



สำนักทรัพยากรการเรียนรู้
คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

รายงานการวิเคราะห์ เรื่อง การวิเคราะห์รายรับ-รายจ่าย

สำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

วีณา ฤทธิรักษา

สำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร
มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

คำนำ

ปัจจุบันระบบการจัดสรรงบประมาณแผ่นดินจากรัฐ มีทิศทางจัดสรรให้มหาวิทยาลัย ลดลงอย่างชัดเจน และเงินรายได้สำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร มีแนวโน้ม ลดลงเช่นกัน ผู้วิเคราะห์จึงได้ทำการวิเคราะห์รายรับและรายจ่าย ของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้ คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตหาดใหญ่ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อวิเคราะห์รายรับ วิเคราะห์รายจ่าย วิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย วิเคราะห์ค่าใช้จ่าย ด้านบุคลากร ของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 โดยรวบรวมข้อมูลจากระบบบัญชีรายได้และระบบบัญชีรายจ่ายของสำนัก ทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร ระบบ PSU FMIS Budget และรายงานข้อมูล งบบุคลากรของกองคลัง มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ โดยนำข้อมูลมาวิเคราะห์ด้วยโปรแกรม Microsoft Excel นำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางและแผนภูมิ เพื่อแสดงผลการดำเนินงานจากข้อมูล ดังกล่าว

ผู้วิเคราะห์หวังเป็นอย่างยิ่งว่า รายงานการวิเคราะห์ฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อการ วางแผนในการบริหารงบประมาณรายรับและรายจ่าย ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รวมถึงผู้ที่มีความ สนใจในการนำไปใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการศึกษา ณ โอกาสนี้ใคร่ขอขอบพระคุณ รองศาสตราจารย์ ปัญญรักษ์ งามศรีตระกูล ผู้อำนวยการสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร นางอวยพร ภัทรภักดีกุล นางอัมพา อาภรณ์ทิพย์ นายปภาณภณ ปภังกรภูรินท์ วิทยากรผู้ให้ความรู้ และเพื่อนร่วมงานทุกท่านที่ให้ความช่วยเหลือ

วีณา ฤทธิรักษา

มีนาคม 2564

สารบัญ

คำนำ.....	ก
สารบัญ.....	ข
สารบัญตาราง.....	ค
สารบัญแผนภูมิ.....	จ
บทที่ 1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมาและความสำคัญ.....	1
1.2 วัตถุประสงค์ในการวิเคราะห์.....	2
1.3 ประโยชน์ต่อการพัฒนางานในหน้าที่.....	2
1.4 ขอบเขตของการวิเคราะห์	2
1.5 นิยามศัพท์เฉพาะ	3
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎีและงานวิเคราะห์ วิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	4
2.1 แนวคิดเกี่ยวกับงบประมาณ	4
2.2 ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	7
2.3 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	16
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิเคราะห์.....	19
3.1 ขั้นตอนการดำเนินการ	19
3.2 แหล่งข้อมูลสำหรับการวิเคราะห์	19
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	19
3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล.....	20
3.5 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลและการนำเสนอ.....	20
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์.....	21
4.1 การวิเคราะห์รายรับของสำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563	21
4.2 การวิเคราะห์รายจ่ายของสำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563.....	26
4.3 การวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายจ่ายของสำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563	61
4.4 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรของสำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563	66
บทที่ 5 สรุปผลและข้อเสนอแนะ.....	69
5.1 สรุปผล.....	69
5.2 ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาในอนาคต.....	72
5.3 ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา	72
บรรณานุกรม.....	74
ประวัติผู้เขียน.....	76

สารบัญตาราง

ตารางที่ 4.1 แสดงการวิเคราะห์รายรับในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน	21
ตารางที่ 4.2 แสดงการวิเคราะห์รายรับจากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภทรายรับ	23
ตารางที่ 4.3 แสดงการวิเคราะห์รายรับจากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภทรายรับ	24
ตารางที่ 4.4 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน	26
ตารางที่ 4.5 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามงบรายจ่าย	27
ตารางที่ 4.6 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามงบรายจ่าย	28
ตารางที่ 4.7 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายจากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามงบรายจ่าย	29
ตารางที่ 4.8 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน	30
ตารางที่ 4.9 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามกลุ่มบุคลากร	32
ตารางที่ 4.10 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงานในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 จำแนกตามแหล่งเงิน	33
ตารางที่ 4.11 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภท.....	34
ตารางที่ 4.12 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภทและแหล่งเงิน	36
ตารางที่ 4.13 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าตอบแทน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการและแหล่งเงิน	39
ตารางที่ 4.14 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าใช้สอย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการและแหล่งเงิน	42
ตารางที่ 4.15 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าวัสดุ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการและแหล่งเงิน	46
ตารางที่ 4.16 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการและแหล่งเงิน	50
ตารางที่ 4.17 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบค่าครุภัณฑ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน	54

ตารางที่ 4.18 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบครุภัณฑ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563	
จำแนกตามประเภท.....	55
ตารางที่ 4.19 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบครุภัณฑ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563	
จำแนกตามรายการและแหล่งเงิน	57
ตารางที่ 4.20 แสดงการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย ปีงบประมาณ	
พ.ศ. 2559-2563.....	61
ตารางที่ 4.21 แสดงการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย จากเงินรายได้สำนักฯ	
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563	62
ตารางที่ 4.22 แสดงการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย จากเงินอุดหนุน	
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563	64
ตารางที่ 4.23 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายประเภทเงินเดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563	
จำแนกตามแหล่งเงิน	66
ตารางที่ 4.24 แสดงการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ในภาพรวม ปีงบประมาณ	
พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภทรายจ่าย	67

สารบัญแผนภูมิ

แผนภูมิที่ 4.1	แสดงการวิเคราะห์รายรับในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน.....	22
แผนภูมิที่ 4.2	แสดงการวิเคราะห์รายรับจากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภทรายรับ	24
แผนภูมิที่ 4.3	แสดงการวิเคราะห์รายรับจากอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภทรายรับ	25
แผนภูมิที่ 4.4	แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน.....	27
แผนภูมิที่ 4.5	แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามงบรายจ่าย	28
แผนภูมิที่ 4.6	แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามงบรายจ่าย	29
แผนภูมิที่ 4.7	แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายจากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามงบรายจ่าย.....	30
แผนภูมิที่ 4.8	แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน	31
แผนภูมิที่ 4.9	แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามกลุ่มบุคลากร	32
แผนภูมิที่ 4.10	แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงานในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน.....	34
แผนภูมิที่ 4.11	แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายประเภทงบดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภท	35
แผนภูมิที่ 4.12-1	แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงานจากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภท	37
แผนภูมิที่ 4.12-2	แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงานจากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภท.....	38
แผนภูมิที่ 4.13-1	แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าตอบแทน จากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ	40
แผนภูมิที่ 4.13-2	แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าตอบแทน จากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ	40
แผนภูมิที่ 4.14-1	แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าใช้สอย จากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ	45
แผนภูมิที่ 4.14-2	แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าใช้สอย จากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ.....	45

แผนภูมิที่ 4.15-1 แสดงการวิเคราะห์รายจ่าย งบดำเนินงาน ประเภทค่าวัสดุ จากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ.....	48
แผนภูมิที่ 4.15-2 แสดงการวิเคราะห์รายจ่าย งบดำเนินงาน ประเภทค่าวัสดุ จากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ.....	49
แผนภูมิที่ 4.16-1 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าสาธารณูปโภค จากเงินรายได้ สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ	52
แผนภูมิที่ 4.16-2 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าสาธารณูปโภค จากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ.....	53
แผนภูมิที่ 4.17 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบค่าครุภัณฑ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน.....	55
แผนภูมิที่ 4.18 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบครุภัณฑ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภท	56
แผนภูมิที่ 4.19-1 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบครุภัณฑ์ จากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ.....	59
แผนภูมิที่ 4.19-2 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบครุภัณฑ์ จากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ.....	60
แผนภูมิที่ 4.20 แสดงการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563	62
แผนภูมิที่ 4.21 แสดงการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย จากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563	63
แผนภูมิที่ 4.22 แสดงการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย จากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563	65
แผนภูมิที่ 4.23 แสดงการวิเคราะห์รายจ่าย ประเภทเงินเดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน	67
แผนภูมิที่ 4.24 แสดงการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภทรายจ่าย	68

บทที่ 1

บทนำ

1.1 ความเป็นมาและความสำคัญ

มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ เป็นมหาวิทยาลัยเพื่อ นวัตกรรมและสังคม ที่มีความเป็นเลิศทางวิชาการ และเป็นกลไกหลักในการพัฒนาภาคใต้และ ประเทศ มุ่งสู่มหาวิทยาลัยชั้นนำ 1 ใน 5 ของอาเซียน ภายในปี พ.ศ. 2570 สร้างความเป็นผู้นำทาง วิชาการและนวัตกรรม โดยมีการวิจัยเป็นฐานเพื่อการพัฒนาภาคใต้และประเทศ เชื่อมโยงสู่สังคมและ เครือข่ายสากล ผสมผสานและประยุกต์ความรู้บนพื้นฐานประสบการณ์จากการปฏิบัติสู่การสอนเพื่อ สร้างปัญญาคุณธรรม สมรรถนะและโลกทัศน์สากลให้แก่บัณฑิต พัฒนามหาวิทยาลัยให้เป็นสังคม ฐานความรู้บนพื้นฐานพหุวัฒนธรรมและหลักปรัชญาของ เศรษฐกิจพอเพียง โดยให้ผู้ใฝ่รู้ได้มีโอกาส เข้าถึงความรู้ได้อย่างหลากหลายรูปแบบ

ตามประกาศมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ เรื่องการแบ่งหน่วยงานภายในส่วนงานของ มหาวิทยาลัย พ.ศ. 2563 ได้แบ่งโครงสร้างภายในโดยให้สำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวิสุนทร มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ซึ่งในรายงานวิเคราะห์ฉบับนี้ขอเรียกว่า “สำนัก” เป็นส่วนงานประเภทอำนวยการและสนับสนุนภารกิจกลางของมหาวิทยาลัย มีภารกิจในการ สนับสนุน ด้านการเรียนการสอน การวิจัย การให้บริการวิชาการแก่สังคม มีบทบาทที่สำคัญในการ ให้บริการพื้นที่และทรัพยากรสารสนเทศประเภทต่าง ๆ ซึ่งเป็นแหล่งศึกษาค้นคว้าข้อมูล แก่ คณาจารย์ นักวิจัย นักศึกษา บุคลากร และประชาชนทั่วไป อีกทั้งยังเป็นแหล่งฝึกงานของ นักศึกษาในสาขาที่เกี่ยวข้อง ดังนั้นการบริหารสำนักฯ จะดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสอดคล้องกับภารกิจ จำเป็นต้องมีงบประมาณอย่างเพียงพอ

หลักการบริหารงานของส่วนราชการหรือหน่วยงานต้องอาศัยปัจจัยสำหรับการ บริหารงาน 4 ประการ ได้แก่ ปัจจัยทางด้านคน เงิน วัสดุอุปกรณ์ และการจัดการ ซึ่งปัจจัยทั้ง 4 นี้ จะนำมาใช้ให้ได้ผลประโยชน์สูงสุดต้องผ่านกระบวนการอยู่ 2 ประการ คือ การบริหารงานด้านบุคคล และการบริหารงานด้านการเงิน โดยที่การบริหารงานด้านการเงินเป็นกิจกรรมของงานคลังที่มีความ สำคัญอย่างหนึ่งของส่วนราชการ เพราะถือว่าเป็นหน้าที่ของส่วนราชการที่จะนำเงินของแผ่นดิน มาใช้เพื่อการบริหารงานของหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบ ตามแผนงาน งาน โครงการ เพื่อให้การ ดำเนินงานของหน่วยงานนั้น บรรลุถึงวัตถุประสงค์ ตามเป้าหมายที่หน่วยงานวางไว้ให้เกิดประโยชน์ และมีประสิทธิภาพสูงสุด (เชิดชัย มีคำ, ม.ป.ป., 1)

ปัจจุบันระบบการจัดสรรงบประมาณแผ่นดินจากรัฐ มีทิศทางการจัดสรรให้มหาวิทยาลัย ลดลงอย่างชัดเจน คือ งบประมาณของส่วนราชการไม่ได้รับจัดสรรตามภารกิจ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ไม่ได้รับการสนับสนุน งบประมาณแผ่นดินประจำปีจากรัฐ ในส่วนของงบดำเนินงาน รายการค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 และ 2564 ส่งผลให้สำนักฯ ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายการค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ซึ่งในปีงบประมาณ 2559-2562 สำนักฯ ได้รับจัดสรรเป็นจำนวนเงิน 10,596,400 บาท 10,486,900 บาท 11,734,338 บาท

9,572,800 บาท ตามลำดับ และในปีงบประมาณ 2563 สำนักฯ ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณดังกล่าว งบประมาณที่ใช้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของสำนักฯ มาจาก เงินอุดหนุนจากรัฐ เงินอุดหนุนจากมหาวิทยาลัย และเงินรายได้สำนักฯ จากการที่ไม่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐ มาสนับสนุนรายจ่ายในการดำเนินงาน ทำให้สำนักฯ ซึ่งเป็นหน่วยงานกลางของมหาวิทยาลัยที่มีภารกิจให้บริการทั้งอาจารย์ นักวิจัย นักศึกษา บุคลากร และประชาชนทั่วไป มีรายรับไม่เพียงพอต่อรายจ่าย ประกอบกับที่ผ่านมา ยังไม่เคยมีการวิเคราะห์ข้อมูลรายรับรายจ่าย ว่าประกอบไปด้วยรายรับและรายจ่ายที่สำคัญ ประเภทใดบ้างและมีสัดส่วนเป็นอย่างไร ดังนั้น ผู้วิเคราะห์ในฐานะผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เห็นถึงความสำคัญและความจำเป็นของการวิเคราะห์งบการเงิน จึงได้ศึกษาวิเคราะห์ รายรับ-รายจ่าย ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 เพื่อเป็นข้อมูลใช้ประกอบการตัดสินใจในการบริหาร งบประมาณให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น เพื่อประกอบในการวางแผนบริหารงบประมาณ มีแนวทางในการพิจารณาเพิ่มรายรับลดรายจ่าย และจัดท่างบประมาณประจำปีในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพ

1.2 วัตถุประสงค์ในการวิเคราะห์

1.2.1 เพื่อวิเคราะห์รายรับของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

1.2.2 เพื่อวิเคราะห์รายจ่ายของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

1.2.3 เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายจ่ายของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

1.2.4 เพื่อวิเคราะห์รายจ่ายด้านบุคลากรของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

1.3 ประโยชน์ต่อการพัฒนางานในหน้าที่

1.3.1 ทราบรายรับและรายจ่าย ของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 และผลการเปรียบเทียบรายรับและรายจ่ายของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

1.3.2 ทราบรายจ่ายด้านบุคลากร ของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

1.3.3 ทราบแนวโน้มรายรับและรายจ่าย ของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร ในอนาคต

1.3.4 สำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร ได้ข้อมูลสารสนเทศเพื่อประกอบการตัดสินใจและใช้เป็นแนวทางในการบริหารงบประมาณ

1.4 ขอบเขตของการวิเคราะห์

เป็นการรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลรายรับและรายจ่ายของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 ตามหมวด ประเภทรายจ่าย โดยนำข้อมูลจากระบบบัญชีรายได้และระบบบัญชีรายจ่ายของสำนักฯ ระบบ PSU FMIS Budget และรายงานบุคลากร ของกองคลัง มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

1.5 นิยามศัพท์เฉพาะ

“ส่วนงาน” หมายความว่า สำนักงานสภามหาวิทยาลัย สำนักงานอธิการบดี สำนักงานวิทยาเขต คณะ วิทยาลัย สถาบัน สำนัก

“เงินอุดหนุน” หมายความว่า เงินงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรรจากแหล่งต่าง ๆ เช่น จากรัฐ จากมหาวิทยาลัย จากกองทุนวิจัย

“เงินรายได้สำนักฯ” หมายความว่า เงินได้จากแหล่งต่าง ๆ ประกอบด้วย

1. เงินธรรมเนียมการศึกษา ได้แก่ ค่าบำรุงสื่อการเรียนรู้ ค่าบำรุงคอมพิวเตอร์
2. เงินผลประโยชน์จากการดำเนินงาน ซึ่งเป็นเงินรายรับที่ได้รับจากการดำเนินงานของสำนักฯ เช่น ค่าธรรมเนียมการใช้ห้อง ค่าเช่าสถานที่ ค่าปรับหนังสือเกินกำหนดส่ง ค่าเข้าใช้บริการห้องสมุด ค่าสมาชิกห้องสมุด ค่าพิมพ์เอกสาร เป็นต้น

3. เงินบริจาค ได้แก่ เงินที่ได้รับบริจาคจากบริษัท/ห้างร้าน หรือบุคคลทั่วไป

“รายรับ” หมายความว่า เงินอุดหนุน และ เงินรายได้สำนักฯ

“รายจ่าย” หมายความว่า รายจ่ายตามประเภทรายจ่าย โดยจำแนกเป็น 4 ประเภท ประกอบด้วย

1. งบบุคลากร หมายความว่า รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าตอบแทนพนักงานราชการ

2. งบดำเนินงาน หมายความว่า รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค

3. งบลงทุน หมายความว่า รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

4. งบรายจ่ายอื่น หมายความว่า รายจ่ายที่ไม่เข้าลักษณะประเภทงบรายจ่ายใด รายจ่ายหนึ่ง หรือรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ เช่น เงินค่าปรับที่จ่ายคืนให้แก่ผู้ขายผู้รับจ้าง หรือพัฒนาระบบต่าง ๆ ซึ่งมีใช้เพื่อการจัดหาหรือปรับปรุงครุภัณฑ์ เป็นต้น

“ระบบ FMIS Budget” หมายความว่า ระบบสารสนเทศเพื่อการรายงานงบประมาณ ใช้ในการบันทึกข้อมูลการเบิกค่าใช้จ่ายตามแผนงบประมาณ ตามผังบัญชีของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

“ปีงบประมาณ” หมายความว่า ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ถึง วันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป

“วัสดุการศึกษา” หมายความว่า ตำราเรียน วารสาร ฐานข้อมูล นิตยสาร สิ่งพิมพ์ และสื่อโสตทัศนอุปกรณ์

“ค่าบริหารจัดการอาคาร LRC” หมายความว่า รายจ่ายที่มหาวิทยาลัยเรียกเก็บเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในด้านค่าจ้าง ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา และค่าวัสดุอุปกรณ์ต่าง ๆ ของอาคาร LRC

“ค่าพัฒนาบุคลากร” หมายความว่า รายจ่ายด้านการพัฒนาบุคลากร เช่น รายจ่ายเดินทาง สัมมนา ฝึกอบรม และแลกเปลี่ยนเรียนรู้

“ค่ากิจกรรมสร้างความผูกพัน” หมายความว่า รายจ่ายที่จัดโครงการต่าง ๆ ให้กับบุคลากรเพื่อสร้างความผูกพันในองค์กร

“ค่าสมาชิกเครือข่าย” หมายความว่า เงินสนับสนุนการจัดกิจกรรมของสมาชิกเครือข่ายห้องสมุดมหาวิทยาลัยส่วนภูมิภาค

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎีและงานวิเคราะห์ วิจัยที่เกี่ยวข้อง

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ผู้วิเคราะห์ได้ศึกษาค้นคว้าจากเอกสารหนังสือ ตำราและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์รายรับ-รายจ่าย ของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตหาดใหญ่ โดยนำเสนอตามลำดับดังนี้

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับการงบประมาณ

2.1.1 ความหมายของงบประมาณ

2.1.2 ลักษณะของงบประมาณที่ดี

2.1.3 ความสำคัญของงบประมาณ

2.2 ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

2.2.1 ข้อบังคับมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ว่าด้วยการบริหารการเงิน และทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2562

2.2.2 ประกาศสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร เรื่องระเบียบการใช้ห้องสมุด พ.ศ. 2563

2.2.3 ประกาศสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร เรื่องอัตราค่าธรรมเนียมและระเบียบการใช้ห้องประชุม ห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ ห้องฉายภาพยนตร์ พ.ศ.2562

2.2.4 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561

2.3 งานวิเคราะห์/วิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดเกี่ยวกับงบประมาณ

2.1.1 ความหมายของงบประมาณ

งบประมาณ (Budgeting) เป็นการจัดเตรียมข้อมูลเพื่อวางแผนการดำเนินงาน การจัดการใช้จ่ายเงินให้สอดคล้องกับเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของกิจการ นอกจากนี้งบประมาณยังเป็นเครื่องมือในการสื่อสารภายในองค์กร มีการระบุผลลัพธ์ความคาดหวังจากการดำเนินงาน งบประมาณยังสามารถนำไปใช้ในการประเมินผลการดำเนินงานอีกด้วย (ไตรรงค์ สวัสดิกุล, 2559, 187)

งบประมาณ หมายถึง แผนงานที่แสดงรายละเอียดในการจัดหาและใช้ไปของทรัพยากร ในช่วงระยะเวลาหนึ่งในอนาคตในรูปของตัวเลขจำนวนเงิน เพื่อใช้ในการควบคุม ประเมินผลงาน ในปัจจุบันและวางแผนการดำเนินงานในอนาคต การจัดทำงบประมาณอาจจัดทำเป็นรายปี รายไตรมาส รายเดือน หรือรายสัปดาห์ โดยปกติงบประมาณจะทำสำหรับ 1 ปี อาจมีรายละเอียดเป็นรายไตรมาสหรือรายเดือน ในส่วนของแผนระยะยาวงบประมาณอาจทำไว้ 10 ปี (ไพบูลย์ ผจงวงศ์, 2561, 100)

งบประมาณ คือ แผนเบ็ดเสร็จ ซึ่งแสดงออกในรูปของตัวเงิน แสดงโครงการดำเนินงานทั้งหมดในระยะเวลาหนึ่ง แผนนี้จะรวมถึงการกะประมาณ บริการ กิจกรรม โครงการ และการใช้จ่าย ตลอดจนทรัพยากรที่จำเป็นในการสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายตามแผน ซึ่งประกอบ

ด้วยการดำเนินการ 3 ขั้นตอน คือ การจัดเตรียม การอนุมัติ และการบริหารงบประมาณ (นงลักษณ์ สุทธิวัฒน์พันธ์, 2544, 16 อ้างตาม Frank P. Sherwood, ม.ป.ป.)

งบประมาณเป็นแผนงานที่แสดงการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ขององค์กรในลักษณะที่เป็นตัวเลข ทั้งที่เป็นจำนวนเงินและไม่เป็นจำนวนเงิน โดยปกติจะมุ่งเน้นไปที่ตัวเงินเป็นหลัก การจัดทำงบประมาณจะกำหนดขึ้นตามรอบระยะเวลา เช่น งบประมาณประจำปี การจัดทำงบประมาณสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจโดยมุ่งหวังกำไร จะเรียกการจัดทำงบประมาณว่าเป็นการจัดทำแผนกำไร (Profit Plan) การจัดทำงบประมาณจะต้องสอดคล้องกับเป้าหมายในการดำเนินงานของกิจการทั้งในระยะสั้นและระยะยาว รวมทั้งจะต้องมีประสิทธิภาพในการควบคุม สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการประเมินผล การดำเนินงานของกิจการได้ (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์, 2544, 64)

จากคำนิยามต่าง ๆ สรุปได้ว่า งบประมาณ หมายถึง แผนเบ็ดเสร็จที่จัดทำขึ้นเพื่อวางแผนการดำเนินงาน การจัดหา การใช้จ่ายเงินให้สอดคล้องกับเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของกิจการ ซึ่งแสดงออกในรูปตัวเงิน เป็นการวางแผนการเงินในช่วงเวลาที่กำหนดชัดเจน การจัดทำงบประมาณจะกำหนดขึ้นตามรอบระยะเวลา ซึ่งอาจจัดทำเป็นรายปี รายไตรมาส รายเดือน โดยมากงบประมาณจะจัดทำสำหรับหนึ่งปี

2.1.2 ความสำคัญของงบประมาณ

ความสำคัญของงบประมาณ ในทัศนะของนักเศรษฐศาสตร์จะสนใจศึกษาในแง่ที่ว่า งบประมาณแผ่นดินเป็นเครื่องมือทางเศรษฐกิจและการคลังที่สำคัญยิ่งอย่างหนึ่ง ซึ่งเป็นการศึกษาในแนวทางการคลัง (Fiscal Approach) แต่นักรัฐประศาสนศาสตร์จะสนใจศึกษางบประมาณในแง่ที่เป็นเครื่องมือที่จำเป็นและสำคัญในการวางแผนบริหารงาน การประสานงาน ตลอดจนการควบคุมงานและการประเมินผลงาน ซึ่งเป็นการศึกษาในแนวทางการบริหาร (Management Approach) แต่ความสนใจที่แตกต่างกันในแนวทางการศึกษาของนักเศรษฐศาสตร์ และนักรัฐประศาสนศาสตร์ดังกล่าวก็เป็นสิ่งที่ก่อให้เกิดทฤษฎีและแนวความคิดเกี่ยวกับการงบประมาณขึ้นอย่างกว้างขวาง (นงลักษณ์ สุทธิวัฒน์พันธ์, 2544, 17)

ฝ่ายบริหารจะใช้ข้อมูลงบประมาณเพื่อการวางแผน การดำเนินงาน และการควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ครอบคลุมการปฏิบัติงานที่วางไว้ การวางแผนเป็นสิ่งที่มีความสำคัญอย่างยิ่งต่อระบบการบริหารจัดการที่ดี และการดำเนินงานที่มีความต้องการจะพัฒนาผลของงานให้บรรลุตามประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยจะทราบได้เมื่อมีการนำผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงมาทำการเปรียบเทียบกับแผนงบประมาณที่กำหนดไว้ล่วงหน้า กิจกรรมการดำเนินงาน รวมถึงการตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินงานอย่างไรต่อไปโดยฝ่ายบริหารที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน ผู้บริหารสามารถนำงบประมาณมาใช้เป็นเครื่องมือที่ช่วยอำนวยความสะดวกในการดำเนินกิจกรรมการดำเนินงานและการตัดสินใจเกี่ยวกับการดำเนินงานในเรื่องต่าง ๆ ให้สามารถทำได้ง่ายขึ้น กิจกรรมการควบคุมการดำเนินงานเป็นสิ่งที่ต้องดำเนินการ ทั้งนี้เพื่อให้เกิดความแน่ใจได้ว่าการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงนั้นจะสอดคล้องกับพัฒนาการของวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรที่กำหนดไว้ได้ การควบคุมมีความหมายรวมถึงการนำผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงมาเปรียบเทียบกับแผนงบประมาณและการใช้ข้อมูลงบประมาณเพื่อวัตถุประสงค์ในการประเมินผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นด้วย (เบ็ญจมาศ อภิสิทธิ์ภิญโญ, 2552, 56)

งบประมาณมีบทบาทสำคัญต่อความสำเร็จขององค์กรงบประมาณจะจัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการวางแผน ควบคุมการดำเนินงาน ภายในองค์กร งบประมาณให้ประโยชน์หลายประการ เช่น ช่วยผู้บริหารในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงาน ช่วยเป็นแหล่งข้อมูลให้แก่ผู้บริหารในการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพ ช่วยให้เกิดการจัดสรรและใช้ทรัพยากรอย่างเหมาะสม และมีเป้าหมายชัดเจน ช่วยในการกำหนดมาตรฐานการทำงานและการประเมินผลการปฏิบัติงานที่เที่ยงธรรม ช่วยในการติดต่อสื่อสารและการประสานงานร่วมกันระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กร (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์, 2544, 64-65)

งบประมาณ เป็นเครื่องมือที่สำคัญอย่างยิ่งต่อการวางแผนการเงิน เกี่ยวกับการใช้จ่าย และการจัดหาเงินทุน เพราะงบประมาณจะสามารถให้คำตอบอย่างคร่าว ๆ ได้ว่าในช่วงเวลาใด ต้องการใช้จ่ายเงินจำนวนมากน้อยเท่าไร นอกจากนี้งบประมาณยังมีผลโดยตรงกับการควบคุมและติดตามประเมินผลในงานแต่ละฝ่ายว่าได้ดำเนินงานไปตามแผนงบประมาณที่วางไว้หรือไม่ มีปัญหาและอุปสรรคอย่างไรในการดำเนินงาน ดังนั้นจึงพอสรุปได้ว่างบประมาณมีความสำคัญต่อการบริหารงานการเงินด้วยกัน 3 ประการ คือ การวางแผนทางการเงินเกี่ยวกับการใช้และการจัดหาเงินทุน การดำเนินงานและการควบคุมเพื่อให้เป็นไปตามแผน การติดตามและประเมินผลเพื่อนำข้อมูลไปปรับปรุงพัฒนาแผนงบประมาณให้ดียิ่งขึ้น (วันชัย ประเสริฐศรี, 2550, 8)

จากคำนิยามต่าง ๆ สรุปได้ว่า งบประมาณเป็นเครื่องมือที่จำเป็นและสำคัญที่ช่วยในการบริหารงบประมาณให้ครบวงจรตั้งแต่การวางแผน การจัดสรรงบประมาณ การควบคุมการใช้จ่ายเงิน การประสานงาน การประเมินผลงาน การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างประหยัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ตลอดจนการพัฒนากระบวนการงบประมาณให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

2.1.3 ลักษณะของงบประมาณที่ดี

งบประมาณที่ดีจะต้องมีลักษณะงบประมาณที่เป็นศูนย์รวมเงินของแผ่นดินจะต้องแสดงถึงข้อเท็จจริงเกี่ยวกับฐานะเป้าหมายของรัฐบาล ต้องมีการระบุเหตุผลเป็นลักษณะพัฒนา และมีระยะเวลาของการจัดทำงบประมาณที่เหมาะสม นอกจากนั้นจะต้องมีลักษณะคาดการณ์ไกล ประชาธิปไตย คุณภาพ ธรรมดาประโยชน์ ยุติธรรมและประสิทธิภาพ ซึ่งงบประมาณที่ดีจะต้องยึดหลักการ 7 หลักการ คือ หลักการคาดการณ์ไกล (Foresight) หลักประชาธิปไตย (Democracy) หลักดุลยภาพ (Balance) หลักประหยัด (Economy) หลักอรรถประโยชน์ (Utility) หลักยุติธรรม (Equity) และหลักประสิทธิภาพ (Efficiency) (ลัดดาวัลย์ บุญประสิทธิ์, 2541, 41-43)

งบประมาณที่ดีควรจะประกอบด้วย งบประมาณที่สมบูรณ์ มีวินัยทางงบประมาณ ถูกต้องตามกฎหมาย มีกรอบเวลา มีขั้นตอน ยืดหยุ่นได้ สามารถคาดการณ์ในอนาคตได้ สามารถตรวจสอบและประเมินผลได้ ข้อมูลมีความถูกต้องแม่นยำและตรงเวลา มีความโปร่งใส สามารถเข้าถึงข้อมูลได้ และผู้ที่ตัดสินใจต้องมีความรับผิดชอบต่ออำนาจหน้าที่ของตน (ดิเรก ปัทมสิริวัฒน์, 2551, 7-9)

งบประมาณที่ดีจะต้องมีความสัมพันธ์และสอดคล้องกับการวางแผนเชิงกลยุทธ์ของกิจการ โดยเฉพาะกลยุทธ์ในการวางแผนกำไร มิฉะนั้นงบประมาณก็ไม่สามารถทำหน้าที่ในการนำพากิจการไปสู่เป้าหมายหรือความสำเร็จที่ต้องการได้ (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์, 2544, 64-65)

งบประมาณรายจ่ายสามารถจำแนกตามประเภทงบประมาณ แบ่งเป็น 2 ประเภท คือ เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ซึ่งเงินงบประมาณ ประกอบด้วยงบประมาณรายจ่ายทั่วไป ได้แก่ รายจ่ายงบกลางและรายจ่ายตามแผนงาน และงบประมาณรายจ่ายเฉพาะการ ในส่วนของเงินนอกงบประมาณ ได้แก่ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ เงินอุดหนุนทั่วไปที่แสดงรายการ เงินกู้ เงินสะสม ฯลฯ เงินเหล่านี้ไม่ต้องจัดทำเป็นข้อบังคับงบประมาณรายจ่ายประจำปี เนื่องจากได้มีการกำหนดรายการใช้จ่ายเงินแต่ละประเภทไว้อย่างชัดเจนแล้ว ฝ่ายบริหารไม่สามารถเปลี่ยนแปลงไปใช้ประเภทอื่นได้ (จรรยาลักษณ์ จิตตรง, 2552, 12)

จากคำนิยามต่าง ๆ สรุปได้ว่า ลักษณะของงบประมาณที่ดี จะต้องมิลักษณะของการใช้จ่ายเงินที่คุ้มค่า มีรายละเอียดของการจัดกิจกรรมหรือโครงการที่ชัดเจน ถูกต้อง เชื่อถือได้ มีการจัดสรรงบประมาณตามหลักการพัฒนาที่ดีตามสถานการณ์และความจำเป็น มีการยืดหยุ่นในการบริหารงบประมาณให้มีความคล่องตัว และสามารถตรวจสอบได้เพื่อป้องกันในการทุจริต ซึ่งจะช่วยให้เกิดความเชื่อถือได้ ประหยัดและตรงตามวัตถุประสงค์

2.2 ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

2.2.1 ข้อบังคับมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ว่าด้วยการบริหารการเงิน และทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2562

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ว่าด้วยการบริหารการเงิน และทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2562 ประกาศ ณ วันที่ 20 มิถุนายน พ.ศ. 2562 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน พ.ศ. 2562 โดยมีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. รายได้ของมหาวิทยาลัย มีดังต่อไปนี้

- 1.1 เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี
- 1.2 เงินและทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้แก่มหาวิทยาลัย
- 1.3 เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้น และรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว
- 1.4 ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย
- 1.5 รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนหรือการร่วมลงทุน และจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย
- 1.6 รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุ หรือจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์ รวมถึงที่ดินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของมหาวิทยาลัย
- 1.7 รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น

2. การจัดเก็บรายได้

- 2.1 การกำหนดอัตราเรียกเก็บเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ให้ถือปฏิบัติดังนี้
 - (1) หลักเกณฑ์และอัตรากำหนดเก็บเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา ให้เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัย

(2) เงินรายได้ ค่าบำรุง ค่าบริการ ค่าเบี้ยปรับ และเงินผลประโยชน์อื่น ๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับค่าธรรมเนียมการศึกษา ให้ส่วนงานเป็นผู้กำหนด โดยจัดทำเป็นประกาศของส่วนงาน โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการประจำส่วนงานนั้น แล้วรายงานอธิการบดีทราบ

2.2 การรับเงินรายได้ทุกประเภท จะต้องออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐาน แบบของใบเสร็จรับเงินต้องเป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยมีเลขที่ใบเสร็จรับเงินเรียงลำดับไว้ทุกฉบับ และมีทะเบียนควบคุมใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการเบิกใบเสร็จรับเงิน

2.3 เงินรายได้ทุกประเภทที่ส่วนงานเป็นผู้จัดเก็บ ให้นำส่งสำนักงานอธิการบดีหรือสำนักงานวิทยาเขตแล้วแต่กรณี ทุกวันในเวลาทำการหรืออย่างช้าในวันถัดไป

2.4 เงินรายได้ทุกประเภทจะหักไว้ใช้จ่ายเพื่อการใดก่อนนำส่งมหาวิทยาลัยหรือวิทยาเขตไม่ได้ เว้นแต่มีระเบียบกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

2.5 การจัดสรรเงินรายได้ให้เป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด

2.6 กรณีที่ต้องมีการตีความตามข้อบังคับว่าเงินหรือทรัพย์สินใด เป็นรายได้หรือไม่ ให้อธิการบดีเป็นผู้ตีความและวินิจฉัยชี้ขาด

3. การบริหารรายจ่าย

3.1 การเบิกจ่ายเงินรายได้ให้เบิกตามระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ และวิธีการที่มหาวิทยาลัยกำหนด

3.2 การเบิกจ่ายเงินรายได้ที่มีได้กำหนดไว้ในระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ และวิธีการของมหาวิทยาลัย หากหัวหน้าส่วนงานเห็นว่ามีความจำเป็นต้องจ่าย โดยคำนึงถึงความเหมาะสมและถูกต้อง ให้นำเสนออธิการบดีหรือผู้ที่อธิการบดีมอบหมายพิจารณาอนุมัติ แล้วรายงานสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบ

3.3 เงินและทรัพย์สินซึ่งมีผู้ทิดให้แก่มหาวิทยาลัยหรือส่วนงาน ให้ใช้จ่ายหรือจัดการตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้ ในกรณีที่ผู้ให้มิได้กำหนดวัตถุประสงค์ไว้เพื่อการหนึ่งการใด โดยเฉพาะ ให้นำเข้าเป็นเงินรายได้หรือทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยหรือส่วนงาน

3.4 เงินอุดหนุนโครงการบริการวิชาการและงานวิจัย ที่มาจากแหล่งทุนภายนอกมหาวิทยาลัย วิธีการเบิกจ่ายให้ใช้จ่ายตามระเบียบ ประกาศ หลักเกณฑ์ และวิธีการตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด เว้นแต่แหล่งทุนภายนอกกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

3.5 ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณใด ให้เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายภายในปีงบประมาณนั้น เว้นแต่เป็นรายการที่ได้กำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

4. การรายงานการเงินและการสอบบัญชี

การจัดทำรายงานทางการเงิน ได้แก่ งบแสดงฐานะทางการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบกระแสเงินสด เพื่อแสดงฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน ให้ถูกต้องตามความเป็นจริง และตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนี้

4.1 ส่วนงานจัดทำรายงานทางการเงินตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนด ทุกเดือน เสนอหัวหน้าส่วนงานภายในเดือนถัดไป

4.2 มหาวิทยาลัยจัดทำรายงานทางการเงิน รายไตรมาส เสนอสภามหาวิทยาลัย ภายในสี่สิบห้าวัน นับแต่วันสิ้นไตรมาส

4.3 มหาวิทยาลัยจัดทำรายงานทางการเงิน ประจำปี ส่งผู้สอบบัญชีของมหาวิทยาลัย ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีบัญชี

4.4 ผู้สอบบัญชีจัดทำรายงานผลการสอบบัญชีและการเงินเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยภายในหนึ่งร้อยห้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีบัญชี เพื่อให้สภามหาวิทยาลัยเสนอต่อรัฐมนตรี

4.5 มหาวิทยาลัยเผยแพร่รายงานทางการเงินประจำปีของผู้สอบบัญชีรับรองแล้ว ภายในหนึ่งร้อยแปดสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีบัญชี

2.2.2 ประกาศสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร เรื่อง ระเบียบการใช้ห้องสมุด พ.ศ.2563

ตามประกาศสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร เรื่อง ระเบียบการใช้ห้องสมุด พ.ศ.2563 ประกาศ ณ วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563 โดยมีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับรายรับของสำนักฯ ซึ่งได้กำหนดอัตราค่าบริการและค่าปรับประเภทต่าง ๆ ไว้ ดังนี้

อัตราค่าบริการและค่าปรับ

ประเภท	อัตราค่าบริการและค่าปรับ
1. ค่าบำรุงห้องสมุด สำหรับสมาชิกประเภทบุคคลภายนอก	
1.1 ประเภทยืมได้ บุคคลทั่วไป	500 บาท/ปี
1.2 ประเภทยืมได้ นักศึกษา/นักเรียน/ศิษย์เก่ามหาวิทยาลัย	300 บาท/ปี
1.3 ประเภทยืมไม่ได้ บุคคลทั่วไป	300 บาท/ปี
1.4 ประเภทยืมไม่ได้ นักศึกษา/นักเรียน/ศิษย์เก่า	150 บาท/ปี
2. ค่าประกันสำหรับสมาชิกประเภทบุคคลภายนอก (การขอรับเงินประกัน ให้ดำเนินการภายใน 1 ปี นับจากเมื่อสิ้นสุดการเป็นสมาชิก)	
2.1 ค่าประกันบัตรสมาชิก	100 บาท
2.2 ค่าประกันทรัพยากรสารสนเทศ	1,000 บาท
3. ค่าปรับและค่าดำเนินการ	
3.1 กรณีคืนทรัพยากรเกินกำหนด	
(1) สิ่งพิมพ์และสื่อสตรีตทัศน์ ยกเว้นซีดีภาพยนตร์	3 บาท/เล่ม/วัน (ไม่เกิน 4,000 บาท/เล่ม)
(2) ซีดีภาพยนตร์	10 บาท/รายการ/ชั่วโมง

อัตราค่าบริการและค่าปรับ

ประเภท	อัตราค่าบริการและค่าปรับ
(3) แท็บเล็ต	50 บาท/เครื่อง/ชั่วโมง
(4) กุญแจห้องศึกษาเฉพาะกลุ่ม/ ห้องฉายภาพยนตร์	10 บาท/ดอก/ชั่วโมง
(5) วัสดุอุปกรณ์ประกอบการเรียนรู้ ได้แก่ หูฟัง แวนตา ปลั๊กไฟ	10 บาท/อัน/ชั่วโมง
3.2 กรณีสูญหาย	
(1) สิ่งพิมพ์และสื่อโสตทัศน กรณีผู้ใช้บริการไม่สามารถจัดหาทดแทน กรณีผู้ใช้บริการจัดหาทดแทน	ตามมูลค่าราคาทรัพยากรสารสนเทศ และคิดค่าดำเนินการ 300 บาท/รายการ 70 บาท/รายการ
(2) แท็บเล็ต กุญแจห้องศึกษาเฉพาะกลุ่ม ห้องฉายภาพยนตร์ และวัสดุอุปกรณ์	คิดตามราคาจริงของวัสดุอุปกรณ์ และคิดค่าดำเนินการ 100 บาท
4. บริการสืบค้นข้อมูลและรวบรวมบรรณานุกรม จากฐานข้อมูล OPAC และฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์	50 บาท/เรื่อง
5. บริการโอนถ่ายข้อมูลฉบับเต็ม	
5.1 วิทยานิพนธ์/หนังสือ/วิจัย	100 บาท/เล่ม
5.2 บทความวารสาร	50 บาท/บทความ
6. ค่าบริการยืมระหว่างห้องสมุด	ตามอัตราที่ห้องสมุดปลายทางเรียกเก็บ และค่าธรรมเนียมที่จ่ายจริง
7. ค่าบริการพิมพ์เอกสาร	พิมพ์ขาวดำ หน้าละ 0.75 บาท พิมพ์สี หน้าละ 8 บาท
8. ค่าบริการพิมพ์บาร์โค้ด ครั้งที่ 2 เป็นต้นไป	100 บาท
9. ค่าเข้าใช้ห้องสมุดสำหรับผู้ไม่เป็นสมาชิก	
9.1 เด็ก หรือ ผู้ที่มีอายุต่ำกว่า 18 ปี บริบูรณ์	5 บาท/คน/วัน
9.2 ผู้ใหญ่ หรือ ผู้ที่มีอายุ 18 ปี บริบูรณ์เป็นต้นไป	10 บาท/คน/วัน
9.3 พระภิกษุสามเณร/ผู้เกษียณ	ไม่คิดค่าบริการ
10. ค่าขอหมายเลข ISBN	50 บาท/รายการ
11. ค่าสมัครสมาชิก PULINET	50 บาท/คน/ปี

2.2.3 ประกาศสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร เรื่อง อัตราค่าธรรมเนียมและระเบียบการใช้ห้องประชุม ห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ ห้องฉายภาพยนตร์ พ.ศ. 2562

ตามประกาศสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร เรื่อง อัตราค่าธรรมเนียมและระเบียบการใช้ห้องประชุม ห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ ห้องฉายภาพยนตร์ พ.ศ. 2562 ประกาศ ณ วันที่ 12 มิถุนายน 2562 โดยได้กำหนดอัตราค่าธรรมเนียมการใช้ห้องประเภทต่าง ๆ ไว้ดังนี้

อัตราค่าธรรมเนียมการใช้ห้อง

ประเภท	อัตราค่าธรรมเนียม		
	หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย	หน่วยงานภายนอกมหาวิทยาลัย	กรณีใช้เกินเวลา
ห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ จำนวน 25 เครื่อง	2,500 บาท/วัน	3,500 บาท/วัน	300 บาท/ชั่วโมง
ห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ จำนวน 50 เครื่อง	4,500 บาท/วัน	5,500 บาท/วัน	500 บาท/ชั่วโมง
ห้องประชุมคุณหญิงหลงฯ จำนวน 40 ที่นั่ง	2,000 บาท/วัน	3,000 บาท/วัน	300 บาท/ชั่วโมง
ห้องประชุมพระยาอรรถกระวีสุนทร จำนวน 80 ที่นั่ง	3,500 บาท/วัน	4,500 บาท/วัน	500 บาท/ชั่วโมง
ห้องฉายภาพยนตร์ จำนวน 112 ที่นั่ง	4,500 บาท/วัน	6,500 บาท/วัน	500 บาท/ชั่วโมง
พื้นที่อื่น ๆ ภายในสำนักฯ	ไม่คิดค่าธรรมเนียม	500 บาท/วัน (พื้นที่ 10 ตรม.)	50 บาท/ชั่วโมง

2.2.4 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561

ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ประกาศ ณ วันที่ 5 กันยายน พ.ศ. 2561 มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2561 ให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่แนบท้ายประกาศนี้ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนดตามมาตรา 4 (7)

แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ภายในระยะเวลา 3 ปี นับแต่วันที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ซึ่งมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องดังต่อไปนี้

1. หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.2561 กำหนดขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ

1.1 ให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้องเหมาะสมเป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกัน เพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ

1.2 เป็นแนวทางสำหรับผู้ตรวจสอบบัญชีในการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ เพื่อแสดงความเห็นว่าได้จัดทำขึ้นภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

1.3 เพื่อช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในรายงานการเงินซึ่งจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และสามารถนำรายงานการเงินมาวิเคราะห์เปรียบเทียบกันได้

2. หลักการบัญชีทั่วไป

หน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและจะต้องจัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปส่งให้กระทรวงการคลังเพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ คือ หน่วยงานของรัฐตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ซึ่งได้แก่ หน่วยงานทั้งหมดที่อยู่ในความควบคุมของรัฐบาล หน่วยงานที่ดำเนินงานโดยใช้เงินทั้งหมดหรือเงินส่วนใหญ่จากเงินงบประมาณ รวมทั้งหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งประกอบด้วย

- (1) ส่วนราชการ
- (2) รัฐวิสาหกิจ
- (3) หน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ
- (4) องค์การมหาชน
- (5) ทุนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล
- (6) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- (7) หน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด

หน่วยงานที่เสนอรายงาน(Reporting Entities) คือ หน่วยงานที่ถูกคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลว่ามีผู้จำเป็นต้องนำข้อมูลจากรายงานการเงินของหน่วยงานนั้นไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจ และใช้ในการประเมินความรับผิดชอบของหน่วยงานที่มีต่อสาธารณะ

3. รายงานการเงิน

รายงานการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปของหน่วยงานของรัฐ จะต้องเป็นรายงานการเงินที่รวมเงินทุกประเภท และหากมีหน่วยงานภายใต้การควบคุม ต้องจัดทำรายงาน

การเงินรวมที่หน่วยงานย่อยทุกแห่งที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานของรัฐนั้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 35 เรื่องรายงานการเงินรวม (เมื่อมีประกาศใช้)

ในการพิจารณาว่าหน่วยงานย่อยอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ให้ใช้หลักของการควบคุมเป็นเกณฑ์ในการพิจารณา การควบคุม หมายถึง อำนาจในการควบคุมหน่วยงานอื่นเกี่ยวกับนโยบายด้านการเงินและการดำเนินงานเพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น การควบคุมนี้ไม่จำเป็นต้องรับผิดชอบตัดสินใจในการดำเนินงานประจำวันของหน่วยงานที่ถูกควบคุม แต่เป็นการเข้าไปมีบทบาทสำคัญในการกำหนดวัตถุประสงค์และนโยบายการดำเนินงานโดยรวมของหน่วยงานที่ถูกควบคุม

รายงานการเงินของหน่วยงานระดับกรม จะต้องแสดงภาพรวมของหน่วยงานส่วนกลาง หน่วยงานส่วนภูมิภาค และหน่วยงานย่อยภายใต้สังกัด รวมทั้งกิจกรรมเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ ไม่ว่าจะเป็เงินนอกงบประมาณที่กฎหมายอนุญาตให้นำไปใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งคลัง เงินทุนหมุนเวียน หรือกองทุนเงินนอกงบประมาณที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงาน ทั้งนี้ เพื่อให้รายงานการเงินแสดงรายการที่ครอบคลุมทรัพยากรทั้งหมดที่หน่วยงานใช้ไปเพื่อก่อให้เกิดผลผลิตตามเป้าหมายของหน่วยงาน

4. ลักษณะเชิงคุณภาพของรายงานการเงิน

ลักษณะเชิงคุณภาพ หมายถึง คุณสมบัติที่ทำให้ข้อมูลในรายงานการเงินมีประโยชน์ต่อผู้ใช้รายงานการเงิน ซึ่งประกอบด้วยความเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และการเปรียบเทียบกันได้

ข้อมูลในรายงานการเงินต้องสามารถเข้าใจได้ในทันที ที่ผู้ใช้รายงานการเงินใช้ข้อมูลดังกล่าว ข้อมูลที่ซับซ้อนแต่ถ้าเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจก็ไม่ควรละเว้นที่จะแสดงในรายงานการเงิน จึงต้องมีข้อสมมติว่าผู้ใช้รายงานการเงินมีความรู้ตามควรเกี่ยวกับกิจกรรมเชิงเศรษฐกิจและการบัญชี

ข้อมูลที่มีประโยชน์ต้องเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของผู้ใช้รายงานการเงิน ข้อมูลจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจได้เมื่อข้อมูลนั้นช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินสามารถประเมินเหตุการณ์ในอดีต ปัจจุบัน และอนาคต รวมทั้งช่วยยืนยันหรือชี้ข้อผิดพลาดของผลการประเมินที่ผ่านมาของผู้ใช้รายงานการเงินได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจของข้อมูล ขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อมูลและสาระสำคัญของข้อมูลนั้น

5. ความเชื่อถือได้

ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต้องเป็นข้อมูลที่เชื่อถือได้ ซึ่งข้อมูลที่เชื่อถือได้จะต้องเป็นข้อมูลที่ไม่มีความผิดพลาดที่มีนัยสำคัญและต้องเป็นข้อมูลที่เป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ซึ่งหมายถึงข้อมูลที่ไม่มีความลำเอียงและสามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

การแสดงรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีจะต้องแสดงเนื้อหาและความเป็นจริงเชิงเศรษฐกิจ มิใช่ตามรูปแบบทางกฎหมายเพียงอย่างเดียว เนื้อหาของรายการหรือเหตุการณ์ทางบัญชีอาจไม่ตรงกับรูปแบบทางกฎหมายหรือรูปแบบที่ทำขึ้นก็ได้

ข้อมูลที่มีความเป็นกลางจะทำให้รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ รายงานการเงินจะขาดความเป็นกลางเมื่อหน่วยงานเสนอรายงานให้ข้อมูลที่มีผลทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินเบี่ยงเบนการตัดสินใจไปตามความต้องการของหน่วยงานนั้น

ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานจะต้องใช้ความระมัดระวังในเรื่องความไม่แน่นอนที่หลีกเลี่ยงไม่ได้เกี่ยวกับเหตุการณ์ต่าง หน่วยงานอาจแสดงความไม่แน่นอนดังกล่าวโดยการเปิดเผยถึงลักษณะผลกระทบรวมถึงการใช้ดุลยพินิจในการประมาณการภายใต้ความไม่แน่นอนเพื่อมิให้สินทรัพย์หรือรายได้แสดงจำนวนสูงเกินไป และมีให้หนี้สินหรือค่าใช้จ่ายแสดงจำนวนต่ำเกินไป

ข้อมูลในรายงานการเงินที่เชื่อถือได้ต้องมีความครบถ้วนภายใต้ข้อจำกัดของความมีสาระสำคัญและต้นทุนในการจัดทำ การไม่แสดงรายการบางรายการอาจทำให้ข้อมูลมีความผิดพลาดหรือจะทำให้ผู้ใช้รายงานการเงินเข้าใจผิด

6. การเปรียบเทียบกันได้

ผู้ใช้รายงานการเงินจะต้องสามารถเปรียบเทียบรายงานการเงินของหน่วยงานในรอบระยะเวลาต่างกัน เพื่อคาดคะเนแนวโน้มของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของหน่วยงานนั้น และยังสามารถเปรียบเทียบรายงานการเงินระหว่างหน่วยงานเพื่อประเมินฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงฐานะการเงิน ดังนั้นการวัดมูลค่าและการแสดงผลกระทบทางการเงินของรายการและเหตุการณ์ทางบัญชีที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน จึงจำเป็นต้องปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอไม่ว่าจะเป็นการปฏิบัติภายในหน่วยงานเดียวกันแต่ต่างรอบระยะเวลา หรือเป็นการปฏิบัติของหน่วยงานแต่ละแห่งก็ตาม

7. หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับรายได้

รายได้ หมายถึง กระแสไหลเข้าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินกิจการตามปกติของหน่วยงาน หรือศักยภาพในการให้บริการในระหว่างงวดการรายงาน ซึ่งส่งผลต่อการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน แต่ไม่รวมถึงการเพิ่มขึ้นที่เกี่ยวข้องกับส่วนสมทบจากผู้เป็นเจ้าของ

การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นรายได้จะต้องมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนในการเกิดขึ้นของรายได้ และสามารถวัดมูลค่าของรายการดังกล่าวได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

รายได้ควรวัดมูลค่าโดยใช้มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค่างรับ โดยทั่วไปหน่วยงานจะกำหนดจำนวนรายได้ตามที่หน่วยงานตกลงกับผู้ซื้อหรือผู้ใช้สินทรัพย์ ซึ่งจำนวนรายไดดังกล่าวเป็นมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค่างรับหลังจากหักส่วนลดต่าง ๆ

8. ประเภทของรายได้ อาจจัดแบ่งเป็นประเภทต่าง ๆ ได้ดังนี้

- 8.1 รายได้จากเงินงบประมาณ
- 8.2 รายได้แผ่นดิน
- 8.3 รายได้จากเงินช่วยเหลือ
- 8.4 รายได้จากการรับบริจาค
- 8.5 รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล
- 8.6 กาไร/ขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ
- 8.7 รายได้อื่น

9. หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่าย หมายถึง ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่ลดลงในงวดการรายงาน โดยอยู่ในรูปของกระแสไหลออก หรือการใช้ไปซึ่งสินทรัพย์ต่าง ๆ หรือการก่อหนี้ต่าง ๆ ที่ส่งผลต่อการลดลงในส่วนของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ทั้งนี้ ไม่รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของทั้งหลาย

หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินเมื่อประโยชน์เชิงเศรษฐกิจลดลง เนื่องจากการลดลงของสินทรัพย์หรือการเพิ่มขึ้นของหนี้สิน และเมื่อหน่วยงานสามารถวัดมูลค่าของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่ลดลงได้อย่างน่าเชื่อถือ หรืออีกนัยหนึ่งการรับรู้ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นพร้อมการรับรู้ส่วนที่ลดลงของสินทรัพย์หรือส่วนที่เพิ่มขึ้นของหนี้สิน

การพิจารณาว่ารายการใดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจะต้องมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนในการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่าย และสามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

ค่าใช้จ่ายอาจจัดแบ่งเป็นประเภทต่าง ๆ ได้ดังนี้

- (1) ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร
- (2) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
- (3) ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน
- (4) หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ
- (5) ค่าเสื่อมราคา
- (6) ค่าตัดจำหน่าย
- (7) ดอกเบี้ยจ่าย
- (8) รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง
- (9) ค่าใช้จ่ายอื่น

2.3 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ขวัญฤดี คล้ายแก้ว (2550) ได้ทำการศึกษาวิเคราะห์การบริหารงบประมาณของคณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2547-2549 มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบ และวิเคราะห์รายจ่ายงบประมาณ ทั้งจากงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ พบว่า มีรายจ่ายทั้งหมดจากงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2547-2549 เท่ากับ 137.39 159.30 และ 178.20 ล้านบาท ตามลำดับ ใช้งบประมาณแผ่นดิน ร้อยละ 59.75 ใช้งบประมาณเงินรายได้ ร้อยละ 40.25 รายจ่ายทั้งหมดเป็นรายจ่ายหมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ ร้อยละ 45.56 หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ ร้อยละ 24.35 หมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ร้อยละ 12.02 หมวดเงินอุดหนุน ร้อยละ 9.19 หมวดค่าจ้างชั่วคราว ร้อยละ 3.52 อื่นๆ (เงินสมทบมหาวิทยาลัย) ร้อยละ 2.32 หมวดรายจ่ายอื่น ร้อยละ 1.79 หมวดค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 1.25 และจากการเปรียบเทียบแผนการใช้จ่ายและรายจ่ายจริงงบประมาณเงินรายได้ พบว่า รายจ่ายจริงในแต่ละปีน้อยกว่าแผนการใช้จ่าย

จุฑามาส วีระศักดิ์ (2555) ได้ทำการศึกษาค่าใช้จ่ายงบดำเนินงาน (ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ) งบเงินอุดหนุน งานการจัดการศึกษา ปีงบประมาณ 2552-2553 มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายงบดำเนินงาน (ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ) และงบเงินอุดหนุน งานการจัดการศึกษา ปีงบประมาณ 2552-2553 ใช้เครื่องมือผังพาราโตของ TQM ในการวิเคราะห์โดยเรียงลำดับความถี่จากมากไปหาน้อย พบว่า ประเภทค่าตอบแทนสูงสุด ร้อยละ 36.43 ลำดับ 2 ประเภทค่าใช้สอย ร้อยละ 35.60 ลำดับ 3 ประเภทค่าวัสดุ ร้อยละ 14.92 ลำดับ 4 ประเภทค่าจ้าง ร้อยละ 7.75 เงินอุดหนุนทุนการศึกษา ร้อยละ 4.50 น้อยที่สุดประเภทค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 0.80 จากการรวบรวมค่าใช้จ่าย 2 ปีงบประมาณ ค่าใช้จ่ายที่มากที่สุดคือประเภทค่าตอบแทน จำนวน 23,618,599.04 บาท การค่าตอบแทนที่มากที่สุด คือ ค่าสมนาคุณสาขาขาดแคลน จำนวน 10,260,925 บาท ข้อมูลเปรียบเทียบการจ่ายเงินสมนาคุณจากหน่วยงานภายในและภายนอกคณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ และ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ไม่มีการจ่ายเงินสมนาคุณลักษณะนี้ คณะวิทยาศาสตร์และคณะทันตแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ จ่ายต่ำกว่าคณะวิศวกรรมศาสตร์ ค่าใช้จ่ายประเภทค่าใช้สอย จำนวน 23,085,057.33 ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าใช้จ่ายประเภทค่าวัสดุ จำนวน 9,675,626.65 เป็นค่าวัสดุสำนักงานมากที่สุด คณะวิศวกรรมศาสตร์ มีรายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา ร้อยละ 86.04 รายได้บริการวิชาการ ร้อยละ 6.39 รายได้ประเภทอื่น ร้อยละ 5.01 และรายได้จากการดำเนินงาน ร้อยละ 2.56

วิชรัตน์ โสจันทร์ (2563) ได้ทำการวิเคราะห์เรื่อง การวิเคราะห์รายรับ-รายจ่าย สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยขอนแก่น ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับ-รายจ่าย งบประมาณเงินรายได้ของสำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยขอนแก่น ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 มีการรวบรวมข้อมูลจากระบบงบประมาณ พัสดุ การเงิน กองทุน โดยเกณฑ์พึงรับ - พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ และระบบบัญชี ต้นทุนรายกิจกรรมมหาวิทยาลัยขอนแก่น (KKUFMIS: Khon Kaen University Fiscal Management Information System) และเอกสารแผนงบประมาณรายจ่ายของมหาวิทยาลัยขอนแก่น นำมาวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรม Microsoft Excel โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางและกราฟ นำผลมาวิเคราะห์เพื่อเป็นข้อมูลสารสนเทศของผู้บริหารใช้ประกอบการตัดสินใจ และเป็นข้อมูล

ประกอบการวางแผนในการบริหารการคลังของสำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยขอนแก่น ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จากการศึกษาพบว่า ผลการวิเคราะห์การเปรียบเทียบประมาณการรายรับและรายรับจริง ในภาพรวม ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 รายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับทุกปี ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายจ่ายและรายจ่ายจริง ในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 รายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่ายทุกปี และเมื่อทำการวิเคราะห์ผลการเปรียบเทียบรายรับจริงและรายจ่ายจริง ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562 พบว่า รายจ่ายจริงสูงกว่ารายรับจริงทุกปี ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีรายจ่ายจริงสูงกว่ารายรับจริงมากที่สุด จำนวน 329.44 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 21.90 รองลงมาคือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีรายจ่ายจริงสูงกว่ารายรับจริง จำนวน 250.23 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 15.02 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีรายจ่ายจริงสูงกว่ารายรับจริงน้อยที่สุด จำนวน 119.21 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.06 ตามลำดับ

วัฒนา คุ่มรักษา (2561) ได้ทำการศึกษาวิเคราะห์รายได้ ค่าใช้จ่าย งบเงินทุนคณะสถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2560 โดยเป็นการศึกษาวิเคราะห์งบเงินทุนคณะของหน่วยงานที่มีการจัดการเรียนการสอน จำนวน 11 คณะ เพื่อศึกษาดูรายได้และค่าใช้จ่าย ว่าประกอบไปด้วยรายได้และรายจ่ายประเภทใดบ้างมีส่วนส่วนอย่างไร รวมถึงใช้ดูแนวโน้มของภาพรวมรายได้และค่าใช้จ่ายของเงินทุนคณะว่ามีทิศทางอย่างไร ซึ่งจะเป็นข้อมูลเบื้องต้นที่เป็นประโยชน์ต่อคณะและผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ประกอบการจัดทำแผนค่าขอตั้งงบประมาณเงินทุนคณะประจำปี ให้มีความสอดคล้องสมดุลทั้งด้านรายได้และค่าใช้จ่าย ตลอดจนถึงการบริหารงบประมาณเงินทุนคณะซึ่งเป็นเรื่องสำคัญ ผลการศึกษาพบว่า ด้านรายได้ของคณะส่วนใหญ่มาจาก รายรับเงินเหลือจ่ายจากหลักสูตรภาคพิเศษมากที่สุด รองลงไปเป็นรายรับจากดอกเบียรับเงินฝากธนาคาร/พันธบัตร ด้านค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายของทุกคณะจะมีประเภทค่าใช้จ่ายที่เหมือนกัน คือ งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน และงบเงินอุดหนุน ด้านแนวโน้มรายได้ ค่าใช้จ่าย โดยการนำตัวเลขที่คำนวณจากอัตราร้อยละของปีฐานเคลื่อนที่มาสร้างกราฟแยกตามคณะต่าง ๆ พบว่ารายได้ของงบเงินทุนคณะแต่ละคณะในสถาบัน จะมีรายได้มาจากเงินจัดสรร/เงินเหลือจ่ายจากหลักสูตรภาคพิเศษเป็นส่วนใหญ่ ซึ่งหากดูจากแนวโน้มรายได้ตัวนี้จะมีทิศทางลดลงเกือบทุกคณะ สะท้อนให้เห็นถึงผลการดำเนินงานการจัดหลักสูตรการเรียนการสอนที่ไม่สามารถสร้างรายได้ให้กับหน่วยงานได้เหมือนในอดีตที่ผ่านมา ส่งผลให้รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษาลดลง แต่ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการกิจของคณะยังมีเหมือนเดิม ทำให้เงินเหลือจ่ายจากหลักสูตรที่จะจัดสรรให้เงินทุนของคณะลดลงไปด้วย

วิชญาพร เพ็ญฟูจร (2559) ได้ศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายเงินนอกงบประมาณ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553-2559 และแนวโน้มเงินนอกงบประมาณในอนาคต ของสำนักวิทยบริการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตปัตตานี โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์การประมาณการรายรับ การจัดสรรรายจ่ายเงินนอกงบประมาณเปรียบเทียบกับรายรับจริง การศึกษาเปรียบเทียบรายรับจริงและรายจ่ายจริงและความสอดคล้องกับการจัดสรรเงินนอกงบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาแผนกลยุทธ์ และวิเคราะห์แนวโน้มการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ และแนวโน้มเงินนอกงบประมาณในอนาคต ผลการวิจัยพบว่า ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553-2559 การประมาณรายรับสูงกว่ารายรับจริงในช่วง 5 ปี และรายรับจริงสูงกว่าประมาณการรายรับใน 2 ปีต่อมา โดย

ความแตกต่างของประมาณการรายรับกับรายรับจริงอยู่ระหว่างร้อยละ -0.62 ถึง 19.51 ผลการวิเคราะห์การจัดสรรรายจ่ายเงินนอกงบประมาณพบว่า ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553-2559 รายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่าย โดยการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนสูงสุดที่ร้อยละ 99.97 และต่ำสุดที่ร้อยละ 68.97 ผลการวิเคราะห์รายรับจริงและรายจ่ายจริง และความสอดคล้องของการจัดสรรเงินนอกงบประมาณกับแผนกลยุทธ์ พบว่า มีการใช้จ่ายตามแผนคิดเป็นร้อยละ 100 เพียงปีเดียว คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

จากผลงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ว่าการวิเคราะห์รายรับรายจ่ายเป็นเรื่องจำเป็นที่องค์กรควรวิเคราะห์ เพื่อเป็นข้อมูลในการวางแผนบริหารงบประมาณ จากผลงานวิเคราะห์ส่วนใหญ่ มีความสอดคล้องกันในเรื่องเครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์ และผลการวิเคราะห์ ซึ่งผลการวิเคราะห์ส่วนใหญ่ รายรับมีแนวโน้มลดลง รายจ่ายสูงกว่ารายได้ และ แหล่งรายจ่ายที่สูงที่สุดจากเงินงบประมาณแผน หรือ เงินสนับสนุนจากรัฐ

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิเคราะห์

การวิเคราะห์ครั้งนี้ มีจุดมุ่งหมายเพื่อศึกษาวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับ-รายจ่าย และรายจ่ายด้านบุคลากร ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 ของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ผู้วิเคราะห์ดำเนินการตามลำดับต่อไปนี้

- 3.1 ขั้นตอนการดำเนินการ
- 3.2 แหล่งข้อมูลสำหรับการวิเคราะห์
- 3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.5 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลและการนำเสนอ

3.1 ขั้นตอนการดำเนินการ

การวิเคราะห์งบประมาณรายรับ รายจ่ายของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 มีขั้นตอนการดำเนินงาน ดังนี้

- 3.1.1 กำหนดวัตถุประสงค์ในการวิเคราะห์
- 3.1.2 ศึกษาระเบียบ ประกาศ และงานวิเคราะห์ที่เกี่ยวข้อง
- 3.1.3 ออกแบบการวิเคราะห์
- 3.1.4 เก็บรวบรวมข้อมูล
- 3.1.5 วิเคราะห์ข้อมูล
- 3.1.6 นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
- 3.1.7 สรุปผลการวิเคราะห์และข้อเสนอแนะ

3.2 แหล่งข้อมูลสำหรับการวิเคราะห์

ผู้วิเคราะห์ได้รวบรวมข้อมูลจากระบบบัญชีรายรับ ระบบบัญชีรายจ่าย ของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร ระบบ PSU FMIS Budget และรายงานข้อมูลงบบุคลากร ของกองคลัง มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ โดยเก็บข้อมูลระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

เครื่องมือที่ใช้และวิธีการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นตารางสำรวจข้อมูลที่ผู้วิเคราะห์สร้างขึ้นมาสำหรับใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลตามเอกสารงบประมาณ เอกสารการเบิกจ่าย สถิติการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อเป็นแนวทางในการวิเคราะห์งบประมาณ โดยจำแนกตามงบรายจ่ายตามโครงสร้างงบประมาณรายรับ - รายจ่าย จำแนกตามปีงบประมาณ และรายรับ-รายจ่าย จำแนกตามประเภท โดยใช้โปรแกรม Microsoft Excel

3.4 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิเคราะห์ได้รวบรวมข้อมูลงบการเงิน งบประมาณรายรับและรายจ่าย ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 ของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

3.5 วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลและการนำเสนอ

การวิเคราะห์ข้อมูลใช้เทคนิคการวิเคราะห์เปรียบเทียบด้วยสถิติแบบง่าย ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และร้อยละ (Percentage) ด้วยโปรแกรม Microsoft Excel ในการวิเคราะห์ ซึ่งมีการนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางและแผนภูมิ แสดงการเปรียบเทียบและวิเคราะห์แผนประมาณการและผลรายรับและรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 ในภาพรวมประจำปีงบประมาณ และจำแนกตามประเภทรายรับ รายจ่าย

บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์

การศึกษาครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบ รายรับและรายจ่าย ของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 สำหรับเป็นข้อมูลสารสนเทศของผู้บริหารใช้ประกอบการตัดสินใจ และเป็นข้อมูลประกอบการวางแผนในการบริหารการคลังของสำนักฯ ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยจะนำเสนอผลการวิเคราะห์ในประเด็นต่าง ๆ ดังนี้

- 4.1 การวิเคราะห์รายรับของสำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563
- 4.2 การวิเคราะห์รายจ่ายของสำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563
- 4.3 การวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายจ่ายของสำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563
- 4.4 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรของสำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

4.1 การวิเคราะห์รายรับของสำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

การศึกษาวิเคราะห์รายรับของสำนักฯ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์รายรับ สำหรับเป็นข้อมูลสารสนเทศแก่ผู้บริหารเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจ และเป็นข้อมูลประกอบการวางแผนในการบริหารงบประมาณให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยมีผลการวิเคราะห์รายรับในภาพรวม รายรับจากเงินรายได้ของสำนักฯ และรายรับจากเงินอุดหนุน ดังนี้

ตารางที่ 4.1 แสดงรายรับในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน

หน่วย: ล้านบาท

ปีงบประมาณ	แหล่งเงิน		รวม
	เงินรายได้สำนักฯ	เงินอุดหนุน	
2559	173.98	438.55	612.53
	28.40%	71.60%	100.00%
2560	264.94	437.71	702.65
	37.71%	62.29%	100.00%
2561	197.55	384.99	582.54
	33.91%	66.09%	100.00%
2562	176.48	409.29	585.77
	30.13%	69.87%	100.00%

หน่วย: แสนบาท

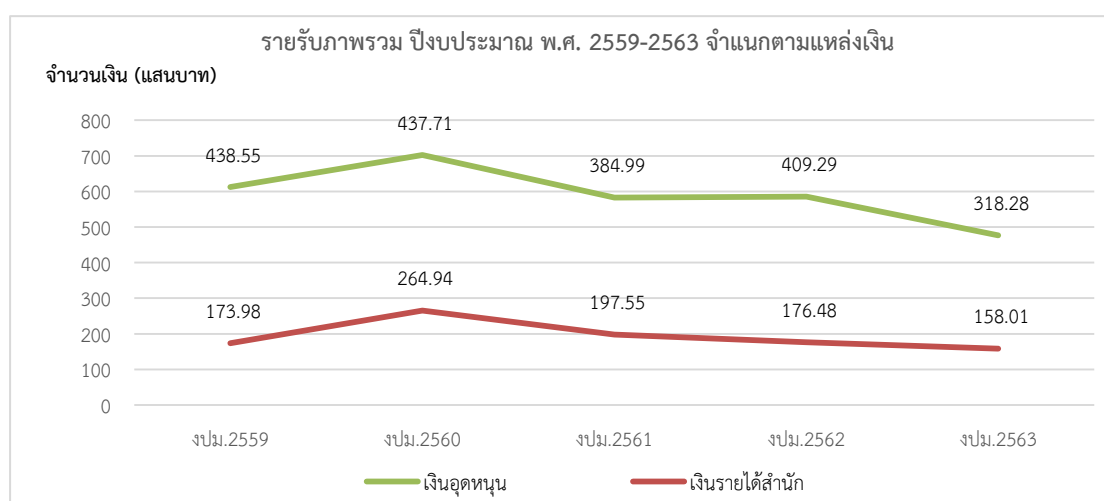
ปีงบประมาณ	แหล่งเงิน		รวม
	เงินรายได้สำนักฯ	เงินอุดหนุน	
2563	158.01	318.28	476.29
	33.18%	66.82%	100.00%
รวม	970.96	1,988.82	2,959.78
	32.81%	67.19%	100.00%

จากตาราง 4.1 การวิเคราะห์รายรับในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 พบว่า รายรับจากเงินอุดหนุนสูงกว่ารายรับจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 67.19 และร้อยละ 32.81 ตามลำดับ ปีที่มีรายรับรวมสูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2560 เป็นจำนวนเงิน 70,265,000 บาท รองลงมาคือปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงิน 61,253,000 บาท ต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 47,629,000 บาท เมื่อวิเคราะห์รายรับตามแหล่งเงินในแต่ละปี พบว่า

รายรับจากเงินรายได้สำนักฯ ปีที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2560 เป็นจำนวนเงิน 26,494,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 37.71 รองลงมา ปีงบประมาณ 2561 เป็นจำนวนเงิน 19,755,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.91 ต่ำที่สุด ปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 15,801,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.18

รายรับจากเงินอุดหนุนปีที่สูงที่สุดคือ ปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงิน 43,855,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 71.60 รองลงมา ปีงบประมาณ 2560 เป็นจำนวนเงิน 43,771,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 62.29 ต่ำที่สุด ปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 31,828,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 66.82

ทั้งนี้สามารถแสดงเป็นแผนภูมิรายรับในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน ดังแผนภูมิที่ 4.1



แผนภูมิที่ 4.1 แสดงรายรับในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน

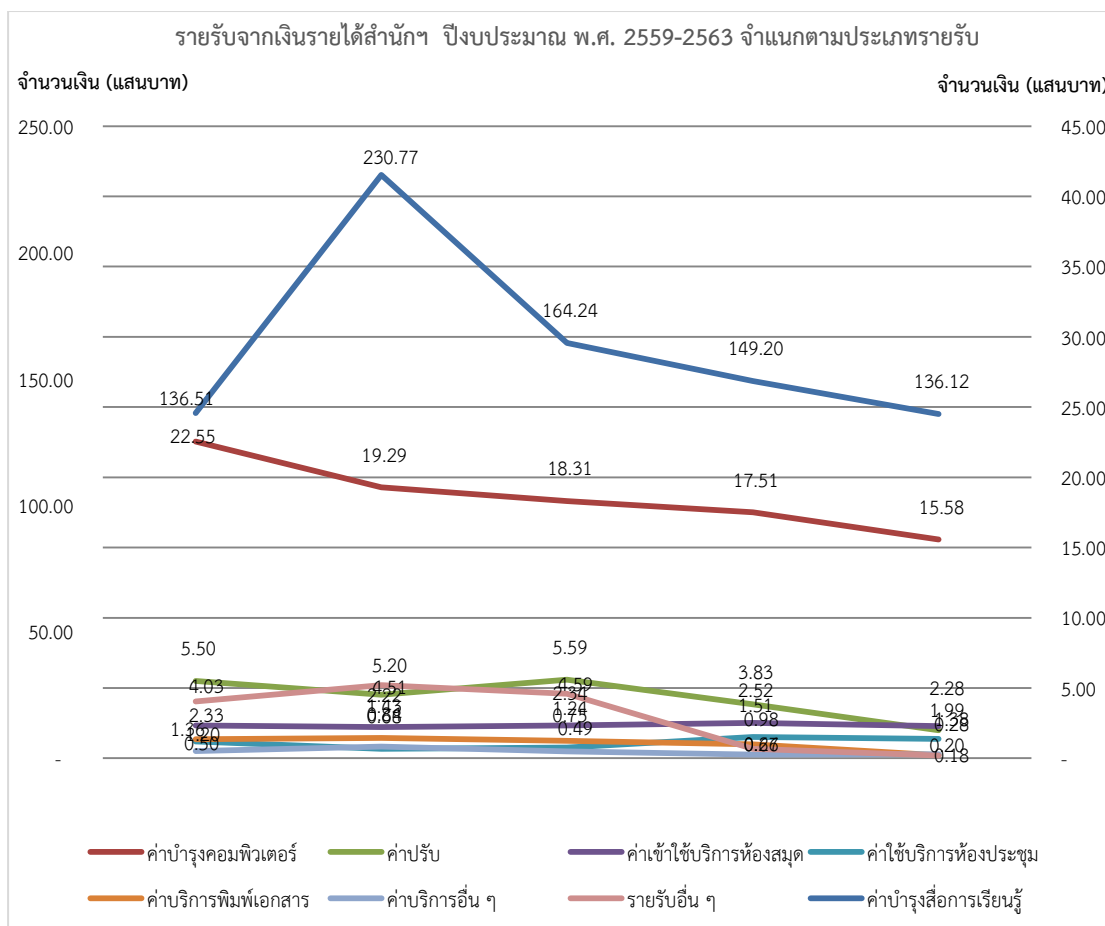
ตารางที่ 4.2 แสดงรายรับจากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภทรายรับ

หน่วย: ล้านบาท

ประเภทรายรับ	จำนวนเงินแต่ละปีงบประมาณ					ค่าเฉลี่ย
	2559	2560	2561	2562	2563	
ค่าบำรุงสื่อ	136.51	230.77	164.24	149.20	136.12	163.37
การเรียนรู้	78.46%	87.10%	83.14%	84.54%	86.15%	84.13%
ค่าบำรุงคอมพิวเตอร์	22.55	19.29	18.31	17.51	15.58	18.65
	12.96%	7.28%	9.27%	9.92%	9.86%	9.60%
ค่าปรับ	5.50	4.51	5.59	3.83	1.99	4.28
	3.16%	1.70%	2.83%	2.17%	1.26%	2.21%
ค่าเช่าใช้บริการห้องสมุด	2.33	2.22	2.34	2.52	2.28	2.34
	1.34%	0.84%	1.18%	1.43%	1.44%	1.20%
ค่าบริการใช้ห้องประชุม	1.20	0.68	0.75	1.51	1.38	1.10
	0.69%	0.26%	0.38%	0.86%	0.87%	0.57%
ค่าบริการพิมพ์เอกสาร	1.36	1.43	1.24	0.98	0.20	1.04
	0.78%	0.54%	0.63%	0.56%	0.13%	0.54%
ค่าบริการอื่น ๆ	0.50	0.84	0.49	0.26	0.28	0.47
	0.29%	0.32%	0.25%	0.15%	0.18%	0.24%
รายรับอื่น ๆ	4.03	5.20	4.59	0.67	0.18	2.93
	2.32%	1.96%	2.32%	0.38%	0.11%	1.51%
รวมรายรับ	173.98	264.94	197.55	176.48	158.01	194.19
	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

จากตารางที่ 4.2 การวิเคราะห์รายรับจากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 เมื่อจำแนกตามประเภทรายรับ พบว่า รายรับที่สูงที่สุดคือค่าบำรุงสื่อการเรียนรู้ เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 16,337,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 84.13 รองลงมาคือค่าบำรุงคอมพิวเตอร์ เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 1,865,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.60 ต่ำสุดคือค่าบริการอื่น ๆ เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 47,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.24

ทั้งนี้ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิรายรับจากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภทรายรับ ดังแผนภูมิที่ 4.2



แผนภูมิที่ 4.2 แสดงรายรับจากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภทรายรับ

ตารางที่ 4.3 แสดงรายรับจากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภทรายรับ

หน่วย: แสนบาท

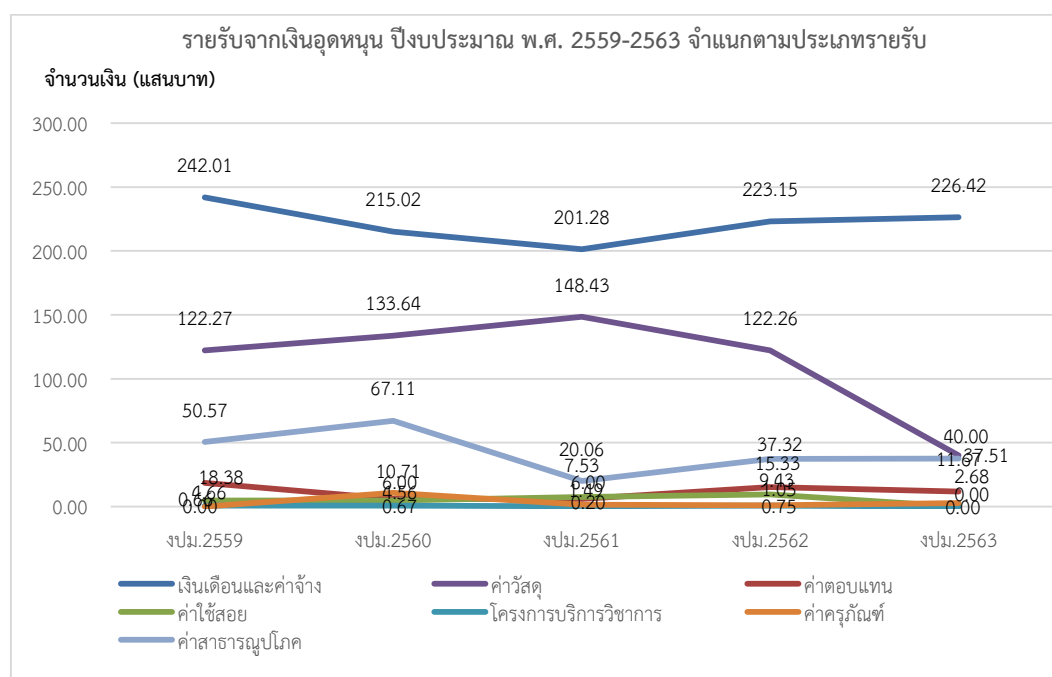
ประเภทรายรับ	จำนวนเงินแต่ละปีงบประมาณ					ค่าเฉลี่ย
	2559	2560	2561	2562	2563	
เงินเดือนและค่าจ้าง	242.01	215.02	201.28	223.15	226.42	221.58
	55.18%	49.12%	52.28%	54.52%	71.14%	55.71%
ค่าตอบแทน	18.38	6.00	6.00	15.33	11.67	11.48
	4.19%	1.37%	1.56%	3.75%	3.67%	2.89%
ค่าใช้สอย	4.66	4.56	7.53	9.43	0.00	5.24
	1.06%	1.04%	1.96%	2.30%	0.00%	1.32%
ค่าวัสดุ	122.27	133.64	148.43	122.26	40.00	113.32
	27.88%	30.53%	38.55%	29.87%	12.71%	28.54%

หน่วย: ล้านบาท

ประเภทรายรับ	จำนวนเงินแต่ละปีงบประมาณ					ค่าเฉลี่ย
	2559	2560	2561	2562	2563	
โครงการบริการ	0.66	0.67	0.20	0.75	0.00	0.46
วิชาการ	0.15%	0.15%	0.05%	0.18%	0.00%	0.11%
ค่าครุภัณฑ์	0.00	10.71	1.49	1.05	2.68	3.19
	0.00%	2.45%	0.39%	0.26%	0.84%	0.80%
ค่าสาธารณูปโภค	50.57	67.11	20.06	37.32	37.51	42.51
	11.53%	15.33%	5.21%	9.12%	11.92%	10.71%
รวมรายรับ	438.55	437.71	384.99	409.29	318.28	397.76
	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

จากตารางที่ 4.3 การวิเคราะห์รายรับจากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 เมื่อจำแนกตามประเภทรายรับ พบว่า รายรับที่สูงที่สุดคือเงินเดือนและค่าจ้าง เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 22,158,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 55.71 รองลงมาคือค่าวัสดุ เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 11,332,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 28.54 และรายรับประเภทที่ต่ำที่สุดคือโครงการบริการวิชาการ เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 46,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.11

ทั้งนี้ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิรายรับจากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภทรายรับ ดังแผนภูมิที่ 4.3



แผนภูมิที่ 4.3 แสดงรายรับจากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภทรายรับ

4.2 การวิเคราะห์รายจ่ายของสำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

การศึกษาวิเคราะห์รายจ่ายของสำนักฯ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์รายจ่ายของสำนักฯ สำหรับเป็นข้อมูลสารสนเทศของผู้บริหารใช้ประกอบการตัดสินใจ และเป็นข้อมูลประกอบการวางแผนในการบริหารงบประมาณให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยมีผลการวิเคราะห์รายจ่ายในมิติต่าง ๆ กล่าวคือ รายจ่ายในภาพรวม จำแนกตามแหล่งเงินและจำแนกตามงบรายจ่าย รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ จำแนกตามงบรายจ่ายและจำแนกตามประเภทรายจ่าย รายจ่ายจากเงินอุดหนุนจำแนกตามงบรายจ่ายและจำแนกตามประเภทรายจ่าย ดังนี้

ตารางที่ 4.4 แสดงรายจ่ายในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน

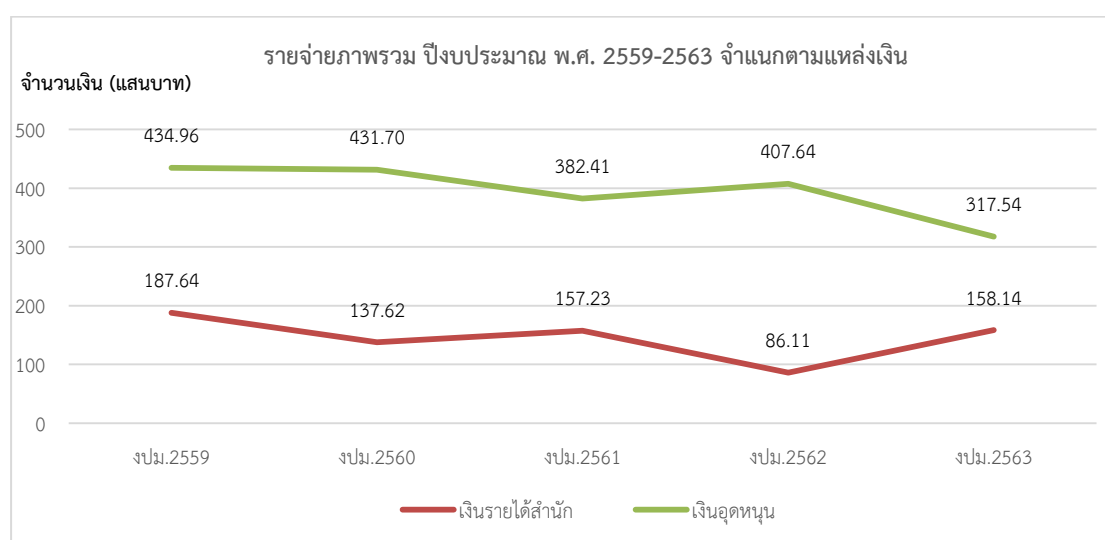
หน่วย: แสนบาท

ปีงบประมาณ	แหล่งเงิน		รวม
	เงินรายได้สำนักฯ	เงินอุดหนุน	
2559	187.64	434.96	622.60
	30.14%	69.86%	100.00%
2560	137.62	431.70	569.32
	24.17%	75.83%	100.00%
2561	157.23	382.41	539.64
	29.14%	70.86%	100.00%
2562	86.11	407.64	493.75
	17.44%	82.56%	100.00%
2563	158.14	317.54	475.68
	33.25%	66.75%	100.00%
รวม	726.74	1,974.25	2,700.99
	26.91%	73.09%	100.00%

จากตารางที่ 4.4 การวิเคราะห์รายจ่ายในภาพรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 พบว่า รายจ่ายจากเงินอุดหนุนสูงกว่ารายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 73.09 และร้อยละ 26.91 ตามลำดับ ปีที่มีรายจ่ายรวมสูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงิน 62,260,000 บาท รองลงมาคือปีงบประมาณ 2560 เป็นจำนวนเงิน 56,932,000 บาท ต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 47,568,000 บาท เมื่อวิเคราะห์รายจ่ายตามแหล่งเงินในแต่ละปี พบว่า รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ ปีที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงิน 18,764,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 30.14 รองลงมา ปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 15,814,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.25 และต่ำที่สุด ปีงบประมาณ 2562 เป็นจำนวนเงิน 8,611,000 บาท

คิดเป็นร้อยละ 17.44 ส่วนรายจ่ายจากเงินอุดหนุน ปีที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงิน 43,496,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 69.86 รองลงมา ปีงบประมาณ 2560 เป็นจำนวนเงิน 43,170,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 75.83 และต่ำที่สุด ปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 31,754,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 66.75

ทั้งนี้ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิ รายจ่ายภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน ตามแหล่งเงิน ดังแผนภูมิที่ 4.4



แผนภูมิที่ 4.4 แสดงรายจ่ายในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน

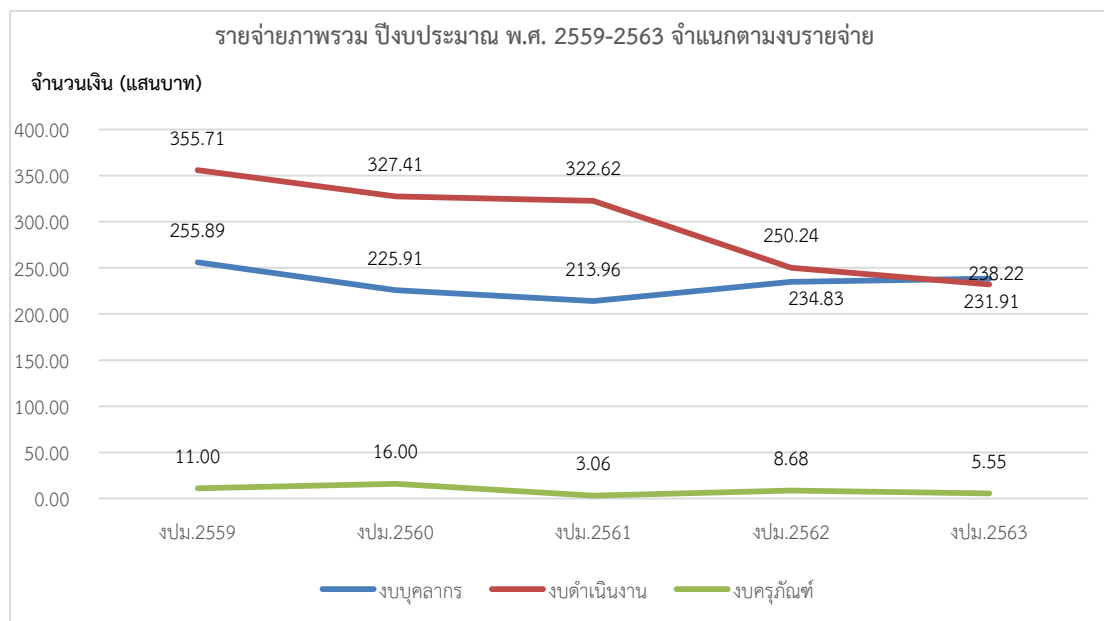
ตารางที่ 4.5 แสดงรายจ่ายในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามงบรายจ่าย

หน่วย: ล้านบาท

งบรายจ่าย	จำนวนเงินแต่ละปีงบประมาณ					ค่าเฉลี่ย
	2559	2560	2561	2562	2563	
งบบุคลากร	255.89	225.91	213.96	234.83	238.22	233.76
	41.10%	39.68%	39.65%	47.56%	50.08%	43.27%
งบดำเนินงาน	355.71	327.41	322.62	250.24	231.91	297.58
	57.13%	57.51%	59.79%	50.68%	48.75%	55.09%
งบครุภัณฑ์	11.00	16.00	3.06	8.68	5.55	8.86
	1.77%	2.81%	0.57%	1.76%	1.17%	1.64%
รวมรายจ่าย	622.60	569.33	539.64	493.75	475.68	540.20
	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

จากตารางที่ 4.5 การวิเคราะห์รายจ่ายในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 เมื่อจำแนกตามงบรายจ่าย พบว่า รายจ่ายที่สูงที่สุดคืองบดำเนินงาน เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 29,758,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 55.09 รองลงมาคืองบบุคลากร เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 23,376,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 43.27 และรายจ่ายที่ต่ำที่สุดคืองบครุภัณฑ์ เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 886,000 บาท คิดเป็น ร้อยละ 1.64

ทั้งนี้ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิรายจ่ายภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามงบรายจ่าย ดังแผนภูมิที่ 4.5



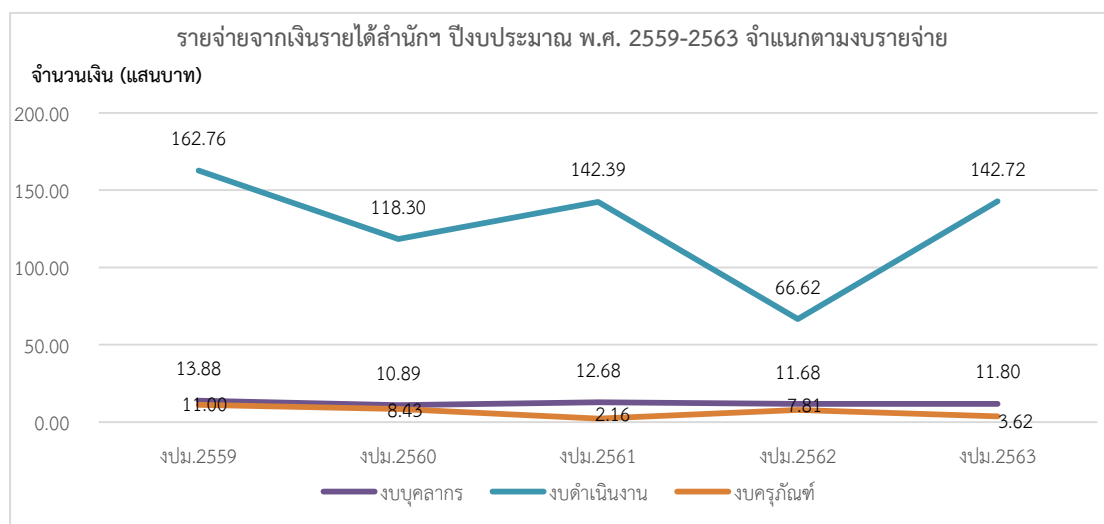
แผนภูมิที่ 4.5 แสดงรายจ่ายในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามงบรายจ่าย ตารางที่ 4.6 แสดงรายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามงบรายจ่าย

หน่วย: ล้านบาท

งบรายจ่าย	จำนวนเงินแต่ละปีงบประมาณ					ค่าเฉลี่ย
	2559	2560	2561	2562	2563	
งบบุคลากร	13.88	10.89	12.68	11.68	11.80	12.19
	7.40%	7.91%	8.06%	13.57%	7.46%	8.38%
งบดำเนินงาน	162.76	118.30	142.39	66.62	142.72	126.56
	86.74%	85.96%	90.56%	77.37%	90.25%	87.07%
งบครุภัณฑ์	11.00	8.43	2.16	7.81	3.62	6.60
	5.86%	6.13%	1.37%	9.07%	2.29%	4.54%
รวมรายจ่าย	187.64	137.62	157.23	86.11	158.14	145.35
	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

จากตารางที่ 4.6 การวิเคราะห์รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ 2559 – 2563 เมื่อจำแนกตามงบรายจ่าย พบว่า รายจ่ายที่สูงที่สุดคืองบดำเนินงาน เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 12,656,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 87.07 รองลงมาคืองบบุคลากร เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 1,219,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.38 และรายจ่ายที่ต่ำที่สุดคืองบครุภัณฑ์ จำนวนเงินเฉลี่ย 660,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.54

ทั้งนี้ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิรายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามงบรายจ่าย ดังแผนภูมิที่ 4.6



แผนภูมิที่ 4.6 แสดงรายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามงบรายจ่าย

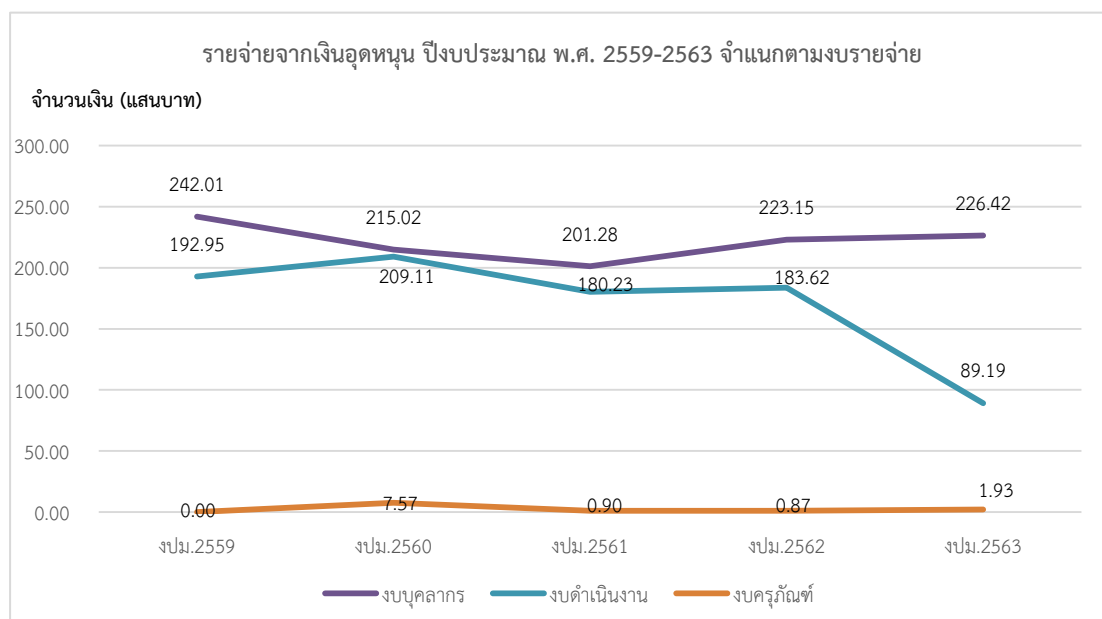
ตารางที่ 4.7 แสดงรายจ่ายจากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามงบรายจ่าย

หน่วย: แสนบาท

งบรายจ่าย	จำนวนเงินแต่ละปีงบประมาณ					ค่าเฉลี่ย
	2559	2560	2561	2562	2563	
งบบุคลากร	242.01	215.02	201.28	223.15	226.42	221.58
	55.64%	49.81%	52.63%	54.74%	71.30%	56.12%
งบดำเนินงาน	192.95	209.11	180.23	183.62	89.19	171.02
	44.36%	48.44%	47.13%	45.04%	28.09%	43.31%
งบครุภัณฑ์	0.00	7.57	0.90	0.87	1.93	2.25
	0.00%	1.75%	0.24%	0.21%	0.61%	0.57%
รวมรายจ่าย	434.96	431.70	382.41	407.64	317.54	394.85
	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

จากตารางที่ 4.7 การวิเคราะห์รายจ่ายจากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ 2559 – 2563 เมื่อจำแนกตามงบรายจ่าย พบว่า รายจ่ายที่สูงที่สุดคืองบบุคลากร เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 22,158,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 56.12 รองลงมาคืองบดำเนินงาน เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 17,102,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 43.31 และรายจ่ายที่ต่ำที่สุดคืองบครุภัณฑ์ เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 225,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.57

ทั้งนี้ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิรายจ่ายจากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามงบรายจ่าย ดังแผนภูมิที่ 4.7



แผนภูมิที่ 4.7 แสดงรายจ่ายจากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามงบรายจ่าย

ตารางที่ 4.8 แสดงรายจ่ายงบบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ.2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน

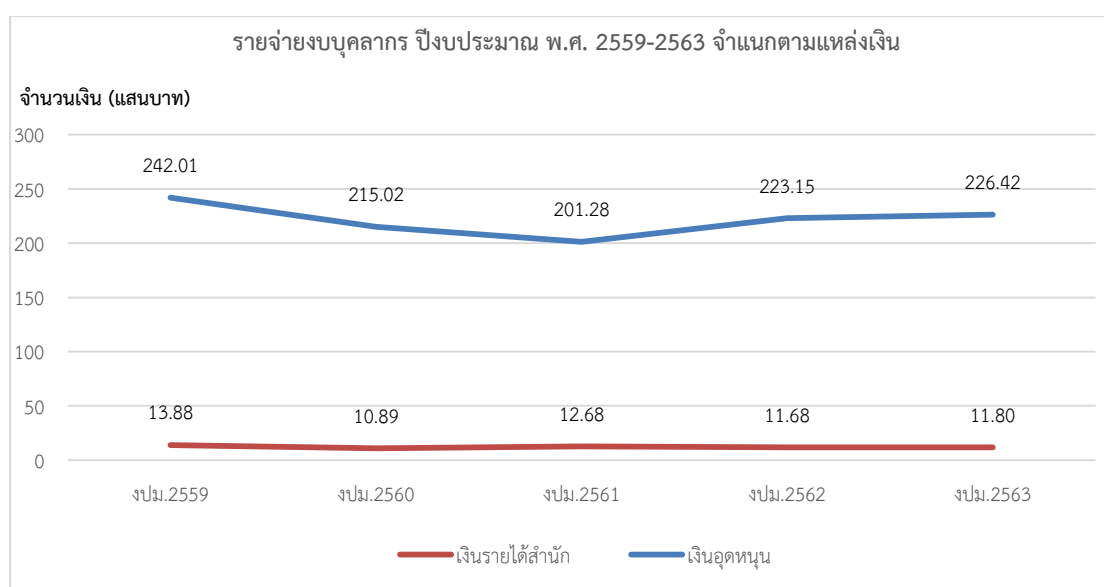
หน่วย: แสนบาท

ปีงบประมาณ	แหล่งเงิน		รวม
	เงินรายได้สำนักฯ	เงินอุดหนุน	
2559	13.88	242.01	255.89
	5.42%	94.58%	100.00%
2560	10.89	215.02	225.91
	4.82%	95.18%	100.00%
2561	12.68	201.28	213.96
	5.93%	94.07%	100.00%
2562	11.68	223.15	234.83
	4.97%	95.03%	100.00%

หน่วย: ล้านบาท			
ปีงบประมาณ	แหล่งเงิน		รวม
	เงินรายได้สำนักฯ	เงินอุดหนุน	
2563	11.80	226.42	238.22
	4.95%	95.05%	100.00%
รวม	60.93	1107.88	1168.81
	5.21%	94.79%	100.00%

จากตาราง 4.8 การวิเคราะห์รายจ่ายงบบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 เมื่อจำแนกตามแหล่งเงิน พบว่า รายจ่ายจากเงินอุดหนุนสูงกว่าเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 94.79 และ 5.21 ตามลำดับ เมื่อเทียบรายจ่ายตามแหล่งเงินแต่ละปี พบว่า รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ ปีที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงิน 1,388,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.42 รองลงมา ปีงบประมาณ 2561 เป็นจำนวนเงิน 1,268,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.93 และต่ำที่สุดปีงบประมาณ 2560 เป็นจำนวนเงิน 1,089,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.82 ส่วนรายจ่ายจากเงินอุดหนุนปีที่สูงที่สุดปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงิน 24,201,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 94.58 รองลงมาคือปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 22,642,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 95.05 และรายจ่ายที่ต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ 2561 เป็นจำนวนเงิน 20,128,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 94.07

ทั้งนี้ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิรายจ่ายงบบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน ดังแผนภูมิที่ 4.8



แผนภูมิที่ 4.8 แสดงรายจ่ายงบบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน

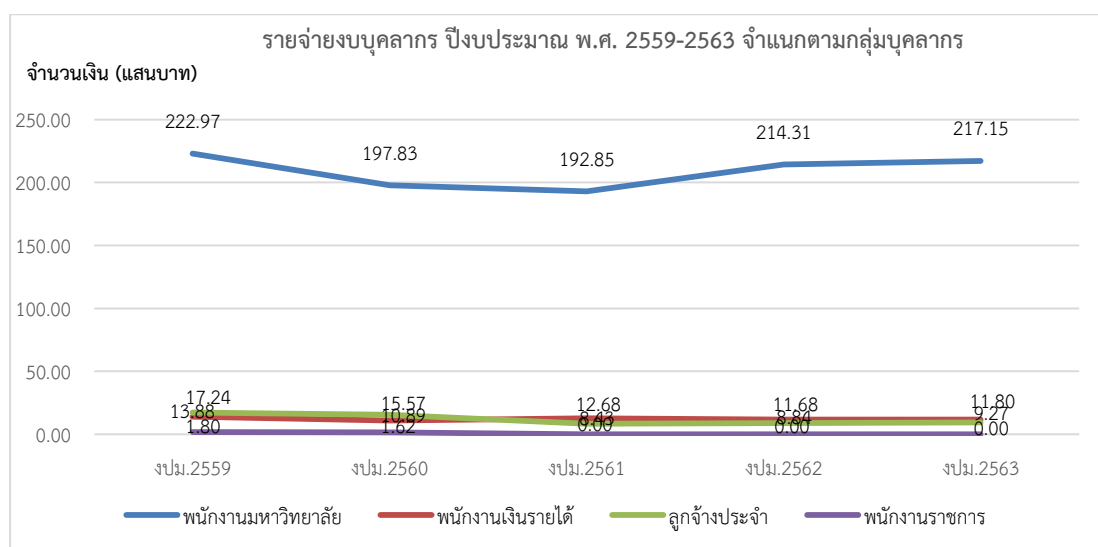
ตารางที่ 4.9 แสดงรายจ่ายงบบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามกลุ่มบุคลากร

หน่วย: ล้านบาท

กลุ่มบุคลากร	จำนวนเงินแต่ละปีงบประมาณ					ค่าเฉลี่ย
	2559	2560	2561	2562	2563	
พนักงานมหาวิทยาลัย	222.97	197.83	192.85	214.31	217.15	209.02
	87.14%	87.57%	90.13%	91.26%	91.16%	89.42%
พนักงานเงินรายได้	13.88	10.89	12.68	11.68	11.80	12.19
	5.42%	4.82%	5.93%	4.97%	4.95%	5.21%
ลูกจ้างประจำ	17.24	15.57	8.43	8.84	9.27	11.87
	6.74%	6.89%	3.94%	3.76%	3.89%	5.08%
พนักงานราชการ	1.80	1.62	0.00	0.00	0.00	0.68
	0.70%	0.72%	0.00%	0.00%	0.00%	0.29%
รวม	255.89	225.91	213.96	234.83	238.22	233.76
	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

จากตารางที่ 4.9 การวิเคราะห์รายจ่ายงบบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 เมื่อจำแนกตามกลุ่มบุคลากร พบว่า กลุ่มบุคลากรที่มีรายจ่ายสูงที่สุดคือกลุ่มพนักงานมหาวิทยาลัย เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 20,902,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 89.42 รองลงมาคือกลุ่มพนักงานเงินรายได้ เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 1,219,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.21 และรายจ่ายที่ต่ำที่สุดคือกลุ่มพนักงานราชการ เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 68,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.29

ทั้งนี้ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิรายจ่ายงบบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามกลุ่มบุคลากร ดังแผนภูมิที่ 4.9



แผนภูมิที่ 4.9 แสดงรายจ่ายงบบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามกลุ่มบุคลากร

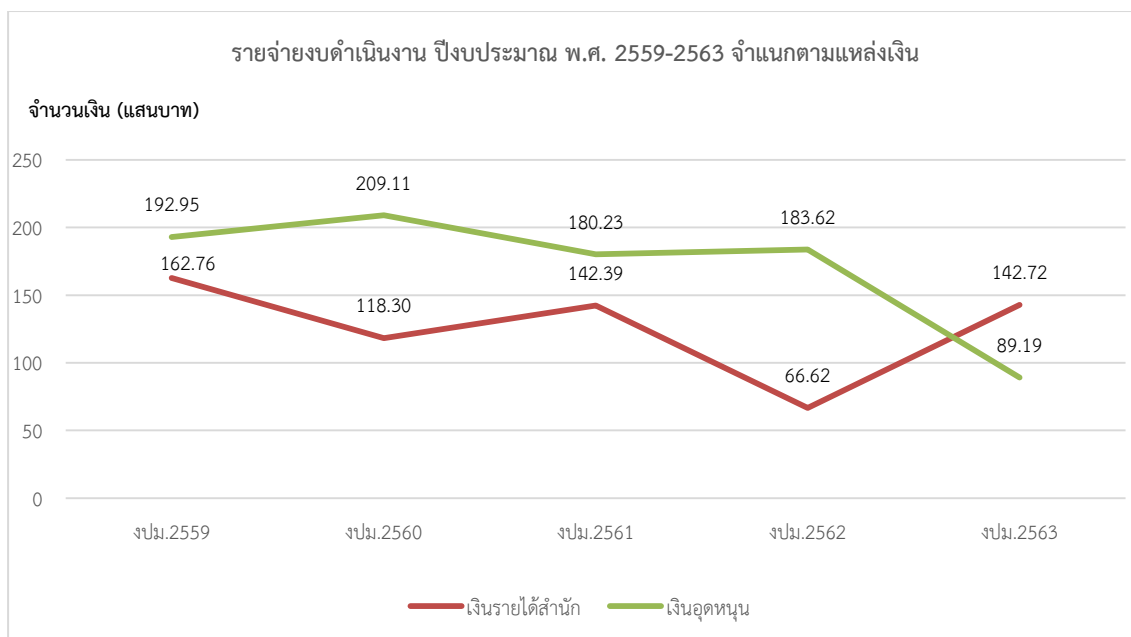
ตารางที่ 4.10 แสดงรายจ่ายงบดำเนินงานในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน

หน่วย: ล้านบาท

ปีงบประมาณ	แหล่งเงิน		รวม
	เงินรายได้สำนักฯ	เงินอุดหนุน	
2559	162.76	192.95	355.71
	45.76%	54.24%	100.00%
2560	118.30	209.11	327.41
	36.13%	63.87%	100.00%
2561	142.39	180.23	322.62
	44.14%	55.86%	100.00%
2562	66.62	183.62	250.24
	26.62%	73.38%	100.00%
2563	142.72	89.19	231.91
	61.54%	38.46%	100.00%
รวม	632.79	855.10	1487.89
	42.53%	57.47%	100.00%

จากตาราง 4.10 การวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 เมื่อจำแนกตามแหล่งเงิน พบว่า รายจ่ายงบดำเนินงานจากเงินอุดหนุนสูงกว่ารายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 57.47 และ 42.53 ตามลำดับ เมื่อเทียบรายจ่ายตามแหล่งเงินแต่ละปี พบว่า รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ ปีที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงิน 16,276,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 45.76 รองลงมาปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 14,272,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 61.54 และรายจ่ายที่ต่ำที่สุดปีงบประมาณ 2562 เป็นจำนวนเงิน 6,662,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.62 ส่วนรายจ่ายจากเงินอุดหนุนปีที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2560 เป็นจำนวนเงิน 20,911,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 63.87 รองลงมาคือปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงิน 19,295,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 54.24 และต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 8,919,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 38.46

ทั้งนี้ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิรายจ่ายงบดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน ดังแผนภูมิที่ 4.10



แผนภูมิที่ 4.10 แสดงรายจ่ายงบดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน

ตารางที่ 4.11 แสดงรายจ่ายงบดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภท

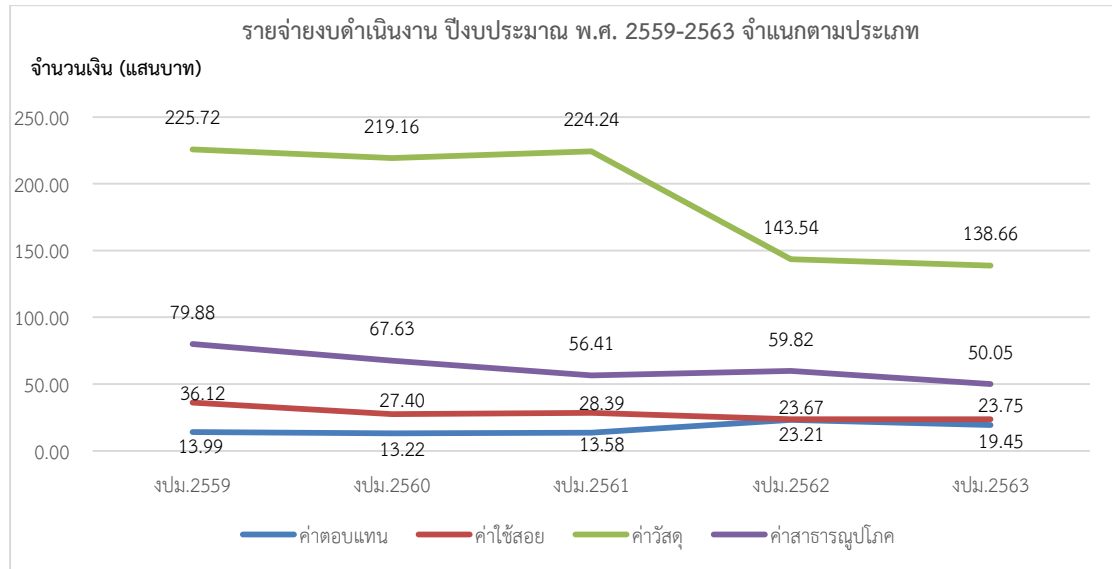
หน่วย: แสนบาท

ประเภทรายจ่าย	จำนวนเงินแต่ละปีงบประมาณ					ค่าเฉลี่ย
	2559	2560	2561	2562	2563	
ค่าตอบแทน	13.99	13.22	13.58	23.21	19.45	16.69
	3.93%	4.04%	4.21%	9.28%	8.39%	5.61%
ค่าใช้สอย	36.12	27.40	28.39	23.67	23.75	27.87
	10.15%	8.37%	8.80%	9.46%	10.24%	9.36%
ค่าวัสดุ	225.72	219.16	224.24	143.54	138.66	190.26
	63.46%	66.94%	69.50%	57.36%	59.79%	63.94%
ค่าสาธารณูปโภค	79.88	67.63	56.41	59.82	50.05	62.76
	22.46%	20.66%	17.49%	23.91%	21.58%	21.09%
รวม	355.71	327.41	322.62	250.24	231.91	297.58
	100%	100%	100%	100%	100%	100.00%

จากตารางที่ 4.11 การวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 เมื่อจำแนกตามรายปีและประเภทรายจ่าย พบว่าประเภทรายจ่ายที่สูงที่สุดคือค่าวัสดุ เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 19,026,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 63.94 รองลงมาคือค่าสาธารณูปโภค เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย

6,276,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.09 และรายจ่ายที่ต่ำที่สุดคือค่าตอบแทน เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 1,669,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.61

ทั้งนี้ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิรายจ่ายงบดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภท ดังแผนภูมิที่ 4.11



แผนภูมิที่ 4.11 แสดงรายจ่ายงบดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภท

ตารางที่ 4.12 แสดงรายจ่ายงบดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภทและแหล่งเงิน

หน่วย: ล้านบาท

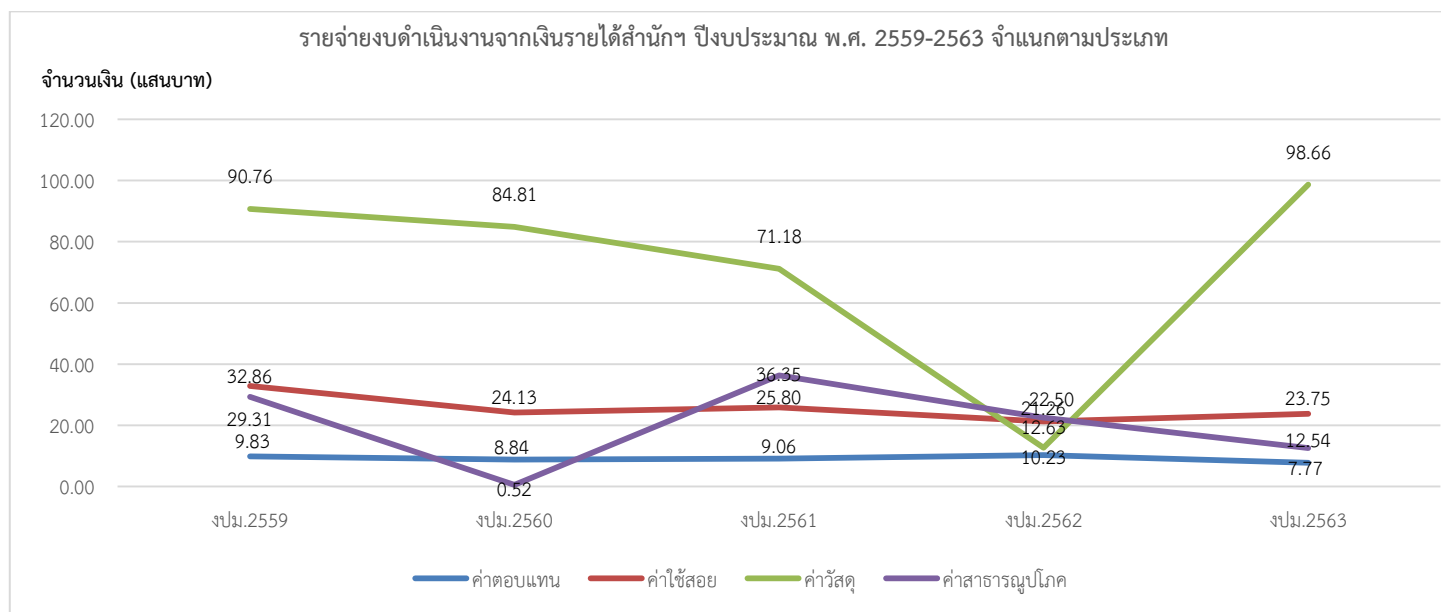
ประเภทรายจ่าย	ปีงบประมาณ 2559			ปีงบประมาณ 2560			ปีงบประมาณ 2561			ปีงบประมาณ 2562			ปีงบประมาณ 2563			ค่าเฉลี่ย รวม
	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงินอุดหนุน	รวม	
ค่าตอบแทน	9.83	4.16	13.99	8.84	4.38	13.22	9.06	4.52	13.58	10.23	12.98	23.21	7.77	11.68	19.45	16.69
	70.26%	29.74%	100.00%	66.86%	33.14%	100.00%	66.72%	33.28%	100.00%	44.08%	55.92%	100.00%	39.95%	60.05%	100.00%	5.61%
ค่าใช้สอย	32.86	3.26	36.12	24.13	3.27	27.40	25.80	2.59	28.39	21.26	2.41	23.67	23.75	0.00	23.75	27.87
	90.97%	9.03%	100.00%	88.07%	11.93%	100.00%	90.88%	9.12%	100.00%	89.82%	10.18%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	9.36%
ค่าวัสดุ	90.76	134.96	225.72	84.81	134.35	219.16	71.18	153.06	224.24	12.63	130.91	143.54	98.66	40.00	138.66	190.26
	40.21%	59.79%	100.00%	38.70%	61.30%	100.00%	31.74%	68.26%	100.00%	8.80%	91.20%	100.00%	71.15%	28.85%	100.00%	63.94%
ค่าสาธารณูปโภค	29.31	50.57	79.88	0.52	67.11	67.63	36.35	20.06	56.41	22.50	37.32	59.82	12.54	37.51	50.05	62.76
	36.69%	63.31%	100.00%	0.77%	99.23%	100.00%	64.44%	35.56%	100.00%	37.61%	62.39%	100.00%	25.05%	74.95%	100.00%	21.09%
รวม	162.76	192.95	355.71	118.3	209.11	327.41	142.39	180.23	322.62	66.62	183.62	250.24	142.72	89.19	231.91	297.58
	45.76%	54.24%	100.00%	36.13%	63.87%	100.00%	44.14%	55.86%	100.00%	26.62%	73.38%	100.00%	61.54%	38.46%	100.00%	100.00%

จากตาราง 4.12 การวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 เมื่อจำแนกตามประเภทและแหล่งเงิน พบว่า รายจ่ายที่สูงที่สุด คือ ประเภทค่าวัสดุ ปีที่มีรายจ่ายสูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงินรวม 22,572,000 บาท รายจ่ายจากเงินอุดหนุน สูงกว่ารายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 59.79 และร้อยละ 40.21 ตามลำดับ รองลงมาคือปีงบประมาณ 2561 จำนวนเงินรวม 22,424,000 บาท รายจ่ายจากเงินอุดหนุนสูงกว่ารายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 68.26 และร้อยละ 31.74 ตามลำดับ รายจ่ายที่ต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงินรวม 13,866,000 บาท รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ สูงกว่าเงินอุดหนุนคิดเป็นร้อยละ 71.15 และร้อยละ 28.85 ตามลำดับ

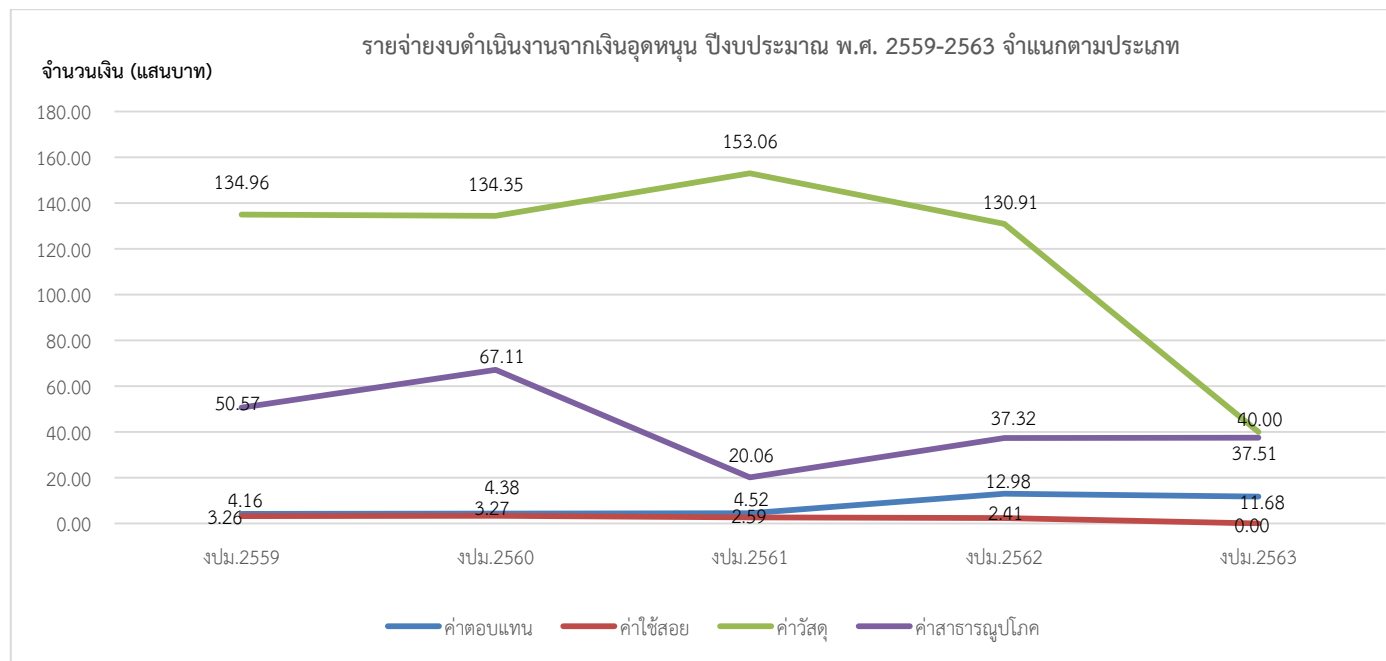
รองลงมา คือ ประเภทค่าสาธารณูปโภค ปีที่มีรายจ่ายที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงินรวม 7,988,000 บาท รายจ่ายจากเงินอุดหนุนสูงกว่ารายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 63.31 และร้อยละ 36.69 ตามลำดับ รองลงมาคือปีงบประมาณ 2560 เป็นจำนวนเงินรวม 6,763,000 บาท รายจ่ายจากเงินอุดหนุนสูงกว่ารายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 99.23 และร้อยละ 0.77 ตามลำดับ รายจ่ายที่ต่ำสุดคือปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงินรวม 5,005,000 บาท รายจ่ายจากเงินอุดหนุนสูงกว่ารายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 74.95 และร้อยละ 25.05 ตามลำดับ

ต่ำที่สุด คือ ประเภทค่าตอบแทน ปีที่มีรายจ่ายที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2562 เป็นจำนวนเงินรวม 2,321,000 บาท รายจ่ายจากเงินอุดหนุนสูงกว่ารายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 55.92 และร้อยละ 44.08 ตามลำดับ รองลงมาคือปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 1,945,000 บาท รายจ่ายจากเงินอุดหนุนสูงกว่ารายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 60.05 และร้อยละ 39.95 ตามลำดับ รายจ่ายที่ต่ำสุดคือปีงบประมาณ 2560 เป็นจำนวนเงิน 1,322,000 บาท รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ สูงกว่ารายจ่ายจากเงินอุดหนุนคิดเป็นร้อยละ 66.86 และร้อยละ 33.14 ตามลำดับ

ทั้งนี้ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิรายจ่ายงบดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภทและแหล่งเงิน ดังแผนภูมิที่ 4.12-1 และแผนภูมิที่ 4.12-2



แผนภูมิที่ 4.12-1 แสดงรายจ่ายงบดำเนินงานจากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภท



แผนภูมิที่ 4.12-2 แสดงรายจ่ายงบดำเนินงานจากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภท

ตารางที่ 4.13 แสดงรายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าตอบแทน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการและแหล่งเงิน

หน่วย: แสนบาท

ประเภท รายจ่าย	ปีงบประมาณ 2559			ปีงบประมาณ 2560			ปีงบประมาณ 2561			ปีงบประมาณ 2562			ปีงบประมาณ 2563			ค่าเฉลี่ย รวม
	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	
ค่าตอบแทน ผู้บริหาร	3.13	0.00	3.13	2.47	0.00	2.47	2.47	0.00	2.47	2.47	9.33	11.80	2.47	9.33	11.80	6.33
	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	20.93%	79.07%	100.00%	20.93%	79.07%	100.00%	37.95%
ค่าตอบแทน ผู้ปฏิบัติงาน นอกเวลางาน	6.22	4.16	10.38	5.89	4.38	10.27	6.11	4.52	10.63	7.28	3.65	10.93	4.82	2.35	7.17	9.88
	59.92%	40.08%	100.00%	57.35%	42.65%	100.00%	57.48%	42.52%	100.00%	66.61%	33.39%	100.00%	67.22%	32.78%	100.00%	59.18%
ค่าตอบแทน นักวิชาการ คอมพิวเตอร์	0.48	0.00	0.48	0.48	0.00	0.48	0.48	0.00	0.48	0.48	0.00	0.48	0.48	0.00	0.48	0.48
	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	2.88%
รวม	9.83	4.16	13.99	8.84	4.38	13.22	9.06	4.52	13.58	10.23	12.98	23.21	7.77	11.68	19.45	16.69
	70.26%	29.74%	100.00%	66.87%	33.13%	100.00%	66.72%	33.28%	100.00%	44.08%	55.92%	100.00%	39.95%	60.05%	100.00%	100.00%

จากตารางที่ 4.13 การวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าตอบแทน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 เมื่อจำแนกตามประเภทและแหล่งเงิน พบว่า ค่าตอบแทนที่มีรายจ่ายสูงที่สุดคือค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานนอกเวลางาน มีค่าเฉลี่ยรวมคิดเป็นร้อยละ 59.18 รองลงคือประเภทค่าตอบแทนผู้บริหาร มีค่าเฉลี่ยรวมคิดเป็นร้อยละ 37.95 รายจ่ายที่ต่ำที่สุดคือค่าตอบแทนนักวิชาการคอมพิวเตอร์ มีค่าเฉลี่ยรวมคิดเป็นร้อยละ 2.88 สามารถวิเคราะห์รายจ่ายตามรายการและแหล่งเงินได้ดังนี้

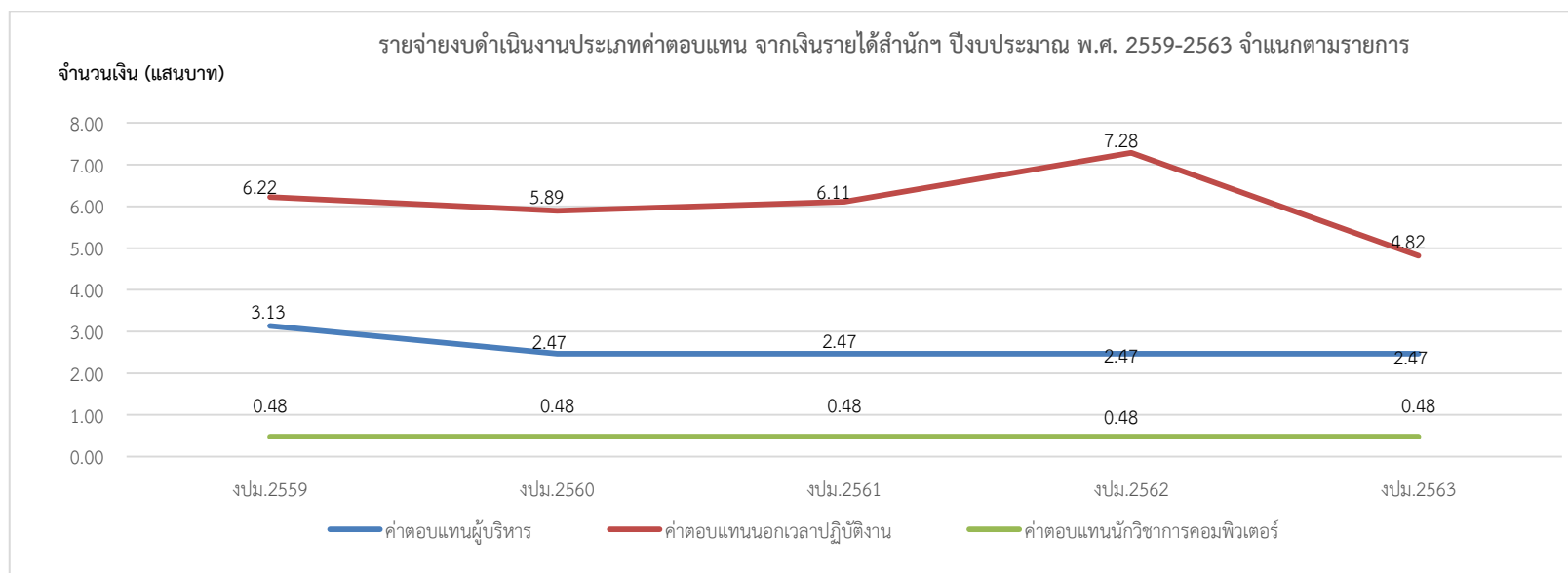
รายจ่ายที่สูงที่สุด คือ ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานนอกเวลางาน ปีที่มีรายจ่ายที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2562 เป็นจำนวนเงินรวม 1,093,000 บาท รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ สูงกว่ารายจ่ายจากเงินอุดหนุน คิดเป็นร้อยละ 66.61 และร้อยละ 33.39 ตามลำดับ รองลงมาคือปีงบประมาณ 2561 เป็นจำนวนเงิน 1,063,000 บาท รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ สูงกว่ารายจ่ายจากเงินอุดหนุน คิดเป็นร้อยละ 57.48 และร้อยละ 42.52 ตามลำดับ รายจ่ายที่ต่ำที่สุดคือ

ปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 717,000 บาท ใช้จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ สูงกว่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุน คิดเป็นร้อยละ 67.22 และร้อยละ 32.78 ตามลำดับ

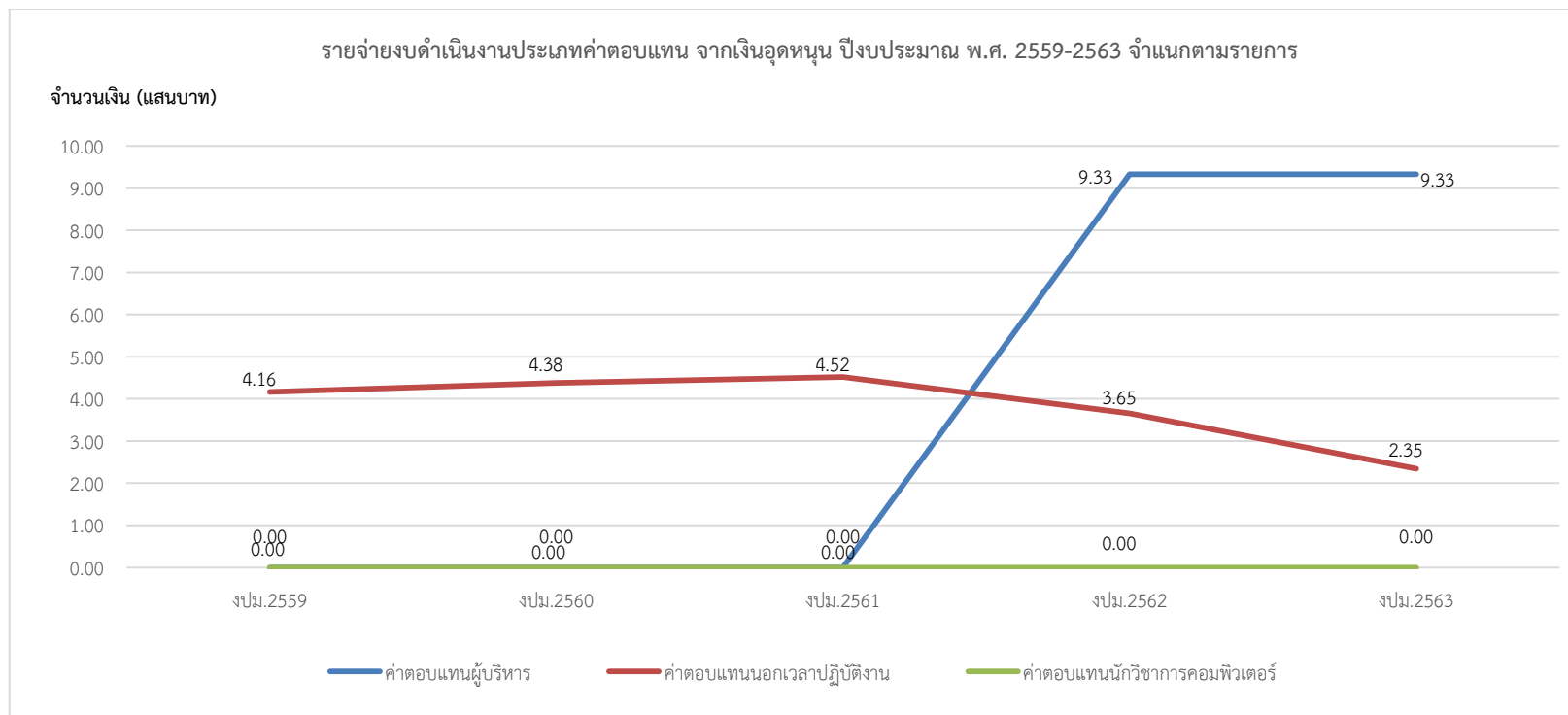
รายจ่ายรองลงมา คือ ค่าตอบแทนผู้บริหาร ปีที่มีรายจ่ายที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2562 และ ปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 1,180,000 บาท ใช้จ่ายจากเงินอุดหนุน สูงกว่าใช้จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 79.07 และร้อยละ 20.93 ตามลำดับ รองลงมาคือปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงิน 313,000 บาท ใช้จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 100.00 รายจ่ายที่ต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ 2560 และปีงบประมาณ 2561 เป็นจำนวนเงิน 247,000 บาท ใช้จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 100.00

รายจ่ายที่ต่ำที่สุด คือ ค่าตอบแทนนักวิชาการคอมพิวเตอร์ มีรายจ่ายเท่ากันทุกปี คือ เป็นจำนวนเงิน 48,000 บาท ใช้จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 100.00 ทุกปี

ทั้งนี้ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิรายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าตอบแทน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการและแหล่งเงิน ดังแผนภูมิที่ 4.13-1 และ แผนภูมิที่ 4.13-2



แผนภูมิที่ 4.13-1 แสดงรายจ่ายงบดำเนินงานประเภทค่าตอบแทน จากรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ



แผนภูมิที่ 4.13-2 แสดงรายจ่ายงบประมาณประเภทค่าตอบแทน จากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ

ตารางที่ 4.14 แสดงรายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าใช้สอย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการและแหล่งเงิน

หน่วย: ล้านบาท

ประเภท	ปีงบประมาณ 2559			ปีงบประมาณ 2560			ปีงบประมาณ 2561			ปีงบประมาณ 2562			ปีงบประมาณ 2563			ค่าเฉลี่ย รวม
	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงินอุดหนุน	รวม	
ค่าจ้างเหมา บริการ	2.80	0.24	3.04	2.51	1.29	3.80	1.47	0.19	1.66	1.48	0.33	1.81	1.39	0.00	1.39	2.34
	92.11%	7.89%	100.00%	66.05%	33.95%	100.00%	88.55%	11.45%	100.00%	81.77%	18.23%	100.00%	100.00%	0.00	100.00%	8.40%
ค่าเช่าพื้นที่ (อาคาร LRC)	12.25	0.00	12.25	12.25	0.00	12.25	12.25	0.00	12.25	12.25	0.00	12.25	12.25	0.00	12.25	12.25
	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00	100.00%	100.00%	0.00	100.00%	100.00%	0.00	100.00%	100.00%	0.00	100.00%	43.96%
ค่าซ่อมแซม	1.36	0.00	1.36	0.38	0.00	0.38	0.21	0.00	0.21	0.41	0.00	0.41	4.16	0.00	4.16	1.30
	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00	100.00%	100.00%	0.00	100.00%	100.00%	0.00	100.00%	100.00%	0.00	100.00%	4.68%
ค่าอาหารและ เครื่องดื่ม	0.75	0.00	0.75	0.49	0.00	0.49	0.57	0.00	0.57	0.36	0.00	0.36	0.31	0.00	0.31	0.50
	100.00%	0.00	100.00%	100.00%	0.00	100.00%	100.00%	0.00	100.00%	100.00%	0.00	100.00%	100.00%	0.00	100.00%	1.78%
พัฒนาบุคลากร	8.95	2.74	11.69	4.69	1.31	6.00	4.30	2.21	6.51	4.04	1.37	5.41	3.70	0.00	3.70	6.66
	76.56%	23.44%	100.00%	78.17%	21.83%	100.00%	66.05%	33.95%	100.00%	74.68%	25.32%	100.00%	100.00%	0.00	100.00%	23.91%
บริการวิชาการ	3.43	0.28	3.71	0.03	0.41	0.44	3.45	0.19	3.64	0.19	0.71	0.90	0.03	0.00	0.03	1.74
	92.45%	7.55%	100.00%	6.82%	93.18%	100.00%	94.78%	5.22%	100.00%	21.11%	78.89%	100.00%	0.00%	0.00	0.00%	6.26%
ค่าสมาชิก	0.40	0.00	0.40	0.40	0.00	0.40	0.40	0.00	0.40	0.40	0.00	0.40	0.40	0.00	0.40	0.40

ประเภท	ปีงบประมาณ 2559			ปีงบประมาณ 2560			ปีงบประมาณ 2561			ปีงบประมาณ 2562			ปีงบประมาณ 2563			ค่าเฉลี่ย รวม
	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงินอุดหนุน	รวม	
ช่างงาน	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	1.44%
กิจกรรมสร้าง ความผูกพัน	1.19	0.00	1.19	1.38	0.00	1.38	1.46	0.00	1.46	1.04	0.00	1.04	1.07	0.00	1.07	1.23
กิจกรรมร่วมกับ มหาวิทยาลัย	0.48	0.00	0.48	0.11	0.00	0.11	0.12	0.00	0.12	0.19	0.00	0.19	0.10	0.00	0.10	0.20
ค่าใช้สอยอื่นๆ	1.25	0.00	1.25	1.89	0.26	2.15	1.57	0.00	1.57	0.90	0.00	0.90	0.34	0.00	0.34	1.24
	100.00%	0.00%	100.00%	87.84%	12.16%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	4.46%
รวม	32.86	3.26	36.12	24.13	3.27	27.40	25.80	2.59	28.39	21.26	2.41	23.67	23.75	0.00	23.75	27.87
	90.97%	9.03%	100.00%	88.07%	11.93%	100.00%	90.88%	9.12%	100.00%	89.82%	10.18%	100.00%	100.00%	0.00	100.00%	100.00%

จากตารางที่ 4.14 การวิเคราะห์รายจ่ายงบประมาณ ประเภทค่าใช้สอย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 พบว่า ค่าใช้สอยที่มีรายจ่ายสูงที่สุดคือ ค่าเช่าพื้นที่ (อาคาร LRC) มีค่าเฉลี่ยรวมคิดเป็นร้อยละ 43.96 รองลงคือประเภทค่าพัฒนาบุคลากร มีค่าเฉลี่ยรวมคิดเป็นร้อยละ 23.91 รายจ่ายที่ต่ำที่สุดคือ ค่ากิจกรรมร่วมกับมหาวิทยาลัย มีค่าเฉลี่ยรวมคิดเป็นร้อยละ 0.72 สามารถวิเคราะห์รายจ่ายตามรายการและแหล่งเงินได้ดังนี้

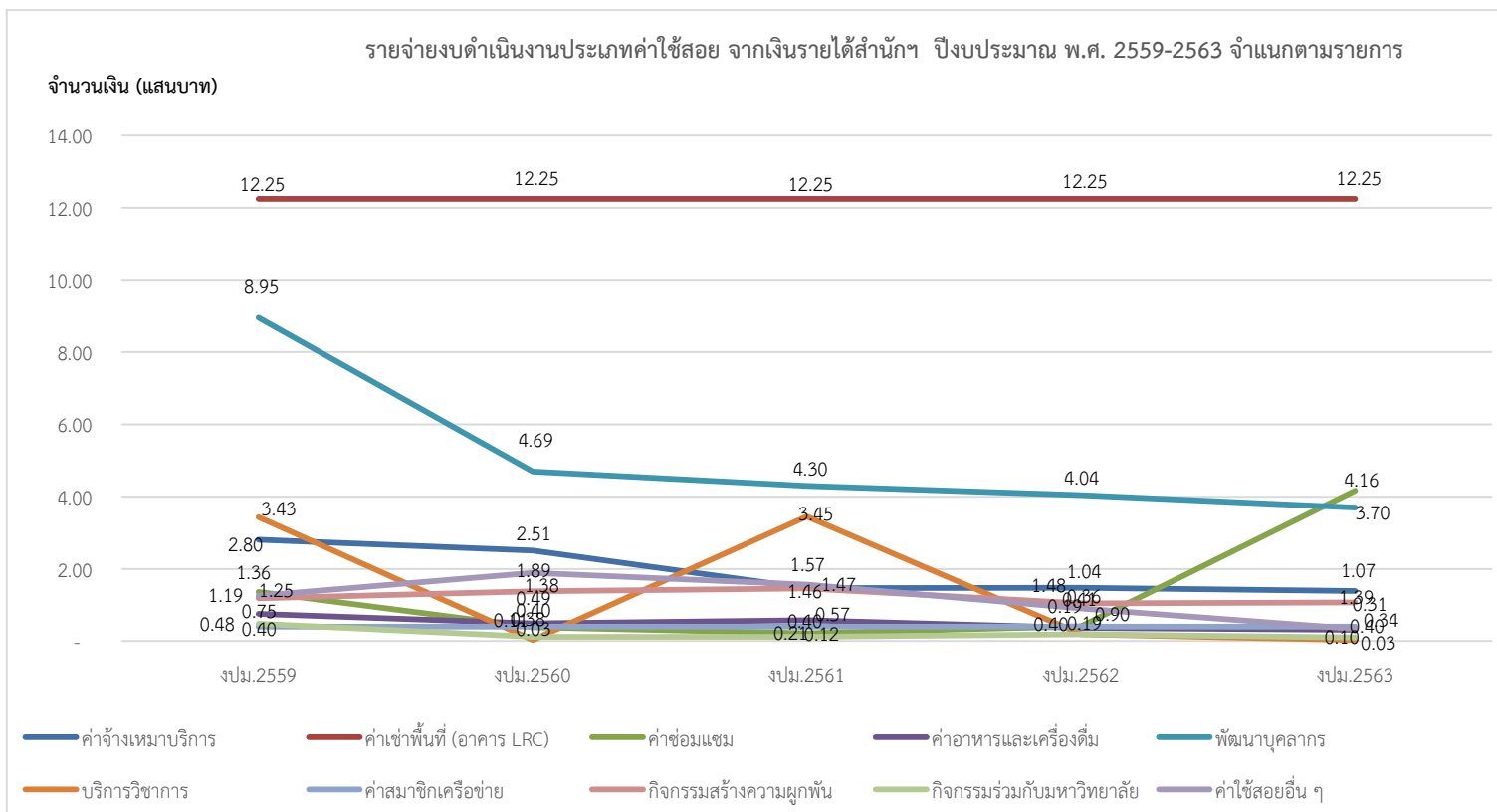
รายจ่ายที่สูงที่สุด คือ ค่าเช่าพื้นที่ (อาคาร LRC) มีรายจ่ายที่เท่ากันทุกปี เป็นจำนวนเงิน 1,225,000 บาท จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 100.00 ทุกปี

รายจ่ายรองลงมา คือ ค่าพัฒนาบุคลากร ปีที่มีรายจ่ายที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงินรวม 1,169,000 บาท รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ สูงกว่ารายจ่ายจากเงินอุดหนุน คิดเป็นร้อยละ 76.56 และร้อยละ 23.44 ตามลำดับ รองลงมาคือปีงบประมาณ 2561 เป็นจำนวนเงินรวม 651,000 บาท

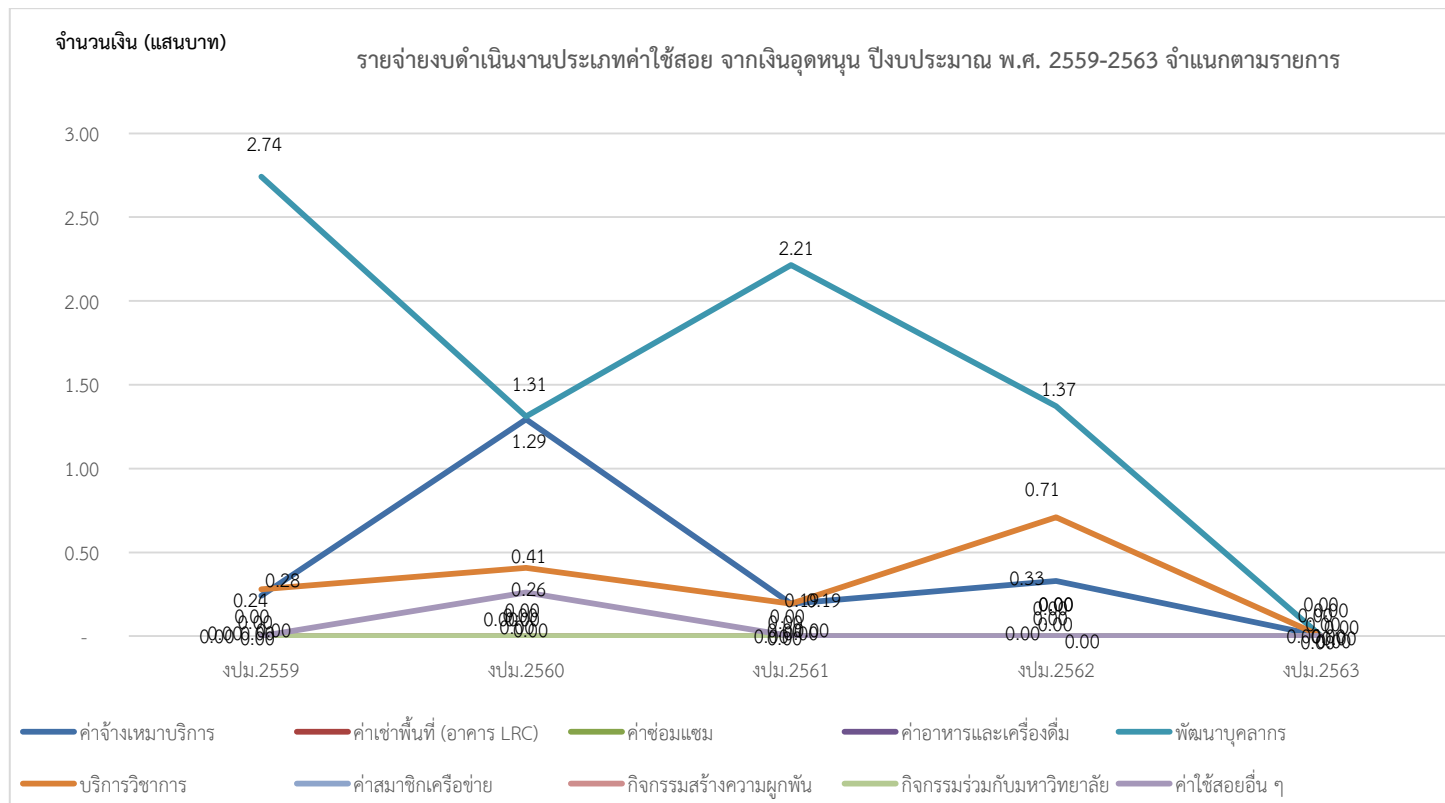
รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ สูงกว่ารายจ่ายจากเงินอุดหนุน คิดเป็นร้อยละ 66.05 และร้อยละ 33.95 ตามลำดับ รายจ่ายที่ต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 370,000 บาท จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 100.00

รายจ่ายต่ำที่สุด คือ ค่ากิจกรรมร่วมกับมหาวิทยาลัย ปีที่มีรายจ่ายที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงินรวม 48,000 บาท จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมาคือปีงบประมาณ 2562 เป็นจำนวนเงิน 19,000 บาท จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 100.00 รายจ่ายที่ต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 10,000 บาท จากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 100.00

ทั้งนี้ สามารถแสดงเป็นแผนภูมิรายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการและแหล่งเงิน ดังแผนภูมิที่ 4.14-1 และแผนภูมิที่ 4.14-2



แผนภูมิที่ 4.14-1 แสดงรายจ่ายงบดำเนินงานประเภทค่าใช้จ่าย จากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ



แผนภูมิที่ 4.14-2 แสดงรายจ่ายงบดำเนินงานประเภทค่าใช้จ่าย จากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ

ตารางที่ 4.15 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าวัสดุ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการและแหล่งเงิน

หน่วย: ล้านบาท

ประเภท รายจ่าย	ปีงบประมาณ 2559			ปีงบประมาณ 2560			ปีงบประมาณ 2561			ปีงบประมาณ 2562			ปีงบประมาณ 2563			ค่าเฉลี่ย รวม
	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	
ค่าวัสดุ การศึกษา	86.54	134.51	221.05	81.51	134.20	215.71	67.79	152.68	220.47	9.45	130.88	140.33	95.44	40.00	135.44	186.60
	39.15%	60.85%	100.00%	37.79%	62.21%	100.00%	30.75%	69.25%	100.00%	6.73%	93.27%	100.00%	70.47%	29.53%	100.00%	98.07%
ค่าวัสดุ สำนักงาน	1.28	0.45	1.73	0.82	0.15	0.97	0.64	0.38	1.02	0.42	0.03	0.45	1.83	0.00	1.83	1.20
	73.99%	26.01%	100.00%	84.54%	15.46%	100.00%	62.75%	37.25%	100.00%	93.33%	6.67%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	0.63%
ค่าวัสดุ ก่อสร้าง	0.08	0.00	0.08	1.03	0.00	1.03	0.01	0.00	0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.22
	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.12%
ค่าวัสดุงาน บ้านงานครัว	1.12	0.00	1.12	0.06	0.00	0.06	0.87	0.00	0.87	0.47	0.00	0.47	0.19	0.00	0.19	0.54
	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	0.28%
ค่าน้ำมัน เชื้อเพลิง และหล่อลื่น	0.01	0.00	0.01	0.01	0.00	0.01	0.01	0.00	0.01	0.01	0.00	0.01	0.01	0.00	0.01	0.01
	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	0.01%
ค่าวัสดุ ไฟฟ้าและ วิทยุ	0.36	0.00	0.36	0.05	0.00	0.05	0.38	0.00	0.38	1.12	0.00	1.12	0.33	0.00	0.33	0.45
	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	0.24%

หน่วย: ล้านบาท

ประเภท รายจ่าย	ปีงบประมาณ 2559			ปีงบประมาณ 2560			ปีงบประมาณ 2561			ปีงบประมาณ 2562			ปีงบประมาณ 2563			ค่าเฉลี่ย รวม
	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	
ค่าวัสดุ คอมพิวเตอร์	0.94	0.00	0.94	1.16	0.00	1.16	0.96	0.00	0.96	0.65	0.00	0.65	0.85	0.00	0.85	0.91
	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	0.48%
ค่าวัสดุ โฆษณา เผยแพร่	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.28	0.00	0.28	0.01	0.00	0.01	0.01	0.00	0.01	0.06
	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	0.03%
ค่าวัสดุอื่นๆ	0.43	0.00	0.43	0.17	0.00	0.17	0.24	0.00	0.24	0.50	0.00	0.50	0.00	0.00	0.00	0.27
	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	0.00%	0.14%
รวม	90.76	134.96	225.72	84.81	134.35	219.16	71.18	153.06	224.24	12.63	130.91	143.54	98.66	40.00	138.66	190.26
	40.21%	59.79%	100.00%	38.70%	61.30%	100.00%	31.74%	68.26%	100.00%	8.80%	91.20%	100.00%	71.15%	28.85%	100.00%	100.00%

จากตารางที่ 4.15 การวิเคราะห์รายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าวัสดุ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 พบว่า ค่าวัสดุที่มีรายจ่ายสูงที่สุดคือค่าวัสดุการศึกษา มีค่าเฉลี่ยรวมคิดเป็นร้อยละ 98.07 รองลงคือค่าวัสดุสำนักงาน มีค่าเฉลี่ยรวมคิดเป็นร้อยละ 0.63 รายจ่ายที่ต่ำที่สุดคือค่าน้ำมันเชื้อเพลิง มีค่าเฉลี่ยรวมคิดเป็นร้อยละ 0.01 สามารถวิเคราะห์รายจ่ายตามรายการและแหล่งเงินได้ดังนี้

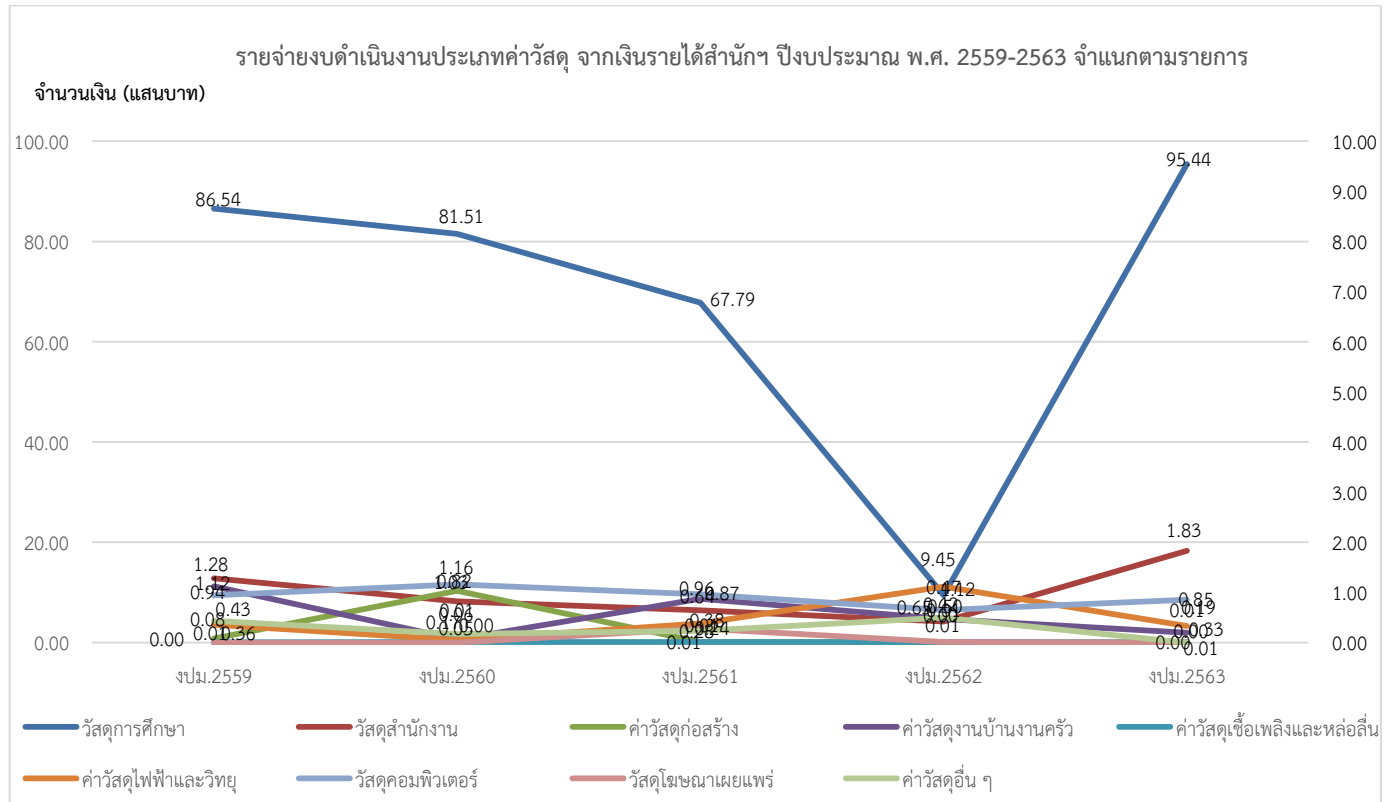
รายจ่ายที่สูงที่สุด คือ ค่าวัสดุการศึกษา ปีที่มีรายจ่ายที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงินรวม 22,105,000 บาท รายจ่ายจากเงินอุดหนุนสูงกว่ารายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 60.85 และร้อยละ 39.15 ตามลำดับ รองลงมาคือปีงบประมาณ 2561 เป็นจำนวนเงิน 22,047,000 บาท รายจ่ายจากเงินอุดหนุนสูงกว่ารายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 69.25 และร้อยละ 30.75 ตามลำดับ รายจ่ายที่ต่ำที่สุดคือ ปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 13,544,000 บาท รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ สูงกว่ารายจ่ายจากเงินอุดหนุน คิดเป็นร้อยละ 70.47 และร้อยละ 29.53 ตามลำดับ

รายจ่ายรองลงมา คือ ค่าวัสดุสำนักงาน ปีที่มีรายจ่ายที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงินรวม 183,000 บาท จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมาคือปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงิน 173,000 บาท รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ สูงกว่ารายจ่ายจากเงินอุดหนุน คิดเป็น

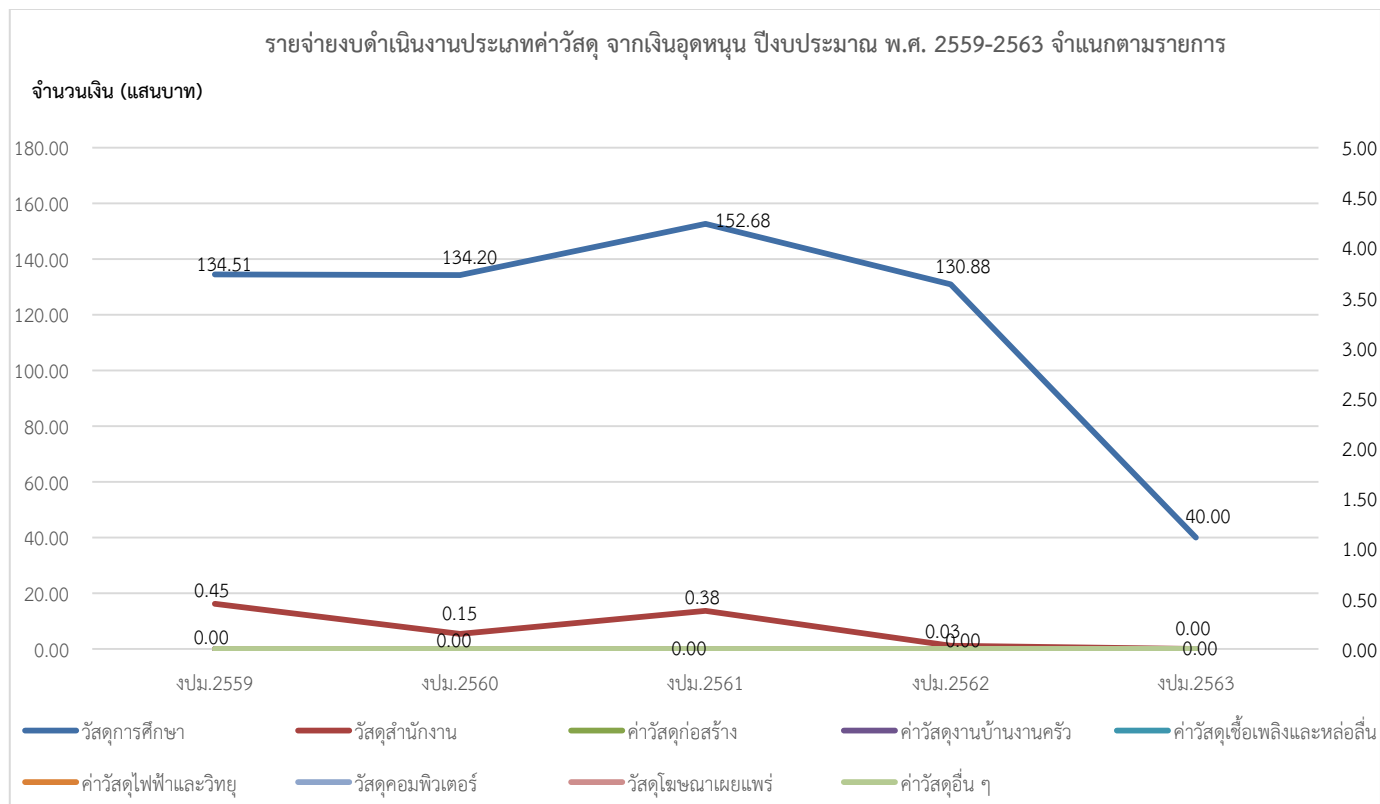
ร้อยละ 73.99 และร้อยละ 26.01 ตามลำดับ รายจ่ายที่ต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ 2562 เป็นจำนวนเงิน 45,000 บาท รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ สูงกว่า รายจ่ายจากเงินอุดหนุน คิดเป็นร้อยละ 93.33 และร้อยละ 6.67 ตามลำดับ

รายจ่ายต่ำที่สุด คือ ค่าวัสดุเชื้อเพลิง ในแต่ละปีจะมีค่าใช้จ่ายหลักพันบาทต่อปี จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ ร้อยละ 100.00 ทุกปี

ทั้งนี้สามารถแสดงเป็นแผนภูมิรายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าวัสดุ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ ดังแผนภูมิที่ 4.15-1 และแผนภูมิที่ 4.15-2



แผนภูมิที่ 4.15-1 แสดงรายจ่ายงบดำเนินงานประเภทค่าวัสดุ จากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ



แผนภูมิที่ 4.15-2 แสดงรายจ่ายงบดำเนินงานประเภทค่าวัสดุ จากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ

ตารางที่ 4.16 แสดงรายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการและแหล่งเงิน

หน่วย: ล้านบาท

ประเภทรายจ่าย	ปีงบประมาณ 2559			ปีงบประมาณ 2560			ปีงบประมาณ 2561			ปีงบประมาณ 2562			ปีงบประมาณ 2563			ค่าเฉลี่ย รวม
	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	
ค่าไฟฟ้า	28.92	49.67	78.59	0.00	66.01	66.01	35.88	19.11	54.99	22.11	36.34	58.45	12.21	36.81	49.02	61.41
	36.80%	63.20%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	65.25%	34.75%	100.00%	37.83%	62.17%	100.00%	24.91%	75.09%	100.00%	97.86%
ค่าน้ำประปา	0.00	0.90	0.90	0.00	1.10	1.10	0.00	0.95	0.95	0.00	0.98	0.98	0.00	0.70	0.70	0.93
	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	1.48%
ค่าบริการโทรศัพท์	0.18	0.00	0.18	0.17	0.00	0.17	0.19	0.00	0.19	0.20	0.00	0.20	0.20	0.00	0.20	0.19
	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	0.30%
ค่าบริการไปรษณีย์	0.11	0.00	0.11	0.13	0.00	0.13	0.09	0.00	0.09	0.08	0.00	0.08	0.03	0.00	0.03	0.09
	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	0.14%
ค่าบริการสื่อสาร และโทรคมนาคม	0.10	0.00	0.10	0.22	0.00	0.22	0.19	0.00	0.19	0.11	0.00	0.11	0.10	0.00	0.10	0.14
	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	0.23%
รวมค่าใช้จ่าย	29.31	50.57	79.88	0.52	67.11	67.63	36.35	20.06	56.41	22.50	37.32	59.82	12.54	37.51	50.05	62.76
	36.69%	63.31%	100.00%	0.77%	99.23%	100.00%	64.44%	35.56%	100.00%	37.61%	62.39%	100.00%	25.05%	74.95%	100.00%	100%

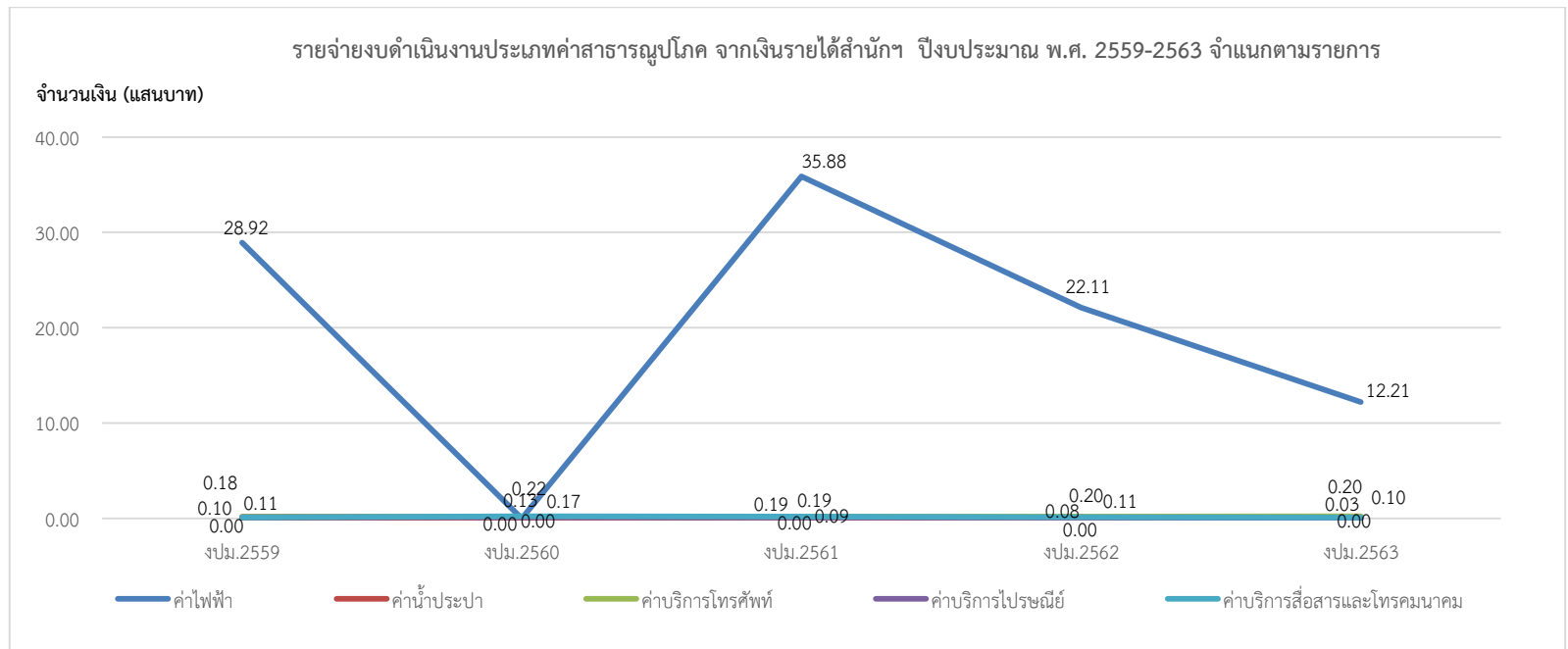
จากตารางที่ 4.16 การวิเคราะห์รายจ่ายประเภทงบดำเนินงาน ประเภทค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 พบว่า ค่าสาธารณูปโภคที่มีรายจ่ายสูงที่สุดคือค่าไฟฟ้า มีค่าเฉลี่ยรวมคิดเป็นร้อยละ 97.86 รองลงมาคือค่าน้ำประปา มีค่าเฉลี่ยรวมคิดเป็นร้อยละ 1.48 รายจ่ายที่ต่ำที่สุดคือค่าบริการไปรษณีย์ มีค่าเฉลี่ยรวมคิดเป็นร้อยละ 0.14 สามารถวิเคราะห์รายจ่ายตามรายการและแหล่งเงินได้ดังนี้

รายจ่ายที่สูงที่สุด คือ ค่าไฟฟ้า ปีที่มีรายจ่ายที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงินรวม 7,859,000 บาท รายจ่ายจากเงินอุดหนุนสูงกว่ารายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 63.20 และร้อยละ 36.80 ตามลำดับ รองลงมาคือปีงบประมาณ 2560 เป็นจำนวนเงิน 6,601,000 บาท จ่ายจากเงินอุดหนุน คิดเป็นร้อยละ 100.00 รายจ่ายที่ต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 4,902,000 บาท รายจ่ายจากเงินอุดหนุนสูงกว่ารายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 75.09 และร้อยละ 24.91 ตามลำดับ

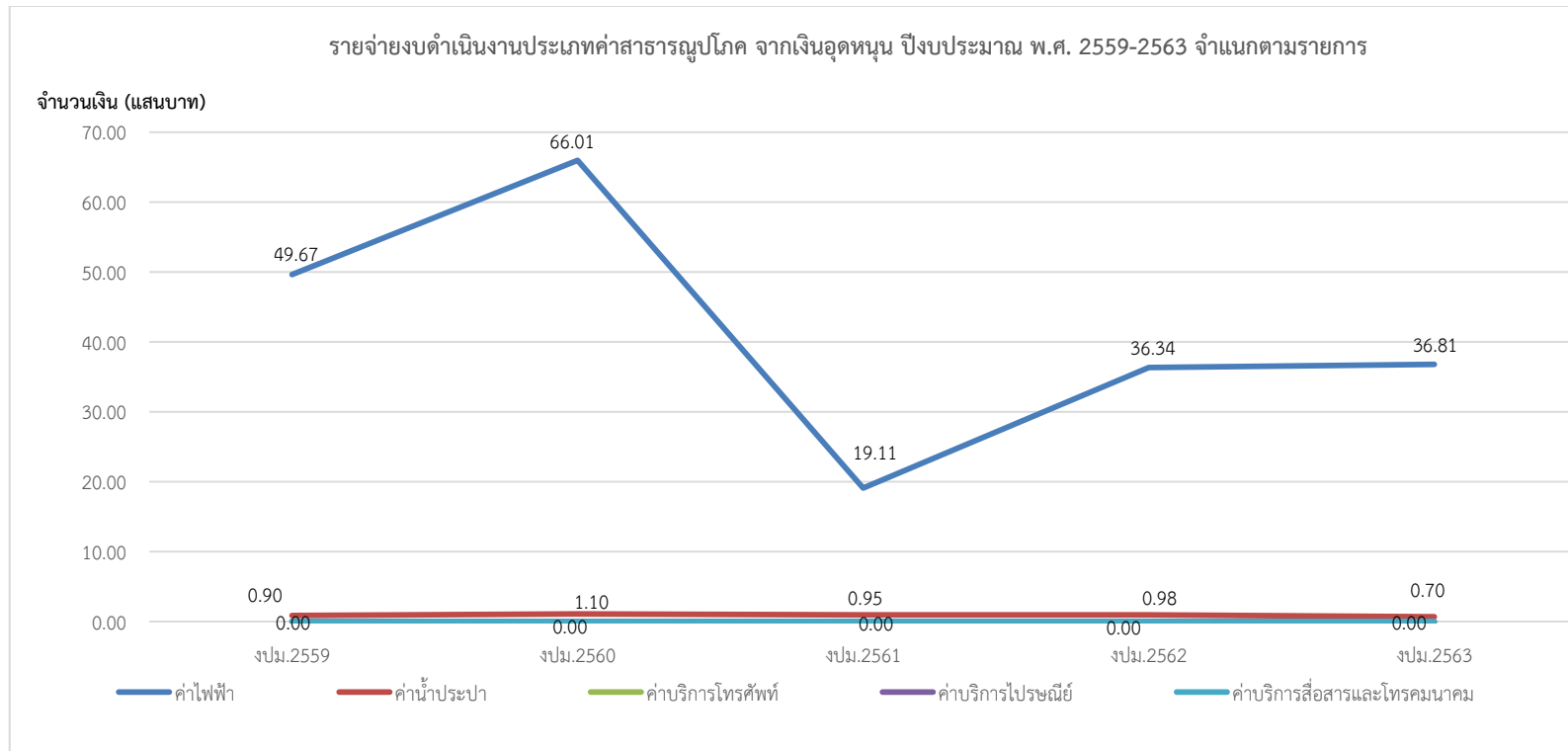
รายจ่ายรองลงมา คือ ค่าน้ำประปา ปีที่มีรายจ่ายที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2560 เป็นจำนวนเงินรวม 110,000 บาท จ่ายจากเงินอุดหนุน คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมาคือปีงบประมาณ 2562 เป็นจำนวนเงิน 98,000 บาท จ่ายจากเงินอุดหนุน คิดเป็นร้อยละ 100.00 ต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 70,000 บาท จ่ายจากเงินอุดหนุน คิดเป็นร้อยละ 100.00

รายจ่ายที่ต่ำที่สุด คือ ค่าบริการไปรษณีย์ ปีที่มีรายจ่ายที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2560 เป็นจำนวนเงินรวม 13,000 บาท จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมาคือปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงิน 11,000 บาท จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 100.00 รายจ่ายที่ต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 3,000 บาท จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 100.00

ทั้งนี้สามารถแสดงเป็นแผนภูมิรายจ่ายงบดำเนินงาน ประเภทค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน ดังแผนภูมิที่ 4.16-1 และ แผนภูมิที่ 4.16-2



แผนภูมิที่ 4.16-1 แสดงรายจ่ายงบดำเนินงานประเภทค่าสาธารณูปโภค จากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ



แผนภูมิที่ 4.16-2 แสดงรายจ่ายงบดำเนินงานประเภทค่าสาธารณูปโภค จากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ

ตารางที่ 4.17 แสดงรายจ่ายงบครุภัณฑ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน

หน่วย: แสนบาท

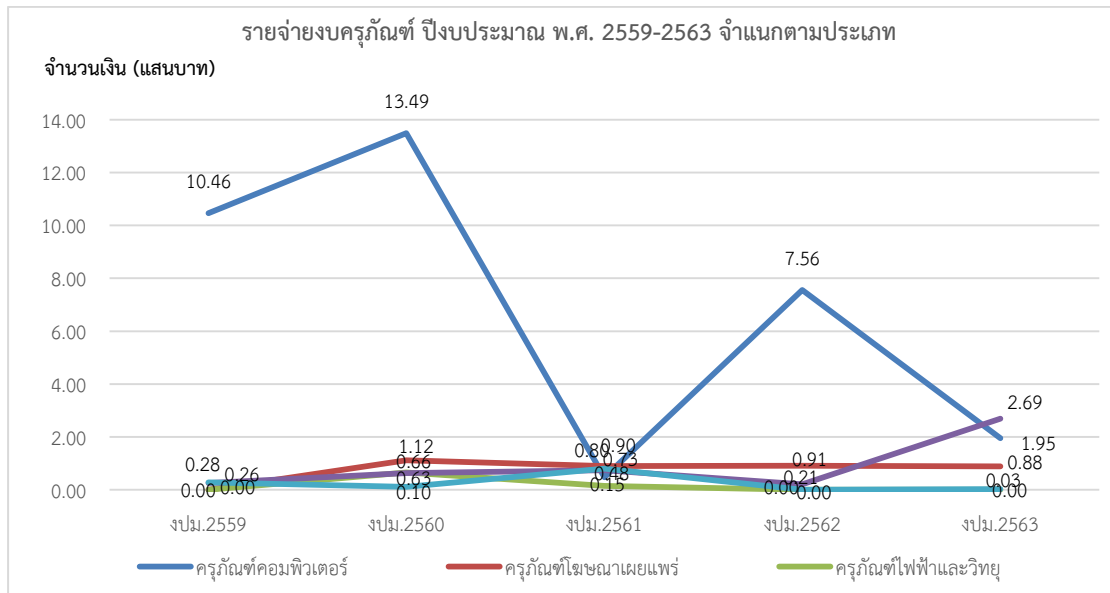
ปีงบประมาณ	แหล่งเงิน		รวม
	เงินรายได้สำนักฯ	เงินอุดหนุน	
2559	11.00	0.00	11.00
	100.00%	0.00%	100.00%
2560	8.43	7.57	16.00
	52.69%	47.31%	100.00%
2561	2.16	0.90	3.06
	70.59%	29.41%	100.00%
2562	7.81	0.87	8.68
	89.98%	10.02%	100.00%
2563	3.62	1.93	5.55
	65.23%	34.77%	100.00%
รวม	33.02	11.27	44.29
	74.55%	25.45%	100.00%

จากตารางที่ 4.17 การวิเคราะห์รายจ่ายงบครุภัณฑ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 เมื่อจำแนกตามแหล่งเงิน พบว่า รายจ่ายงบครุภัณฑ์จากเงินรายได้สำนักฯ สูงกว่าเงินอุดหนุน คิดเป็นร้อยละ 74.55 และ 25.45 ตามลำดับ เมื่อเทียบรายจ่ายตามแหล่งเงินแต่ละปี พบว่า รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ ปีที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงิน 1,100,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมาปีงบประมาณ 2560 เป็นจำนวนเงิน 843,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 52.69 และรายจ่ายที่ต่ำที่สุดปีงบประมาณ 2561 เป็นจำนวนเงิน 216,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 70.59 ส่วนรายจ่ายจากเงินอุดหนุนปีที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2560 เป็นจำนวนเงิน 757,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 43.31 รองลงมาคือปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 193,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 34.77 และต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ 2559 ไม่มีค่าใช้จ่ายงบครุภัณฑ์จากเงินอุดหนุน

ทั้งนี้สามารถแสดงเป็นแผนภูมิรายจ่ายงบครุภัณฑ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน ได้ดังแผนภูมิที่ 4.17

จากตารางที่ 4.18 การวิเคราะห์รายจ่ายงบครุภัณฑ์ ปีงบประมาณ 2559 – 2563 เมื่อจำแนกตามรายปีและประเภทรายจ่าย พบว่าประเภทรายจ่ายที่สูงที่สุดคือค่าครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 679,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 76.63 รองลงมาคือค่าครุภัณฑ์สำนักงาน เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 90,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.21 และรายจ่ายที่ต่ำที่สุดคือค่าครุภัณฑ์ไฟฟ้า และวิทยุ เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 16,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.83

ทั้งนี้สามารถแสดงเป็นแผนภูมิรายจ่ายงบครุภัณฑ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 ดังแผนภูมิที่ 4.18



แผนภูมิที่ 4.18 แสดงรายจ่ายงบครุภัณฑ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภท

ตารางที่ 4.19 แสดงรายจ่ายงบครุภัณฑ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการและแหล่งเงิน

หน่วย: ล้านบาท

ประเภท รายจ่าย	ปีงบประมาณ 2559			ปีงบประมาณ 2560			ปีงบประมาณ 2561			ปีงบประมาณ 2562			ปีงบประมาณ 2563			ค่าเฉลี่ย รวม
	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	เงินรายได้ สำนักฯ	เงิน อุดหนุน	รวม	
ค่าครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์	10.46	0.00	10.46	6.64	6.85	13.49	0.48	0.00	0.48	7.56	0.00	7.56	1.95	0.00	1.95	6.79
	100.00%	0.00%	100.00%	49.22%	50.78%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	76.63%
ค่าครุภัณฑ์ โฆษณา เผยแพร่	0.00	0.00	0.00	0.40	0.72	1.12	0.00	0.90	0.90	0.04	0.87	0.91	0.17	0.71	0.88	0.76
	0.00%	0.00%	0.00%	35.71%	64.29%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	4.40%	95.60%	100.00%	19.32%	80.68%	100.00%	8.60%
ค่าครุภัณฑ์ ไฟฟ้าและวิทยุ	0.00	0.00	0.00	0.66	0.00	0.66	0.15	0.00	0.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.16
	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	1.83%
ค่าครุภัณฑ์ สำนักงาน	0.26	0.00	0.26	0.63	0.00	0.63	0.73	0.00	0.73	0.21	0.00	0.21	1.47	1.22	2.69	0.90
	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	54.65%	45.35%	100.00%	10.20%
ค่าครุภัณฑ์ ก่อสร้าง	0.28	0.00	0.28	0.10	0.00	0.10	0.80	0.00	0.80	0.00	0.00	0.00	0.03	0.00	0.03	0.24
	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	100.00%	0.00%	100.00%	0.00%	0.00%	0.00%	100.00%	0.00%	100.00%	2.74%
รวม	11.00	0.00	11.00	8.43	7.57	16.00	2.16	0.90	3.06	7.81	0.87	8.68	3.62	1.93	5.55	8.86
	100.00%	0.00%	100.00%	52.69%	47.31%	100.00%	70.61%	29.39%	100.00%	89.98%	10.02%	100.00%	65.23%	34.77%	100.00%	100.00%

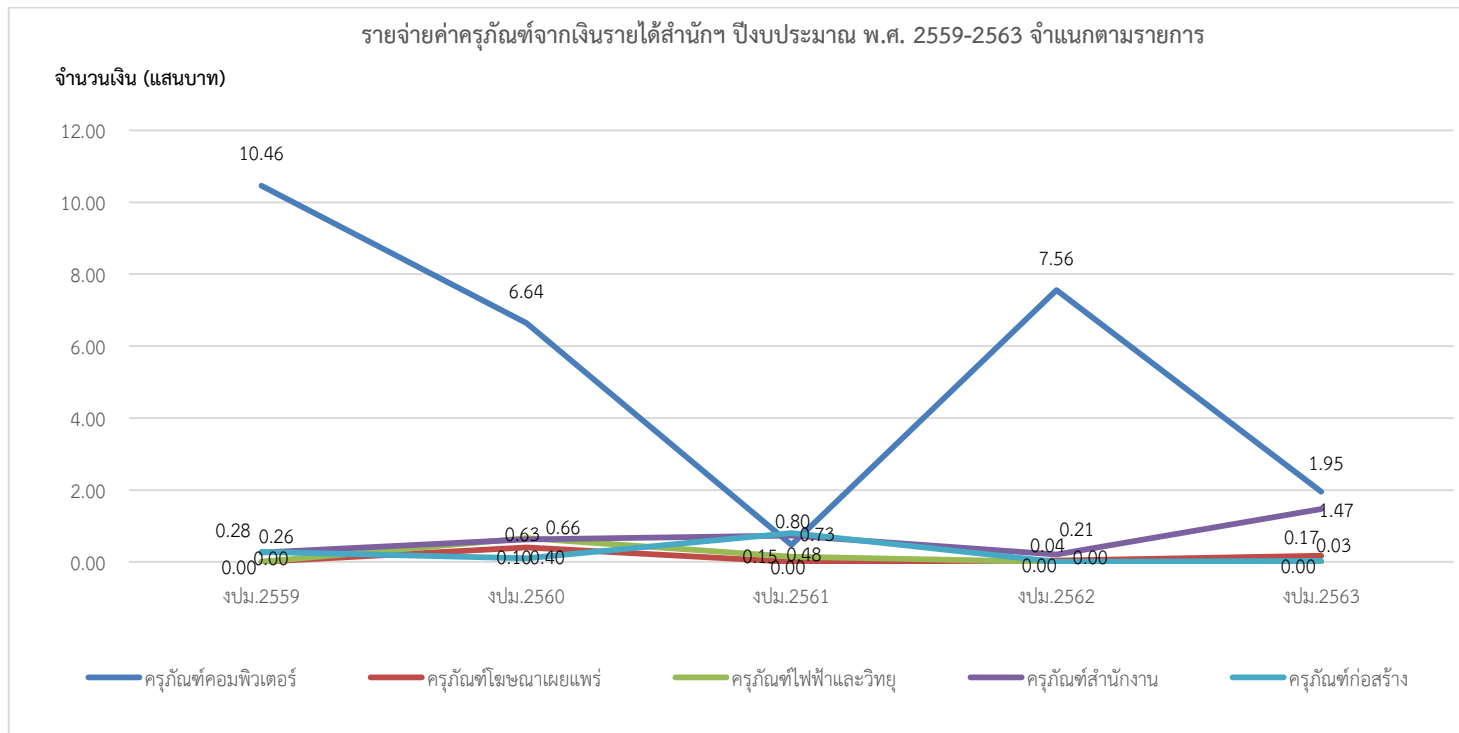
จากตารางที่ 4.19 การวิเคราะห์รายจ่ายงบครุภัณฑ์ ปีงบประมาณ 2559-2563 เมื่อจำแนกตามประเภทและแหล่งเงิน พบว่า

รายจ่ายที่สูงที่สุด คือ ค่าครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ปีที่มีรายจ่ายที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2560 เป็นจำนวนเงินรวม 1,349,000 บาท รายจ่ายจากเงินอุดหนุนสูงกว่ารายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 50.78 และร้อยละ 49.22 ตามลำดับ รองลงมาคือปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงิน 1,046,000 บาท จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 100.00 ต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ 2561 เป็นจำนวนเงิน 48,000 บาท จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 100.00

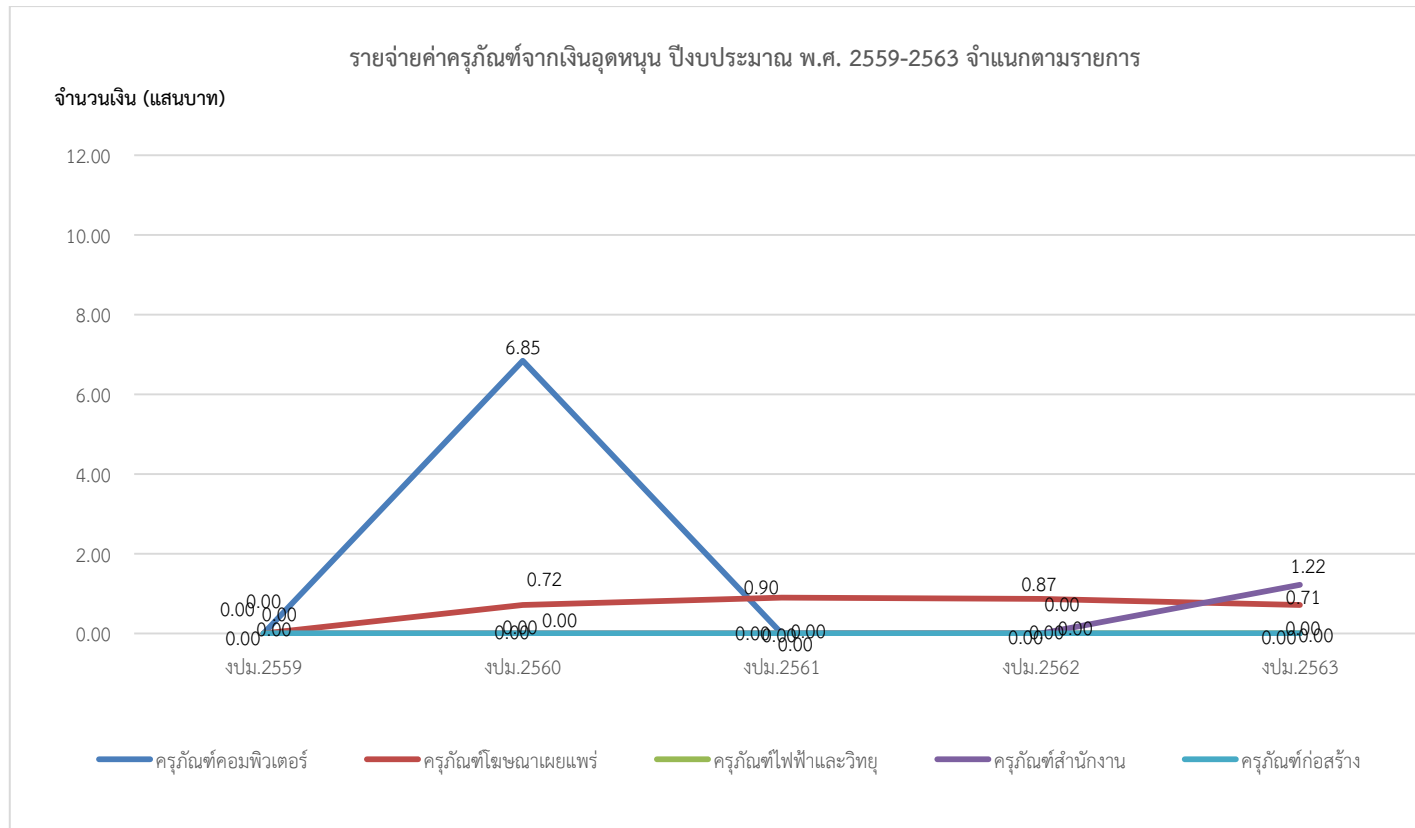
รายจ่ายที่รองลงมา คือ ครุภัณฑ์สำนักงาน ปีที่มีรายจ่ายที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงินรวม 269,000 บาท รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ สูงกว่ารายจ่ายจากเงินอุดหนุน คิดเป็นร้อยละ 54.65 และร้อยละ 45.35 ตามลำดับ รองลงมาคือปีงบประมาณ 2561 เป็นจำนวนเงิน 73,000 บาท จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 100.00 ต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ 2562 เป็นจำนวนเงิน 21,000 บาท จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 100.00

รายจ่ายที่ต่ำที่สุด คือ ค่าครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ ปีที่มีรายจ่ายที่สูงที่สุดคือปีงบประมาณ 2560 เป็นจำนวนเงินรวม 66,000 บาท จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 100.00 รองลงมาคือปีงบประมาณ 2561 เป็นจำนวนเงิน 15,000 บาท จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ คิดเป็นร้อยละ 100.00 ปีงบประมาณ 2559, 2562 และ 2563 ไม่มีรายจ่าย

ทั้งนี้สามารถแสดงเป็นแผนภูมิรายจ่ายงบครุภัณฑ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภทและแหล่งเงิน ดังแผนภูมิที่ 4.19-1 และแผนภูมิที่ 4.19-2



แผนภูมิที่ 4.19-1 แสดงรายจ่ายงบครุภัณฑ์จากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ



แผนภูมิที่ 4.19-2 แสดงรายจ่ายงบครุภัณฑ์จากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามรายการ

4.3 การวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายจ่ายของสำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

การศึกษาวិเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายจ่ายของสำนักฯ มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายจ่ายของสำนักฯ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 สำหรับเป็นข้อมูลสารสนเทศของผู้บริหารใช้ประกอบการตัดสินใจ และเป็นข้อมูลประกอบการวางแผนในการบริหารงบประมาณให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยมีผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายจ่ายภาพรวม รวมทั้งการวิเคราะห์รายรับและรายจ่าย เงินรายได้สำนักฯ และเงินอุดหนุน ดังนี้

ตารางที่ 4.20 แสดงการเปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

หน่วย: ล้านบาท

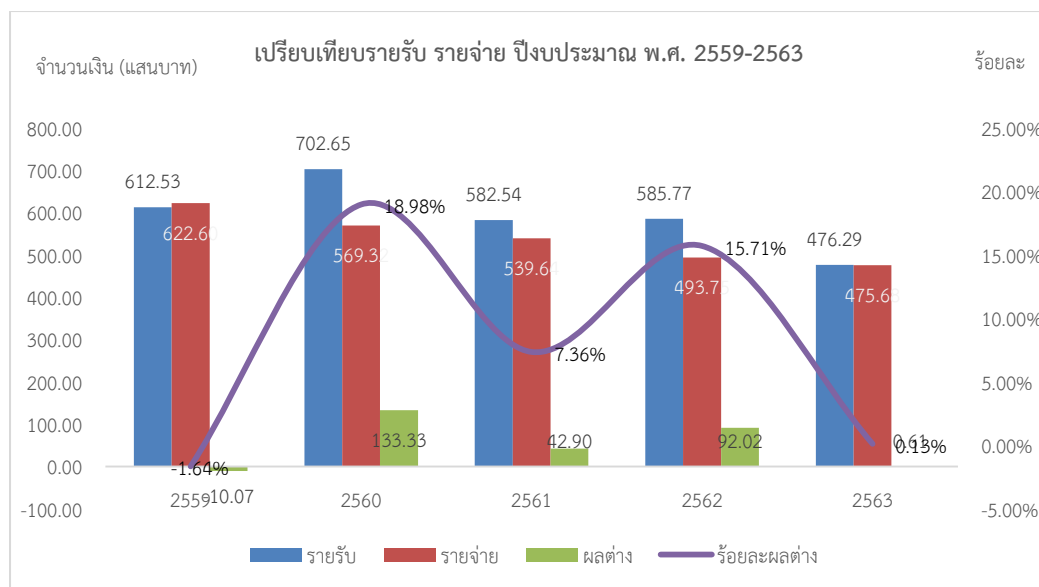
ปีงบประมาณ	รายรับ		รายจ่าย		รายรับสูง/ต่ำกว่ารายจ่าย	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
2559	612.53	20.70%	622.60	23.08%	-10.07	-1.64%
2560	702.65	23.74%	569.32	21.11%	133.33	18.98%
2561	582.54	19.68%	539.64	20.01%	42.90	7.36%
2562	585.77	19.79%	493.75	18.30%	92.02	15.71%
2563	476.29	16.09%	475.68	17.61%	0.61	0.13%
รวม	2,959.78	100.00%	2,700.99	100.00%	258.79	8.74%
เฉลี่ย	591.96		540.20		51.76	

จากตารางที่ 4.20 การวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย ปี 2559-2563 ในภาพรวม พบว่า รายรับสูงกว่ารายจ่าย 4 ใน 5 ปี ยกเว้นปีงบประมาณ 2559 ที่รายรับต่ำกว่ารายจ่าย เมื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย พบว่า

ปีที่มีรายรับสูงกว่ารายจ่ายสูงสุด คือ ปีงบประมาณ 2560 โดยมีรายรับสูงกว่ารายจ่ายเป็นจำนวนเงิน 13,333,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.98 รองลงมาคือปีงบประมาณ 2562 เป็นจำนวนเงิน 9,202,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.71 ต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 61,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.13

ปีที่มีรายจ่ายสูงกว่ารายรับ คือปีงบประมาณ 2559 โดยมีรายจ่ายสูงกว่ารายรับเป็นจำนวนเงิน 1,007,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.64

ทั้งนี้สามารถแสดงเป็นแผนภูมิเปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 ดังแผนภูมิที่ 4.20



แผนภูมิที่ 4.20 แสดงการเปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

ตารางที่ 4.21 แสดงการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย จากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

หน่วย: ล้านบาท

ปีงบประมาณ	รายรับ		รายจ่าย		รายรับสูง/ต่ำกว่ารายจ่าย	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
2559	173.98	17.92%	187.64	25.82%	-13.66	-7.85%
2560	264.94	27.29%	137.62	18.94%	127.32	48.06%
2561	197.55	20.35%	157.23	21.63%	40.32	20.41%
2562	176.48	18.18%	86.11	11.85%	90.37	51.21%
2563	158.01	16.27%	158.14	21.76%	-0.13	-0.08%
รวม	970.96	100.00%	726.74	100.00%	244.22	25.15%
เฉลี่ย	194.19		145.35		48.84	

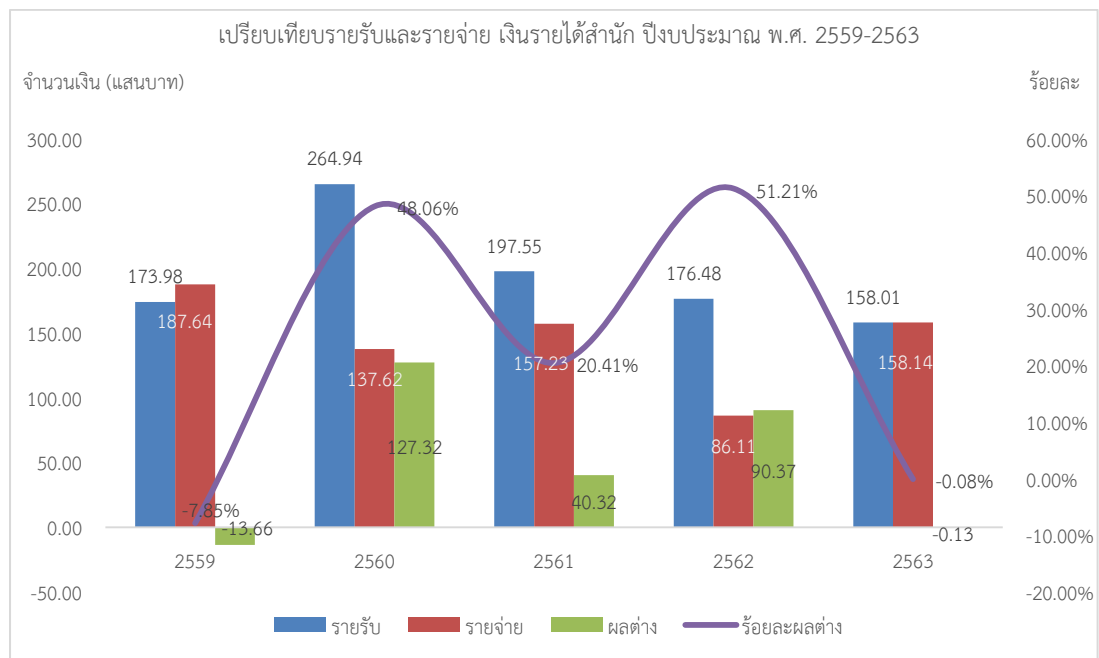
จากตารางที่ 4.21 การวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย จากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ 2559-2563 พบว่า สำนักฯ มีรายรับจากรายได้สำนักฯ สูงกว่ารายจ่าย 3 ใน 5 ปี คือ ปีงบประมาณ 2560 - 2562 ปีที่มีรายรับต่ำกว่ารายจ่าย คือปี 2559 และ ปี 2563

ปีที่มีรายรับสูงกว่ารายจ่าย สูงที่สุด คือ ปีงบประมาณ 2560 เป็นจำนวนเงิน 12,732,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 48.06 รองลงมาคือปีงบประมาณ 2562 เป็นจำนวนเงิน 9,037,000 บาท

คิดเป็นร้อยละ 51.21 และต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ 2561 เป็นจำนวนเงิน 4,032,000บาท คิดเป็นร้อยละ 20.41

ปีที่มีรายจ่ายสูงกว่ารายรับ สูงที่สุดคือ ปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงิน 1,366,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.85 และปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 13,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.08

ทั้งนี้สามารถแสดงเป็นแผนภูมิเปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย จากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 ดังแผนภูมิที่ 4.21



แผนภูมิที่ 4.21 แสดงการเปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย จากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

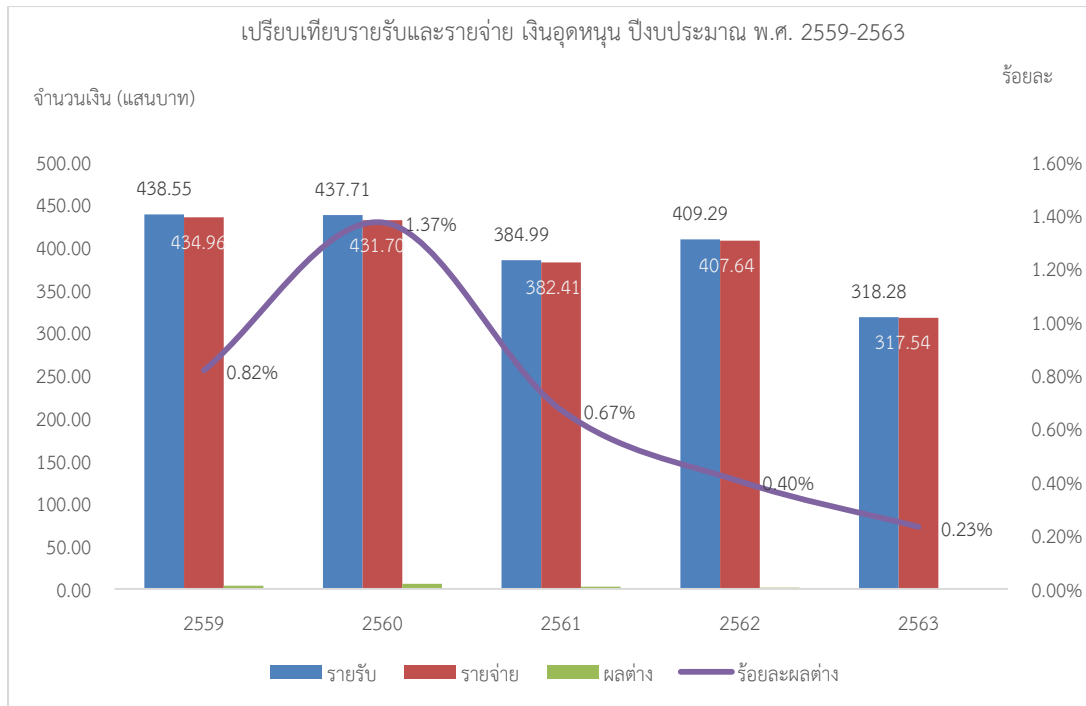
ตารางที่ 4.22 แสดงการเปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย จากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

หน่วย: ล้านบาท

ปีงบประมาณ	รายรับ		รายจ่าย		รายรับสูง/ต่ำกว่ารายจ่าย	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
2559	438.55	22.05%	434.96	22.03%	3.59	0.82%
2560	437.71	22.01%	431.70	21.87%	6.01	1.37%
2561	384.99	19.36%	382.41	19.37%	2.58	0.67%
2562	409.29	20.58%	407.64	20.65%	1.65	0.40%
2563	318.28	16.00%	317.54	16.08%	0.74	0.23%
รวม	1,988.82	100.00%	1,974.25	100.00%	14.57	0.73%
เฉลี่ย	397.76		394.85		2.91	

จากตารางที่ 4.22 การวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย จากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ 2559-2563 พบว่าสำนักฯ มีรายรับจากเงินอุดหนุนสูงกว่ารายจ่ายทุกปี ปีที่มีรายรับสูงกว่ารายจ่าย สูงที่สุด คือ ปีงบประมาณ 2560 เป็นจำนวนเงิน 601,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.37 รองลงมาคือปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงิน 359,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.82 และต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 74,000บาท คิดเป็นร้อยละ 0.23

ทั้งนี้สามารถแสดงเป็นแผนภูมิเปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย จากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 ดังแผนภูมิที่ 4.22



แผนภูมิที่ 4.22 แสดงการเปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย จากเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

4.4 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรของสำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

การศึกษาค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ของสำนักฯ มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์และนำเสนอ แนวโน้มค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรของสำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 สำหรับเป็นข้อมูล สารสนเทศของผู้บริหารใช้ประกอบการตัดสินใจ และเป็นข้อมูลประกอบการวางแผนในการบริหาร บริหารงบประมาณและทรัพยากรบุคคลให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยมีผลการวิเคราะห์รายจ่าย รายการเงินเดือน และรายจ่ายเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ดังนี้

ตารางที่ 4.23 แสดงการวิเคราะห์รายจ่ายประเภทเงินเดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนก ตามแหล่งเงิน

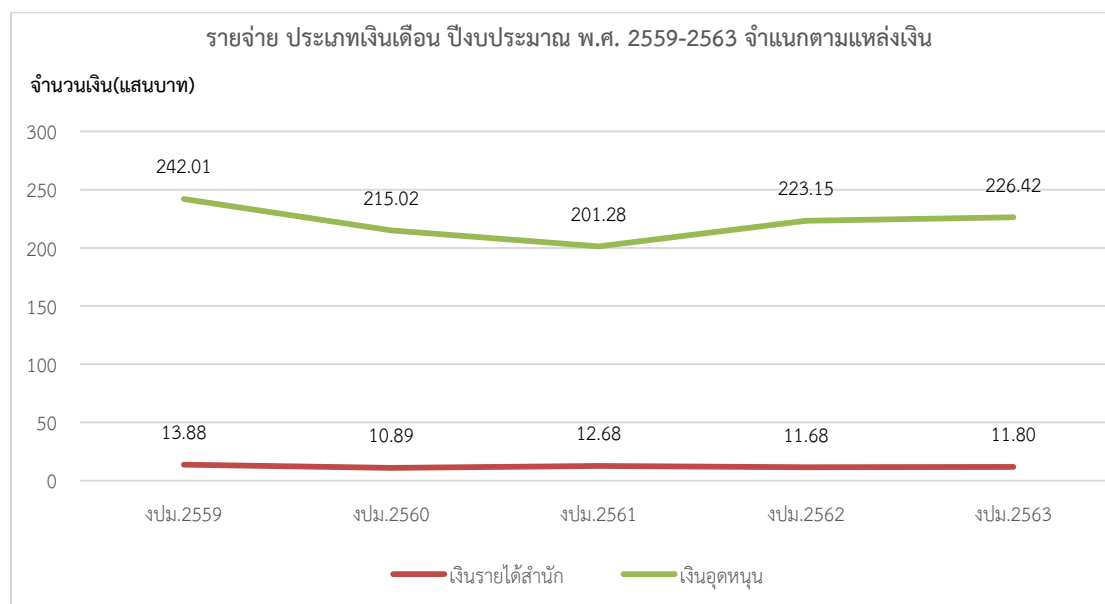
หน่วย: แสนบาท

ปีงบประมาณ			รวม
	เงินรายได้สำนักฯ	เงินอุดหนุน	
2559	13.88	242.01	255.89
	5.42%	94.58%	100.00%
2560	10.89	215.02	225.91
	4.82%	95.18%	100.00%
2561	12.68	201.28	213.96
	5.93%	94.07%	100.00%
2562	11.68	223.15	234.83
	4.97%	95.03%	100.00%
2563	11.80	226.42	238.22
	4.95%	95.05%	100.00%
รวม	60.93	1107.88	1168.81
	5.21%	94.79%	100.00%

จากตารางที่ 4.23 การวิเคราะห์รายจ่ายประเภทเงินเดือน ค่าจ้าง จำแนกตามแหล่งเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 พบว่า รายการเงินเดือนที่ใช้จากเงินอุดหนุนสูงกว่าที่ใช้จากเงิน รายได้สำนักฯ ทุกปี คิดเป็นร้อยละ 94.79 และ 5.21 ตามลำดับ เมื่อจำแนกตามรายปีตามแหล่งที่มา ของเงิน พบว่า ปีที่มีรายจ่ายรายการเงินเดือนสูงสุดของเงินรายได้สำนักฯ คือ ปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงิน 1,388,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.42 รองลงมาคือ ปีงบประมาณ 2561 เป็นจำนวน เงิน 1,268,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.93 และต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ 2560 เป็นจำนวนเงิน 1,089,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.82 ส่วนปีที่มีรายจ่ายประเภทเงินเดือนที่สูงที่สุดของเงินอุดหนุนคือ

ปีงบประมาณ 2559 เป็นจำนวนเงิน 24,201,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 94.58 รองลงมาคือ ปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงิน 22,642,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 95.05 และต่ำที่สุดคือ ปีงบประมาณ 2561 เป็นจำนวนเงิน 20,128,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 94.07

ทั้งนี้สามารถแสดงเป็นแผนภูมิรายจ่ายประเภทเงินเดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน ดังแผนภูมิที่ 4.23



แผนภูมิที่ 4.23 แสดงรายจ่ายประเภทเงินเดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามแหล่งเงิน

ตารางที่ 4.24 แสดงการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภทรายจ่าย

หน่วย: ล้านบาท

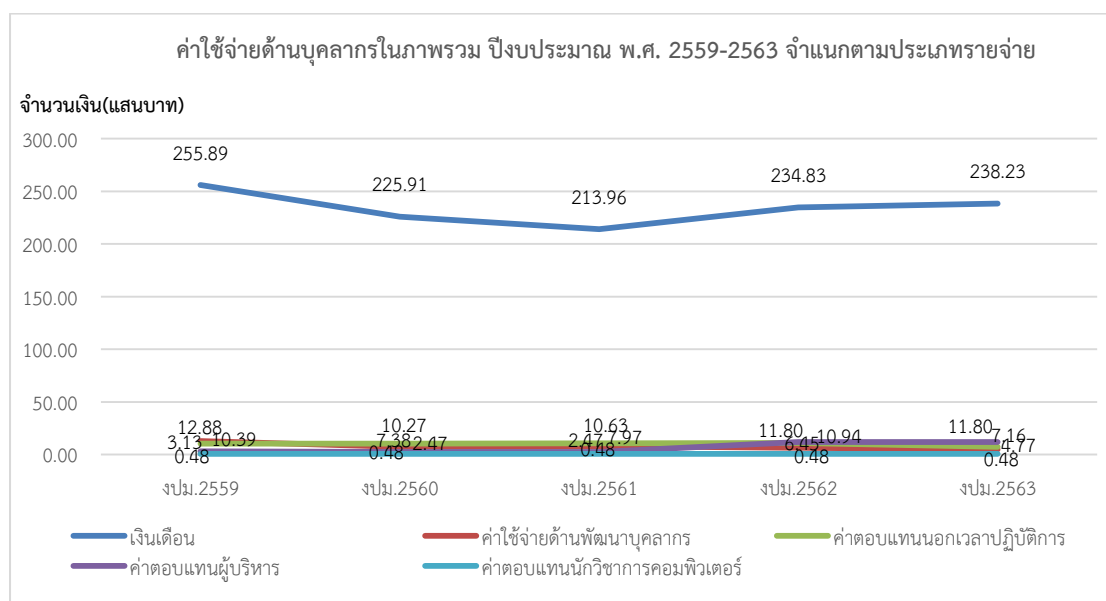
ประเภทรายจ่าย	ปีงบประมาณ					ค่าเฉลี่ย
	2559	2560	2561	2562	2563	
เงินเดือน	255.89	225.91	213.96	234.83	238.22	233.76
	90.50%	91.64%	90.85%	88.79%	90.77%	90.49%
ค่าใช้จ่ายด้านพัฒนาบุคลากร	12.88	7.38	7.97	6.45	4.77	7.89
	4.56%	2.99%	3.38%	2.44%	1.82%	3.05%
ค่าตอบแทนนอกเวลาปฏิบัติงาน	10.38	10.27	10.63	10.93	7.17	9.88
	3.67%	4.17%	4.51%	4.13%	2.73%	3.82%

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทรายจ่าย	ปีงบประมาณ					ค่าเฉลี่ย
	2559	2560	2561	2562	2563	
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	3.13	2.47	2.47	11.80	11.80	6.33
	1.11%	1.00%	1.05%	4.46%	4.50%	2.45%
ค่าตอบแทนนักวิชาการ คอมพิวเตอร์	0.48	0.48	0.48	0.48	0.48	0.48
	0.17%	0.19%	0.20%	0.18%	0.18%	0.19%
รวม	282.75	246.52	235.51	264.49	262.44	258.34
	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

จากตารางที่ 4.24 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 ในภาพรวม โดยจำแนกตามประเภทรายจ่าย พบว่า ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ที่สูงที่สุดคือ ประเภทเงินเดือน เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 23,376,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 90.49 รองลงมาคือค่าตอบแทนนอกเวลาปฏิบัติงาน เป็นจำนวนเงินเฉลี่ย 988,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.82 และต่ำที่สุดคือค่าตอบแทนนักวิชาการคอมพิวเตอร์ จำนวนเงิน 48,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.19

ทั้งนี้สามารถแสดงเป็นแผนภูมิค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 จำแนกตามประเภทรายจ่าย ดังแผนภูมิที่ 4.24



แผนภูมิที่ 4.24 แสดงค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรในภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563
จำแนกตามประเภทรายจ่าย

บทที่ 5

สรุปผลและข้อเสนอแนะ

การศึกษาวិเคราะห์รายรับและรายจ่าย ของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร เพื่อแสดงให้เห็นแหล่งที่มาของรายรับ รวมทั้งรายจ่ายในด้านต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในช่วงระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2559-2563 มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์รายรับและรายจ่าย เปรียบเทียบรายรับและรายจ่าย สำหรับเป็นข้อมูลสารสนเทศแก่ผู้บริหารเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจ และเป็นข้อมูลประกอบการวางแผนในการบริหารงบประมาณให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ผู้วิเคราะห์ได้รวบรวมข้อมูลจากระบบบัญชีรายได้ ระบบบัญชีรายจ่าย ของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร ระบบ PSU FMIS Budget และรายงานข้อมูลงบบุคลากร ของกองคลัง มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ โดยเก็บข้อมูลระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563 มาวิเคราะห์ด้วยโปรแกรม Microsoft Excel โดยมีสรุปผลและข้อเสนอแนะ ดังนี้

5.1 สรุปผล

5.1.1 สรุปผลการวิเคราะห์รายรับของสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

แหล่งรายรับที่สำคัญของสำนักฯ คือ เงินอุดหนุน และเงินรายได้สำนักฯ จากข้อมูลรายรับเฉลี่ย 5 ปี แสดงให้เห็นว่ารายรับจากเงินอุดหนุนสูงกว่ารายรับจากเงินรายได้สำนักฯ โดยรายรับจากเงินอุดหนุนมีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 39,776,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 67.19 และรายรับจากเงินรายได้มีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 19,419,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.81

การวิเคราะห์รายรับจากเงินรายได้สำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2563 เมื่อจำแนกตามประเภทรายรับ พบว่า รายรับที่สูงที่สุดคือ ค่าบำรุงสื่อการเรียนรู้ มีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 16,337,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 84.13 รองลงมาคือ ค่าบำรุงคอมพิวเตอร์ มีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 1,865,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.60 ซึ่งรายรับทั้งสองประเภทนี้เป็นแหล่งรายรับที่สำคัญที่สุดของสำนักฯ อย่างไรก็ตามการได้มาซึ่งรายรับดังกล่าวขึ้นอยู่กับจำนวนนักศึกษาและอัตราค่าบำรุงที่มหาวิทยาลัยกำหนด จะเห็นได้ว่ารายรับมีแนวโน้มลดลงเกือบทุกปี ยกเว้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ที่มีรายรับค่าบำรุงสื่อการเรียนรู้สูงกว่าปกติ อันเนื่องมาจากรายรับค่าบำรุงสื่อการเรียนรู้ ที่จัดเก็บในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 กองคลังโอนเงินให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ทำให้รายรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มีรายรับที่สูงกว่าปกติ

ในส่วนของรายรับจากเงินอุดหนุน เมื่อจำแนกตามประเภทรายรับ พบว่า รายรับที่สูงที่สุดคือ เงินเดือนและค่าจ้าง มีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 22,158,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 55.71 รองลงมาคือ ค่าวัสดุ มีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 11,332,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 28.49 รายรับในส่วนเงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัยเป็นรายรับที่มหาวิทยาลัยจัดสรรให้ตามที่จ่ายจริง

รายรับจากเงินอุดหนุนที่มีผลกระทบกับการดำเนินงานของสำนักฯ คือ รายรับในส่วนของค่าวัสดุ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ลดลงอย่างชัดเจนจากที่เคยได้รับงบประมาณปีละ 12,226,000-14,843,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ลดลงเหลือ 4,000,000 บาท อันเนื่องมาจากมหาวิทยาลัย ไม่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณแผ่นดินประจำปีจากรัฐ ในส่วนของงบดำเนินงานประเภทค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ซึ่งในอนาคตมีแนวโน้มว่าจะไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณประเภทดังกล่าว

5.1.2 สรุปผลการวิเคราะห์รายจ่ายของสำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

รายจ่ายในภาพรวมจะเห็นได้ว่าในปีงบประมาณ 2563 รายจ่ายจากเงินอุดหนุนลดต่ำลง ในขณะที่รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ สูงขึ้นจากปีงบประมาณ 2562 เนื่องจาก ปีงบประมาณ 2563 สำนักฯ ไม่ได้รับงบอุดหนุนจากมหาวิทยาลัยในส่วนของงบดำเนินงาน ส่งผลให้รายจ่ายงบดำเนินงานทั้งหมดต้องจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ หากนำข้อมูลรายจ่าย 5 ปี มาคิดค่าเฉลี่ย รายจ่ายจากเงินอุดหนุนสูงกว่ารายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ กล่าวคือรายจ่ายจากเงินอุดหนุนมีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 39,485,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 73.09 และรายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ มีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 14,535,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.91 เมื่อจำแนกตามประเภทของรายจ่าย พบว่า รายจ่ายที่สูงที่สุด คือ รายจ่ายงบดำเนินงาน โดยมีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 29,758,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 55.09 รองลงมา คือ รายจ่ายงบบุคลากร มีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 23,376,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 43.27 รายจ่ายที่ต่ำที่สุด คือ งบครุภัณฑ์ มีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 886,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.64

ผลการวิเคราะห์รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ พบว่า รายจ่ายที่สูงที่สุดคือ รายจ่ายงบดำเนินงาน มีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 12,656,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 87.07 รองลงมา คือ งบบุคลากร มีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 1,219,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.38 รายจ่ายที่ต่ำที่สุด คือ งบครุภัณฑ์จำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 660,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.54 รายจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ มีแนวโน้มสูงขึ้นเนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักฯ ไม่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณแผ่นดินประจำปีจากรัฐ ในส่วนของงบดำเนินงาน รายการค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ทำให้รายจ่ายประเภทดังกล่าวจึงต้องจ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ

ผลการวิเคราะห์รายจ่ายจากเงินอุดหนุน พบว่า มีรายจ่ายที่สูงที่สุด คือ งบบุคลากร มีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 22,158,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 56.12 รองลงมาคือ งบดำเนินงาน มีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 17,102,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 43.31 รายจ่ายที่ต่ำที่สุด คือ งบครุภัณฑ์ มีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 225,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.57 รายจ่ายจากเงินอุดหนุนมีแนวโน้มลดลง ยกเว้นปีงบประมาณ 2562 และปีงบประมาณ 2563 รายจ่ายงบบุคลากรสูง เนื่องจากมหาวิทยาลัยจ่ายเงินตกเบิกให้กับพนักงาน

ผลการวิเคราะห์รายจ่ายประเภทงบดำเนินงาน พบว่า รายการจ่ายที่สูงที่สุดในช่วง 5 ปี คือ ค่าวัสดุ มีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 19,026,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 63.94 รองลงมา คือ ค่าสาธารณูปโภค มีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 6,276,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.09 รายจ่ายค่าวัสดุ

ส่วนใหญ่เป็นค่าวัสดุการศึกษา มีจำนวนเงินเฉลี่ย 18,660,000 คิดเป็นร้อยละ 98.07 ซึ่งแหล่งเงินที่ใช้ในการจัดซื้อส่วนใหญ่มาจากเงินอุดหนุน จะเห็นได้ว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 รายการค่าวัสดุการศึกษา มีรายการที่ต่ำกว่าปีก่อน ๆ ทั้งนี้ เกิดจากการยกเลิกการบอกรับวารสารภายใต้เงื่อนไขการผูกมัดของสำนักพิมพ์ Elsevier

ผลการวิเคราะห์รายการประเภทค่าสาธารณูปโภค พบว่า รายการจ่ายที่สูงที่สุด คือ ค่าไฟฟ้า มีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 6,141,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 97.86 แหล่งเงินที่ใช้จ่ายส่วนใหญ่มาจากเงินอุดหนุน และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักฯ ได้ดำเนินการเปลี่ยนหลอดไฟจากหลอดฟลูออเรสเซนต์เป็นหลอด LED จำนวนกว่า 4,000 หลอด ส่งผลให้ค่าไฟฟ้าลดลงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2559 เป็นจำนวนเงิน 1,258,000 บาท และในปี พ.ศ. 2563 เกิดโรคระบาดโควิด-19 สำนักฯ ได้ปิดให้บริการพื้นที่เป็นเวลา 3 เดือน และปิดบริการนอกเวลาปฏิบัติงาน ส่งผลให้ค่าไฟฟ้าปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ลดลงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2562 เป็นจำนวนเงิน 943,000 บาท

5.1.3 สรุปผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายการจ่ายของสำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

เมื่อเปรียบเทียบรายรับและรายการจ่ายของสำนักฯ ในภาพรวม พบว่า รายรับสูงกว่ารายการจ่าย 4 ใน 5 ปี ติดต่อกัน คือปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2563 โดยปีที่มีรายรับสูงสุดที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 รองลงมา คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และต่ำที่สุดคือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ส่วนปีที่มีรายรับต่ำกว่ารายการจ่าย คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

เมื่อเปรียบเทียบรายรับและรายการจ่ายในส่วนของเงินรายได้สำนักฯ พบว่าในภาพรวมสำนักฯ มีรายรับสูงกว่ารายการจ่าย 3 ใน 5 ปี ติดต่อกัน คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 - 2562 ปีที่มีรายรับสูงสุดที่สุดคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 รองลงมาคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ส่วนปีที่มีรายรับต่ำกว่ารายการจ่าย คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ 2563

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับและรายการจ่าย จากเงินอุดหนุน พบว่า ในภาพรวมสำนักฯ มีรายรับจากเงินอุดหนุนสูงกว่ารายการจ่ายทุกปี ปีที่มีรายรับสูงสุดที่สุดคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 รองลงมาคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

5.1.4 สรุปผลการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรของสำนักฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

ผลการวิเคราะห์รายการจ่ายด้านบุคลากร เมื่อจำแนกตามรายการ พบว่า รายการจ่ายเงินเดือนและค่าจ้าง จ่ายจากเงินอุดหนุนสูงกว่าที่จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ ทุกปี เนื่องจากบุคลากรส่วนใหญ่เป็นพนักงานมหาวิทยาลัยซึ่งได้รับการสนับสนุนจากงบประมาณแผ่นดิน เมื่อจำแนกตามรายปีในภาพรวม พบว่า ปีที่มีรายการจ่ายเงินเดือนค่าจ้าง สูงที่สุดคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีจำนวนเงินรวม 25,589,000 บาท รองลงมาคือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีจำนวนเงินรวม 23,822,000 บาท และต่ำที่สุดคือปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีจำนวนเงินรวม 21,396,000 บาท รายการจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างบุคลากรมีแนวโน้มที่ลดลงทุกปีเกิดจากมาตรการลดอัตราค่าจ้างในภาครัฐ ส่งผลให้จำนวนบุคลากรของสำนักฯ ลดลงทุกปี จากข้อมูลจะเห็นได้ว่า ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มีรายการจ่ายที่สูงกว่า

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 อันเนื่องมาจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มหาวิทยาลัยได้จ่ายเงินตกเบิกให้กับพนักงานมหาวิทยาลัย จึงทำให้รายจ่ายสูงกว่าปกติ

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร นอกเหนือจากรายจ่ายประเภทเงินเดือนค่าจ้างแล้ว รายจ่ายที่สูงที่สุดจำแนกจากทุกแหล่งเงิน พบว่า รายจ่ายที่สูงที่สุดคือ ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานล่วงเวลามีจำนวนเงินเฉลี่ยเท่ากับ 988,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.82 รองลงมาคือค่าใช้จ่ายด้านการพัฒนาบุคลากร มีจำนวนเงินเฉลี่ย 789,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.05

5.2 ข้อเสนอแนะสำหรับการศึกษาในอนาคต

จากการวิเคราะห์ รายรับ-รายจ่าย ของทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2559 - 2563 มีข้อเสนอแนะสำหรับการวิเคราะห์ในครั้งถัดไป ดังนี้

5.2.1 ควรมีการวิเคราะห์รายรับรายจ่ายที่เกิดขึ้นในระหว่างปีงบประมาณ ซึ่งแสดงผลการดำเนินงานระหว่างปี เพื่อให้สามารถปรับแผนการดำเนินงานระหว่างปี และควบคุมการใช้จ่ายเงินภายใต้วงเงินของรายรับจริงในแต่ละปีของสำนักฯ อย่างต่อเนื่อง

5.2.2 ควรมีการวิเคราะห์อัตราค่าจ้าง เพื่อให้สอดคล้องกับภาระงานปัจจุบันและอนาคต และเตรียมวางแผนอัตราค่าจ้างที่มีแนวโน้มลดลงในอนาคตได้อย่างเหมาะสมกับสถานการณ์

5.2.3 ควรมีการวิเคราะห์ความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรต่างๆ โดยให้ยึดหลักของความจำเป็นและความคุ้มค่าของการจัดซื้อ/จัดจ้าง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประโยชน์สูงสุดต่อผู้ให้บริการและองค์กร

5.2.4 ควรมีการวิเคราะห์ต้นทุนของการดำเนินงานของสำนักฯ ที่ประกอบด้วยค่าบริการนักศึกษา บุคลากรในมหาวิทยาลัยฯ และบุคคลทั่วไป ที่เป็นมาตรฐานที่สนับสนุนการเรียนการสอนและการวิจัย เพื่อให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ควรจะได้รับ

5.3 ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา

ภารกิจของสำนักฯ คือ การให้บริการทรัพยากรการเรียนรู้แก่อาจารย์ นักศึกษา และบุคลากรของมหาวิทยาลัยและบุคคลทั่วไป บริการดังกล่าวย่อมต้องสะท้อนต้นทุนของการดำเนินการจากการวิเคราะห์ข้อมูลรายรับ รายจ่าย จะเห็นได้ว่า แหล่งรายรับที่สำคัญของสำนักฯ คือ เงินอุดหนุนและเงินรายได้สำนักฯ รายรับหลักจากเงินอุดหนุนมาจากงบประมาณแผ่นดินประจำปีจากรัฐ ซึ่งในอนาคตมีแนวโน้มว่าจะไม่ได้รับการสนับสนุนในส่วนของงบดำเนินงาน ส่วนรายรับหลักของเงินรายได้สำนักฯ มาจาก ค่าบำรุงสื่อการศึกษา และค่าบำรุงระบบคอมพิวเตอร์ ซึ่งเป็นรายรับที่ไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับจำนวนนักศึกษาและอัตราค่าธรรมเนียมที่กำหนดโดยมหาวิทยาลัย สำหรับรายจ่ายหลักของสำนักฯ คือ รายจ่ายงบบุคลากรและรายจ่ายงบดำเนินงาน รายจ่ายงบบุคลากรเงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัยเป็นรายจ่ายจากเงินอุดหนุน ยกเว้นค่าจ้างพนักงานเงินรายได้ที่จ่ายจากเงินรายได้สำนักฯ ซึ่งมีรายจ่ายเฉลี่ยปีละ 1,219,000 บาท

รายจ่ายงบดำเนินงานประเภทค่าวัสดุการศึกษาและค่าไฟฟ้า มีรายจ่ายที่สูงซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานในอนาคตได้ ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานตามภารกิจของสำนักฯ สำเร็จ ลุล่วงได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผู้วิเคราะห์จึงได้เสนอแนวทางการลดรายจ่ายและแนวทางการเพิ่มรายรับ ไว้ดังนี้

5.3.1 แนวทางการลดรายจ่าย

(1) ปรับเปลี่ยนวิธีการและแนวทางการจัดซื้อจัดหาวัสดุทางการศึกษาให้เหมาะสม โดย วิเคราะห์ความคุ้มค่าคุ้มทุนของการใช้งาน เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้รับบริการและสำนักฯ เช่น

ก) มีการเปรียบเทียบราคาระหว่างการจัดซื้อทั้งฐานข้อมูลกับการจัดซื้อแบบสาขา หรือซื้อเป็นบทความ ว่าการจัดซื้อแบบไหนจะเกิดความคุ้มค่าคุ้มทุนของการ ใช้งาน

ข) จัดตั้งเครือข่ายความร่วมมือระหว่างห้องสมุดระดับสถาบันอุดมศึกษาและ เครือข่ายห้องสมุดมหาวิทยาลัยส่วนภูมิภาคในการใช้ทรัพยากรร่วมกัน ผ่านช่องทางยืมระหว่างห้องสมุด

(2) วิเคราะห์การใช้ประโยชน์ร่วมกับความคุ้มค่า ของการใช้พื้นที่เพื่อนำไปสู่การจัดการที่ เหมาะสม เช่น การกำหนดเวลาในการเปิดให้บริการ การกำหนดโซนเปิดให้บริการ ซึ่งจะทำให้ สามารถลดค่าใช้จ่ายในส่วน of ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา และค่าตอบแทนของผู้ปฏิบัติงานล่วงเวลาได้

(3) การพัฒนาบุคลากรในการสร้างสรรค์นวัตกรรมการให้บริการ เพื่อให้ลดงบประมาณ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ สามารถลดค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อวัสดุและค่าใช้จ่ายของสำนักฯ ได้

(4) จัดระบบการให้บริการที่สอดคล้องกับความต้องการของผู้รับบริการในยุคดิจิทัล โดย นำเทคโนโลยีมาพัฒนาการดำเนินงาน ไม่ว่าจะเป็นรูปแบบการให้บริการด้านทรัพยากรสารสนเทศ และรูปแบบการให้บริการด้านสถานที่ ซึ่งเป็นการวางแผนรองรับภาวะอัตรากำลังคนที่ลดลงในอนาคต ทั้งนี้เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการสนับสนุนการเรียนการสอนและการวิจัย

5.3.2 แนวทางการเพิ่มรายรับ

(1) วิเคราะห์ต้นทุนของการดำเนินงานของสำนักฯ ที่ประกอบด้วยค่าบริการนักศึกษา บุคลากร และบุคคลทั่วไป ที่เป็นมาตรฐานสนับสนุนการเรียนการสอนและการวิจัย ให้สอดคล้องกับ งบประมาณรายจ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานเพื่อเป็นฐานในการกำหนดอัตราที่เหมาะสมอันจะ นำไปสู่การทบทวนค่าบริการต่าง ๆ เช่น ค่าบำรุงสื่อการศึกษา ค่าบำรุงคอมพิวเตอร์ รวมทั้งค่าบริการ ต่าง ๆ ในสำนักฯ

(2) ให้บริการพื้นที่และสิ่งอำนวยความสะดวก เช่น ห้องประชุม ห้องสำหรับกิจกรรม ร้านกาแฟ และพัฒนาพื้นที่เป็น Learning Space, Co-working Space Maker Space

(3) จัดทำโครงการอบรม โดยจัดเก็บค่าลงทะเบียน เช่น หลักสูตรการพัฒนาผลงานทาง วิชาการ สำหรับครู เช่น การสืบค้นสารสนเทศแต่ละสาขา การอ้างอิง การเขียนบรรณานุกรม และ โปรแกรมจัดการบรรณานุกรม การให้ความรู้ด้าน Digital Literacy

บรรณานุกรม

- กระทรวงการคลัง. (5 กันยายน 2561). ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561: (กค 0410.2/ว431).
<https://www.accountancy-police.go.th/content/มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ-พศ2561>
- ขวัญฤดี คล้ายแก้ว. (2550). *การวิเคราะห์การบริหารงบประมาณของคณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ระหว่างปีงบประมาณ 2547-2549*. สงขลา: คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- จรรยาลักษณ์ จิตตรง. (2522). *การวิเคราะห์งบประมาณในรอบทศวรรษ (พ.ศ. 2543-2552) ของเทศบาลตำบลเวียง อำเภอเมือง จังหวัดลำพูน*. (การศึกษาอิสระรัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัย). สาขาวิชาการปกครองท้องถิ่น. ขอนแก่น: วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- จุฑามาส วีระศักดิ์. (2555). *การศึกษาค่าใช้จ่ายงบประมาณ (ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ) งบประมาณ งานจัดการศึกษา ปี 2552-2553*. สงขลา: คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์.
- เชิดชัย มีคำ. (ม.ป.ป.). *คู่มือปฏิบัติงานคลัง*. กรุงเทพฯ: สามเจริญพานิชย์ (กรุงเทพ).
- ดิเรก ปัทมสิริวัฒน์. (2551). *การคลังท้องถิ่น รวมบทความวิจัยเพื่อเพิ่มพลังให้ท้องถิ่น*. พิมพ์ครั้งที่ 3. กรุงเทพฯ: พี. เอ. ลิฟวิ้ง.
- ไตรรงค์ สวัสดิกุล. (2559). *การบัญชีเพื่อการจัดการ*. พิมพ์ครั้งที่ 4. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์แห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.
- นงลักษณ์ สุทธิวัฒน์พันธ์. (2544). *การงบประมาณหลักทฤษฎีและแนววิเคราะห์เชิงปฏิบัติ*. พิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพฯ: สุขภาพใจ.
- เบ็ญจมาศ อภิลิทธิภิญโญ. (2552). งบประมาณ. *การบัญชีเพื่อการบริหาร.วารสารธรรมนิติฉบับเอกสารภาชีอากร. ปีที่28(335), 54-58.*
- มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์. (20 มิถุนายน 2562). ระเบียบมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ว่าด้วยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2562. <http://www.personnel.psu.ac.th/per46.html>
- มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์. สำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร. (1 กุมภาพันธ์ 2563). ประกาศสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร เรื่อง ระเบียบการใช้ห้องสมุด พ.ศ. 2563. <https://clib.psu.ac.th/guides/30-guides1-3.html>
- มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์. สำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร. (12 มิถุนายน 2562). ประกาศสำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร เรื่อง อัตราค่าธรรมเนียมและระเบียบการใช้ห้องประชุม ห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ ห้องฉายภาพยนตร์ สำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร.
<https://clib.psu.ac.th/guides/30-guides1-3.html>
- ลัดดาวลัย บุญประสิทธิ์. (2541). *การบัญชีรัฐบาล การบัญชีกองทุนและการบัญชีเฉพาะกิจการ*. พิมพ์ครั้งที่ 15. กรุงเทพฯ: สาขาวิชาวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.

- วันชัย ประเสริฐศรี, (2550). *การบัญชีเพื่อการจัดการ*. กรุงเทพฯ: ทีพีเอ็น เพรส.
- วัฒนา คุ่มรักษา. (2561). *การวิเคราะห์รายได้ ค่าใช้จ่ายงบเงินทุนคณะ สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ ปีงบประมาณ 2556-2560*. กรุงเทพฯ: กองคลัง สำนักงานอธิการบดี สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์.
- วิญาพร เพ็ญฟูจร. (2559). *วิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายเงินนอกงบประมาณ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2553-2559 และแนวโน้มเงินนอกงบประมาณในอนาคตของสำนักวิทยบริการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตปัตตานี*. ปัตตานี: สำนักวิทยบริการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตปัตตานี.
- วัชรรัตน์ โสจันทร์. (2563). *การวิเคราะห์รายรับ-รายจ่าย สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยขอนแก่น ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2562*. ขอนแก่น: กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2544). *การบัญชีเพื่อการจัดการและการบริหารเชิงกลยุทธ์*. พิมพ์ ครั้งที่ 1. กรุงเทพฯ: สำนักพัฒนาการบริหารธรรมนิติ จำกัด.

ประวัติผู้เขียน

ชื่อ-สกุล	นางวีณา ฤทธิ์รักษา
ตำแหน่ง	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
สังกัด	สำนักทรัพยากรการเรียนรู้คุณหญิงหลง อรรถกระวีสุนทร
ที่อยู่ปัจจุบัน	33/10 ซอยธรรมโชติอุทิศ 2 อ.หาดใหญ่ จ.สงขลา
อีเมล	vena.r@psu.ac.th
ประวัติการศึกษา	ปีการศึกษา 2543 จบการศึกษาระดับปริญญาตรี บธ.บ.การบัญชี มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช

ผลงานเชิงวิชาการ

วีณา ฤทธิ์รักษา. (2562). วิเคราะห์การปรับกรณีคืนทรัพยากรสารสนเทศล่าช้ากว่ากำหนดของนักศึกษา มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตหาดใหญ่. *วารสารวิทยบริการ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์*, 30(3), 193-200.