

การจัดทำและการบริหารงบประมาณ



สาลี สุขเกิด

ผู้อำนวยการกองจัดทำงบประมาณด้านสังคม 3

หลักสูตร ส่งเสริมความรู้พื้นฐานด้านการงบประมาณสำหรับหน่วยงานภายนอก

19 ธันวาคม 2560

สาระสำคัญของการนำเสนอ



กระบวนการจัดการงบประมาณ

การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

การบริหารงบประมาณ

วงเงิน และโครงสร้างงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2561

ปฏิทินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2562

กระบวนการจัดการงบประมาณ



กระบวนการจัดการงบประมาณ



กระบวนการจัดการงบประมาณ

การวางแผน
งบประมาณ

○ การทบทวนงบประมาณ

- รายงานผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณปีที่ผ่านมา
- รายงานการวิเคราะห์ระดับความสำเร็จของการดำเนินงาน (PART)
- ทบทวน/ปรับปรุง เป้าหมาย กลยุทธ์ ผลผลิต กิจกรรม ตัวชี้วัด
- ปรับปรุงฐานข้อมูลประมาณการรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง (MTEF)

○ การวางแผนงบประมาณ

- จัดทำข้อเสนอวงเงินงบประมาณเบื้องต้น
- จัดทำงบประมาณในลักษณะบูรณาการ
- กำหนดนโยบายและวงเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- จัดทำยุทธศาสตร์จัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี

กระบวนการจัดการงบประมาณ

การจัดทำ
งบประมาณ

การอนุมัติ
งบประมาณ

- จัดทำแผนงบประมาณเชิงยุทธศาสตร์
- จัดทำคำของบประมาณ
- พิจารณาคำของบประมาณ
- จัดทำร่าง พรบ. งบประมาณ
- เสนอร่าง พรบ. งบประมาณ

- พิจารณาร่าง พรบ. งบประมาณ โดยสภาผู้แทนราษฎร 3 วาระ (105 วัน)
- พิจารณาร่าง พรบ. งบประมาณ โดยวุฒิสภา (20 วัน)
- การตราพระราชบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี

กระบวนการจัดการงบประมาณ

การบริหาร
งบประมาณ

- จัดทำแผนปฏิบัติงาน
- จัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณ
- จัดสรรงบประมาณ
- การใช้จ่ายงบประมาณ

การติดตาม
ประเมินผล

- การรายงานผลการดำเนินงาน
- การติดตามผลการดำเนินงาน
- การประเมินผล

กิจกรรมสำคัญในกระบวนการจัดการงบประมาณ



การทบทวนงบประมาณตามหลัก 3R

Review

การทบทวนปรับงบประมาณ
จากรายการโอนเปลี่ยนแปลง

ปรับลดรายการ

- ไม่กระทบต่อเป้าหมาย
การดำเนินงาน
- โอนเปลี่ยนแปลงในปีที่ผ่านมา
- มีเงินกันปีที่ผ่านมา
(ที่ยังไม่ก่อหนี้ผูกพัน)

Redeploy

การทบทวนปรับงบประมาณ
จากผลการดำเนินงานกิจกรรม/
โครงการ

พิจารณารายการ

- งบลงทุนสิ้นสุด
- ฝึกอบรมที่ไม่ใช่พันธกิจ/สิ้นสุด
- จ้างที่ปรึกษาที่ไม่จำเป็น
- เดินทางราชการตปท.
- โครงการวิจัยที่ขาด
ความพร้อม

Replace

การจัดสรรงบประมาณ
เพิ่มเติม

ให้ความสำคัญรายการ

- นโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล/
กระทรวง
- โครงการแก้ไขปัญหเฉพาะเรื่อง
เช่น ปัญหาอุทกภัย ภัยแล้ง
- นโยบายสำคัญ

การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี



โครงสร้างของระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์

กรอบยุทธศาสตร์ชาติ 6 ด้าน ระยะ 20 ปี

แผนพัฒนา ฯ 12 / แผนปฏิรูปภาครัฐ / นโยบายรัฐบาล / นโยบายความมั่นคงแห่งชาติ / แผนหลักอื่น ๆ

ระดับชาติ

ยุทธศาสตร์จัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี

แผนงาน

วัตถุประสงค์

เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์

ตัวชี้วัด

นโยบายการจัดสรรงบประมาณ

ระดับกระทรวง

เป้าหมายการให้บริการกระทรวง

ตัวชี้วัด

ยุทธศาสตร์

เป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน

ตัวชี้วัด

กลยุทธ์หน่วยงาน

ผลิตผล/โครงการ/กองทุนฯ/งบกลาง

ตัวชี้วัด

วัตถุประสงค์

ระดับหน่วยงาน

กิจกรรมหลัก

ตัวชี้วัด

กิจกรรม
ย่อย

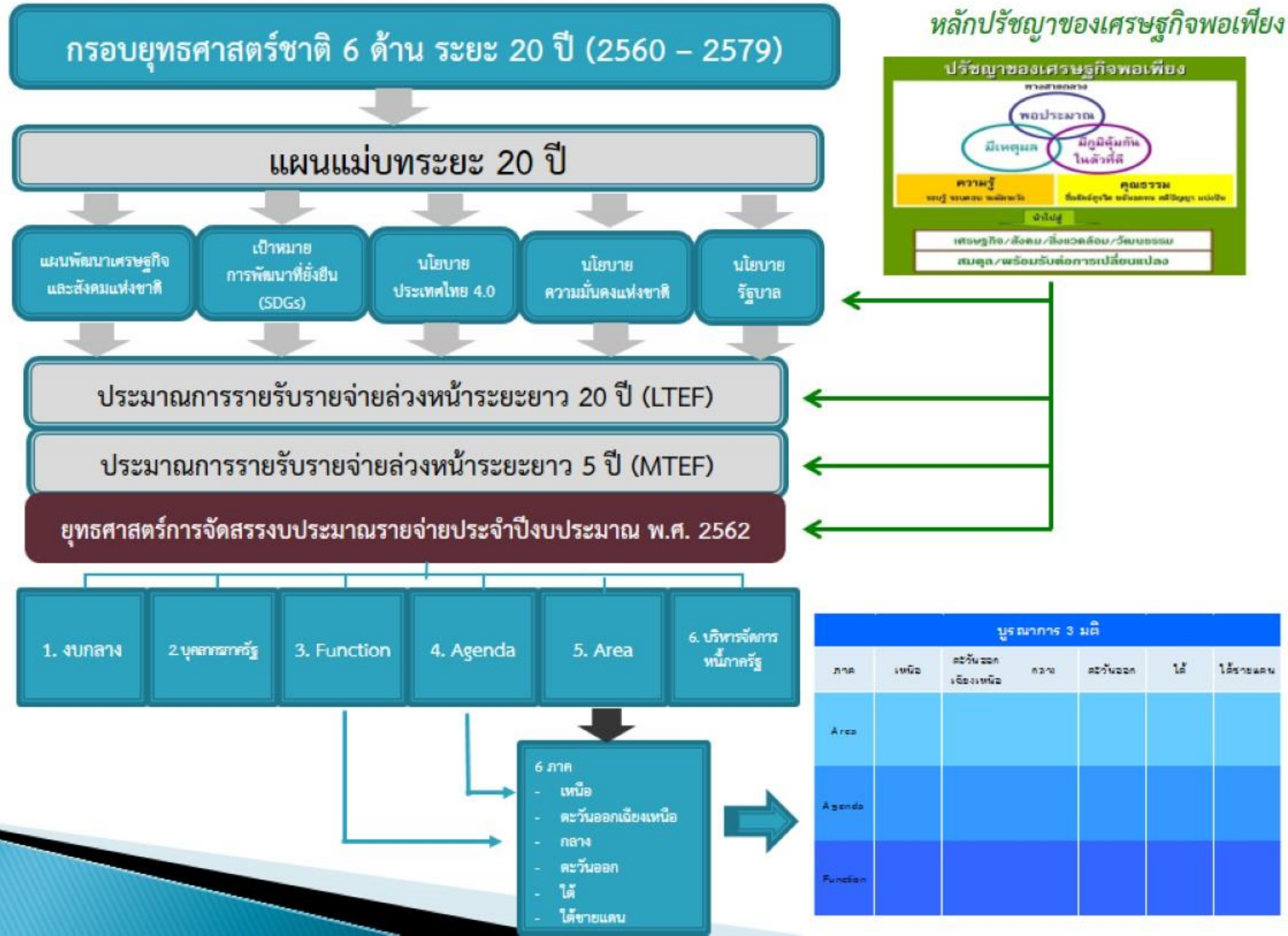
กิจกรรมรอง/
สนับสนุน

งบรายจ่าย

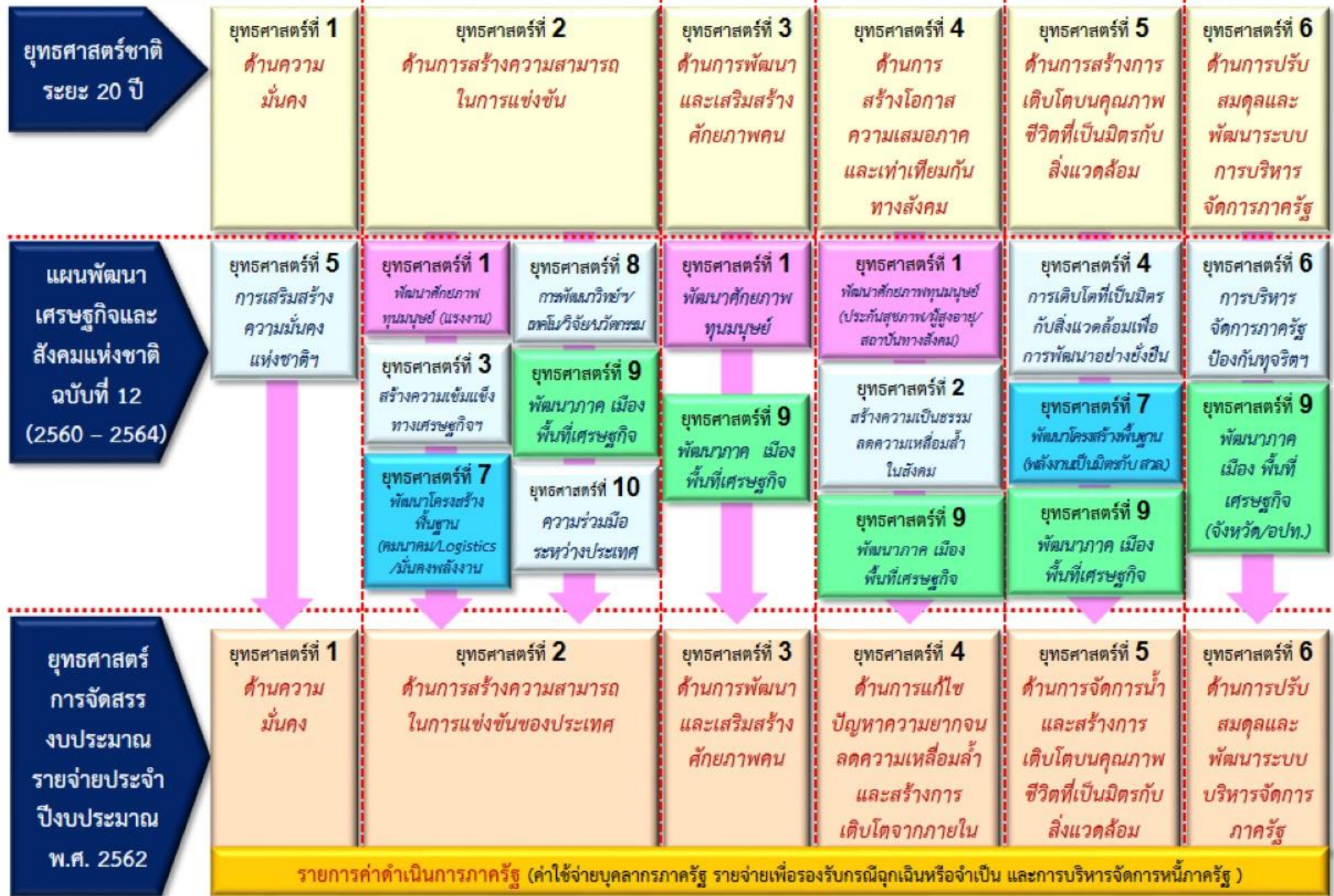
รายละเอียดประกอบงบรายจ่าย

งบประมาณ

หลักการยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562



ความเชื่อมโยงยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562



ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

1. ด้านความมั่นคง

- 1.1 เสริมสร้างความมั่นคงของสถาบันหลัก
 - 1.1.1 เสริมสร้างความมั่นคงของสถาบันหลัก
- 1.2 ปฏิรูปกลไกการบริหารประเทศ พัฒนาความมั่นคงทางการเมือง
 - 1.2.1 ปฏิรูปกลไกการบริหารประเทศ พัฒนาความมั่นคงทางการเมือง
- 1.3 รักษาความมั่นคง/ความสงบเรียบร้อยภายใน/ความสงบภายในและทางทะเล
 - 1.3.1 รักษาความมั่นคง ความสงบเรียบร้อยภายใน
 - 1.3.2 แก้ไขปัญหาจังหวัดชายแดนภาคใต้
 - ภาคใต้ชายแดน
 - 1.3.3 จัดการปัญหาแรงงานต่างด้าว การค้ามนุษย์
 - 1.3.4 ป้องกัน ปราบปราม ปราบปรามผู้ก่อการร้าย

2. ด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ

- 2.1 พัฒนาเศรษฐกิจ ส่งเสริมการค้า การลงทุน
 - 2.1.1 บริหารจัดการด้านการเงินการคลัง
 - 2.1.2 พัฒนาประสิทธิภาพ มูลค่าเพิ่มภาคการผลิต บริการ การค้า การลงทุน
- 2.2 พัฒนาภาคการผลิตและบริการ
 - 2.2.1 พัฒนาอุตสาหกรรมศักยภาพ
 - 2.2.2 สร้างรายได้จากการท่องเที่ยวและบริการ
 - 2.2.3 พัฒนาศักยภาพการผลิตภาคการเกษตร
- 2.3 พัฒนาผู้ประกอบการ เศรษฐกิจชุมชน และ SMEs สู่สากล
 - 2.3.1 พัฒนาและยกระดับผลิตภาพแรงงาน
 - 2.3.2 พัฒนาผู้ประกอบการ เศรษฐกิจชุมชน SMEs
- 2.4 พัฒนาพื้นที่เศรษฐกิจพิเศษ เมือง เขตเศรษฐกิจพิเศษชายแดน เมืองศูนย์กลางความเจริญ
 - 2.4.1 พัฒนาพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษ
 - ภาคเหนือ • ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
 - ภาคกลาง • ภาคตะวันออก
 - ภาคใต้ชายแดน
 - 2.4.2 พัฒนาระเบียงเศรษฐกิจภาคตะวันออก (EEC)
 - ภาคตะวันออก

3. ด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพคน

- 3.1 พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต
 - 3.1.1 พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต
- 3.2 ยกระดับการศึกษา การเรียนรู้ให้มีคุณภาพเท่าเทียม ทวีติง
 - 3.2.1 ยกระดับการศึกษา การเรียนรู้ให้มีคุณภาพเท่าเทียม ทวีติง
- 3.3 ปลุกฝังระเบียบวินัย คุณธรรม จริยธรรม ค่านิยมที่พึงประสงค์
 - 3.3.1 ส่งเสริมระเบียบวินัย คุณธรรม จริยธรรม
- 3.4 สร้างเสริมให้คนมีสุขภาพที่ดี
 - 3.4.1 สร้างเสริมให้คนมีสุขภาพที่ดี

- 1.4 พัฒนาระบบ กลไก มาตรการ ความร่วมมือระหว่างประเทศ
 - 1.4.1 ส่งเสริมความสัมพันธ์ระหว่างประเทศด้านความมั่นคง
- 1.5 เสริมสร้างศักยภาพการป้องกันประเทศ
 - 1.5.1 เสริมสร้างศักยภาพการป้องกันประเทศ
- 1.6 พัฒนาระบบการเตรียมพร้อมแห่งชาติ จัดการภัยพิบัติ
 - 1.6.1 พัฒนาระบบการเตรียมพร้อมแห่งชาติ จัดการภัยพิบัติ
- 1.7 ปรับกระบวนการทำงานจากแนวคิดสู่แนวระนาบ
 - 1.7.1 ปรับกระบวนการทำงานจากแนวคิดสู่แนวระนาบ
- 1.8 การกึ่งพื้นฐานสนับสนุนยุทธศาสตร์ฯ

- 2.5 ลงทุนโครงสร้างพื้นฐาน ขนส่ง พลังงาน เทคโนโลยี วิจัย
 - 2.5.1 พัฒนาด้านคมนาคม ระบบโลจิสติกส์
 - 2.5.2 พัฒนาความมั่นคงทางพลังงาน
 - 2.5.3 พัฒนาเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัล
 - 2.5.4 พัฒนาศักยภาพด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี วิจัย และนวัตกรรม
- 2.6 เชื่อมโยงกับภูมิภาค เศรษฐกิจโลกเป็นหุ้นส่วนการพัฒนา
 - 2.6.1 พัฒนาความเชื่อมโยงกับภูมิภาคและเศรษฐกิจโลก
- 2.7 พัฒนาพื้นที่ระดับภาคด้านสร้างความสามารถในการแข่งขัน
 - ภาคเหนือ • ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
 - ภาคกลาง • ภาคตะวันออก
 - ภาคใต้ • ภาคใต้ชายแดน
- 2.8 การกึ่งพื้นฐานสนับสนุนยุทธศาสตร์ฯ

- 3.5 สร้างความอยู่ดีมีสุขของครอบครัวไทย
 - 3.5.1 สร้างความอยู่ดีมีสุขของครอบครัวไทย
- 3.6 พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต เสริมสร้าง
 - 3.6.1 พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต
- 3.7 การกึ่งพื้นฐานสนับสนุนยุทธศาสตร์ฯ

4. ด้านการแก้ไขปัญหาคาความยากจน ลดความเหลื่อมล้ำและเสริมสร้างการเติบโตจากภายใน

- 4.1 สร้างความมั่นคง ลดความเหลื่อมล้ำทางเศรษฐกิจและสังคม
 - 4.1.1 สร้างความมั่นคง ลดความเหลื่อมล้ำ
- 4.2 พัฒนาระบบบริการและระบบบริหารจัดการสุขภาพ
 - 4.2.1 พัฒนาระบบประกันสุขภาพ
- 4.3 สร้างสภาพแวดล้อม นวัตกรรมที่เอื้อต่อการดำรงชีวิตในสังคมสูงวัย
 - 4.3.1 สร้างความเสมอภาคเพื่อรองรับสังคมสูงวัย
- 4.4 สร้างความเข้มแข็งของสถาบันทางสังคม ทูทางวัฒนธรรม ความเข้มแข็งของชุมชน
 - 4.4.1 สร้างความเข้มแข็งของสถาบันทางสังคม ทูทางวัฒนธรรม และชุมชน
- 4.5 พัฒนาการสื่อสารมวลชนให้เป็นกลไกในการสนับสนุนการพัฒนา
 - 4.5.1 พัฒนาการสื่อสารมวลชนให้เป็นกลไกในการสนับสนุนการพัฒนา
- 4.6 พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต
 - ภาคเหนือ • ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
 - ภาคกลาง • ภาคตะวันออก
 - ภาคใต้ • ภาคใต้ชายแดน
- 4.7 การกึ่งพื้นฐานสนับสนุนยุทธศาสตร์ฯ

5. ด้านการจัดการน้ำและสร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม

- 5.1 จัดระบบอนุรักษ์พื้นที่ป่า ป่าอนุรักษ์ธรรมชาติ
 - 5.1.1 จัดระบบอนุรักษ์พื้นที่ป่า ป่าอนุรักษ์ธรรมชาติ
- 5.2 บริหารจัดการน้ำทั้ง 25 ลุ่มน้ำ จัดการอุทกภัยอย่างบูรณาการ
 - 5.2.1 บริหารจัดการทรัพยากรน้ำ
- 5.3 พัฒนาและใช้พลังงานที่เป็นมิตรกับ สลว.
 - 5.3.1 พัฒนาและใช้พลังงานที่เป็นมิตรกับ สลว.
- 5.4 พัฒนาเมืองอุตสาหกรรมเชิงนิเวศ เมืองที่เป็นมิตรกับ สลว.
 - 5.4.1 พัฒนาเมืองอุตสาหกรรมเชิงนิเวศ จัดการมลพิษ/สลว.
- 5.5 รณรงค์ปัญหาโลกร้อน บริบทให้พร้อมรับการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ
 - 5.5.1 จัดการผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ
- 5.6 ใช้เครื่องมือเศรษฐศาสตร์ นโยบายการคลังเพื่อสิ่งแวดล้อม
 - 5.6.1 ใช้เครื่องมือเศรษฐศาสตร์ นโยบายการคลังเพื่อ สลว.
- 5.7 พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต
 - ภาคเหนือ • ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
 - ภาคกลาง • ภาคตะวันออก
 - ภาคใต้ • ภาคใต้ชายแดน
- 5.8 การกึ่งพื้นฐานสนับสนุนยุทธศาสตร์ฯ

6. ด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบบริหารจัดการภาครัฐ

- 6.1 ปรับปรุงโครงสร้างหน่วยงานภาครัฐให้มีขนาดที่เหมาะสม
 - 6.1.1 พัฒนาประสิทธิภาพการบริหารราชการแผ่นดิน
- 6.2 วางระบบบริหารงานราชการแบบบูรณาการ
 - 6.2.1 ส่งเสริมการกระจายอำนาจให้ อบปท.
 - 6.2.2 ส่งเสริมการพัฒนาจังหวัดแบบบูรณาการ
- 6.3 พัฒนาระบบบริหารจัดการกำลังคน พัฒนาศักยภาพภาครัฐ
 - 6.3.1 จัดการกำลังคน พัฒนาศักยภาพภาครัฐ
- 6.4 ต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ
 - 6.4.1 ต่อต้านการทุจริตและประพฤติมิชอบ
- 6.5 ปรับปรุงกฎหมาย ระเบียบให้ทันสมัยเป็นธรรม เป็นสากล
 - 6.5.1 ปฏิรูปกฎหมาย พัฒนาระบบการยุติธรรม
- 6.6 พัฒนาระบบการให้บริการประชาชน
 - 6.6.1 พัฒนาระบบการให้บริการประชาชน
- 6.7 ปรับปรุงการบริหารจัดการรายได้ รายจ่ายภาครัฐ
 - 6.7.1 บริหารจัดการรายได้ รายจ่ายภาครัฐ
- 6.8 การกึ่งพื้นฐานสนับสนุนยุทธศาสตร์ฯ

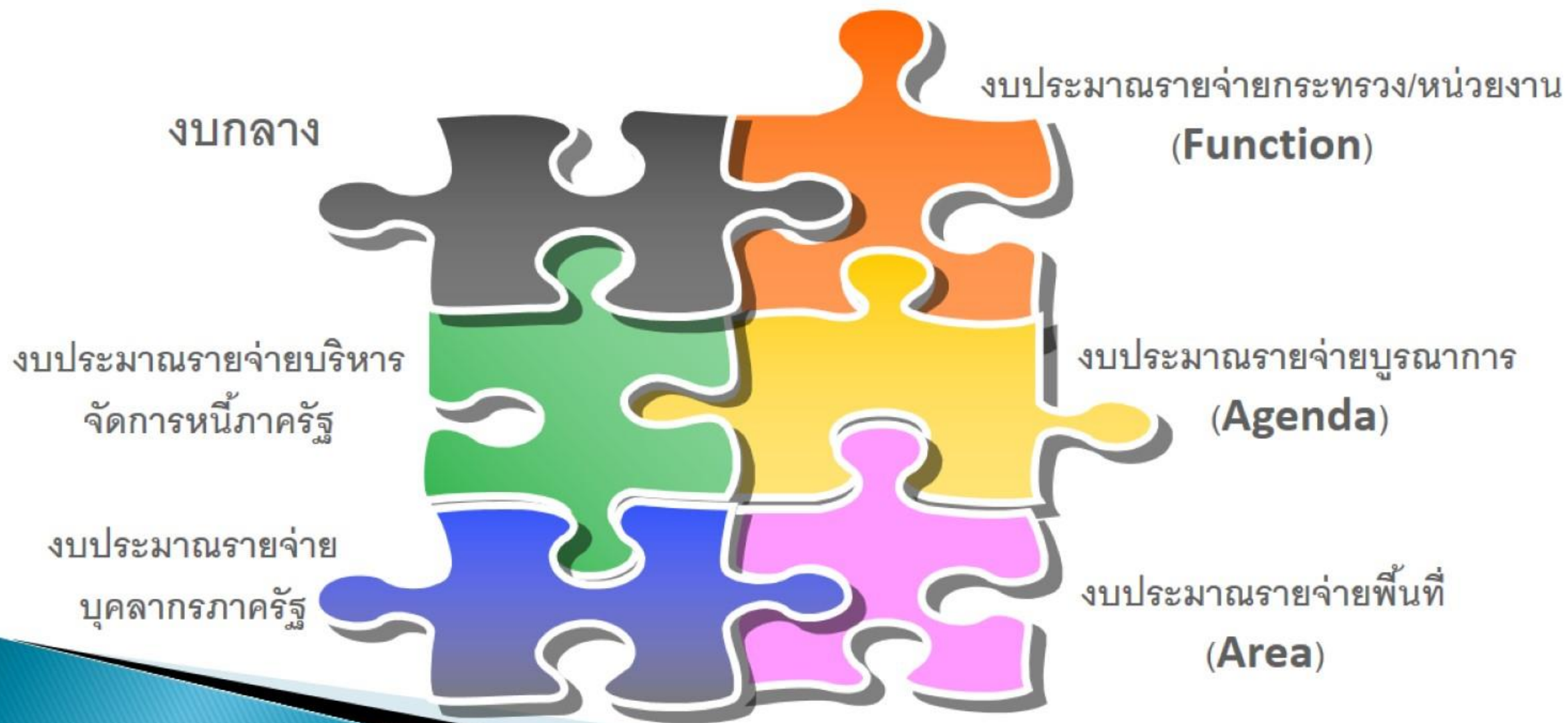
7. รายการคำดำเนินการภาครัฐ

- 7.1 คำใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ
- 7.2 รายจ่ายเพื่อรองรับการเลือกตั้ง
- 7.3 การบริหารจัดการหนี้ภาครัฐ

◆ สิ้นเงิน : แผนงานบูรณาการเชิงยุทธศาสตร์ ◆ สิ้นค่าลด : แผนงานบูรณาการเชิงพื้นที่
◆ สิ้นเที่ยว : แผนงานยุทธศาสตร์

รวมทั้งสิ้น 58 แผนงาน : 25 แผนงานยุทธศาสตร์ 18 แผนงานบูรณาการเชิงยุทธศาสตร์ 14
6 แผนงานบูรณาการเชิงพื้นที่ 6 แผนงานพื้นฐาน และ 3 แผนงานรายการคำดำเนินการภาครัฐ

การจัดทำงบประมาณตามกลุ่มรายจ่าย





งบกลาง

รายจ่ายที่ตั้งไว้เพื่อจัดสรรให้แก่ ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ ได้แก่

- ค่าใช้จ่ายตามโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
- ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการรับเสด็จพระราชดำเนินและต้อนรับประมุขต่างประเทศ
- ค่าใช้จ่ายชดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
- เงินชดเชยค่างานสิ่งก่อสร้าง
- เงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น



งบประมาณรายจ่ายบริหารจัดการหนี้ภาครัฐ

กลุ่มของแผนงานบริหารจัดการหนี้ภาครัฐ ประกอบด้วย

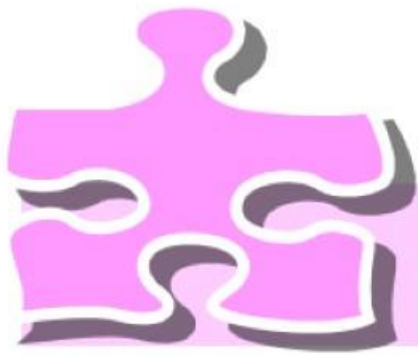
- แผนงานบริหารจัดการหนี้ภาครัฐ
- แผนงานรายจ่ายเพื่อชดใช้เงินคงคลัง
- แผนงานรายจ่ายเพื่อชดใช้เงินทุนสำรองจ่าย



งบประมาณรายจ่ายบูรณาการ (Agenda)

แผนงานที่เป็นนโยบายสำคัญเร่งด่วนของรัฐบาล ซึ่งมีการดำเนินงานร่วมกันหลายหน่วยงาน มีกระบวนการวางแผน และมีการระดมความคิดเห็นร่วมกันอย่างเป็นระบบจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ภายใต้เป้าหมายและวัตถุประสงค์เดียวกัน โดยมีหน่วยงานเจ้าภาพหลักเป็นผู้รับผิดชอบ

- การพัฒนาพื้นที่เขตเศรษฐกิจพิเศษ
- การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและระบบโลจิสติกส์
- การสร้างความเสมอภาคเพื่อรองรับสังคมผู้สูงอายุ
- การบริหารจัดการทรัพยากรน้ำ
- ฯลฯ



งบประมาณรายจ่ายพื้นที่ (Area)

- ☐ แผนงานงานบูรณาการส่งเสริมการกระจายอำนาจ
ให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ☐ แผนงานบูรณาการส่งเสริมการพัฒนาจังหวัดและ
กลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ
- ☐ แผนงานบูรณาการเพื่อพัฒนาพื้นที่ระดับภาค



งบประมาณรายจ่ายบุคลากรภาครัฐ

☐ งบบุคลากร

- เงินเดือน (เงินเดือน + เงินอื่นๆ ที่จ่ายควบกับเงินเดือน)
- ค่าจ้างประจำ
- ค่าจ้างชั่วคราวในต่างประเทศ
- ค่าตอบแทนพนักงานราชการ

☐ งบดำเนินงาน

- ค่าตอบแทน : เฉพาะที่จำเป็นต้องจัดสรรให้ตามสิทธิและข้อกำหนดตามกฎหมาย และจ่ายให้ในลักษณะเงินเดือน หรือจ่ายควบกับเงินเดือน



งบประมาณรายจ่ายบุคลากรภาครัฐ

- รายการงบกลาง
 - เงินเบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ
 - เงินช่วยเหลือข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของรัฐ
 - เงินเลื่อนเงินเดือนและเงินปรับวุฒิข้าราชการ
 - เงินสำรอง เงินสมทบ และเงินชดเชยของข้าราชการ
 - เงินสมทบของลูกจ้างประจำ



งบประมาณรายจ่ายกระทรวง/หน่วยงาน (Function)

- ☐ แผนงานพื้นฐาน
- ☐ แผนงานยุทธศาสตร์



งบประมาณรายจ่ายกระทรวง/หน่วยงาน (Function)

แผนงานพื้นฐาน

แผนงานที่ดำเนินการกิจตามหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นปกติประจำตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงาน หากหยุดดำเนินการอาจก่อให้เกิดความเสียหายในการให้บริการสาธารณะของภาครัฐ

แผนงานยุทธศาสตร์

แผนงานที่ดำเนินการกิจตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายในเชิงนโยบายที่ต้องการผลักดัน หรือเห็นความสำคัญในช่วงระยะเวลาหนึ่ง



แผนงานพื้นฐาน

☐ รักษางานเดิม

- ค่าสาธารณูปโภค
- ปีเดียว
- ผูกพันฯ ตามสัญญา และ ม.23
- ผูกพันฯ ใหม่

☐ เพิ่มเป้าหมาย

- ค่าสาธารณูปโภค
- ปีเดียว
- ผูกพันฯ ตามสัญญา และ ม.23
- ผูกพันฯ ใหม่





แผนงานยุทธศาสตร์

☐ นโยบายต่อเนื่อง

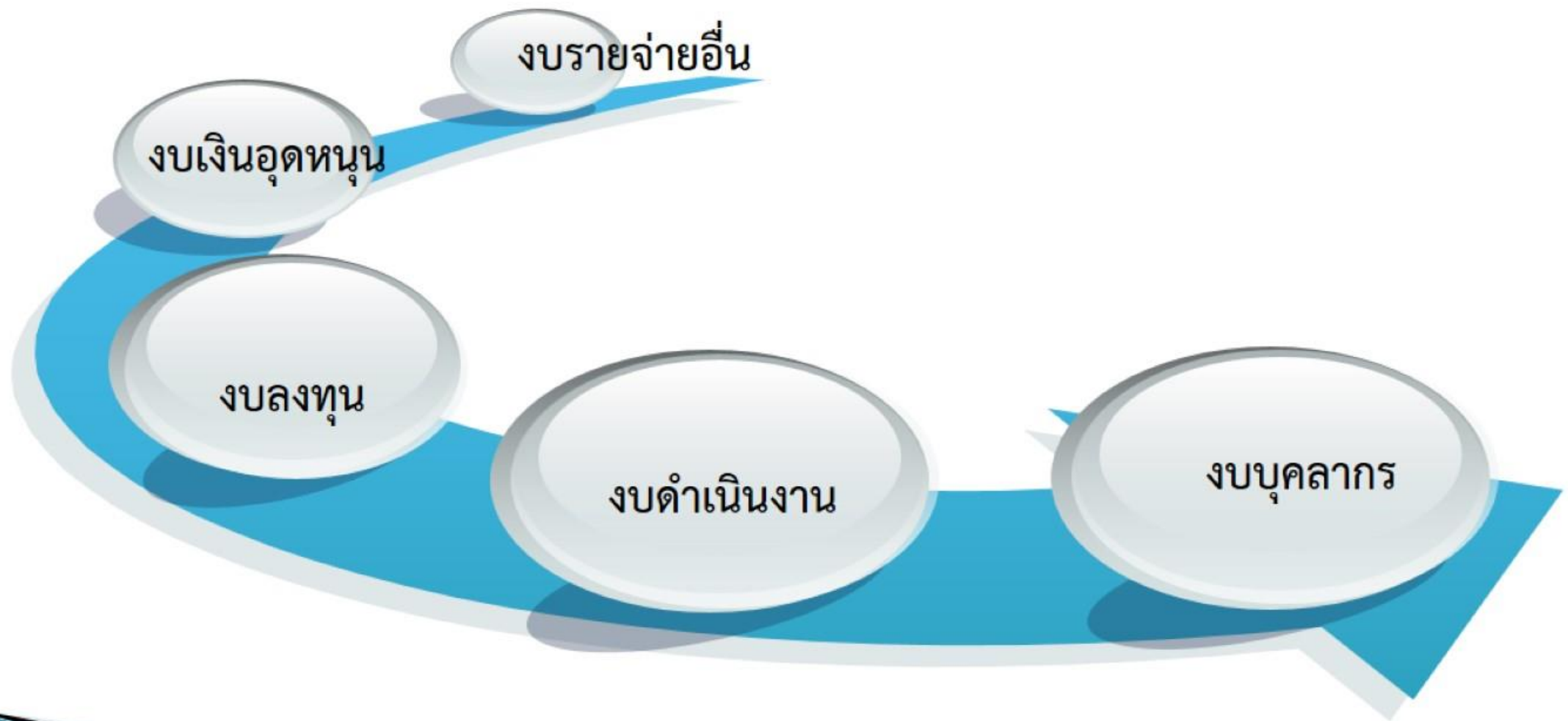
- คำสารานุกรมโลก
- ปีเดียว
- ผูกพันฯ ตามสัญญา และ ม.23
- ผูกพันฯ ใหม่

☐ นโยบายใหม่

- คำสารานุกรมโลก
- ปีเดียว
- ผูกพันฯ ตามสัญญา และ ม.23
- ผูกพันฯ ใหม่



การวิเคราะห์งบประมาณตามงบรายจ่าย



• **งบบุคลากร** : เงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว ค่าตอบแทนพนักงานราชการ

- บัญชีถือจ่าย อัตราว่าง อัตราเกษียณ รายจ่ายจริง

• **งบดำเนินงาน** : ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค

- เป้าหมายการดำเนินงาน ความประหยัด ความซ้ำซ้อน การใช้ทรัพยากรร่วมกัน
- บัญชีราคาวัสดุ/หลักเกณฑ์และอัตราค่าใช้จ่ายของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น
กรมบัญชีกลาง กระทรวงพาณิชย์ สำนักงบประมาณ ฯลฯ

• **งบลงทุน** : ค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

- บัญชีราคามาตรฐาน ครุภัณฑ์/สิ่งก่อสร้าง
- ความพร้อมในการดำเนินงาน เช่น มี TOR แบบรูปรายการ ประมาณราคา เป็นต้น
- รายการผูกพันเดิม เปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผนการใช้จ่ายงบประมาณ
- รายการผูกพันใหม่ ตั้งงบประมาณปีแรกไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของวงเงินรวม

- **งบเงินอุดหนุน** : เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

- ความจำเป็น ความคุ้มค่า ความประหยัด

- **งบรายจ่ายอื่น** : ค่าจ้างที่ปรึกษา ค่าใช้จ่ายเดินทางต่างประเทศ ฯลฯ

- ความจำเป็น ความคุ้มค่า ความประหยัด

ข้อกำหนดอื่นๆ

- เป็นไปตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ครอบคลุมของแหล่งเงิน เงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ
- สถานะการเงิน เช่น งบดุล งบการเงิน
- ข้อสังเกตของคณะกรรมการฯ

การวิเคราะห์งบประมาณ

ส่งเสริมสนับสนุนต่อความสำเร็จของโครงการ/กิจกรรมโดยตรง

วิเคราะห์ตามวัตถุประสงค์

- ทดแทนของเดิม
- เพิ่มเป้าหมายปริมาณผลผลิต
- เพิ่มประสิทธิภาพ/คุณภาพผลผลิต
- เพิ่มผลผลิตใหม่

วิเคราะห์ความต้องการ

- แผนการใช้ประโยชน์ /บำรุงรักษา
- ข้อมูลครุภัณฑ์/สิ่งก่อสร้างเดิม

วิเคราะห์ความพร้อม

- คุณลักษณะ/TOR/แบบรูปรายการ
- ประมาณราคา
- พื้นที่

การดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)

- คอมพิวเตอร์ : หากเกิน 100 ลบ. ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของรัฐ
- การทำประชาพิจารณ์
- การผ่านการพิจารณา EIA, HIA

การวิเคราะห์ งบประมาณ “ครุภัณฑ์”



- ❖ จำแนก/ระบุวัตถุประสงค์
- ❖ วิเคราะห์ความต้องการ/ความพร้อม
 - ครุภัณฑ์ทั่วไป : แผนการใช้ประโยชน์ บำรุงรักษา ประมาณราคา
 - คอมพิวเตอร์ : หากเกิน 100 ลบ. ต้องได้รับอนุมัติจาก คณะกรรมการจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของรัฐ
- ❖ วิเคราะห์ตามวัตถุประสงค์
 - ทดแทนของเดิม
 - เพิ่มเป้าหมายปริมาณผลผลิต
 - เพิ่มประสิทธิภาพ/คุณภาพผลผลิต
 - เพิ่มผลผลิตใหม่

การวิเคราะห์ งบประมาณ “สิ่งก่อสร้าง”

- ❖ จำแนก/ระบุวัตถุประสงค์
- ❖ วิเคราะห์ความต้องการ/ความพร้อม
 - แผนการใช้ประโยชน์ / การบำรุงรักษา
 - ข้อมูลสิ่งก่อสร้างเดิม
 - แบบรูป / ประมาณราคา / พื้นที่ / กฎหมาย
- ❖ วิเคราะห์ตามวัตถุประสงค์
 - ทดแทนของเดิม
 - เพิ่มเป้าหมายปริมาณผลผลิต
 - เพิ่มประสิทธิภาพ/คุณภาพผลผลิต
 - เพิ่มผลผลิตใหม่





การจัดทำงบประมาณในลักษณะบูรณาการเชิงยุทธศาสตร์

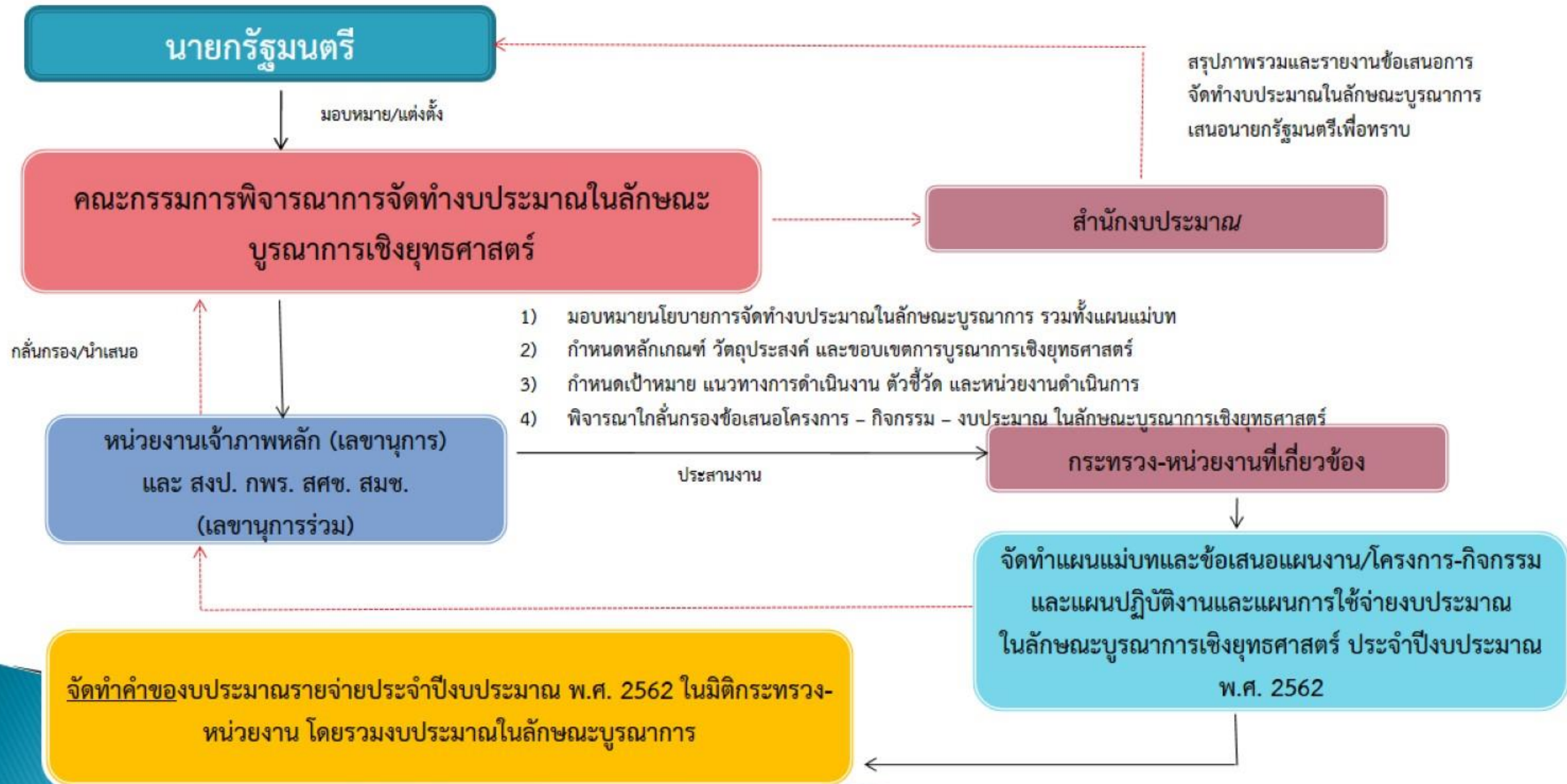
วัตถุประสงค์

- เพื่อให้การจัดสรรงบประมาณตามนโยบายเรื่องสำคัญเร่งด่วนของรัฐบาล ที่มีการดำเนินงานตั้งแต่ 2หน่วยงานขึ้นไป มีเป้าหมายและวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่มีความเชื่อมโยง สอดคล้อง สนับสนุนซึ่งกันและกัน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ คุ่มค่าและไม่ซ้ำซ้อน รวมทั้งให้มีการจัดทำแผนแม่บทระยะปานกลาง และระยะยาวที่สอดคล้องกับแผนแม่บทของกระทรวง/หน่วยงาน
- เพื่อเป็นกลไกขับเคลื่อนการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และนโยบายเรื่องสำคัญเร่งด่วนของรัฐบาล ให้เกิดผลได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีหน่วยงานเจ้าภาพหลักเป็นผู้รับผิดชอบ และมีรองนายกรัฐมนตรีที่ได้รับมอบหมาย เป็นผู้กำกับ ดูแล ติดตามผลการดำเนินงานให้เกิดผลอย่างเป็นรูปธรรม มีความชัดเจนของขอบเขต เป้าหมาย ตัวชี้วัด แนวทางการดำเนินงาน และหน่วยดำเนินงานตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด

แนวทางการจัดทำงบประมาณในลักษณะบูรณาการ

1. กำหนดเป้าหมายให้สอดคล้องกับกรอบยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี แผนฯ 12 นโยบายรัฐบาล แผนปฏิรูปภาครัฐ นโยบายความมั่นคงแห่งชาติ และแผนหลักอื่น ๆ โดยมีตัวชี้วัดเป็นไปตามหลักสากล เช่น อันดับความยาก-ง่ายในการประกอบธุรกิจ (Ease of doing Business) ปี 2018 ไม่ต่ำกว่าอันดับที่ 45, ค่าดัชนีชี้วัดภาพคอร์รัปชัน (CPI) ไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ในปี 2560
2. มีการวางแผนแม่บทของแผนงานบูรณาการแต่ละเรื่อง ในระยะ 5 ปี 10 ปี และ/หรือ 20 ปี ให้สอดคล้องกับกรอบยุทธศาสตร์ 20 ปี และแผนฯ 12 ในกรณีที่มีคณะกรรมการระดับนโยบายเป็นการเฉพาะ เช่น การพัฒนาเขตพื้นที่เศรษฐกิจพิเศษ การพัฒนาระเบียงเศรษฐกิจภาคตะวันออก (EEC) เป็นต้น ก็ให้นำแผนแม่บทของเรื่องนั้น ๆ มาใช้ในการดำเนินการได้
3. ตั้งคณะกรรมการจัดทำงบประมาณในลักษณะบูรณาการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561
 - รองนายกรัฐมนตรี เป็นประธาน
 - หน่วยงานเจ้าภาพหลัก เป็นเลขานุการ
 - สำนักงบประมาณ สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สำนักงาน ก.พ.ร. และสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ เป็นเลขานุการร่วม

กระบวนการดำเนินงานของคณะกรรมการพิจารณาการจัดทำงบประมาณ ในลักษณะบูรณาการเชิงยุทธศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562



การบริหารงบประมาณ

Budget



การบริหารงบประมาณ

คือ การใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามที่ฝ่ายนิติบัญญัติหรือรัฐสภาอนุมัติ โดยส่วนราชการ / รัฐวิสาหกิจ จะจัดทำแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณเสนอสำนักงบประมาณ เพื่อขอความเห็นชอบ และขออนุมัติเบิกจ่ายเงินประจำงวดจากสำนักงบประมาณ รวมทั้งวางฎีกาขอเบิกจ่ายเงินจากกรมบัญชีกลาง เพื่อนำเงินมาใช้จ่ายต่อไป

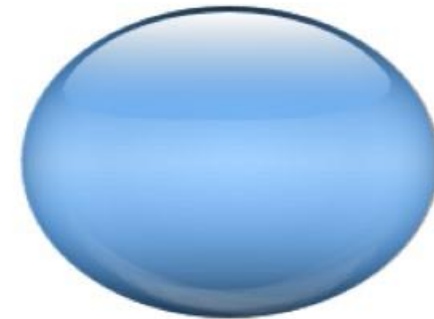
กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง



พ.ร.บ. วิธีการงบประมาณ
พ.ศ. 2502
และที่แก้ไขเพิ่มเติม



ระเบียบว่าด้วย
การบริหารงบประมาณ
พ.ศ.2548
และที่แก้ไขเพิ่มเติม



ระเบียบว่าด้วยการบริหาร
งบประมาณรายจ่ายสำหรับ
แผนงานบูรณาการ พ.ศ. 2559

ส่วนราชการจัดทำแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ
ตามแบบฟอร์มที่สำนักงานงบประมาณกำหนด คือ



การวางฎีกากับกรมบัญชีกลาง

เมื่อส่วนราชการได้รับเงินประจำงวดจากสำนักงบประมาณแล้วจะไปวางฎีกาขอเบิกจ่ายเงินจากกรมบัญชีกลาง (ส่วนกลาง) หรือคลังจังหวัด (ส่วนภูมิภาค)

กรมบัญชีกลางจะพิจารณาหลักฐาน/รายละเอียดและอนุมัติฎีกาตามระเบียบที่กำหนดไว้เพื่อให้ส่วนราชการเบิกเงินไปใช้จ่ายต่อไป ปัจจุบันดำเนินการผ่าน ระบบ GFMIS

การใช้รายจ่ายที่ได้รับการจัดสรร (ระเบียบฯ ข้อ 21)

งบบุคลากร

ถัวจ่ายกันได้ภายในงบนี้ ยกเว้น เงินเดือน / ค่าจ้างประจำ
อัตราตั้งใหม่ ให้จ่ายได้ตามที่ได้รับमतกลงกับสำนักงานประมาณ

งบดำเนินงาน

ถัวจ่ายกันได้ภายในงบนี้ ยกเว้น รายจ่ายประเภทค่าสาธารณูปโภค
จะนำไปใช้จ่ายประเภทอื่นได้ก็ต่อเมื่อไม่มีหนี้สาธารณูปโภคค้างชำระ

งบลงทุน

ใช้จ่ายตามรายการและวงเงินที่ได้รับการจัดสรร หรือที่มีการโอนเปลี่ยนแปลง

การกำหนดรายละเอียด แบบรูปรายการ การจัดหาพัสดุ



(อำนาจของหัวหน้าส่วนราชการ / รัฐวิสาหกิจ)

- กำหนดคุณลักษณะเฉพาะ แบบรูปรายการ สถานที่ และราคา
- ควบคุม ดูแลการจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้างตามความจำเป็น เหมาะสม โปร่งใส ประหยัด คุ่มค่า เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และมาตรฐานของทางราชการ
- แก้ไขรายละเอียดรายการงบประมาณในส่วนที่ไม่กระทบต่อสาระสำคัญ

การเปลี่ยนแปลงรายละเอียดรายการ



ข้อ 18

(อำนาจของหัวหน้าส่วนราชการ / รัฐวิสาหกิจ)

- การเปลี่ยนแปลงรายละเอียดรายการครุภัณฑ์
สิ่งก่อสร้าง ที่มีใช้รายการก่อนหน้านี้ผูกพันข้าม
ปีงบประมาณ
- ไม่เพิ่มวงเงินงบประมาณ ไม่กระทบต่อสาระสำคัญ

การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

กรณีที่ส่วนราชการมีเหตุผลความจำเป็นไม่สามารถดำเนินงาน / ใช้จ่ายเงิน
งบประมาณตามรายการที่ได้รับอนุมัติจากรัฐสภาได้

ส่วนราชการสามารถขอโอน / เปลี่ยนแปลงงบประมาณกับสำนักงบประมาณได้
ทั้งนี้ เป็นไปตาม พรบ.วิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบ
บริหารงบประมาณ

การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ



ข้อ 23

- เพื่อแก้ไขปัญหาในการดำเนินการ
- เพิ่มประสิทธิภาพ และคุณภาพการให้บริการ
- พัฒนาบุคลากร
- พัฒนาเทคโนโลยี หรือ
- สนับสนุนการบริหารงานตามแผนยุทธศาสตร์การ
พัฒนาจังหวัด

การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี ต้องไม่ทำให้เป้าหมาย
ผลิต หรือโครงการตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ หรือ
แผนงบประมาณเชิงบูรณาการลดลงในสาระสำคัญ และต้องไม่ทำให้ค่า
สาธารณูปโภคค้างชำระเมื่อสิ้นปีงบประมาณ



ทั้งนี้ต้องแสดงเหตุผลความจำเป็น หรือความเหมาะสมได้ โดยคำนึงถึง
ประโยชน์ต่อประชาชน ความประหยัด คุ่มค่า โปร่งใส สอดคล้องกับเป้าหมายการ
ให้บริการกระทรวง และเป้าหมายยุทธศาสตร์ระดับชาติด้วย

การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ



ข้อ 24

(อำนาจของหัวหน้าส่วนราชการ / รัฐวิสาหกิจ)

หัวหน้าส่วนราชการ/รัฐวิสาหกิจ
สามารถดำเนินการได้ทุกอย่าง
ภายใต้แผนงานเดียวกัน ยกเว้นงบบุคลากร



การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ (ข้อ 24)

ข้อห้าม ที่ไม่สามารถดำเนินการได้ตามข้อ 24

- ✗ กำหนดอัตราบุคลากรตั้งใหม่
- ✗ ค่าจัดหาครุภัณฑ์ยานพาหนะ
- ✗ ค่าที่ดิน
- ✗ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศที่ไม่ได้กำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายงบประมาณ
- ✗ การจัดหาครุภัณฑ์หรือสิ่งก่อสร้างที่มีวงเงินต่อหน่วยตั้งแต่หนึ่งล้านบาท และตั้งแต่สิบล้านบาทขึ้นไป



การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ



ข้อ 25

หัวหน้าส่วนราชการ/รัฐวิสาหกิจ มีอำนาจโอน
เปลี่ยนแปลงงบประมาณเหลือจ่าย
ภายใต้แผนงานเดียวกัน

หากมีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระให้โอนไปชำระหนี้
ค่าสาธารณูปโภคก่อน

การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ (ข้อ 25)

ข้อห้าม ที่ไม่สามารถดำเนินการได้ตามข้อ 25

- ✗ กำหนดอัตราบุคลากรตั้งใหม่
- ✗ ค่าที่ดิน หรือรายการก่อหนี้ผูกพัน
- ✗ การใช้จ่ายหรือสมทบค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศที่ไม่ได้กำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ
- ✗ การจัดหาครุภัณฑ์หรือสิ่งก่อสร้างที่มีวงเงินต่อหน่วยตั้งแต่หนึ่งล้านบาท และ ตั้งแต่สิบล้านบาทขึ้นไป
- ✗ จัดหาครุภัณฑ์ยานพาหนะใหม่ (ยกเว้นทดแทน)



การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ



ข้อ 26

หัวหน้าส่วนราชการ หรือหัวหน้ารัฐวิสาหกิจ มีอำนาจโอน และหรือเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณรายจ่ายใน งบรายจ่ายต่าง ๆ ภายใต้แผนงบประมาณเดียวกัน หรือนำเงินนอกประมาณไปเพิ่มวงเงินรายการครุภัณฑ์ หรือ สิ่งก่อสร้างนั้นได้ไม่เกินร้อยละ 10 ของวงเงินที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ

การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ



ข้อ 27

การโอนและหรือการเปลี่ยนแปลง
รายการงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ
นอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้
ให้ทำความตกลงกับสำนักงบประมาณ

YES!
WE CAN

วงเงิน และโครงสร้างงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. 2561



นโยบายงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

งบประมาณปี 2561 = 2,900,000 ล้านบาท

ลดลงจากปี 2560 จำนวน 23,000 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 0.8

คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 18.1 ของผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ

(GDP : 16,029,200 ล้านบาท)

ขาดดุล

450,000 ล้านบาท

รายได้สุทธิ

2,450,000 ล้านบาท

วงเงินและโครงสร้างงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

รายการ	ปีงบประมาณ 2560 (รวมงบประมาณเพิ่มเติม)			ปีงบประมาณ 2561		
	จำนวน	+เพิ่ม/-ลด จากปี 59		จำนวน	+เพิ่ม/-ลด จากปี 60	
		จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	ร้อยละ
1. ประมาณการรายจ่าย	2,923,000.0	147,000.0	5.3	2,900,000.0	-23,000.0	-0.8
- สัดส่วนต่อ GDP	19.3			18.1		
1.1 รายจ่ายประจำ	2,155,686.0	27,907.1	1.3	2,153,133.7	-2,552.3	-0.1
- สัดส่วนต่องบประมาณ	73.8			74.2		
1.2 รายจ่ายเพื่อชดใช้เงินคงคลัง	27,078.3	5,203.2	23.8	-	-27,078.3	-100.0
- สัดส่วนต่องบประมาณ	0.9			-		
1.3 รายจ่ายลงทุน	659,048.9	94,694.6	16.8	659,924.0	875.1	0.1
- สัดส่วนต่องบประมาณ	22.5			22.8		
1.4 รายจ่ายชำระคืนต้นเงินกู้	81,186.8	19,195.1	31.0	86,942.3	5,755.5	7.1
- สัดส่วนต่องบประมาณ	2.8			3.0		
2. รายได้	2,370,078.3	-15,921.7	-0.7	2,450,000.0	79,921.7	3.4
- สัดส่วนต่อ GDP	15.6			15.3		
3. วงเงินกู้เพื่อชดเชยการขาดดุล	552,921.7	162,921.7	41.8	450,000.0	-102,921.7	-18.6
- สัดส่วนต่อ GDP	3.6			2.8		
4. กรอบวงเงินกู้สูงสุดเพื่อชดเชย การขาดดุลตาม พ.ร.บ.หนี้สาธารณะ	649,549.4	44,756.1	7.4	649,553.9	4.5	0.0
5. ผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ(GDP)	15,150,500.0	789,873.0	5.5	16,029,200.0	878,700.0	5.8



งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำแนกเป็น 6 กลุ่ม

หน่วย : ล้านบาท

กลุ่ม	ปี 2560 (1)	ปี 2561 (2)	เพิ่ม/ลดจากปี 2560	
			จำนวน	ร้อยละ
			(3) = (2) - (1)	(4)
รวมทั้งสิ้น	2,923,000.0	2,900,000.0	-23,000.0	-0.8
กลุ่มงบกลาง	127,307.6	106,581.6	-20,726.0	-16.3
กลุ่มงบประมาณรายจ่ายบุคลากรภาครัฐ	1,008,007.6	1,029,101.9	21,094.3	2.1
- งบประมาณของส่วนราชการ/หน่วยงาน	766,377.5	774,342.2	7,964.7	1.0
- งบกลาง (แผนงานบุคลากรภาครัฐ 5 รายการ)	241,630.1	254,759.7	13,129.6	5.4
กลุ่มงบประมาณรายจ่ายกระทรวง/หน่วยงาน (Function)	682,927.7	576,986.8	-105,937.9	-15.5
- แผนงานพื้นฐาน	552,922.1	306,827.7	-246,094.4	-44.5
- แผนงานยุทธศาสตร์	130,005.6	270,159.1	140,153.5	107.8
กลุ่มงบประมาณรายจ่ายบูรณาการ (Agenda)	446,673.0	582,603.6	135,930.6	30.4
กลุ่มงบประมาณรายจ่ายพื้นที่ (Area)	387,524.3	343,906.2	-43,618.1	-14.9
กลุ่มงบประมาณรายจ่ายบริหารจัดการหนี้ภาครัฐ	270,559.8	260,819.9	-9,739.9	-3.6
- แผนงานบริหารจัดการหนี้ภาครัฐ (เงินต้น + ดอกเบี้ย)	243,481.5	260,819.9	17,338.4	7.1
- รายจ่ายเพื่อชดใช้เงินคงคลัง	27,078.3	-	-27,078.3	-100.0

Time Line ปฏิทินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562





Thank You !