

การวิเคราะห์การบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566[†]

Analysis of Budget Administration of Walailak University Fiscal Year 2018 - 2023

นฤมล สุทธิ

Narumon Sutti

ส่วนแผนงานและยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ จังหวัดนครศรีธรรมราช 80160

Division of Planning and Strategy, Walailak University, Nakhon Si Thammarat 80160, Thailand

อีเมล: snarumon@wu.ac.th

บทคัดย่อ

การวิเคราะห์ครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) วิเคราะห์แผน ผลการบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 และ 2) วิเคราะห์แนวโน้มรายรับ รายจ่ายจริงงบประมาณมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 - 2570 ข้อมูลที่ใช้ คือ แผนงบประมาณประจำปีและรายงานสรุปงบประมาณประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 โดยใช้เทคนิคการเปรียบเทียบข้อมูลและการพยากรณ์แนวโน้มเชิงเส้นตรงมาวิเคราะห์ ผลการวิเคราะห์พบว่า รายรับหลักยังคงเป็นรายรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล ผลการบริหารงบประมาณเกินดุลทุกปีงบประมาณ โดยเฉลี่ยร้อยละ 2.85 ต่อปีงบประมาณ ส่วนแนวโน้มรายรับ รายจ่ายจริง คาดว่าจะมีรายรับจริงเพิ่มขึ้นเฉลี่ยร้อยละ 4.34 และมีรายจ่ายจริงเพิ่มขึ้นเฉลี่ยร้อยละ 4.21 ต่อปีงบประมาณ ดังนั้นมหาวิทยาลัยควรนำผลการบริหารงบประมาณเงินรายได้ในแต่ละปีงบประมาณ มาประเมินและวิเคราะห์เพื่อประกอบการจัดทำแผนงบประมาณประจำปี รวมทั้งควรกำหนดแนวทางในการจัดหารายได้เพิ่มขึ้น

คำสำคัญ: วิเคราะห์งบประมาณ, การบริหารงบประมาณ, สถาบันอุดมศึกษาในกำกับของรัฐ

Abstract

The objective of this analysis are to 1) analyze the plan the results of the budget management of Walailak University fiscal year 2018 - 2023 and 2) analyze and forecast the trends of real income - expenditure income budget of Walailak University during the fiscal year 2024 - 2027. The data is annual budget plan and summary reports of the annual budget for the fiscal year 2018 - 2023 by using data comparison techniques and linear trend forecasting techniques for analysis. The analysis show that the main source of income continues to be government budget. The budget management results show a surplus budget in every fiscal year, averaging 2.85 % per fiscal year. As for the real income- expenditure trends, the university expects that the revenue will increase by an average of 4.34 % per fiscal year and has increased expenses from the previous average of 4.21 % per fiscal year. Therefore, the university should bring the result of the budget management of income in each fiscal year come to assess and analyze systematically in order to prepare an income budget management plan and also establish guidelines for increasing income in the budget planning process.

Keywords: Analysis budget management, Budget management, National University

บทนำ

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์เป็นสถาบันอุดมศึกษาในกำกับของรัฐตั้งแต่ก่อตั้ง พัฒนาระบบบริหารจัดการแยกจากส่วนราชการอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสภามหาวิทยาลัย มีความอิสระคล่องตัวในการบริหารงานให้สอดคล้องกับภารกิจหลัก 4 ประการ คือ ด้านการผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการวิชาการแก่สังคม และการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม ซึ่งการเป็นสถาบันอุดมศึกษาในกำกับของรัฐโดยหลักการจัดสรรและการบริหารงบประมาณ จะได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีในรูปแบบเงินก้อน (Block Grant) เป็นรายปีผ่านพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อนำไปใช้จ่ายตามความจำเป็นในการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของสถาบันอุดมศึกษาในกำกับของรัฐและ

[†]Presented at the National Conference on Routine to Research (R2R) for High Performance Organization 2024 (March 27, 2024 at Walailak University, Thailand)

เพื่อการประกันคุณภาพการศึกษา (สำนักงบประมาณของรัฐบาล สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร, 2560) ทำให้มหาวิทยาลัยมีอีกหนึ่งภารกิจ คือการบริหารงบประมาณที่มาจาก 2 แหล่งหลัก คือ เงินอุดหนุนจากรัฐบาล และงบประมาณรายได้ (เงินนอกงบประมาณ)

แผนยุทธศาสตร์ 20 ปี (พ.ศ. 2561 - 2580) มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ มีเป้าหมายสูงสุดด้วยการเป็น “มหาวิทยาลัยวิจัยสมบูรณ์แบบชั้นนำของประเทศ” และมหาวิทยาลัยมียุทธศาสตร์ที่ 1 ด้านการพัฒนาองค์กร ระบบบริหารจัดการและเสริมสร้างประสิทธิภาพการบริหารให้เป็นองค์กรสมรรถนะสูงเพื่อขับเคลื่อนสู่ World Class University และเป็นมหาวิทยาลัยแห่งคุณภาพ การบริหารงบประมาณให้มีประสิทธิภาพสูงสุด เป็นกลยุทธ์หนึ่งในการขับเคลื่อนมหาวิทยาลัยไปสู่ยุทธศาสตร์ดังกล่าว (มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ส่วนแผนงานและยุทธศาสตร์, 2560) ในช่วง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 มหาวิทยาลัยได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลโดยเฉลี่ยร้อยละ 71.46 ต่อปีงบประมาณ หากจำแนกตามงบรายจ่าย ได้รับจัดสรรงบลงทุนมากที่สุดเฉลี่ยร้อยละ 52.08 รองลงมา คือ งบบุคลากร ค่าเฉลี่ยร้อยละ 41.06 งบดำเนินงาน ค่าเฉลี่ยร้อยละ 5 งบเงินอุดหนุน ค่าเฉลี่ยร้อยละ 1.85 และงบรายจ่ายอื่น ค่าเฉลี่ยร้อยละ 0.01 ตามลำดับ ส่วนงบประมาณเงินรายได้มีการปรับลดแผนประมาณการรายได้ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID -19) ส่งผลให้มหาวิทยาลัยจัดสรรแผนงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้เฉลี่ยร้อยละ 24.77 ต่อปีงบประมาณ และประกอบกับมหาวิทยาลัยมีแผนในการพัฒนาตามยุทธศาสตร์ในเชิงรุก ส่งผลให้มหาวิทยาลัยมีแผนประมาณการรายรับต่ำกว่าประมาณการรายจ่าย และเพื่อให้สามารถบรรลุตามเป้าหมายสูงสุดได้ ทำให้มหาวิทยาลัยต้องนำเงินกองทุนมาจัดสรรเป็นแผนงบประมาณรายจ่ายโดยเฉลี่ยร้อยละ 3.77 ต่อปีงบประมาณ และบริหารงบประมาณในแต่ละปีภายใต้ข้อบังคับมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ว่าด้วยการเงินและทรัพย์สิน ซึ่งผลการบริหารงบประมาณที่เกิดขึ้นในแต่ละปี ยังมิได้นำมาวิเคราะห์อย่างมีหลักการและเป็นระบบ ผู้วิเคราะห์ในฐานะที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย จึงมีความประสงค์ที่จะศึกษาวิเคราะห์การบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 ว่าเป็นอย่างไร มีแนวโน้มรายรับ รายจ่ายจริงในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 - 2570 เป็นอย่างไรเพื่อที่จะดูแนวโน้มในอนาคตสำหรับการวางแผนการจัดทำแผนงบประมาณรายจ่ายให้เหมาะสมกับแผนงบประมาณรายรับที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตและเพื่อที่จะได้เป็นแนวทางในการบริหารงบประมาณให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่มหาวิทยาลัยและประเทศชาติต่อไป

วัตถุประสงค์

- 1) เพื่อวิเคราะห์แผน ผลการบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566
- 2) เพื่อวิเคราะห์แนวโน้มรายรับ รายจ่ายจริงงบประมาณมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 - 2570

วิธีการศึกษา

ขอบเขตของการวิเคราะห์

การวิเคราะห์ครั้งนี้เป็นการวิเคราะห์งบประมาณประจำปีของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์โดยไม่รวมงบประมาณของหน่วยงานวิสาหกิจ และหลักสูตรพิเศษ และโครงการวิจัย โครงการบริการวิชาการทุนและเงินสนับสนุน ที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร: ประมาณการรายรับ รายจ่าย และรายรับจริง รายจ่ายใช้ไป (จ่ายจริง + กันเหลือมปี) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 ทุกประเภทรายรับ และหมวดรายจ่าย

กลุ่มตัวอย่าง: ใช้ประชากรทั้งหมดเป็นกลุ่มตัวอย่าง

แหล่งข้อมูลในการวิเคราะห์

1) แผนงบประมาณประจำปีของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 ที่ผ่านการอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัย ของส่วนแผนงานและยุทธศาสตร์ เพื่อวิเคราะห์สัดส่วนงบประมาณตามแหล่งงบประมาณ วิเคราะห์การจัดสรรงบประมาณตามงบรายจ่าย

2) รายงานสรุปงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 ที่รายงานต่อคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน และสภามหาวิทยาลัย ของส่วนแผนงานและยุทธศาสตร์ เพื่อวิเคราะห์แผน-ผลการบริหารงบประมาณ วิเคราะห์แนวโน้มรายรับ รายจ่ายจริงงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 - 2570

การแยกแยะองค์ประกอบการวิเคราะห์

จากแหล่งงบประมาณในการจัดทำแผนงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 มาจาก เงินอุดหนุนรัฐบาล เงินรายได้ และเงินกองทุน ผู้วิจัยจึงจำแนกการวิเคราะห์การบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ดังนี้ 1) แผนประมาณการรายรับ จำแนกตามแหล่งงบประมาณ แผนประมาณการรายจ่ายจำแนกตามงบรายจ่าย 2) ผลรายรับจริง จำแนกตามประเภทรายรับ ผลรายจ่ายจริงจำแนกตามงบรายจ่าย 3.เปรียบเทียบผลรับจริง จ่ายจริง

เครื่องมือการวิเคราะห์

ศึกษาจากเอกสาร (Documentary Research) และรวบรวมข้อมูลทุติยภูมิ (Secondary Data) เครื่องมือที่ใช้เป็นแบบตารางบันทึกข้อมูลที่รวบรวมข้อมูลจากแผนงบประมาณประจำปีและรายงานสรุปงบประมาณประจำปี ที่ออกแบบและสร้างขึ้นมารวบรวมข้อมูลตามรูปแบบต่าง ๆ ที่กำหนด

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิจัยนำข้อมูลทั้งหมดมาวิเคราะห์ผ่านเครื่องคอมพิวเตอร์ โปรแกรม Microsoft Excel เพื่อคำนวณหาผลรวม ผลต่าง ค่าเฉลี่ย ค่าร้อยละ และค่าพยากรณ์แนวโน้มเชิงเส้นตรง ผ่านการนำเสนอในรูปแบบตารางและแผนภูมิประกอบการพรรณนา โดยจำแนกการวิเคราะห์ข้อมูล 2 ประเด็นที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ดังนี้

1) วิเคราะห์แผน ผลการบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566

2) วิเคราะห์แนวโน้มรายรับ รายจ่ายจริงงบประมาณมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 - 2570 คำนวนจากสมการ Forecast คือ $a + bx$

เมื่อ $a = \bar{y} - b\bar{x}$

$$b = \frac{\sum(x - \bar{x})(y - \bar{y})}{\sum(x - \bar{x})^2}$$

โดยที่ known_y's ชุดข้อมูลตาม ในที่นี้ คือ ค่ารายรับจริง รายจ่ายจริงของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ในปีงบประมาณที่ผ่านมา known_x's ชุดข้อมูลต้น ในที่นี้ คือ ช่วงปีงบประมาณที่ผ่านมา และ X คือ ค่าของข้อมูลที่ต้องการประมาณค่า คือ ค่าแนวโน้มของรายรับจริง รายจ่ายจริง ของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 - 2570

การนำเสนอข้อมูล

ผู้วิจัยนำข้อมูลและผลจากการคำนวณมาจำแนกกลุ่มแผนประมาณการรายรับ จำแนกตามแหล่งงบประมาณ แผนประมาณการรายจ่ายจำแนกตามงบรายจ่าย ผลรายรับจริง จำแนกตามประเภทรายรับ ผลรายจ่ายจริงจำแนกตามงบรายจ่าย โดยนำเสนอเป็นตารางและแผนภูมิกราฟแท่ง และกราฟเส้นประกอบการพรรณนา

เทคนิคที่นำมาใช้ในการวิเคราะห์

ผู้วิจัยใช้เทคนิคการเปรียบเทียบข้อมูล (Comparative Techniques) มาวิเคราะห์โดยการนำข้อมูลและผลการคำนวณมาจำแนกกลุ่ม แผนงบประมาณรายรับ รายจ่าย และผลงบประมาณรายรับ รายจ่ายจริง หลังจากนั้นทำการเปรียบเทียบ เช่น การเปรียบเทียบสัดส่วนแหล่งงบประมาณ สัดส่วนงบรายจ่าย สัดส่วนประเภทรายรับ เป็นต้น

สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

วิเคราะห์โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistics) ได้แก่ ค่าเฉลี่ย (Mean) และ ค่าร้อยละ (Percent)

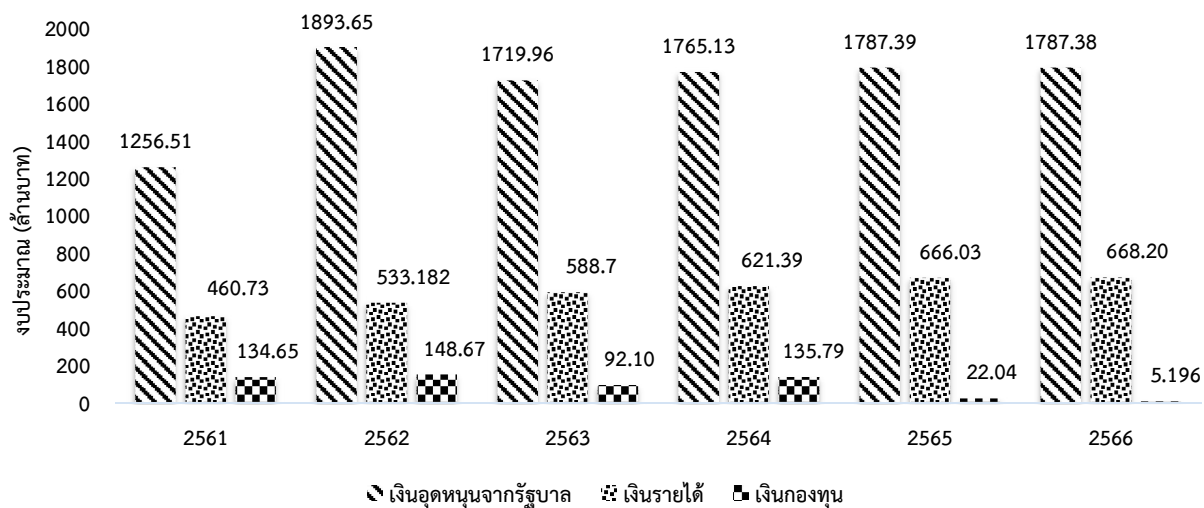
ผลการศึกษา

1) วิเคราะห์แผน ผลการบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566

1.1) วิเคราะห์แผนการบริหารงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 จำแนกตามแหล่งรายรับและงบรายจ่าย

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์มีนโยบายในการจัดทำแผนงบประมาณประจำปีแบบสมดุล

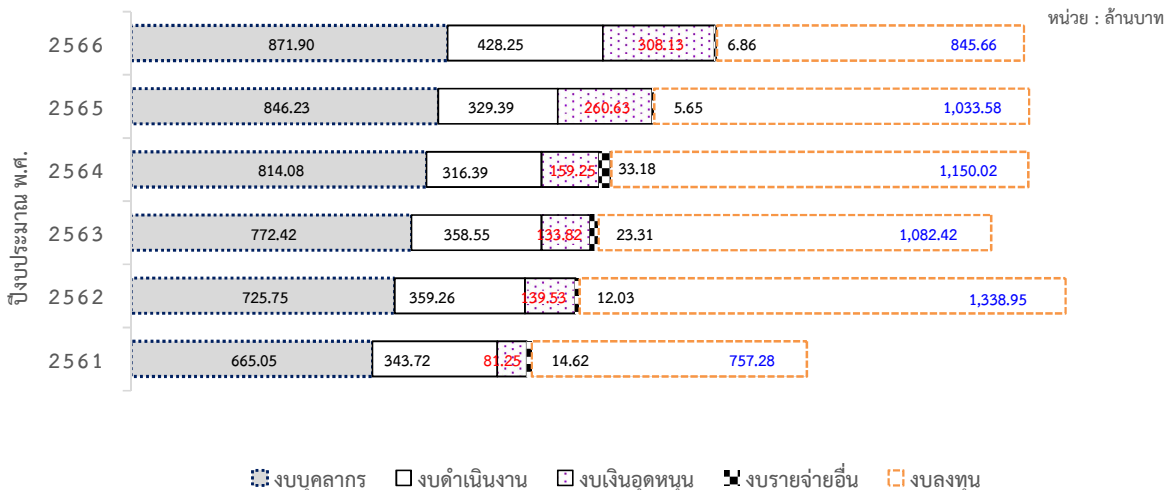
แผนงบประมาณรายรับ การจัดทำแผนงบประมาณรายรับ แหล่งรายรับมาจาก 2 แหล่ง คือ งบประมาณที่ได้รับจัดสรรตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี (เงินอุดหนุนจากรัฐบาล) และเงินรายได้ (เงินนอกงบประมาณ) ในช่วงระยะเวลา 6 ปีที่ผ่านมา (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566) มหาวิทยาลัยได้นำเงินกองทุนมาจัดสรรแผนงบประมาณประจำปี สัดส่วนแผนงบประมาณรายรับจำแนกตามแหล่งงบประมาณ พบว่า งบประมาณส่วนใหญ่มาจากรายรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเฉลี่ยปีงบประมาณละ 1,701.67 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 71.46 ได้รับจัดสรรสูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 1,893.65 ล้านบาท และต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 1,256.51 ล้านบาท ได้รับจัดสรรในงบลงทุนมากที่สุดเฉลี่ยร้อยละ 50.54 รองลงมา คือ งบบุคลากร ค่าเฉลี่ยร้อยละ 41.85 งบดำเนินงาน ค่าเฉลี่ยร้อยละ 4.53 งบเงินอุดหนุน ค่าเฉลี่ยร้อยละ 3.07 และงบรายจ่ายอื่น ค่าเฉลี่ยร้อยละ 0.01 ตามลำดับ แหล่งงบประมาณรายรับรองลงมาคือเงินรายได้ (รายรับจากการดำเนินงาน) เฉลี่ยปีงบประมาณละ 589.71 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 24.77 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 668.20 ล้านบาท ต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 460.73 ล้านบาท โดยมีประมาณการรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษาหลักสูตรปกติมากที่สุด ค่าเฉลี่ยร้อยละ 76.14 รายรับจากเงินสนับสนุนการผลิตแพทย์เพิ่มจากกระทรวงสาธารณสุข ค่าเฉลี่ยร้อยละ 6.61 รายรับจากดอกเบี้ยเงินฝากและพันธบัตร ค่าเฉลี่ยร้อยละ 6.43 รายรับอื่น ๆ ค่าเฉลี่ยร้อยละ 4.54 รายรับจากการบริหารจัดการโครงการ ค่าเฉลี่ยร้อยละ 1.75 รายรับจากการบริหารจัดการหน่วยงานวิสาหกิจ ค่าเฉลี่ยร้อยละ 1.57 รายรับจากค่าธรรมเนียมอื่นจากการจัดการศึกษา ค่าเฉลี่ยร้อยละ 1.45 รายรับจากการขายสินค้า ค่าเฉลี่ยร้อยละ 0.93 และรายรับจากการบริหารจัดการโครงการหลักสูตรพิเศษและหลักสูตรนานาชาติ ค่าเฉลี่ยร้อยละ 0.58 และจากการนำเงินกองทุนมาจัดสรรเฉลี่ยปีงบประมาณละ 89.74 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.77 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 148.67 ล้านบาท ต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 5.19 ล้านบาท โดยเฉลี่ยจัดสรรจากกองทุนทั่วไปที่ปลดภาระผูกพันมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 60.53 จากกองทุนพัฒนามหาวิทยาลัย คิดเป็นร้อยละ 17.22 จากกองทุนวิจัย คิดเป็นร้อยละ 15.10 และจากกองทุนพัฒนาบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 7.15 (ภาพที่ 1)



ภาพที่ 1 แสดงแผนงบประมาณรายรับประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 จำแนกตามแหล่งรายรับ

แผนงบประมาณรายจ่าย แต่ละปีงบประมาณมหาวิทยาลัยนำเงินงบประมาณรายรับทั้ง 3 แหล่งมารวมกันแล้วจัดสรรแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 พบว่า มีการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายงบลงทุนมากที่สุดเฉลี่ยปีงบประมาณละ 1,034.64 ล้านบาท ค่าเฉลี่ยร้อยละ 43.70 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 1,338.95 ล้านบาท ต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 757.28 ล้านบาท รองลงมา คือ งบบุคลากรเฉลี่ยปีงบประมาณละ 780.90 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 32.98 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 871.90 ล้านบาท ต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 665.05 ล้านบาท งบดำเนินงานเฉลี่ยปีงบประมาณละ 355.92 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 15.03 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 428.25 ล้านบาท ต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 316.39 ล้านบาท งบเงินอุดหนุน เฉลี่ยปีงบประมาณละ 180.43 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.62 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน

308.12 ล้านบาท ต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 81.25 ล้านบาท งบรายจ่ายอื่นเฉลี่ยปีงบประมาณละ 15.94 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.67 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 33.18 ล้านบาท ต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 5.65 ล้านบาท ของแผนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมด (ภาพที่ 2)



ภาพที่ 2 แสดงแผนงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 จำแนกตามงบรายจ่าย

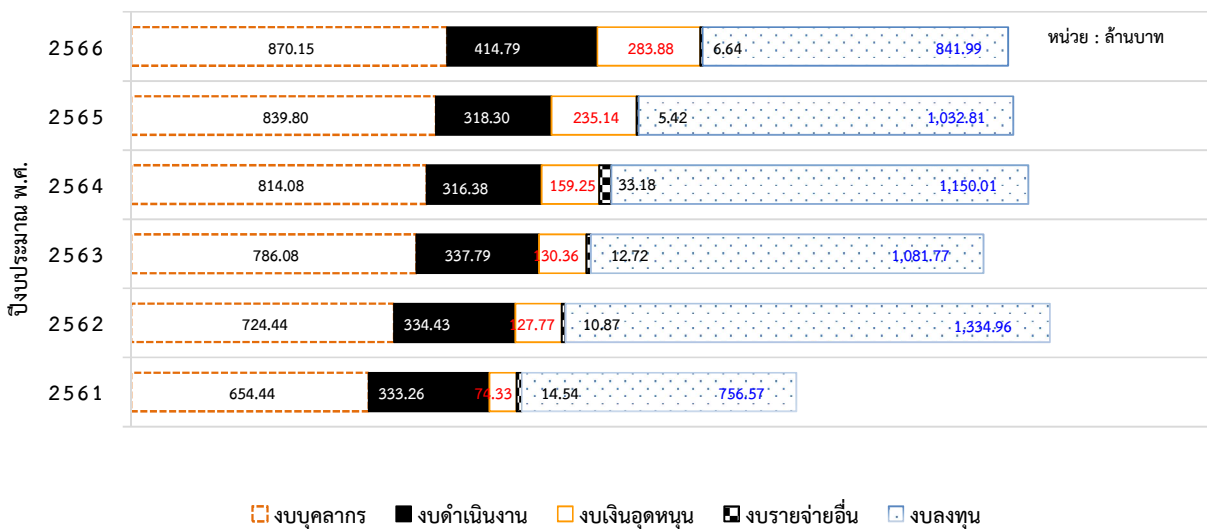
1.2) วิเคราะห์ผลการบริหารงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 จำแนกตามแหล่งรับและงบรายจ่าย

รายรับจริง รายรับจริงเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและเงินกองทุน มีผลรับจริงทั้งจำนวนตามที่ได้รับจัดสรร จึงนำเสนอผลรายรับจริงจากเงินรายได้ตามประเภทรายรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 พบว่า รายรับจริงจากเงินรายได้เฉลี่ยปีงบประมาณละ 616.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 25.61 ประเภทรายรับจริงมากที่สุดคือรายรับค่าธรรมเนียมการศึกษาหลักสูตรปกติเฉลี่ยปีงบประมาณละ 460.51 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 74.69 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 621.04 ล้านบาท ต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 341.59 ล้านบาท ถัดมาเป็นรายรับจากเงินสนับสนุนการผลิตแพทย์เพิ่มจากกระทรวงสาธารณสุขเฉลี่ยปีงบประมาณละ 42.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.90 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 43.61 ล้านบาท ต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 42.04 ล้านบาท รายรับดอกเบี้ยเงินฝากและพันธบัตรเฉลี่ยปีงบประมาณละ 41.25 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.69 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 70.82 ล้านบาท ต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 24.02 ล้านบาท รายรับอื่น ๆ เฉลี่ยปีงบประมาณละ 33.64 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.46 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 51.96 ล้านบาท ต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 17.61 ล้านบาท รายรับจากการบริหารจัดการหน่วยงานวิสาหกิจเฉลี่ยปีงบประมาณละ 11.66 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.89 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 21.54 ล้านบาท ต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 3.1 ล้านบาท รายรับจากการบริหารจัดการโครงการเฉลี่ยปีงบประมาณละ 10.36 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.68 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 18.03 ล้านบาท ต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 7.81 ล้านบาท รายรับค่าธรรมเนียมอื่นจากการจัดการศึกษาเฉลี่ยปีงบประมาณละ 8.94 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.45 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 14.91 ล้านบาท ต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 5.97 ล้านบาท รายรับจากการขายสินค้าเฉลี่ยปีงบประมาณละ 5.32 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.86 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 10.96 ล้านบาท ต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 2.91 ล้านบาท และรายรับจากการบริหารจัดการโครงการหลักสูตรพิเศษและนานาชาติเฉลี่ยปีงบประมาณละ 2.34 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.38 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 4.9 ล้านบาท ต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 1.01 ล้านบาท จากรายรับจริงของเงินรายได้แต่ละประเภท (ตารางที่ 1)

ตารางที่ 1 แสดงรายรับจริงจากเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 หน่วย: ล้านบาท

ประเภทรายรับ	ปีงบประมาณ พ.ศ.					
	2561	2562	2563	2564	2565	2566
	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน
1) เงินสนับสนุนการผลิตแพทย์เพิ่มจากกระทรวงสาธารณสุข	43.61	42.33	42.04	42.36	42.77	42.18
2) รายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษาหลักสูตรปกติ	341.59	366.01	407.66	508.94	517.80	621.04
3) รายรับค่าธรรมเนียมอื่นจากการจัดการศึกษา	-	14.91	11.15	5.96	12.36	9.27
4) รายรับจากการบริหารจัดการโครงการหลักสูตรพิเศษ/หลักสูตรนานาชาติ	2.36	1.58	1.68	1.01	2.49	4.90
5) รายรับจากการบริหารจัดการหน่วยงานวิสาหกิจ	8.38	11.09	17.95	7.87	3.10	21.54
6) รายรับจากการบริหารจัดการโครงการ	10.38	18.037	8.41	7.81	8.47	9.03
7) รายรับดอกเบี้ยเงินฝากและพันธบัตร	59.78	43.18	24.58	70.81	24.01	25.07
8) รายรับจากการขายสินค้า	-	-	2.91	7.37	10.95	10.68
9) รายรับอื่น ๆ	17.61	34.37	51.95	25.40	53.23	19.25
รวมทั้งสิ้น	483.74	531.54	568.36	677.53	675.24	763.01

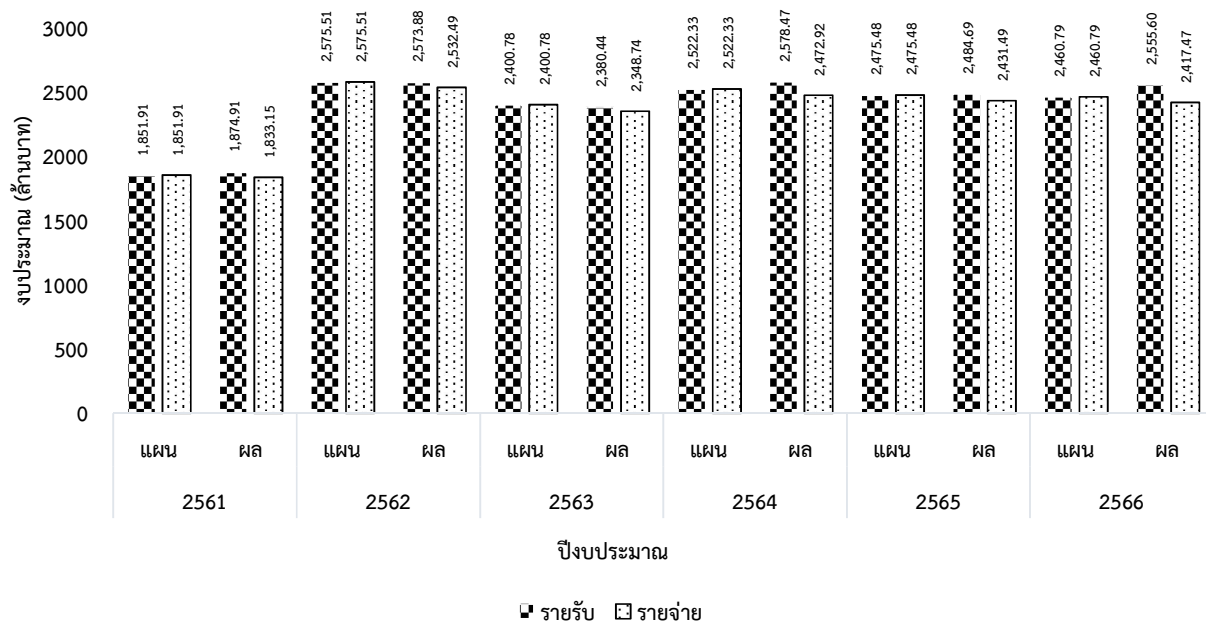
รายจ่ายจริง มีผลรายจ่ายจริงเฉลี่ยปีงบประมาณละ 2,339.37 ล้านบาท มีผลจ่ายจริงมากที่สุดคืองบลงทุนเฉลี่ยปีงบประมาณละ 1,033.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 44.16 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 1,334.96 ล้านบาท ต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 841.99 ล้านบาท ถัดมาคืองบบุคลากรเฉลี่ยปีงบประมาณละ 781.50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 33.41 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 870.15 ล้านบาท ต่ำสุดปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 724.44 ล้านบาท งบดำเนินงานเฉลี่ยปีงบประมาณละ 342.49 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.64 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 333.26 ล้านบาท ต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 316.38 ล้านบาท งบเงินอุดหนุนเฉลี่ยปีงบประมาณละ 168.45 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.20 สูงสุดปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 283.88 ล้านบาท ต่ำสุดปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 74.33 ล้านบาท งบรายจ่ายอื่นเฉลี่ยปีงบประมาณละ 13.89 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.59 สูงสุดปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 33.18 ล้านบาท ต่ำสุดปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 5.41 ล้านบาท (ภาพที่ 3)



ภาพที่ 3 แสดงผลงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 จำแนกตามงบรายจ่าย

ภาพรวมของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ พบว่า ด้านรายรับ มหาวิทยาลัยมีผลรับจริงเฉลี่ยปีงบประมาณละ 2,408.00 ล้านบาท ซึ่งสูงกว่าค่าเฉลี่ยของแผนประมาณการรายรับ (2,381.13) เท่ากับ 26.86 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 101.13 มี 4 ปีงบประมาณที่ผลรับจริงสูงกว่าแผนประมาณการรายรับ คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 94.81 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 103.85 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 56.14 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 102.23 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 23.01 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 101.24 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 9.20 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 100.37 ตามลำดับ และมี 2 ปีงบประมาณที่มีผลรับจริงต่ำกว่าแผนประมาณการรายรับ คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ต่ำกว่าแผนประมาณการรายรับจำนวน 1.64 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.94 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต่ำกว่าแผนประมาณการรายรับจำนวน 20.34 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.15 ด้านรายจ่าย มหาวิทยาลัยมีผลจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่ายเฉลี่ยปีงบประมาณละ 2,339.38 ล้านบาท ต่ำกว่าค่าเฉลี่ยของแผนประมาณการรายจ่าย (2,381.13) เท่ากับ 41.76 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 98.25 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีผลจ่ายจริงต่ำกว่าแผนประมาณการรายจ่ายจำนวน 52.04 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 97.83 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีผลจ่ายจริงต่ำกว่าแผนประมาณการรายจ่ายจำนวน 49.41 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 98.04 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีผลจ่ายจริงต่ำกว่าแผนประมาณการรายจ่ายจำนวน 43.99 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 98.22 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีผลจ่ายจริงต่ำกว่าแผนประมาณการรายจ่ายจำนวน 43.32 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 98.24 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีผลจ่ายจริงต่ำกว่าแผนประมาณการรายจ่ายจำนวน 43.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 98.33 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีผลจ่ายจริงต่ำกว่าแผนประมาณการรายจ่ายจำนวน 18.76 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 98.99 ตามลำดับ

ภาพรวมมหาวิทยาลัย มีรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงทุกปีงบประมาณเฉลี่ย 2.85 สูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 คิดเป็นร้อยละ 5.61 รองลงมา คือปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คิดเป็นร้อยละ 4.18 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นร้อยละ 2.26 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 คิดเป็นร้อยละ 2.15 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 คิดเป็นร้อยละ 1.61 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คิดเป็นร้อยละ 1.32 ตามลำดับ (ภาพที่ 4)



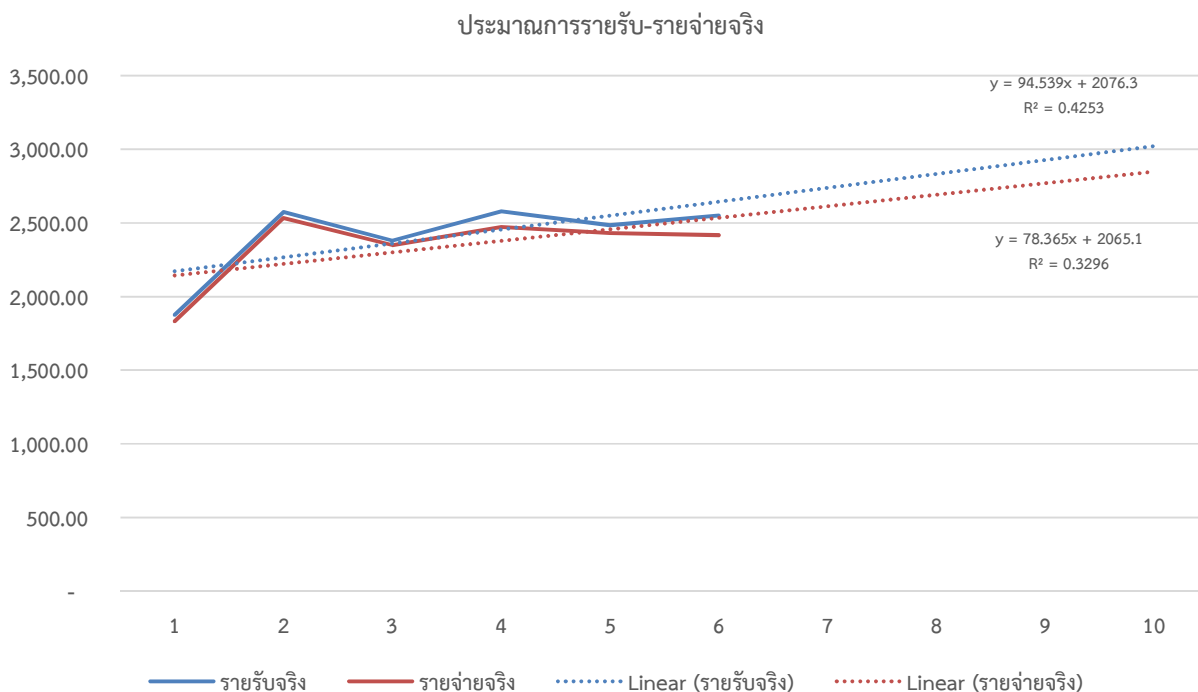
ภาพที่ 4 เปรียบเทียบแผน ผลการบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ในภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566

2) วิเคราะห์แนวโน้มรายรับ รายจ่ายจริงงบประมาณมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 - 2570

แนวโน้มรายรับ - รายจ่ายจริงมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 - 2570 พบว่า เพิ่มขึ้นทั้งในส่วนจากรายรับจริงและรายจ่ายจริง ซึ่งคาดว่ามหาวิทยาลัยจะมีรายรับจริงรวมอยู่ระหว่าง 2,700 - 3,000 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นจากเดิมเฉลี่ยร้อยละ 4.34 ต่อปีงบประมาณ คาดว่าจะเป็นเงินอุดหนุนจากรัฐบาลงบประมาณ การก่อสร้าง และครุภัณฑ์การให้บริการทางการแพทย์ และงบบุคลากรเป็นรายการค่าตอบแทนบุคลากรทางการแพทย์ และจากเงินรายได้ จากรายรับค่าธรรมเนียมการศึกษาหลักสูตรปกติ เพราะตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - 2566 มหาวิทยาลัยสามารถรับนักศึกษาได้ใกล้เคียงและสูงกว่าแผนที่ประมาณการไว้ รายรับจากการบริหารจัดการหน่วยงานวิสาหกิจ โดยคาดว่าศูนย์บริหารทรัพยากรจะมีรายได้ค่าหอพักนักศึกษาเพิ่มขึ้นในทุก ๆ ปี รายรับดอกเบี้ยเงินฝากและพันธบัตร เป็นผลตอบแทนจากการลงทุนที่มหาวิทยาลัยให้บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนบริหาร รายรับจากการขายสินค้าของศูนย์สมาร์ตฟาร์มมหาวิทยาลัย และการให้บริการของโรงพยาบาลแพทย์แผนไทยประยุกต์ ในขณะเดียวกันก็คาดการณ์ว่ามหาวิทยาลัยจะมีรายจ่ายจริงอยู่ระหว่าง 2,600 - 2,900 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นจากเดิมเฉลี่ยร้อยละ 4.21 ต่อปีงบประมาณ คาดว่ารายจ่ายที่จะเพิ่มขึ้นค่อนข้างมาก คือ งบลงทุน งบบุคลากร งบเงินอุดหนุน งบดำเนินงาน ตามลำดับ (ตารางที่ 2 และ ภาพที่ 5)

ตารางที่ 2 แสดงแนวโน้มประมาณการรายรับและประมาณการรายจ่ายจริง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 - 2570

ปีงบประมาณ	รายรับจริง(ล้านบาท)	เพิ่มขึ้น/ลดลง(%)	รายจ่ายจริง(ล้านบาท)	เพิ่มขึ้น/ลดลง(%)
2561	1,874.91	-	1,833.15	-
2562	2,573.88	37.28	2,532.49	38.15
2563	2,371.28	-7.87	2,348.74	-7.26
2564	2,578.47	8.74	2,472.92	5.29
2565	2,484.69	-3.64	2,431.49	-1.68
2566	2,550.40	2.64	2,417.47	-0.58
2567	2,738.07	7.36	2,613.66	8.12
2568	2,832.61	3.45	2,692.02	3.00
2569	2,927.15	3.34	2,770.39	2.91
2570	3,021.69	3.23	2,848.75	2.83



ภาพที่ 5 แสดงแนวโน้มรายรับ รายจ่ายจริงงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 - 2570

สรุปผลการศึกษา

จากการวิเคราะห์การบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 สามารถสรุปผลตามประเด็นของการวิเคราะห์ ดังนี้

1) วิเคราะห์แผน ผลการบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566

แผนประมาณการรายรับ รายจ่ายงบประมาณประจำปี พบว่า ตลอดช่วงระยะเวลา 6 ปีที่ผ่านมามหาวิทยาลัยมีแหล่งงบประมาณหลัก คือ อุดหนุนจากรัฐบาลได้รับจัดสรรเฉลี่ยปีงบประมาณละ 1,701.67 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 71.46 เป็นรายการงบลงทุน งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบเงินอุดหนุนและงบรายจ่ายอื่น ตามลำดับ ถัดมาเป็นเงินรายได้ (รายรับจากการดำเนินงาน) เฉลี่ยปีงบประมาณละ 589.71 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 24.77 ซึ่งมีประมาณการรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษาหลักสูตรปกติ รายรับจากเงินสนับสนุนการผลิตแพทย์เพิ่มจากกระทรวงสาธารณสุข รายรับจากดอกเบี้ยเงินฝากและพันธบัตร รายรับอื่น ๆ รายรับจากการบริหารจัดการโครงการ รายรับจากการบริหารจัดการหน่วยงานวิสาหกิจ รายรับจากค่าธรรมเนียมอื่นจากการจัดการศึกษา รายรับจากการขายสินค้า และรายรับจากการบริหารจัดการโครงการหลักสูตรพิเศษและหลักสูตรนานาชาติ ตามลำดับ และเงินกองทุน โดยเฉลี่ยปีงบประมาณละ 89.74 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.77 จัดสรรจากกองทุนทั่วไปที่ปลดภาระผูกพัน กองทุนพัฒนามหาวิทยาลัย กองทุนวิจัย และกองทุนพัฒนาบุคลากร ตามลำดับ โดยนำงบประมาณทั้ง 3 แหล่งมารวมกันแล้วจัดสรรเป็นแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปีแบบสมดุล โดยจัดสรรเป็นงบลงทุนมากที่สุดเฉลี่ยปีงบประมาณละ 1,034.64 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 43.70 งบบุคลากรเฉลี่ยปีงบประมาณละ 780.90 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 32.98 งบดำเนินงานเฉลี่ยปีงบประมาณละ 355.92 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 15.03 งบเงินอุดหนุน เฉลี่ยปีงบประมาณละ 180.43 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.62 งบรายจ่ายอื่นเฉลี่ยปีงบประมาณละ 15.94 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.67 ของแผนงบประมาณรายจ่ายทั้งหมด

ผลรายรับ รายจ่ายจริง ผลรายรับจริงโดยเฉลี่ยปีงบประมาณละ 2,408.00 ล้านบาท ซึ่งสูงกว่าค่าเฉลี่ยของแผนประมาณการรายรับ (2,381.13) เท่ากับ 26.86 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 101.13 รายรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและเงินกองทุน ในแต่ละปีงบประมาณจะมีผลรับจริงทั้งจำนวนตามที่ได้จัดสรร ส่วนรายรับจริงจากเงินรายได้เฉลี่ยปีงบประมาณละ 616.55 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 25.61 รายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษาหลักสูตรปกติจะเป็นรายรับหลักและเพิ่มขึ้นทุกปีงบประมาณ เนื่องมาจากมหาวิทยาลัยสามารถรับนักศึกษาใหม่ได้สูงกว่าแผนและนักศึกษามีคุณภาพสูงขึ้นทุก ๆ ปี ถัดมาเป็นรายรับเงินสนับสนุนการผลิตแพทย์เพิ่มจากกระทรวงสาธารณสุข รายรับจากดอกเบี้ยเงินฝากและพันธบัตร รายรับอื่น ๆ รายรับจากการบริหารจัดการหน่วยงานวิสาหกิจ รายรับจากการบริหารจัดการโครงการ รายรับจากค่าธรรมเนียมอื่นจากการจัดการศึกษา รายรับจากการขายสินค้า และรายรับจากการบริหารจัดการโครงการหลักสูตรพิเศษ/นานาชาติ

ตามลำดับ ด้านรายจ่ายมหาวิทยาลัยมีผลจ่ายจริงต่ำกว่าแผนประมาณการรายจ่ายเฉลี่ยปีงบประมาณละ 2,339.38 ล้านบาท ต่ำกว่าค่าเฉลี่ยของแผนประมาณการรายจ่าย (2,381.13) เท่ากับ 41.76 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 98.25 มีผลจ่ายจริงงบลงทุนมากที่สุดเฉลี่ยปีงบประมาณละ 1,033.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 44.16 ถัดมาคืองบบุคลากรเฉลี่ยปีงบประมาณละ 781.50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 33.41 งบดำเนินงานเฉลี่ยปีงบประมาณละ 342.49 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.64 งบเงินอุดหนุนเฉลี่ยปีงบประมาณละ 168.45 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.20 และงบรายจ่ายอื่นเฉลี่ยปีงบประมาณละ 13.89 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.59 ตามลำดับ

ภาพรวมมหาวิทยาลัย พบว่ารายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงทุกปีงบประมาณโดยเฉลี่ย 2.85 มีผลการบริหารงบประมาณเกินดุลอย่างต่อเนื่องตลอด 6 ปีงบประมาณ

2) วิเคราะห์แนวโน้มรายรับ รายจ่ายจริงงบประมาณมหาวิทยาลัยด้วยลักษณะประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 - 2570

แนวโน้มรายรับ - รายจ่ายจริงมหาวิทยาลัยด้วยลักษณะที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 - 2570 พบว่า เพิ่มขึ้นทั้งในส่วนของการรับจริงและรายจ่ายจริง คาดว่ามหาวิทยาลัยจะมีรายรับจริงรวมอยู่ระหว่าง 2,700 - 3,000 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นจากเดิมเฉลี่ยร้อยละ 4.34 ต่อปีงบประมาณ คาดว่าจะเป็นเงินอุดหนุนจากรัฐบาลในงบลงทุน รายการสิ่งก่อสร้างปีเดียว และครุภัณฑ์การให้บริการทางการแพทย์ และงบบุคลากรเป็นค่าตอบแทนบุคลากรทางการแพทย์ และจากเงินรายได้ จากรายรับค่าธรรมเนียมการศึกษาหลักสูตรปกติ รายรับจากการบริหารจัดการหน่วยงานวิสาหกิจ รายรับดอกเบี้ยเงินฝากและพันธบัตร รายรับจากการขายสินค้า รายรับจากการบริหารจัดการโครงการ ในขณะเดียวกันก็คาดการณ์ว่ามหาวิทยาลัยจะมีรายจ่ายจริงอยู่ระหว่าง 2,600 - 2,900 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นจากเดิมเฉลี่ยร้อยละ 4.21 ต่อปีงบประมาณ คาดว่าจะเป็นงบบุคลากร มากที่สุด เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีแผนจะรับบุคลากรทางวิชาการเพิ่มมากขึ้น และเป็นอัตราทดแทนอัตราเกษียณ งบเงินอุดหนุน เพิ่มมากขึ้นจากการให้ความสำคัญกับพันธกิจด้านการวิจัย สนับสนุนการตีพิมพ์ผลงานวิจัย การพัฒนาคุณภาพผลงานวิจัยการจัดตั้งศูนย์ความเป็นเลิศการวิจัยด้านต่าง ๆ การส่งเสริมโครงการ Post-Doctoral เพื่อพัฒนานักวิจัยและผลงานวิจัยตีพิมพ์ในระดับนานาชาติ เป็นต้น งบดำเนินงาน เพิ่มมากขึ้นในส่วนของการค่าตอบแทน จากการให้ความสำคัญกับการขอตำแหน่งทางวิชาการของสายวิชาการ และการขอตำแหน่งวิทยฐานะของบุคลากรสายสนับสนุน

อภิปรายผล

จากการวิเคราะห์การบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัยด้วยลักษณะประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 ได้มีการวิเคราะห์แผนผลการบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัยในภาพรวมมหาวิทยาลัยมีผลรายรับจริงโดยเฉลี่ยปีงบประมาณละ 2,408.00 ล้านบาท ซึ่งสูงกว่าค่าเฉลี่ยของแผนประมาณการรายรับ (2,381.13) เท่ากับ 26.86 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 101.13 และมีผลจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่ายเฉลี่ยปีงบประมาณละ 2,339.38 ล้านบาท ต่ำกว่าค่าเฉลี่ยของแผนประมาณการรายจ่าย (2,381.13) เท่ากับ 41.76 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 98.25 มีผลการบริหารงบประมาณที่เกินดุลทุกปีงบประมาณโดยเฉลี่ยร้อยละ 2.85 เป็นผลมาจากกลยุทธ์การบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัยที่มีประสิทธิภาพสูงสุดสอดคล้องกับ(มหาวิทยาลัยด้วยลักษณะ สำนักงานสภามหาวิทยาลัย, 2566) รายงานผลการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยด้วยลักษณะตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2566 ได้กล่าวถึง ประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัยในแต่ละปีว่า มหาวิทยาลัยสามารถจัดซื้อจัดจ้างได้ครบร้อยละ 100 ตามแผน และมีเงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้างสามารถนำไปใช้ในการจัดซื้อจัดจ้างเพิ่มเติมนอกแผนปกติ และนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ในการพัฒนาโครงการหรือกิจกรรมที่เร่งด่วนและเป็นประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัย ผลที่ได้จากการดำเนินงานในครั้งนี้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์ สะท้อนผลลัพธ์ของการบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัยด้วยลักษณะได้เป็นอย่างดี และสามารถนำผลการวิเคราะห์มาคาดการณ์แนวโน้มรายรับ รายจ่ายจริงของมหาวิทยาลัยที่จะเกิดขึ้นในอนาคต และสามารถนำมาใช้เป็นข้อมูลสนับสนุนการวางแผนและบริหารงบประมาณประจำปีของมหาวิทยาลัยในปีต่อ ๆ ไปได้ สอดคล้องกับ สมณิด บุญญาสัย (2561) ได้ทำการศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช ระหว่างปีงบประมาณ 2557 - 2559 พบว่า ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายมีรายรับจริง รายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการทุกปี สะท้อนให้เห็นศักยภาพด้านการจัดทำงานงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษว่า จะต้องนำข้อมูลรายรับจริง รายจ่ายจริงในรอบปีที่ผ่านมาพิจารณาเพื่อประกอบการตัดสินใจในการวางแผนประมาณการรายรับและประมาณการรายจ่ายของหน่วยงานและควรมีนโยบายในการวางแผนกลยุทธ์การใช้เงินงบประมาณเพื่อให้เกิดความสมดุลระหว่างรายรับและรายจ่าย ธนาภรณ์ ฉิมแพ (2563) ได้ทำการศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์การบริหารงบประมาณเงินรายได้สำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2562 พบว่า สำนักหอสมุดมีรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงทุกปีงบประมาณ และต่ำกว่าประมาณการที่กำหนดไว้ ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่า สำนักหอสมุดควรนำผลการวิเคราะห์การบริหารงบประมาณของปีที่ผ่านมา มาเป็นข้อมูลประกอบการทำแผนบริหารงบประมาณเงินรายได้ในรอบปีงบประมาณถัดไป และควรกำหนดแนวทางการจัดหารายได้จากศักยภาพหรือสมรรถนะที่มีและเชี่ยวชาญ

ข้อเสนอแนะเพื่อนำผลการวิเคราะห์ไปใช้

1) มหาวิทยาลัยมีรายรับหลักจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล ส่วนใหญ่ได้รับการอุดหนุนเป็นงบลงทุนในวงเงินงบประมาณที่สูง มหาวิทยาลัยควรจัดทำแผนความต้องการงบลงทุนในระยะยาวให้สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล และเตรียมความพร้อมในทุก ๆ ด้านให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานประมาณกำหนด เช่น ความพร้อมด้านพื้นที่/สถานที่ที่ใช้ในการก่อสร้าง ความพร้อมด้านการออกแบบและจัดทำบัญชีแสดงรายการก่อสร้าง (BOQ) การประเมินวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล การประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม(EIA) การศึกษาความเป็นไปได้ของโครงการ (Feasibility Study) รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของรายการครุภัณฑ์ ใบเสนอราคารายการครุภัณฑ์จากผู้ประกอบการอย่างน้อย 3 ราย เป็นต้น

2) มหาวิทยาลัยควรนำผลการวิเคราะห์การบริหารงบประมาณของปีงบประมาณที่ผ่านมา มาวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค (SWOT Analysis) เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาวางแผนการจัดสรรงบประมาณ และบริหารงบประมาณประจำปีในปีงบประมาณถัดไป

3) มหาวิทยาลัยควรพิจารณากำหนดแนวทางการจัดการรายได้เชิงธุรกิจเพิ่มมากขึ้นจากทรัพยากรที่มีอยู่ของมหาวิทยาลัย การสร้างความร่วมมือด้านการวิจัยกับเครือข่ายภายนอก และการต่อยอดผลงานวิจัยและงานบริการวิชาการ การร่วมทุนกับเอกชน การพัฒนามหาวิทยาลัยให้เป็นแหล่งท่องเที่ยวของจังหวัดนครศรีธรรมราช

4) มหาวิทยาลัยควรวิเคราะห์และวางแผนอัตรากำลังคน (Manpower Planning) เพราะการวางแผนกำลังคนที่ดีจะเป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารกำลังคนของมหาวิทยาลัยทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพเพื่อการขับเคลื่อนมหาวิทยาลัยให้ไปถึงเป้าหมายได้

ข้อเสนอแนะในการทำวิจัยครั้งต่อไป

1) ควรวิเคราะห์แนวโน้มการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของเงินกองทุนเพื่อแสดงให้เห็นถึงสถานะของเงินกองทุน และความมั่นคงทางการเงินของมหาวิทยาลัย

2) ควรวิเคราะห์แนวโน้มประมาณการรายรับจากรายรับค่าธรรมเนียมการศึกษา ซึ่งเป็นรายได้หลักของมหาวิทยาลัยว่ามีแนวโน้มไปในทิศทางใด มีการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในอนาคตเป็นอย่างไร เพื่อเป็นข้อมูลสารสนเทศสำหรับผู้บริหารใช้ประกอบการกำหนดนโยบาย การจัดทำงบประมาณเงินรายได้ และการบริหารจัดการด้านงบประมาณของมหาวิทยาลัย

กิตติกรรมประกาศ

ผู้วิจัยขอขอบพระคุณคณะกรรมการวิจัยสถาบัน มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ที่พิจารณาให้ทุนอุดหนุนวิจัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 สำหรับดำเนินงานวิจัยในครั้งนี้

เอกสารอ้างอิง

ธนาภรณ์ ฉิมแพ. (2563). การวิเคราะห์การบริหารงบประมาณเงินรายได้ สำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ระหว่างปีงบประมาณ

พ.ศ. 2558 - 2562. กรุงเทพฯ: มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์.

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ ส่วนแผนงานและยุทธศาสตร์. (2560). แผนยุทธศาสตร์ 20 ปี (พ.ศ.2561 - 2580). นครศรีธรรมราช: มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์.

มหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์ สำนักงานสภามหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์. (2566). รายงานการติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยวลัยลักษณ์. การติดตาม ตรวจสอบ. <https://council.wu.ac.th>

สมนิต บุญญาสัย. (2561). การวิเคราะห์งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2557 - 2559. นนทบุรี: สำนักพิมพ์มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.

สำนักงานประมาณของรัฐบาล สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร. (2560). การศึกษาวิเคราะห์การจัดสรรงบประมาณให้แก่สถาบันอุดมศึกษาในกำกับของรัฐ. รายงานวิชาการสำนักงานประมาณของรัฐบาล.

https://www.parliament.go.th/ewt/Parbudget/ewt_dl_link_php?nid=424