



รายงานการวิเคราะห์

เรื่อง การวิเคราะห์งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ

ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์

ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

นางสาวสมนิต บุญญาลัย

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ



ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช

บทสรุปผู้บริหาร

การวิเคราะห์งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์และเปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง ประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง รายรับจริง-รายจ่ายจริง ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 และวิเคราะห์แนวโน้มรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ปีงบประมาณ 2560-2562 โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากเอกสาร และฐานข้อมูลจาก รายละเอียดงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ รายละเอียดรายรับ-รายจ่ายจริง ประจำปีงบประมาณ 2560-2562 ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช รวมถึงฐานข้อมูลระบบงบประมาณพัสดุ การเงิน และบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์ปีรับ-ปีจ่ายลักษณะ 3 มิติ ของมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช โดยนำข้อมูลเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ประจำปีงบประมาณ 2560-2562 มาวิเคราะห์ด้วยโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อคำนวณหาผลรวม ผลต่าง และค่าร้อยละ และฟังก์ชัน FORECAST เพื่อช่วยในการพยากรณ์แนวโน้มเชิงเส้นตรงจากค่าที่มีอยู่ แล้วนำเสนอในรูปแบบตารางและแผนภูมิประกอบคำบรรยาย ซึ่งผู้วิเคราะห์จะนำเสนอ สรุปผลวิเคราะห์ และข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้เกี่ยวข้อง นำไปใช้ประกอบการตัดสินใจในการวางแผนการบริหารงบประมาณ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ตามลำดับดังนี้

1. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ ประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี พบว่า มีรายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับทุกปี โดยปีงบประมาณ 2560 มีรายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 35.84 ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 18.59 และปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 14.54 ตามลำดับ

2. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ ประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี พบว่า รายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่ายทั้ง 3 ปี โดยปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 30.75 ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 13.09 และปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 2.99 ตามลำดับ

3. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ รายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี พบว่า รายรับจริงสูงสุดของหน่วยงานคือปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 38.17 รองลงมา คือปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 31.52 และปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 30.30 และรายจ่ายจริงต่ำสุดคือ ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 29.95 รองลงมา คือ

ปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 31.58 และปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 38.46 แต่ผลต่างจากการดำเนินงานสูงที่สุดคือ ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 4.16 รองลงมา คือ ปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 2.86 และปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 2.30 ตามลำดับ

สำหรับการวิเคราะห์อัตราการเปลี่ยนแปลงต่อปี ของรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี ข้อมูลแสดงแบบแผนของรายรับจริงมีทิศทางลดลง และรายจ่ายจริงมีทิศทางลดลง เมื่อพิจารณาในแง่ค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงของรายรับจริง-รายจ่ายจริง ในรอบ 3 ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2560 ถึง 2562 จะเห็นว่าค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงของรายรับจริงในรอบ 3 ปีมีค่าเท่ากับร้อยละ -5.85 โดยสูงสุดคือปีงบประมาณ 2561 ร้อยละ 21.09 ต่ำสุดปีงบประมาณ 2562 ร้อยละ -20.62 ในด้านค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงของรายจ่ายรวมในรอบ 3 ปี มีค่าเท่ากับร้อยละ 0.37 สูงสุดปีงบประมาณ 2561 ร้อยละ 21.79 ต่ำสุดคือปีงบประมาณ 2562 ร้อยละ -22.13

4. การวิเคราะห์แนวโน้มของรายรับจริง-รายจ่ายจริง ปีงบประมาณ 2560-2562 โดยใช้ข้อมูลฐานงบประมาณย้อนหลังจากปีงบประมาณ 2560-2562 แนวโน้มอีก 3 ปีข้างหน้า พบว่ารายรับจริง-รายจ่ายจริงเป็นไปในทิศทางเพิ่มขึ้น โดยคาดว่ามียารับจริงเพิ่มขึ้นสูงกว่า 4.1 ล้านบาท ในขณะที่รายจ่ายรวมจะลดลงเหลือ 3.9 ล้านบาท

5. ข้อเสนอแนะจากการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้

จากการวิเคราะห์งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 มีข้อเสนอแนะจากข้อค้นพบในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ ดังนี้

1) จากผลวิเคราะห์การเปรียบเทียบ งบประมาณการรายรับ-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 พบว่า ฝ่ายเผยแพร่ฯ มีรายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับทุกปี ซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงศักยภาพด้านการจัดทำงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษว่า ฝ่ายเผยแพร่ฯ จะต้องนำข้อมูลรายรับจริงในรอบปีที่ผ่านมาพิจารณา เพื่อประกอบการตัดสินใจในการวางแผนประมาณการรายรับ โดยต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ของรายรับ เพราะรายได้หลักของฝ่ายเผยแพร่ฯ มาจากการรับฝากขายค่าวัสดุการศึกษา ชุดวิชาและสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ จาก มสธ. ให้แก่นักศึกษาและประชาชนทั่วไป ซึ่งนักศึกษาเป็นส่วนหนึ่งในการกำหนดเป้าหมาย ด้วยมหาวิทยาลัยรับนักศึกษาไม่ได้ตามเป้าหมาย อีกทั้งการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ระบบสารสนเทศ ทำให้การจำหน่ายสื่อการศึกษาลดลง ดังนั้น ควรมีการปรับแผนเพื่อจะหารายได้จากแหล่งอื่นเพิ่มขึ้น เช่น รายได้จากการรับฝากขายสินค้าจากหน่วยงานภายนอก หาช่องทางการจัดจำหน่ายเพื่อไปให้ถึงประชาชนทั่วไป โดยการส่งสินค้าไปฝากขายให้ตัวแทนร้านค้า ฯลฯ ประกอบกับฝ่ายเผยแพร่ฯ จะต้องใช้ศักยภาพที่มีอยู่ มาวางแผนหารายได้เชิงพาณิชย์ให้มากขึ้น อย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

2) จากผลวิเคราะห์การเปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริงงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 พบว่า รายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่ายทุกปี เช่นกัน ซึ่งในทางบริหารจัดการอาจคิดว่าเป็นเรื่องที่ดี แต่มองในอีกมุมหนึ่งอาจเป็นปัญหา มหาวิทยาลัยฯ อาจตัดลดงบประมาณของฝ่ายเผยแพร่ฯ ลงในปีต่อๆ ไป ดังนั้น ฝ่ายเผยแพร่ฯ จะต้องวางแผนกลยุทธ์ในการของบประมาณให้เพียงพอ และใช้จ่ายเงินให้เหมาะสมกับประมาณการรายจ่ายที่จะเกิดขึ้นในหน่วยงาน

3) จากผลการวิเคราะห์การเปรียบเทียบรายรับจริง-รายจ่ายจริงงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 รวม 3 ปี พบว่า ส่วนใหญ่มีรายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่าย ซึ่งแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ว่ายังมีความระมัดระวัง และมองถึงรายรับที่จะเกิดขึ้นจริงด้วย ดังนั้นฝ่ายเผยแพร่ฯ จึงควรมีนโยบายในการวางแผนกลยุทธ์การใช้งบประมาณ จะต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ของรายรับจริงที่จะเกิดขึ้น เพื่อให้เกิดความสมดุลระหว่างรายรับและรายจ่าย โดยเฉพาะรายจ่ายค่าวัสดุเพื่อการจำหน่าย หากมีการนำเงินมาใช้จ่ายในการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุเพื่อการจำหน่ายมาก รายรับจากการจำหน่ายวัสดุเพื่อการจำหน่าย (ของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป) ก็ควรสูงตามไปด้วย

4) จากผลการวิเคราะห์แนวโน้มของรายรับจริง-รายจ่ายจริง มีแนวโน้มไปในทิศทางเพิ่มขึ้นทั้ง 2 ด้าน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่า ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย มีการย้ายสถานที่จำหน่ายจากอาคารบริเวณที่ไปอาคารพาณิชย์ส่วนหน้าของมหาวิทยาลัยฯ ตามนโยบายของมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช เพื่อไปเป็นศูนย์หนังสือของมหาวิทยาลัย จึงทำให้มีรายได้สูงขึ้น อีกทั้งฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายมีการพัฒนาและปรับปรุงเพิ่มช่องทางการจำหน่ายโดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เช่น เว็บไซต์ และ Facebook และ Line@ มาใช้เพื่อเผยแพร่ให้ประชาชนทั่วไปได้สั่งซื้อง่ายขึ้น อันอาจมีผลต่อฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย จะมีรายรับและรายจ่ายสูงขึ้นตามลำดับ แต่ต้องให้สูงขึ้นในทิศทางที่สอดคล้องกัน

6. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิเคราะห์ครั้งต่อไป

ผู้วิเคราะห์มีข้อเสนอแนะสำหรับการวิเคราะห์ครั้งต่อไป ควรมีการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษอย่างต่อเนื่อง การวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับแต่ละช่องทางการจำหน่ายของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย การวิเคราะห์จุดคุ้มทุนจากการจำหน่ายสินค้าของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการบริหารจัดการให้เกิดประโยชน์สูงสุดของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราชต่อไป

คำนำ

การวิเคราะห์งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 นี้ ผู้จัดทำมีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาเปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง ประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง รายรับจริง-รายจ่ายจริง ปีงบประมาณ 2560-2562 และวิเคราะห์แนวโน้มรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

ผู้วิเคราะห์หวังเป็นอย่างยิ่งว่า ผลจากการวิเคราะห์นี้ จะเป็นประโยชน์กับฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ และหน่วยงานอื่นในมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ที่จะนำไปใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศเพื่อประกอบการตัดสินใจและการวางแผนรายรับ-รายจ่าย และการงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ รวมทั้งเป็นข้อมูลในการวิเคราะห์และจัดทำแผนปฏิบัติราชการและงบประมาณประจำปีในอนาคต สำหรับบุคลากรหน่วยบัญชีและการเงิน ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราชต่อไป

โอกาสนี้ ผู้วิเคราะห์ขอขอบคุณ ผู้บริหาร เพื่อนๆ บุคลากรหน่วยบัญชีและการเงิน ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ที่สนับสนุนและให้กำลังใจในการจัดทำรายงานการวิเคราะห์ครั้งนี้ ขอคุณนายเรืองชัย จรุงศิริวัฒน์ วิทยากรในการอบรมการเขียนผลงานวิเคราะห์/สังเคราะห์ ที่ชี้แนะให้ตัวอย่างในการวิเคราะห์/สังเคราะห์ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าเอกสารดังกล่าวจะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานและผู้ที่เกี่ยวข้องการนำไปใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการศึกษาและปฏิบัติงาน หากมีข้อผิดพลาดประการใด ผู้วิเคราะห์ขอรับไว้เพียงผู้เดียว

สมนิต บุญญาสัย

สารบัญ

| | หน้า |
|---|------|
| บทสรุปผู้บริหาร | ก |
| คำนำ | ง |
| สารบัญตาราง | ช |
| สารบัญแผนภูมิ | ญ |
| บทที่ 1 บทนำ | |
| 1. ความเป็นมาและความสำคัญ | 1 |
| 2. วัตถุประสงค์ | 3 |
| 3. ขอบเขตการวิเคราะห์หรือข้อตกลงเบื้องต้น | 3 |
| 4. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ | 3 |
| 5. นิยามศัพท์เฉพาะ | 4 |
| บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิเคราะห์/วิจัยที่เกี่ยวข้อง | |
| 1. หน่วยบริการรูปแบบพิเศษ | 5 |
| 2. ข้อมูลที่เกี่ยวกับรายได้และรายจ่ายของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย | 7 |
| 3. ความสำคัญของงบประมาณ | 16 |
| 4. แนวคิดการวิเคราะห์งบประมาณ | 20 |
| 5. การวิจัยที่เกี่ยวข้อง | 22 |
| 6. กรอบแนวคิดในการวิเคราะห์ | 28 |
| บทที่ 3 วิธีการวิเคราะห์ | |
| 1. ข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ | 29 |
| 2. การรวบรวมข้อมูล | 29 |
| 3. การวิเคราะห์ข้อมูล | 30 |
| 4. การนำเสนอข้อมูล | 31 |
| บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ | |
| 1. เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 32 |
| 2. เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 53 |

สารบัญ (ต่อ)

| | หน้า |
|--|-------|
| 3. เปรียบเทียบรายรับจริง-รายจ่ายจริงงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 64 |
| 4. วิเคราะห์แนวโน้มของรายรับ-รายจ่ายของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2563-2565 | 67 |
| บทที่ 5 สรุปผลการวิเคราะห์และข้อเสนอแนะ | |
| 1. สรุปผลการวิเคราะห์ | 69 |
| 2. ข้อเสนอแนะจากการวิเคราะห์ | 73 |
| เอกสารอ้างอิง | |
| ภาคผนวก | |
| 1. สรุปประมาณการรายรับ-รายจ่ายงบประมาณหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 – พ.ศ. 2562 | ผ. 1 |
| 2. รายงานรายรับหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – พ.ศ. 2562 | ผ. 24 |
| 3. แบบรายงานผลการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – พ.ศ. 2562 | ผ. 28 |
| 4. แบบAERP24-รายงานสรุปการใช้จ่ายงบประมาณหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – พ.ศ. 2562 | ผ. 32 |
| 5. รูปภาพวิธีการวิเคราะห์แนวโน้มรายรับจริง-รายจ่ายจริง โดยใช้สูตรฟังก์ชัน FORECAST ในโปรแกรม Excel | ผ. 37 |

สารบัญตาราง

| | หน้า | |
|--------------|--|----|
| ตารางที่ 4.1 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย จากการขายสินค้าและบริการ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 32 |
| ตารางที่ 4.2 | เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงานขายสินค้าและบริการ ฝ่ายเผยแพร่ และจัดจำหน่าย จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยแสดงให้ เห็นแนวโน้มรายรับ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 34 |
| ตารางที่ 4.3 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย หมวดรายได้จากการรับฝากขาย สินค้า มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 35 |
| ตารางที่ 4.4 | เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงาน หมวดรายได้รับฝากขายสินค้า มสธ จำแนกตามจำนวนอัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยแสดงให้เห็นแนวโน้มรายรับ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 37 |
| ตารางที่ 4.5 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายเทปเสียง/แผ่น CD เพลงของมหาวิทยาลัย และสื่ออิเล็กทรอนิกส์อื่นๆ ระหว่างปีงบประมาณ 2560- 2562 | 38 |
| ตารางที่ 4.6 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายค่าวัสดุการศึกษา ชุดวิชาและสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ จาก มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560- 2562 | 40 |
| ตารางที่ 4.7 | เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงาน รายได้รับฝากขายค่าวัสดุการศึกษาชุด วิชาและสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ จาก มสธ จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละ และค่าเฉลี่ยแสดงให้เห็นแนวโน้มรายรับ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 41 |
| ตารางที่ 4.8 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายค่าวารสาร ต่างๆ จาก มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 42 |
| ตารางที่ 4.9 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายค่าตำรา หนังสือ/ระเบียบการและสื่อสิ่งพิมพ์อื่นๆ จาก มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 44 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| | หน้า | |
|---------------|---|----|
| ตารางที่ 4.10 | เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงาน หมวดรายได้รับฝากขายค่าตำราหนังสือ/ระเบียบการและสื่อสิ่งพิมพ์อื่นๆ จาก มสธ จำแนกตามจำนวนอัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยแสดงให้เห็นแนวโน้มรายรับ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 45 |
| ตารางที่ 4.11 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ – รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย หมวดรายได้รับฝากขายสินค้าจากหน่วยงานภายนอก ระหว่างปีงบประมาณ 2560 – 2562 | 46 |
| ตารางที่ 4.12 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ–รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย หมวดรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป ระหว่างปีงบประมาณ 2560 – 2562 | 48 |
| ตารางที่ 4.13 | เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงานรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยแสดงให้เห็นแนวโน้มรายรับ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 49 |
| ตารางที่ 4.14 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ–รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ประเภทรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 50 |
| ตารางที่ 4.15 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ–รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ประเภทรายได้จากการจำหน่ายสินค้าอื่นๆ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 52 |
| ตารางที่ 4.16 | เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 53 |
| ตารางที่ 4.17 | เปรียบเทียบรายจ่ายจริง จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยแสดงให้เห็นแนวโน้มรายจ่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 54 |
| ตารางที่ 4.18 | เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย–รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบบุคลากร ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 55 |
| ตารางที่ 4.19 | เปรียบเทียบรายจ่ายจริงงบบุคลากร จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยแสดงให้เห็นแนวโน้มรายจ่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560 - 2562 | 56 |

สารบัญตาราง (ต่อ)

| | หน้า | |
|---------------|---|----|
| ตารางที่ 4.20 | เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายหมวดค่าจ้างประจำ ระหว่างปีงบประมาณ 2560 – 2562 | 58 |
| ตารางที่ 4.21 | เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายหมวดค่าจ้างชั่วคราว ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 59 |
| ตารางที่ 4.22 | เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบลงทุน ระหว่าง ปีงบประมาณ 2560 – 2562 | 60 |
| ตารางที่ 4.23 | เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วย บริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบเงินอุดหนุน ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 61 |
| ตารางที่ 4.24 | เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบรายจ่ายอื่น ระหว่าง ปีงบประมาณ 2560 – 2562 | 62 |
| ตารางที่ 4.25 | เปรียบเทียบรายจ่ายจริง งบรายจ่ายอื่น จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละ และค่าเฉลี่ย แสดงให้เห็นแนวโน้มรายจ่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560- 2562 | 63 |
| ตารางที่ 4.26 | การเปรียบเทียบรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่าง ปีงบประมาณ 2560-2562 | 64 |
| ตารางที่ 4.27 | จำนวนรายรับจริง-รายจ่ายจริง อัตราเปลี่ยนแปลงร้อยละต่อปี และ ค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงร้อยละต่อปี ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ จำแนกตามปีงบประมาณ 2560-2562 | 66 |
| ตารางที่ 4.28 | ผลคาดการณ์รายรับ-รายจ่าย จำแนกตามปีงบประมาณ 2560-2562 โดย ใช้ฐานข้อมูลปีงบประมาณ 2560-2562 | 67 |

สารบัญแผนภูมิ

| | หน้า |
|----------------|---|
| แผนภูมิที่ 2.1 | โครงสร้างรายรับของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย 10 |
| แผนภูมิที่ 2.2 | โครงสร้างรายจ่ายของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย 13 |
| แผนภูมิที่ 4.1 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย จากการขายสินค้าและ บริการ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 33 |
| แผนภูมิที่ 4.2 | เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงานขายสินค้าและบริการ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 34 |
| แผนภูมิที่ 4.3 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงิน หน่วย บริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย หมวดรายได้รับฝาก ขายสินค้าจาก มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 36 |
| แผนภูมิที่ 4.4 | เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงาน หมวดรายได้รับฝากขายสินค้า มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 37 |
| แผนภูมิที่ 4.5 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วย บริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายเทป เสียง/แผ่น CD เพลงของมหาวิทยาลัยและสื่ออิเล็กทรอนิกส์อื่นๆ ระหว่าง ปีงบประมาณ 2560-2562 39 |
| แผนภูมิที่ 4.6 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ – รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วย บริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายค่า วัสดุการศึกษาชุดวิชาและสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ จาก มสธ ระหว่าง ปีงบประมาณ 2560-2562 40 |
| แผนภูมิที่ 4.7 | เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงาน รายได้รับฝากขายค่าวัสดุการศึกษาชุด วิชาและสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ จาก มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 41 |
| แผนภูมิที่ 4.8 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายค่าวารสาร ต่างๆ จาก มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 43 |
| แผนภูมิที่ 4.9 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รับฝากขายค่าตำราหนังสือ/ ระเบียบการและสื่อสิ่งพิมพ์อื่นๆ จาก มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 44 |

สารบัญแผนภูมิ (ต่อ)

| | หน้า | |
|-----------------|---|----|
| แผนภูมิที่ 4.10 | เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงาน หมวดรายได้รับฝากขายค่าตำรา หนังสือ/ระเบียบการและสื่อสิ่งพิมพ์อื่นๆ จาก มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 45 |
| แผนภูมิที่ 4.11 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วย บริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย หมวดรายได้รับฝาก ขายสินค้าจากหน่วยงานภายนอก ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 47 |
| แผนภูมิที่ 4.12 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 48 |
| แผนภูมิที่ 4.13 | เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงานหมวดรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป จำแนกตามจำนวนอัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยแสดง ให้เห็นแนวโน้มรายรับ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 49 |
| แผนภูมิที่ 4.14 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วย บริการรูปแบบพิเศษ ประเภทรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและ สินค้าทั่วไป ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 51 |
| แผนภูมิที่ 4.15 | เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ประเภทรายได้จากการ จำหน่ายสินค้าอื่นๆ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 52 |
| แผนภูมิที่ 4.16 | เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วย บริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 53 |
| แผนภูมิที่ 4.17 | เปรียบเทียบรายจ่ายจริง ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยแสดงให้เห็นแนวโน้มรายจ่าย ระหว่างปี งบประมาณ 2560-2562 | 54 |
| แผนภูมิที่ 4.18 | เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบบุคลากร ระหว่าง ปีงบประมาณ 2560-2562 | 56 |

สารบัญแผนภูมิ (ต่อ)

| | หน้า | |
|-----------------|--|----|
| แผนภูมิที่ 4.19 | เปรียบเทียบรายจ่ายจริงงบบุคลากร ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยแสดงให้เห็นแนวโน้ม รายจ่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 56 |
| แผนภูมิที่ 4.20 | เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายหมวดค่าจ้างประจำ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 58 |
| แผนภูมิที่ 4.21 | เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายหมวดค่าจ้าง ชั่วคราว ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 59 |
| แผนภูมิที่ 4.22 | เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วย บริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบลงทุน ระหว่างปี งบประมาณ 2560 – 2562 | 60 |
| แผนภูมิที่ 4.23 | เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบเงินอุดหนุน ระหว่าง ปีงบประมาณ 2560-2562 | 61 |
| แผนภูมิที่ 4.24 | เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบรายจ่ายอื่น ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 62 |
| แผนภูมิที่ 4.25 | เปรียบเทียบรายจ่ายจริงงบบุคลากรอื่น ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยแสดงให้เห็นแนวโน้ม รายจ่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 | 63 |
| แผนภูมิที่ 4.26 | เปรียบเทียบรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560- 2562 รวม 3 ปี | 65 |
| แผนภูมิที่ 4.27 | จำนวนรายรับจริง-รายจ่ายจริง อัตราเปลี่ยนแปลงร้อยละต่อปี และ ค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงร้อยละต่อปี จำแนกตามปีงบประมาณ 2560-2562 | 66 |
| แผนภูมิที่ 4.28 | การวิเคราะห์แนวโน้มของรายรับจริง-รายจ่ายจริง ปีงบประมาณ 2563-2565 | 68 |

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญ

มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ในฐานะที่เป็นมหาวิทยาลัยในระบบเปิด ยึดหลักการศึกษาดลอดชีวิต มุ่งพัฒนาคุณภาพของประชาชนทั่วไป เพิ่มพูนวิทยฐานะ แก่ผู้ประกอบการอาชีพและขยายโอกาสทางการศึกษาสำหรับผู้สำเร็จมัธยมศึกษา เพื่อสนองความต้องการของบุคคลและสังคม ด้วยการจัดระบบการเรียนการสอนทางไกล ซึ่งใช้สื่อการสอนทางไปรษณีย์ วิทยุกระจายเสียง วิทยุโทรทัศน์ และวิธีการอื่นที่ผู้เรียนสามารถศึกษาได้ด้วยตนเอง โดยไม่ต้องเข้าชั้นเรียนตามปกติ ให้อำนวยให้นักศึกษาสามารถใช้เวลาว่างศึกษาด้วยตนเองเป็นวิธีการศึกษาด้วยระบบที่เรียกว่า “ระบบการศึกษาทางไกล”

ระบบการศึกษาทางไกลเป็นระบบการศึกษาที่เปิดโอกาสให้นักศึกษาที่อยู่ในท้องถิ่นต่างๆ สามารถศึกษาหาความรู้ได้ด้วยตนเองตามความพร้อม ความสะดวก และความสนใจของตนเอง จากสื่อประสมประเภทสิ่งพิมพ์ในรูปแบบเอกสารการสอน แบบฝึกปฏิบัติ ซีดีเสียงประกอบชุดวิชา และหนังสืออ่านประกอบต่างๆ รายการวิทยุกระจายเสียง รายการวิทยุโทรทัศน์ และการสอนเสริมตามศูนย์บริการการศึกษา

ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย เป็นหน่วยงานหนึ่งในสำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราชได้จัดตั้งขึ้นเมื่อปี พ.ศ. 2530 เพื่อดำเนินการจัดจำหน่ายเอกสารการสอนและเอกสารทางวิชาการต่างๆ ที่มหาวิทยาลัยจัดทำขึ้น จัดหาและเผยแพร่เอกสารการสอน เอกสารทางวิชาการต่างๆ ที่มีคุณภาพให้แก่นักศึกษาและประชาชนทั่วไปที่สนใจ สินค้าที่มีจำหน่ายประกอบด้วย เอกสารการสอน และแบบฝึกปฏิบัติชุดวิชา แบบประเมินผลตนเองก่อนเรียนและหลังเรียนระดับปริญญาตรี ประมวลสาระแนวการศึกษา ระดับบัณฑิตศึกษา เอกสารทางวิชาการต่าง ๆ ที่มหาวิทยาลัยจัดทำขึ้น ได้แก่ วารสารสุโขทัยธรรมาธิราช หนังสือโครงการส่งเสริมการแต่งตำรา หนังสือหายากในโครงการเลือกสรรหนังสือ หนังสือโครงการสุโขทัยศึกษา หนังสือในโครงการกิตติเมธี หนังสือและสื่อการศึกษาที่รับฝากขายซึ่งเป็นผลงานทางวิชาการของคณะจารย์และบุคลากรมหาวิทยาลัย สื่อเสริมประกอบการศึกษา ได้แก่ CD VCD MP3 CDM(CD Multimedia) DVD รวมถึงสิ่งพิมพ์และของที่ระลึกตราสัญลักษณ์ของมหาวิทยาลัย

จากการดำเนินการตามภารกิจของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายดังกล่าวข้างต้น มหาวิทยาลัยจึงได้จัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ต่อมา พ.ศ. 2546 มหาวิทยาลัยได้มีนโยบายจัดสรรงบประมาณรายจ่ายภายใต้แผนงานวิสาหกิจให้แก่หน่วยงานที่

ดำเนินการให้บริการหน่วยงานภายในและภายนอกที่มีรายได้พึ่งพาตนเอง ปัจจุบันมหาวิทยาลัยให้หน่วยงานดำเนินการเป็นหน่วยงานบริการรูปแบบพิเศษ ในช่วงที่ยังไม่สามารถแยกออกจากมหาวิทยาลัย ซึ่งจะได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย เพื่อให้ดำเนินการงานตามผลผลิต/โครงการของหน่วยงาน และการดำเนินงานตามกิจกรรม/ตัวชี้วัด (Input) ที่มหาวิทยาลัยกำหนด

หน่วยบัญชีและการเงิน ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย อยู่ภายใต้การควบคุมดูแล ของผู้อำนวยการสำนักพิมพ์ และรองอธิการบดี ฝ่ายบริการการศึกษา มีหน้าที่ในการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ตั้งไว้ ผู้วิเคราะห์ในฐานะเป็นนักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ ดำรงตำแหน่งหัวหน้าหน่วยบัญชีและการเงิน ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช มีส่วนเกี่ยวข้องในการบริหารและจัดการงบประมาณของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย เห็นว่าที่ผ่านมา ฝ่ายฯได้จัดทำรายงานทางการเงินในลักษณะเป็นการรายงานผลการรับและจ่ายเงิน เป็นรายเดือน รายไตรมาส รายปี และรายงานอื่นๆ ตามคำร้องของผู้ใช้เท่านั้น ซึ่งยังขาดความสมบูรณ์ในเชิงวิเคราะห์เปรียบเทียบและการจัดระเบียบข้อมูล ทำให้ไม่สามารถนำไปใช้เป็นระบบสารสนเทศเพื่อประกอบการตัดสินใจ ในการบริหารงบประมาณได้อย่างเป็นระบบ คุ่มค่า สะดวก รวดเร็ว ต่อการตัดสินใจ อีกทั้งระบบการวางแผนกลยุทธ์ยังขาดการเตรียมข้อมูลที่ถูกต้องและเหมาะสม ทำให้ทิศทางการพัฒนาฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ยังขาดความชัดเจน นอกจากนี้ ยังขาดระบบฐานข้อมูลด้านการเงิน จึงทำให้การวิเคราะห์งบประมาณขาดหลักเกณฑ์ที่แน่นอน

จากเหตุผลดังกล่าวข้างต้น ผู้วิเคราะห์จึงมีความประสงค์ที่จะศึกษาการวิเคราะห์เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง ประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง รายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 และแนวโน้มของรายรับ-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณปี 2563-2565 โดยนำข้อมูลทางการเงินของหน่วยบัญชีและการเงินปีงบประมาณ 2560-2562 มาสรุปและวิเคราะห์เปรียบเทียบ เพื่อเป็นข้อมูลสารสนเทศสำหรับผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจในการวางแผนจัดทำงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษประจำปี ให้มีความเหมาะสมสอดคล้องตรงกับเป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ และมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราชต่อไป

วัตถุประสงค์

1. เพื่อเปรียบเทียบ ประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562
2. เพื่อเปรียบเทียบ ประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562
3. เพื่อเปรียบเทียบ ประมาณการรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562
4. เพื่อวิเคราะห์แนวโน้มของรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2563-2565

ขอบเขตการวิเคราะห์หรือข้อตกลงเบื้องต้น

การศึกษาวิเคราะห์ครั้งนี้ ใช้ข้อมูลทุติยภูมิ ในด้านการคลัง ของงบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ โดยการนำข้อมูลเอกสารและรายงานการเงิน จากหน่วยบัญชีและการเงิน ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย และฐานข้อมูลทางการเงินของ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ดังนี้

1. รายละเอียดงบประมาณรายจ่ายเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ประจำปีงบประมาณ 2560-2562
2. รายละเอียดรายรับ รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ หน่วยบัญชี และการเงิน ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ประจำปีงบประมาณ 2560-2562
3. ฐานข้อมูลระบบงบประมาณพัสดุการเงิน และบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ ของมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ข้อมูลเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่ และจัดจำหน่าย ประจำปีงบประมาณ 2560-2562

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

ข้อมูลที่ได้จากการศึกษา ผู้เกี่ยวข้องจะได้นำไปใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศ เพื่อประกอบการ ตัดสินใจในการวางแผน รายรับ-รายจ่าย รวมถึงการบริหารงบประมาณ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย

1. ได้ผลวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช
2. ผู้บริหารใช้เป็นสารสนเทศในการบริหารจัดการงบประมาณของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์

นิยามศัพท์เฉพาะ

ผู้ศึกษาวิเคราะห์ที่ได้กำหนดคำศัพท์ในการเขียนพรรณนาเชิงปริมาณและการนำเสนอข้อมูลในบทที่ 4 เพื่อให้เข้าใจในความหมายของคำย่อบางคำในการเขียนงานวิเคราะห์ ดังนี้

1. **งบประมาณ** หมายถึง แผนงานประจำปีที่ทำเป็นตัวเลขและตัวเงิน โดยครอบคลุมถึงการดำเนินงานทุกด้านของฝ่ายเผยแพร่ฯ และแสดงทั้งด้านประมาณการรับและด้านประมาณการจ่าย
2. **งบประมาณรายจ่าย** หมายถึง รายละเอียดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของฝ่ายเผยแพร่ฯ และจัดจำหน่าย ในปีงบประมาณ 2560-2562 ซึ่งได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช ประจำปีงบประมาณ เพื่อนำมาใช้ในการดำเนินการบริหารจัดการภายในฝ่ายเผยแพร่ฯ และจัดจำหน่าย
3. **รายรับจริง** หมายถึง เงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษที่เกิดจากการดำเนินงาน ได้แก่ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ของฝ่ายเผยแพร่ฯ และจัดจำหน่าย ในปีงบประมาณ 2560-2562
4. **รายจ่ายจริง** หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานทุกหมวดรายจ่ายของฝ่ายเผยแพร่ฯ และจัดจำหน่าย ในปีงบประมาณ 2560-2562
5. **แนวโน้มรายรับ-รายจ่าย** หมายถึง การพยากรณ์เหตุการณ์ ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตของรายรับจริงและรายจ่ายจริง ในอีก 3 ปีข้างหน้า (ปี 2563-2565)
6. **ปีงบประมาณ** หมายถึง ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม ของปีปัจจุบัน ถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีถัดไป
7. **หน่วยบริการรูปแบบพิเศษ** หมายถึง หน่วยงานอิสระแบบพึ่งตนเอง มีระบบการบริหารที่คล่องตัว มีระเบียบเฉพาะของตนเอง แต่ยังคงอยู่ภายใต้การกำกับของมหาวิทยาลัย
8. **ฝ่ายเผยแพร่ฯ** หมายถึง ฝ่ายเผยแพร่ฯ และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
9. **มหาวิทยาลัย** หมายถึง มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช
10. **งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ** หมายถึง งบประมาณรายรับ และรายจ่ายในแต่ละปีที่มีมหาวิทยาลัยให้หน่วยงานดำเนินการแบบหน่วยบริการรูปแบบเชิงธุรกิจ(Business Unit) ตามแผนยุทธศาสตร์

บทที่ 2

แนวคิด ทฤษฎี และงานวิเคราะห์/วิจัยที่เกี่ยวข้อง

ผู้วิเคราะห์ได้นำเสนอแนวคิด ทฤษฎี งานวิเคราะห์ และวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการวิเคราะห์งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช และได้ทบทวนจากหนังสือ ตำรา บทความ งานวิจัย รายงานประจำปีของหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นพื้นฐาน และแนวคิดในการกำหนดแนวทางการวิเคราะห์ตามลำดับ ดังนี้

1. หน่วยบริการรูปแบบพิเศษ
2. ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้และรายจ่ายของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย
3. ความสำคัญของงบประมาณ
4. แนวคิดการวิเคราะห์งบประมาณ
5. การวิจัยที่เกี่ยวข้อง
6. กรอบแนวคิดในการวิเคราะห์

1. หน่วยบริการรูปแบบพิเศษ

หน่วยบริการรูปแบบพิเศษ (Service Delivery Unit: SDU) เป็นส่วนหนึ่งของส่วนราชการเจ้าสังกัด แต่ไม่ใช่ “ส่วนราชการ” คือไม่ใช่กระทรวง ทบวง กรม กองหรือสำนัก สถานะพิเศษอยู่ที่หน่วยบริการรูปแบบพิเศษสามารถกำหนดระเบียบวิธีการบริหารจัดการที่จะทำให้การทำงานเกิดความคล่องตัวโดยไม่ต้องยึดกับระเบียบที่ใช้อยู่ในส่วนราชการตามปกติ มีลักษณะกึ่งอิสระ หรือมีความคล่องตัวในด้านการบริหารงานอย่างเพียงพอต่อการดำเนินงานเพื่อส่งมอบบริการให้ส่วนราชการเจ้าสังกัดอย่างมีประสิทธิภาพและคุณภาพ หน่วยบริการรูปแบบพิเศษไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล อยู่ภายใต้การบังคับบัญชาของปลัดกระทรวงหรืออธิบดีที่เป็นผู้บริหารสูงสุดของส่วนราชการเจ้าสังกัด

สำหรับในการนำแนวคิดเรื่องหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ (Service Delivery Unit) มาปฏิบัติ นั้น ในกรณีของประเทศไทย เหตุผลของการจัดตั้งหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ เกิดจากแผนยุทธศาสตร์พัฒนาระบบราชการไทย (พ.ศ. 2546– 2550) ประกอบกับเจตนารมณ์และเงื่อนไขตามมาตรา 16 ของพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2545 ทำให้เกิดความจำเป็นในการออกแบบโครงสร้างองค์กรรูปแบบอื่นที่ไม่ใช่ส่วนราชการ เพื่อรองรับภารกิจเกี่ยวกับการให้บริการ

หรืองานสนับสนุนบางประการที่รัฐยังคงต้องดำเนินการเอง ไม่สามารถโอนถ่ายให้เอกชนรับไปดำเนินการแทนได้ จึงจำเป็นต้องสร้างองค์การที่สามารถให้ความเป็นอิสระคล่องตัวแก่ผู้บริหารที่จะผลิตบริการได้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล มีความคุ้มค่าของเงิน มีคุณภาพ สามารถสนองความต้องการของลูกค้าผู้รับบริการ จึงได้มีการออกเป็นระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการบริหารงานของหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ พ.ศ. 2548

ข้อดีของหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ คือ

1. หน่วยบริการรูปแบบพิเศษมีอิสระในการบริหารงานจากส่วนราชการเจ้าสังกัด แต่ยังคงเป็นกิจการและเป็นส่วนหนึ่งของส่วนราชการเจ้าสังกัด เนื่องจากหน่วยบริการรูปแบบพิเศษไม่มีสถานะเป็นนิติบุคคล ดังนั้น การดำเนินงานใด ๆ ของหน่วยบริการรูปแบบพิเศษจะต้องดำเนินการในอำนาจของปลัดกระทรวงหรืออธิบดีของส่วนราชการเจ้าสังกัด
2. หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดจะต้องใช้บริการของหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ หน่วยบริการรูปแบบพิเศษจึงต้องมีภาระรับผิดชอบต่อผลงานต่อหน่วยงานต้นสังกัดของตน
3. การปรับปรุงประสิทธิภาพและคุณภาพของการดำเนินงานให้ดีขึ้นของหน่วยบริการรูปแบบพิเศษจะช่วยเสริมสร้างความเป็นมืออาชีพในการบริหารและการปฏิบัติงาน ช่วยยกระดับการพัฒนาคุณภาพการให้บริการประชาชนตามหลักการบริหารภาครัฐแนวใหม่ ทำให้การใช้งบประมาณเป็นไปอย่างคุ้มค่าและมีประสิทธิภาพและทำให้ระบบราชการมีขนาดเล็กกลงในระยะยาว

หน่วยบริการรูปแบบพิเศษ (อ้างถึงใน อัจฉรา ชีวะตระกูลกิจและคณะ, 2556 : 60-64) ได้นำแนวคิดของหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ (Service Delivery Unit) มาประยุกต์ใช้ เนื่องจากตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช และกฎระเบียบที่ออกโดยสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการได้มอบอำนาจให้สภามหาวิทยาลัยในการอนุมัติการกำหนดโครงสร้างหน่วยงานภายในของมหาวิทยาลัยเองได้ ดังนั้น ในงานวิจัยเรื่องนี้ คณะนักวิจัยจึงขอเรียกชื่อใหม่เป็นหน่วยวิสาหกิจ (Enterprise Unit) โดยไม่นำเรื่องต่อไปนี้อีก คือ (1) ระเบียบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างหรือเกี่ยวกับการเงิน ที่จะต้องให้ส่งให้กระทรวงการคลังทราบ (2) ผู้ปฏิบัติงานในหน่วยบริการรูปแบบพิเศษต้องไม่ใช่ข้าราชการหรือผู้ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ในราชการประจำ ของหน่วยงานที่แปรรูปเป็นหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ (3) ในกรณีที่ข้าราชการได้รับการสรรหาให้เป็นผู้อำนวยการ ให้รัฐมนตรีเจ้าสังกัดของข้าราชการผู้นั้นสั่งให้ข้าราชการดังกล่าวมาปฏิบัติงานในหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ (4) รายได้ของหน่วยบริการรูปแบบพิเศษไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน เว้นขอให้หน่วยบริการ

รูปแบบพิเศษแห่งใดแห่งหนึ่งที่มีรายได้เกินจำเป็นนำรายได้ส่งคลัง (5) ให้ส่วนราชการเจ้าสังกัด รายงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ รวมทั้งปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ต่อ ก.พ.ร. ตามระยะเวลาที่ ก.พ.ร. กำหนด

สำหรับหน่วยบริการรูปแบบพิเศษของมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช (เดิมใช้ชื่อว่าหน่วยงาน วิสาหกิจ) มีสถานะเป็นหน่วยงานให้บริการภายในมหาวิทยาลัยมีลักษณะกึ่งอิสระแบบพึ่งตนเอง มี เป้าหมายให้บริการหน่วยงานแม่เป็นอันดับแรก และหากมีกำลังการผลิตส่วนเกินจะให้บริการ หน่วยงานภายนอกอื่นๆ มีระบบการบริหารที่คล่องตัว มีระเบียบเฉพาะของตนเองแต่ยังอยู่ภายใต้ การกำกับของมหาวิทยาลัยที่พร้อมเป็นหน่วยงานบริการรูปแบบธุรกิจ (Business Unit) ตามแผน ยุทธศาสตร์ หน่วยงานของมหาวิทยาลัยที่มหาวิทยาลัยเห็นควรให้ดำเนินการเป็นแบบหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษในช่วงที่ยังไม่สามารถแยกออกจากมหาวิทยาลัย แบ่งหน่วยงานออกเป็น 3 หน่วยงาน 4 ผลผลิต (อ้างอิงนโยบายงบประมาณรายจ่ายประจำปี หน่วยบริการรูปแบบพิเศษ) ดังนี้

1. สำนักพิมพ์ ผลผลิตการบริการด้านการพิมพ์ของมหาวิทยาลัย แบ่งเป็น 2 กิจกรรมหลัก
 - กิจกรรมหลักที่ 1 บริการงานพิมพ์ของโรงพิมพ์มหาวิทยาลัย
 - กิจกรรมหลักที่ 2 บริการจัดฝึกอบรมเทคโนโลยีด้านการพิมพ์
2. สำนักพิมพ์ ผลผลิตการบริการเผยแพร่และจัดจำหน่ายวัสดุการศึกษา
3. ศูนย์สัมมนาและฝึกอบรม ผลผลิตการบริการอาคารสัมมนาและฝึกอบรม
4. สำนักการศึกษาต่อเนื่อง ผลผลิตการบริการฝึกอบรมของสำนักการศึกษาต่อเนื่อง

2. ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้และรายจ่ายของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย

ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย เป็นหน่วยหนึ่งที่มหาวิทยาลัยฯกำหนดให้ดำเนินการเป็นแบบ หน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ผลผลิตการบริการเผยแพร่และจัดจำหน่ายวัสดุการศึกษา ดังกล่าวข้างต้น ซึ่งอยู่ในการควบคุม กำกับ ดูแลของสำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช เพื่อทำหน้าที่ในการ เผยแพร่และจัดจำหน่ายวัสดุการศึกษาของมหาวิทยาลัย ได้แก่ เอกสารการสอนและเอกสารทางวิชาการ ต่างๆ ที่มหาวิทยาลัยจัดทำขึ้น จัดหาและเผยแพร่เอกสารการสอน เอกสารทางวิชาการต่างๆ ที่มี คุณภาพให้แก่นักศึกษาและประชาชนทั่วไป สินค้าที่มีจำหน่ายประกอบด้วย เอกสารการสอนและแบบ ฝึกปฏิบัติชุดวิชา แบบประเมินผลตนเองก่อนเรียนและหลังเรียนระดับปริญญาตรี ประมวลสาระ แนว การศึกษา ระดับบัณฑิตศึกษา เอกสารทางวิชาการต่างๆ ที่มหาวิทยาลัยจัดทำขึ้น ได้แก่ CD VCD MP3 CDM(CD Multimedia) DVD รวมถึงสิ่งพิมพ์และของที่ระลึกตราสัญลักษณ์

จากการจำหน่ายสินค้าและบริการของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ก่อให้เกิดรายได้ มหาวิทยาลัยโดยรายได้สินค้าดังกล่าวแบ่งออกเป็น 3 หมวด ตามนโยบายงบประมาณรายจ่ายประจำปี (หน่วยบริการรูปแบบพิเศษ) ของมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช ดังนี้

1. รายได้รับฝากขายสินค้า มสธ. หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการจำหน่ายสินค้าที่ มหาวิทยาลัยจัดทำขึ้นโดยมอบหมายให้ฝ่ายเผยแพร่ฯ เป็นผู้จำหน่าย เงินรายได้จากการจำหน่ายจะ นำเข้ามหาวิทยาลัย โดยมหาวิทยาลัยจะเป็นผู้ฝากขาย ฝ่ายเผยแพร่ฯ เป็นผู้รับฝากขาย ซึ่งสินค้าที่ มหาวิทยาลัยนำมาฝากขาย แบ่งออกเป็น 4 ประเภท ดังนี้

1.1 วัสดุการศึกษาชุดวิชา และสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ จาก มสธ หมายถึง วัสดุการศึกษา ชุดวิชา และสื่อการศึกษาที่มหาวิทยาลัยนำมาฝากขายที่ฝ่ายเผยแพร่ฯ โดยแบ่งออกเป็น

1.1.1 เอกสารการสอน/ประมวลสาระ เป็นสื่อหลักที่ใช้ในการศึกษาในรูปแบบทเรียน แบบโปรแกรม ซึ่งนักศึกษาและผู้สนใจทั่วไปสามารถศึกษาได้ด้วยตนเอง หมายถึง หนังสือที่ มหาวิทยาลัยจัดทำเพื่อใช้ประกอบการศึกษาในระดับปริญญาตรีทั้ง 12 สาขา

1.1.2 แบบฝึกปฏิบัติ/คู่มือการศึกษา เป็นเอกสารที่ใช้ประกอบการกับการศึกษา เอกสารการสอน/ประมวลสาระในแต่ละหน่วย ซึ่งจะมีกิจกรรมประจำหน่วยที่สอดคล้องกับเอกสาร การสอน/ประมวลสาระ ตามข้อ 1.1.1

1.1.3 ประมวลสาระการศึกษา เป็นสื่อหลักเช่นเดียวกับข้อ 1.1.1 ที่ใช้ในการ ประกอบการศึกษาในระดับปริญญาโท(บัณฑิตศึกษา)

1.1.4 แนวการศึกษา เป็นเอกสารที่ใช้ประกอบการกับการศึกษาประมวลการศึกษา ระดับปริญญาโท(บัณฑิตศึกษา)

1.2 เทปเสียง/แผ่นCD และสื่ออิเล็กทรอนิกส์อื่นๆ จาก มสธ หมายถึง สื่อการศึกษาที่ใช้ ประกอบการศึกษาเพื่อเสริมสร้างความเข้าใจในชุดวิชาให้มากยิ่งขึ้น และสื่ออื่นๆ ที่มหาวิทยาลัยจัดทำ ขึ้น ซึ่งอยู่ในรูปแบบเทปเสียง/แผ่นCD เพลงของมหาวิทยาลัย และสื่ออิเล็กทรอนิกส์อื่นๆ จาก มสธ ที่ มหาวิทยาลัยนำมา ได้แก่ CD VCD MP3 DVD CD-M ประจำชุดวิชา CDประกอบชุดวิชา CDวีซีดี สอนเสริม สื่อที่ผลิตขึ้นเพื่อให้บริการทางวิชาการแก่สังคม ฯลฯ

1.3 วารสารต่างๆ จาก มสธ หมายถึง วารสารต่างๆ ที่มหาวิทยาลัยจัดทำขึ้นโดยมี วัตถุประสงค์เพื่อเผยแพร่ผลงานทางวิชาการของคณาจารย์ นักวิชาการ และผู้ทรงคุณวุฒิ เผยแพร่ แนวความคิด เทคนิคและพัฒนาการใหม่ๆ เพื่อส่งเสริมให้เกิดความก้าวหน้า และความเป็นเลิศทาง วิชาการและวิชาชีพ โดยมุ่งเน้นบริการทางวิชาการแก่สังคม ได้แก่ วารสารสุโขทัยธรรมมาธิราช

1.4 ตำรา/หนังสือ/ระเบียบการ และสื่อสิ่งพิมพ์อื่นๆ จาก มสธ หมายถึง เอกสารที่มหาวิทยาลัยผลิตขึ้นเพื่อให้บริการทางวิชาการ ในรูปแบบของการเผยแพร่องค์ความรู้เพื่อยกระดับคุณภาพของประชาชน และทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและเสริมสร้างทัศนคติที่ดีงาม ได้แก่

- หนังสือโครงการส่งเสริมการแต่งตำรา
- หนังสือโครงการเลือกสรรหนังสือ
- หนังสือโครงการผลิตตำราจากเอกสารการสอน
- หนังสือโครงการอื่น ๆ เช่น โครงการกิตติเมธี โครงการสุขุทัยศึกษา ฯลฯ
- เอกสาร/วารสารทางวิชาการต่างๆ เช่น ระเบียบการสมัครระดับปริญญาตรี

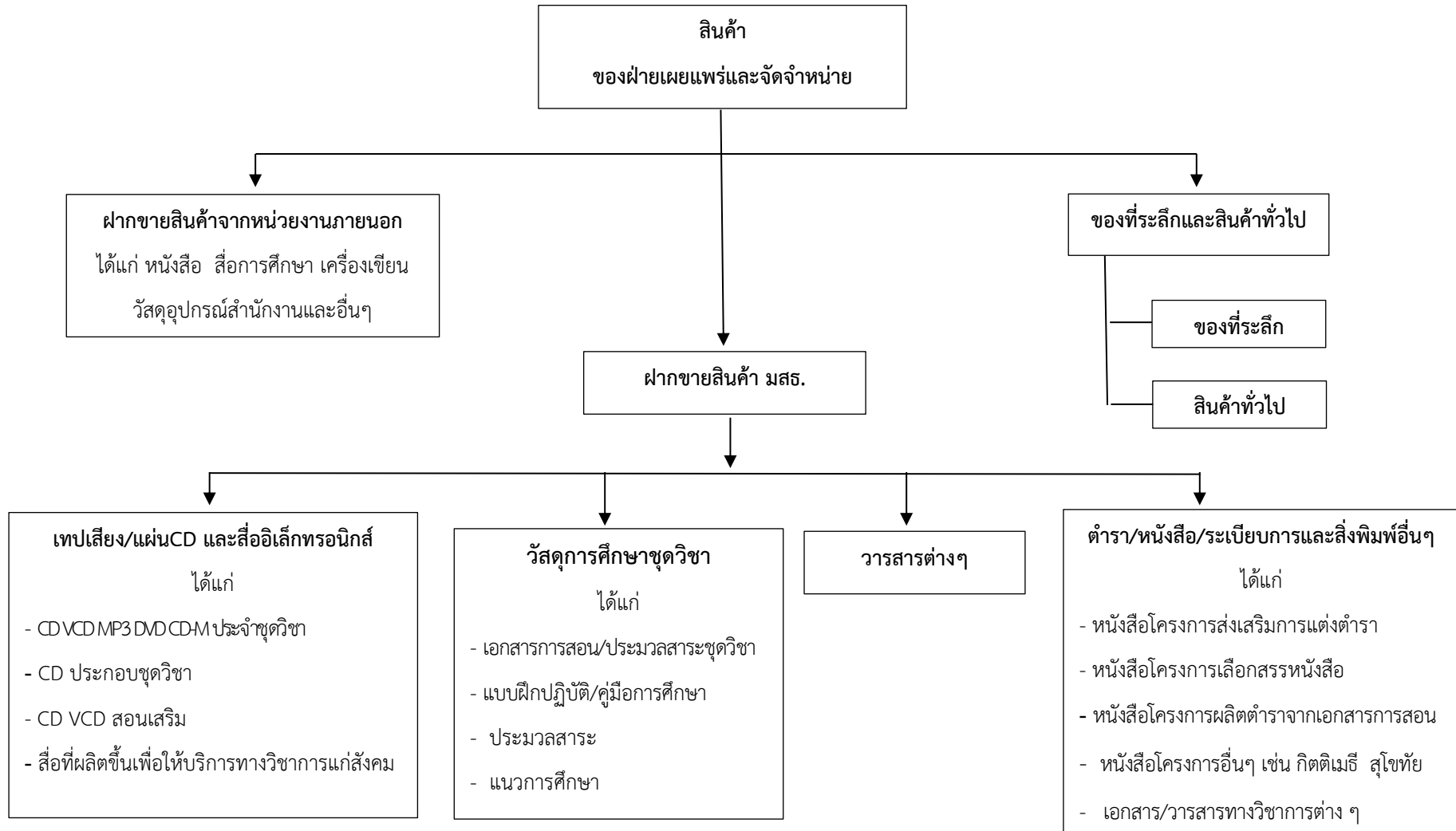
2. **รายได้รับฝากขายสินค้าจากหน่วยงานภายนอก** หมายถึง รายได้ที่เกิดจากการจำหน่ายสินค้าที่มีใช้สินค้าที่มหาวิทยาลัยจัดทำขึ้น สินค้าที่นำมาวางจำหน่ายที่ฝ่ายเผยแพร่ฯ เป็นสินค้าประเภทหนังสือ สื่อการศึกษา เครื่องเขียน วัสดุอุปกรณ์สำนักงานและอื่นๆ ในลักษณะของการฝากขาย บุคคลที่นำสินค้ามาฝากขายจะต้องปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช มหาวิทยาลัยจะทำหน้าที่เป็นผู้ขายหรือตัวแทนขายสินค้า โดยที่มหาวิทยาลัยจะได้รับประโยชน์เป็นค่าตอบแทน รายละเอียด เงื่อนไข ค่าตอบแทน และการชำระเงินการรับฝากขาย ให้เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราชกำหนด

3. **รายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป** หมายถึง สินค้าต่างๆ ที่มีตราสัญลักษณ์ของมหาวิทยาลัยและที่สำนักพิมพ์จัดทำขึ้น ผลิตสื่อสิ่งพิมพ์และของที่ระลึกตรามหาวิทยาลัยที่มหาวิทยาลัยจัด

3.1 ของที่ระลึก หมายถึง สินค้าต่างๆ ที่มีตราสัญลักษณ์ของมหาวิทยาลัยจัดทำขึ้นเพื่อไว้เป็นของที่ระลึก จำหน่ายให้นักศึกษา หน่วยงาน บุคลากรภายในมหาวิทยาลัย และประชาชนทั่วไป ได้แก่ ร่ม ปากกา สมุดรายงาน เสื้อ พวงกุญแจ กระเป๋า ฯลฯ

3.2 สินค้าทั่วไป หมายถึง สินค้าที่หน่วยงานผลิตขึ้นเพื่อจำหน่ายเป็นสินค้าประเภทสิ่งพิมพ์ต่างๆ เช่น หนังสือการเรียนรู้เพื่อการวิจัย แบบประเมินผลก่อนเรียนและหลังเรียน เป็นต้น

แผนภูมิที่ 2.1 โครงสร้างรายรับของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย



จากการจำหน่ายสินค้าและบริการของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายก่อให้เกิดรายจ่ายจากการดำเนินงาน มหาวิทยาลัยได้จัดสรรงบประมาณรายจ่ายให้ฝ่ายเผยแพร่ฯ จากรายรับที่หน่วยบริการรูปแบบพิเศษประมาณการว่าจะได้รับไม่เกินร้อยละ 90 เพื่อไว้ใช้ในการดำเนินงานทุกๆ ปี ตามนโยบายงบประมาณรายจ่ายประจำปี (หน่วยบริการรูปแบบพิเศษ) ของมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช โดยจำแนกรายจ่ายของฝ่ายเผยแพร่ฯ ออกเป็น 4 ประเภทบรายจ่าย ดังนี้

1. งบบุคลากร หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานบุคคลภาครัฐ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว เงินเพิ่มพิเศษ และค่าครองชีพ รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

1.1 ค่าจ้างประจำ หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างประจำของส่วนราชการ โดยมีอัตราตามสิทธิหรือตามกฎหมายที่กำหนดให้ไว้ในบัญชีถือจ่ายค่าจ้างประจำ รวมถึงเงินที่กระทรวงการคลังกำหนดให้จ่ายในลักษณะค่าจ้างประจำ และเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับค่าจ้างประจำ เช่น เงินค่าตอบแทนรายเดือนสำหรับลูกจ้างประจำ และเงินช่วยเหลือการครองชีพพิเศษ

1.2 ค่าจ้างชั่วคราว หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างสำหรับการทำงานปกติแก่ลูกจ้างของส่วนราชการ รวมถึงเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับค่าจ้างชั่วคราว เช่น เงินช่วยเหลือการครองชีพพิเศษ

2. งบลงทุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว เป็นรายจ่ายที่เกิดจากการจัดซื้อครุภัณฑ์เพื่อใช้ประกอบการดำเนินงาน เช่น ตู้โชว์ของที่ระลึก คอมพิวเตอร์ เครื่องพิมพ์เลเซอร์ เป็นต้น

3. งบเงินอุดหนุน หมายถึง รายจ่ายที่มีวัตถุประสงค์ให้จ่ายเป็นค่าบำรุงสมาชิกสมาคมหรือรายจ่ายเพื่อช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น เงินร่วมบริจาคสมาคมภาษาชาวไทย ค่าบำรุงสมาชิกสมาคมผู้จัดพิมพ์และผู้จำหน่ายหนังสือแห่งประเทศไทย เป็นต้น

4. งบรายจ่ายอื่น หมายถึง รายจ่ายที่มีวัตถุประสงค์การจ่ายที่ไม่เข้าลักษณะประเภทงบรายจ่ายใดรายจ่ายหนึ่ง หรือไม่สามารถจัดสรรรายจ่ายได้อย่างชัดเจน เพื่อความคล่องตัวมหาวิทยาลัยได้จัดสรรงบประมาณให้หน่วยบริการรูปแบบพิเศษเป็นงบรายจ่ายอื่นโดยให้ประมาณการรายจ่ายตามความจำเป็นอย่างแท้จริงและใช้หลักประหยัด รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำและให้เกิดผลผลิตตามเป้าหมายที่กำหนด เป็นรายจ่ายที่มีลักษณะเหมือนงบดำเนินการ ได้แก่ รายจ่ายในลักษณะ ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นๆ ในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

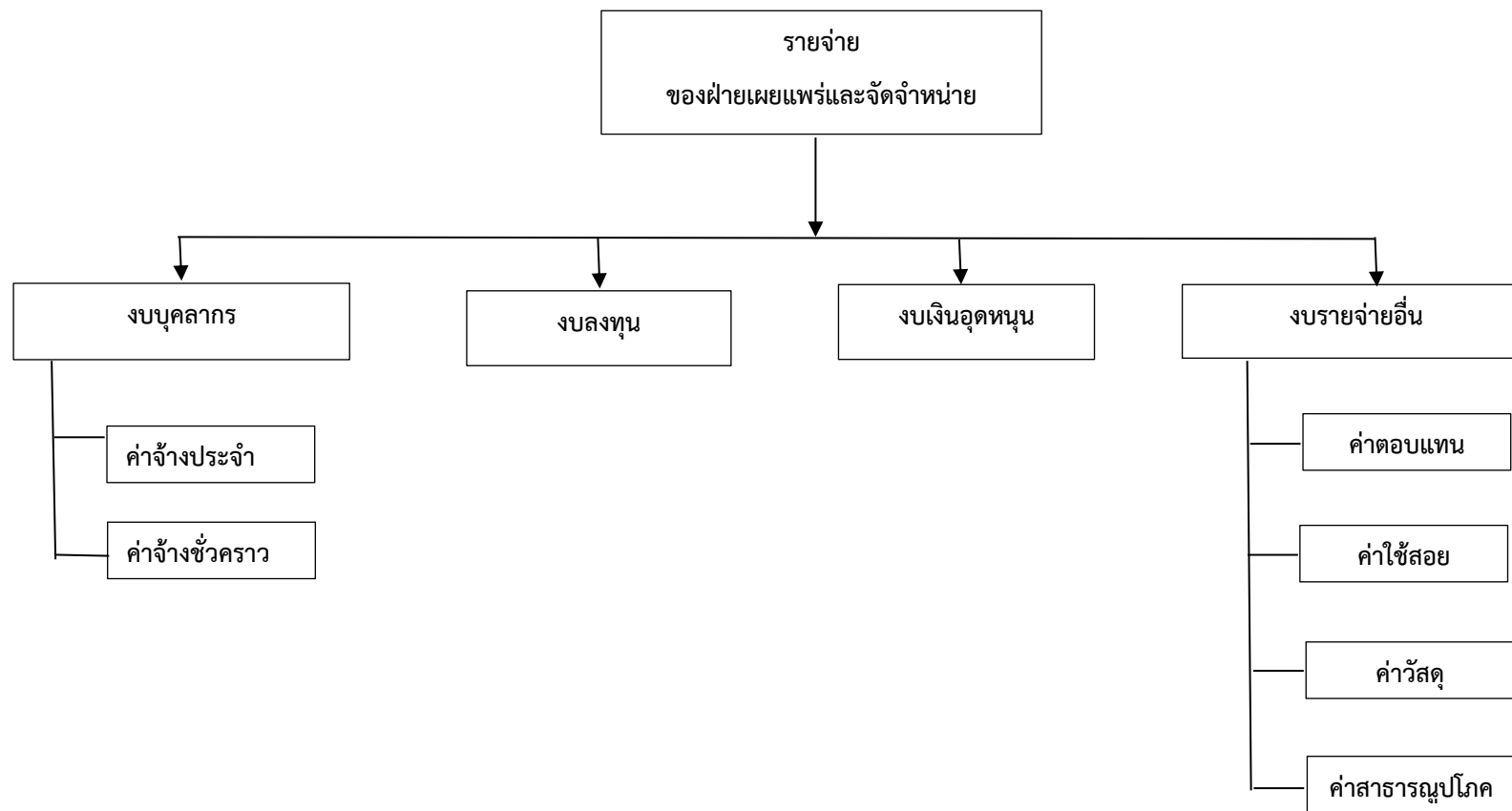
4.1 **ค่าตอบแทน** หมายถึง เงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ปฏิบัติงานให้ทางราชการตาม โดยจะยึดถือตามประกาศ/ระเบียบ/ข้อบังคับ/มติจากคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน รวมทั้งมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง โดยจะพิจารณาจัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับเป้าหมายแผนการ ดำเนินงานของผลผลิตกิจกรรม/โครงการ ได้แก่ ค่าล่วงเวลาสำหรับงานจำหน่ายภายใน-ภายนอก สถานที่และงานเร่งด่วนต่างๆ ค่าตอบแทนตามผลการปฏิบัติงานลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน และ ค่าตอบแทนเงินจ่ายคืนให้แก่ร้านค้าตัวแทน ที่จัดสรรงบประมาณให้ตามระเบียบฯ ว่าด้วยการ จำหน่ายวัสดุการศึกษา ของที่ระลึกและสิ่งของอื่นๆ พ.ศ. 2554 และประกาศฯ เรื่องการกำหนด ส่วนลดสำหรับผู้ซื้อและตัวแทนจำหน่ายวัสดุการศึกษาของที่ระลึกและสิ่งของอื่นๆ พ.ศ. 2556

4.2 **ค่าใช้จ่าย** หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ (ยกเว้นบริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม) รายจ่ายที่เกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายที่เกี่ยวเนื่องกับการ ปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่นๆ เป็นรายจ่ายสนับสนุนการใช้บริการจากภายนอก (Outsource) และสนับสนุนการบริหารงานของผู้บริหารหน่วยงานให้มีความคล่องตัวในการบริหาร จัดการ ได้แก่ ค่าธรรมเนียมทางด่วน ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ ค่าซ่อม/บำรุงครุภัณฑ์สำนักงานต่างๆ ค่าอาหารแลเครื่องดื่ม ค่าดูแลระบบและพัฒนาร้านหนังสือออนไลน์ และดูแลระบบบริหารร้าน หนังสือ M-book

4.3 **ค่าวัสดุ** หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของที่มีลักษณะโดยสภาพไม่คงทนถาวร เมื่อใช้แล้วย่อมสิ้นเปลือง หดไป เปลี่ยนสภาพ ไม่คงสภาพเดิม ตามปกติมีอายุการใช้งานไม่ยืนนาน หรือเปลี่ยนสภาพไปในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ ค่าวัสดุสิ่งพิมพ์และสำเนาเอกสาร ค่าวัสดุประกอบ ขาย วัสดุสำนักงานอื่นๆที่กองพัสดุไม่มีให้เบิก ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย รวมถึงรายจ่ายค่าวัสดุเพื่อ การจำหน่าย เช่น จัดทำของที่ระลึก และสื่ออื่นๆเพื่อจำหน่าย เป็นต้น

4.4 **ค่าสาธารณูปโภค** เป็นรายจ่ายค่าบริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม ตามความจำเป็นและประหยัดของหน่วยงาน ได้แก่ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์พื้นฐาน ค่าบริการไปรษณีย์และพัสดุภัณฑ์ ค่าธรรมเนียมการโอนเงินผ่านธนาคาร รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระ พร้อมกัน เช่น ค่าบริการ ค่าภาษี

แผนภูมิที่ 2.2 โครงสร้างรายจ่ายของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย



3. ความสำคัญของงบประมาณ

3.1 ความหมายของงบประมาณ

คำว่า “งบประมาณ” ซึ่งในภาษาอังกฤษใช้คำว่า “budget” มาจากภาษาฝรั่งเศสโบราณว่า “bougette” รากศัพท์เดิม หมายถึง กระเป๋า หรือถุงของรัฐบาล ซึ่งเสนาบดีคลัง(รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง) ของกษัตริย์ใช้บรรจุเอกสารต่างๆที่แสดงถึงความต้องการของประเทศและทรัพยากรที่มีอยู่ และในปัจจุบัน คำว่า “งบประมาณ” มีความหมายแตกต่างกันออกไปตาม เวลา สถานการณ์ และลักษณะงบประมาณโดยทั่วไปจะมองในรูปของตัวเลขเป็นส่วนใหญ่ รัฐบาลถือว่า งบประมาณเป็นส่วนสำคัญของการดำเนินงานตามเป้าหมายอย่างเห็นได้ชัดกว่าองค์การธุรกิจภาคเอกชนอื่นๆ ด้วยความจำเป็นที่กล่าวมา งบประมาณจึงเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยประกอบการตัดสินใจในการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์และมีประสิทธิภาพมากที่สุด โดยบรรจุเป้าหมายของแผนงานที่วางไว้ ดังนั้นนักวิชาการ ซึ่งมีมุมมองต่างกันออกไปได้ให้ความหมายของงบประมาณ ดังนี้

งบประมาณ หมายถึง แผนการดำเนินงานที่แสดงการใช้ทรัพยากรต่างๆ ในรูปตัวเลขอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรขององค์การใดองค์การหนึ่ง สำหรับระยะเวลาหนึ่งเพื่อนำมาใช้เป็นแนวทางดำเนินงานในอนาคตและควบคุมการดำเนินงานในปัจจุบัน (ศศิวิมล มีอำนาจ, 2543) อาจจะมีลักษณะเป็นแผนระยะยาว เช่น งบประมาณที่มีระยะเวลา 3 ปี 5 ปี หรืออาจเป็นแผนระยะสั้น เช่น รายเดือน 3 เดือน 6 เดือน โดยจะต้องระบุระยะเวลาที่เริ่มต้นและสิ้นสุดไว้ในงบประมาณ (วริยา ปานปรุ่ง, 2549)

ราชบัณฑิตยสถาน (2530:202) ให้ความหมายไว้ว่า งบประมาณ หมายถึง บัญชีหรือจำนวนเงินที่กำหนดไว้เป็นรายรับและรายจ่าย

อินสอน บัวเขียว (2537:164-167) กล่าวว่า งบประมาณ หมายถึง แผนการดำเนินงานของกิจการใดกิจการหนึ่งที่เขียนไว้เป็นลายลักษณ์อักษรสำหรับระยะเวลาใดเวลาหนึ่งในอนาคต

งบประมาณเป็นการวางแผน การจัดหา และการใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างประหยัด แต่เกิดผลประโยชน์อย่างสูงสุด ซึ่งตามปกติกำหนดแผนดังกล่าวออกเป็นตัวเลข เพื่อให้หน่วยงานสามารถดำเนินงานได้ผลสำเร็จตามเป้าหมาย

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

ศิริวรรณ เสรีรัตน์ และคณะ (2540:68) ให้ความหมายของคำว่า งบประมาณ เป็นเครื่องมือสำคัญของผู้บริหารที่จะนำมาใช้ในการวางแผนและควบคุมการจัดหาทรัพยากรและการนำเอาทรัพยากรไปใช้เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

Sherwood (1964 อ้างถึงใน นางลักษณ สุทธิวัฒนพันธ์,2544:16) ให้ทัศนะว่า งบประมาณคือ แผนเบ็ดเสร็จ ซึ่งแสดงออกในรูปของตัวเงิน แสดงโครงการการดำเนินงานทั้งหมดในระยะเวลาหนึ่ง แผนนี้จะรวมถึงการกะประมาณ บริการ กิจกรรม โครงการ และการใช้จ่าย คลอดจนทรัพยากรที่จำเป็นในการสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายตามแผนนี้ ซึ่งประกอบด้วยการกระทำ 3 ขั้นตอน คือ การจัดเตรียม การอนุมัติ และการบริหารงบประมาณ

อารีลักษณ์ พงษ์โสภา (2545:12) กล่าวว่า งบประมาณ หมายถึง แผนที่จัดทำขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือที่แสดงถึงนโยบายของผู้บริหารในการดำเนินงานและควบคุมเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์

Schiavo-Campo และ Tommasi (1999 อ้างถึงใน ทิพวรรณ หล่อสุวรรณรัตน์,2546:55) กล่าวถึง งบประมาณว่า รวมถึงรายได้และรายจ่ายทั้งหมดของรัฐบาล ซึ่งไม่ว่าจะนำไปใช้ในโครงการอะไรหรือนำมาจากแหล่งใดก็ตาม

กชกร เฉลิมกาญจนา (2548:3) ได้ให้ความหมายว่า งบประมาณคือรายงาที่เป็นตัวเลขซึ่งคาดการณ์ระดับกิจกรรมที่เกิดขึ้นหรือระดับกิจกรรมที่ต้องการ ซึ่งงบประมาณมีความเกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในอนาคตเป้าหมายของงบประมาณคือการคาดคะเนถึงกิจกรรมที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

อรัญ ธรรมโน (2548 : 48) ได้ให้ความหมายงบประมาณว่า หมายถึง แผนการด้านรายจ่ายการหารายได้โดยกำหนดเป็นแผนประจำปี

อนงก เขียรถาวร (อ้างถึงใน พรชัย ลิขิตธรรมโรจน์,2550 : 21) กล่าวว่า งบประมาณหมายถึง แผนการเงินของรัฐบาลที่จัดทำขึ้นเพื่อแสดงรายรับรายจ่ายของโครงการต่างๆ ที่กำหนดว่าจะทำในระยะเวลาที่กำหนด โดยกำหนดเงินจำนวนเงินค่าใช้จ่ายของแต่ละโครงการว่าจะต้องใช้จ่ายเงินเป็นจำนวนเท่าใด และจะหาเงินจากทางใดเพื่อนำมาใช้จ่ายตามโครงการนั้น ๆ

เบญจมาศ ขจรคำ และประจวบ เพิ่มสุวรรณ (อ้างถึงใน พรชัย ลิขิตธรรมโรจน์,2550 : 21)ได้ให้ความหมายของงบประมาณว่า หมายถึง แผนการเงินซึ่งแสดงวัตถุประสงค์และจำนวนของรายจ่ายและแหล่งที่มา และจำนวนของรายรับในระยะเวลาหนึ่ง

ชาญชัย มุสิกนิศากร (อ้างถึงใน พรชัย ลิขิตธรรมโรจน์,2550 : 21) อธิบายว่า งบประมาณเป็นเอกสารประมาณการรายได้-รายจ่ายที่มีระยะเวลากำหนดจุดเริ่มต้น และสิ้นสุดที่แน่นอนโดยปกติ 1 ปี

เกริกเกียรติ พิพัฒน์เสรีธรรม (อ้างถึงใน พรชัย ลิขิตธรรมโรจน์, 2550 : 21) ได้นิยามคำว่า งบประมาณว่า หมายถึง แผนการปฏิบัติงานของรัฐบาล แสดงในรูปตัวเงินที่เสนอต่อรัฐสภาในช่วงระยะเวลาหนึ่ง

ทองใบ อีรานันท์ทางกูร (2552:105) ได้ให้ความหมาย “งบประมาณ” หมายถึง การประมาณรายรับและรายจ่าย ในแง่ของบัญชี งบประมาณเป็นการแสดงรายรับรายจ่ายในแง่ของแผนงาน เป็นแผนการใช้จ่ายทรัพยากรของรัฐในการดำเนินการใดๆ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในช่วงระยะเวลาหนึ่ง

พินิตา พานิชกุล (2554) ให้ความหมายของงบประมาณว่า หมายถึง แผนการเกี่ยวกับการดำเนินงานที่กำหนดไว้ล่วงหน้าในรูปแบบที่เป็นตัวเลข สำหรับระยะเวลาใดเวลาหนึ่งในอนาคต กล่าวคือ เป็นกระบวนการเกี่ยวกับการวางแผน การจัดหา และใช้ทรัพยากรในการดำเนินงานในอนาคต

สรุปได้ว่า งบประมาณหมายถึงการกำหนดแผนการใช้จ่ายเงินหรือประมาณการรายรับ-รายจ่ายล่วงหน้า การจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประโยชน์สูงสุด ซึ่งแสดงในรูปตัวเงินมีระยะเวลาที่กำหนดที่แน่นอน โดยแสดงกิจกรรมหรือโครงการที่จะปฏิบัติ ซึ่งแผนนี้จะรวมถึงการกะประมาณ บริการ กิจกรรม/โครงการ และค่าใช้จ่าย ตลอดจนทรัพยากรที่จำเป็นในการสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุตามแผนที่กำหนดไว้

3.2 ความสำคัญของงานงบประมาณ

จากความหมายของงบประมาณ จะเห็นได้ว่างานงบประมาณเป็นเรื่องที่สำคัญที่ผู้บริหารต้องเอาใจใส่และดูแลเป็นพิเศษ เนื่องจากงบประมาณเป็นเครื่องมือสำคัญในการสนับสนุนให้การดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ในองค์กรสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ได้ด้วยดี ซึ่งได้มีผู้กล่าวถึงความสำคัญและประโยชน์ของงบประมาณ ไว้ดังนี้

อินสอน บัวเขียว (2537:167-169) ได้กล่าวถึงประโยชน์ของงบประมาณไว้ ดังนี้

1) งบประมาณเป็นเครื่องมือที่ผู้บริหารองค์กร หรือพนักงานเจ้าหน้าที่ สร้างขึ้นมาโดยการมองเห็นอนาคตอย่างคร่าวๆ โดยอาจจะได้จากการพยากรณ์สิ่งต่างๆ ควบคู่กันกับภาวะเศรษฐกิจต่างๆไปในตัว

2) เพื่อควบคุมการปฏิบัติงานของตนเอง หรือของหน่วยงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ซึ่งทุกคนมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานให้ถึงจุดหมาย

3) ในแง่ของการบริหารงาน จะเห็นว่าประสิทธิภาพของการบริหารงานนั้นจะต้องใช้ความรู้ ความเข้าใจ ทักษะ หรือความชำนาญพิเศษของแต่ละคนให้เห็นประโยชน์ของหน่วยงานเป็นที่ตั้ง

4) เพื่อให้หน่วยงานมีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน เมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่เข้าใจลักษณะงานและปฏิบัติงานต่อเนื่องกัน มีความชำนาญเฉพาะด้านที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนหาความรู้เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลา ดังนั้นเมื่อพนักงานเจ้าหน้าที่ ตลอดจนผู้บริหารได้เข้าใจในเรื่องงบประมาณอย่างดีแล้ว ก็ควรกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจน จะช่วยให้การดำเนินงานสัมฤทธิ์ผลได้เร็วยิ่งขึ้น

ณรงค์ สัจพันโรจน์ (2543) และ อารีลักษณ์ พงษ์โสภา (2545) กล่าวสอดคล้องกันว่า งบประมาณมีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อประเทศชาติอยู่หลายประการ รัฐบาลสามารถนำเอางบประมาณแผ่นดินมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารประเทศให้เจริญก้าวหน้า และเป็นประโยชน์ต่อประชาชน พอสรุปได้ดังนี้

1. ใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารประเทศ งานต่างๆ ทุกงานที่รัฐบาลประสงค์จะดำเนินการไว้ในงบประมาณ และให้ทุกส่วนราชการดำเนินงานตามที่ได้กำหนดไว้ในงบประมาณนั้นๆ โดยมีการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกันตามแผนงานที่วางไว้ เพื่อป้องกันการรั่วไหลและการปฏิบัติงานที่ไม่จำเป็นของหน่วยงานลดลง

2. ใช้เป็นเครื่องมือในการพัฒนาเศรษฐกิจของประเทศ การใช้จ่ายของรัฐบาลหากใช้จ่ายให้ และถูกต้องจะสามารถพัฒนาความเป็นอยู่ของประชาชน และเศรษฐกิจของประเทศอย่างมหาศาล และก่อให้เกิดความก้าวหน้าทางเศรษฐกิจอย่างแท้จริง

3. เป็นเครื่องมือในการจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่จำกัดให้มีประสิทธิภาพสูงสุด โดยมีการวางแผนการใช้ทรัพยากรเงินงบประมาณในแต่ละด้าน เพื่อที่จะให้เกิดประโยชน์สูงสุด ในเวลาที่เร็วที่สุด และใช้ทรัพยากรน้อยที่สุด

4. เป็นเครื่องมือในการกระจายรายได้ประชาชาติที่เป็นธรรม โดยรัฐบาลจะจัดสรรเงินงบประมาณไปสู่จุดที่ช่วยยกฐานะของประชาชนที่ยากจนให้มีรายได้สูงขึ้น

5. เป็นเครื่องมือในการรักษาเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ การเงิน และการคลังของประเทศ โดยรัฐบาลจัดสรรเงินงบประมาณให้สอดคล้องกับสภาวะเศรษฐกิจ

6. เป็นเครื่องมือประชาสัมพันธ์งานและผลงานที่รัฐบาลจะดำเนินการให้แก่ประชาชนและประเทศชาติ เนื่องจากงบประมาณเป็นที่รวมทั้งหมด งานและแผนงานที่รัฐบาลจะดำเนินการในแต่ละปี

เสริมศักดิ์ วิชาลาภรณ์ และจรินทร์ เทศวานิช (อ้างถึงในเดช ดอนจันทร์โคตร ,2550:8) กล่าวถึงความสำคัญของงบประมาณไว้ว่าเป็นเครื่องมือในการบริหารงาน เพราะเป็นแผนงานการเงินที่มีการกำหนดรายรับและรายจ่ายของงาน/โครงการต่างๆไว้ล่วงหน้า จึงทำให้ผู้บริหารใช้งบประมาณเป็นเครื่องมือในการควบคุมนโยบายของหน่วยงานในการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการต่างๆ

ของหน่วยงาน เป็นเครื่องในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ว่าได้ดำเนินการตามแผนที่ตั้งไว้หรือไม่ ซึ่งเป็นการวัดความสามารถของผู้บริหารไปพร้อมกันด้วย

สรุปได้ว่า งบประมาณเป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารที่สามารถบ่งชี้ความสำเร็จในการบริหารงานของผู้บริหารทุกระดับ เพราะงบประมาณเป็นสิ่งที่แสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการวางแผน การควบคุม การตัดสินใจในการวางแผนนโยบายและจัดสรรงบประมาณของผู้บริหารว่าจะสอดคล้องกับแนวทางในการพัฒนาประเทศหรือไม่เพียงใด และระบบงบประมาณที่ได้รับการพัฒนาให้เหมาะสมกับการบริหารประเทศย่อมจะส่งผลให้การดำเนินงานในด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพและบรรลุจุดมุ่งหมายที่แท้จริง

3.3 ลักษณะที่ดีของงบประมาณ

ในการบริหารงบประมาณแผ่นดินให้มีประสิทธิภาพนั้น จะต้องคำนึงถึงคุณลักษณะที่ดีของงบประมาณแผ่นดิน 4 ประการ คือ (ไพศาล ชัยมงคล, 2526 และไกรยุทธ ธีรตยานันท์, 2528)

1. จะต้องเป็นศูนย์รวมเงินแผ่นดินให้อยู่ในแหล่งเดียวกัน เพราะจะทำให้รัฐบาลสามารถพิจารณาอันดับความสำคัญก่อนหลังหรือมากน้อยของงาน (Priority) ได้อย่างถูกต้องกับสภาพเศรษฐกิจและความต้องการอันแท้จริงของประชาชน ซึ่งจะเป็นกำลังผลักดันให้ระบบเศรษฐกิจก้าวหน้าต่อไป

2. จะต้องถือหลักพัฒนา คือ การจัดทำงบประมาณนั้นจะต้องมุ่งพัฒนาในทุกๆ ด้านของประเทศ พยายามให้งบประมาณแผ่นดินเป็นเครื่องมือที่จะนำความเจริญก้าวหน้ามาสู่ประเทศอย่างเต็มที่ โดยรัฐบาลจะต้องระมัดระวังมิให้ใช้จ่ายในสิ่งที่เรียกว่างบประมาณประจำ (Current Expenditure) มากเกินควร และควรใช้จ่ายงบประมาณการลงทุน (Capital Expenditure) ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้

3. จะต้องยึดหลักประหยัด คือ ต้องพยายามให้มีการใช้จ่ายเงินตามโครงการต่างๆ ในงบประมาณของรัฐบาลให้ได้ผลเต็มที่ ไม่มีการใช้จ่ายเงินของรัฐผิดระเบียบผิดประเภท

4. จะต้องมียุทธศาสตร์ที่เหมาะสม คือ ต้องบริหารการจัดทำและการควบคุมงบประมาณตามระยะเวลาปีงบประมาณ (Fiscal Year) ซึ่งปีงบประมาณของประเทศไทยในปัจจุบันเริ่มต้นวันที่ 1 ตุลาคม และสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ปีถัดไป และระยะเวลางบประมาณแต่ละครั้งจะต้องเท่ากันเสมอ เช่น กำหนดให้ 1 ปี ก็ควรจะเป็น 1 ปีตลอด เพื่อจะได้เปรียบเทียบผลของงานงบประมาณแต่ละครั้งได้โดยสะดวก

นอกจากนี้ ปวย อึ้งภากรณ์ (อ๋างใน เกรียงศักดิ์ เขียวยิ่ง, 2535) ได้กล่าวถึงงบประมาณที่ดี ต้องประกอบด้วยหลักการที่สำคัญ 6 ประการ คือ

1. หลักการคาดการณ์ไกล (Foresight) หมายความว่า จะทำอะไร จะใช้เงินในปีใดเท่าใดต้อง คิดวางแผนไว้ไม่ว่าจะทำก็ทำต้องการใช้เงินเท่าใดก็เพียงหาเงิน โดยไม่คำนึงถึงว่ามีอนุญาตไว้ใน งบประมาณหรือไม่

2. หลักประชาธิปไตย (Democracy) คือ จะต้องให้ราษฎรเจ้าของเงินได้รู้เห็น และให้ความ เห็นชอบด้วยทั้งเงินได้และเงินจ่าย

3. หลักดุลยภาพ (Balance) งบประมาณจะต้องสมดุลกันแต่ไม่ได้หมายความว่ารายได้ รายจ่าย จะต้องเท่ากันทุกปี บางปีก็อาจขาดดุล แต่ก็ต้องพยายามให้มีเกินดุลบ้าง มิฉะนั้นจะมีหนี้สิน สิ้นพันตัว

4. หลักสารัตถประโยชน์ (Utility) ต้องคำนึงถึงประโยชน์ปัจจุบันและอนาคต จะต้องให้มี รายจ่ายลงทุนไว้ให้มากพอเป็นสัดส่วนเหมาะสมกับรายจ่ายประจำปี

5. หลักความยุติธรรม (Equity) ต้องให้มีความยุติธรรมทั้งในด้านรายได้และรายจ่าย เช่น กรณีในส่วนรายได้จากการจัดเก็บภาษีต้องให้ยุติธรรมที่สุด คนมีเงินมากย่อมจะต้องเสียภาษีมากกว่า คนจน เป็นต้น

6. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency) หลักนี้เกี่ยวกับการควบคุมงบประมาณรายได้ และ รายจ่าย ที่ส่วนราชการผู้มีหน้าที่จะต้องระมัดระวังสอดส่องให้เกิดสมรรถภาพขึ้น

นอกจากลักษณะสำคัญของงบประมาณที่ดีดังกล่าวแล้ว งบประมาณควรจะต้องประกอบด้วย คุณลักษณะต่างๆ คือ (ไพศาล ชัยมงคล, 2526)

1. ชัดเจน
2. เปิดเผยได้
3. มีพื้นฐานอยู่บนความสุจริตใจ
4. มีความยืดหยุ่น
5. จะต้องปรากฏแต่เฉพาะเรื่องเกี่ยวกับเงินหรืองบประมาณเท่านั้น

สรุปได้ว่า ลักษณะของงบประมาณที่ดี คือ ต้องชัดเจน เปิดเผยได้ มีความยืดหยุ่น มีการสมดุล มีความยุติธรรม เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ

4. แนวคิดเกี่ยวกับการวิเคราะห์งบประมาณ

การวิเคราะห์งบประมาณ(Budget Analysis) หมายถึงการใช้เทคนิคหรือวิธีการต่างๆ ในการพิจารณาว่าการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐผ่านแผนงานและโครงการต่างๆ สมควรได้รับการจัดสรรงบประมาณหรือไม่ ถ้าควรได้รับการจัดสรรงบประมาณควรได้รับจัดสรรเท่าไร ซึ่งในการวิเคราะห์จะมีเทคนิค วิธีการและทางเลือกหลายอย่างขึ้นอยู่กับความถนัดและลักษณะของงานที่จะทำการวิเคราะห์ ซึ่งการวิเคราะห์ที่สอดคล้องกับองค์ประกอบส่วนท้องถิ่นนั้น จะใช้การวิเคราะห์งบประมาณตามผลผลิตและงบรายจ่าย(มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช,2549:11-50) โดยแยกเป็นดังนี้

1. การวิเคราะห์งบประมาณตามผลผลิต หมายถึง การพิจารณารายละเอียดค่าใช้จ่ายหรืองบประมาณทั้งสิ้นที่ใช้ในการจัดทำการผลิต โดยคำนวณจากกิจกรรมหลักของผลผลิตตามประมาณรายจ่าย 5 งบรายจ่าย ต้องอยู่บนพื้นฐานของความเป็นไปได้ คล้ายกับการวิเคราะห์ความเหมาะสมของโครงการ โดยต้องพิจารณาปัจจัย ดังนี้

1.1 ความพร้อมและขีดความสามารถในการปฏิบัติงาน

1.2 ความเป็นไปได้ทางเทคนิค

1.3 ความเหมาะสมทางเศรษฐกิจและสังคม

1.4 ความเหมาะสมทางการเงิน และสำเร็จ และความก้าวหน้าของผลผลิตกับแผนงานที่กำหนดไว้ ซึ่งจะเปรียบเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมา

1.5 การวิเคราะห์ในระดับกิจกรรม

2. การวิเคราะห์งบประมาณตามงบประมาณรายจ่าย หมายถึง การพิจารณา รายละเอียดค่าใช้จ่ายของแต่ละงบประมาณตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ ซึ่งแบ่งเป็น 5 งบรายจ่าย ดังนี้

2.1 งบบุคลากร

2.2 งบดำเนินงาน

2.3 งบลงทุน

2.4 งบเงินอุดหนุน

2.5 งบรายจ่ายอื่น

ซึ่งการวิเคราะห์ในลักษณะนี้จะให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการ เพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรมนุษย์ เงิน เครื่องมือและอุปกรณ์อย่างประหยัด

การวิเคราะห์ (Analysis) ผู้ดำเนินการจะต้องใช้ความสามารถและทักษะ เพื่อแยกแยะทางความคิดหรือทางวัตถุเรื่องใดเรื่องหนึ่งเพื่อให้เห็นองค์ประกอบ ศึกษาให้เห็นความสัมพันธ์ขององค์ประกอบต่างๆ ที่ทำให้เกิดสิ่งนั้นหรือเรื่องนั้น อันจะช่วยให้เกิดความเข้าใจต่อสิ่งหนึ่งสิ่งใดอย่างแท้จริง การวิเคราะห์งบประมาณจึงเป็นการกระบวนการค้นหาข้อเท็จจริงเกี่ยวกับสถานะการเงินการคลังและผลการดำเนินงานขององค์การจากการบริหารงบประมาณ และนำข้อเท็จจริงที่ได้จากการวิเคราะห์งบประมาณ มาใช้เสนอแนะแนวทางหรือประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารวินิจฉัยปัญหาในการบริหารงานและกำหนดแผนการดำเนินงานต่อไป ซึ่งข้อมูลที่จะนำมาใช้ในการวิเคราะห์จะต้องใช้ข้อมูลอย่างน้อย 2 ปี นำมาเปรียบเทียบกัน สำหรับขั้นตอนการวิเคราะห์ขั้นแรก จะต้องกำหนดหัวเรื่องที่จะวิเคราะห์ให้ชัดเจนว่าต้องการวิเคราะห์สืบค้นหาที่มาที่ไปของเรื่องอะไร ขั้นตอนที่ 2 กำหนดจุดมุ่งหมายเป้าประสงค์ให้ชัดเจนว่าจะนำผลการวิเคราะห์ไปดำเนินการสิ่งใดต่อ ขั้นตอนที่ 3 ดำเนินการแยกแยะสืบค้นเปรียบเทียบโดยการคิดย้อนหลังหาองค์ประกอบที่มาที่ไปของสิ่งที่กำลังทำการวิเคราะห์ว่าจะเกิดขึ้นด้วยองค์ประกอบใดบ้างโดยองค์ประกอบนั้นอาจมีข้อเดียวหรือหลายข้อประกอบกันขึ้นอย่างเหมาะสม จนเป็นที่มาของสิ่งที่ได้กำลังทำการวิเคราะห์สืบค้น และขั้นสุดท้ายคือการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ประโยชน์ตามจุดมุ่งหมาย โดยจะนำเสนอต่อสาธารณะหรือเก็บเป็นข้อมูลวิเคราะห์ส่วนตัวก็แล้วแต่จุดประสงค์ของผู้ทำการวิเคราะห์

การวิเคราะห์งบประมาณตามงบประมาณรายจ่าย หมายถึง การพิจารณารายละเอียดค่าใช้จ่ายของแต่ละงบประมาณตามหลักการจำแนกงบประมาณรายจ่ายตามงบประมาณซึ่งแบ่งเป็น 5 งบรายจ่าย ประกอบด้วย งบบุคลากร งบดำเนินการ งบลงทุน งบเงินอุดหนุน และ งบรายจ่ายอื่น การวิเคราะห์ในลักษณะนี้จะให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการเพื่อให้มีการใช้ทรัพยากรด้าน คน เงิน เครื่องมือ และอุปกรณ์อย่างประหยัด (จรรยาลักษณ์ จิตตรง, 2552:15)

จากการศึกษาแนวคิดเกี่ยวกับงบประมาณรายจ่าย สรุปได้ว่า การวิเคราะห์งบประมาณ คือ การใช้เทคนิคหรือวิธีการต่างๆ ในการพิจารณาว่าการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐผ่านแผนงานและโครงการต่างๆ สมควรได้รับการจัดสรรงบประมาณหรือไม่ สามารถจำแนกได้เป็นการวิเคราะห์งบประมาณตามผลผลิตและงบรายจ่าย โดยการวิเคราะห์งบประมาณตามรายจ่าย แบ่งเป็น 5 งบรายจ่าย ประกอบด้วย งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน งบเงินอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น

5. งานวิเคราะห์/วิจัยที่เกี่ยวข้อง

ณารินทร์ ยาสมุทร (2534) ได้ทำการวิเคราะห์การจัดสรรงบประมาณรายจ่าย และงบประมาณรายได้ ของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ วิทยาเขตพิษณุโลก ปี พ.ศ. 2528-2532 โดยศึกษา เปรียบเทียบความเสมอภาคในการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย และเงินรายได้จำแนกตามหน่วยงานระดับคณะ ภาควิชา และหน่วยงาน ในกองธรรการวิทยาเขตพิษณุโลก ของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ วิทยาเขตพิษณุโลก ระหว่างปี 2528-2532 ผลวิจัย พบว่า การได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย และงบประมาณรายได้ในระดับมหาวิทยาลัย หน่วยงานระดับคุณ ภาควิชา มีความเสมอภาคน้อยกว่าหน่วยงานในกองธรรการวิทยาเขต

อรุณศรี กางเพ็ง (2542) ได้ทำการวิเคราะห์งบประมาณแผ่นดิน คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ 2541-2542 พบว่า

1. งบประมาณแผ่นดิน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ ที่คณะศึกษาศาสตร์ได้รับจัดสรรในระหว่างปีงบประมาณ 2541-2542 ระดับอุดมศึกษา ได้รับงบประมาณมากที่สุด รองลงมา ได้แก่ แผนงานปรับปรุงคุณภาพการศึกษาและแผนงานบริหารการศึกษาระดับอุดมศึกษาตามลำดับ นอกนั้นไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ และเมื่อพิจารณาในแต่หมวดรายจ่ายพบว่า หมวดค่าวัสดุ ได้รับการจัดสรรมากที่สุด รองลงมาได้แก่ หมวดค่าใช้สอย และหมวดค่าตอบแทน ตามลำดับ

2. การเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดิน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ ที่คณะศึกษาศาสตร์ได้รับจัดสรรกับรายจ่ายจริง ในระหว่างปีงบประมาณ 2541 – 2542 พบว่า ในภาพรวมของงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับรายจ่ายจริง ไม่แตกต่างกันมากนัก และรายจ่ายจริงไม่เกินวงเงินที่ได้รับจัดสรร เมื่อพิจารณาในแต่ละหมวดรายจ่าย พบว่า หมวดค่าใช้สอยและหมวดค่าวัสดุ มีรายจ่ายจริงเกินวงเงินที่ได้รับจัดสรร ในขณะที่หมวดค่าตอบแทนมีจำนวนเงินเหลือจ่ายค่อนข้างมาก และถ้าพิจารณาในแต่ละแผนงาน พบว่า งบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับรายจ่ายจริงทุกแผนงาน ไม่เกินวงเงินที่ได้รับจัดสรร เช่นกัน

3. การวิเคราะห์อัตราการเพิ่มของงบประมาณแผ่นดิน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ ที่คณะศึกษาศาสตร์ได้รับจัดสรรปีงบประมาณ 2541-2542 พบว่า ปีงบประมาณ 2542 คณะศึกษาศาสตร์ได้รับงบประมาณลดลงจากปีงบประมาณ 2541 คิดเป็นร้อยละ 18.48 โดยแผนงานปรับปรุงคุณภาพการศึกษาระดับอุดมศึกษา มีงบประมาณลดลงมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 24.06 รองลงมา ได้แก่ แผนงานจัดการศึกษาระดับอุดมศึกษา และแผนงานบริหารการศึกษาระดับอุดมศึกษา ลดลงคิดเป็นร้อยละ 15.46 และ 12.41 ตามลำดับ และเมื่อพิจารณาในแต่ละหมวด

รายจ่าย พบว่า หมวดค่าใช้สอย งบประมาณปี 2542 ลดลงจากปีงบประมาณ 2541 มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 20.93 รองลงมาได้แก่ หมวดค่าวัสดุ และหมวดค่าตอบแทน ลดลงคิดเป็นร้อยละ 18.46 และ 14.27 ตามลำดับ

อรุณศรี กางเพ็ญ (2547) ได้วิเคราะห์เงินรายได้ ปีงบประมาณ 2543-2546 ของ คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น เห็นว่าการมีข้อมูลสารสนเทศในด้านงบประมาณรายได้ที่ถูกต้อง เป็นปัจจุบันและทันสมัยสำหรับการวางแผนและการตัดสินใจสถานการณ์ในอนาคต เป็นสิ่งจำเป็น คณะฯ มีนโยบายให้หน่วยงานพัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานอันจะเป็นประโยชน์ต่อการวางแผนงบประมาณ และการพัฒนาหน่วยงานต่อไป เป็นการวิเคราะห์เงินรายได้ 4 ประเภท ได้แก่ เงินผลประโยชน์ เงินค่าธรรมเนียมการศึกษา เงินทุนการศึกษา เงินทุนวิจัย และเงินบริจาคอื่นๆ และเงินรับฝาก ผลการศึกษาในภาพรวม พบว่า เงินรายได้คณะศึกษาศาสตร์ เพิ่มขึ้น ซึ่งแสดงว่าเงินรายได้ของคณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่นมีแนวโน้มสูงขึ้นใน ปีงบประมาณต่อไป เมื่อพิจารณาในแต่ละประเภท พบว่า เงินรายได้ที่มาจากค่าธรรมเนียมการศึกษา มากที่สุด และมีแนวโน้มสูงขึ้นในปีงบประมาณต่อไป รองลงมาได้แก่ เงินทุนการศึกษา เงินทุนวิจัย และเงินบริจาคอื่น ๆ และเงินผลประโยชน์

กัลยา แซ่ลิ้ม (2549) ศึกษา เรื่อง การวิเคราะห์แนวโน้มการจัดการงบประมาณเงินรายได้ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตปัตตานี ระหว่าง ปีงบประมาณ 2543-2547 การวิจัยครั้งนี้ต้องการศึกษาวิเคราะห์แนวโน้มการจัดการงบประมาณเงินรายได้ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของประมาณการรายรับ-รายจ่าย และรายจ่ายสะสม เปรียบเทียบรายรับ-รายจ่ายจริงและเงินสะสมระหว่างปีงบประมาณ 2543-2547 เพื่อวิเคราะห์แนวโน้มรายรับ รายจ่ายและเงินรายได้สะสมของคณะ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2548-2552 ผลการศึกษา พบว่า ระยะเวลาย้อนหลัง 5 ปี รายรับจริงสูงกว่าประมาณการรายรับทุกปี เมื่อพิจารณาค่าเฉลี่ยร้อยละของหมวดรายรับ พบว่า ในระยะเวลาย้อนหลัง 5 ปี รายรับส่วนใหญ่คือ รายรับหมวดค่าธรรมเนียมการศึกษาสูง เมื่อพิจารณาถึงการเพิ่มขึ้นของเงินรายได้สะสมแล้ว พบว่า เงินรายได้สะสมส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นทุกปี ในด้านรายจ่ายนั้น พบว่า รายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่ายทุกปี โดยสูงสุดในปีงบประมาณ 2546 ต่ำสุดในปีงบประมาณ 2544 เมื่อพิจารณารายจ่ายรวมทั้งหมดของคณะฯ พบว่า ระยะเวลาย้อนหลัง 5 ปี รายจ่ายรวมสูงสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 และต่ำสุดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2543 ในด้านรายได้สะสม พบว่า รายรับและเงินรายได้สะสมมีทิศทางสูงขึ้นตามลำดับ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2543-2547 แต่ลักษณะแบบแผนรายจ่ายรวม มีทิศทางเพิ่มขึ้น และลดลงบ้าง ส่วนการวิเคราะห์แนวโน้มประมาณการรายรับ รายจ่ายและเงินรายได้สะสมของคณะฯ

ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2548-2552 ผลการศึกษา พบว่า แนวโน้มใน 5 ปีข้างหน้า รายได้สะสมของคณะจะเพิ่มขึ้นโดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 จะมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นกว่า 30 ล้านบาท ในขณะที่รายจ่ายจะสูงขึ้นกว่า 14 ล้านบาทและรายรับสูงกว่า 18 ล้านบาท ข้อเสนอแนะจากการวิจัยครั้งนี้จึงควรมีแผนกลยุทธ์ในเชิงรุก โดยให้ภาควิชามีส่วนร่วมในการทำกิจกรรมเพิ่มขึ้น อันจะเป็นแนวทางหนึ่งในการหารายได้จากปัจจัยภายในของคณะ โดยดึงศักยภาพจากบุคลากรของภาควิชาต่างๆ ทั้งนี้ควรจะต้องพิจารณาสถานการณ์ความไม่สงบที่เกิดขึ้นด้วย วิธีการบริหารจัดการโครงการบริการทางวิชาการให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

ขวัญฤดี คล้ายแก้ว (2551) ได้ศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์การบริหารงบประมาณของคณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2547-2549 ผู้วิจัยมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาเปรียบเทียบและวิเคราะห์รายจ่ายงบประมาณ ทั้งจากงบประมาณแผ่นดินและรายจ่ายจากงบประมาณเงินรายได้ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2547-2549 ของคณะวิศวกรรมศาสตร์ ซึ่งจะช่วยให้เข้าใจระบบการบริหารการใช้จ่ายงบประมาณ ได้ข้อมูลเพื่อการตัดสินใจ และได้แนวคิดสำหรับการบริหารงบประมาณในอนาคต ผลการศึกษาพบว่า มีรายจ่ายทั้งหมดจากงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ ดังนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2547-2549 เท่ากับ 137.39 159.30 และ 178.20 ล้านบาท ตามลำดับ มีสัดส่วนโดยเฉลี่ยของเงินงบประมาณแผ่นดิน ร้อยละ 59.75 รายจ่ายทั้งหมดจะเป็นรายจ่ายหมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ ร้อยละ 45.56 และจากการเปรียบเทียบแผนการใช้จ่ายและรายจ่ายจริงงบประมาณเงินรายได้ พบว่า รายจ่ายจริงในแต่ละปีจะน้อยกว่าแผนการใช้จ่าย

สุภารัตน์ จองจิตรมัน (2550) ได้ศึกษาการวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง ปีงบประมาณ 2544-2550 พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดงมีรายได้เพิ่มขึ้นทุกปีการใช้จ่ายงบประมาณจำแนกตามลักษณะแผนงานจะพัฒนาไปด้านเศรษฐกิจมากที่สุดทุกปี ยกเว้น ปี 2544 จะใช้จ่ายงบประมาณในด้านบริหารงานทั่วไปมากที่สุด สำหรับการใช้จ่ายงบประมาณจำแนกตามหมวดรายจ่ายจะเห็นว่าทุกปี จะพัฒนาในหมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รองลงมาได้แก่ หมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ และน้อยที่สุด คือ หมวดรายจ่ายอื่น ยกเว้นปี 2549 จะใช้จ่ายในหมวดค่าสาธารณูปโภคน้อยที่สุด และการวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณ จากการสัมภาษณ์เชิงลึก จากประชากรตัวอย่าง พบว่า อิทธิพลของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลในการจัดทำและใช้จ่ายงบประมาณการปฏิบัติหน้าที่ของฝ่ายนิติบัญญัติ ไม่ถูกต้องตามบทบาทและอำนาจหน้าที่และขาดการตรวจสอบจากภาคประชาชน แนวทางการพัฒนานั้นหนักเฉพาะด้านโครงสร้างพื้นฐาน ไม่ครอบคลุมแนวทางการพัฒนาด้านอื่น

ประยูร มณีฉาย (2551) ได้ศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลคลังไก่อีถื่อน อำเภอลองหาด จังหวัดสระแก้ว ซึ่งวิเคราะห์รายจ่ายจริงงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ซึ่งมากที่สุดเมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณอื่น ๆ และมีงบประมาณ 2544 มีการเบิกจ่ายจริงน้อยที่สุด และหมวดที่มีสถิติการเบิกจ่ายมากที่สุด ได้แก่ หมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ หมวดเงินอุดหนุน ตามลำดับ ส่วนหมวดที่มีสถิติการเบิกจ่ายน้อยที่สุด คือหมวดค่าสาธารณูปโภค และจากการสัมภาษณ์ความคิดเห็นเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณของผู้บริหาร ส่วนใหญ่เห็นว่าควรให้มีการประเมิน วิเคราะห์การบริหารงบประมาณและประเมินความสำเร็จของงาน/โครงการและให้เร่งรัดการเบิกจ่ายให้เร็วขึ้น

จรรยาลักษณ์ จิตตรง (2552) ได้ศึกษาการวิเคราะห์งบประมาณในรอบทศวรรษ(พ.ศ. 2543-2552) ของเทศบาลตำบลเวียงยอง อำเภอเมืองลำพูน จังหวัดลำพูน พบว่า ในช่วง 10 ปี ที่ผ่านมาแม้ว่างบประมาณรายได้ของเทศบาลสูงกว่างบประมาณรายจ่าย แต่รายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเองได้เพียงไม่เกินร้อยละ 10 เมื่อวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายพบว่าเทศบาลได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายในช่วง 4 ปีแรก ยังไม่ครอบคลุมภารกิจทั้ง 6 ด้าน โดยจะเน้นให้ความสำคัญด้านโครงสร้างพื้นฐานเป็นสำคัญ ถึงร้อยละ 70.43 สำหรับในช่วง 6 ปีหลังนั้น ได้รับจัดสรรงบประมาณครอบคลุมภารกิจทั้ง 6 ด้าน โดยจะเน้นด้านส่งเสริมคุณภาพชีวิตถึงร้อยละ 66.0 นอกจากนี้ยังมีปัจจัยหลายๆ อย่างที่อาจส่งผลกระทบต่องบประมาณรายได้และงบประมาณรายจ่ายของเทศบาลจึงต้องมีการวางแผนทางสำหรับองค์กรเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้นในอนาคต คือ ควรกระจายการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายให้ครอบคลุมทุก ๆ ด้านอย่างเหมาะสม มีการนำเทคโนโลยีและสารสนเทศมาใช้เพื่อเป็นระบบสนับสนุนการจัดเก็บรายได้และขณะเดียวกันก็ต้องมีการรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด

นงนุช ฤทธิศร (2554) ได้ศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ คณะเกษตรศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ระหว่างปีงบประมาณ 2551-2553 ผู้วิจัยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์และเปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง ประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง รายรับจริง-รายจ่ายจริง ระหว่างปีงบประมาณ 2551-2553 และวิเคราะห์แนวโน้มของรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินรายได้ คณะเกษตรศาสตร์ ปีงบประมาณ 2554-2556 โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากเอกสาร และฐานข้อมูลจาก รายละเอียดงบประมาณเงินรายได้ รายละเอียดรายรับ-รายจ่ายจริง ประจำปีงบประมาณ 2551-2553 คณะเกษตรศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น รวมถึงฐานข้อมูลบัญชี 3 มิติ (KKUFMIS) มหาวิทยาลัยขอนแก่น โดยนำข้อมูลเงินรายได้ คณะเกษตรศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ 2551-2553 มาวิเคราะห์ด้วยโปรแกรม Microsoft Excel เพื่อคำนวณหาผลรวม

ผลต่าง และค่าร้อยละและฟังก์ชัน FORECAST เพื่อช่วยในการพยากรณ์แนวโน้มเชิงเส้นตรง จากค่าที่มีอยู่ แล้วนำเสนอในรูปแบบตารางและแผนภูมิประกอบคำบรรยาย ซึ่งผู้วิเคราะห์นำเสนอ สรุปผลการวิเคราะห์ และข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นข้อมูลให้ผู้เกี่ยวข้อง นำไปใช้ประกอบการตัดสินใจในการวางแผนการบริหารงบประมาณ ของคณะเกษตรศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ตามลำดับดังนี้

1. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ งบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินรายได้ คณะเกษตรศาสตร์ ระหว่างปีงบประมาณ 2551-2553 ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี พบว่า มีรายรับจริงต่ำกว่า งบประมาณการรายรับทุกปี โดยรายรับจริงต่ำกว่า งบประมาณการรายรับสูงสุดในปี 2551 2553 และ 2552 คิดเป็นร้อยละ 15.24 11.59 และ 0.39 ตามลำดับ

2. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ งบประมาณการรายจ่าย – รายจ่ายจริง งบประมาณเงินรายได้ คณะเกษตรศาสตร์ ระหว่างปีงบประมาณ 2551-2553 ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี พบว่า มีรายจ่ายจริง สูงกว่า งบประมาณการรายจ่าย ในปีงบประมาณ 2552 คิดเป็นร้อยละ 1.88 ส่วนปีงบประมาณ 2553 และ 2551 มีรายจ่ายจริงต่ำกว่า งบประมาณการรายจ่าย คิดเป็นร้อยละ 17.21 และ ร้อยละ 12.63 ตามลำดับ

3. การวิเคราะห์เปรียบเทียบ รายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินรายได้ คณะเกษตรศาสตร์ ระหว่างปีงบประมาณ 2551-2553 ระยะย้อนหลัง 3 ปี พบว่า หน่วยงานมีรายจ่ายจริง สูงกว่ารายรับจริง สูงสุด คือ ภาควิชาพืชศาสตร์และทรัพยากรการเกษตร คิดเป็นร้อยละ 5.77 รองลงมา คือ ภาควิชาสัตวศาสตร์ คิดเป็นร้อยละ 3.77 และภาควิชาประมง คิดเป็นร้อยละ 1.85 ตามลำดับ ส่วนหน่วยงานที่มีรายจ่ายจริง ต่ำกว่ารายรับจริงสูงสุด คือ ภาควิชาเศรษฐศาสตร์ การเกษตร คิดเป็นร้อยละ 22.94 รองลงมาคือภาควิชาส่งเสริมการเกษตร คิดเป็นร้อยละ 20.30 และ สำนักงานคณบดี คิดเป็นร้อยละ 0.15 ตามลำดับ

สำหรับการวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงต่อปี รายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินรายได้ คณะเกษตรศาสตร์ ระหว่างปีงบประมาณ 2551-2553 ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี ข้อมูลรายรับจริง และรายจ่ายจริงมีทิศทางเพิ่มขึ้น และในขณะเดียวกันลักษณะแบบแผนรายจ่ายจริงมีทิศทางเพิ่มขึ้น เช่นกัน เมื่อพิจารณาในแง่ค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงของรายรับจริง รายจ่ายจริง ในรอบ 3 ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2551 ถึง 2553 จะเห็นได้ว่าค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงของรายรับจริงในรอบ 3 ปี เท่ากับร้อยละ 21.47 สูงสุดปีงบประมาณ 2552 ร้อยละ 56.50 ต่ำสุดปีงบประมาณ 2551 ร้อยละ 1.50 ในด้านค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงของรายจ่ายในรอบ 3 ปี เท่ากับร้อยละ 25.43 สูงสุดปีงบประมาณ 2552 ร้อยละ 55.32 ต่ำสุดคือปีงบประมาณ 2553 ร้อยละ 20

4. การวิเคราะห์แนวโน้มรายรับจริง-รายจ่ายจริง ปีงบประมาณ 2554 - 2556 โดยใช้ข้อมูลฐานงบประมาณย้อนหลังจากปีงบประมาณ 2554-2553 แนวโน้มอีก 3 ปีข้างหน้า พบว่ารายรับจริง-รายจ่ายจริงเป็นไปในทิศทางเพิ่มขึ้น โดยคาดว่าจะมีรายรับจริงสูงกว่า 84 ล้านบาท ในขณะที่รายจ่ายจริงสูงกว่า 76 ล้านบาท

5. ข้อเสนอแนะ จากการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ ระหว่างปีงบประมาณ 2551-2553 มีข้อเสนอแนะจากข้อเสนอแนะจากข้อค้นพบในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ดังนี้

1) จากผลวิเคราะห์การเปรียบเทียบ งบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินรายได้คณะเกษตรศาสตร์ ระหว่างปีงบประมาณ 2551-2553 พบว่า คณะฯมีรายรับจริงต่ำกว่า งบประมาณการรายรับทุกปี ซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงศักยภาพด้านการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ว่าคณะฯ จะต้องนำข้อมูลรายรับจริงในรอบปีที่ผ่านมาพิจารณา เพื่อประกอบการตัดสินใจในการวางแผน งบประมาณการรายรับ โดยต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ของรายรับ เพราะรายได้หลักของคณะฯมาจาก ค่าธรรมเนียมการศึกษา และหากในปีใดการรับนักศึกษาไม่ได้ตามเป้าหมาย คณะฯควรมีการปรับแผน เพื่อหารายได้จากแหล่งอื่นเพิ่มขึ้น เช่น รายได้จากการจำหน่ายผลิตผลทางการเกษตร จากบริการวิชาการต่างๆ และจากการจัดงานวันเกษตรภาคอีสาน ฯลฯ โดยใช้ศักยภาพของคณะฯที่มีอยู่ มาวางแผนหารายได้เชิงพาณิชย์อย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

2) จากผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ งบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริงงบประมาณเงินรายได้ คณะเกษตรศาสตร์ ระหว่างปีงบประมาณ 2551-2553 พบว่า รายจ่ายจริงต่ำกว่า งบประมาณการรายจ่ายในปีงบประมาณ 2551 และ 2553 ซึ่งในทางบริหารจัดการอาจมองว่าเป็นเรื่องที่ดี แต่มองในอีกมุมหนึ่งอาจเป็นปัญหา เช่นในปีงบประมาณ 2552 มีรายจ่ายจริงสูงกว่า งบประมาณการรายจ่าย ทำให้คณะฯ ต้องไปใช้เงินทุนสำรองเพื่อนำมาทดแทนรายจ่าย ดังนั้น คณะฯ ต้องวางแผนกลยุทธ์ในการใช้จ่ายเงินให้เหมาะสมกับ งบประมาณการรายจ่ายที่จะเกิดขึ้นในหน่วยงาน

3) จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินรายได้คณะเกษตรศาสตร์ ระหว่างปีงบประมาณ 2551-2553 แยกตามหน่วยงาน รวม 3 ปี พบว่าส่วนใหญ่มีรายจ่ายจริงต่ำกว่า งบประมาณรายจ่าย ซึ่งแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของแต่ละหน่วยงานว่ายังมีความระมัดระวัง และมองถึงรายรับที่จะเกิดขึ้นจริงด้วย ในทางตรงกันข้ามมีอีก 3 หน่วยงานที่ยังมีรายจ่ายจริงสูงกว่ารายรับ ซึ่งสาเหตุอาจมาจากการประมาณการรายรับที่เกิดขึ้นจริงคลาดเคลื่อน และมีการนำเงินมาใช้จ่ายในงบลงทุน หมวดค่าครุภัณฑ์ ซึ่งไม่ได้รับจัดสรรจากเงิน งบประมาณแผ่นดิน แต่มีความจำเป็นต้องใช้เพื่อการเรียนการสอน เช่น ภาควิชาพืชศาสตร์และทรัพยากรการเกษตร ภาควิชาสัตวศาสตร์ และภาควิชาประมง ซึ่งทำให้มีผลกระทบต่อภาพรวมของ

รายรับทั้งหน่วยงาน ดังนั้น คณะฯ จึงควรมีนโยบายในการให้แต่ละหน่วยงานวางแผนกลยุทธ์ในการใช้จ่ายเงิน โดยคำนึงถึงความเป็นไปได้ของรายรับจริงที่จะเกิดขึ้นด้วย เพื่อให้เกิดความสมดุลระหว่างรายรับและรายจ่าย

4) จากผลการวิเคราะห์แนวโน้มของรายรับจริง-รายจ่ายจริง มีแนวโน้มไปในทิศทางเพิ่มขึ้นทั้ง 2 ด้าน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่าคณะฯ มีนโยบายรับนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงทำให้มีรายได้หลักจากค่าธรรมเนียมการศึกษาสูงขึ้น อีกทั้งคณะเกษตรศาสตร์ มีวิสัยทัศน์และพันธกิจ ที่จะผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพ ต้องการที่จะพัฒนาท้องถิ่นไปสู่ความเป็นสากล โดยได้กำหนดแผนกลยุทธ์ 4 ด้านคือ ด้านการเรียนการสอน ด้านการวิจัย ด้านการบริการวิชาการ และด้านการบริหารจัดการ อีกทั้งคณะเกษตรศาสตร์ มีการปรับปรุงและพัฒนาสื่อการเรียนการสอนด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยเฉพาะสื่อการเรียนรู้ด้วยตนเอง นั้นแสดงให้เห็นว่า คณะเกษตรศาสตร์จะมีทั้งรายรับและรายจ่ายสูงขึ้นตามลำดับ แต่ต้องให้สูงขึ้นในทิศทางที่สอดคล้องกัน

กล่าวโดยสรุปผลงานวิเคราะห์ วิจัย ที่สำรวจข้างต้นนั้น เป็นการศึกษาดังสภาพการบริหารงบประมาณของแต่ละหน่วยงาน เพื่อให้ทราบถึงสภาพปัญหาที่แต่ละหน่วยงานประสบอยู่ และเพื่อให้เกิดแนวทางในการที่จะนำองค์กร ไปสู่การพัฒนาศักยภาพในการบริหารงบประมาณของหน่วยงานต่อไป

6. กรอบแนวคิดในการวิเคราะห์

การวิเคราะห์ครั้งนี้ใช้ข้อมูลทุติยภูมิในด้านการเงิน จากรายละเอียดงบประมาณรายจ่ายเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ และรายละเอียดรายรับ-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ปีงบประมาณ 2560- 2562 ข้อมูลจากเอกสารการเงิน ฐานข้อมูลระบบงบประมาณพัสดุการเงิน และบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่ายลักษณะ 3 มิติ ของมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ฐานข้อมูลเงินรายได้มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช มาศึกษาวิเคราะห์เพื่อตอบโจทย์การวิเคราะห์งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

บทที่ 3

วิธีการวิเคราะห์

การวิเคราะห์งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ระหว่างปีงบประมาณ 2560 – 2562 ผู้วิเคราะห์ได้นำ ข้อมูล ทศนิยมของหน่วยบัญชีและการเงิน ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ปีงบประมาณ 2560 – 2562 (ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2560 ถึง 30 กันยายน 2562) มาศึกษาเพื่อวิเคราะห์ มีดังนี้

1. ข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์

ผู้วิเคราะห์รวบรวมข้อมูลเพื่อนำมาวิเคราะห์ได้มาจาก 2 แหล่ง คือข้อมูลเอกสารและฐานข้อมูลการเงินจากหน่วยบัญชีและการเงิน ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ในแต่ละประเภทที่ดำเนินการเบิกจ่ายแล้วเสร็จของปีงบประมาณนั้นๆ ซึ่งเป็นตัวเลข (Quantitative Analysis) เป็นการวิเคราะห์ด้านปริมาณ (Quantitative Analysis) ข้อมูลเอกสารมาจาก 3 แหล่ง คือ

- (1) รายละเอียดงบประมาณรายจ่าย หน่วยบริการรูปแบบพิเศษ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ประจำปีงบประมาณ 2560-2562 (อ้างถึง กองแผนงาน สำนักงานอธิการบดี)
- (2) รายละเอียดรายรับ-รายจ่ายจริงงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ประจำปีงบประมาณ 2560-2562
- (3) ฐานข้อมูลระบบงบประมาณพัสดุการเงิน และบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่ายลักษณะ 3 มิติ ของมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ประจำปีงบประมาณ 2560-2562

2. การรวบรวมข้อมูล

ผู้วิเคราะห์ได้รวบรวมข้อมูล งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ประจำปีงบประมาณ 2560-2562 (เริ่มนับตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. ปีปัจจุบัน ถึง วันที่ 30 ก.ย. ของปีถัดไป) และรายงานทางการเงินผ่านระบบระบบงบประมาณพัสดุการเงิน และบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่ายลักษณะ 3 มิติ ของมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ที่ผู้วิเคราะห์สามารถนำเสนอรายงานในลักษณะของตัวเลขเป็นสถิติเชิงปริมาณ

3. การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้วิเคราะห์ ได้นำข้อมูลงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ประจำปีงบประมาณ 2560-2562 มาวิเคราะห์ โดยใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ โปรแกรม Microsoft Excel เพื่อหาผลรวม ผลต่าง ค่าเฉลี่ยและค่าร้อยละ นำเสนอเป็นตารางและแผนภูมิประกอบการพรรณนา

การศึกษาแนวโน้มประมาณการรายรับ-รายจ่าย ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ใช้ฟังก์ชัน FORECAST ช่วยในการพยากรณ์แนวโน้มเชิงเส้นตรง เพื่อดูสภาพรายรับ รายจ่ายของฝ่ายเผยแพร่ฯ ในอนาคต ซึ่งสูตรฟังก์ชัน FORECAST เป็นการประมาณค่าในอนาคตจากการใช้ค่าที่มีอยู่ โดยตัดแปลงจากสมการของ FORECAST คือ $a+bx$ เมื่อ

$$a = \bar{y} - b\bar{x}$$

และ

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

ผู้วิเคราะห์ได้ใช้ฟังก์ชัน FORECAST จากโปรแกรม Microsoft Excel คำนวณได้จากสูตร FORECAST (x,known_y's,known_x's)

โดยที่ X คือ ค่าของข้อมูลที่ต้องการประมาณค่า ในที่นี้ คือ ค่าแนวโน้มของรายรับจริง-รายจ่ายจริง ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ในปีงบประมาณ 2563-2565

known_y's ชุดข้อมูลตาม ในที่นี้คือค่ารายรับจริง-รายจ่ายจริงของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ในปีที่ผ่านมา

known_x's ชุดข้อมูลต้นในที่นี้คือช่วงปีงบประมาณของปีที่ผ่านมา

ผลของการคำนวณ FORECAST จะทำให้ทราบค่าแนวโน้มของรายรับจริง-รายจ่ายจริง ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ปีงบประมาณ 2563-2565 แล้วจัดทำเป็นตารางและแผนภูมิตามวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์

ในการวิเคราะห์และตีความ มีการตรวจสอบข้อมูลโดยผู้วิเคราะห์เองประกอบกับเอกสารของทางราชการที่เกี่ยวข้อง

4. การนำเสนอข้อมูล

ผู้วิเคราะห์ ได้สรุปเปรียบเทียบและแปลความหมาย นำเสนอในรูปแบบตารางและแผนภูมิประกอบการพรรณนา

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์

ผู้วิเคราะห์ได้นำเสนอวิธีการดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูล ไว้ในบทที่ 3 บทนี้จะได้อธิบายถึงผลการวิเคราะห์ตามวัตถุประสงค์ เพื่อนำเสนอผลการวิเคราะห์ และเปรียบเทียบงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ตามลำดับดังนี้

1. เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562
2. เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562
3. เปรียบเทียบรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562
4. การวิเคราะห์แนวโน้มของรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2563-2565

1. เปรียบเทียบงบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

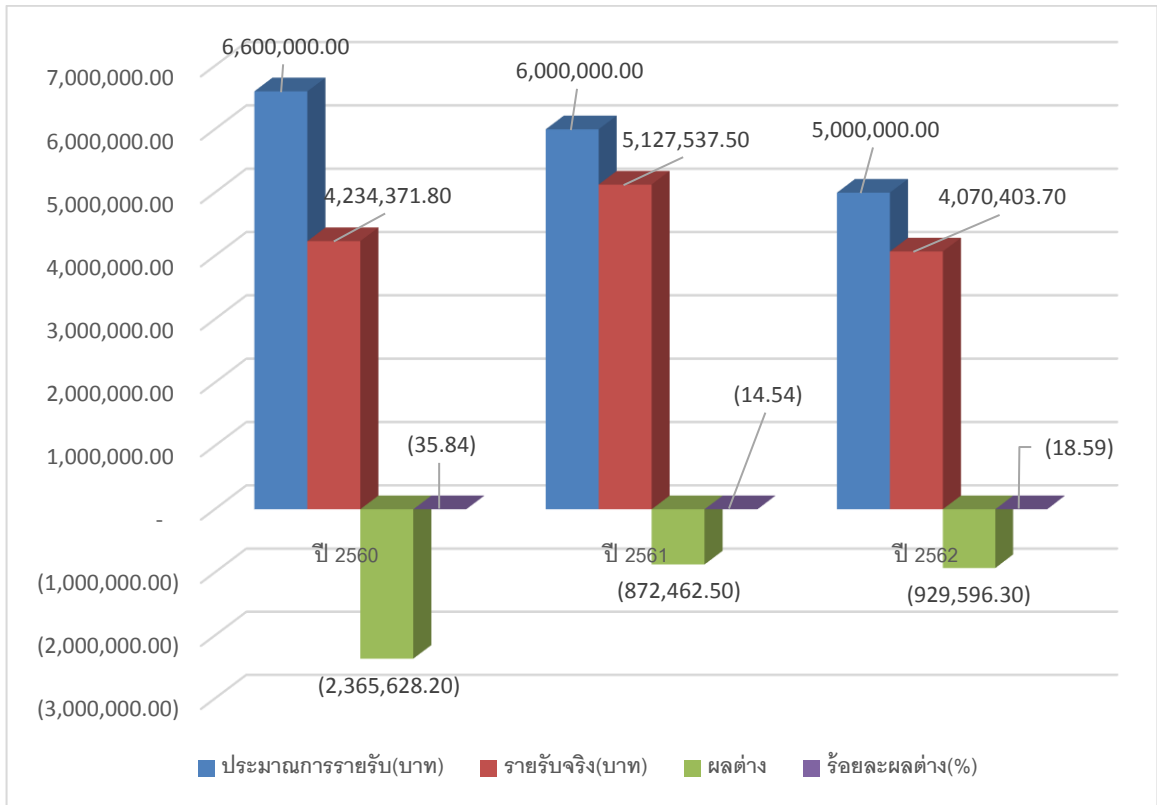
1.1 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ

การเปรียบเทียบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) ผลปรากฏดังตารางที่ 4.1 และแผนภูมิที่ 4.1

ตารางที่ 4.1 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย จากการขายสินค้าและบริการ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| ปีงบประมาณ | ประมาณการรายรับ(บาท) | รายรับจริง (บาท) | ผลต่าง | ร้อยละผลต่าง (%) |
|------------|----------------------|------------------|---------------|------------------|
| 2560 | 6,600,000.00 | 4,234,371.80 | -2,365,628.20 | -35.84 |
| 2561 | 6,000,000.00 | 5,127,537.50 | -872,462.50 | -14.54 |
| 2562 | 5,000,000.00 | 4,070,403.70 | -929,596.30 | -18.59 |
| รวม | 17,600,000.00 | 13,432,313.00 | -4,167,687.00 | |

แผนภูมิที่ 4.1 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย จากการขายสินค้าและบริการ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



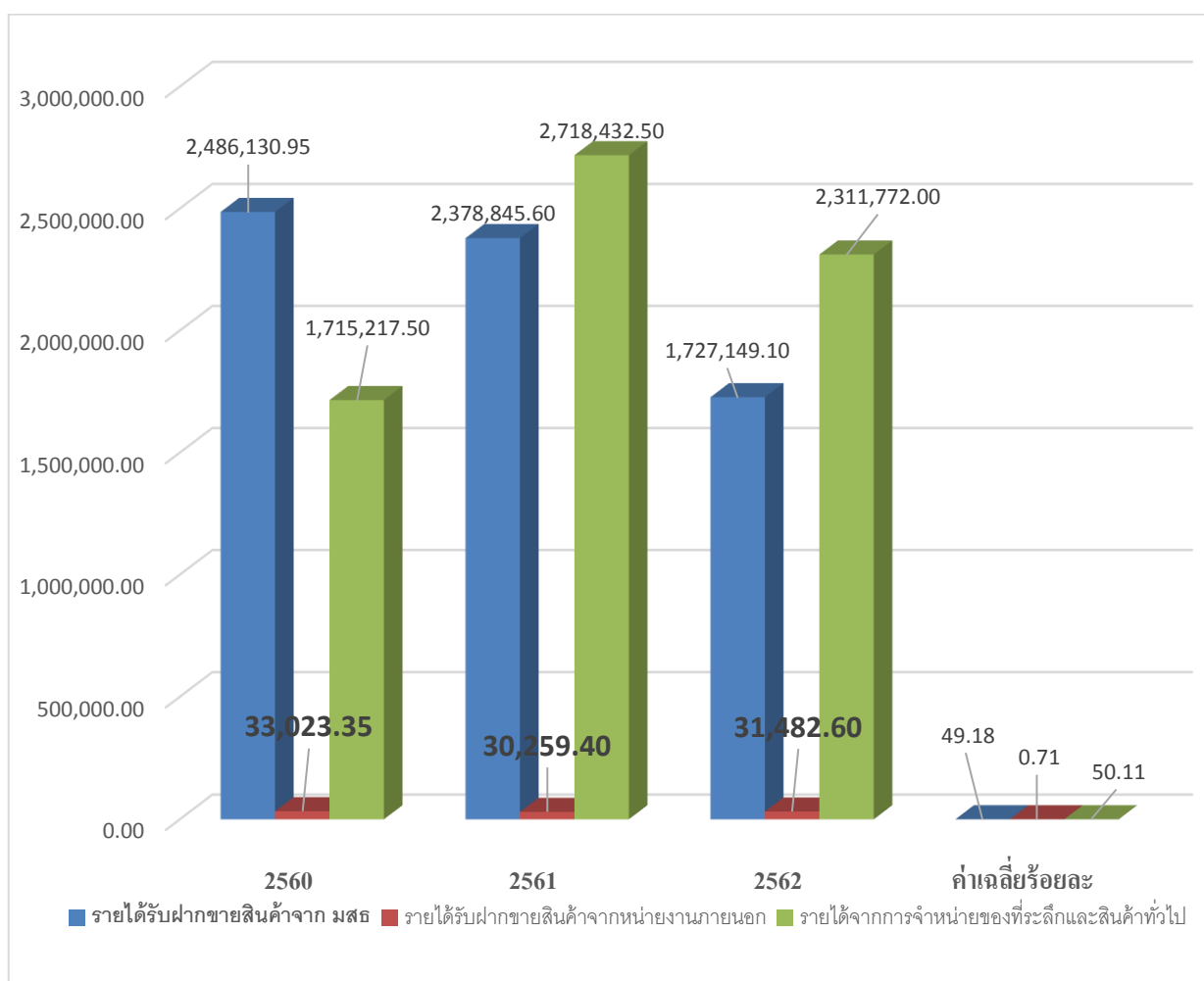
จากตารางที่ 4.1 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ พบว่า รายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับทุกปี และปีงบประมาณ 2560 มีรายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 35.84 ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 18.59 และปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 14.54 ตามลำดับ

เพื่อให้ทราบว่ารายรับที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงนั้นมาจากไหน รายการอะไร จึงได้แยกรายรับจากการดำเนินงานการขายสินค้าและบริการ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ดังที่ได้กล่าวไว้แล้วในบทที่ 2 โดยแบ่งรายรับออกเป็น 3 หมวดหลัก ดังในตารางที่ 4.2

ตารางที่ 4.2 เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงานขายสินค้าและบริการ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย
จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยแสดงให้เห็นแนวโน้มรายรับ ระหว่าง
ปีงบประมาณ 2560-2562

| หมวดรายรับหลัก | 2560(บาท) | | 2561(บาท) | | 2562(บาท) | | ค่าเฉลี่ยร้อย ละของรายได้ แต่หมวด |
|---|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---|
| | จำนวนเงิน | ร้อยละ | จำนวนเงิน | ร้อยละ | จำนวนเงิน | ร้อยละ | |
| รายได้รับฝากขายสินค้าจาก มสธ | 2,486,130.95 | 58.71 | 2,378,845.60 | 46.39 | 1,727,149.10 | 42.43 | 49.18 |
| รายได้รับฝากขายสินค้าจาก หน่วยงานภายนอก | 33,023.35 | 0.78 | 30,259.40 | 0.59 | 31,482.60 | 0.77 | 0.71 |
| รายได้จากการจำหน่ายของที่ ระลึกและสินค้าทั่วไป | 1,715,217.50 | 40.51 | 2,718,432.50 | 53.02 | 2,311,772.00 | 56.79 | 50.11 |
| รวมทั้งปี | 4,234,371.80 | 100.00 | 5,127,537.50 | 100.00 | 4,070,403.70 | 100.00 | 100.00 |

แผนภูมิที่ 4.2 เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงานขายสินค้าและบริการ
ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



จากตารางที่ 4.2 เป็นการแสดงผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงานขายสินค้าและบริการของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ย้อนหลัง 3 ปี ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 พบว่า รายรับสูงสุดของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย เกิดจากรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป ซึ่งมีค่าเฉลี่ยร้อยละ 50.11 ของรายได้แต่ละหมวด และรายรับต่ำสุดเกิดจากรายได้รับฝากขายสินค้าจากหน่วยงานภายนอก มีค่าเฉลี่ยร้อยละ 0.71 ของรายได้แต่ละหมวด เป็นที่น่าสังเกตว่ารายได้จากการขายสินค้าและบริการของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายมีแนวโน้มลดลงสูงสุดในปีงบประมาณ 2561 เป็นรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไปสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 53.02 และต่ำสุดในปีงบประมาณ 2561 เป็นรายได้รับฝากขายสินค้าจากหน่วยงานภายนอกต่ำสุดคิดเป็นร้อยละ 0.59

1.2 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 เมื่อจำแนกตามหมวดรายได้จากการขายสินค้าและบริการ

เมื่อมีการศึกษาถึงประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ โดยจำแนกตามหมวดหลักรายได้จากการขายสินค้าและบริการ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย จะปรากฏผล ดังนี้

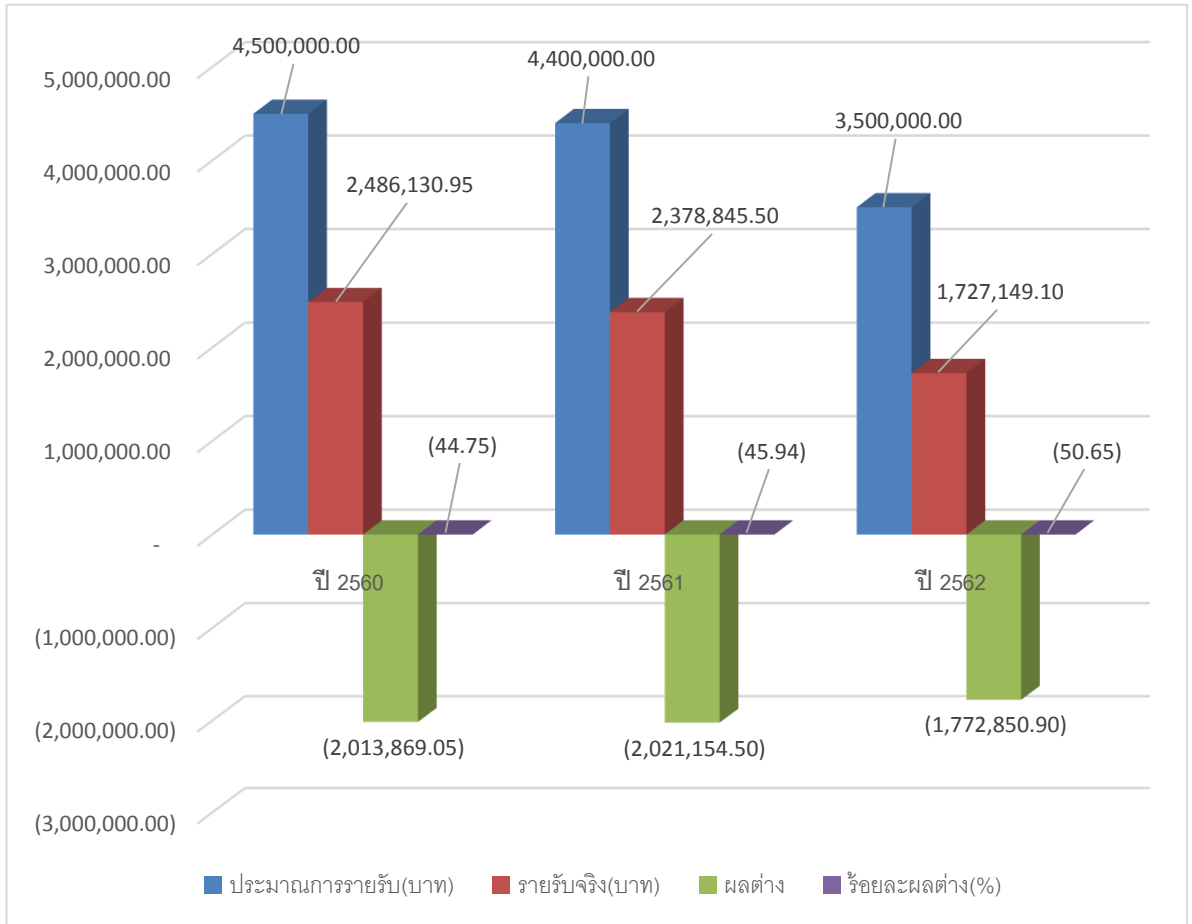
1.2.1 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย หมวดรายได้จากการรับฝากขายสินค้า มสธ

การเปรียบเทียบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของงบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย หมวดรายได้รับฝากขายสินค้า มสธ ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) ผลปรากฏดังตารางที่ 4.3 และแผนภูมิที่ 4.3

ตารางที่ 4.3 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย หมวดรายได้จากการรับฝากขายสินค้า มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| ปีงบประมาณ | ประมาณการรายรับ(บาท) | รายรับจริง(บาท) | ผลต่าง | ร้อยละผลต่าง (%) |
|------------|----------------------|-----------------|---------------|------------------|
| 2560 | 4,500,000.00 | 2,486,130.95 | -2,013,869.05 | -44.75 |
| 2561 | 4,400,000.00 | 2,378,845.65 | -2,021,154.50 | -45.94 |
| 2562 | 3,500,000.00 | 1,727,149.10 | -1,772,850.90 | -50.65 |
| รวม | 12,400,000.00 | 6,592,125.65 | -5,807,874.45 | |

แผนภูมิที่ 4.3 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย หมวดรายได้รับฝากขายสินค้าจาก มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



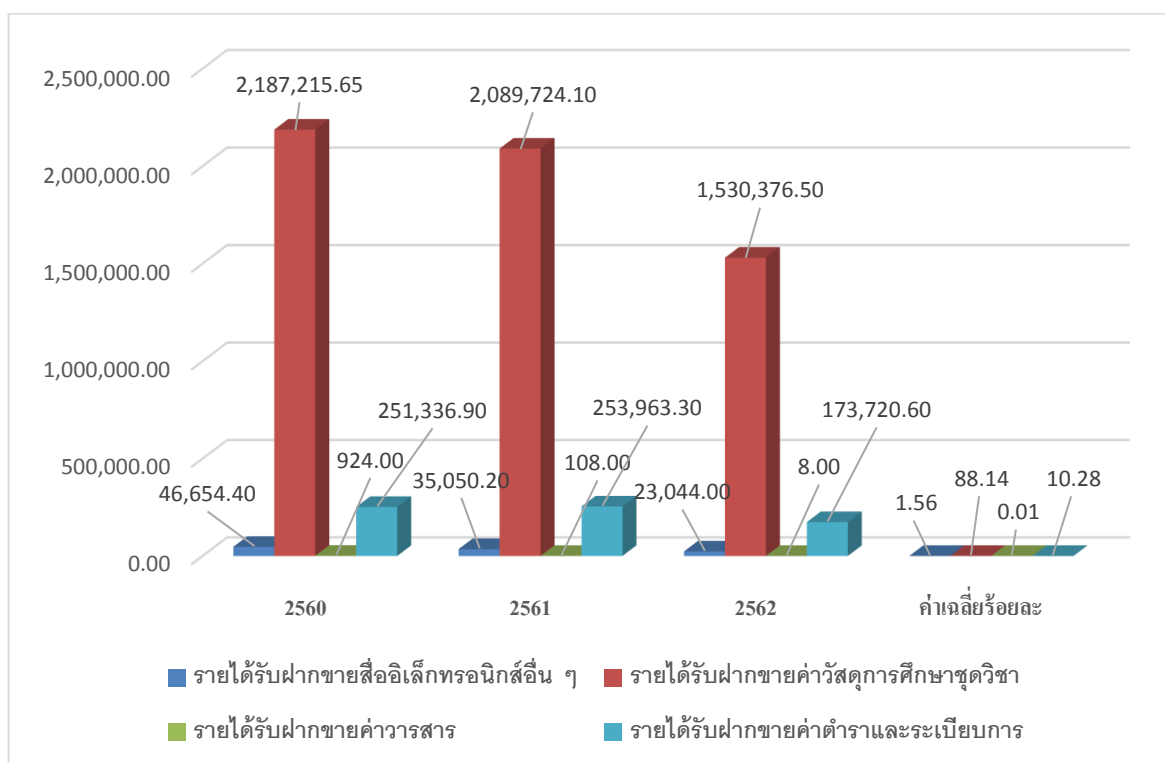
จากตารางที่ 4.3 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ พบว่า รายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับทุกปี และปีงบประมาณ 2562 มีรายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 50.65 ปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 45.94 และปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 44.75 ตามลำดับ

เพื่อให้ทราบว่ารายรับหมวดรายได้รับฝากขายสินค้า มสธ เพิ่มขึ้นหรือลดลงนั้นมาจากไหน รายการอะไร โดยแบ่งรายรับจากการดำเนินงานในหมวดนี้ออกเป็น 4 หมวดย่อย ดังตารางที่ 4.4

ตารางที่ 4.4 เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงาน หมวดรายได้รับฝากขายสินค้า มสธ
จำแนกตามจำนวนอัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยแสดงให้เห็นแนวโน้มรายรับ
ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| หมวดรายรับ | 2560 (บาท) | | 2561 (บาท) | | 2562 (บาท) | | ค่าเฉลี่ยร้อยละของรายได้แต่หมวด |
|---|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------------------|
| | จำนวนเงิน | ร้อยละ | จำนวนเงิน | ร้อยละ | จำนวนเงิน | ร้อยละ | |
| รายได้รับฝากขายเทปเสียง/ แผ่นCD เพลงของมหาวิทยาลัย และสื่ออิเล็กทรอนิกส์อื่น ๆ จาก มสธ | 46,654.40 | 1.88 | 35,050.20 | 1.47 | 23,044.00 | 1.33 | 1.56 |
| รายได้รับฝากขายค่าวัสดุ การศึกษาชุดวิชา และสื่อเพื่อ การศึกษาอื่นๆ จาก มสธ | 2,187,215.65 | 87.98 | 2,089,724.10 | 87.85 | 1,530,376.50 | 88.61 | 88.14 |
| รายได้รับฝากขายค่าวารสาร ต่างๆ จาก มสธ | 924.00 | 0.04 | 108.00 | 0.00 | 8.00 | 0.00 | 0.01 |
| รายได้รับฝากขายค่าตำรา/ หนังสือ/ระเบียบการ และสื่อ สิ่งพิมพ์อื่นๆ จาก มสธ | 251,336.90 | 10.11 | 253,963.30 | 10.68 | 173,720.60 | 10.06 | 10.28 |
| รวมทั้งปี | 2,486,130.95 | 100.00 | 2,378,845.60 | 100.00 | 1,727,149.10 | 100.00 | 100.00 |

แผนภูมิที่ 4.4 เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงาน หมวดรายได้รับฝากขายสินค้า มสธ
ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



จากตารางที่ 4.4 เป็นการแสดงผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงานหมวดรายได้รับฝากขายสินค้า มสธ จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ย ย้อนหลัง 3 ปี ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 พบว่า รายรับสูงสุดของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายทุกๆ ปี จะเกิดจากรายได้รับฝากขายค่าวัสดุการศึกษาชุดวิชา และสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยร้อยละ 88.14 ของรายได้แต่ละหมวด และรายรับต่ำสุดของทุกๆ ปี เกิดจากรายได้รับฝากขายค่าวารสารต่างๆ มีค่าเฉลี่ยร้อยละ 0.01 ของรายได้แต่ละหมวด เป็นที่น่าสังเกตว่ารายได้รับฝากขายสินค้า มสธ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ในปีงบประมาณ 2560 มีรายได้รับฝากขายค่าวัสดุการศึกษาชุดวิชา และสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ สูงสุด คิดเป็นร้อยละ 87.98 และในปีงบประมาณ 2562 รายได้รับฝากขายค่าวารสารต่างๆ ต่ำสุดคิดเป็นร้อยละ 0.00

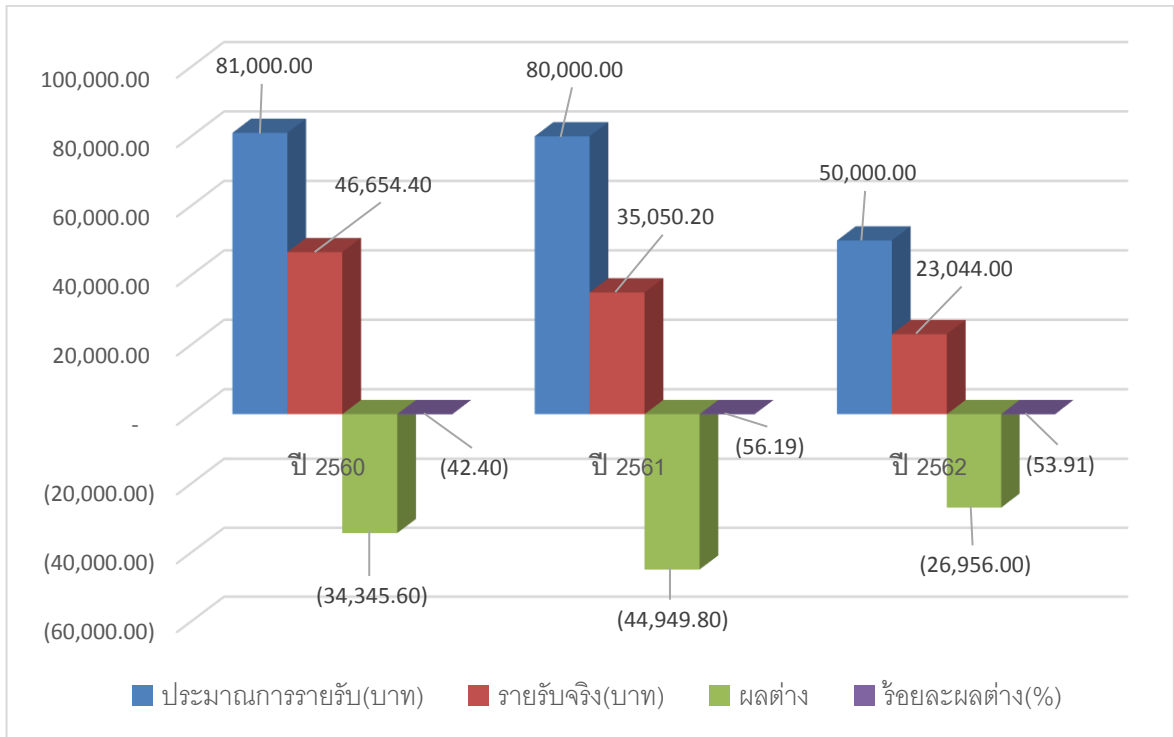
1.2.1.1 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายเทปเสียง/แผ่น CD เพลงของมหาวิทยาลัยและสื่ออิเล็กทรอนิกส์อื่นๆ

การเปรียบเทียบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของงบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายเทปเสียง/ แผ่น CD เพลงของมหาวิทยาลัยและสื่ออิเล็กทรอนิกส์อื่นๆ ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) ผลปรากฏดังตารางที่ 4.5 และแผนภูมิที่ 4.5

ตารางที่ 4.5 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายเทปเสียง/แผ่น CD เพลงของมหาวิทยาลัย และสื่ออิเล็กทรอนิกส์อื่นๆ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| ปีงบประมาณ | ประมาณการรายรับ(บาท) | รายรับจริง(บาท) | ผลต่าง | ร้อยละผลต่าง(%) |
|------------|----------------------|-------------------|--------------------|-----------------|
| 2560 | 81,000.00 | 46,654.40 | -34,345.60 | -42.40 |
| 2561 | 80,000.00 | 35,050.20 | -44,949.80 | -56.19 |
| 2562 | 50,000.00 | 23,044.00 | -26,956.00 | -53.91 |
| รวม | 211,000.00 | 104,748.60 | -106,251.40 | |

แผนภูมิที่ 4.5 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายเทปเสียง/แผ่น CD เพลงของมหาวิทยาลัย และสื่ออิเล็กทรอนิกส์อื่นๆ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



จากตารางที่ 4.5 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ พบว่า รายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับทุกปี และปีงบประมาณ 2561 มีรายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 56.19 ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 53.91 และปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 42.40 ตามลำดับ

ในหมวดรายได้รับฝากขายเทปเสียง/แผ่น CD เพลงของมหาวิทยาลัยและสื่ออิเล็กทรอนิกส์อื่นๆ นี้ไม่ได้แยกประเภทข้อมูลของสินค้าแต่ละชนิดไว้ แต่รายได้ส่วนใหญ่เกิดจากสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ได้แก่การจำหน่าย CD VCD MP3 DVD CD-M ประจำชุดวิชา CD ประกอบชุดวิชา CD วีซีดีสอนเสริม สื่อที่ผลิตขึ้นเพื่อให้บริการทางวิชาการแก่สังคม ฯลฯ

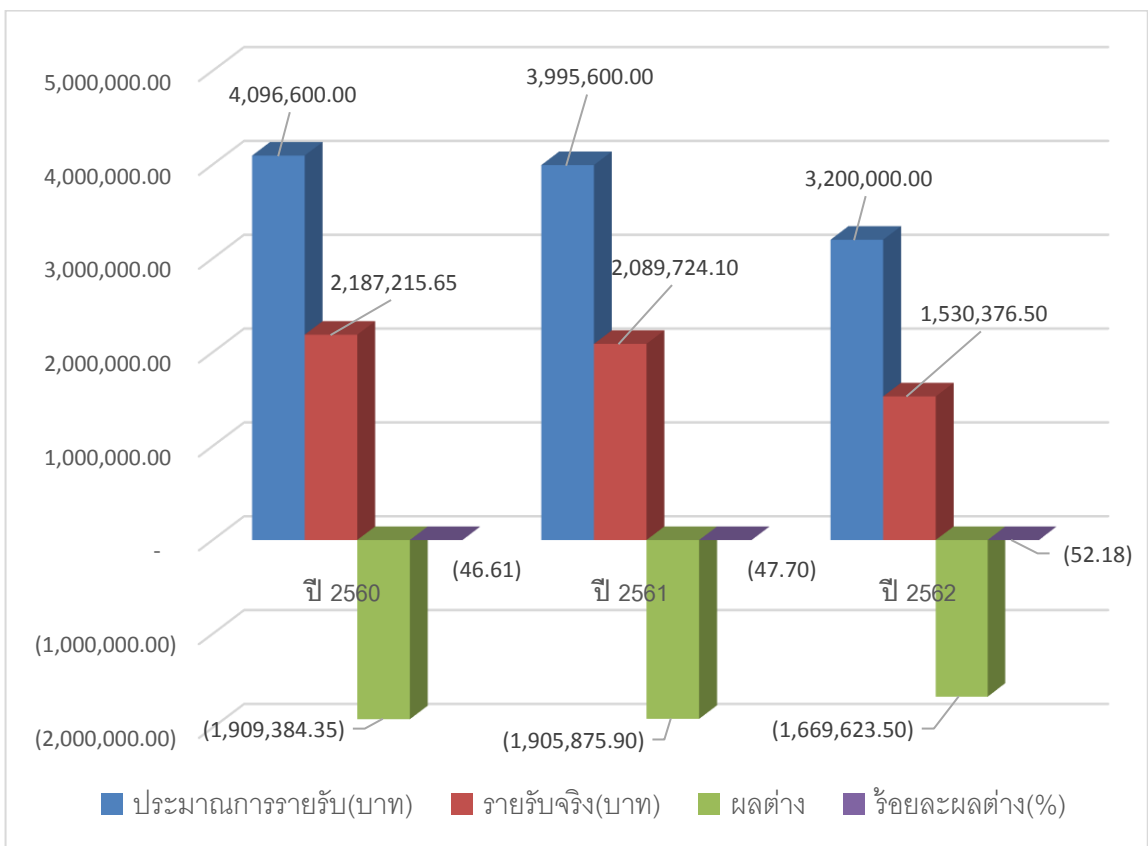
1.2.1.2 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายค่าวัสดุการศึกษาชุดวิชาและสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ ของ มสธ

การเปรียบเทียบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของงบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายค่าวัสดุการศึกษาชุดวิชาและสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ ของ มสธ ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) ผลปรากฏดังตารางที่ 4.6 และแผนภูมิที่ 4.6

ตารางที่ 4.6 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายค่าวัสดุการศึกษาชุดวิชาและสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ จาก มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| ปีงบประมาณ | ประมาณการรายรับ(บาท) | รายรับจริง(บาท) | ผลต่าง | ร้อยละผลต่าง (%) |
|------------|----------------------|-----------------|---------------|------------------|
| 2560 | 4,096,600.00 | 2,187,215.65 | -1,909,384.35 | -46.61 |
| 2561 | 3,995,600.00 | 2,089,724.10 | -1,905,875.90 | -47.70 |
| 2562 | 3,200,000.00 | 1,530,376.50 | -1,669,623.50 | 52.18 |
| รวม | 11,292,200.00 | 5,807,316.25 | -5,484,883.75 | |

แผนภูมิที่ 4.6 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ - รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายค่าวัสดุการศึกษาชุดวิชาและสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ จาก มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



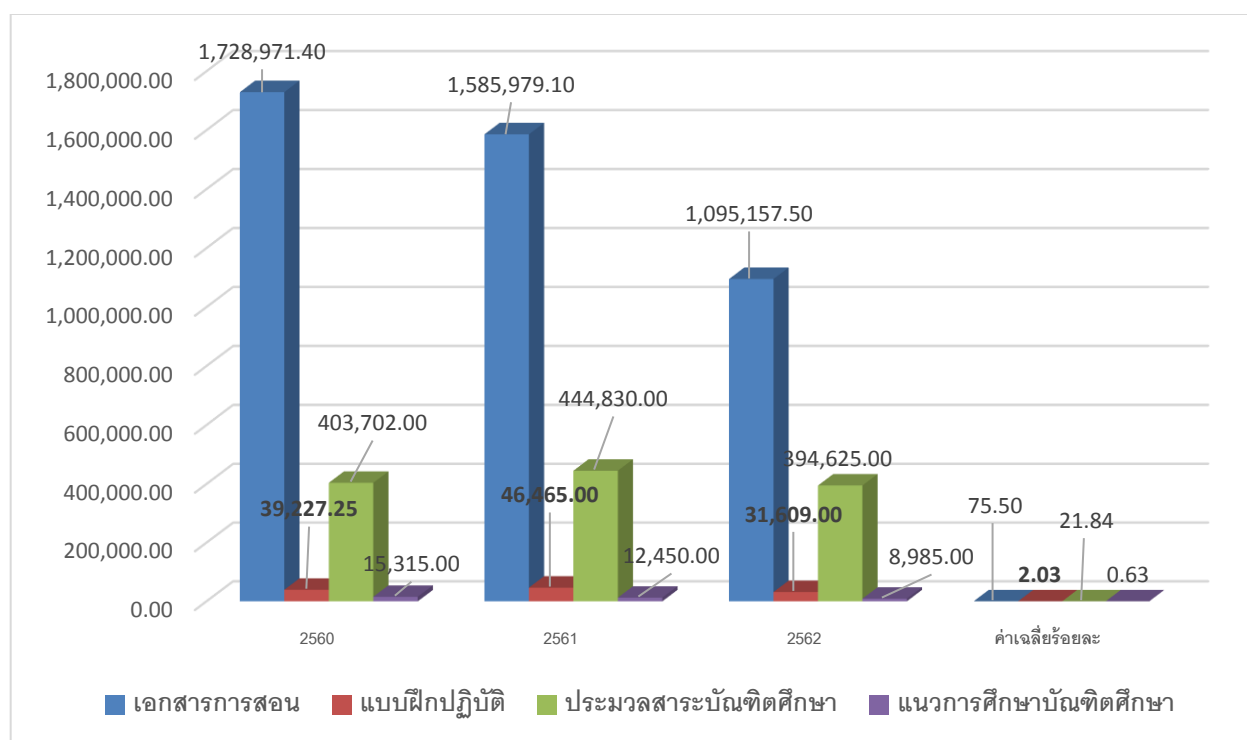
จากตารางที่ 4.6 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ พบว่า รายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับทุกปี และปีงบประมาณ 2562 มีรายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 52.18 ปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 47.70 และปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 46.61 ตามลำดับ

รายได้รับฝากขายค่าวัสดุการศึกษาชุดวิชาและสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ จาก มสธ นี้มีความสำคัญ ถือได้ว่าเป็นรายได้หลักที่ก่อให้เกิดรายได้มากที่สุดของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ดังนั้นเพื่อให้ทราบว่ารายได้รับฝากขายค่าวัสดุการศึกษาฯ นี้ เพิ่มขึ้นหรือลดลงนั้นมาจากไหน รายการอะไร โดยแบ่งรายรับจากการดำเนินงานส่วนนี้ออกเป็นรายการสินค้า 4 ประเภท ดังตารางที่ 4.7

ตารางที่ 4.7 เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงาน รายได้รับฝากขายค่าวัสดุการศึกษาชุดวิชาและสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ จาก มสธ จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยแสดงให้เห็นแนวโน้มรายรับ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| รายการสินค้า | 2560(บาท) | | 2561(บาท) | | 2562(บาท) | | ค่าเฉลี่ยร้อยละของรายได้ทั้งหมด |
|----------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------------------|
| | จำนวนเงิน | ร้อยละ | จำนวนเงิน | ร้อยละ | จำนวนเงิน | ร้อยละ | |
| เอกสารการสอน/ ประมวลสาระ | 1,728,971.40 | 79.05 | 1,585,979.10 | 75.89 | 1,095,157.50 | 71.56 | 75.50 |
| แบบฝึกปฏิบัติ/ คู่มือการศึกษา | 39,227.25 | 1.79 | 46,465.00 | 2.22 | 31,609.00 | 2.07 | 2.03 |
| ประมวลสาระบัณฑิตศึกษา | 403,702.00 | 18.46 | 444,830.00 | 21.29 | 394,625.00 | 25.79 | 21.84 |
| แนวการศึกษาบัณฑิตศึกษา | 15,315.00 | 0.70 | 12,450.00 | 0.60 | 8,985.00 | 0.59 | 0.63 |
| รวมทั้งปี | 2,187,215.65 | 100.00 | 2,089,724.10 | 100.00 | 1,530,376.50 | 100.00 | 100.00 |

แผนภูมิที่ 4.7 เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงาน รายได้รับฝากขายค่าวัสดุการศึกษาชุดวิชาและสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ จาก มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



จากตารางที่ 4.7 เป็นการแสดงผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายได้รับฝากขายค่าวัสดุ การศึกษาชุดวิชาและสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยย้อนหลัง 3 ปี ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 พบว่า รายรับสูงสุดของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายทุกๆ ปี จะเกิดจากการจำหน่ายเอกสารการสอน/ประมวลสาระ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยร้อยละ 75.50 ของรายได้แต่ละประเภท และรายรับต่ำสุดของทุกๆ ปี เกิดจากการจำหน่ายแนวการศึกษาบัณฑิตศึกษา มีค่าเฉลี่ยร้อยละ 0.63 ของรายได้แต่ละประเภท เป็นที่น่าสังเกตว่ารายได้รับฝากขายค่าวัสดุการศึกษาชุดวิชาและสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย มีแนวโน้มลดลงแต่สูงสุดในปีงบประมาณ 2560 เป็นรายได้เกิดจากการจำหน่ายเอกสารการสอน คิดเป็นร้อยละ 79.05 และต่ำสุดในปีงบประมาณ 2562 เป็นรายได้เกิดจากแนวการศึกษาศึกษาบัณฑิตศึกษา คิดเป็นร้อยละ 0.59

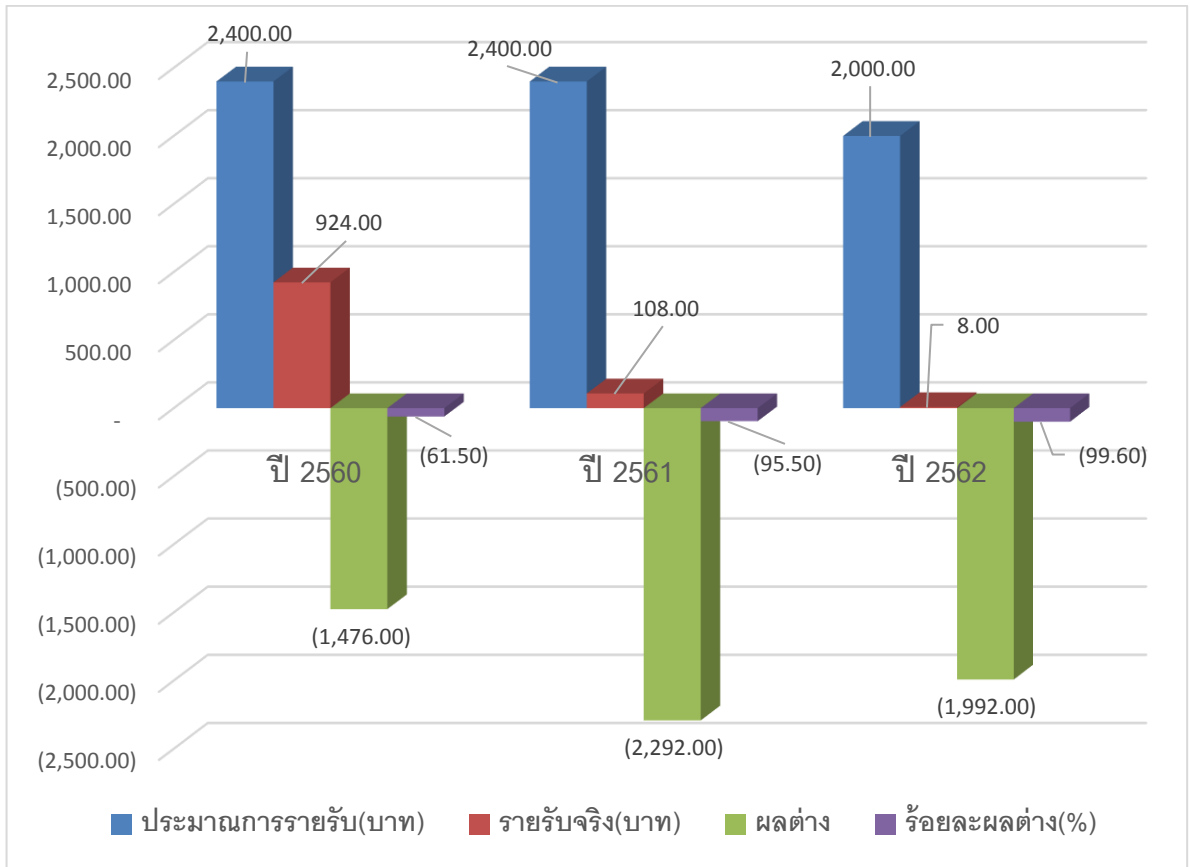
1.2.1.3 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายค่าวารสารต่างๆ จาก มสธ

การเปรียบเทียบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของงบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายค่าวารสารต่างๆ จาก มสธ ระยะเวลา 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) ผลปรากฏดังตารางที่ 4.8 และแผนภูมิที่ 4.8

ตารางที่ 4.8 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายค่าวารสารต่างๆ จาก มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| ปีงบประมาณ | ประมาณการรายรับ(บาท) | รายรับจริง (บาท) | ผลต่าง | ร้อยละผลต่าง (%) |
|------------|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| 2560 | 2,400.00 | 924.00 | -1,476.00 | -61.50 |
| 2561 | 2,400.00 | 108.00 | -2,292.00 | -95.50 |
| 2562 | 2,000.00 | 8.00 | -1,992.00 | -99.60 |
| รวม | 6,800.00 | 1,040.00 | -5,760.00 | |

แผนภูมิที่ 4.8 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายค่าวารสารต่างๆ จาก มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



จากตารางที่ 4.8 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ พบว่า รายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับทุกปี และปีงบประมาณ 2562 มีรายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 99.60 ปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 95.50 และปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 61.50 ตามลำดับ เป็นรายได้ที่เกิดจากการรับสมาชิกวารสารมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช ซึ่งปัจจุบันมหาวิทยาลัยได้เลิกการจัดพิมพ์แล้วแต่ยังมีวารสารสุโขทัยธรรมมาธิราชปีเก่าๆ คงเหลือเพื่อการจำหน่าย

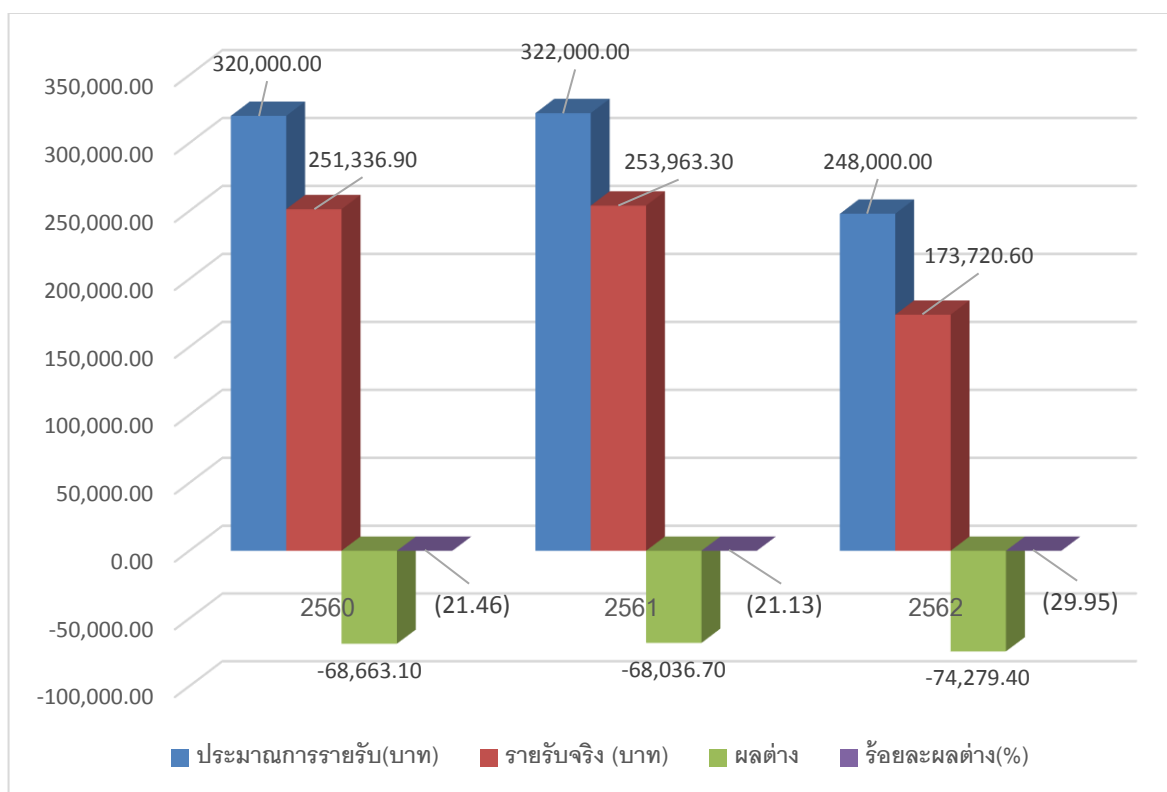
1.2.1.4 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายค่าตำราหนังสือ/ระเบียบการและสื่อสิ่งพิมพ์อื่นๆ จาก มสธ

การเปรียบเทียบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของงบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายตำราหนังสือ/ระเบียบการและสื่อสิ่งพิมพ์อื่นๆ จาก มสธ ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) ผลปรากฏดังตารางที่ 4.9 และแผนภูมิที่ 4.9

ตารางที่ 4.9 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้รับฝากขายค่าตำราหนังสือ/ระเบียบการและสื่อสิ่งพิมพ์อื่นๆ จาก มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| ปีงบประมาณ | ประมาณการรายรับ(บาท) | รายรับจริง (บาท) | ผลต่าง | ร้อยละผลต่าง (%) |
|------------|----------------------|------------------|-------------|------------------|
| 2560 | 320,000.00 | 251,336.90 | -68,798.95 | -21.46 |
| 2561 | 322,000.00 | 253,963.30 | -68,036.70 | -21.13 |
| 2562 | 248,000.00 | 173,720.60 | -74,279.40 | -29.95 |
| รวม | 890,000.00 | 679,020.80 | -210,979.20 | |

แผนภูมิที่ 4.9 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รับฝากขายค่าตำราหนังสือ/ระเบียบการและสื่อสิ่งพิมพ์อื่นๆ จาก มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



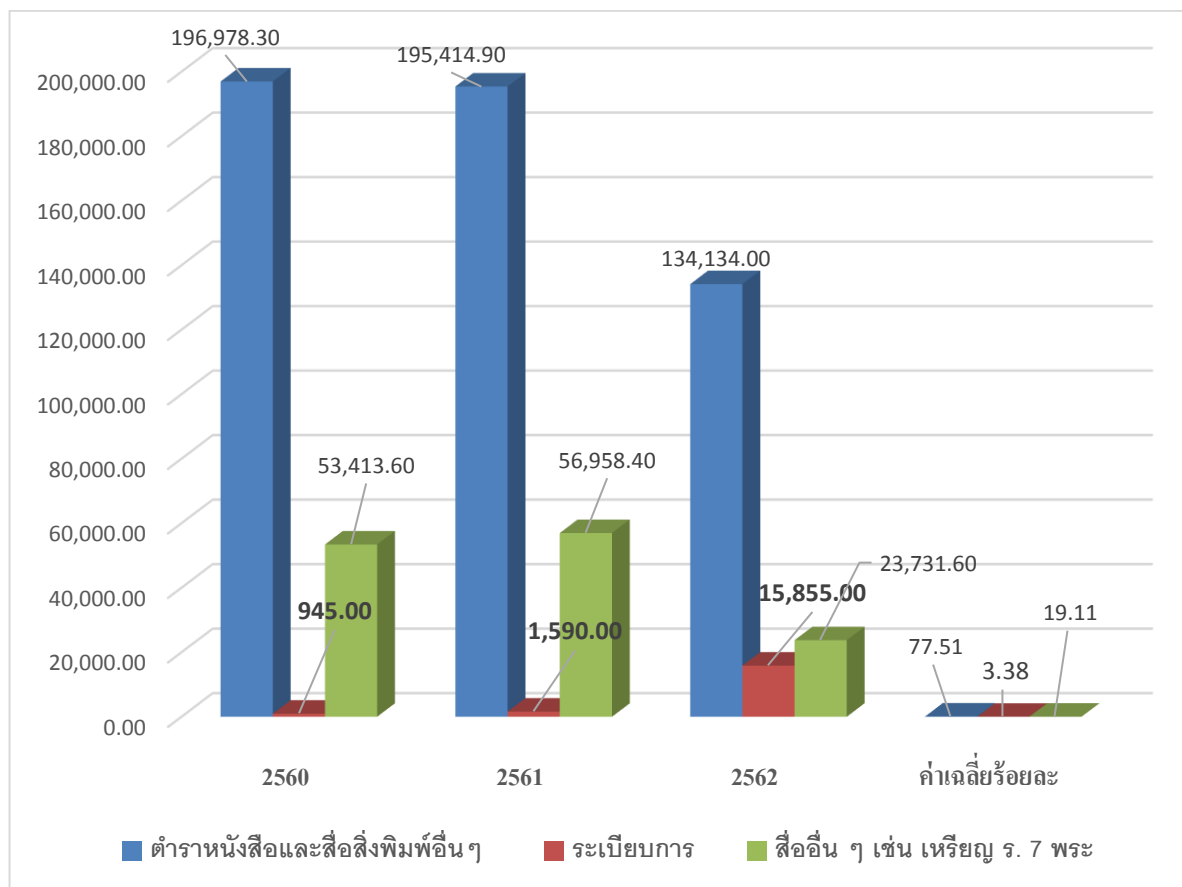
จากตารางที่ 4.9 ผลการวิเคราะห์ที่เปรียบเทียบ พบว่า รายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับทุกปี และปีงบประมาณ 2562 มีรายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 29.95 ปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 21.46 และปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 21.13 ตามลำดับ

เพื่อให้ทราบว่ารายรับหมวดรายได้รับฝากขายค่าตำราหนังสือ/ระเบียบการและสิ่งพิมพ์อื่นๆ จาก มสธ เพิ่มขึ้นหรือลดถดถอยนั้นมาจากไหน รายการอะไร โดยแบ่งรายรับจากการดำเนินงานส่วนนี้ออกเป็นรายการสินค้า 3 ประเภท ดังตารางที่ 4.10

ตารางที่ 4.10 เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงาน หมวดรายได้รับฝากขายค่าตำราหนังสือ/ระเบียบการ และสิ่งพิมพ์อื่นๆ จาก มสธ จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยแสดงให้เห็นแนวโน้มรายรับ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| ประเภทสินค้า | 2560(บาท) | | 2561(บาท) | | 2562(บาท) | | ค่าเฉลี่ยร้อยละของรายได้ทั้งหมด |
|---------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|---------------------------------|
| | จำนวนเงิน | ร้อยละ | จำนวนเงิน | ร้อยละ | จำนวนเงิน | ร้อยละ | |
| ตำราหนังสือและสิ่งพิมพ์อื่นๆ | 196,978.30 | 78.37 | 195,414.90 | 76.95 | 134,134.00 | 77.21 | 77.51 |
| ระเบียบการ | 945.00 | 0.38 | 1,590.00 | 0.63 | 15,855.00 | 9.13 | 3.38 |
| สิ่งอื่น ๆ เช่น เหมิณู ร. 7 พระ | 53,413.60 | 21.25 | 56,958.40 | 22.43 | 23,731.60 | 13.66 | 19.11 |
| รวมทั้งปี | 251,336.90 | 100.00 | 253,963.30 | 100.00 | 173,720.60 | 100.00 | 100.00 |

แผนภูมิที่ 4.10 เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงาน หมวดรายได้รับฝากขายค่าตำราหนังสือ/ระเบียบการ และสิ่งพิมพ์อื่นๆ จาก มสธ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



จากตารางที่ 4.10 เป็นการแสดงผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงานหมวดรายได้รับฝากขายค่าตำราหนังสือ/ระเบียบการและสื่อสิ่งพิมพ์อื่นๆ จำแนกตามจำนวนอัตราส่วนร้อยละ และค่าเฉลี่ย ย้อนหลัง 3 ปี ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 พบว่า รายรับสูงสุดของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายทุกๆ ปี จะเกิดจากรายได้รับฝากขายค่าตำราหนังสือและสื่อสิ่งพิมพ์อื่นๆ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยร้อยละ 77.51 ของรายได้แต่ละประเภท และรายรับต่ำสุดของทุกๆ ปี เกิดจากรายได้รับฝากขายระเบียบการสมัคร มีค่าเฉลี่ยร้อยละ 3.38 ของรายได้แต่ละประเภท เป็นที่น่าสังเกตว่ารายได้รับฝากขายค่าตำราหนังสือ/ระเบียบการและสื่อสิ่งพิมพ์อื่นๆ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สูงสุดในปีงบประมาณ 2560 มีรายได้เกิดจากการขายตำราหนังสือและสื่อสิ่งพิมพ์อื่นๆ คิดเป็นร้อยละ 78.37 และต่ำสุดในปีงบประมาณ 2560 เช่นกันเกิดจากรายได้การขายระเบียบการสมัคร คิดเป็นร้อยละ 0.38

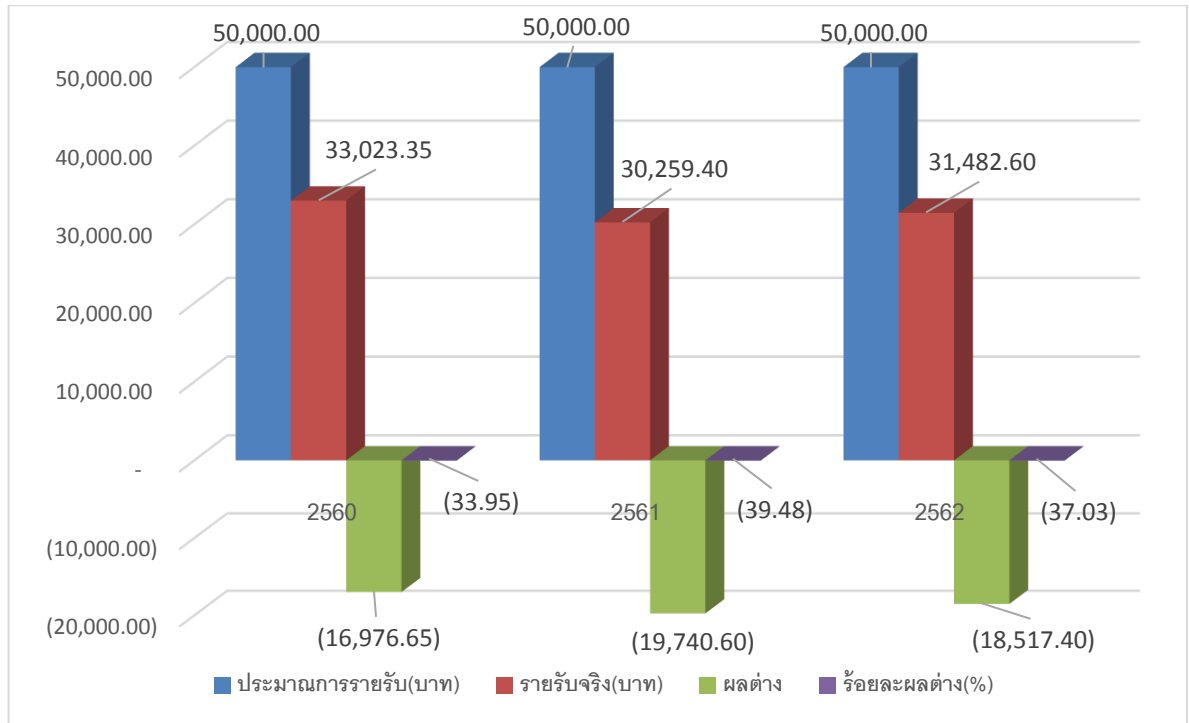
1.2.2 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย หมวดรายได้รับฝากขายสินค้าจากหน่วยงานภายนอก

การเปรียบเทียบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของงบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย หมวดรายได้รับฝากขายสินค้าจากหน่วยงานภายนอก ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) ผลปรากฏดังตารางที่ 4.11 และแผนภูมิที่ 4.11

ตารางที่ 4.11 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย หมวดรายได้รับฝากขายสินค้าจากหน่วยงานภายนอก ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| ปีงบประมาณ | ประมาณการรายรับ(บาท) | รายรับจริง(บาท) | ผลต่าง | ร้อยละผลต่าง (%) |
|------------|----------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 2560 | 50,000.00 | 33,023.35 | -16,976.65 | -33.95 |
| 2561 | 50,000.00 | 30,259.40 | -19,740.60 | -39.48 |
| 2562 | 50,000.00 | 31,482.60 | -18,517.40 | -37.03 |
| รวม | 150,000.00 | 94,765.35 | -55,234.65 | |

แผนภูมิที่ 4.11 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย หมวดรายได้รับฝากขายสินค้าจากหน่วยงานภายนอก ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



จากตารางที่ 4.11 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ พบว่า รายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับทุกปี และปีงบประมาณ 2561 มีรายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 39.48 ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 37.03 และปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 33.95 ตามลำดับ

ในหมวดรายได้รับฝากขายสินค้าจากหน่วยงานภายนอก ไม่ได้แยกประเภทข้อมูลของสินค้าแต่ละชนิดไว้ แต่เดิมรายได้ส่วนใหญ่เกิดจากรับฝากขายตำรา/หนังสือ ผลงานทางวิชาการของบุคลากรมหาวิทยาลัย คาดว่าในอนาคตจะมีบุคลากรและหน่วยงานภายนอกมาฝากขายมากขึ้น

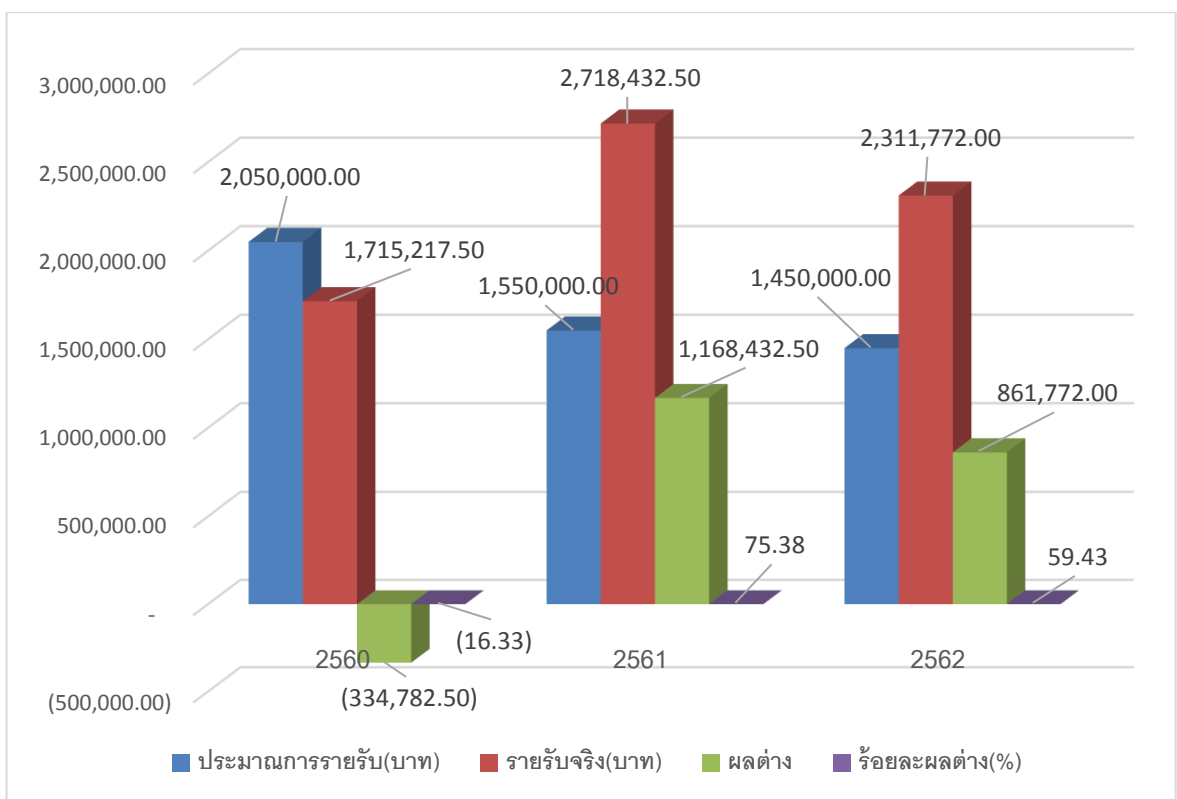
1.2.3 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย หมวดรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป

การเปรียบเทียบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของงบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย หมวดรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) ผลปรากฏดังตารางที่ 4.12 และแผนภูมิที่ 4.12

ตารางที่ 4.12 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย หมวดรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| ปีงบประมาณ | ประมาณการรายรับ(บาท) | รายรับจริง(บาท) | ผลต่าง | ร้อยละผลต่าง (%) |
|------------|----------------------|-----------------|--------------|------------------|
| 2560 | 2,050,000.00 | 1,715,217.50 | -334,782.50 | -16.33 |
| 2561 | 1,550,000.00 | 2,718,432.50 | 1,168,432.50 | 75.38 |
| 2562 | 1,450,000.00 | 2,311,772.00 | 861,772.00 | 59.43 |
| รวม | 8,200,000.00 | 6,745,422.00 | 1,695,422.00 | |

แผนภูมิที่ 4.12 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



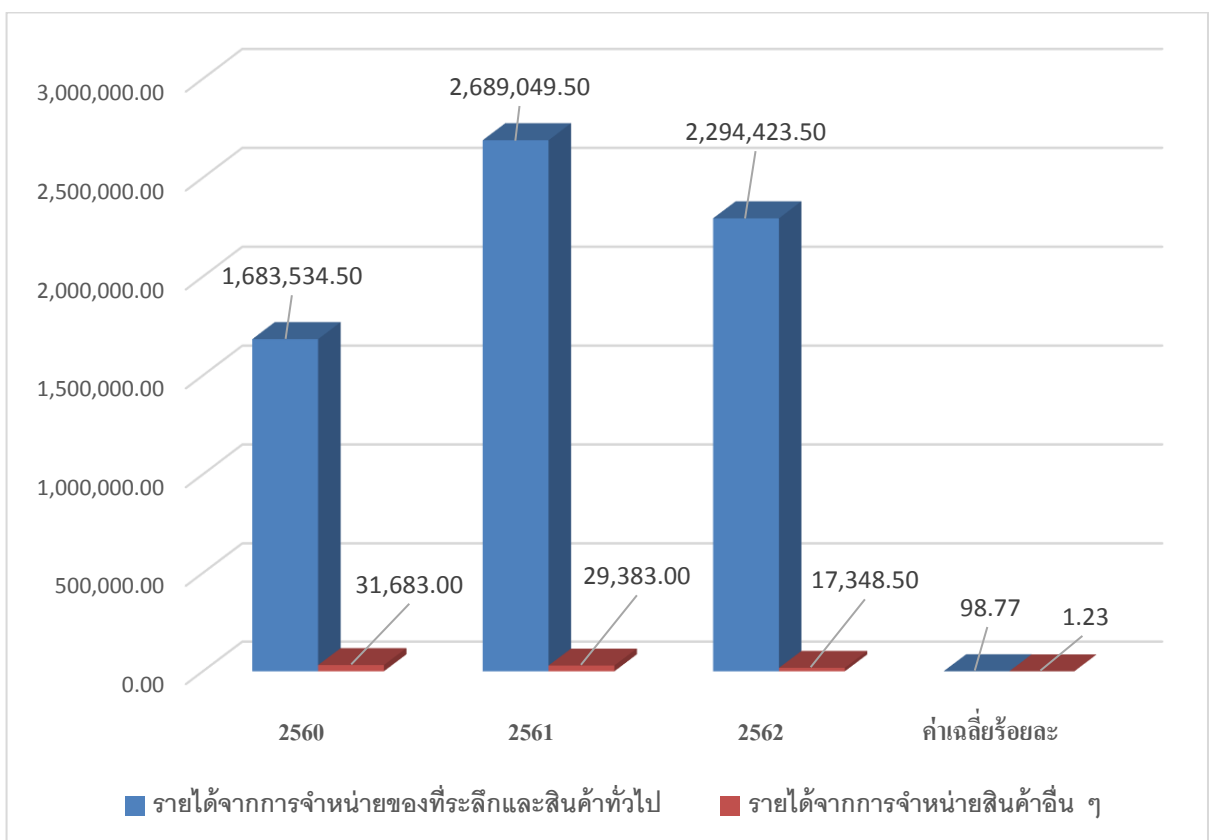
จากตารางที่ 4.12 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ พบว่า รายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับในปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ -16.33 ส่วนในปีงบประมาณ 2561 และปีงบประมาณ 2562 มีรายรับจริงสูงกว่าประมาณการ โดยปีงบประมาณ 2561 มีรายรับจริงสูงกว่าประมาณการรายรับสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 75.38 ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 59.43 ตามลำดับ

เพื่อให้ทราบว่ารายรับหมวดรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป เพิ่มขึ้นหรือลดลงนั้นมาจากไหน รายการอะไร โดยแบ่งรายรับจากการดำเนินงานในหมวดนี้ออกเป็น 2 ประเภท ดังตารางที่ 4.13

ตารางที่ 4.13 เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงานรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยแสดงให้เห็นแนวโน้มรายรับ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| ประเภทสินค้า | 2560(บาท) | | 2561(บาท) | | 2562(บาท) | | ค่าเฉลี่ยร้อยละของรายได้แต่ประเภท |
|---|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|-----------------------------------|
| | จำนวนเงิน | ร้อยละ | จำนวนเงิน | ร้อยละ | จำนวนเงิน | ร้อยละ | |
| รายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป | 1,683,534.50 | 98.15 | 2,689,049.50 | 98.92 | 2,294,423.50 | 99.25 | 98.77 |
| รายได้จากการจำหน่ายสินค้าอื่น ๆ | 31,683.00 | 1.85 | 29,383.00 | 1.08 | 17,348.50 | 0.75 | 1.23 |
| รวมทั้งปี | 1,715,217.50 | 100.00 | 2,718,432.50 | 100.00 | 2,311,772.00 | 100.00 | 100.00 |

แผนภูมิที่ 4.13 เปรียบเทียบรายรับจากการดำเนินงานหมวดรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป จำแนกตามจำนวนอัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยแสดงให้เห็นแนวโน้มรายรับ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



จากตารางที่ 4.13 เป็นการแสดงผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละ และค่าเฉลี่ย ย้อนหลัง 3 ปี ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 พบว่า รายรับสูงสุดของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายทุกๆ ปี จะเกิดจากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป ซึ่งมีค่าเฉลี่ยร้อยละ 98.77 ของรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป และรายรับต่ำสุดของทุกๆ ปี เกิดจากการจำหน่ายสินค้าอื่น ๆ มีค่าเฉลี่ยร้อยละ 1.23 ของรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป เป็นที่น่าสังเกตว่ารายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ในปีงบประมาณ 2561 มีรายได้สูงสุดคิดเป็นร้อยละ 98.92 และในปีงบประมาณ 2562 รายได้จากการจำหน่ายสินค้าอื่นๆ ต่ำสุดคิดเป็นร้อยละ 0.75

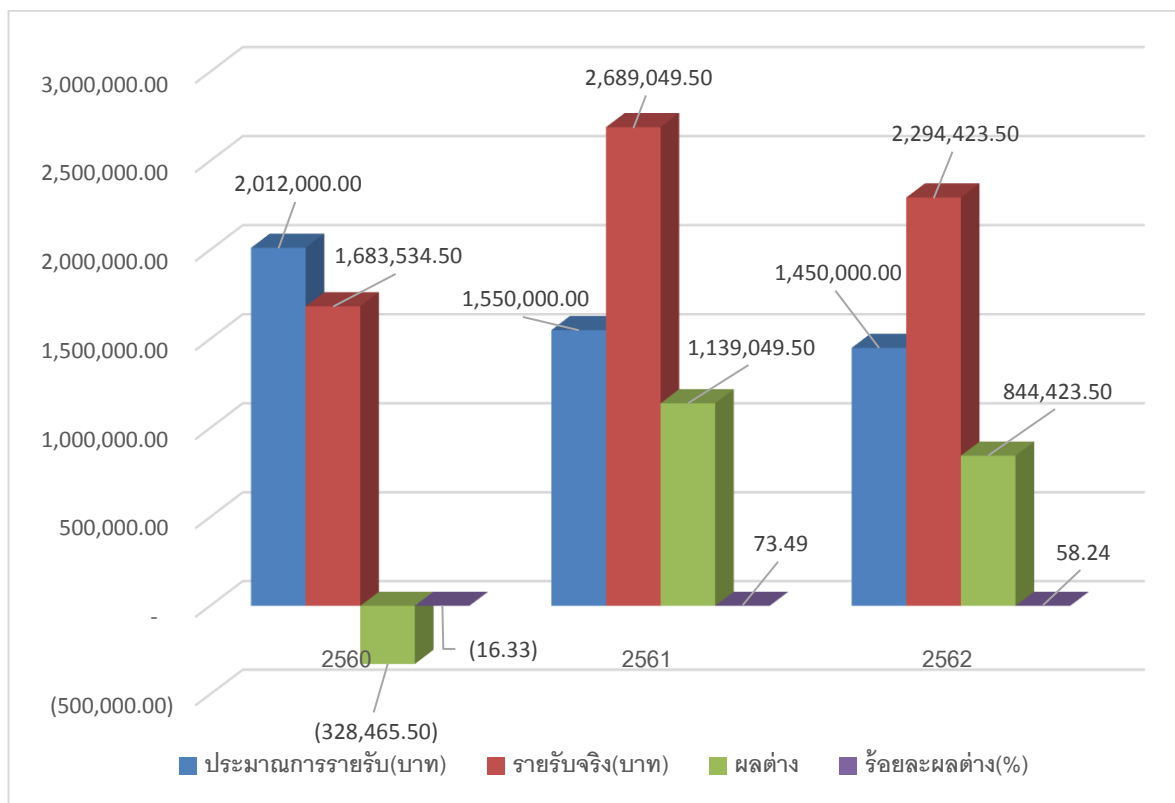
1.2.3.1 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ประเภทรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป

การเปรียบเทียบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของงบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ประเภทรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) ผลปรากฏดังตารางที่ 4.14 และแผนภูมิที่ 4.14

ตารางที่ 4.14 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ประเภทรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| ปีงบประมาณ | ประมาณการรายรับ(บาท) | รายรับจริง(บาท) | ผลต่าง | ร้อยละผลต่าง (%) |
|------------|----------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| 2560 | 2,012,000.00 | 1,683,534.50 | -328,465.50 | -16.33 |
| 2561 | 1,550,000.00 | 2,689,049.50 | 1,139,049.50 | 73.49 |
| 2562 | 1,450,000.00 | 2,294,423.50 | 844,423.50 | 58.24 |
| รวม | 5,012,000.00 | 6,667,007.50 | 1,655,007.50 | |

แผนภูมิที่ 4.14 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ
รูปแบบพิเศษ ประเภทรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป
ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



จากตารางที่ 4.14 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ พบว่า รายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับในปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ -16.33 ส่วนในปีงบประมาณ 2561 และปีงบประมาณ 2562 มีรายรับจริงสูงกว่าประมาณการ โดยปีงบประมาณ 2561 มีรายรับจริงสูงกว่าประมาณการรายรับสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 73.49 ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 58.24 ตามลำดับ

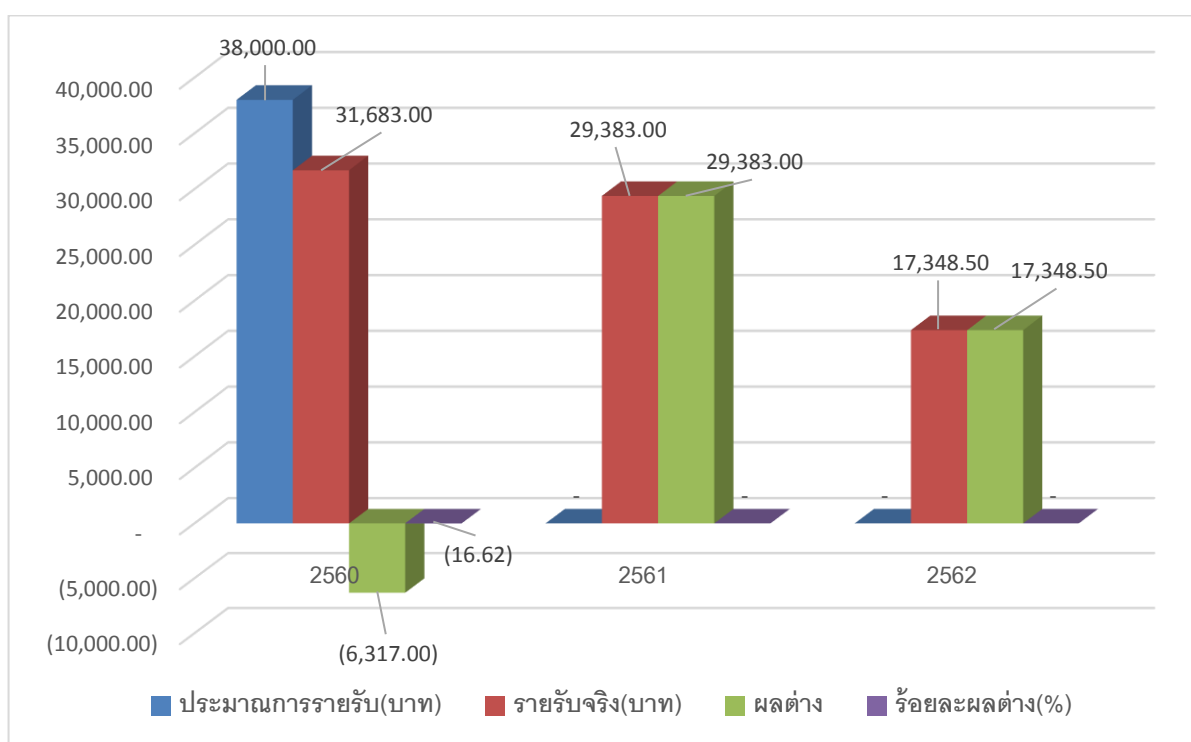
1.2.3.2 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ประเภทรายได้จากการจำหน่ายสินค้าอื่น ๆ

การเปรียบเทียบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของงบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ประเภทรายได้จากการจำหน่ายสินค้าอื่น ๆ ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) ผลปรากฏดังตารางที่ 4.15 และแผนภูมิที่ 4.15

ตารางที่ 4.15 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ประเภทรายได้จากการจำหน่ายสินค้าอื่นๆ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| ปีงบประมาณ | ประมาณการรายรับ(บาท) | รายรับจริง(บาท) | ผลต่าง | ร้อยละผลต่าง (%) |
|------------|----------------------|-----------------|-----------|------------------|
| 2560 | 38,000.00 | 31,683.00 | -6,317.00 | -16.62 |
| 2561 | 0.00 | 29,383.00 | 29,383.00 | - |
| 2562 | 0.00 | 17,348.50 | 17,348.50 | - |
| รวม | 38,000.00 | 78,414.50 | 40,414.50 | |

แผนภูมิที่ 4.15 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ประเภทรายได้จากการจำหน่ายสินค้าอื่นๆ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



จากตารางที่ 4.15 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ พบว่า รายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับในปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ -16.62 แต่ในปีนี้มีรายรับจริงสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 83.38 ของงบประมาณการรายรับ ส่วนปีงบประมาณ 2561 และปีงบประมาณ 2562 มหาวิทยาลัยได้ตั้งประมาณการรายรับประเภทรายได้จากการจำหน่ายสินค้าอื่นๆ ไว้ แต่ยังมีรายรับจากการจำหน่ายอยู่

2. เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

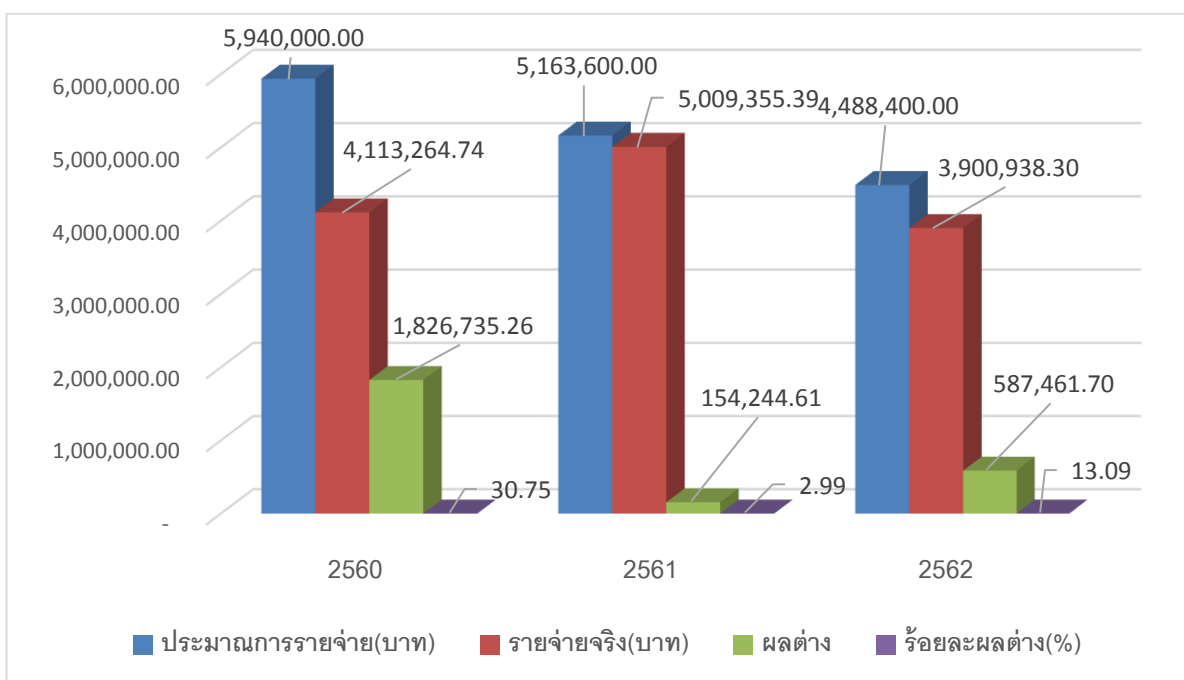
2.1 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย

การเปรียบเทียบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) ผลปรากฏดังตารางที่ 4.16 และแผนภูมิที่ 4.16

ตารางที่ 4.16 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| ปีงบประมาณ | ประมาณการรายจ่าย(บาท) | รายจ่ายจริง (บาท) | ผลต่าง | ร้อยละผลต่าง (%) |
|------------|-----------------------|-------------------|--------------|------------------|
| 2560 | 5,940,000.00 | 4,113,264.74 | 1,826,735.26 | 30.75 |
| 2561 | 5,163,600.00 | 5,009,355.39 | 154,244.61 | 2.99 |
| 2562 | 4,488,400.00 | 3,900,938.30 | 587,461.70 | 13.09 |
| รวม | 15,592,000.00 | 13,023,558.43 | 2,568,441.57 | |

แผนภูมิที่ 4.16 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



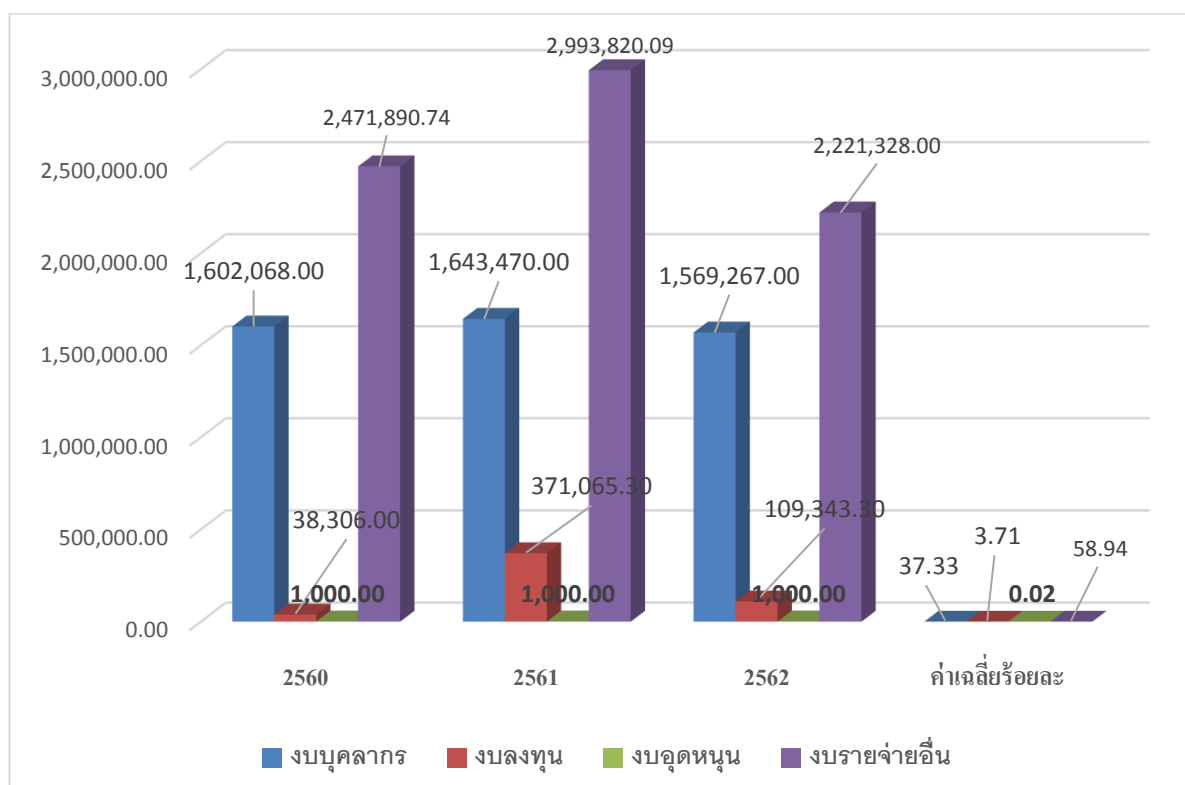
จากตารางที่ 4.16 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ พบว่า รายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการ รายจ่ายทั้ง 3 ปี โดยปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 30.75 ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 13.09 และปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 2.99 ตามลำดับ

เพื่อให้ทราบว่ารายจ่ายที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงนั้นมาจากไหน รายการอะไร จึงได้จำแนกรายจ่ายฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย โดยแบ่งรายจ่ายออกเป็น 4 ประเภทขบรายจ่าย ดังที่ได้กล่าวไว้แล้วในบทที่ 2 ดังแสดงในตารางที่ 4.17

ตารางที่ 4.17 เปรียบเทียบรายจ่ายจริง จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ย แสดงให้เห็นแนวโน้มรายจ่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| ขบรายจ่าย | 2560(บาท) | | 2561(บาท) | | 2562(บาท) | | ค่าเฉลี่ยร้อยละของรายจ่ายแต่ละขบ |
|---------------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|----------------------------------|
| | จำนวนเงิน | ร้อยละ | จำนวนเงิน | ร้อยละ | จำนวนเงิน | ร้อยละ | |
| ขบบุคลากร | 1,602,068.00 | 38.95 | 1,643,470.00 | 32.81 | 1,569,267.00 | 40.23 | 37.33 |
| ขบลงทุน | 38,306.00 | 0.93 | 371,065.30 | 7.41 | 109,343.30 | 2.80 | 3.71 |
| ขบอุดหนุน | 1,000.00 | 0.02 | 1,000.00 | 0.02 | 1,000.00 | 0.03 | 0.02 |
| ขบรายจ่ายอื่น | 2,471,890.74 | 60.10 | 2,993,820.09 | 59.76 | 2,221,328.00 | 56.94 | 58.94 |
| รวมทั้งปี | 4,113,264.74 | 100.00 | 5,009,355.39 | 100.00 | 3,900,938.30 | 100.00 | 100.00 |

แผนภูมิที่ 4.17 เปรียบเทียบรายจ่ายจริง ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยแสดงให้เห็นแนวโน้มรายจ่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



จากตารางที่ 4.17 เป็นการแสดงผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายจ่ายจริง ของฝ่ายเผยแพร่ และจัดจำหน่ายจำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ย ย้อนหลัง 3 ปี ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 พบว่า งบรายจ่ายสูงสุดของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายทุกๆ ปี เกิดจากงบรายจ่ายอื่น ซึ่งมีค่าเฉลี่ยร้อยละ 58.94 ของรายจ่ายแต่ละงบ และงบรายจ่ายต่ำสุดของทุกๆ ปี เกิดจาก งบอุดหนุน มีค่าเฉลี่ยร้อยละ 0.02 ของรายจ่ายแต่ละงบ เป็นที่น่าสังเกตว่าในปีงบประมาณ 2561 ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายมีการใช้จ่ายเงินงบรายจ่ายอื่นมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 59.76 และในปีงบประมาณ 2560 และปีงบประมาณ 2561 มีการใช้เงินงบอุดหนุนน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 0.02

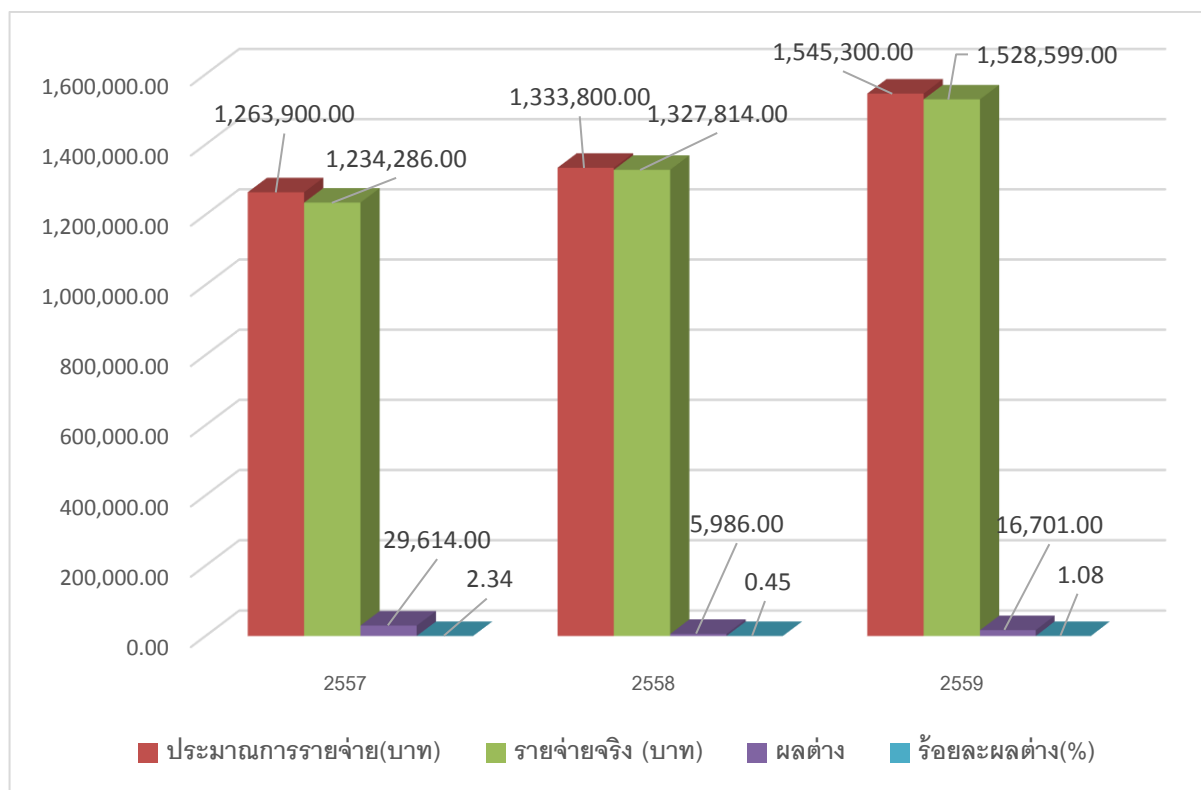
2.1.1 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบบุคลากร

การเปรียบเทียบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของงบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบบุคลากร ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) ผลปรากฏดังตารางที่ 4.18 และแผนภูมิที่ 4.18

ตารางที่ 4.18 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบบุคลากร ระหว่างปีงบประมาณ 2560 – 2562

| ปีงบประมาณ | ประมาณการ รายจ่าย(บาท) | รายจ่ายจริง (บาท) | ผลต่าง | ร้อยละผลต่าง (%) |
|------------|---------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| 2560 | 1,611,100.00 | 1,602,068.00 | 9,032.00 | 0.56 |
| 2561 | 1,653,300.00 | 1,643,470.00 | 9,830.00 | 0.59 |
| 2562 | 1,699,500.00 | 1,569,267.00 | 130,233.00 | 7.66 |
| รวม | 4,963,900.00 | 4,814,805.00 | 149,095.00 | |

แผนภูมิที่ 4.18 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบบุคลากร ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



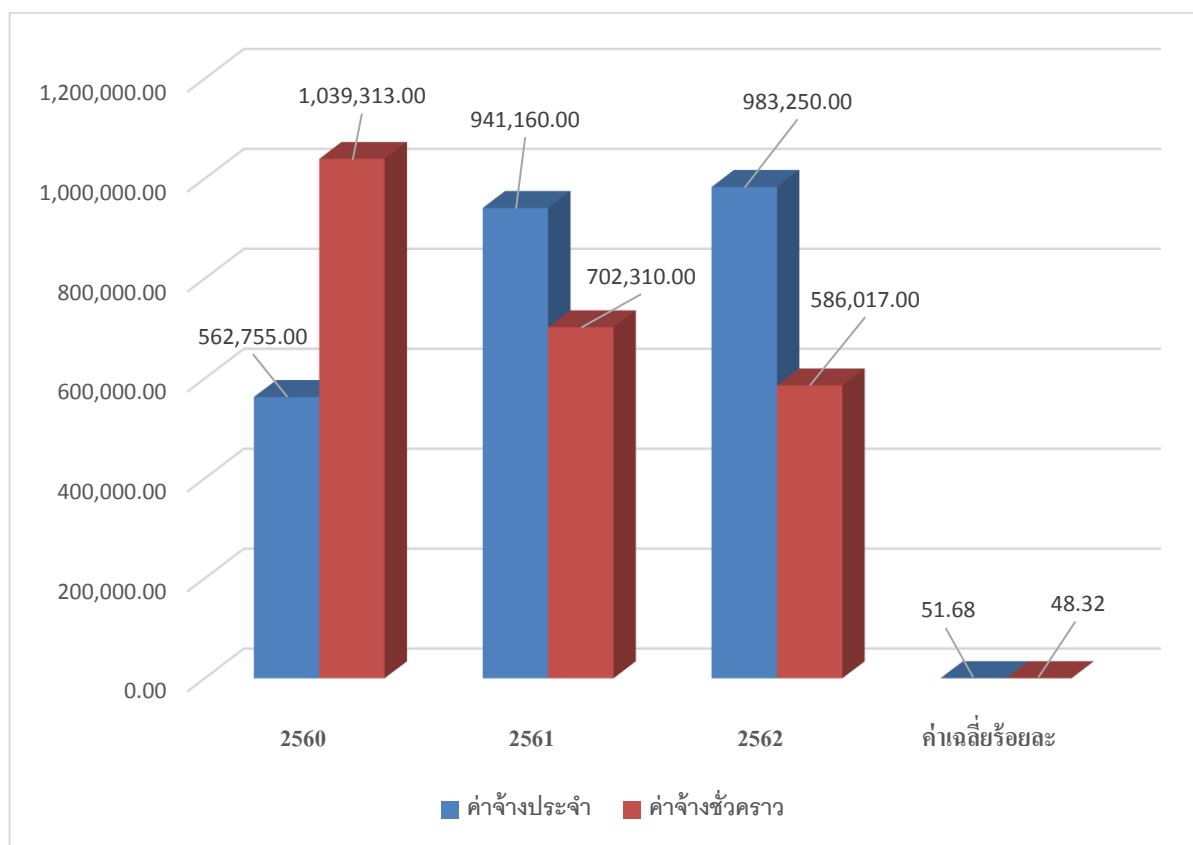
จากตารางที่ 4.18 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ พบว่า รายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่ายทั้ง 3 ปี โดยปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 7.66 ปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 0.59 และปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 0.56 ตามลำดับ

เพื่อให้ทราบว่ารายจ่ายงบบุคลากรที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงนั้นมาจากไหน รายการอะไร จึงได้จำแนกรายจ่ายส่วนนี้ออกเป็น 2 หมวด ดังแสดงในตารางที่ 4.19

ตารางที่ 4.19 เปรียบเทียบรายจ่ายจริงงบบุคลากร จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ย แสดงให้เห็นแนวโน้มรายจ่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| รายจ่าย | 2560(บาท) | | 2561(บาท) | | 2562(บาท) | | ค่าเฉลี่ยร้อยละของรายจ่าย |
|------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------------|
| | จำนวนเงิน | ร้อยละ | จำนวนเงิน | ร้อยละ | จำนวนเงิน | ร้อยละ | |
| ค่าจ้างประจำ | 562,755.00 | 35.13 | 941,160.00 | 57.27 | 983,250.00 | 62.66 | 51.68 |
| ค่าจ้างชั่วคราว | 1,039,313.00 | 64.87 | 702,310.00 | 42.73 | 586,017.00 | 37.34 | 48.32 |
| รวมทั้งปี | 1,602,068.00 | 100.00 | 1,643,470.00 | 100.00 | 1,569,267.00 | 100.00 | 100.00 |

แผนภูมิที่ 4.19 เปรียบเทียบรายจ่ายจริงงบบุคลากร ฝ้ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยแสดงให้เห็นแนวโน้มรายจ่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



จากตารางที่ 4.19 เป็นการแสดงผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายจ่ายจริง งบบุคลากรของฝ้ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละ และค่าเฉลี่ย ย้อนหลัง 3 ปี ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 พบว่า รายจ่ายสูงสุดของฝ้ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายทุกๆ ปี เกิดจากค่าจ้างประจำ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยร้อยละ 51.68 ของแต่ละรายจ่าย และรายจ่ายต่ำสุดของทุกๆ ปี เกิดจากค่าจ้างชั่วคราว มีค่าเฉลี่ยร้อยละ 48.32 ของแต่ละรายจ่าย เป็นที่น่าสังเกตว่าในปีงบประมาณ 2560 ฝ้ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายมีการใช้จ่ายเงินค่าจ้างชั่วคราวมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 64.87 และในปีงบประมาณ 2560 เช่นกันมีการใช้จ่ายเงินค่าจ้างประจำน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 35.13

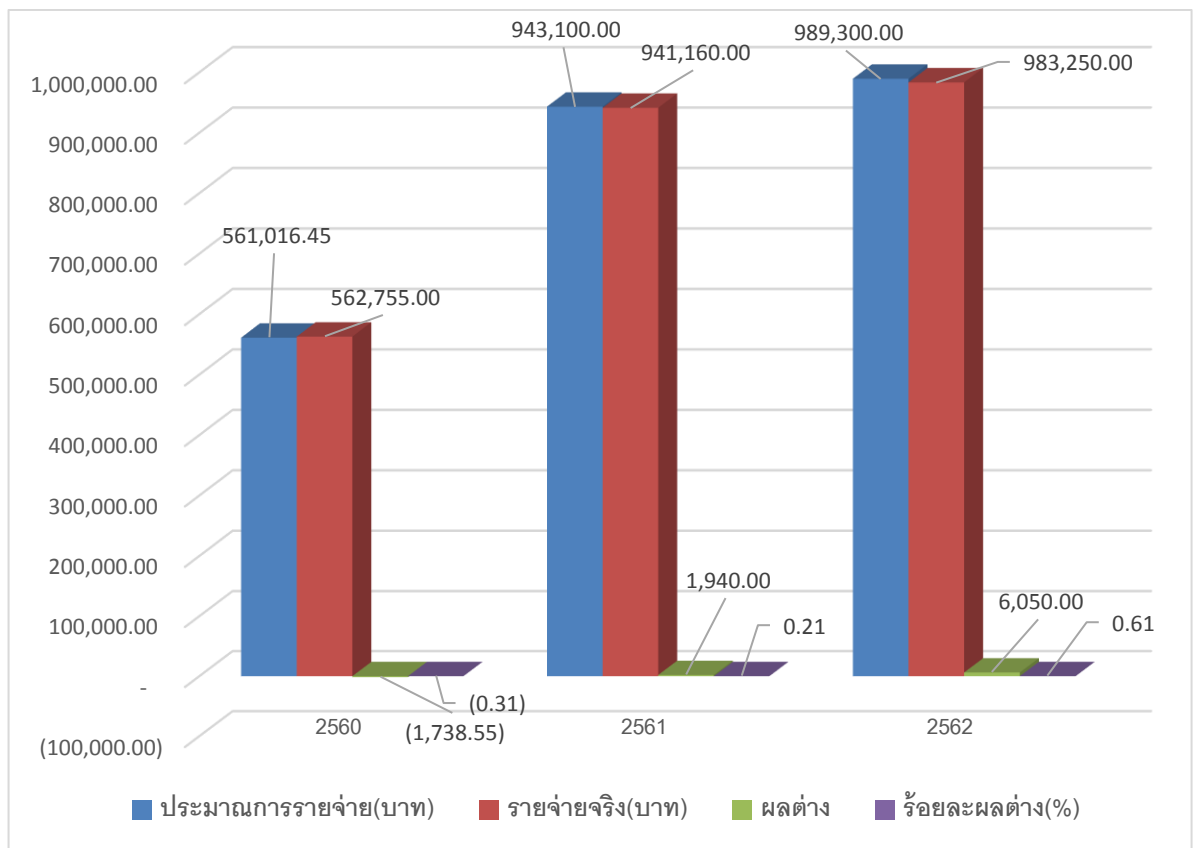
2.1.1.1 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ้ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายหมวดค่าจ้างประจำ

การเปรียบเทียบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของงบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษของฝ้ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายหมวดค่าจ้างประจำ ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) ผลปรากฏดังตารางที่ 4.20 และแผนภูมิที่ 4.20

ตารางที่ 4.20 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายหมวดค่าจ้างประจำ ระหว่างปีงบประมาณ 2560 – 2562

| ปีงบประมาณ | ประมาณการรายจ่าย(บาท) | รายจ่ายจริง (บาท) | ผลต่าง | ร้อยละผลต่าง(%) |
|------------|-----------------------|-------------------|-----------|-----------------|
| 2560 | 561,016.45 | 562,755.00 | -1,738.55 | -0.31 |
| 2561 | 943,100.00 | 941,160.00 | 1,940.00 | 0.21 |
| 2562 | 989,300.00 | 983,250.00 | 6,050.00 | 0.61 |
| รวม | 2,493,416.45 | 2,487,165.00 | 6,251.45 | |

แผนภูมิที่ 4.20 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายหมวดค่าจ้างประจำ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



จากตารางที่ 4.20 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ พบว่า รายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่ายในปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 0.61 และปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 0.21 ตามลำดับ ยกเว้นปีงบประมาณ 2560 รายจ่ายจริงสูงกว่าประมาณการรายจ่าย คิดเป็นร้อยละ -0.31

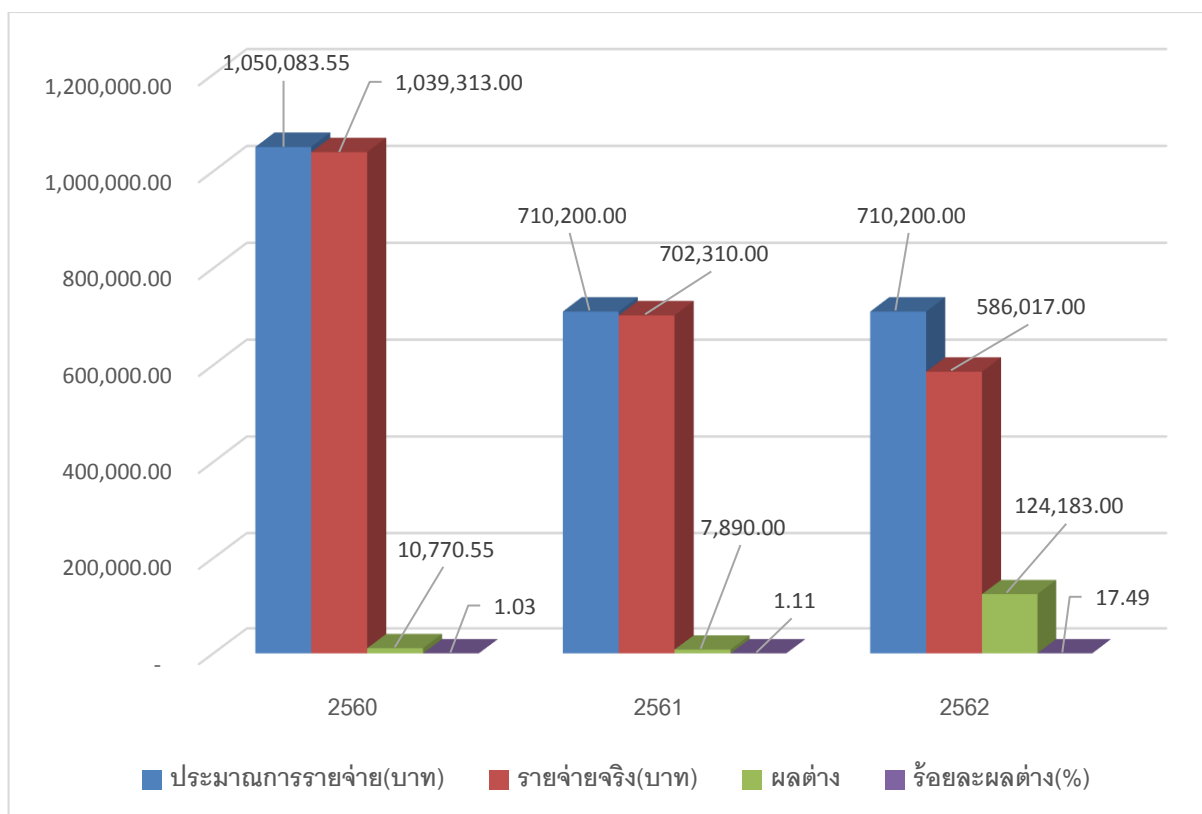
2.1.1.2 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายหมวดค่าจ้างชั่วคราว

การเปรียบเทียบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของงบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายหมวดค่าจ้างชั่วคราว ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) ผลปรากฏดังตารางที่ 4.21 และแผนภูมิที่ 4.21

ตารางที่ 4.21 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายหมวดค่าจ้างชั่วคราว ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| ปีงบประมาณ | ประมาณการรายจ่าย(บาท) | รายจ่ายจริง (บาท) | ผลต่าง | ร้อยละผลต่าง (%) |
|------------|-----------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| 2560 | 1,050,083.55 | 1,039,313.00 | 10,770.55 | 1.03 |
| 2561 | 710,200.00 | 702,310.00 | 7,890.00 | 1.11 |
| 2562 | 710,200.00 | 586,017.00 | 124,183.00 | 17.49 |
| รวม | 2,470,483.55 | 2,327,640.00 | 142,843.55 | |

แผนภูมิที่ 4.21 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายหมวดค่าจ้างชั่วคราว ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



จากตารางที่ 4.21 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ พบว่า รายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการ รายจ่ายทั้ง 3 ปี โดยปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 17.49 ปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 1.11 และปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 1.03 ตามลำดับ

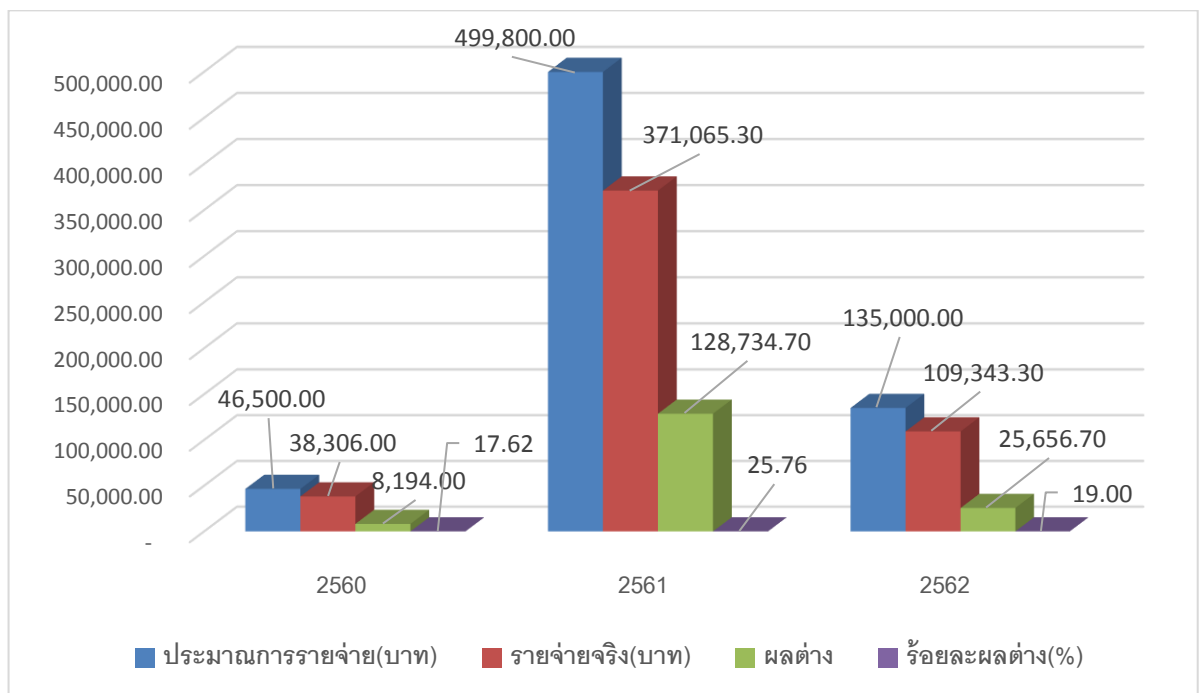
2.1.2 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบ พิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบลงทุน

การเปรียบเทียบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของงบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบลงทุน ระยะเวลา ย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) ผลปรากฏดังตารางที่ 4.22 และแผนภูมิที่ 4.22

ตารางที่ 4.22 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบลงทุน ระหว่างปีงบประมาณ 2560 – 2562

| ปีงบประมาณ | ประมาณการ รายจ่าย(บาท) | รายจ่ายจริง (บาท) | ผลต่าง | ร้อยละผลต่าง (%) |
|------------|------------------------|-------------------|------------|------------------|
| 2560 | 46,500.00 | 38,306.00 | 8,194.00 | 17.62 |
| 2561 | 499,800.00 | 371,065.30 | 128,734.70 | 25.76 |
| 2562 | 135,000.00 | 109,343.30 | 25,656.70 | 19.00 |
| รวม | 681,300.00 | 518,714.60 | 162,585.40 | |

แผนภูมิที่ 4.22 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบลงทุน ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



จากตารางที่ 4.22 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ พบว่า รายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการ รายจ่ายทั้ง 3 ปี โดยปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 25.76 ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 19.00 และปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 17.62 ตามลำดับ

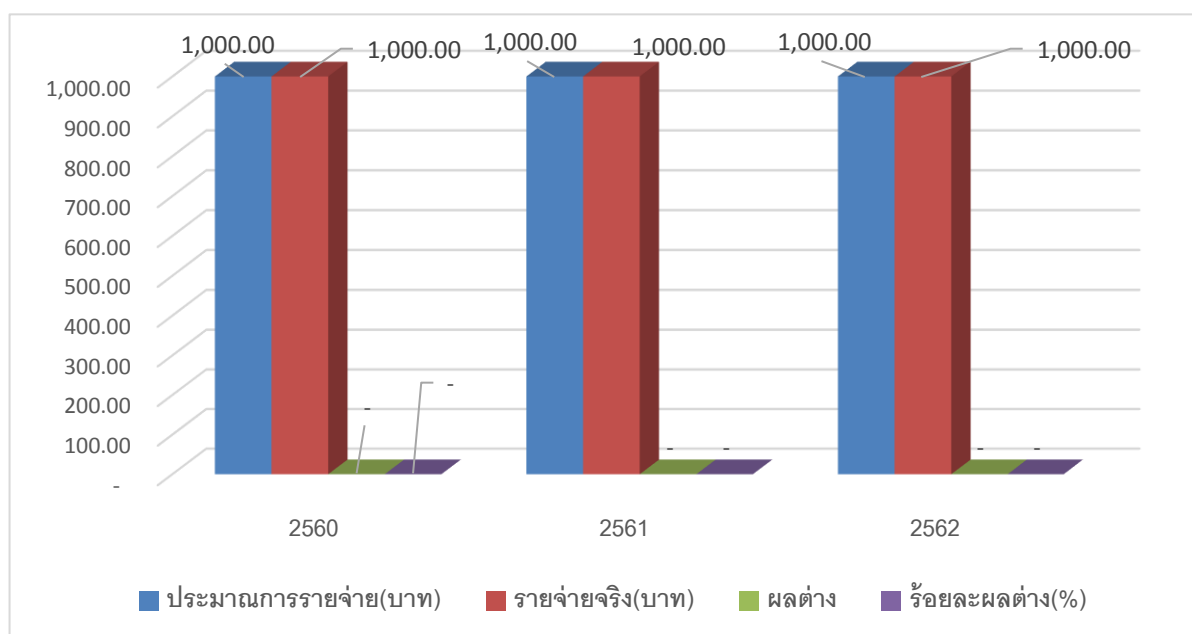
2.1.3 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบ พิเศษฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบเงินอุดหนุน

การเปรียบเทียบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของงบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบเงินอุดหนุน ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) ผลปรากฏดังตารางที่ 4.23 และแผนภูมิที่ 4.23

ตารางที่ 4.23 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบเงินอุดหนุน ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| ปีงบประมาณ | ประมาณการ รายจ่าย(บาท) | รายจ่ายจริง (บาท) | ผลต่าง | ร้อยละผลต่าง (%) |
|------------|------------------------|-------------------|--------|------------------|
| 2560 | 1,000.00 | 1,000.00 | 0.00 | 0 |
| 2561 | 1,000.00 | 1,000.00 | 0.00 | 0 |
| 2562 | 1,000.00 | 1,000.00 | 0.00 | 0 |
| รวม | 3,000.00 | 3,000.00 | 0.00 | |

แผนภูมิที่ 4.23 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบเงินอุดหนุน ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



จากตารางที่ 4.23 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ พบว่า รายจ่ายจริงได้จ่ายตามประมาณการรายจ่ายที่ตั้งไว้สามารถใช้รายจ่ายงบเงินอุดหนุนได้หมดทั้ง 3 ปี

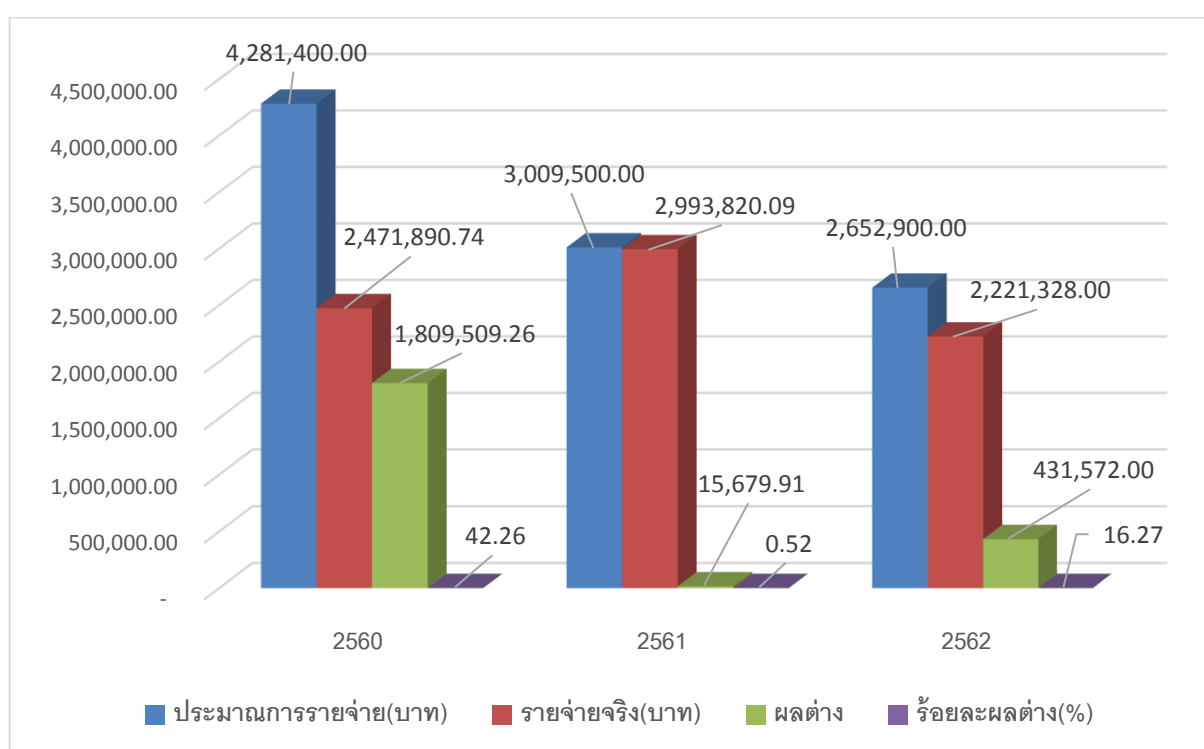
2.1.4 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบรายจ่ายอื่น

การเปรียบเทียบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของงบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบรายจ่ายอื่น ระยะเวลาอันหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) ผลปรากฏดังตารางที่ 4.24 และแผนภูมิที่ 4.24

ตารางที่ 4.24 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบรายจ่ายอื่น ระหว่างปีงบประมาณ 2560 – 2562

| ปีงบประมาณ | ประมาณการรายจ่าย(บาท) | รายจ่ายจริง (บาท) | ผลต่าง | ร้อยละผลต่าง (%) |
|------------|-----------------------|-------------------|--------------|------------------|
| 2560 | 4,281,400.00 | 2,471,890.74 | 1,809,509.26 | 42.26 |
| 2561 | 3,009,500.00 | 2,993,820.09 | 15,679.91 | 0.52 |
| 2562 | 2,652,900.00 | 2,221,328.00 | 431,572.00 | 16.27 |
| รวม | 9,943,800.00 | 7,687,038.83 | 2,256,761.17 | |

แผนภูมิที่ 4.24 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย รายจ่ายงบรายจ่ายอื่น ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562



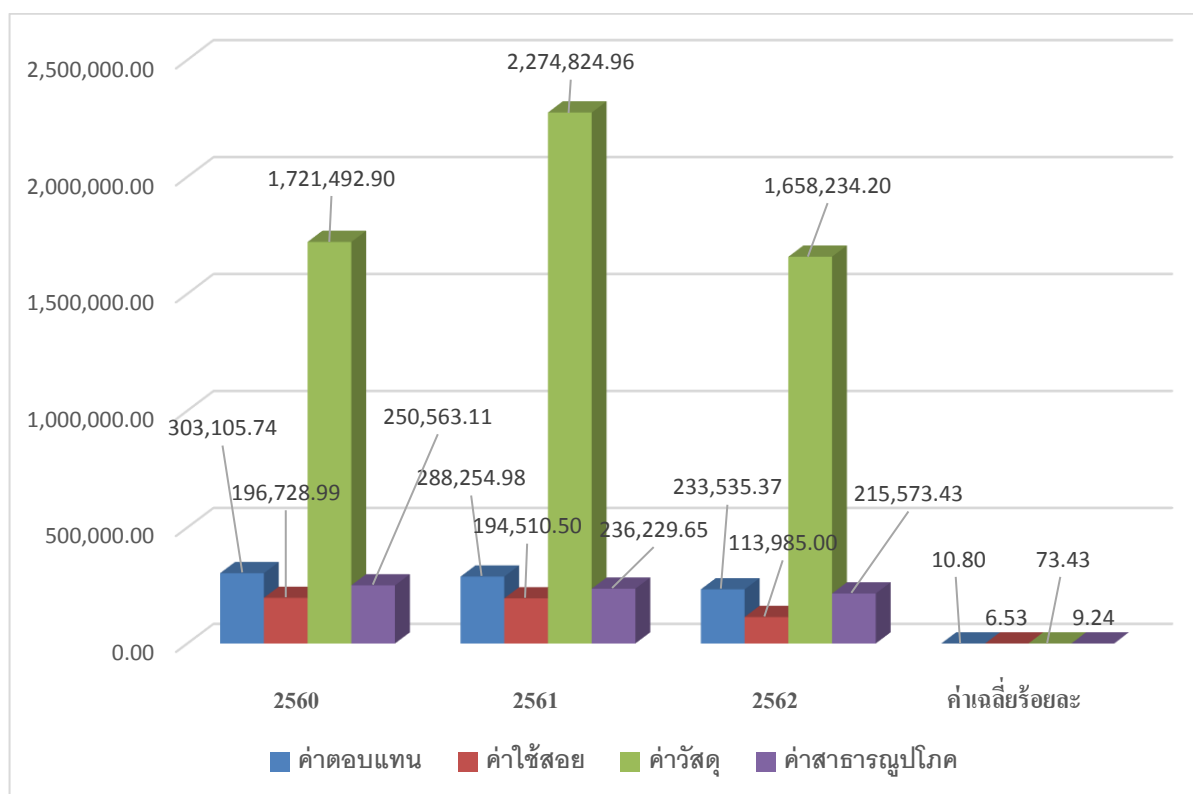
จากตารางที่ 4.24 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ พบว่า รายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการ รายจ่ายทั้ง 3 ปี โดยปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 42.26 ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 16.27 และปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 0.52 ตามลำดับ

เพื่อให้ทราบว่ารายจ่ายงบรายจ่ายอื่นที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงนั้นมาจากไหน รายการอะไร จึงได้ จำแนกรายจ่ายในส่วนนี้ออกเป็น 4 หมวด ดังแสดงในตารางที่ 4.25

ตารางที่ 4.25 เปรียบเทียบรายจ่ายจริง งบรายจ่ายอื่น จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละและ ค่าเฉลี่ยแสดงให้เห็นแนวโน้มรายจ่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| รายจ่าย | 2560(บาท) | | 2561(บาท) | | 2562(บาท) | | ค่าเฉลี่ยร้อยละของ รายจ่าย |
|----------------|--------------|--------|--------------|--------|--------------|--------|----------------------------|
| | จำนวนเงิน | ร้อยละ | จำนวนเงิน | ร้อยละ | จำนวนเงิน | ร้อยละ | |
| ค่าตอบแทน | 303,105.74 | 12.26 | 288,254.98 | 9.63 | 233,535.37 | 10.51 | 10.80 |
| ค่าใช้สอย | 196,728.99 | 7.96 | 194,510.50 | 6.50 | 113,985.00 | 5.13 | 6.53 |
| ค่าวัสดุ | 1,721,492.90 | 69.64 | 2,274,824.96 | 75.98 | 1,658,234.20 | 74.65 | 73.43 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 250,563.11 | 10.14 | 236,229.65 | 7.89 | 215,573.43 | 9.70 | 9.24 |
| รวมทั้งปี | 2,471,890.74 | 100.00 | 2,993,820.09 | 100.00 | 2,221,328.00 | 100.00 | 100.00 |

แผนภูมิที่ 4.25 เปรียบเทียบรายจ่ายจริงงบรายจ่ายอื่น ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย จำแนกตาม จำนวนอัตราส่วนร้อยละและค่าเฉลี่ยแสดงให้เห็นแนวโน้มรายจ่าย ระหว่าง ปีงบประมาณ 2560-2562



จากตารางที่ 4.25 เป็นการแสดงผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายจ่ายจริง งบรายจ่ายอื่น ฝ้ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย จำแนกตามจำนวน อัตราส่วนร้อยละ และค่าเฉลี่ย ย้อนหลัง 3 ปี ระหว่าง ปีงบประมาณ 2560-2562 พบว่า รายจ่ายสูงสุดของฝ้ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายทุกๆ ปี เกิดจากรายจ่ายค่าวัสดุ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยร้อยละ 73.43 ของรายจ่ายแต่ละรายจ่าย และรายจ่ายต่ำสุดของทุกๆ ปี เกิดจากรายจ่ายค่าใช้สอย มีค่าเฉลี่ยร้อยละ 6.53 ของรายจ่ายแต่ละรายจ่าย เป็นที่น่าสังเกตว่าใน ปีงบประมาณ 2561 ฝ้ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายมีการใช้จ่ายเงินรายจ่ายค่าวัสดุมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 75.98 และในปีงบประมาณ 2562 มีการใช้จ่ายเงินรายจ่ายค่าใช้สอย น้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 5.13

3. เปรียบเทียบรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ้ายเผยแพร่ และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ปีงบประมาณ 2560-2562

3.1 เปรียบเทียบรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ้ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์

การเปรียบเทียบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ้ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) ผลปรากฏ ดังตารางที่ 4.26 และแผนภูมิที่ 4.26

ตารางที่ 4.26 การเปรียบเทียบรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ้ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562

| ปีงบประมาณ | รายรับจริง (บาท) | ร้อยละ | รายจ่ายจริง (บาท) | ร้อยละ | ผลต่าง (บาท) | ร้อยละ ผลต่าง(%) |
|------------|---------------------|--------|----------------------|--------|-----------------|---------------------|
| 2560 | 4,234,371.80 | 31.52 | 4,113,264.74 | 31.58 | 121,107.06 | 2.86 |
| 2561 | 5,127,537.50 | 38.17 | 5,009,355.39 | 38.46 | 118,182.11 | 2.30 |
| 2562 | 4,070,403.70 | 30.30 | 3,900,938.30 | 29.95 | 169,465.40 | 4.16 |
| รวม | 13,432,313.00 | 100.00 | 13,023,558.43 | 100.00 | 408,754.57 | |

แผนภูมิที่ 4.26 เปรียบเทียบรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 รวม 3 ปี



จากตารางที่ 4.26 ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ พบว่า รายรับจริงสูงสุด ของหน่วยงาน คือปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 38.17 รองลงมา คือปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 31.52 และปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 30.30 และรายจ่ายจริงต่ำสุด คือ ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 29.95 รองลงมา คือปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 31.58 และปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 38.46 แต่ผลต่างจากการดำเนินงานสูงที่สุดคือ ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 4.16 รองลงมา คือ ปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 2.86 และปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 2.30 ตามลำดับ

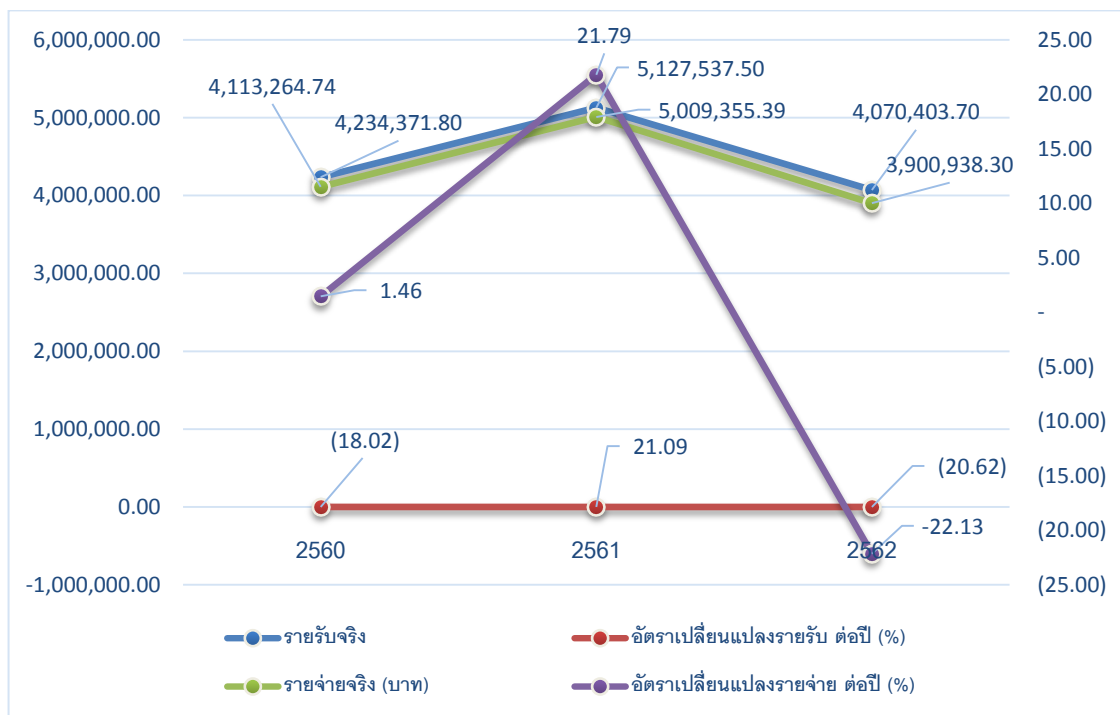
3.2 การวิเคราะห์อัตราเปลี่ยนแปลงต่อปีรายรับจริง-รายจ่ายจริง และค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงร้อยละต่อปี

การวิเคราะห์อัตราการเปลี่ยนแปลงต่อปี รายรับจริง-รายจ่ายจริง ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) ผลปรากฏดังตารางที่ 4.27 และแผนภูมิที่ 4.27

ตารางที่ 4.27 จำนวนรายรับจริง-รายจ่ายจริง อัตราเปลี่ยนแปลงร้อยละต่อปี และค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงร้อยละต่อปี ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ จำแนกตามปีงบประมาณ 2560-2562

| ปีงบประมาณ | รายรับจริง (บาท) | อัตราเปลี่ยนแปลงต่อปี (%) | รายจ่ายจริง (บาท) | อัตราเปลี่ยนแปลงต่อปี (%) |
|--|------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|
| 2560 | 4,234,371.80 | -18.02 | 4,113,264.56 | 1.46 |
| 2561 | 5,127,537.50 | 21.09 | 5,009,355.39 | 21.79 |
| 2562 | 4,070,403.70 | -20.62 | 3,900,938.30 | -22.13 |
| รวม | 13,432,313.00 | | 13,023,558.43 | |
| ค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงร้อยละต่อปีในรอบ 3 ปี | | -5.85 | | 0.37 |

แผนภูมิที่ 4.27 จำนวนรายรับจริง-รายจ่ายจริง อัตราเปลี่ยนแปลงร้อยละต่อปี และค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงร้อยละต่อปี จำแนกตามปีงบประมาณ 2560-2562



จากตารางที่ 4.27 ผลการวิเคราะห์อัตราเปลี่ยนแปลงร้อยละต่อปี และค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงร้อยละต่อปี พบว่า ข้อมูลแสดงแบบแผนของรายรับจริงมีทิศทางลดลง และรายจ่ายจริงมีทิศทางลดลง เช่นกัน เมื่อพิจารณาในแง่ค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงของรายรับจริง-รายจ่ายจริง ในรอบ 3 ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2560 ถึง 2562 จะเห็นได้ว่าค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงของรายรับจริงในรอบ 3 ปีมีค่าเท่ากับร้อยละ -5.85 โดยสูงสุดคือปีงบประมาณ 2561 ร้อยละ 21.09 ต่ำสุดปีงบประมาณ 2562 ร้อยละ -20.62 ในด้านค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงของรายจ่ายรวมในรอบ 3 ปี มีค่าเท่ากับร้อยละ 0.37 สูงสุดปีงบประมาณ 2561 ร้อยละ 21.79 ต่ำสุดคือปีงบประมาณ 2562 ร้อยละ -22.13

4. การวิเคราะห์แนวโน้มของรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ปีงบประมาณ 2560-2562

การวิเคราะห์แนวโน้มของรายรับจริง-รายจ่ายจริง ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ในอีก 3 ปีข้างหน้า ใช้ฟังก์ชัน FORECAST ช่วยในการพยากรณ์แนวโน้มเชิงเส้นตรง เพื่อดูสภาพรายรับ รายจ่ายของฝ่ายเผยแพร่ฯ ในอนาคต ผลปรากฏดังตารางที่ 4.28 และแผนภูมิที่ 4.28

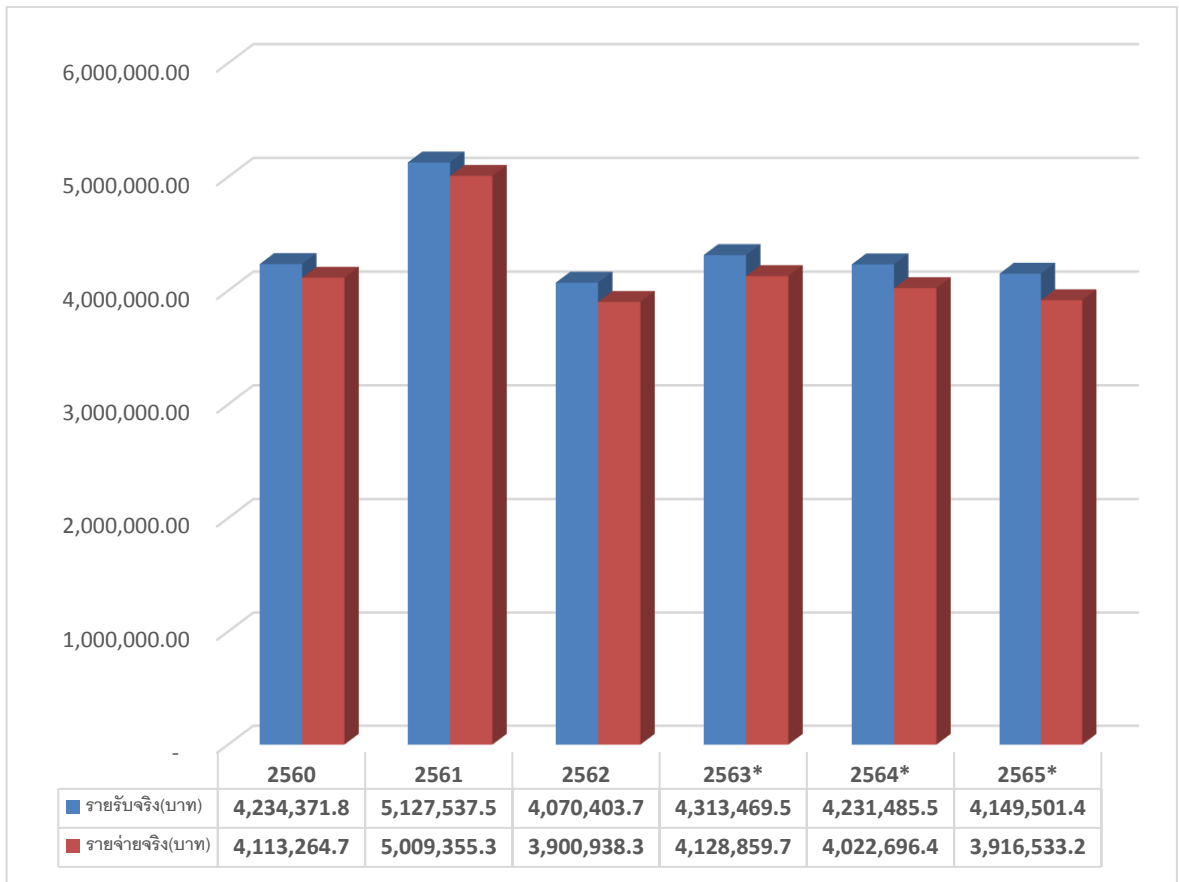
ตารางที่ 4.28 ผลคาดการณ์รายรับ-รายจ่าย จำแนกตามปีงบประมาณ 2563-2565

โดยใช้ฐานข้อมูลปีงบประมาณ 2560-2562

| ปีงบประมาณ | รายรับจริง(บาท) | รายจ่ายจริง(บาท) |
|------------|-----------------|------------------|
| 2560 | 4,234,371.80 | 4,113,264.74 |
| 2561 | 5,127,537.50 | 5,009,355.39 |
| 2562 | 4,070,403.70 | 3,900,938.30 |
| 2563* | 4,313,469.57 | 4,128,859.70 |
| 2564* | 4,231,485.52 | 4,022,696.48 |
| 2565* | 4,149,501.47 | 3,916,533.26 |

หมายเหตุ * เป็นตัวเลขของงบประมาณที่คาดการณ์จากรายรับจริง รายจ่ายจริง ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์

แผนภูมิที่ 4.28 การวิเคราะห์แนวโน้มของรายรับจริง-รายจ่ายจริง ปีงบประมาณ 2560-2562



จากตารางที่ 4.28 การวิเคราะห์แนวโน้มรายรับจริง-รายจ่ายจริง ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ปีงบประมาณ 2560-2562 พบว่า แนวโน้มอีก 3 ปี (ปีงบประมาณ 2563-2565) ข้างหน้า รายรับจริง-รายจ่ายจริง จะไปในทิศทางเพิ่มขึ้น โดยในปี 2565 รายรับจริงสูงกว่า 4.1 ล้านบาท ในขณะที่รายจ่ายจริงรวมจะลดลงเหลือ 3.9 ล้านบาท

บทที่ 5

สรุปผลการวิเคราะห์และข้อเสนอแนะ

การวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช มีวัตถุประสงค์ เพื่อ 1) วิเคราะห์และเปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง 2) ประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง 3) รายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 4) วิเคราะห์แนวโน้มของรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ปีงบประมาณ 2563-2565 โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากเอกสาร และฐานข้อมูลต่างๆ ได้แก่ รายละเอียดงบประมาณรายจ่าย หน่วยบริการรูปแบบพิเศษ รายละเอียดรายรับ-รายจ่ายจริงงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช ประจำปีงบประมาณ 2560-2562 และฐานข้อมูลระบบงบประมาณพัสดุการเงิน และบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์ฟังก์ชัน-ฟังก์ชันลักษณะ 3 มิติ ของมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช นำมาวิเคราะห์ด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ โปรแกรม Microsoft Excel เพื่อคำนวณหาผลรวม ผลต่าง ค่าเฉลี่ย ค่าร้อยละ และฟังก์ชัน FORECAST เพื่อช่วยในการพยากรณ์แนวโน้มเชิงเส้นตรงจากค่าที่มีอยู่แล้ว นำเสนอในรูปแบบตาราง และแผนภูมิประกอบคำบรรยาย ซึ่งผู้วิเคราะห์จะนำเสนอสรุปผลการวิเคราะห์ และข้อเสนอแนะตามลำดับต่อไปนี้

1. สรุปผลการวิเคราะห์

1.1 เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปี 2560-2562

การวิเคราะห์เปรียบเทียบประมาณการรายรับ-รายรับจริง ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) สรุปได้ดังนี้

ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย มีรายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับทุกปี และปีงบประมาณ 2560 มีรายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 35.84 ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 18.59 และปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 14.54 ตามลำดับ เมื่อพิจารณารายรับจากการดำเนินงานของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ตามหมวดรายได้จากการขายสินค้าและบริการ จะพบว่า รายรับสูงสุดของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย เกิดจากรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึก และสินค้า

ทั่วไป ซึ่งมีค่าเฉลี่ยร้อยละ 50.11 ของรายได้แต่ละหมวด และรายรับต่ำสุดเกิดจากรายได้รับฝากขายสินค้าจากหน่วยงานภายนอก มีค่าเฉลี่ยร้อยละ 0.71 ของรายได้แต่ละหมวด เป็นที่น่าสังเกตว่ารายได้จากการขายสินค้าและบริการของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ในปีงบประมาณ 2561 มีรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไปสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 53.02 และในปีงบประมาณ 2561 รายได้รับฝากขายสินค้าจากหน่วยงานภายนอกต่ำสุด คิดเป็นร้อยละ 0.59 ตามลำดับ และเมื่อจำแนกตามหมวดรายได้จากการขายสินค้าและบริการ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย จะปรากฏผล ดังนี้

1. **รายได้จากการรับฝากขายสินค้า มสธ** ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายมีรายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับทุกปี และปีงบประมาณ 2562 มีรายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 50.65 ปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 45.94 และปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 44.75 ตามลำดับ เมื่อพิจารณาจำแนกรายรับจากการดำเนินงานในหมวดนี้ จะพบว่า รายรับสูงสุดของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายทุกๆ ปี จะเกิดจากรายได้รับฝากขายค่าวัสดุการศึกษาชุดวิชา และสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยร้อยละ 88.14 ของรายได้แต่ละหมวด และรายรับต่ำสุดของทุกๆ ปี เกิดจากรายได้รับฝากขายค่าวารสารต่างๆ มีค่าเฉลี่ยร้อยละ 0.01 ของรายได้แต่ละหมวด เป็นที่น่าสังเกตว่ารายได้รับฝากขายสินค้า มสธ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ในปีงบประมาณ 2560 มีรายได้รับฝากขายค่าวัสดุการศึกษาชุดวิชา และสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ สูงสุด คิดเป็นร้อยละ 87.98 และในปีงบประมาณ 2562 รายได้รับฝากขายค่าวารสารต่างๆ ต่ำสุดคิดเป็นร้อยละ 0.00 รายรับสูงสุดของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายทุกๆ ปี จะเกิดจากการจำหน่ายเอกสารการสอน/ประมวลสาระ ซึ่งมีค่าเฉลี่ยร้อยละ 75.50 ของรายได้แต่ละประเภท และรายรับต่ำสุดของทุกๆ ปี เกิดจากการจำหน่ายแนวการศึกษาบัณฑิตศึกษา มีค่าเฉลี่ยร้อยละ 0.63 ของรายได้แต่ละประเภท เป็นที่น่าสังเกตว่ารายได้รับฝากขายค่าวัสดุการศึกษาชุดวิชาและสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายมีแนวโน้มลดลง สูงสุดในปีงบประมาณ 2560 เป็นรายได้เกิดจากการจำหน่ายเอกสารการสอน คิดเป็นร้อยละ 79.05 และต่ำสุดในปีงบประมาณ 2562 เป็นรายได้เกิดจากแนวการศึกษาบัณฑิตศึกษา คิดเป็นร้อยละ 0.59 จากผลการวิเคราะห์ห่าจกล่าวได้ว่า รายได้หลักของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายเกิดจากการจำหน่ายเอกสารการสอน

2. **รายได้รับฝากขายสินค้าจากหน่วยงานภายนอก** พบว่า รายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับทุกปี และปีงบประมาณ 2561 มีรายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 39.48 ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 37.03 และปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 33.95 ตามลำดับ แต่เดิมรายได้ส่วนใหญ่เกิดจากรับฝากขายตำรา/หนังสือ ผลงานทางวิชาการของบุคลากรมหาวิทยาลัย คาดว่าในอนาคตจะมีบุคลากรและหน่วยงานภายนอกมาฝากขายมากขึ้น

3. รายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป พบว่า รายรับจริงต่ำกว่าประมาณการ รายรับในปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ -16.33 ส่วนในปีงบประมาณ 2561 และปีงบประมาณ 2562 มีรายรับจริงสูงกว่าประมาณการ โดยปีงบประมาณ 2561 มีรายรับจริงสูงกว่าประมาณการ รายรับสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 75.38 และปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 59.43 ตามลำดับ เมื่อพิจารณาจำแนกรายรับจากการดำเนินงานในหมวดนี้จะพบว่า รายรับสูงสุดของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายทุกๆ ปี จะเกิดจากรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป มีค่าเฉลี่ยร้อยละ 98.77 และรายรับต่ำสุดของทุกๆ ปี เกิดจากการจำหน่ายสินค้าอื่น ๆ มีค่าเฉลี่ยร้อยละ 1.23 เป็นที่น่าสังเกตว่ารายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ในปีงบประมาณ 2561 มีรายได้สูงสุด คิดเป็นร้อยละ 98.92 และในปีงบประมาณ 2562 รายได้จากการจำหน่ายสินค้าอื่นๆ ต่ำสุดคิดเป็นร้อยละ 0.75 เมื่อจำแนกตามหมวดรายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย จะปรากฏผล ดังนี้

- รายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป พบว่า รายรับจริงต่ำกว่าประมาณการ รายรับในปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ -16.33 ส่วนในปีงบประมาณ 2561 และปีงบประมาณ 2562 มีรายรับจริงสูงกว่าประมาณการ โดยปีงบประมาณ 2561 มีรายรับจริงสูงกว่าประมาณการ รายรับสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 73.49 ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 58.24 ตามลำดับ

- รายได้จากการจำหน่ายสินค้าอื่น ๆ พบว่า รายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับในปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ -16.62 แต่ในปีนี้มีรายรับจริงสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 83.38 ของงบประมาณการรายรับ ส่วนปีงบประมาณ 2561 และปีงบประมาณ 2562 มหาวิทยาลัยมิได้ตั้งประมาณการรายรับประเภทรายได้จากการจำหน่ายสินค้าอื่น ๆ ไว้ แต่ยังมีรายรับจากการจำหน่ายอยู่

1.2 เปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปี 2560-2562

การวิเคราะห์เปรียบเทียบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี พบว่า มีรายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่ายทั้ง 3 ปี โดยปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 30.75 ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 13.09 และปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 2.99 ตามลำดับ รายจ่ายจริงสูงสุดของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายทุกๆ ปี เกิดจากงบรายจ่ายอื่น ซึ่งมีค่าเฉลี่ยร้อยละ 58.94 ของรายจ่ายแต่ละงบ และงบรายจ่ายต่ำสุดของทุกๆ ปี เกิดจากงบอุดหนุน มีค่าเฉลี่ยร้อยละ 0.02 ของรายจ่ายแต่ละงบ เป็นที่น่าสังเกตว่าในปีงบประมาณ 2561 ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายมีการใช้จ่ายเงินงบรายจ่ายอื่นมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 59.76 และในปีงบประมาณ 2560 และปีงบประมาณ 2561 มีการใช้จ่ายเงินงบอุดหนุน น้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 0.02 รายจ่ายจริงสูงสุดของทุกๆ ปี เมื่อจำแนกตามงบรายจ่ายของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย จะปรากฏผล ดังนี้

งบบุคลากร พบว่า รายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่ายทั้ง 3 ปี โดยปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 7.66 ปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 0.59 และปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 0.56 ตามลำดับ รายจ่ายงบบุคลากรสูงสุดเกิดจากค่าจ้างประจำมีค่าเฉลี่ยร้อยละ 51.68 ของแต่ละรายจ่าย และรายจ่ายต่ำสุดเกิดจากค่าจ้างชั่วคราว มีค่าเฉลี่ยร้อยละ 48.32 ของแต่ละรายจ่าย เป็นที่น่าสังเกตว่าในปีงบประมาณ 2560 ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายมีการใช้จ่ายเงินค่าจ้างชั่วคราวมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 64.87 และในปีงบประมาณ 2560 มีการใช้จ่ายเงินค่าจ้างประจำน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 35.13 ในปีงบประมาณ 2562 มีรายจ่ายค่าจ้างประจำจริงต่ำกว่าประมาณการ คิดเป็นร้อยละ 0.61 และปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 0.21 ตามลำดับ ยกเว้นปีงบประมาณ 2560 รายจริงสูงกว่าประมาณการรายจ่าย คิดเป็นร้อยละ -0.31 ในส่วนรายจ่ายค่าจ้างชั่วคราวจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่ายทุกปี โดยปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 17.49 ปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 1.11 และปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 1.03 ตามลำดับ

งบลงทุน พบว่า รายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่ายทั้ง 3 ปี โดยปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 25.76 ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 19.00 และปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 17.62 ตามลำดับ

งบเงินอุดหนุน พบว่า รายจ่ายจริงได้จ่ายตามประมาณการรายจ่ายที่ตั้งไว้สามารถใช้รายจ่ายงบเงินอุดหนุนได้หมดทั้ง 3 ปี

งบรายจ่ายอื่น พบว่า รายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่ายทั้ง 3 ปี โดยปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 42.26 ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 16.27 และปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 0.52 ตามลำดับ งบรายจ่ายอื่นสูงสุดของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายทุกๆ ปี เกิดจากรายจ่ายค่าวัสดุซึ่งมีค่าเฉลี่ยร้อยละ 73.43 ของรายจ่ายแต่ละรายจ่าย และรายจ่ายต่ำสุดของทุกๆ ปี เกิดจากค่าใช้สอย มีค่าเฉลี่ยร้อยละ 6.53 ของรายจ่ายแต่ละรายการ เป็นที่น่าสังเกตว่าในปีงบประมาณ 2561 ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายมีการใช้จ่ายเงินค่าวัสดุ มากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 75.98 และในปีงบประมาณ 2562 มีการใช้จ่ายเงินค่าใช้สอย น้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 5.13 รายจ่ายส่วนนี้ ส่วนใหญ่เกิดจากค่าวัสดุเพื่อการจำหน่าย ซึ่งเป็นรายได้ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย

1.3 เปรียบเทียบรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ปีงบประมาณ 2560-2562

การวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระยะเวลาย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ 2560-2562) พบว่า รายรับจริงสูงสุดของหน่วยงานคือปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 38.17 รองลงมาคือปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 31.52 และปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 30.30 และ

รายจ่ายจริงต่ำสุด คือ ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 29.95 รองลงมา คือปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 31.58 และปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 38.46 แต่ผลต่างจากการดำเนินงาน สูงที่สุด คือ ปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 4.16 รองลงมา คือ ปีงบประมาณ 2560 คิดเป็นร้อยละ 2.86 และปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 2.30 ตามลำดับ

การวิเคราะห์อัตราการเปลี่ยนแปลงต่อปี ของรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงิน หน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระยะเวลาอันหลัง 3 ปี ข้อมูลแสดง แบบแผนของรายรับจริงมีทิศทางลดลง และรายจ่ายจริงมีทิศทางลดลง เช่นกัน เมื่อพิจารณาในแง่ ค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงของรายรับจริง-รายจ่ายจริง ในรอบ 3 ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2560 ถึง 2562 จะเห็นว่าค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงของรายรับจริงในรอบ 3 ปีมีค่าเท่ากับร้อยละ -5.85 โดย สูงสุดคือปีงบประมาณ 2561 ร้อยละ 21.09 ต่ำสุดปีงบประมาณ 2562 ร้อยละ -20.62 ในด้าน ค่าเฉลี่ยอัตราเปลี่ยนแปลงของรายจ่ายรวมในรอบ 3 ปี มีค่าเท่ากับร้อยละ 0.37 สูงสุดปีงบประมาณ 2561 ร้อยละ 21.79 ต่ำสุดคือปีงบประมาณ 2562 ร้อยละ -22.13

1.4 การวิเคราะห์แนวโน้มของรายรับจริง-รายจ่ายจริง งบประมาณเงินหน่วยบริการ รูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ปีงบประมาณ 2560-2562

การวิเคราะห์แนวโน้มรายรับจริง-รายจ่ายจริง ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ปีงบประมาณ 2560-2562 แนวโน้มอีก 3 ปีข้างหน้า พบว่า รายรับจริง-รายจ่ายจริงเป็นไปในทิศทางเพิ่มขึ้น โดยมี รายรับจริงเพิ่มขึ้นสูงกว่า 4.1 ล้านบาท ในขณะที่รายจ่ายรวมจะลดลงเหลือ 3.9 ล้านบาท

2. ข้อเสนอแนะจากการวิเคราะห์

จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

2.1 ข้อเสนอแนะจากการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้

2.1.1 จากผลวิเคราะห์การเปรียบเทียบ งบประมาณการรายรับ-รายรับจริงงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 พบว่า ฝ่ายเผยแพร่ฯ มีรายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับทุกปี ซึ่งสะท้อนให้เห็นถึงศักยภาพด้านการจัดทำงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษว่า ฝ่ายเผยแพร่ฯ จะต้องนำข้อมูลรายรับจริงในรอบปีที่ผ่านมาพิจารณา เพื่อประกอบการตัดสินใจในการวางแผนประมาณการรายรับ โดยต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ของรายรับ ซึ่งแต่เดิมฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่ายมีรายได้หลักมาจากการรับฝากขายค่าวัสดุการศึกษาชุดวิชาและสื่อเพื่อการศึกษาอื่นๆ จาก มสธ ให้แก่นักศึกษาและประชาชนทั่วไป ซึ่งนักศึกษาเป็นส่วนหนึ่งในการกำหนดเป้าหมาย ด้วยมหาวิทยาลัยรับนักศึกษาไม่ได้ตามเป้าหมาย อีกทั้งการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ระบบสารสนเทศ ทำให้การจำหน่ายสื่อการศึกษาลดลง ดังนั้น

ฝ่ายเผยแพร่ฯ ควรมีการปรับแผนเพื่อจะหารายได้จากแหล่งอื่นเพิ่มขึ้น เช่น รายได้จากการรับฝากขายสินค้าจากหน่วยงานภายนอก จัดทำของที่ระลึกและสินค้าทั่วไปใหม่ๆ หาช่องทางในการจัดจำหน่ายเพื่อไปถึงประชาชนทั่วไป โดยการส่งสินค้าไปฝากขายให้ตัวแทนร้านค้า ฯลฯ ประกอบกับฝ่ายเผยแพร่ฯ จะต้องใช้ศักยภาพที่มีอยู่ มาวางแผนหารายได้เชิงพาณิชย์ให้มากขึ้นอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

2.1.2 จากผลวิเคราะห์การเปรียบเทียบประมาณการรายจ่าย-รายจ่ายจริงงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่ฯ และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 พบว่า รายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่ายทุกปี เช่นกัน ซึ่งในทางบริหารจัดการอาจคิดว่าเป็นเรื่องที่ดี แต่มองในอีกมุมหนึ่งอาจเป็นปัญหา มหาวิทยาลัยฯ อาจตัดลดงบประมาณของฝ่ายเผยแพร่ฯ ลงในปีต่อไป ดังนั้น ฝ่ายเผยแพร่ฯ จะต้องวางแผนกลยุทธ์ในการของบประมาณให้เพียงพอ และใช้จ่ายเงินให้เหมาะสมกับประมาณการรายจ่ายที่จะเกิดขึ้นในหน่วยงาน

2.1.3 จากผลการวิเคราะห์การเปรียบเทียบรายรับจริง-รายจ่ายจริงงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่ฯ และจัดจำหน่าย ระหว่างปีงบประมาณ 2560-2562 รวม 3 ปี พบว่า ส่วนใหญ่มีรายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการรายจ่าย ซึ่งแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินของฝ่ายเผยแพร่ฯ และจัดจำหน่าย ว่ายังมีความระมัดระวัง และมองถึงรายรับที่จะเกิดขึ้นจริงด้วย ดังนั้นฝ่ายเผยแพร่ฯ จึงควรมีนโยบายในการวางแผนกลยุทธ์การใช้จ่ายเงินงบประมาณ จะต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ของรายรับจริงที่จะเกิดขึ้น เพื่อให้เกิดความสมดุลระหว่างรายรับและรายจ่าย โดยเฉพาะรายจ่ายค่าวัสดุเพื่อการจำหน่าย หากมีการนำเงินมาใช้จ่ายในการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุเพื่อการจำหน่ายมาก รายรับจากการจำหน่ายวัสดุเพื่อการจำหน่าย (ของที่ระลึกและสินค้าทั่วไป) ก็ควรสูงตามไปด้วย

2.1.4 จากผลการวิเคราะห์แนวโน้มของรายรับจริง-รายจ่ายจริง มีแนวโน้มไปในทิศทางเพิ่มขึ้นทั้ง 2 ด้าน ทั้งนี้อาจเป็นเพราะว่า ฝ่ายเผยแพร่ฯ และจัดจำหน่าย มีการย้ายสถานที่จำหน่ายจากอาคารบริเวณที่ไปอาคารพาณิชย์ส่วนหน้าของมหาวิทยาลัยฯ ตามนโยบายของมหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมมาธิราช เพื่อไปเป็นศูนย์หนังสือของมหาวิทยาลัย จึงทำให้มีรายได้สูงขึ้น อีกทั้งฝ่ายเผยแพร่ฯ และจัดจำหน่ายมีการพัฒนาและปรับปรุงเพิ่มช่องทางในการจำหน่ายโดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศ เว็บไซต์ Facebook และ Line@ มาใช้เพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทั่วไปได้สั่งซื้อง่ายขึ้น แสดงให้เห็นว่าฝ่ายเผยแพร่ฯ และจัดจำหน่าย จะมีรายรับและรายจ่ายสูงขึ้นตามลำดับ แต่ต้องให้สูงขึ้นในทิศทางที่สอดคล้องกัน

2.2 ข้อเสนอแนะสำหรับการวิเคราะห์ครั้งต่อไป

ผู้วิเคราะห์ มีข้อเสนอแนะสำหรับการวิเคราะห์ครั้งต่อไป ควรมีการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษอย่างต่อเนื่อง การวิเคราะห์เปรียบเทียบรายรับแต่ละช่องทางการจำหน่ายของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย การวิเคราะห์จุดคุ้มทุนจากการจำหน่ายสินค้าของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการบริหารจัดการให้เกิดประโยชน์สูงสุดของฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราชต่อไป

เอกสารอ้างอิง

- กัลยา แซ่ลิ้ม. (2549). การวิเคราะห์แนวโน้มการจัดการเงินรายได้ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ วิทยาเขตปัตตานี ระหว่างปีงบประมาณ 2543-2547. ปัตตานี:คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์.
- เกรียงศักดิ์ เขียวยิ่ง. (2535). การบริหารรัฐกิจ แนวคิด หลักการและการปฏิบัติ. ขอนแก่น : ขอนแก่นการพิมพ์.
- ไกรยุทธ อีรตยาสินันท์. (2528). หลักการงบประมาณแผ่นดิน. กรุงเทพฯ : ไทยวัฒนาพานิช.
- ขวัญฤดี คล้ายแก้ว. (2551). การวิเคราะห์การบริหารงบประมาณของคณะวิศวกรรมศาสตร์ มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ระหว่างปีงบประมาณ 2547-2549. สงขลา: คณะวิศวกรรมศาสตร์.
- จรัสศรี จุฑาจินดาเขต. (2541). การวิเคราะห์งบประมาณแผ่นดิน คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ 2535-2540. ขอนแก่น: มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- จรูญลักษณ์ จิตตรง. (2552). การวิเคราะห์งบประมาณในรอบทศวรรษ (พ.ศ.2543-2552) ของเทศบาลตำบลเวียงยอง อำเภอเมือง จังหวัดลำพูน.(การศึกษาอิสระรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต).สาขาวิชาการปกครองท้องถิ่น). ขอนแก่น : วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- ณรงค์ สัจพันธ์. (2543). การจัดทำ อนุมัติ การบริหารงบประมาณแผ่นดิน:ทฤษฎีและปฏิบัติ. กรุงเทพฯ : บพิตรการพิมพ์.
- ณารินทร์ ยาสุมุท. (2534). การวิเคราะห์การจัดสรรงบประมาณรายจ่าย และ งบประมาณรายได้ของมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ วิทยาเขตพิษณุโลก ปี พ.ศ. 2528-2532. พิษณุโลก: มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ.
- ฉัญญา แก้วรามุข. (2557). การวิเคราะห์งบประมาณ งบการเงินและผลการดำเนินงาน ปี พ.ศ. 2548-2555 ของเทศบาลตำบลจันจว้า อำเภอแม่จัน จังหวัดเชียงราย. เชียงราย: สาขาวิชาการจัดการทั่วไป มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย.
- นงนุช ฤทธิศร. (2554). การวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ คณะเกษตรศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ระหว่างปีงบประมาณ 2551-2553. ขอนแก่น:คณะเกษตรศาสตร์. มหาวิทยาลัยขอนแก่น

เอกสารอ้างอิง

- ประยูร มณีฉาย. (2551). การวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองไถ่เลื่อน อำเภอลองหาด จังหวัดสระแก้ว. (การศึกษาอิสระปริญญารัฐประศาสนศาสตร์ มหาวิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น). ขอนแก่น : วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- ผิวพรรณ ตัวสะอาด. (2553). การวิเคราะห์งบประมาณประจำปีงบประมาณ 2548-2552 ขององค์การบริหารส่วนตำบลสารภี อำเภอนองบุญมาก จังหวัดนครราชสีมา. นครราชสีมา: มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- พรรณณี ศักดิ์ทัศน์. (2554). การวิเคราะห์งบประมาณเงินรายจ่ายของ มหาวิทยาลัยขอนแก่น พ.ศ. 2552-2554. ขอนแก่น: มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- ไพศาล ไชยมงคล. (2526). งบประมาณแผ่นดิน ทฤษฎีและปฏิบัติ. กรุงเทพฯ : ไทยวัฒนาพานิช. มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช โปรแกรม SOAERP24 ระบบงบประมาณ พัสดุ การเงิน และ บัญชี กองทุน โดยเกณฑ์พึงรับ – พึงจ่ายลักษณะ 3 มิติ : รายงานสรุปการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปี 2557-2559.
- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช กองแผนงาน สำนักงานอธิการบดี. (2546). รายละเอียดงบประมาณรายจ่ายเงินวิสาหกิจ ประจำปี 2547.
- _____. (2559). รายละเอียดงบประมาณรายจ่าย หน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ประจำปีงบประมาณ 2560.
- _____. (2560). รายละเอียดงบประมาณรายจ่าย หน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ประจำปีงบประมาณ 2561.
- _____. (2561). รายละเอียดงบประมาณรายจ่าย หน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ประจำปีงบประมาณ 2562.
- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช สำนักพิมพ์ ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย. รายการวัสดุการศึกษา ประจำปี 2558.
- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช. (2549). เอกสารการสอนชุดวิชาการคลังและงบประมาณ (หน่วยที่ 9-15). นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช. คู่มือนักศึกษา ปีการศึกษา 2560. สืบค้นจาก https://www.stou.ac.th/main/file/Enroll2560_1.pdf
- มารศรี บัวชุม. (2554). ความโปร่งใสในการบริหารงานงบประมาณของสถานศึกษาตามการรับรู้ของครู สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาปัตตานี เขต 1. สาขาวิชาการบริหารการศึกษา มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์

เอกสารอ้างอิง

- สมนิต บุญญาสัย. (2561). การวิเคราะห์งบประมาณเงินหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ฝ่ายเผยแพร่ และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ ระหว่างปีงบประมาณ 2557-2559. สืบค้นจาก https://www.stou.ac.th/Offices/oup/km%20web/IndexKM_stoupress.html
- สำนักกฎหมายและระเบียบ สำนักงบประมาณ. หลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ. สืบค้นจาก http://www.bb.go.th/management/Law_Rule/attfile/bud_exp.pdf
- สำนักงาน ก.พ.ร. หน่วยบริการรูปแบบพิเศษ Service Delivery Unit (SDU). สืบค้นจาก https://www.opdc.go.th/oldweb/thai/3yearsOPDC/6_exservice.pdf
- สำนักนายกรัฐมนตรี. (2548). ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วย การบริหารงานของหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ. กรุงเทพฯ : สำนักงาน ก.พ.ร.
- _____. (2550). ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วย การบริหารงานของหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ. กรุงเทพฯ : สำนักงาน ก.พ.ร.
- สุदारัตน์ จองจิตร์มัน. (2550). การวิเคราะห์การใช้จ่ายงบประมาณองค์การบริหารส่วนตำบลปลวกแดง อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง ปีงบประมาณ 2544-2550.(การศึกษาอิสระปริญญารัฐประศาสนศาสตร์มหาบัณฑิต สาขาวิชาการปกครองท้องถิ่น).ขอนแก่น : วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น มหาวิทยาลัยขอนแก่น.
- หน่วยบัญชีและการเงิน ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.
- (2559). สรุปรายรับ-รายจ่าย งบประมาณหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ประจำปีงบประมาณ 2559. นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช
- _____. (2560). สรุปรายรับ-รายจ่าย งบประมาณหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ประจำปีงบประมาณ 2560. นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช
- _____. (2561). สรุปรายรับ-รายจ่าย งบประมาณหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ประจำปีงบประมาณ 2561. นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช
- _____. (2562). สรุปรายรับ-รายจ่าย งบประมาณหน่วยบริการรูปแบบพิเศษ ประจำปีงบประมาณ 2562. นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช
- อรุณศรี กางเพ็ญ. (2542). รายงานการวิเคราะห์งบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ 2541-2542 คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น. ขอนแก่น: [ม.ป.พ.]
- อรุณศรี กางเพ็ญ. (2547). การวิเคราะห์เงินรายได้ ปีงบประมาณ 2543-2546 คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น.ขอนแก่น [ม.ป.พ.]
- อัจฉรา ชีวะตระกูลกิจและคณะ. (2556). การวางระบบบริหารจัดการสำนักพิมพ์ ของ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช. รายงานการวิจัย.นนทบุรี : มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช.

ประวัติผู้วิเคราะห์

ชื่อ-นามสกุล นางสาวสมนิต บุญญาสัย

วุฒิการศึกษา

บริหารธุรกิจบัณฑิต (บธ.บ.) การบัญชี มหาวิทยาลัยรามคำแหง

บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต (บธ.ม.) การบัญชี มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย

ประสบการณ์การทำงาน

- เริ่มบรรจุรับราชการตำแหน่ง พนักงานการเงินและบัญชี ระดับ 2 กองคลัง มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2526
- ปัจจุบันดำรงตำแหน่งนักวิชาการการเงินและบัญชีชำนาญการ และตำแหน่งหัวหน้าหน่วยบัญชีและการเงิน ฝ่ายเผยแพร่และจัดจำหน่าย สำนักพิมพ์ มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช

ที่อยู่ปัจจุบัน

บ้านเลขที่ 25/1 ถ. बनเมือง ต.ท่าหิน อ.เมือง จ.ลพบุรี 15000

