

การวิเคราะห์รายจ่ายงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2562 ของสำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

An Analysis of Government Budget and Annual Budget Expenditure
in Fiscal Year 2015 - 2019 of Chiang Mai University Library

กุลประวีณ์ พรหมอารีย์

Kulprawee Phomararee

สำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

kulprawee.p@cmu.ac.th

รับบทความ 09 มีนาคม 2566 | แก้ไขบทความ 10 สิงหาคม 2566 | ตอรับบทความ 15 สิงหาคม 2566

บทคัดย่อ

การวิจัยเรื่อง การวิเคราะห์รายจ่ายงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2562 ของสำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์และเปรียบเทียบการเบิกจ่ายของงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2562 โดยศึกษาเอกสารจัดสรรงบประมาณประจำปี งบทดลอง บัญชีแยกประเภทจากระบบบัญชี 3 มิติ และระบบฐานข้อมูล (CMUL e-Budget) เพื่อหาค่าผลรวม ค่าร้อยละ พร้อมนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางและการบรรยาย

ผลการวิจัยพบว่าการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี 2558 - 2562 จากทั้งสองแหล่ง รวมทั้งสิ้นจำนวน 454,520,205.11 บาท จำแนกเป็นงบประมาณแผ่นดิน 303,816,330.98 บาท คิดเป็นร้อยละ 66.84 และงบประมาณเงินรายได้ 150,703,874.13 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.16 การเบิกจ่ายมากที่สุดของงบประมาณแผ่นดิน คือ งบเงินอุดหนุน (เงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัยประจำ) 203,451,081 บาท คิดเป็นร้อยละ 66.97 รองลงมา ค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า) 27,413,485.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.02 ส่วนงบประมาณเงินรายได้มีการเบิกจ่ายมากที่สุด คือ งบดำเนินงาน หมวดค่าวัสดุ เพื่อจัดซื้อฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์และหนังสือ 85,246,703.53 บาท คิดเป็นร้อยละ 56.56 รองลงมาหมวดค่าใช้สอยเป็น ค่าใช้จ่ายประจำของส่วนงาน 40,458,044.84 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.85

คำสำคัญ

รายจ่ายงบประมาณแผ่นดิน, รายจ่ายงบประมาณเงินรายได้, สำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

Abstract

This research aims to study the comparative analysis of national budget expenditures and revenue budgets for the fiscal years 2015-2019. Data collection involved examining budget allocation

documents, experimental budgets, categorized accounts from the 3-Dimensional Accounting System, and the CMUL e-Budget database. Data analysis was shown in terms of the total values, percentage rates, and presented in tabular format.

The research findings revealed that the total budget disbursement for the years 2015-2019 is 454,520,205.11 baht. It was divided into national budget expenditures for 303,816,330.98 baht, which was 66.84 per cent, and revenue budget expenditures for 150,703,874.13 baht, which was 33.16 per cent. The disbursement from the national budget was higher than the revenue budget, with a ratio of 3:1. The largest disbursement of the national budget was for wage subsidies (for university full-time employees) which was 203,451,081 baht (66.97%). The second highest number of 27,413,485.80 baht (9.02%) was for public utilities expenses (electricity). According to the revenue budget, the highest disbursement was for operational expenses in the category of purchasing electronic databases and books, totaling 85,246,703.53 baht (56.56%). The second highest was for recurrent expenses of departmental units, which was 40,458,044.84 baht (26.85%).

Keyword

National Budget Expenditures, Revenue Budget Expenditures, Chiang Mai University Library

บทนำ (Introduction)

สำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เป็นหน่วยงานสนับสนุนบริการวิชาการ ทำหน้าที่ให้บริการ จัดหา รวบรวม อนุรักษ์และบำรุงรักษา และเผยแพร่หนังสือ วารสาร หนังสือพิมพ์ สื่อทัศนวัสดุ ตลอดจนหนังสืออิเล็กทรอนิกส์ และฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ที่สอดคล้องกับหลักสูตรการเรียนการสอน และการค้นคว้าวิจัยของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ (สำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยเชียงใหม่, 2564)

การดำเนินงานตามภารกิจของสำนักหอสมุดมีการเบิกจ่ายเงินจากสองแหล่งงบประมาณ คือ งบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ ซึ่งแต่ละแหล่งประกอบไปด้วยห้าประเภทงบรายจ่าย ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน งบเงินอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักงบประมาณ มีนโยบายให้มหาวิทยาลัยในกำกับดำเนินการตามยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. 2561 - 2580) ซึ่งจะต้องนำไปสู่การปฏิบัติเพื่อให้ประเทศไทยบรรลุวิสัยทัศน์ “ประเทศไทยมีความมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน เป็นประเทศที่พัฒนาแล้ว ด้วยการพัฒนาตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง” (ราชกิจจานุเบกษา, 2561, หน้า 3) โดยให้มหาวิทยาลัยในกำกับบริหารจัดการงบประมาณคงเหลือสะสม ที่มีอยู่ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ประกอบกับมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดินจากสำนักงบประมาณในหมวดงบดำเนินงาน (ค่าตอบแทน ใช้น้อย และวัสดุ) จึงส่งผลให้สำนักหอสมุดไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในหมวดงบดำเนินงาน (ค่าตอบแทน ใช้น้อย และวัสดุ) เช่นเดียวกัน สอดคล้องกับงานวิจัยของสันต์ทัศน์ เพ็ญจันทร์ (2564) ที่กล่าวว่าสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม ได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน หมวดงบดำเนินงานลดลงอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี ซึ่งเป็นตามนโยบายของรัฐบาลและสำนักงบประมาณที่ออกมาตราการประหยัดค่าใช้จ่ายของรัฐบาล โดยการปรับลดงบประมาณในหมวดงบดำเนินงานของมหาวิทยาลัยทั่วประเทศ ประกอบกับได้เกิดการระบาดของเชื้อไวรัสสายพันธุ์ใหม่ “ไวรัสโคโรนา (COVID-19)” จึงส่งผลกระทบต่อวิถีการดำเนินชีวิตและรูปแบบการเรียนการสอนจากการเรียนในมหาวิทยาลัยเปลี่ยนเป็นการเรียนแบบออนไลน์ บุคลากรปฏิบัติงานจากที่บ้าน (Work from Home) อีกทั้งมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ สำนักงานมหาวิทยาลัย กองคลัง (2563) ได้ประกาศลดค่าธรรมเนียมการศึกษาร้อยละ 10 เพื่อช่วยเหลือบรรเทาความเดือดร้อนให้แก่นักศึกษา แต่อย่างไรก็ตามสำนักหอสมุดยังคงได้รับเงินสนับสนุนค่าธรรมเนียมการศึกษา จากมหาวิทยาลัยดั้งเดิม คือ ร้อยละ 100 เนื่องจาก

เป็นหน่วยงานสนับสนุนและขับเคลื่อนมหาวิทยาลัยตามยุทธศาสตร์ที่กำหนดไว้ และเป็นหน่วยงานที่ไม่สามารถหารายได้ด้วยตนเอง จากการเกิดสถานการณ์ที่ไม่คาดคิด หรือไม่ได้มีการวางแผนล่วงหน้า ซึ่งส่งผลกระทบต่อการทำงานและการใช้จ่ายงบประมาณดังกล่าว ผู้วิจัยจึงมีความสนใจที่จะทำการวิเคราะห์รายจ่าย ที่เกิดขึ้นจริงของงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ จากงบการเงินของสำนักหอสมุด ย้อนหลัง 5 ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2562 เพื่อจะได้ใช้เป็นเครื่องมือในการนำเสนอข้อมูลด้านการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงให้กับฝ่ายบริหารในการประกอบการวางแผนพิจารณาการจัดสรรงบประมาณ อันจะนำไปสู่การบริหารจัดการงบประมาณและรายจ่ายในอนาคตได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กรต่อไป

วัตถุประสงค์ (Objective)

เพื่อวิเคราะห์และเปรียบเทียบการเบิกจ่ายของงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2562

วิธีการดำเนินการ (Methodology)

ผู้วิจัยได้ศึกษาข้อมูลจากเอกสารการจัดสรรงบประมาณประจำปี งบทดลอง รายงานบัญชีแยกประเภทจากระบบบัญชี 3 มิติ ข้อมูลจากระบบฐานข้อมูลงานงบประมาณและการเงินของสำนักหอสมุด (CMUL e-Budget) โดยแบ่งออกเป็น 2 ขั้นตอน ได้แก่

ขั้นตอนที่ 1 การเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

1. รายงานจากระบบบัญชี 3 มิติ ได้แก่
 - 1.1 รายงานงบทดลอง ตามแหล่งเงินงบประมาณ ปี และเดือน ของแต่ละปีงบประมาณ
 - 1.2 รายงานบัญชีแยกประเภท ตามแหล่งเงินงบประมาณ ปี และผังบัญชีค่าใช้จ่าย
2. รายงานจากระบบฐานข้อมูลงานงบประมาณและการเงินของสำนักหอสมุด (CMUL e-Budget) ตามแหล่งเงิน ปี เดือน
3. เอกสารที่เกี่ยวข้องจากงานประจำ ได้แก่ เอกสารการจัดสรรเงินงบประมาณประจำปี เอกสารการโอน และเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
4. เอกสารรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณของสำนักหอสมุด
5. รายงานประจำปีของสำนักหอสมุด

ขั้นตอนที่ 2 ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลและนำเสนอข้อมูลในการวิจัย ดังนี้

1. ตรวจสอบข้อมูลจากรายงานระบบบัญชี 3 มิติกับระบบฐานข้อมูลงานงบประมาณและการเงิน (CMUL e-Budget) เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง
2. นำข้อมูลที่ตรวจสอบแล้วบันทึกในโปรแกรม Microsoft Excel โดยบันทึกข้อมูล จำแนกตามแหล่งเงินงบประมาณ แผนงาน งาน กองทุน ประเภทงบ งบรายจ่าย และหมวดรายจ่าย
3. นำข้อมูลตามข้อ 2 มาจัดหมวดรายจ่ายโดยนำทุกแผนงานมารวมกันตามประเภทรายจ่าย
4. วิเคราะห์และเปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินจำนวน 5 ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2562 ทำการหาค่าผลรวม และค่าร้อยละ
5. วิเคราะห์หาสาเหตุหรือที่มาของจำนวนเงินเบิกจ่ายรวมและค่าร้อยละที่มีการเบิกจ่ายมากที่สุดจนถึงน้อยที่สุด โดยการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาสรุปผลได้อย่างถูกต้องและแม่นยำ
6. นำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางและการบรรยาย

ผลการดำเนินการและอภิปรายผล (Result and Discussion)

1. ผลการวิเคราะห์และเปรียบเทียบการเบิกจ่ายของงบประมาณแผ่นดิน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2562

1.1 เมื่อพิจารณาตามแผนงานพบว่า งบประมาณแผ่นดินมีการเบิกจ่ายมากที่สุด ได้แก่ แผนงานสนับสนุนวิชาการ จำนวน 22,635,714.04 บาท รองลงมาแผนงานบริหารมหาวิทยาลัย จำนวน 81,180,616.94 บาท ซึ่งแผนงานสนับสนุนวิชาการ เป็นแผนงานที่สนับสนุนภารกิจหลักของสำนักหอสมุด เช่น การบริการวิชาการ การบริหารการวิจัย การสนับสนุนวิชาการ ที่ครอบคลุมถึงกิจกรรมเกี่ยวกับคลังความรู้ สื่อการศึกษา และวัสดุตำราต่าง ๆ เป็นต้น ส่วนแผนงานบริหารมหาวิทยาลัยเป็นการเบิกจ่ายตามภาระหน้าที่ประจำและการปฏิบัติการกิจอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุผลตามแผนที่สำนักหอสมุดกำหนดไว้ เช่น การบริหารด้านผู้บริหาร การบริหารการเงินและพัสดุ การบริหารบุคคล การบริหารด้านระบบกายภาพ และงานบริหารทั่วไป

ตารางที่ 1 การเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินจำแนกตามแผนงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2562

แผนงาน			ปีงบประมาณ พ.ศ.										รวม	สัดส่วน
			2558	สัดส่วน	2559	สัดส่วน	2560	สัดส่วน	2561	สัดส่วน	2562	สัดส่วน		
การเรียนการสอน	งบประมาณ	บาท	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ทำนุบำรุงศาสนา ศิลปะ วัฒนธรรม และสิ่งแวดล้อม	งบประมาณ	บาท	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
สนับสนุนวิชาการ	งบประมาณ	บาท	46,414,469.95	0.208	47,333,432.65	0.213	44,659,334.00	0.201	41,589,350.44	0.187	42,639,127.00	0.191	222,635,714.04	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	918,962.70	-	-2,674,098.65	-	-3,069,983.56	-	1,049,776.56	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	1.98	-	-5.65	-	-6.87	-	2.52	-	-	-
บริหารมหาวิทยาลัย	งบประมาณ	บาท	16,993,653.02	0.209	11,499,117.23	0.142	19,095,709.37	0.235	17,264,407.86	0.213	16,327,729.46	0.201	81,180,616.94	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-5,494,535.79	-	7,596,592.14	-	-1,831,301.51	-	-936,678.40	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-32.33	-	66.06	-	-9.59	-	-5.43	-	-	-
รวม	งบประมาณ	บาท	63,408,122.97	0.209	58,832,549.88	0.194	63,755,043.37	0.210	58,853,758.30	0.194	58,966,856.46	0.194	303,816,330.98	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-4,575,573.09	-	4,922,493.49	-	-4,901,285.07	-	113,098.16	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-7.22	-	8.37	-	-7.69	-	0.19	-	-	-

1.2 เมื่อพิจารณาตามงาน พบว่างบประมาณแผ่นดินเบิกจ่ายมากที่สุด ได้แก่ งานบริการห้องสมุดและเทคโนโลยี จำนวน 22,635,714.04 บาท ซึ่งเป็นรายจ่ายจากการสนับสนุนภารกิจหลักของสำนักหอสมุด และรองลงมางานบริหารทั่วไป จำนวน 81,180,616.94 บาท เป็นรายจ่ายตามภาระหน้าที่ประจำและการปฏิบัติการกิจอย่างต่อเนื่อง

ตารางที่ 2 การเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินจำแนกตามงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2562

งาน			ปีงบประมาณ พ.ศ.										รวม	สัดส่วน
			2558	สัดส่วน	2559	สัดส่วน	2560	สัดส่วน	2561	สัดส่วน	2562	สัดส่วน		
บริหารทั่วไป	งบประมาณ	บาท	16,993,653.02	0.209	11,499,117.23	0.142	19,095,709.37	0.235	17,264,407.86	0.213	16,327,729.46	0.201	81,180,616.94	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-5,494,535.79	-	7,596,592.14	-	-1,831,301.51	-	-936,678.40	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-32.33	-	66.06	-	-9.59	-	-5.43	-	-	-
บริการห้องสมุดและเทคโนโลยี	งบประมาณ	บาท	46,414,469.95	0.208	47,333,432.65	0.213	44,659,334.00	0.201	41,589,350.44	0.187	42,639,127.00	0.191	222,635,714.04	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	918,962.70	-	-2,674,098.65	-	-3,069,983.56	-	1,049,776.56	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	1.98	-	-5.65	-	-6.87	-	2.52	-	-	-
สนับสนุนการจัดการศึกษา	งบประมาณ	บาท	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ทำนุบำรุงศาสนา ศิลปะ วัฒนธรรม และสิ่งแวดล้อม	งบประมาณ	บาท	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
พัฒนาคุณภาพการศึกษา	งบประมาณ	บาท	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
บริหารการวิจัย	งบประมาณ	บาท	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	งบประมาณ	บาท	63,408,122.97	0.209	58,832,549.88	0.194	63,755,043.37	0.210	58,853,758.30	0.194	58,966,856.46	0.193	303,816,330.98	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-4,575,573.09	-	4,922,493.49	-	-4,901,285.07	-	113,098.16	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-7.22	-	8.37	-	-7.69	-	0.19	-	-	-

1.3 เมื่อพิจารณาตามกองทุน พบว่างบประมาณแผ่นดินเบิกจ่ายมากที่สุด ได้แก่กองทุนเพื่อการศึกษา จำนวน 222,131,219.84 บาท เป็นการสนับสนุนงานจัดการศึกษาและงานสนับสนุนวิชาการ รองลงมา กองทุนทั่วไป จำนวน 80,094,126.37 บาท เป็นรายจ่ายที่ใช้ในการดำเนินงานหรือกิจกรรมในการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของสำนักหอสมุด และเบิกจ่ายน้อยที่สุดจากกองทุนสินทรัพย์ถาวร จำนวน 1,590,984.77 บาท ซึ่งเป็นกองทุนที่ใช้ในการจัดซื้อ ซ่อมแซม บำรุงรักษาอาคารสิ่งก่อสร้าง ระบบสาธารณูปโภค เป็นต้น

ตารางที่ 3 การเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินจำแนกตามกองทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2562

กองทุน			ปีงบประมาณ พ.ศ.										รวม	สัดส่วน
			2558	สัดส่วน	2559	สัดส่วน	2560	สัดส่วน	2561	สัดส่วน	2562	สัดส่วน		
เพื่อการศึกษา	งบประมาณ	บาท	46,370,333.75	0.209	47,249,953.65	0.213	44,411,858.00	0.200	41,524,782.44	0.187	42,574,292.00	0.191	222,131,219.84	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	879,619.90	-	-2,838,095.65	-	-2,887,075.56	-	1,049,509.56	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	1.90	-	-6.01	-	-6.50	-	2.53	-	-	-
ทั่วไป	งบประมาณ	บาท	16,767,282.63	0.210	11,233,499.74	0.140	18,854,350.37	0.235	17,044,434.66	0.213	16,194,558.97	0.202	80,094,126.37	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-5,533,782.89	-	7,620,850.63	-	-1,809,915.71	-	-849,875.69	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-33.00	-	67.84	-	-9.60	-	-4.99	-	-	-
สินทรัพย์ถาวร	งบประมาณ	บาท	270,506.59	0.170	349,096.49	0.219	488,835.00	0.307	284,541.20	0.179	198,005.49	0.125	1,590,984.77	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	78,589.90	-	139,738.51	-	-204,293.80	-	-86,535.71	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	29.05	-	40.03	-	-41.79	-	-30.41	-	-	-
เพื่อการวิจัย	งบประมาณ	บาท	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
กองทุนอื่น	งบประมาณ	บาท	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
พัฒนาบุคลากร	งบประมาณ	บาท	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	งบประมาณ	บาท	63,408,122.97	0.209	58,832,549.88	0.193	63,755,043.37	0.210	58,853,758.30	0.194	58,966,856.46	0.194	303,816,330.98	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-4,575,573.09	-	4,922,493.49	-	-4,901,285.07	-	113,098.16	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-7.22	-	8.37	-	-7.69	-	0.19	-	-	-

1.4 เมื่อพิจารณาการเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินตามหมวดรายจ่าย สรุปได้ดังนี้

หมวดเงินอุดหนุน เบิกจ่ายจำนวน 203,451,081.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 66.97 เป็นรายจ่ายด้านเงินเดือนสำหรับข้าราชการที่ออกจากระบบราชการเพื่อมาเป็นพนักงานมหาวิทยาลัย และเงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัยประจำ ซึ่งในปี พ.ศ. 2559 เบิกจ่ายสูงขึ้นจากปี พ.ศ. 2558 เนื่องจากการประเมินเลื่อนขั้นเงินเดือนประจำปี และเมื่อพิจารณาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2558 – 2559 แล้วพบว่า การเบิกจ่ายไม่มีแนวโน้มที่จะลดลง ถึงแม้ว่าจะมีบุคลากรเกษียณอายุราชการ สาเหตุมาจากบุคลากรได้รับการประเมินเพื่อเพิ่มขึ้นเงินเดือนเป็นประจำทุกปี ประกอบกับมีการรับสมัครอัตราใหม่เพื่อมาทดแทนอัตราเกษียณด้วยเช่นกัน

หมวดค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายจำนวน 27,413,485.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.02 เป็นค่าใช้จ่ายค่าไฟฟ้าทั้งหมด ซึ่งตามเอกสารการจัดสรรงบประมาณ ณ ต้นปี (ณ 31 ตุลาคม) สำนักหอสมุดจะได้รับการจัดสรรค่าไฟฟ้าในแต่ละปี เป็นเงินจำนวน 3,300,000 บาท ซึ่งเมื่อพิจารณาตามตารางที่ 2 แล้วจะเห็นว่า มีเพียงปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เท่านั้นที่เบิกจ่ายตามการจัดสรร ส่วนปีอื่น ๆ มีการเบิกจ่ายสูงเนื่องจากใช้เงินเหลือจ่ายจากกิจกรรมอื่น ๆ ประจำปีนั้น มาสมทบเพื่อนำไปชำระค่าไฟฟ้า

หมวดค่าจ้างประจำ เบิกจ่ายจำนวน 24,029,835.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.91 เป็นรายจ่ายเงินเดือนให้แก่ลูกจ้างประจำ ซึ่งในปี พ.ศ. 2559 มีการเบิกจ่ายลดลงจากปี พ.ศ. 2558 เนื่องจากการเกษียณอายุราชการ และในปีถัดมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2560 – 2562 มีแนวโน้มการเบิกจ่ายสูงขึ้นเรื่อย ๆ สาเหตุจากการปรับขึ้นเงินเดือน/เลื่อนขั้น ประจำปีให้แก่ลูกจ้างประจำ

หมวดเงินเดือน เบิกจ่ายจำนวน 19,849,900.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.53 เป็นรายจ่ายเงินเดือนข้าราชการเดิม ที่ไม่ได้ออกนอกระบบราชการเพื่อมาเป็นพนักงานมหาวิทยาลัยประจำ เมื่อดูแนวโน้มแล้วพบว่า การเบิกจ่ายลดลงอย่างต่อเนื่อง เป็นผลมาจากมีข้าราชการเกษียณอายุราชการ และไม่มีการบรรจุเพิ่มเติม

หมวดค่าวัสดุ จำนวน 19,814,608.14 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.52 พบว่า เป็นการเบิกจ่ายค่าจัดซื้อวัสดุการศึกษา ได้แก่ วารสารภาษาต่างประเทศและหนังสือ โดยในแต่ละปีมีการเบิกจ่ายประมาณ 3,500,000 บาท รวม 5 ปี เบิกจ่ายรวมทั้งสิ้น 17,500,000 บาท และส่วนที่เหลือเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับวัสดุอื่น ๆ เช่น วัสดุสำนักงาน วัสดุอุปโภค/บริโภค วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ วัสดุคอมพิวเตอร์ และวัสดุเชื้อเพลิง เป็นต้น

หมวดค่าใช้สอย จำนวน 3,173,257.56 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.04 พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2559 มีการเบิกจ่ายสูงกว่าปีอื่น ๆ เนื่องจากการซ่อมแซมวัสดุ อุปกรณ์เครื่องปรับอากาศ และส่วนปี พ.ศ. 2560 – 2562 มีแนวโน้มเบิกจ่ายที่ใกล้เคียงกัน เนื่องจากการเบิกจ่ายค่าใช้สอยตามภารกิจและงานประจำของสำนักหอสมุด เช่น ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ค่าจ้างเหมาปรับปรุงเครื่องปรับอากาศ ค่าจ้างกำจัดปลวก เป็นต้น

หมวดค่าครุภัณฑ์ จำนวน 2,941,365.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.97 พบว่า มีการเบิกจ่ายเพียงปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เนื่องจากการได้รับการจัดสรรเพื่อจัดซื้อครุภัณฑ์ระบบบันทึกภาพดิจิทัลเพื่อการตรวจสอบแบบไอพี จำนวน 1 ชุด

หมวดค่าตอบแทน จำนวน 2,803,450.74 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.93 เป็นค่าตอบแทนเงินประจำตำแหน่งของผู้บริหาร ค่าตอบแทนเงินเดือนเต็มขั้นสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัย และค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เมื่อพิจารณาแนวโน้มการเบิกจ่าย พบว่า จำนวนเงินเบิกเพิ่มขึ้นหรือลดลงของแต่ละปี สาเหตุเกิดจากการเบิกจ่ายค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ซึ่งปี พ.ศ. 2560 มีการเบิกจ่ายน้อยกว่าปีอื่น เนื่องจากการไม่ได้รับการจัดสรรงบค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการประมาณประจำปี ส่วนปี พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2561 มีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการน้อยกว่าปี พ.ศ. 2559 และ 2562

หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป จำนวน 339,347.26 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.11 เป็นการเบิกจ่ายค่าสมาชิกสมาคมห้องสมุดต่างประเทศทั้งหมด จึงทำให้แนวโน้มการเบิกจ่ายเป็นจำนวนเงินใกล้เคียงกัน

ตารางที่ 4 การเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2562 จำแนกตามหมวดรายจ่าย

หมวดรายจ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ.										รวม	
	2558		2559		2560		2561		2562			
	จำนวน (บาท)	ร้อยละ	จำนวน (บาท)	ร้อยละ	จำนวน (บาท)	ร้อยละ	จำนวน (บาท)	ร้อยละ	จำนวน (บาท)	ร้อยละ	จำนวน (บาท)	ร้อยละ
เงินเดือน	4,409,380.00	6.95	4,248,960.00	7.22	3,756,000.00	5.89	3,731,780.00	6.34	3,703,780.00	6.28	19,849,900.00	6.53
ค่าจ้างประจำ	4,678,275.48	7.38	4,468,920.00	7.60	4,706,100.00	7.38	4,962,960.00	8.43	5,213,580.00	8.84	24,029,835.48	7.91
เงินอุดหนุน	39,650,317.00	62.53	41,173,976.00	69.98	40,886,948.00	64.13	40,623,515.00	69.02	41,116,325.00	69.73	203,451,081.00	66.97
เงินอุดหนุนทั่วไป	70,000.00	0.11	70,000.00	0.12	68,603.36	0.11	70,000.00	0.12	60,743.90	0.10	339,347.26	0.11
ค่าตอบแทน	538,724.76	0.85	779,358.52	1.32	372,395.08	0.59	470,073.00	0.80	642,899.38	1.09	2,803,450.74	0.93
ค่าใช้สอย	814,728.51	1.29	780,850.00	1.33	444,201.00	0.70	574,406.56	0.98	559,071.49	0.95	3,173,257.56	1.04
ค่าวัสดุ	4,158,177.52	6.56	4,010,485.36	6.82	4,138,548.93	6.49	3,906,253.74	6.64	3,601,142.59	6.11	19,814,608.14	6.52
ค่าสาธารณูปโภค	9,088,519.70	14.33	3,300,000.00	5.61	6,440,882.00	10.10	4,514,770.00	7.67	4,069,314.10	6.90	27,413,485.80	9.02
ค่าครุภัณฑ์	0.00	0.00	0.00	0.00	2,941,365.00	4.61	0.00	0.00	0.00	0.00	2,941,365.00	0.97
รวม	63,408,122.97	100.00	58,832,549.88	100.00	63,755,043.37	100.00	58,853,758.30	100.00	58,966,856.46	100.00	303,816,330.98	100.00

สรุปผลการวิเคราะห์การเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2560 พบว่าสำนักหอสมุด มีการเบิกจ่ายเงินมากที่สุดจากแผนงานสนับสนุนวิชาการ งานบริการห้องสมุดและเทคโนโลยี กองทุนเพื่อการศึกษา หมวดเงินอุดหนุน ซึ่งเป็นรายจ่ายด้านบุคลากร (เงินเดือน) พนักงานมหาวิทยาลัยประจำ ซึ่งเป็นรายจ่ายที่สนับสนุนภารกิจหลัก และรองลงมาเบิกจ่ายจากแผนงานบริหารมหาวิทยาลัย งานบริหารทั่วไป กองทุนทั่วไป หมวดค่าสาธารณูปโภค ซึ่งเป็นรายจ่ายตามภาระหน้าที่ประจำและการปฏิบัติการกิจอย่างต่อเนื่องของสำนักหอสมุด

2. ผลการวิเคราะห์และเปรียบเทียบการเบิกจ่ายของงบประมาณเงินรายได้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2562

2.1 เมื่อพิจารณาตามแผนงานพบว่า งบประมาณเงินรายได้มีการเบิกจ่ายมากที่สุด ได้แก่ แผนงานการเรียนการสอน จำนวน 64,123,383.48 บาท ซึ่งเป็นแผนงานที่ช่วยอำนวยความสะดวกและสนับสนุนการเรียนการสอน หรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดการพัฒนาองค์ความรู้ สติปัญญา และทักษะการเรียนรู้ รองลงมาเบิกจ่ายจากแผนงานสนับสนุนวิชาการ จำนวน 53,935,753.06 บาท เป็นการสนับสนุนโดยตรงต่อแผนงานหลัก และครอบคลุมถึงการสนับสนุนคลังความรู้ สื่อการศึกษา และวัสดุตำราต่าง ๆ

ตารางที่ 5 การเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้จำแนกตามแผนงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2562

แผนงาน			ปีงบประมาณ พ.ศ.								รวม	
			2558	สัดส่วน	2559	สัดส่วน	2560	สัดส่วน	2561	สัดส่วน	2562	สัดส่วน
การเรียนการสอน	งบประมาณ	บาท	954,746.34	0.015	13,471,060.69	0.210	16,211,645.35	0.253	16,747,439.48	0.261	16,738,491.62	0.261
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	12,516,314.35	-	2,740,584.66	-	535,794.13	-	-8,947.86	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	1,310.96	-	20.34	-	3.30	-	-0.05	-
ทำนุบำรุงศาสนา ศิลปะ วัฒนธรรม และสิ่งแวดล้อม	งบประมาณ	บาท	85,043.00	0.128	0.00	0.00	120,946.00	0.181	342,607.00	0.514	118,266.16	0.177
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-85,043.00	-	120,946.00	-	221,661.00	-	-224,340.84	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-100.00	-	-	-	183.27	-	-65.48	-
สนับสนุนวิชาการ	งบประมาณ	บาท	20,508,629.37	0.380	10,580,726.12	0.196	7,806,279.38	0.145	8,593,679.28	0.159	6,446,438.91	0.120
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-9,927,903.25	-	-2,774,446.74	-	787,399.90	-	-2,147,240.37	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-48.41	-	-26.22	-	10.09	-	-24.99	-
บริหารมหาวิทยาลัย	งบประมาณ	บาท	3,970,408.91	0.124	7,242,254.36	0.226	6,330,593.61	0.198	6,346,899.92	0.199	8,087,718.63	0.253
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	3,271,845.45	-	-911,660.75	-	16,306.31	-	1,740,818.71	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	82.41	-	-12.59	-	0.26	-	27.43	-
รวม	งบประมาณ	บาท	25,518,827.62	0.169	31,294,041.17	0.208	30,469,464.34	0.202	32,030,625.68	0.213	31,390,915.32	0.208
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	5,775,213.55	-	-824,576.83	-	1,561,161.34	-	-639,710.36	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	22.63	-	-2.63	-	5.12	-	-2.00	-

2.2 เมื่อพิจารณาตามงานพบว่า งบประมาณเงินรายได้มีการเบิกจ่ายมากที่สุด ได้แก่ งานพัฒนาคุณภาพการศึกษา จำนวน 58,532,078.53 บาท เป็นงานสนับสนุนการเรียนการสอน หรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดการพัฒนาองค์ความรู้ สติปัญญา และทักษะการเรียนรู้ รองลงมางานบริการห้องสมุดและเทคโนโลยี จำนวน 53,935,753.06 บาท เป็นรายจ่ายจากการสนับสนุนภารกิจหลักของสำนักหอสมุด และงานบริหารทั่วไป จำนวน 31,273,775.43 บาท เป็นรายจ่ายตามภาระหน้าที่ประจำและการปฏิบัติการกิจอย่างต่อเนื่อง

ตารางที่ 6 การเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้จำแนกตามงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2562

งาน			ปีงบประมาณ พ.ศ.										รวม	สัดส่วน
			2558	สัดส่วน	2559	สัดส่วน	2560	สัดส่วน	2561	สัดส่วน	2562	สัดส่วน		
บริหารทั่วไป	งบประมาณ	บาท	3,736,908.91	0.119	7,012,654.36	0.224	6,089,593.61	0.195	6,346,899.92	0.203	8,087,718.63	0.259	31,273,775.43	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	3,275,745.45	-	-923,060.75	-	257,306.31	-	1,740,818.71	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	87.66	-	-13.16	-	4.23	-	27.43	-	-	-
บริการห้องสมุดและเทคโนโลยี	งบประมาณ	บาท	20,508,629.37	0.380	10,580,726.12	0.196	7,806,279.38	0.145	8,593,679.28	0.159	6,446,438.91	0.120	53,935,753.06	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-9,927,903.25	-	-2,774,446.74	-	787,399.90	-	-2,147,240.37	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-48.41	-	-26.22	-	10.09	-	-24.99	-	-	-
สนับสนุนการจัดการศึกษา	งบประมาณ	บาท	954,746.34	0.171	1,063,475.65	0.190	737,789.57	0.132	1,340,938.39	0.240	1,494,355.00	0.267	5,591,304.95	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	108,729.31	-	-325,686.08	-	603,148.82	-	153,416.61	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	11.39	-	-30.62	-	81.75	-	11.44	-	-	-
ทำนุบำรุงศาสนา ศิลปะ วัฒนธรรม และสิ่งแวดล้อม	งบประมาณ	บาท	85,043.00	0.128	0.00	0.00	120,946.00	0.181	342,607.00	0.514	118,266.16	0.177	666,862.16	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-85,043.00	-	120,946.00	-	221,661.00	-	-224,340.84	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-100.00	-	-	-	183.27	-	-65.48	-	-	-
พัฒนาคุณภาพการศึกษา	งบประมาณ	บาท	0.00	0.00	12,407,585.04	0.212	15,473,855.78	0.264	15,406,501.09	0.263	15,244,136.62	0.261	58,532,078.53	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	12,407,585.04	-	3,066,270.74	-	-67,354.69	-	-162,364.47	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-	-	24.71	-	-0.44	-	-1.05	-	-	-
บริหารการวิจัย	งบประมาณ	บาท	233,500.00	0.332	229,600.00	0.326	241,000.00	0.342	0.00	0.000	0.00	0.000	704,100.00	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-3,900.00	-	11,400.00	-	-241,000.00	-	0.00	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-1.67	-	4.97	-	-100.00	-	-	-	-	-
รวม	งบประมาณ	บาท	25,518,827.62	0.169	31,294,041.17	0.208	30,469,464.34	0.202	32,030,625.68	0.213	31,390,915.32	0.208	150,703,874.13	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	5,775,213.55	-	-824,576.83	-	1,561,161.34	-	-639,710.36	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	22.63	-	-2.63	-	5.12	-	-2.00	-	-	-

2.3 เมื่อพิจารณาตามกองทุนพบว่า งบประมาณเงินรายได้เบิกจ่ายมากที่สุดจากกองทุนเพื่อการศึกษา จำนวน 112,267,391.59 บาท เป็นการสนับสนุนงานจัดการศึกษาและงานสนับสนุนวิชาการ รองลงมา กองทุนทั่วไป จำนวน 30,985,087.93 บาท เป็นรายจ่ายที่ใช้ในการดำเนินงานหรือกิจกรรมในการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของสำนักหอสมุด และเบิกจ่ายน้อยที่สุดจากกองทุนวิจัย จำนวน 295,900.90 บาท เป็นรายจ่ายใช้ในการดำเนินงานของงานหรือกิจกรรมเพื่อการวิจัย ค้นคว้า แสวงหาความรู้ ความก้าวหน้าทางวิชาการ รวมทั้งการคิดค้นสิ่งประดิษฐ์ต่าง ๆ ทั้งงานวิจัยพื้นฐาน งานวิจัยประยุกต์ และงานบริหารการวิจัยในแผนงานวิจัย

ตารางที่ 7 การเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้จำแนกตามกองทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2562

กองทุน			ปีงบประมาณ พ.ศ.										รวม	สัดส่วน
			2558	สัดส่วน	2559	สัดส่วน	2560	สัดส่วน	2561	สัดส่วน	2562	สัดส่วน		
เพื่อการศึกษา	งบประมาณ	บาท	20,508,629.37	0.183	22,978,491.16	0.205	23,250,925.16	0.207	23,873,890.37	0.212	21,655,455.53	0.193	112,267,391.59	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	2,469,861.79	-	272,434.00	-	622,965.21	-	-2,218,434.84	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	12.04	-	1.19	-	2.68	-	-9.29	-	-	-
ทั่วไป	งบประมาณ	บาท	3,706,908.91	0.120	6,982,654.36	0.225	6,024,593.61	0.195	6,233,212.42	0.201	8,037,718.63	0.259	30,985,087.93	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	3,275,745.45	-	-958,060.75	-	208,618.81	-	1,804,506.21	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	88.37	-	-13.72	-	3.46	-	28.95	-	-	-
สินทรัพย์ถาวร	งบประมาณ	บาท	0.00	0.00	9,820.00	0.030	44,210.00	0.134	239,977.50	0.729	35,120.00	0.107	329,127.50	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	9,820.00	-	34,390.00	-	195,767.50	-	-204,857.50	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-	-	350.20	-	442.81	-	-85.37	-	-	-
เพื่อการวิจัย	งบประมาณ	บาท	30,000.00	0.101	84,542.90	0.286	0.00	0.000	28,000.00	0.095	153,358.00	0.518	295,900.90	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	54,542.90	-	-84,542.90	-	28,000.00	-	125,358.00	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	181.81	-	-100.00	-	-	-	447.71	-	-	-
กองทุนอื่น	งบประมาณ	บาท	85,043.00	0.128	0.00	0.000	120,946.00	0.181	342,607.00	0.514	118,266.16	0.177	666,862.16	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-85,043.00	-	120,946.00	-	221,661.00	-	-224,340.84	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-100.00	-	-	-	183.27	-	-65.48	-	-	-
พัฒนาบุคลากร	งบประมาณ	บาท	924,746.34	0.175	978,932.75	0.185	737,789.57	0.139	1,312,938.39	0.248	1,340,997.00	0.253	5,295,404.05	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	54,186.41	-	-241,143.18	-	575,148.82	-	28,058.61	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	5.86	-	-24.63	-	77.96	-	2.14	-	-	-
สำรอง	งบประมาณ	บาท	263,500.00	0.305	259,600.00	0.300	291,000.00	0.337	0.00	0.000	50,000.00	0.058	864,100.00	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	-3,900.00	-	31,400.00	-	-291,000.00	-	50,000.00	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	-1.48	-	12.10	-	-100.00	-	-	-	-	-
รวม	งบประมาณ	บาท	25,518,827.62	0.169	31,294,041.17	0.208	30,469,464.34	0.202	32,030,625.68	0.213	31,390,915.32	0.208	150,703,874.13	1.000
	เพิ่ม/ลด	บาท	-	-	5,775,213.55	-	-824,576.83	-	1,561,161.34	-	-639,710.36	-	-	-
	จากปีที่ผ่านมา	ร้อยละ	-	-	22.63	-	-2.63	-	5.12	-	-2.00	-	-	-

2.4 เมื่อพิจารณาการเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้ตามหมวดรายจ่าย สรุปได้ดังนี้

หมวดค่าวัสดุ จำนวน 85,246,703.53 บาท คิดเป็นร้อยละ 56.56 เมื่อวิเคราะห์ตามร้อยละของการเบิกจ่ายในแต่ละปี พบว่าหมวดค่าวัสดุเบิกจ่ายเกินร้อยละ 50 ของงบประมาณทั้งหมด เนื่องจากการจัดซื้อวัสดุการศึกษา เช่น หนังสือและฐานข้อมูล และวัสดุจากการดำเนินงานประจำปีของสำนักหอสมุด ซึ่งค่าวัสดุการศึกษา สำนักหอสมุดได้รับการสนับสนุนงบประมาณจากมหาวิทยาลัย ตามโครงการพัฒนาห้องสมุดดิจิทัล ปีละประมาณ 18 ล้านบาท ในกรณีที่มีการเบิกจ่ายหรือจัดซื้อวัสดุการศึกษาครบตามแผนการแล้ว มีเงินเหลือจ่ายจะคืนให้แก่มหาวิทยาลัยต่อไป

หมวดค่าใช้สอย จำนวน 40,458,044.84 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.85 เป็นรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ เช่น ค่าจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด ฯลฯ

หมวดเงินเดือน จำนวน 11,303,390.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.50 เป็นรายจ่ายด้านบุคลากรที่ส่วนงานรับผิดชอบ ได้แก่ เงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัยชั่วคราว (ส่วนงาน) เงินสะสมสมทบพนักงานมหาวิทยาลัยประจำร้อยละ 5 ของเงินเดือน และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมของพนักงานมหาวิทยาลัยประจำ ในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือน แต่ไม่เกินเดือนละ 750 บาทต่อคน

หมวดค่าสาธารณูปโภค จำนวน 7,048,869.93 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.68 เป็นรายจ่ายด้านค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าบำรุงหมายเลขโทรศัพท์ เป็นต้น เมื่อพิจารณาเป็นรายปีแล้วพบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2560 เบิกจ่ายต่ำกว่าปีอื่น ๆ เนื่องจากการเบิกจ่ายส่วนใหญ่มาจากแหล่งงบประมาณแผ่นดินเป็นหลัก

หมวดค่าตอบแทน จำนวน 6,446,425.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.28 เป็นรายจ่ายด้านค่าตอบแทนผู้บริหาร ค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และค่าตอบแทนอื่น ๆ

หมวดค่าครุภัณฑ์ จำนวน 200,440.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.13 เป็นรายจ่ายเพื่อการลงทุนด้านครุภัณฑ์

ตารางที่ 8 การเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้จำแนกตามหมวดรายจ่ายและสัดส่วนปีงบประมาณ พ.ศ. 2558–2562

หมวดรายจ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ.										รวม	
	2558		2559		2560		2561		2562			
	จำนวน (บาท)	ร้อยละ	จำนวน (บาท)	ร้อยละ	จำนวน (บาท)	ร้อยละ	จำนวน (บาท)	ร้อยละ	จำนวน (บาท)	ร้อยละ	จำนวน (บาท)	ร้อยละ
เงินเดือน	3,141,698.80	12.31	2,590,363.15	8.28	1,874,196.50	6.15	1,928,233.10	6.02	1,768,899.28	5.63	11,303,390.83	7.50
ค่าจ้างประจำ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
เงินอุดหนุน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
เงินอุดหนุนทั่วไป	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ค่าตอบแทน	965,245.00	3.78	1,112,305.00	3.55	1,370,673.00	4.50	1,599,069.00	4.99	1,399,133.00	4.46	6,446,425.00	4.28
ค่าใช้สอย	6,312,913.69	24.74	7,398,181.23	23.64	7,989,899.40	26.22	8,941,563.85	27.92	9,815,486.67	31.27	40,458,044.84	26.85
ค่าวัสดุ	14,971,842.01	58.67	16,366,335.59	52.30	18,248,580.03	59.89	18,385,384.97	57.40	17,274,560.93	55.03	85,246,703.53	56.56
ค่าสาธารณูปโภค	127,128.12	0.50	3,817,036.20	12.20	956,905.41	3.14	1,050,084.76	3.28	1,097,715.44	3.50	7,048,869.93	4.68
ค่าครุภัณฑ์	0.00	0.00	9,820.00	0.03	29,210.00	0.10	126,290.00	0.39	35,120.00	0.11	200,440.00	0.13
รวม	25,518,827.62	100.00	31,294,041.17	100.00	30,469,464.34	100.00	32,030,625.68	100.00	31,390,915.32	100.00	150,703,874.13	100.00

สรุปผลการวิเคราะห์การเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2560 พบว่าสำนักหอสมุด มีการเบิกจ่ายเงินมากที่สุดจากแผนงานแผนงานการเรียนการสอน งานพัฒนาคุณภาพการศึกษา กองทุนเพื่อการศึกษา หมวดค่าวัสดุ รองลงมาเบิกจ่ายจากแผนงานสนับสนุนวิชาการ งานบริการห้องสมุดและเทคโนโลยี กองทุนทั่วไป เป็นรายจ่ายเพื่อสนับสนุนการเรียนการสอน หรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดการพัฒนาองค์ความรู้ สติปัญญา และทักษะการเรียนรู้ รองลงมาเบิกจ่ายจากแผนงานสนับสนุนวิชาการ งานบริการห้องสมุดและเทคโนโลยี กองทุนทั่วไป เป็นรายจ่ายตามภารกิจหลัก เพื่อสนับสนุนภาระงานประจำ สนับสนุนคลังความรู้ สื่อการศึกษา และวัสดุตำราต่าง ๆ

3. ผลการวิเคราะห์และเปรียบเทียบการเบิกจ่ายเงินของงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2562

3.1 ผลการวิเคราะห์และเปรียบเทียบงบประมาณจำแนกตามหมวดรายจ่ายของงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2562 สำนักหอสมุดเบิกจ่ายงบประมาณรวมทั้งสิ้น จำนวน 454,520,205.11 บาท โดยเบิกจ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 303,861,330.98 บาท คิดเป็นร้อยละ 66.84 และงบประมาณเงินรายได้ 150,703,874.13 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.16 บาท

ตารางที่ 9 การเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ตามหมวดรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2560

ลำดับ	หมวดรายจ่าย	ปีงบประมาณ 2558				ปีงบประมาณ 2559				ปีงบประมาณ 2560			
		แผ่นดิน		รายได้		แผ่นดิน		รายได้		แผ่นดิน		รายได้	
		จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ
1	เงินเดือน	4,409,380.00	6.95	3,141,698.80	12.31	4,248,960.00	7.22	2,590,363.15	8.28	3,756,000.00	5.89	1,874,196.50	6.15
2	ค่าจ้างประจำ	4,678,275.48	7.38	0	0	4,468,920.00	7.6	0	0	4,706,100.00	7.38	0	0
3	เงินอุดหนุน	39,650,317.00	62.53	0	0	41,173,976.00	69.98	0	0	40,886,948.00	64.13	0	0
4	เงินอุดหนุนทั่วไป	70,000.00	0.11	0	0	70,000.00	0.12	0	0	68,603.36	0.11	0	0
5	ค่าตอบแทน	538,724.76	0.85	965,245.00	3.78	779,358.52	1.32	1,112,305.00	3.55	372,395.08	0.59	1,370,673.00	4.5
6	ค่าโฆษณา	814,728.51	1.29	6,312,913.69	24.74	780,850.00	1.33	7,398,181.23	23.64	444,201.00	0.7	7,989,899.40	26.22
7	ค่าวัสดุ	4,158,177.52	6.56	14,971,842.01	58.67	4,010,485.36	6.82	16,366,335.59	52.3	4,138,548.93	6.49	18,248,580.03	59.89
8	ค่าสาธารณูปโภค	9,088,519.70	14.33	127,128.12	0.5	3,300,000.00	5.61	3,817,036.20	12.2	6,440,882.00	10.1	956,905.41	3.14
9	ค่าครุภัณฑ์	0	0	0	0	0	0	9,820.00	0.03	2,941,365.00	4.61	29,210.00	0.10
	รวม	63,408,122.97	100.00	25,518,827.62	100.00	58,832,549.88	100.00	31,294,041.17	100.00	63,755,043.37	100.00	30,469,464.34	100.00

ลำดับ	หมวดรายจ่าย	ปีงบประมาณ 2561				ปีงบประมาณ 2562				รวมทั้งสิ้น			
		แผ่นดิน		รายได้		แผ่นดิน		รายได้		แผ่นดิน		รายได้	
		จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ
1	เงินเดือน	3,731,780.00	6.34	1,928,233.10	6.02	3,703,780.00	6.28	1,768,899.28	5.63	19,849,900.00	6.53	11,303,390.83	7.5
2	ค่าจ้างประจำ	4,962,960.00	8.43	0	0	5,213,580.00	8.84	0	0	24,029,835.48	7.91	-	0
3	เงินอุดหนุน	40,623,515.00	69.02	0	0	41,116,325.00	69.73	0	0	203,451,081.00	66.97	-	0
4	เงินอุดหนุนทั่วไป	70,000.00	0.12	0	0	60,743.90	0.1	0	0	339,347.26	0.11	-	0
5	ค่าตอบแทน	470,073.00	0.8	1,599,069.00	4.99	642,899.38	1.09	1,399,133.00	4.46	2,803,450.74	0.93	6,446,425.00	4.28
6	ค่าโฆษณา	574,406.56	0.98	8,941,563.85	27.92	559,071.49	0.95	9,815,486.67	31.27	3,173,257.56	1.04	40,458,044.84	26.85
7	ค่าวัสดุ	3,906,253.74	6.64	18,385,384.97	57.4	3,601,142.59	6.11	17,274,560.93	55.03	19,814,608.14	6.52	85,246,703.53	56.56
8	ค่าสาธารณูปโภค	4,514,770.00	7.67	1,050,084.76	3.28	4,069,314.10	6.9	1,097,715.44	3.5	27,413,485.80	9.02	7,048,869.93	4.68
9	ค่าครุภัณฑ์	0	0	126,290.00	0.39	0	0	35,120.00	0.11	2,941,365.00	0.97	200,440.00	0.13
	รวม	58,853,758.30	100.00	32,030,625.68	100.00	58,966,856.46	100.00	31,390,915.32	100.00	303,816,330.98	100.00	150,703,874.13	100.00

3.2 เมื่อวิเคราะห์จำแนกตามหมวดรายจ่ายด้านบุคลากร พบว่างบประมาณแผ่นดินมีการเบิกค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จาก 3 หมวด ได้แก่ หมวดเงินเดือน (ข้าราชการ) หมวดค่าจ้างประจำ (ลูกจ้างประจำ) และหมวดเงินอุดหนุน (พนักงานมหาวิทยาลัย) คิดเป็นร้อยละ 95.63 ส่วนงบประมาณเงินรายได้เบิกจ่ายจากหมวดเงินเดือนเพียงหมวดเดียว คิดเป็นร้อยละ 4.37

ตารางที่ 10 การเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ จำแนกตามหมวดรายจ่ายด้านบุคลากรประมาณ พ.ศ. 2558 – 2562

ลำดับ	หมวดรายจ่าย	รายการเบิกจ่ายรวมทั้งสิ้น				รวม	
		แผ่นดิน		รายได้			
		จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
1	เงินเดือน	19,849,900.00	7.67	11,303,390.83	4.37	31,153,290.83	12.05
2	ค่าจ้างประจำ	24,029,835.48	9.29	-	0	24,029,835.48	9.29
3	เงินอุดหนุน	203,451,081.00	78.66	-	0	203,451,081.00	78.66
	รวม	247,330,816.48	95.63	11,303,390.83	4.37	258,634,207.31	100.00

3.3 การวิเคราะห์จำแนกตามหมวดรายจ่ายที่ต้องดำเนินการเป็นประจำของส่วนงาน ได้แก่ ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และสาธารณูปโภค พบว่ามีการเบิกจ่ายจากงบประมาณเงินรายได้มากที่สุด ร้อยละ 92.37 ส่วนงบประมาณแผ่นดิน เบิกจ่ายร้อยละ 17.51 โดยแบ่งเป็นการเบิกจ่ายหมวดค่าวัสดุมากที่สุดร้อยละ 54.60 รองลงมาเบิกจ่ายหมวดค่าใช้สอยร้อยละ 22.68 หมวดค่าสาธารณูปโภคร้อยละ 17.91 และหมวดค่าตอบแทนเบิกจ่ายน้อยที่สุด ร้อยละ 4.81

ตารางที่ 11 การเบิกจ่ายงบดำเนินงานของงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ จำแนกตามหมวดรายจ่ายด้านการดำเนินงาน ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2562

ลำดับ	หมวดรายจ่าย	รวมทั้งสิ้น				รวม	
		แผ่นดิน		รายได้			
		จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
1	ค่าตอบแทน	2,803,450.74	0.93	6,446,425.00	4.28	9,249,875.74	4.81
2	ค่าใช้สอย	3,173,257.56	1.04	40,458,044.84	26.85	43,631,302.40	22.68
3	ค่าวัสดุ	19,814,608.14	6.52	85,246,703.53	56.56	105,061,311.67	54.60
4	ค่าสาธารณูปโภค	27,413,485.80	9.02	7,048,869.93	4.68	34,462,355.73	17.91
รวม		53,204,802.24	17.51	139,200,043.30	92.37	192,404,845.54	100

อภิปรายผลการดำเนินงาน

การวิจัยเรื่อง การวิเคราะห์รายจ่ายงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2562 สำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ผู้วิจัยขออภิปรายผลดังนี้

ผลการเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินงบเงินอุดหนุน หมวดเงินอุดหนุน (บุคลากร) มีการเบิกจ่ายมากที่สุด เนื่องจากมหาวิทยาลัยปรับเปลี่ยนจากระบบราชการมาเป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐตามประกาศในพระราชกฤษฎีกาเบกษา เมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2551 ซึ่งมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ สำนักงานมหาวิทยาลัย กองบริหารงานบุคคล (2557) กล่าวว่าพนักงานมหาวิทยาลัย มี 3 กลุ่ม คือพนักงานมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสถานภาพจากข้าราชการ (ประเภท A, B) ลูกจ้างประจำที่ปรับเปลี่ยนสถานภาพ (ประเภท C) และพนักงานมหาวิทยาลัยตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ. 2530 และ พ.ศ. 2551 (ประเภท D,E) เมื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบตามงบรายจ่ายด้านบุคลากรของทั้งสองแหล่งงบประมาณ พบว่ามีการจัดสรรแตกต่างกัน โดยงบประมาณแผ่นดินหมวดรายจ่ายเงินเดือน เป็นเงินเดือนของข้าราชการและค่าจ้างประจำ เงินอุดหนุนเป็นเงินเดือนของพนักงานมหาวิทยาลัยประจำประเภท A,B,C,D และ E ส่วนงบประมาณเงินรายได้หมวดรายจ่ายเงินเดือนเป็นค่าจ้างหรือเงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัยชั่วคราว (ส่วนงาน) เงินสะสม/สมทบพนักงานมหาวิทยาลัยประจำและพนักงานมหาวิทยาลัยชั่วคราว(ส่วนงาน) ในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือน และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมของพนักงานมหาวิทยาลัยประจำประเภท D,E สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุนทร นาคศรี (2555) ที่ศึกษาประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินงบประมาณปี พ.ศ. 2552 - 2554 ของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่พบว่า การใช้จ่ายงบประมาณแผ่นดินมีค่าสูงกว่างบประมาณเงินรายได้ เนื่องจากมีการใช้จ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินเป็นหลัก โดยใช้งบประมาณเงินรายได้สนับสนุนในส่วนที่งบประมาณแผ่นดินไม่ได้จัดสรร ตามสถานภาพของมหาวิทยาลัยที่ได้ปรับเปลี่ยนจากระบบราชการมาเป็นหน่วยงานในกำกับของรัฐ ซึ่งเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับงานวิจัยของ สันต์ทัศน์ เพ็ญจันทร์ (2564) วิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลป วัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พบว่าส่วนใหญ่ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากงบประมาณแผ่นดิน รองลงมาคือ งบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย (มหาวิทยาลัยสนับสนุนให้แก่ส่วนงานที่มีรายได้ไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่าย) และยังสามารถสอดคล้องกับ อรณุชา อภิบุญญาวรรกุล (2559) กล่าวว่างบบุคลากรหมวดเงินเดือน ได้รับงบประมาณและมีรายจ่ายมากที่สุด และมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง ส่วนค่าจ้างประจำและข้าราชการก็มีการเบิกจ่ายสูงรองลงมาเช่นกัน ทั้งนี้จะมีแนวโน้มลดลงอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากมหาวิทยาลัยไม่ได้เป็นมหาวิทยาลัยในระบบราชการ แต่เป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ หาก

ข้าราชการและลูกจ้างประจำเกษียณอายุราชการก็จะไม่ได้รับอัตราใหม่มาทดแทน

เมื่อศึกษารายงานประจำปีสำนักหอสมุด ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2558 - 2562 พบว่าอัตรากำลังมีการลดลงอย่างต่อเนื่องและคงที่ในภายหลัง ซึ่งเป็นไปในทิศทางเดียวกันกับ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ กองแผนงาน (2562) รายงานบุคลากรภาครัฐ ให้เสนอขอตั้งงบประมาณเท่าที่จำเป็น ตามบัญชีถ้อยจ่ายตามจำนวนกรอบอัตราที่ได้รับจัดสรร ตามภารกิจ และเป็นไปตามแผนการปฏิรูปประเทศที่ต้องการลดขนาดกำลังคนภาครัฐ ซึ่งมีประเด็นปัญหา คือ เดิมมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณแบบ Block Grant ให้มหาวิทยาลัยบริหารจัดการด้วยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัย แต่รัฐบาลได้เปลี่ยนการจัดสรรงบประมาณ ด้านบุคลากรตามบัญชีถ้อยจ่ายประกอบกับมีการเลื่อนขั้นขึ้นเงินเดือนเป็นประจำทุกปีจึงทำให้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่อาจลดลงได้มากนัก

สรุปผลการเบิกจ่ายเงินเดือนสอดคล้องกับการจัดสรรอัตรากำลังบุคลากร โดยจัดสรรตามบัญชีถ้อยจ่ายและประกอบกับการเลื่อนขั้นเงินเดือนเป็นประจำทุกปี หากจะให้การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรของสำนักหอสมุดลดลงและมีประสิทธิภาพสูงสุด อาจต้องมีการทบทวนอัตรากำลังที่มีอยู่ไปสู่การวิเคราะห์ภาระงานที่ทำในปัจจุบันและที่จะทำในอนาคต และเพื่อเป็นความท้าทายสำหรับการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่องและสนับสนุนยุทธศาสตร์ชาติ สนับสนุนมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ในฐานะที่เปลี่ยนสังกัดจากเดิมกระทรวงการศึกษามาเป็นกระทรวงวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ควรมีการศึกษาหรือพัฒนางานด้านการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อขอรับสนับสนุนงบประมาณจากแหล่งงบประมาณแผ่นดิน

การเบิกจ่ายหมวดค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า) จากแหล่งงบประมาณแผ่นดิน พบว่าค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ 2560 มีการเบิกจ่ายสูงกว่าปีอื่น ๆ เนื่องจากสำนักหอสมุดได้ดำเนินการโอนเงินเหลือจ่ายมาสมทบจ่ายค่าไฟฟ้า ซึ่งได้ดำเนินการตามสำนักงบประมาณ (2548) เรื่องมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ในกรณีที่งบประมาณที่ตั้งไว้สำหรับเบิกจ่ายเป็นค่าสาธารณูปโภคไม่เพียงพอชำระและส่วนราชการ มีงบประมาณเหลือจ่าย หรือมีงบประมาณในส่วนใดพอที่จะเจียดจ่ายได้ ขอให้พิจารณาโอนเปลี่ยนแปลงไปชำระค่าสาธารณูปโภคเป็นลำดับแรกก่อนที่จะโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณไปใช้เพื่อการอื่น จึงส่งผลให้หมวดค่าสาธารณูปโภคแหล่งงบประมาณเงินรายได้ ในปี พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2560 เบิกจ่ายน้อยลงซึ่งเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

ทั้งนี้สาเหตุของการเบิกจ่ายหมวดค่าสาธารณูปโภคจากทั้งสองแหล่งงบประมาณ ตามตารางที่ 11 มีอัตราร้อยละ 17.91 เนื่องจากสำนักหอสมุดเปิดให้บริการช่วงวันจันทร์ถึงวันศุกร์ เวลา 08.00 – 21.00 น. วันเสาร์ถึงวันอาทิตย์ เวลา 10.00 - 18.00 น. และระยะเวลาก่อนสอบ 2 สัปดาห์ในวันจันทร์ถึงวันศุกร์ เวลา 08.00 – 23.20 น. อีกทั้งสาเหตุหนึ่งที่ทำให้รายจ่ายค่าไฟฟ้าสูงเนื่องจากเครื่องปรับอากาศภายในอาคารได้ติดตั้งพร้อมกับการก่อสร้างสำนักหอสมุด ซึ่งมีอายุการใช้งานมากกว่า 40 ปี และรายจ่ายค่าไฟฟ้าเป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหลีกเลี่ยงหรือปรับลดได้เนื่องจากภารกิจหลักคือการเปิดให้บริการแก่ผู้ใช้บริการตามวันและเวลาที่กำหนด

การเบิกจ่ายตามหมวดรายจ่าย ดังตารางที่ 11 พบว่าเบิกจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินรวมร้อยละ 27.65 และงบประมาณเงินรายได้ รวมอัตราร้อยละ 72.35 ซึ่งหมวดค่าวัสดุมีการเบิกจ่ายมากที่สุด อัตราร้อยละ 54.60 เป็นรายจ่ายด้านการจัดซื้อฐานข้อมูลและวัสดุการศึกษา สำนักหอสมุดมีการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้บางส่วนและได้รับเงินสนับสนุนจากมหาวิทยาลัยให้ดำเนินการตามโครงการพัฒนาห้องสมุดดิจิทัล เพื่อสนับสนุนการวิจัยและการเป็นมหาวิทยาลัยดิจิทัล และจัดซื้อฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์สำหรับให้บริการแก่ผู้ใช้บริการ รองลงมาหมวดค่าใช้สอยเบิกจ่ายอัตราร้อยละ 22.68 เป็นรายจ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ และหมวดค่าตอบแทนเบิกลดน้อยที่สุดอัตราร้อยละ 4.81 เป็นรายจ่ายด้านค่าตอบแทนเงินประจำตำแหน่งผู้บริหารของสำนักหอสมุด ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เป็นต้น

จากการศึกษาการเบิกจ่ายรวมทั้งสองแหล่งงบประมาณ ทำให้ผู้วิจัยตระหนักได้ว่าควรมีการศึกษาต้นทุน ข้อดี ข้อเสีย และจุดคุ้มทุน โดยอาจนำพลังงานทดแทนหรือนวัตกรรมด้านพลังงานมาประกอบการตัดสินใจ ซึ่งตรงกับวัตถุประสงค์

ของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ในการเป็นมหาวิทยาลัยอัจฉริยะด้านพลังงานสะอาด พัฒนาพื้นที่ให้มีสภาพแวดล้อมที่ดีเป็น Green and Clean University มีการปรับปรุงภูมิทัศน์และการใช้ประโยชน์ของพื้นที่ และยังสามารถสนับสนุนรางวัลด้านการเป็นห้องสมุดสีเขียวของสำนักหอสมุดได้ติดอีกด้วย

เพื่อให้การบริหารจัดการงบประมาณของสำนักหอสมุด มีประสิทธิภาพควรมีการศึกษาหรือการจัดทำแผนค่าใช้จ่ายระยะต้น ระยะกลาง สำหรับการพยากรณ์ค่าใช้จ่ายในอนาคตสำหรับระยะเวลา 3 ปี หรือ 5 ปี เพื่อนำไปสู่การบริหารและตัดสินใจในการลดค่าใช้จ่ายคงที่หรือค่าใช้จ่ายที่อาจจะไม่จำเป็น เช่นการกักการเปิดห้องสมุดเพื่อให้บริการส่งผลกระทบต่อภารกิจจ่ายค่าสาธารณูปโภค และค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการที่เพิ่มขึ้น รวมถึงอาจมีการทบทวนการจัดหาทรัพยากรสารสนเทศ

รายการอ้างอิง (References)

- ประกาศเรื่อง ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ.2561 - 2580). (8 ตุลาคม 2561). *ราชกิจจานุเบกษา*. เล่ม 135 ตอนที่ 82 ก. หน้า 5.
- พระราชบัญญัติ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ. 2551. (26 กุมภาพันธ์ 2551). *ราชกิจจานุเบกษา*. เล่ม 125 ตอนที่ 44 ก.
- มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ กองแผนงาน. (2562). *ระบบการจัดทำงบประมาณ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่*. ในการประชุมเรื่องการจัดทำค่าของงบประมาณและการบริหารงบประมาณ วันที่ 6 พฤศจิกายน 2562. กองแผนงาน มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ สำนักงานมหาวิทยาลัย กองคลัง. (2563). *ประกาศมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่อง มาตรการเบื้องต้นในการช่วยเหลือนักศึกษาที่ได้รับผลกระทบโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)*.
<https://www.cmu.ac.th/th/article/1d0e6bc2-0c85-45af-9f3d-f3204d237177>.
- มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ สำนักงานมหาวิทยาลัย กองบริหารงานบุคคล. (2557). *คู่มือปฏิบัติงาน*.
<https://www.econ.cmu.ac.th/info/public/files/man-selection-manual.pdf>.
- สันต์ทัศน์ เพ็ญจันทร์. (2564). *วิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 ของสำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยเชียงใหม่*. สำนักส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม
- สำนักงบประมาณ. (2548). *ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2548*. <https://finance.cdd.go.th/wp-content/uploads/sites/96/2017/04/bud03.pdf>.
- สำนักงานสภามหาวิทยาลัยเชียงใหม่. (2551). *พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ พ.ศ. 2551*.
<https://council.cmu.ac.th/th/cmu-act-2551/>
- สำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยเชียงใหม่. (2564). *วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์*.
<https://library.cmu.ac.th/HtmlDetail/Detail/64/main>.
- สุนทร นาคศรี. (2555). *ประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินงบประมาณปี 2552 - 2554 ของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่*. มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- อรุณา อภิบุญญาวรกุล. (2559). *วิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายจากเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ คณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยมหิดล ระหว่างปีงบประมาณ 2556 - 2558*. คณะวิศวกรรมศาสตร์.