รายงานการวิเคราะห์

เรื่อง งบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น

นางสาวนภัสวรินทร์ พุ่มพฤกษ์

นักวิชาการแผนและสารสนเทศ ปฏิบัติการ

งานบริหารและยุทธศาสตร์

คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น

การวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565-2567
คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น

นางสาวนภัสวรินทร์ พุ่มพฤกษ์
นักวิชาการแผนและสารสนเทศ ปฏิบัติการ
คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น

คำนำ

การศึกษาการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 มีการรวบรวมข้อมูลจากเอกสารแผนงบประมาณรายจ่ายของ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น นำมาวิเคราะห์ข้อมูลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Microsoft Office Excel โดยนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตาราง เพื่อแสดงผลจากข้อมูลดังกล่าว

ผู้วิเคราะห์หวังเป็นอย่างยิ่งว่า รายงานการวิเคราะห์ฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อการวางแผนการบริหารงบประมาณ ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รวมถึงผู้ที่มีความสนใจในการนำไปใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการศึกษาและปฏิบัติงาน

นางสาวนภัสวรินทร์ พุ่มพฤกษ์
นักวิชาการแผนและสารสนเทศ ปฏิบัติการ

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
สารบัญตาราง	ง
บทที่ 1 บทนำ	
1.1 ความเป็นมา	1
1.2 วัตถุประสงค์	1
1.3 ของเขตของการวิเคราะห์	2
1.4 ความหมายหรือนิยามศัพย์เฉพาะ	2
1.5 ความหมายหรือนิยามศัพย์เฉพาะ	4
บทที่ 2 วรรณกรรม งานวิจัย และงานวิเคราะห์ที่เกี่ยวข้อง	
2.1 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง	5
2.1.1 กรอบแนวคิดการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์	5
2.1.2 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับงบประมาณ	5
2.2 กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	5
2.2.1 ข้อบังคับมหาวิทยาลัยขอนแก่น ว่าด้วย การงบประมาณ การเงิน การพัสดุ ทรัพย์สิน และการตรวจสอบ พ.ศ.2559	8
2.3 งานวิจัย วิเคราะห์ที่เกี่ยวข้อง	9
บทที่ 3 วิธีการดำเนินการวิเคราะห์	
3.1 ขั้นตอนการดำเนินงาน	14
3.2 การเก็บรวบรวมข้อมูล	14
3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล	14
3.4 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล	15
3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและการนำเสนอ	15
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์	
4.1 งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามประมาณการรายรับ	16

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
4.2 งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามประมาณการรายจ่าย	26
บทที่ 5 สรุปผลการศึกษาวิเคราะห์	
5.1 สรุปผลการวิเคราะห์	36
5.2 อภิปรายผลการวิเคราะห์	39
5.3 ข้อเสนอแนะจากการวิเคราะห์	40
บรรณานุกรม	
ประวัติผู้จัดทำ	

สารบัญตาราง

		หน้า
ตารางที่ 2.1	แสดงค่าธรรมเนียมการศึกษาเหมาจ่าย/คน คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น	6
ตารางที่ 4.1	แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำแนกตามประเภทของรายรับ	16
ตารางที่ 4.2	แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำแนกตามประเภทของรายรับ	17
ตารางที่ 4.3	แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำแนกตามประเภทของรายรับ	19
ตารางที่ 4.4	แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำแนกตามประเภทของรายรับ	20
ตารางที่ 4.5	แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำแนกตามประเภทของรายรับ	21
ตารางที่ 4.6	แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามประเภทประมาณการรายรับ	22
ตารางที่ 4.7	แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำแนกประเภทค่าใช้จ่าย	26
ตารางที่ 4.8	แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำแนกประเภทค่าใช้จ่าย	26
ตารางที่ 4.9	แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำแนกประเภทค่าใช้จ่าย	27
ตารางที่ 4.10	แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำแนกประเภทค่าใช้จ่าย	28
ตารางที่ 4.11	แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำแนกประเภทค่าใช้จ่าย	28
ตารางที่ 4.12	แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกประเภทค่าใช้จ่าย	29

สารบัญตาราง (ต่อ)

		หน้า
ตารางที่ 4.13	แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรรของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามค่าใช้จ่ายบุคลากร	30
ตารางที่ 4.14	แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรรของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	32
ตารางที่ 4.15	แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรรของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามค่าใช้จ่ายลงทุน	33
ตารางที่ 4.16	แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรรของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามเงินอุดหนุนดำเนินงาน	34
ตารางที่ 4.17	แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรรของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามค่าใช้จ่ายอื่น	34

บทที่ 1
บทนำ

1.1 ความเป็นมา

คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ดำเนินการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ภายใต้แนวทางกระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ (Strategic Performance-Based Budgeting System: SPBBS) โดยการจัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ โดยจะต้องทำแผนยุทธศาสตร์การบริหารมหาวิทยาลัยให้สอดคล้องกับแผนบริหารราชการแผ่นดิน ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานในปีที่ผ่านมา สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกขององค์กร รวมถึงการวิเคราะห์กรอบแผนยุทธศาสตร์ชาติระยะ 20 ปี (พ.ศ.2561-2580) กรอบแนวคิดประเทศไทย 4.0 และความเชื่อมโยงและสอดคล้องกับแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12 (พ.ศ.2560-2564) นโยบายความมั่นคงแห่งชาติ (พ.ศ.2558-2564) กรอบแผนอุดมศึกษาระยะยาว 15 ปี ฉบับที่ 2 (พ.ศ.2551-2565) ข้อบังคับมหาวิทยาลัยขอนแก่น ว่าด้วยการงบประมาณ การเงิน การพัสดุ ทรัพย์สิน และการตรวจสอบ พ.ศ.2559 ตลอดจนมีความเชื่อมโยงถึงพันธกิจและนโยบายในการบริหารและพัฒนาองค์กร

การบริหารงบประมาณมีความสำคัญและเป็นประโยชน์ต่อการบริหารองค์กร องค์กรสามารถนำเอางบประมาณมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพ ความสำคัญและประโยชน์ของงบประมาณมีไว้ใช้เป็นเครื่องมือในการดำเนินงานต่างๆ เช่น การจัดสรรทรัพยากรที่มีให้มีประสิทธิภาพสูงสุด การกระจายทรัพยากรและเงินงบประมาณที่เป็นธรรม การบริหารเพื่อพัฒนาองค์กรและบุคลกร ตามแผนงานและงบประมาณที่มี โดยให้มีการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนงานที่วางไว้เพื่อประสิทธิภาพและประโยชน์สูงสุดขององค์กร

ผู้วิเคราะห์ จึงมีความสนใจ ในการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 มหาวิทยาลัยขอนแก่น เพื่อให้องค์กรมีข้อมูลประกอบการพิจารณาในการจัดทำคำของบประมาณเงินรายได้อย่างประสิทธิภาพ และเป็นประโยชน์ในการบริหารจัดการงบประมาณให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุด

1.2 วัตถุประสงค์

เพื่อศึกษาวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567

1.3 ของเขตของการวิเคราะห์

การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2567

1.4 ความหมายหรือนิยามศัพย์เฉพาะ

มหาวิทยาลัย	หมายถึง	มหาวิทยาลัยขอนแก่น
คณะ	หมายถึง	คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น
ส่วนงาน	หมายถึง	ส่วนงานของมหาวิทยาลัยขอนแก่น ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยขอนแก่น พ.ศ.2558
เงินรายได้	หมายถึง	งบประมาณที่คณะ/หน่วยงาน ได้รับจากการดำเนินงานขององค์การในแต่ละปี เช่น ค่าธรรมเนียมการศึกษา เงินสิทธิประโยชน์จากการดำเนินงานของคณะ/หน่วยงาน ในแต่ละปี และนามาเป็นค่าใช้จ่ายของคณะ/หน่วยงานในแต่ละปี มหาวิทยาลัยขอนแก่น ตามมาตรา 15 แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยขอนแก่นพ.ศ.2558 และตามหมวด 2 ข้อ 12 ข้อบังคับมหาวิทยาลัยขอนแก่น ว่าด้วย การงบประมาณ การเงิน การพัสดุ ทรัพย์สิน และการตรวจสอบ พ.ศ.2559
งบประมาณ	หมายถึง	จำนวนเงินอย่างสูงที่อนุญาตให้จ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามวัตถุประสงค์ภายในระยะเวลาที่กำหนดในแต่ละปีงบประมาณ
ปีงบประมาณ	หมายถึง	ระยะเวลาตั้งแต่ 1 ตุลาคมของปีหนึ่ง ถึงวันที่ 30กันยายน ของปีถัดไป และให้ใช้ปี พ.ศ. ที่ถัดไปเป็นชื่อสำหรับปีงบประมาณและปีบัญชีนั้น
งบบุคลากร	หมายถึง	รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานบุคคล ได้แก่ รายจ่ายในลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าตอบแทนพนักงานราชการ
เงินเดือน	หมายถึง	เงินที่จ่ายให้แก่บุคลากรทุกประเภทเป็นรายเดือน โดยมีอัตรากำหนดไว้แน่นอนในบัญชีถือจ่ายเงินเดือนประจำที่กรมบัญชีกลางได้ตรวจสอบยืนยันว่าถูกต้องแล้ว รวมถึงเงินที่ส่วนราชการกำหนดให้เบิกจ่ายในลักษณะเงินเดือนและเงินเพิ่มอื่น ๆ ที่จ่ายควบกับเงินเดือน

ค่าจ้างประจำ	หมายถึง	เงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างประจำ โดยมีอัตรากำหนดไว้แน่นอนในบัญชีถือจ่ายเงินเดือนประจำที่กรมบัญชีกลางได้ตรวจสอบยืนยันว่าถูกต้องแล้ว รวมถึงเงินที่ส่วนราชการกำหนดให้เบิกจ่ายในลักษณะค่าจ้างประจำและเงินเพิ่มอื่นๆ ที่จ่ายควบกับค่าจ้างประจำ
ค่าจ้างชั่วคราว	หมายถึง	เงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างของมหาวิทยาลัย ทั้งลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน ลูกจ้างชั่วคราวรายวัน และลูกจ้างชั่วคราวโครงการ
งบดำเนินงาน	หมายถึง	รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ได้แก่ รายจ่ายในลักษณะค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และค่าสาธารณูปโภค
ค่าตอบแทน	หมายถึง	เงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ปฏิบัติงานในราชการ
ค่าใช้สอย	หมายถึง	รายจ่ายที่ให้ได้มาซึ่งบริการ (ยกเว้นค่าสาธารณูปโภคสื่อสารและโทรคมนาคม) รายจ่ายที่เกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่น ๆ
ค่าวัสดุ	หมายถึง	รายจ่ายเพื่อซื้อ แลกเปลี่ยน จ้างทำ ทำเอง หรือวิธีอื่นใด เพื่อให้ได้มาซึ่งกรรมสิทธิ์ในสิ่งของที่มีความหมดเปลืองจากการใช้ชำรุด หรือเสื่อมสภาพได้ง่ายหรือสิ่งที่ใช้เพื่อการบำรุงรักษาซ่อมแซม เสริมสร้าง หรือปรับปรุงพัสดุรวมทั้งอะไหล่ ชุดอะไหล่หรือส่วนประกอบของครุภัณฑ์หลัก แบบฟอร์มต่างๆ หรือสิ่งตีพิมพ์ที่สถาบันกำหนดหรือจัดให้พิมพ์ขึ้นเพื่อใช้ในกิจการของสถาบันรวมถึงสิ่งของที่มีลักษณะถาวรหรือมีอายุการใช้งานมากกว่า 1 ปี และมีราคาไม่เกิน 5,000 บาท หรือตามที่คณะกรรมการกำหนด
ค่าสาธารณูปโภค	หมายถึง	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม
งบลงทุน	หมายถึง	รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รวมถึงรายจ่ายที่กeหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

ค่าครุภัณฑ์	หมายถึง	รายจ่ายเพื่อซื้อ แลกเปลี่ยน จ้างทำ ทำเอง หรือวิธีอื่นใด เพื่อให้ได้มาซึ่งกรรมสิทธิ์ในสิ่งของที่มีลักษณะคงทนถาวร หรือมีอายุการใช้งานมากกว่า 1 ปี และ มีราคาเกิน 5,000 บาท หรือตามที่คณะกรรมการกำหนด
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	หมายถึง	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดินและหรือ สิ่งก่อสร้าง รวมทั้งสิ่งต่าง ๆ ซึ่งติดตรึงกับที่ดินหรือสิ่งก่อสร้าง และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเนื่องจากการพัฒนาปรับปรุงที่ดิน สิ่งก่อสร้าง ซึ่งมิใช่เป็นการซ่อมแซมหรือบารุงรักษาตามปกติ
งบเงินอุดหนุน	หมายถึง	รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบารุง หรือเพื่อช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ หรือหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมิใช่ราชการส่วนกลาง ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หน่วยงานในกำกับของรัฐ องค์กรมหาชน หรือกิจกรรมอันเป็นสาธารณประโยชน์ รวมถึงเงินอุดหนุน งบพระมหากษัตริย์ เงินอุดหนุนการศาสนา และรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้
งบเงินอุดหนุนทั่วไป	หมายถึง	เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการ
งบเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	หมายถึง	เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการและตามรายละเอียดที่สานักงบประมาณกำหนด
งบรายจ่ายอื่น	หมายถึง	งบประมาณรายจ่ายที่มีวัตถุประสงค์การจ่ายที่ ไม่เข้าลักษณะประเภท งบรายจ่ายใดรายจ่ายหนึ่ง หรือรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้ใน งบรายจ่ายนี้

1.5 ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

เป็นข้อมูลสารสนเทศของผู้บริหารเพื่อประกอบการตัดสินใจในการบริหาร ตลอดจนการวางแผนบริหารงบประมาณของคณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยอขอนแก่น

บทที่ 2
วรรณกรรม งานวิจัย และงานวิเคราะห์ที่เกี่ยวข้อง

การวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 ผู้วิเคราะห์ได้ศึกษาแนวคิด ทฤษฎี กฎ ระเบียบและงานวิจัย วิเคราะห์ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

2.1 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

2.1.1 กรอบแนวคิดการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์

2.1.2 แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับงบประมาณ

2.2 กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

2.2.1 ข้อบังคับมหาวิทยาลัยขอนแก่น ว่าด้วย การงบประมาณ การเงิน การพัสดุ ทรัพย์สิน และการตรวจสอบ พ.ศ.2559

2.3 วรรณกรรม งานวิจัย และงานวิเคราะห์ที่เกี่ยวข้อง

2.1 แนวคิดและทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

2.1.1 กรอบแนวคิดการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์

2.1.1.1 การประมาณการรายรับ

คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น การประมาณการรายรับ จาก 3 ส่วน ดังนี้

1.รายรับจากผลประโยชน์การดำเนินงาน ประกอบด้วย

1) การบริการวิชาการ เช่น การตรวจวิเคราะห์สารพิษ/คุณภาพยา จัดฝึกอบรมสัมมนาทางวิชาการ บริการนวดและสปา การจำหน่ายยาของสถานปฏิบัติการเภสัชกรรมชุมชน การผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์จากสถานปฏิบัติการเภสัชกรรมการผลิต

2) ค่าเช่าสถานที่

3) ดอกเบี้ยจากเงินรับฝาก

2.รายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษา

คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มีรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษาเหมาจ่ายรายละเอียด ดังนี้

ระดับปริญญาตรี 2 หลักสูตร

1) หลักสูตรเภสัชศาสตรบัณฑิต (หลักสูตรภาษาไทย) ภาคปกติ/โครงการพิเศษ
2) หลักสูตรเภสัชศาสตรบัณฑิต (หลักสูตรนานาชาติ)

หลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิตชั้นสูง จำนวน 1 หลักสูตร

1) ประกาศนียบัตรบัณฑิตชั้นสูง สาขาวิชาเภสัชบำบัด

ระดับปริญญาโท 8 หลักสูตร

1) เภสัชศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาเภสัชกรรมคลินิก
2) เภสัชศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาเภสัชศาสตร์
3) เภสัชศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารเภสัชกิจ
   (สาขาการจัดการเภสัชกรรม เดิม)
4) วิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาพิษวิทยา
5) วิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาเภสัชเคมีและผลิตภัณฑ์ธรรมชาติ
6) วิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการคุ้มครองผู้บริโภคและการจัดการด้านสุขภาพ
7) วิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาเภสัชกรรมแผนไทย
8) วิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาศาสตร์ความงามและสุขภาพ

ระดับปริญญาเอก 2 หลักสูตร

1) ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาวิจัยและพัฒนาเภสัชภัณฑ์
2) หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาวิจัยและพัฒนาเภสัชภัณฑ์

ตารางที่ 2.1 แสดงค่าธรรมเนียมการศึกษาเหมาจ่าย/คน คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น

หลักสูตร	ปกติ	โครงการพิเศษ	นานาชาติ
ระดับปริญญาตรี มี 2 หลักสูตร			
1. หลักสูตรเภสัชศาสตรบัณฑิต (หลักสูตรภาษาไทย)	18,000	35,000	-
2. หลักสูตรเภสัชศาสตรบัณฑิต (หลักสูตรนานาชาติ)	-	-	50,000
หลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิตชั้นสูง จำนวน 1 หลักสูตร			
1.ประกาศนียบัตรบัณฑิตชั้นสูง สาขาวิชาเภสัชบำบัด	25,000	-	-
ระดับปริญญาโท มี 8 หลักสูตร			
1. เภสัชศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาเภสัชกรรมคลินิก	25,000	-	-
2. เภสัชศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาเภสัชศาสตร์	30,000	-	-
3. เภสัชศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารเภสัชกิจ (สาขาการจัดการเภสัชกรรม เดิม)	-	35,000	-
4. วิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาพิษวิทยา	30,000	-	-
5. วิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาเภสัชเคมีและผลิตภัณฑ์ธรรมชาติ	30,000	-	-

หลักสูตร	ปกติ	โครงการพิเศษ	นานาชาติ
6. วิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการคุ้มครองผู้บริโภคและการจัดการด้านสุขภาพ	25,000	-	-
7. วิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาเภสัชกรรมแผนไทย	30,000	-	-
8. วิทยาศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาศาสตร์ความงามและสุขภาพ	-	45,000	-
หลักสูตรระดับปริญญาเอก จำนวน 2 หลักสูตร			
1. ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาเภสัชกรรมและระบบสุขภาพ	30,000	-	-
2. ปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาวิจัยและพัฒนาเภสัชภัณฑ์	37,500	-	-

ตามประกาศมหาวิทยาลัยขอนแก่น ที่ 156/2556 เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาหลักสูตรปริญญาตรี ภาคปกติ
ตามประกาศมหาวิทยาลัยขอนแก่น ที่ 770/2548 เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา หลักสูตรโครงการพิเศษ
ตามประกาศมหาวิทยาลัยขอนแก่น ที่ 308/2557 เรื่อง อัตราค่าธรรมเนียมการศึกษาในระดับบัณฑิตศึกษาในระบบปกติ พ.ศ.2557
ตามประกาศมหาวิทยาลัยขอนแก่น ที่ 478/2545 เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา
ตามประกาศมหาวิทยาลัยขอนแก่น ที่ 770/2548 เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา หลักสูตรโครงการพิเศษ
ตามประกาศมหาวิทยาลัยขอนแก่น ที่ 1038/2561เรื่อง ค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับหลักสูตรโครงการพิเศษ คณะเภสัชศาสตร์ "หลักสูตรเภสัชศาสตร์มหาบัณฑิต สาวิชาการจัดการเภสัชกรรม"
ตามประกาศมหาวิทยาลัยขอนแก่น ที่ 2669/2561 เรื่อง ค่าธรรมเนียมการศึกษาระดับบัณฑิต ในระบบปกติ พ.ศ.2561
(ยกเลิก ประกาศมหาวิทยาลัยขอนแก่น ที่ 891/2561 เรื่อง อัตราค่าธรรมเนียมการศึกษาในระดับบัณฑิตศึกษาในระบบปกติ พ.ศ.2561)

3.รายรับอื่นๆ

รายรับค่าธรรมเนียมอื่นๆ เช่น ค่าปรับจากการใช้ห้องสมุด ค่าของเสียหาย เป็นต้น

2.1.1.2 การประมาณการรายจ่าย

คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ดำเนินการประมาณการรายจ่าย หลักจากหักสมทบส่วนกลาง (มหาวิทยาลัยขอนแก่น) ร้อยละ 15 ซึ่งแบ่งเป็นย่อยเป็น 3 ส่วน ประกอบด้วย

1) อุดหนุนเงินกองทุนรวม (ร้อยละ 5)
2) เงินสมทบจ่ายค่าสาธารณูปโภค (ร้อยละ 5)
3) เงินทุนสำรอง (ร้อยละ 5)

หลังจากนั้นจะดำเนินการจัดสรรประมาณการรายจ่ายเป็น 3 ส่วน ดังนี้

1. **รายจ่ายการบริหารจัดการส่วนกลาง (โครงการ/งานประจำ)**

รายจ่ายการบริหารจัดการส่วนกลาง โดยคิดเป็นร้อยละ 55 ของงบประมาณทั้งหมด ประกอบด้วย รายจ่ายบุคลากร รายจ่ายงบดำเนินการ (ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค)

2. **รายจ่ายอุดหนุนทั่วไป (โครงการ/งานพัฒนา/แผนงาน)**

รายจ่ายอุดหนุนทั่วไป โดยคิดเป็นร้อยละ 40 ของงบประมาณทั้งหมด ประกอบด้วย จัดสรรตามการบริหารจัดการตามพันธกิจของคณะ รายจ่ายงบลงทุน (ครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้าง)

3. รายจ่ายส่งเสริมสภาพคล่อง

รายจ่ายเพื่อการส่งเสริมสภาพคล่องของคณะ โดยคิดเป็นร้อยละ 5 ของงบประมาณทั้งหมด

2.2 กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

2.2.1 ข้อบังคับมหาวิทยาลัยขอนแก่น ว่าด้วย การงบประมาณ การเงิน การพัสดุ ทรัพย์สิน และการตรวจสอบ พ.ศ.2559

ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยขอนแก่น ว่าด้วย การงบประมาณ การเงิน การพัสดุ ทรัพย์สิน และการตรวจสอบ พ.ศ.2559 มีสาระสำคัญดังนี้

ข้อ 4 ในข้อบังคับนี้

"ส่วนงาน" หมายความว่า ส่วนงานของมหาวิทยาลัยขอนแก่น ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยขอนแก่น พ.ศ.2558

"เงินรายได้" หมายความว่า เงินรายได้ทุกประเภทของมหาวิทยาลัยขอนแก่น ตามมาตรา 15 แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยขอนแก่น พ.ศ.2558 และตามข้อบังคับนี้

"งบประมาณรายจ่าย" หมายความว่า จำนวนเงินอย่างสูงที่อนุญาตให้จ่ายหรือก่อหนี้ผูกพันได้ตามวัตถุประสงค์ภายในระยะเวลาที่กำหนดในแต่ละปีงบประมาณ

"ปีงบประมาณและปีบัญชี" หมายความว่า ระยะเวลาตั้งแต่ 1 ตุลาคมของปีหนึ่ง ถึงวันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป และให้ใช้ปีพ.ศ.ที่ถัดไปเป็นชื่อสำหรับปีงบประมาณและปีบัญชีนั้น

หมวด 2 ประเภทที่มาของรายได้และการใช้จ่าย

ข้อ 12 ประเภทและที่มาของรายได้มหาวิทยาลัย ประกอบด้วย

(1) เงินอุดหนุนทั่วไปหรือเงินอื่นใดที่รัฐบาลจัดสรรให้

(2) เงินและทรัพย์สินซึ่งมีผู้อุทิศให้แก่มหาวิทยาลัย

(3) เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้นและรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว

(4) ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่างๆ ของมหาวิทยาลัย

(5) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจาก ารลงทุนหรือการร่วมลงทุนจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

(6) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุหรือจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์

(7) เงินอุดหนุนจากหน่วยงานภายนอก

(8) เงินและผลประโยชน์ที่ได้รับจากการบริการวิชาการ การวิจัยและการนำทรัพย์สินทางปัญญาไปหาประโยชน์

(9) รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น

หมวด 3 การงบประมาณ

(4) ให้งบประมาณรายจ่าย มีประเภทของค่าใช้จ่าย ดังนี้

(4.1) ค่าใช้จ่ายบุคลากร หมายถึง รายจ่ายเพื่อการบริหารงานบุคคล รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะ เงินเดือน ค่าจ้าง และเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับเงินเดือน ค่าจ้าง

(4.2) ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน หมายถึง รายจ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะ ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

(4.3) ค่าใช้จ่ายลงทุน หมายถึง รายจ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ค่าที่ดิน ค่าก่อสร้างอาคารและระบบ ค่าปรับปรุงสิ่งก่อสร้าง อุปกรณ์และระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบกายภาพ รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

(4.4) เงินอุดหนุนดำเนินงาน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการ และรายจ่ายโครงการต่างๆ เพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ภายในปีงบประมาณ

(4.5) ค่าใช้จ่ายอื่น หมายถึง รายจ่ายที่ไม่เข้าลักษณะค่าใช้จ่ายตามประเภทรายจ่าย 4.1-4.4 หลักเกณฑ์การใช้จ่ายแต่ละประเภทรายจ่าย ให้มหาวิทยาลัยกำหนด

(5) การจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้ส่วนงานจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยออกเป็นประกาศมหาวิทยาลัย เสนอกรรมการประจำส่วนงานเพื่อขอความเห็นชอบ จึงส่งให้มหาวิทยาลัย เพื่อจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีของมหาวิทยาลัย

2.3 วรรณกรรม งานวิจัย และงานวิเคราะห์ที่เกี่ยวข้อง

อรุณศรี กางเพ็ง (2551) ได้วิเคราะห์เรื่อง การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ปีงบประมาณ 2550 คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ของคณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ 2550 ผลการวิเคราะห์พบว่า

1.รายจ่ายทุกกิจกรรม ในปีงบประมาณ 2550 รวมทั้งสิ้น 27,903,749.81 บาท โดยจ่ายเป็นงบดำาเนินงานมากที่สุด (ร้อยละ37.22) รองลงมาได้แก่ งบอุดหนุน (ร้อยละ 33.61) งบรายจ่ายอื่น (ร้อยละ 13.50) งบบุคลากร (ร้อยละ10.59) และงบลงทุน (ร้อยละ 5.08) ตามลำดับ เมื่อจำแนกตามหมวด

รายจ่าย พบว่า รายจ่ายค่าใช้สอยมากที่สุด (ร้อยละ 31.39) รองลงมา ได้แก่ ค่าตอบแทน (ร้อยละ 25.91) เงินรับฝาก (ร้อยละ 13.50) ค่าจ้างชั่วคราว (ร้อยละ 10.14) ค่าวัสดุ (ร้อยละ 9.14) ค่าครุภัณฑ์ (ร้อยละ 7.63) เงินบริจาค-เงินทุนการศึกษา (ร้อยละ 1.10) ค่าสาธารณูปโภค (ร้อยละ 0.74) และค่าประกันสังคม (ร้อยละ 0.45) ตามลำาดับ

2.รายจ่ายกิจกรรมสนับสนุน : งานบริหารทั่วไป 12,332,096.54 บาท จ่ายเป็นงบอุดหนุนมากที่สุด (ร้อยละ31.84) รองลงมา ได้แก่ งบรายจ่ายอื่น (ร้อยละ 30.55) งบดำาเนินงาน (ร้อยละ 21.61) งบบุคลากร (ร้อยละ 14.44) และงบลงทุน (ร้อยละ 1.55) ตามลำดับ เมื่อจำาแนกตามหมวดรายจ่าย พบว่า ค่าใช้สอยมากที่สุด (ร้อยละ 36.55) รองลงมา ได้แก่ เงินรับฝาก (ร้อยละ 30.55) ค่าจ้างชั่วคราว (ร้อยละ 13.75) ค่าวัสดุ (ร้อยละ 6.66) ค่าตอบแทน (ร้อยละ 4.89) ค่าครุภัณฑ์ (ร้อยละ 2.74) เงินบริจาค-ทุนการศึกษา (ร้อยละ 2.48) ค่าสาธารณูปโภค (ร้อยละ 1.67) และค่าประกันสังคม (ร้อยละ 0.69) ตามลำาดับ

3. รายจ่ายกิจกรรมการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ สาขาศึกษาศาสตร์ระดับปริญญาตรี 5,644,903.49 บาท จ่ายเป็นงบอุดหนุนมากที่สุด (ร้อยละ 57.82) รองลงมา ได้แก่ งบดำาเนินงาน (ร้อยละ 23.04) และงบบุคลากร(ร้อยละ 19.14) ตามลำาดับ เมื่อพิจารณาจำาแนกตามหมวดรายจ่าย พบว่า จ่ายเป็นค่าใช้สอยมากที่สุด(ร้อยละ 41.94) รองลงมา ได้แก่ ค่าวัสดุ (ร้อยละ 20.12) ค่าจ้างชั่วคราว (ร้อยละ 18.51) ค่าตอบแทน(ร้อยละ 17.27) ค่าครุภัณฑ์ (ร้อยละ 1.53) และค่าประกันสังคม (ร้อยละ 0.63) ตามลำดับ

และ 4. รายจ่าย กิจกรรมการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ สาขาศึกษาศาสตร์ระดับบัณฑิตศึกษา 9,926,658.78 บาท ตามลำดับ

อรุณศรี กำงเพ็ง, (2553). การวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ปีงบประมาณ 2552-2553 ของคณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์และเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ.2552-2553 สรุปผลได้ดังนี้

1. รายจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 รายจ่ายทุกกิจกรรม รวมทั้งสิ้น 35,674,840.05 บาท โดยจ่ายเป็นงบดำเนินงานมากที่สุด (ร้อยละ 45.46) รองลงมาได้แก่ งบอุดหนุน (ร้อยละ 34.74) งบลงทุน (ร้อยละ 9.67) งบบุคลากร (ร้อยละ 8.66) งบรายจ่ายอื่น (ร้อยละ 1.46) ตามลาดับ เมื่อพิจารณาจาแนกตามหมวดรายจ่ายพบว่า รายจ่ายค่าใช้สอยมากที่สุด (ร้อยละ 39-18) รองลงมาได้แก่ ค่าตอบแทน (ร้อยละ 25.78) ค่าวัสดุ(ร้อยละ 14.37) ค่าครุภัณฑ์ (ร้อยละ 9.94) ค่าจ้างชั่วคราว (ร้อยละ 8.35) รับฝาก (ร้อยละ 1.17) ค่าสาธารณูปโภค (ร้อยละ 0.60) ค่าประกันสังคม (ร้อยละ 0.31) และเงินบริจาค เงินทุนการศึกษา (ร้อยละ 0.9) ตามลำดับ รายจ่ายกิจกรรมสนับสนุน งานบริหารทั่วไป รวมทั้งสิ้น 15,031,873.89 บาท จ่ายเป็นงบดาเนินงานมากที่สุด (ร้อยละ 47.58) รองลงมาได้แก่ งบอุดหนุน (ร้อย

ละ 28.99) งบบุคลากร(ร้อยละ 15.97) งบลงทุน (ร้อยละ 3.99) และ งบรายจ่ายอื่น (ร้อยละ 3.48) ตามลำดับ รายจ่ายกิจกรรมการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ สาขาศึกษาศาสตร์ ระดับปริญญาตรี ทั้งสิ้น 7,810,893.07 บาท จ่ายเป็นงบอุดหนุนมากที่สุด (ร้อยละ 58.07) รองลงมาได้แก่ งบดำเนินงาน (ร้อยละ 22.62) และงบบุคลากร (ร้อยละ 4.77) ตามลำดับ รายจ่ายกิจกรรมการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ สาขาศึกษาศาสตร์ ระดับบัณฑิตศึกษา 12,850,073.09 บาท จ่ายเป็นงบดำเนินงานมากที่สุด (ร้อยละ 52.66) รองลงมา ได้แก่ งบอุดหนุน (ร้อยละ 27.29) งบลงทุน (ร้อยละ 19.29) และงบบุคลากร (ร้อยละ 0.77) ตามลำดับ

2. รายจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 รายจ่ายทุกกิจกรรม รวมทั้งสิ้น 46,975,793.30 บาท โดยจ่ายเป็นงบอุดหนุนมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 48.72 และจ่ายเป็นงบประมาณอื่นน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 2.13 เมื่อพิจารณาจาแนกตามหมวดรายจ่ายจะเห็นว่าจ่ายเป็นค่าใช้สอยสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 47.63 และจ่ายเป็นเงินรับฝากน้อยที่สุดคิดเป็นร้อยละ 0.23 รายจ่ายกิจกรรมสนับสนุน งานบริหารทั่วไป จ่ายเป็นงบอุดหนุนมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ39.14 และจ่ายเป็นงบรายจ่ายอื่นน้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 5.61 รายจ่ายกิจกรรมการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ สาขาศึกษาศาสตร์ ระดับปริญญาตรี จ่ายเป็นงบอุดหนุนมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 69.63 และจ่ายเป็นงบลงทุนน้อยที่สุดคิดเป็น ร้อยละ 2.21 รายจ่ายกิจกรรมการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ สาขาศึกษาศาสตร์ ระดับ บัณฑิตศึกษา
จ่ายเป็นงบอุดหนุนมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 44.44 และจ่ายเป็นงบบุคลากร น้อยที่สุด คิดเป็นร้อยละ 0.57

และ 3. การเปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ.2551-2552 การเปรียบเทียบรายจ่าย รวมทุกกิจกรรมในปีงบประมาณ 2553 เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 รวมทั้งสิ้น 10,823,832.25 บาท คิดเป็นร้อยละ 30.79 เมื่อพิจารณาตามงบรายจ่าย พบว่า งบอุดหนุน เพิ่มขึ้นมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ 84.67 ในขณะที่งบดำเนินงานลดลง คิดเป็นร้อยละ 4.73

เกศราภรณ์ ศรีศิริ, (2560). ได้ศึกษา เรื่องเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการใช้จ่ายงบประมาณของภาควิชาจักษุวิทยา คณะแพทยศาสตร์ศิริราชพยาบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558-2560 จำแนกตามหมวดรายจ่าย พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ได้รับการจัดสรรงบประมาณ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น52,290,425 บาท มีการใช้จ่ายงบประมาณ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 34,530,156 บาท คิดเป็นร้อยละ 66.04 ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 ได้รับการจัดสรรงบประมาณ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 59,406,000 บาท และมีการใช้จ่ายงบประมาณ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 44,768,595 บาท คิดเป็นร้อยละ 75.36 ปี งบประมาณ พ.ศ.2560 ได้รับการจัดสรรงบประมาณ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 54,200,000 บาท และมีการใช้จ่ายงบประมาณ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 42,433,856 บาท คิดเป็นร้อยละ 78.29 โดยมีการใช้จ่ายงบประมาณต่ำกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร

วรรณวลี ไตรธรรม, (2558). ได้ศึกษา เรื่องการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555-2557 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม พบว่า การศึกษาจำแนกตาม งบรายจ่าย จำแนกตามหมวดรายจ่าย และจำแนกตามผลผลิต มีแนวโน้มเพิ่มขึ้นทุกปี โดยปีงบประมาณพ.ศ.2555 รายจ่ายจำนวน 226,300,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีงบประมาณรายจ่าย จำนวน 239,000,000 บาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มีงบประมาณรายจ่ายเพิ่มสูงขึ้นเป็น 280,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละที่เพิ่มขึ้นเท่ากับ 5.61 และ 17.15 ตามลาดับ เมื่อจำแนกงบประมาณเป็นงบรายจ่าย 5 งบรายจ่าย ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุนงบเงินอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น มีแนวโน้มจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีไปในทิศทางเดียวกันคือ จัดสรรงบประมาณสำหรับงบดำเนินงานมากที่สุด ได้แก่ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 จัดสรรร้อยละ 58.28 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 จัดสรรร้อยละ 64.01 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จัดสรรร้อยละ 52.33 25 จำแนกตาม หมวดรายจ่าย 7 หมวดรายจ่าย ได้แก่ หมวดค่าจ้างชั่วคราว หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ หมวดค่าสาธารณูปโภค หมวดค่าครุภัณฑ์ หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง หมวดเงินอุดหนุน และหมวดรายจ่ายอื่น มีแนวโน้มจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีสูงสุดอันดับแรก คือ หมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 จัดสรรร้อยละ 50.99 ปี งบประมาณ พ.ศ. 2556จัดสรรร้อยละ 55.52 และปี งบประมาณ พ.ศ. 2557 จัดสรรร้อยละ 43.17

รจเรข แก้วพฤณษ์ และวชิรา พันธุไพรจน์ (2561) ได้ศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์งบประมาณรายได้คณะมนุษยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 – 2561 โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้ 1. เพื่อวิเคราะห์งบประมาณรายได้คณะมนุษยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 -2561 เฉพาะงบประมาณรายได้คณะ 2. เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่คณะได้จัดสรรเพื่อการดำเนินงานตามพันธกิจ ปีงบประมาณพ.ศ.2557-2561 จากการศึกษาพบว่า การบริหารจัดการด้านงบประมาณของคณะมนุษยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวรใช้งบประมาณรายได้คณะเป็นหลัก สรุปภาพรวม 5 ปีที่ผ่านมา ตั้งแต่ปังบประมาณ พ.ศ.2557-2561 คณะมีรายรับลดลง รายรับจากการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรีเพิ่มขึ้น และระดับบัณฑิตศึกษา ลดลง และมีรายจ่ายสูงกว่ารายรับ ผลการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายพบว่า งบบุคลากร มีสัดส่วนมากที่สุด รองลงมาคือ งบดำเนินงาน และงบเงินอุดหนุน ตามลำดับผลการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย จำแนกตามพันธกิจหลักพบว่า สัดส่วนของงบประมาณด้านการบริหารจัดการมากที่สุด รองลงมา คือ ด้านการผลิตบัณฑิต ด้านการวิจัย และด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ตามลำดับ สัดส่วนของ งบประมาณที่มีแนวโน้มเพิ่มขึ้น ประกอบด้วย ด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และการบริหารจัดการ สำหรับที่มีแนวโน้มลดลง คือ ด้านการผลิตบัณฑิต ด้านการวิจัย และด้านการบริการวิชาการแก่สังคม

รุ่งอรุณ จงถาวรวิทยา และจุฑามาศ ชสรพงษ์.(2563) ได้ศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่าย มหาวิทยาลัยมหิดล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558-2562 พบว่า มหาวิทยาลัยมหิดลเป็นมหาวิทยาลัยในกากับของรัฐ ซึ่งมีการบริหารการจัดการอิสระแยกจากระบบราชการและได้รับจัดสรรเงินงบประมาณแผ่นดินจากรัฐบาลเป็นเงินอุดหนุนทั่วไป(block grant) เพื่อใช้จ่ายตามความจาเป็นในการดาเนินการตามวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยและเพื่อประกันคุณภาพการศึกษา โดยรัฐบาลมุ่งหมายลดงบประมาณและให้มหาวิทยาลัยสามารถเลี้ยงตนเองและบริหารงบประมาณเองได้

บทที่ 3
วิธีการดำเนินการวิเคราะห์

การวิเคราะห์ครั้งนี้มีจุดมุ่งหมายเพื่อศึกษาวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 ผู้วิเคราะห์ได้ดำเนินการตามลำดับขั้นตอน ดังต่อไปนี้

3.1 ขั้นตอนการดำเนินงาน

3.2 การเก็บรวบรวมข้อมูล

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

3.4 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและการนำเสนอ

3.1 ขั้นตอนการดำเนินงาน

การวิเคราะห์ครั้งนี้มีจุดมุ่งหมายเพื่อศึกษาวิเคราะห์ มีขั้นตอนการดำเนินการ ดังนี้

1. กำหนดวัตถุประสงค์ในการวิเคราะห์
2. ศึกษาระเบียบ ประกาศ และงานวิเคราะห์ที่เกี่ยวข้อง
3. ออกแบบการวิเคราะห์
4. เก็บรวบรวมข้อมูล
5. วิเคราะห์ข้อมูล
6. นำเสนอผลการวิเคราะห์ข้อมูล
7. สรุปผลการวิเคราะห์และข้อเสนอแนะ

3.2 การเก็บรวบรวมข้อมูล

ผู้วิเคราะห์ได้ดำเนินการเก็บรวมรวมข้อมูลงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2567 คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น และเอกสารงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2567 คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น

3.3 เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นตารางรวมรวมข้อมูลที่ผู้วิเคราะห์ได้สร้างขึ้นมาโดยใช้โปรแกรมสำเร็จรูป Microsoft Office Excel เพื่อเก็บรวมรวมข้อมูลงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 – 2567 คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น จำแนกตามปีงบประมาณ

3.4 สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

สถิติที่ผู้วิเคราะห์ใช้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูล คือ ค่าร้อยละ โดยคำนวณหาสัดส่วนของข้อมูลในแต่ละรายการเทียบกับข้อมูลรวมทั้งหมด โดยให้ข้อมูลรวมทั้งหมดมีค่าเป็นร้อน สูตรในการคำนวณเป็นดังนี้

$$\text{ร้อยละ (\%)} = \frac{X*100}{N}$$

โดย X คือ จำนวนข้อมูลที่ต้องการนำมาหาค่าร้อยละ

N คือ จำนวนข้อมูลทั้งหมด

3.5 การวิเคราะห์ข้อมูลและการนำเสนอ

การวิเคราะห์ข้อมูลใช้โปรแกรม Microsoft Office Excel ในการวิเคราะห์คำนวณโดยใช้ผลรวม ผลต่าง ค่าสถิติ ค่าเฉลี่ย และค่าร้อยละ ซึ่งมีการนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตารางและกราฟแสดงการเปรียบเทียบและวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ รายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 – 2567 คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น จำแนกตามปีงบประมาณ

บทที่ 4
ผลการวิเคราะห์

จากการศึกษาแนวคิด ทฤษฎี และงานวิเคราะห์ที่เกี่ยวง จึงได้ดำเนินการเก็บรวมรวมมูลและการวิเคราะห์มูลงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 – 2567 คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ซึ่งผลการวิเคราะห์มูล มีรายละเอียดดังนี้

4.1 งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2567 จำแนกตามประมาณการรายรับ

4.2 งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2567 จำแนกตามประมาณการรายจ่าย

4.1 งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามประมาณการรายรับ

ตารางที่ 4.1 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำแนกตามประเภทของรายรับ

หน่วย : บาท

ประเภทของรายรับ	งบประมาณ	ร้อยละ
1.เงินอุดหนุนทั่วไปหรือเงินอื่นใดที่รัฐบาลจัดสรรให้	-	-
2.เงินและทรัพย์สินซึ่งมีผู้อุทิศให้มหาวิทยาลัย	150,000	0.14
3.เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้นและรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว	18,630,000	16.98
4.ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่างๆของมหาวิทยาลัย	65,369,000	59.57
5.รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนหรือการร่วมลงทุนจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย	8,746,067	7.97
6.รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุหรือจัดการประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์	-	-
7.เงินอุดหนุนจากหน่วยงานภายนอก	-	-

ประเภทของรายรับ	งบประมาณ	ร้อยละ
8.เงินและผลประโยชน์ที่ได้รับจากการบริหารวิชาการการวิจัยและการนำทรัพย์สินทางปัญญาไปหาประโยชน์	3,000,000	2.73
9.รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น	13,843,933	12.62
รวม	**109,739,000**	**100.00**

จากตารางที่ 4.1 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 พบว่าประมาณการรายรับทั้งหมดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้นจำนวน 109,739,000 บาท เมื่อจำแนกตามประเภทของรายรับ พบว่ารายรับที่มีงบประมาณมากที่สุด คือ ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่างๆของมหาวิทยาลัย จำนวน 65,369,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 59.57 รองลงมา คือ เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้นและรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว จำนวน 18,630,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.98 รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น จำนวน 13,843,933 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.62 รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนหรือการร่วมลงทุนจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย จำนวน 8,746,067 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.97 8.เงินผลประโยชน์ที่ได้รับจากการบริหารวิชาการการวิจัยและการนำทรัพย์สินทางปัญญาไปหาประโยชน์ จำนวน 3,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.73 และเงินและทรัพย์สินซึ่งมีผู้อุทิศให้มหาวิทยาลัย จำนวน 150,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.14

ตารางที่ 4.2 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำแนกตามประเภทของรายรับ

หน่วย : บาท

ประเภทของรายรับ	งบประมาณ	ร้อยละ
1.เงินอุดหนุนทั่วไปหรือเงินอื่นใดที่รัฐบาลจัดสรรให้	-	-
2.เงินและทรัพย์สินซึ่งมีผู้อุทิศให้มหาวิทยาลัย	100,000	0.11
3.เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้นและรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว	11,432,800	12.63
4.ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่างๆของมหาวิทยาลัย	60,093,900	66.40

ประเภทของรายรับ	งบประมาณ	ร้อยละ
5.รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนหรือการร่วมลงทุนจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย	1,978,400	2.19
6.รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุหรือจัดการประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์	50,000	0.06
7.เงินอุดหนุนจากหน่วยงานภายนอก	-	-
8.เงินและผลประโยชน์ที่ได้รับจากการบริหารวิชาการการวิจัยและการนำทรัพย์สินทางปัญญาไปหาประโยชน์	100,000	0.11
9.รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น	16,748,900	18.51
รวม	**90,504,000**	**100.00**

จากตารางที่ 4.2 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 พบว่าประมาณการรายรับทั้งหมดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้นจำนวน 90,504,000 บาท เมื่อจำแนกตามประเภทของรายรับ พบว่ารายรับที่มีงบประมาณมากที่สุด ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่างๆของมหาวิทยาลัย จำนวน 60,093,900 บาท คิดเป็นร้อยละ 66.40 รองลงมา คือ รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น จำวน 16,748,900 บาท คิดเป็นร้อยละ18.51 เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวทิยาลัยจัดตั้งขึ้นและรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว จำนวน 11,432,800 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.63 รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนหรือการร่วมลงทุนจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย จำนวน 1,978,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.19 เงินและผลประโยชน์ที่ได้รับจากการบริหารวิชาการการวิจัยและการนำทรัพย์สินทางปัญญาไปหาประโยชน์ จำนวน 100,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.11 และ รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุหรือจัดการประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์จำนวน 50,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.06 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.3 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำแนกตามประเภทของรายรับ

หน่วย : บาท

ประเภทของรายรับ	งบประมาณ	ร้อยละ
1.เงินอุดหนุนทั่วไปหรือเงินอื่นใดที่รัฐบาลจัดสรรให้	-	-
2.เงินและทรัพย์สินซึ่งมีผู้อุทิศให้มหาวิทยาลัย	-	-
3.เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้นและรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว	12,000,000	11.94
4.ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่างๆของมหาวิทยาลัย	53,554,335	53.27
5.รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนหรือการร่วมลงทุนจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย	2,100,000	2.09
6.รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุหรือจัดการประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์	126,030	0.13
7.เงินอุดหนุนจากหน่วยงานภายนอก	-	-
8.เงินและผลประโยชน์ที่ได้รับจากการบริหารวิชาการการวิจัยและการนำทรัพย์สินทางปัญญาไปหาประโยชน์	17,832,235	17.74
9.รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น	14,915,000	14.84
รวม	**100,527,600**	**100.00**

จากตารางที่ 4.3 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พบว่าประมาณการรายรับทั้งหมดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น จำนวน 100,527,600 บาท เมื่อจำแนกตามประเภทของรายรับ พบว่ารายรับที่มีงบประมาณมากที่สุด คือ ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่างๆของมหาวิทยาลัย จำนวน 53,554,335 บาท คิดเป็นร้อยละ 53.27 เงินและผลประโยชน์ที่ได้รับจากการบริหารวิชาการการวิจัยและการนำทรัพย์สินทางปัญญาไปหาประโยชน์ จำนวน 17,832,235 บาท คิดเป็นร้อยละ 17.74 รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น จำนวน 14,915,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 14.84 เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้นและรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว จำนวน 12,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.94 รายได้

หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนหรือการร่วมลงทุนจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย จำนวน 2,100,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.09 และรายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุหรือจัดการประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์ จำนวน 126,030 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.13 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.4 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำแนกตามประเภทของรายรับ

หน่วย : บาท

ประเภทของรายรับ	งบประมาณ	ร้อยละ
1.เงินอุดหนุนทั่วไปหรือเงินอื่นใดที่รัฐบาลจัดสรรให้	-	-
2.เงินและทรัพย์สินซึ่งมีผู้อุทิศให้มหาวิทยาลัย	490,000	0.39
3.เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้นและรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว	14,417,500	11.59
4.ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่างๆของมหาวิทยาลัย	57,575,000	46.29
5.รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนหรือการร่วมลงทุนจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย	2,139,800	1.72
6.รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุหรือจัดการประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์	135,000	0.11
7.เงินอุดหนุนจากหน่วยงานภายนอก	-	-
8.เงินและผลประโยชน์ที่ได้รับจากการบริหารวิชาการ การวิจัยและการนำทรัพย์สินทางปัญญาไปหาประโยชน์	37,230,800	29.93
9.รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น	12,391,000	9.96
รวม	**124,379,100**	**100.00**

จากตารางที่ 4.4 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 พบว่าประมาณการรายรับทั้งหมดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น จำนวน 124,379,100 บาท เมื่อจำแนกตามประเภทของรายรับ พบว่ารายรับที่มีงบประมาณมากที่สุด คือ ค่าธรรมเนียม ค่า

บำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่างๆของมหาวิทยาลัย จำนวน 57,575,000 บาท คิดเป็นร้อยละ46.29 เงินและผลประโยชน์ที่ได้รับจากการบริหารวิชาการการวิจัยและการนำทรัพย์สินทางปัญญาไปหาประโยชน์ จำนวน 37,230,800 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.93 เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้นและรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว จำนวน 14,417,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.59 รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่นจำนวน 12,391,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.96 รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนหรือการร่วมลงทุนจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย จำนวน 2,139,800 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.72 เงินและทรัพย์สินซึ่งมีผู้อุทิศให้มหาวิทยาลัย จำนวน 490,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.39 รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุหรือจัดการประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์ จำนวน 135,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.11 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.5 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำแนกตามประเภทของรายรับ

หน่วย : บาท

ประเภทของรายรับ	งบประมาณ	ร้อยละ
1.เงินอุดหนุนทั่วไปหรือเงินอื่นใดที่รัฐบาลจัดสรรให้	-	-
2.เงินและทรัพย์สินซึ่งมีผู้อุทิศให้มหาวิทยาลัย	500,000	0.45
3.เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้นและรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว	12,000,000	10.83
4.ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่างๆของมหาวิทยาลัย	63,229,860	57.07
5.รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนหรือการร่วมลงทุนจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย	2,140,000	1.93
6.รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุหรือจัดการประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์	150,000	0.14
7.เงินอุดหนุนจากหน่วยงานภายนอก	-	-
8.เงินและผลประโยชน์ที่ได้รับจากการบริหารวิชาการการวิจัยและการนำทรัพย์สินทางปัญญาไปหาประโยชน์	17,364,000	15.67

ประเภทของรายรับ	งบประมาณ	ร้อยละ
9.รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น	15,416,140	13.91
รวม	**110,800,000**	**100.00**

จากตารางที่ 4.5 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 พบว่าประมาณการรายรับทั้งหมดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น จำนวน 110,800,000 บาท เมื่อจำแนกตามประเภทของรายรับ พบว่ารายรับที่มีงบประมาณมากที่สุด คือ ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่างๆของมหาวิทยาลัย จำนวน 63,229,860 บาท คิดเป็นร้อยละ 57.07 รองลงมา คือ เงินและผลประโยชน์ที่ได้รับจากการบริหารวิชาการการวิจัยและการนำทรัพย์สินทางปัญญาไปหาประโยชน์ จำนวน 17,364,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.67 รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น จำนวน 15,416,140 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.91 เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้นและรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว จำนวน 12,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.83 รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น จำนวน 15,416,140 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.91 รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนหรือการร่วมลงทุนจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย จำนวน 2,140,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.93 เงินและทรัพย์สินซึ่งมีผู้อุทิศให้มหาวิทยาลัย จำนวน 500,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.45 และรายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุหรือจัดการประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์จำนวน 150,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.14

ตารางที่ 4.6 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามประเภทประมาณการรายรับ

หน่วย : บาท

ประเภทของประมาณการรายรับ	ปีงบประมาณ พ.ศ.				
	2563	2564	2565	2566	2567
1.เงินอุดหนุนทั่วไปหรือเงินอื่นใดที่รัฐบาลจัดสรรให้	-	-	-	-	-
2.เงินและทรัพย์สินซึ่งมีผู้	150,000	100,000	-	490,000	500,000

ประเภทของประมาณการรายรับ	ปีงบประมาณ พ.ศ.				
	2563	2564	2565	2566	2567
อุทิศให้มหาวิทยาลัย					
3.เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้นและรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว	18,630,000	11,432,800	12,000,000	14,417,500	12,000,000
4.ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่างๆ ของมหาวิทยาลัย	65,369,000	60,093,900	53,554,335	57,575,000	63,229,860
5.รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนหรือการร่วมลงทุนจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย	8,746,067	1,978,400	2,100,000	2,139,800	2,140,000
6.รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุหรือจัดการประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่	-	50,000	126,030	135,000	150,000

ประเภทของประมาณการรายรับ	ปีงบประมาณ พ.ศ.				
	2563	2564	2565	2566	2567
มหาวิทยาลัย ปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์					
7.เงินอุดหนุนจากหน่วยงานภายนอก	-	-	-	-	-
8.เงินและผลประโยชน์ที่ได้รับจากการบริหารวิชาการ การวิจัยและการนำทรัพย์สินทางปัญญาไปหาประโยชน์	3,000,000	100,000	17,832,235	37,230,800	17,364,000
9.รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น	13,843,933	16,748,900	14,915,000	12,391,000	15,416,140
รวม	**109,739,000**	**90,504,000**	**100,527,600**	**124,379,100**	**110,800,000**

จากตารางที่ 4.6 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2567 พบว่าประมาณการรายรับทั้งหมดอยู่ระหว่าง 90-120 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบแต่ละปีงบประมาณ พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 มีประมาณการรายรับสูงที่สุด จำนวน 124,379,100 บาท รองลงมา คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 110,800,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 100,527,600 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 109,739,000 และปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 90,504,000 บาท ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบตาม ประเภทประมาณการรายรับ เงินและทรัพย์สินซึ่งมีผู้อุทิศให้มหาวิทยาลัย พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 มีประมาณการรายรับสูงที่สุด จำนวน 500,000 บาท รองลงมา คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 490,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 150,000 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 100,000 บาท ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบตาม ประเภทประมาณการรายรับ เงินกองทุนที่รัฐบาลหรือมหาวิทยาลัยจัดตั้งขึ้นและรายได้หรือผลประโยชน์จากกองทุนดังกล่าว พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มีประมาณการรายรับสูงที่สุด จำนวน 18,630,000 บาท รองลงมา คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 14,417,500 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 และปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 12,000,000 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 11,432,800 บาท ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบตาม ประเภทประมาณการรายรับ ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับและค่าบริการต่างๆของมหาวิทยาลัย พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มีประมาณการรายรับสูงที่สุด จำนวน 65,369,000 บาท รองลงมา คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 63,229,860 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 60,093,900 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 57,575,000 บาท และ ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 53,554,335 บาท ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบตาม ประเภทประมาณการรายรับ รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนหรือการร่วมลงทุนจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มีประมาณการรายรับสูงที่สุด จำนวน 8,746,067บาท รองลงมา คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 2,139,800 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 2,140,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 2,100,000 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 1,978,400 บาท ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบตาม ประเภทประมาณการรายรับ รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุหรือจัดการประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์ พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 มีประมาณการรายรับสูงที่สุด จำนวน 150,000 บาท รองลงมา ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 135,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 126,030 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 50,000 บาท ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบตาม ประเภทประมาณการรายรับ เงินและผลประโยชน์ที่ได้รับจากการบริหารวิชาการ การวิจัยและการนำทรัพย์สินทางปัญญาไปหาประโยชน์ พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีประมาณการรายรับสูงที่สุด จำนวน 37,230,800 บาท รองลงมา คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 17,832,235 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 17,364,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 3,000,000 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 100,000 บาท ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบตาม ประเภทประมาณการรายรับ รายได้หรือผลประโยชน์อย่างอื่น พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 มีประมาณการรายรับสูงที่สุด จำนวน 16,748,900 บาท รองลงมา คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 15,416,140 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 14,915,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 13,843,933 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 12,391,000 บาท ตามลำดับ

ประเภทของประมาณการรายรับ เงินอุดหนุนทั่วไปหรือเงินอื่นใดที่รัฐบาลจัดสรรให้ และเงินอุดหนุนจากหน่วยงานภายนอก ไม่มีประมาณการรายรับเกิดขึ้น

4.2 งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามประมาณการรายจ่าย

ตารางที่ 4.7 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำแนกประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วย : บาท

ประเภทของค่าใช้จ่าย	งบประมาณ	ร้อยละ
1.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	12,067,900	11.00
2.ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	28,258,328	25.75
3.ค่าใช้จ่ายลงทุน	15,300,000	13.94
4.เงินอุดหนุนดำเนินงาน	36,281,889	33.06
5.ค่าใช้จ่ายอื่น	17,830,883	16.25
รวม	**109,739,000**	**100.00**

จากตารางที่ 4.7 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ประมาณการรายจ่ายทั้งหมดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้นจำนวน 109,739,000 บาท เมื่อจำแนกประเภทค่าใช้จ่าย พบว่าค่าใช้จ่ายที่มากที่สุด คือ เงินอุดหนุนดำเนินงาน จำนวน36,281,889 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.06 รองลงมา คือ ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน จำนวน 28,258,328 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.75 5 ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 17,830,883 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.25 ค่าใช้จ่ายลงทุน จำนวน 15,300,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.94 และ ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 12,067,900 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.00 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.8 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำแนกประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วย : บาท

ประเภทของค่าใช้จ่าย	งบประมาณ	ร้อยละ
1.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	10,200,600	11.27
2.ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	17,860,000	19.73
3.ค่าใช้จ่ายลงทุน	12,500,000	13.81

ประเภทของค่าใช้จ่าย	งบประมาณ	ร้อยละ
4.เงินอุดหนุนดำเนินงาน	33,059,900	36.53
5.ค่าใช้จ่ายอื่น	16,883,500	18.65
รวม	**90,504,000**	**100.00**

จากตารางที่ 4.8 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ประมาณการรายจ่ายทั้งหมดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้นจำนวน 90,504,000 บาท เมื่อจำแนกประเภทค่าใช้จ่าย พบว่าค่าใช้จ่ายที่มากที่สุด คือ 4 เงินอุดหนุนดำเนินงาน จำนวน 33,059,900 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.53 รองลงมา คือ 2 ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน จำนวน 17,860,000บาท คิดเป็นร้อยละ 19.73 5 ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 16,883,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.65 3.ค่าใช้จ่ายลงทุน จำนวน 12,500,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.81 และ 5 ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 10,200,600 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.27

ตารางที่ 4.9 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำแนกประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วย : บาท

ประเภทของค่าใช้จ่าย	งบประมาณ	ร้อยละ
1.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	10,902,138	10.84
2.ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	19,013,333	18.91
3.ค่าใช้จ่ายลงทุน	14,485,000	14.41
4.เงินอุดหนุนดำเนินงาน	31,700,752	31.53
5.ค่าใช้จ่ายอื่น	24,426,377	24.30
รวม	**100,527,600**	**100.00**

จากตารางที่ 4.9 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ประมาณการรายจ่ายทั้งหมดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้นจำนวน 100,527,600 บาท เมื่อจำแนกประเภทค่าใช้จ่าย พบว่าค่าใช้จ่ายที่มากที่สุด คือ 4 เงินอุดหนุนดำเนินงาน จำนวน 31,700,752 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.53 รองลงมา คือ 5 ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 24,426,377บาท คิดเป็นร้อยละ 24.30 2 ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน จำนวน 19,013,333 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.91 3ค่าใช้จ่าย

ลงทุน จำนวน 14,485,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 14.41 และ ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน10,902,138 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.84 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.10 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำแนกประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วย : บาท

ประเภทของค่าใช้จ่าย	งบประมาณ	ร้อยละ
1.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	12,180,940	9.79
2.ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	31,969,920	25.70
3.ค่าใช้จ่ายลงทุน	9,000,000	7.24
4.เงินอุดหนุนดำเนินงาน	42,847,160	34.45
5.ค่าใช้จ่ายอื่น	28,381,080	22.82
รวม	**124,379,100**	**100.00**

จากตารางที่ 4.10 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ประมาณการรายจ่ายทั้งหมดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้นจำนวน 124,379,100 บาท เมื่อจำแนกประเภทค่าใช้จ่าย พบว่าค่าใช้จ่ายที่มากที่สุด คือ เงินอุดหนุนดำเนินงาน จำนวน 42,847,160 บาท คิดเป็นร้อยละ 34.45 รองลงมา คือ 2.ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน จำนวน 31,969,920บาท คิดเป็นร้อยละ 25.70 ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 28,381,080 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.82 ค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 12,180,940 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.79 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.11 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำแนกประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วย : บาท

ประเภทของค่าใช้จ่าย	งบประมาณ	ร้อยละ
1.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	13,177,500	11.89
2.ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	31,652,500	28.57
3.ค่าใช้จ่ายลงทุน	5,000,000	4.51
4.เงินอุดหนุนดำเนินงาน	39,030,000	35.23
5.ค่าใช้จ่ายอื่น	21,940,000	19.80
รวม	**110,800,000**	**100.00**

จากตารางที่ 4.11 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ประมาณการรายจ่ายทั้งหมดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้นจำนวน 110,800,000 บาท เมื่อจำแนกประเภทค่าใช้จ่าย พบว่าค่าใช้จ่ายที่มากที่สุด คือ เงินอุดหนุนดำเนินงาน จำนวน 39,030,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 35.23 รองลงมา คือ ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน จำนวน 31,652,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 28.57 ค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 21,940,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.80 และค่าใช้จ่ายลงทุน จำนวน 5,000,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.51 ตามลำดับ

ตารางที่ 4.12 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วย : บาท

ประเภทของค่าใช้จ่าย	**ปีงบประมาณ พ.ศ.**				
	2563	**2564**	**2565**	**2566**	**2567**
1.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	12,067,900	10,200,600	10,902,138	12,180,940	13,177,500
2.ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	28,258,328	17,860,000	19,013,333	31,969,920	31,652,500
3.ค่าใช้จ่ายลงทุน	15,300,000	12,500,000	14,485,000	9,000,000	5,000,000
4.เงินอุดหนุนดำเนินงาน	36,281,889	33,059,900	31,700,752	42,847,160	39,030,000
5.ค่าใช้จ่ายอื่น	17,830,883	16,883,500	24,426,377	28,381,080	21,940,000
รวม	**109,739,000**	**90,504,000**	**100,527,600**	**124,379,100**	**110,800,000**

จากตารางที่ 4.12 แสดงงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 พบว่าประมาณการรายจ่ายทั้งหมดอยู่ระหว่าง 90-120 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบแต่ละปีงบประมาณ พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 มีประมาณการรายจ่ายสูงที่สุด จำนวน124,379,100 บาท รองลงมา คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 110,800,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 100,527,600 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 109,739,000 บาท และ ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 90,504,000 บาท ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบตาม ประเภทค่าใช้จ่าย 1 ค่าใช้จ่ายบุคลากร พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 มีประมาณการรายจ่ายสูงที่สุด จำนวน 13,177,500 บาท รองลงมา คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน

12,180,940 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 12,067,900 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 10,902,138 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 10,200,600 บาท ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบตาม ประเภทค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีประมาณการรายจ่ายสูงที่สุด จำนวน 31,969,920 บาท รองลงมา คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 31,652,500 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 28,258,328 บาท บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 19,013,333 บาท และ ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 17,860,000 บาท ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบตาม ประเภทค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายลงทุน พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มีประมาณการรายจ่ายสูงที่สุด จำนวน 15,300,000 บาท รองลงมา คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 14,485,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 12,500,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 9,000,000 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 5,000,000 บาท ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบตาม ประเภทค่าใช้จ่าย เงินอุดหนุนดำเนินงาน พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2566 มีประมาณการรายจ่ายสูงที่สุด จำนวน 42,847,160 บาท รองลงมา คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 39,030,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 36,281,889 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 33,059,900 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 31,700,752 บาท ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบตาม ประเภทค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายอื่น พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2566 มีประมาณการรายจ่ายสูงที่สุด จำนวน 28,381,080 บาท รองลงมา คือ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 24,426,377 บาท และ ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 21,940,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 17,830,883 บาท และ ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 16,883,500 บาท ตามลำดับ

ตารางที่ 4.13 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร ของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามค่าใช้จ่ายบุคลากร

หน่วย : บาท

รายการ	**ปีงบประมาณ พ.ศ.**				
	2563	**2564**	**2565**	**2566**	**2567**
1. เงินเดือน	6,650,100	3,962,200	5,161,410	6,647,670	8,420,000
2.ค่าจ้างชั่วคราว	3,994,500	5,002,800	4,784,400	3,208,320	2,234,500
3.เงินสมทบประกันสังคมส่วนของนายจ้าง	507,300	882,600	478,164	473,845	490,000

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.				
	2563	2564	2565	2566	2567
4. เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของนายจ้าง	134,400	353,000	478,164	473,845	490,000
6.เงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง	319,600	-	-	284,307	305,000
7.เงินสมทบกองทุนทดแทน	-	-	-	18,953	202,000
8.เงินสมทบกองทุนสวัสดิการ	462,000	-	-	1,074,000	1,036,000
รวม	**12,067,900**	**10,200,600**	**10,902,138**	**12,180,940**	**13,177,500**

จากตารางที่ 4.13 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร ของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามค่าใช้จ่ายบุคลากร พบว่า

รายการ เงินเดือน ปีที่มีค่าใช้จ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 8,420,000 บาท รองลงมา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 6,650,100 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 6,647,670 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 5,161,410 บาท และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 3,962,200 บาท ตามลำดับ

รายการ ค่าจ้างชั่วคราว ปีที่มีค่าใช้จ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 5,002,800 บาท รองลงมา ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 4,784,400 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 3,994,500 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 3,208,320 บาท และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 2,234,500 บาท ตามลำดับ

รายการ เงินสมทบประกันสังคมส่วนของนายจ้าง ปีที่มีค่าใช้จ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 882,600 บาท รองลงมา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 507,300 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 490,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 478,164 บาท และ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 473,845 บาท ตามลำดับ

รายการ เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของนายจ้าง ปีที่มีค่าใช้จ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 490,000 บาท รองลงมา ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 478,164 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 473,845 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 353,000 บาท และ ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 134,400 บาท ตามลำดับ

รายการ เงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง ปีที่มีค่าใช้จ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 319,600 บาท รองลงมา ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 305,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.

2566 จำนวน 284,307 บาท ตามลำดับ และในปีงบประมาณ พ.ศ.2564-2565 ไม่มีการตั้งค่าใช้จ่ายรายการนี้

รายการ เงินสมทบกองทุนทดแทน ปีที่มีค่าใช้จ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 202,000 บาท รองลงมา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 18,953 บาท ตามลำดับ และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 ไม่มีการตั้งค่าใช้จ่ายรายการนี้

รายการ เงินสมทบกองทุนสวัสดิการ ปีที่มีค่าใช้จ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 1,074,000 บาท รองลงมา ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 1,036,000 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 462,000 บาท ตามลำดับ และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564-2565 ไม่มีการตั้งค่าใช้จ่ายรายการนี้

ตารางที่ 4.14 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร ของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามค่าใช้จ่ายดำเนินงาน

หน่วย : บาท

รายการ	**ปีงบประมาณ พ.ศ.**				
	2563	**2564**	**2565**	**2566**	**2567**
1.ค่าตอบแทน	2,725,000	1,750,000	2,800,000	4,750,000	11,150,000
2.ค่าใช้สอย	15,892,500	9,000,000	9,500,000	13,000,000	10,712,500
3.ค่าวัสดุ	9,216,400	6,800,000	6,263,333	13,700,000	9,240,000
4.ค่าสาธารณูปโภค	424,428	310,000	450,000	519,920	550,000
รวม	28,258,328	17,860,000	19,013,333	31,969,920	31,652,500

จากตารางที่ 4.14 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร ของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามค่าใช้จ่ายดำเนินงาน พบว่า

รายการ ค่าตอบแทน ปีที่มีค่าใช้จ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 11,150,000 บาท รองลงมา ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 4,750,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 2,800,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 2,725,000 บาท และ ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 1,750,000 บาท ตามลำดับ

รายการ ค่าใช้สอย ปีที่มีค่าใช้จ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 15,892,500 บาท รองลงมา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 13,000,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน

10,712,500 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 9,500,000 บาท และ ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 9,000,000 บาท ตามลำดับ

รายการ ค่าวัสดุ ปีที่มีค่าใช้จ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 13,700,000 บาท รองลงมา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 9,240,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 9,216,400 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2568 จำนวน 6,800,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 6,263,333 บาท ตามลำดับ

รายการ ค่าสาธารณูปโภค ปีที่มีค่าใช้จ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 550,000 บาท รองลงมา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 519,920 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 450,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 424,428 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 310,000 บาท ตามลำดับ

ตารางที่ 4.15 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร ของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามค่าใช้จ่ายลงทุน

หน่วย : บาท

รายการ	**ปีงบประมาณ พ.ศ.**				
	2563	**2564**	**2565**	**2566**	**2567**
1.ครุภัณฑ์	12,720,000	4,950,000	6,858,000	7,000,000	-
2.สิ่งก่อสร้าง	2,580,000	7,550,000	7,627,000	2,000,000	5,000,000
รวม	15,300,000	12,500,000	14,485,000	9,000,000	5,000,000

จากตารางที่ 4.15 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร ของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามค่าใช้จ่ายลงทุน พบว่า

รายการ ครุภัณฑ์ ปีที่มีค่าใช้จ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 12,720,000 บาท รองลงมา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 7,000,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 6,858,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 4,950,000 บาท ตามลำดับ และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ไม่มีการตั้งค่าใช้จ่ายรายการนี้

รายการ สิ่งก่อสร้าง ปีที่มีค่าใช้จ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 7,627,000 บาท รองลงมา ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 7,550,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 5,000,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 2,580,000บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 2,000,000 บาท ตามลำดับ

ตารางที่ 4.16 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร ของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามเงินอุดหนุนดำเนินงาน

หน่วย : บาท

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.				
	2563	2564	2565	2566	2567
1.เงินอุดหนุนทั่วไป	36,281,889	33,059,900	31,700,752	42,847,160	39,030,000
รวม	36,281,889	33,059,900	31,700,752	42,847,160	39,030,000

จากตารางที่ 4.16 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร ของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามเงินอุดหนุนดำเนินงาน พบว่า

รายการ เงินอุดหนุนทั่วไป ปีที่มีค่าใช้จ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 42,847,160 บาท รองลงมา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 39,030,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 36,281,889 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 33,059,900 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 31,700,752 บาท ตามลำดับ

ตารางที่ 4.17 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร ของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามค่าใช้จ่ายอื่น

หน่วย : บาท

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.				
	2563	2564	2565	2566	2567
1.งบรายจ่ายอื่น	17,830,883	16,883,500	12,426,377	13,473,580	9,940,000
2.เงินจ่ายประเภทกองทุน	-	-	12,000,000	14,907,500	12,000,000
รวม	17,830,883	16,883,500	24,426,377	28,381,080	21,940,000

จากตารางที่ 4.17 แสดงการเปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร ของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 จำแนกตามค่าใช้จ่ายอื่น พบว่า

รายการ งบรายจ่ายอื่น ปีที่มีค่าใช้จ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 17,830,883 บาท รองลงมา ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 16,883,500 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 13,473,580 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 13,473,580 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 12,426,377 บาท และ ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 9,940,000 บาท ตามลำดับ

รายการ เงินจ่าย ประเภทกองทุน ปีที่มีค่าใช้จ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 14,907,500 บาท รองลงมา ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 และ 2567 จำนวน 12,000,000 ตามลำดับ และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2564 ไม่มีการตั้งค่าใช้จ่ายรายการนี้

บทที่ 5
สรุปผลการศึกษาวิเคราะห์

การวิเคราะห์ครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 – 2567 ซึ่งได้รวบรวมข้อมูล เอกสารงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 – 2567 นำมาสร้างเป็นตารางข้อมูล ทำให้ได้ข้อมูลที่สามารถใช้ทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบผลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Microsoft Office Excel และนำเสนอข้อมูลในรูปแบบตาราง นำผลมาวิเคราะห์เพื่อเป็นข้อมูลสารสนเทศของผู้บริหารเพื่อประกอบการตัดสินใจในการบริหาร และการวางแผนบริหารงบประมาณของคณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่นให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

5.1 สรุปผลการวิเคราะห์

5.1.1 เปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น โดยจำแนกตามประเภทประมาณการรายรับ

ผลการศึกษา งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 พบว่าประมาณการรายรับทั้งหมดอยู่ระหว่าง ระหว่าง 90-120 ล้านบาท โดยปีงบประมาณ พ.ศ.2566 มีการประมาณการรายรับสูงที่สุด จำนวน 124,379,100 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 มีการประมาณการรายรับน้อยทีสุด จำนวน 90,504,000 บาท เมื่อจำแนกตามประมาณการรายรับ ผลปรากฏดังนี้

1. เปรียบเทียบประเภทของประมาณการรายรับ ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่างๆของมหาวิทยาลัย คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 พบว่า มีการประเมินการรับสูงที่สุด อย่างต่อเนื่อง โดยปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีการประมาณการรายรับสูงที่สุด จำนวน 65,369,000 บาท และ ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีการประมาณการรายรับน้อยที่สุด จำนวน 53,554,335 บาท

2. เปรียบเทียบประเภทของประมาณการรายรับ รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุหรือจัดการประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 มีการประเมินการรับน้อยที่สุด แต่มีการแนวโน้มประมาณการรายรับการเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง ในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 50,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 126,030 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน

135,000 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 150,000 บาท ตามลำดับ โดยปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่มีการตั้งประมาณการรายรับรายการดังกล่าว

5.1.2 เปรียบเทียบงบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น โดยจำแนกตามประมาณการรายจ่าย

ผลการศึกษา งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 เมื่อจำแนกตามประมาณการรายจ่าย ผลปรากฏดังนี้

1. เปรียบเทียบ ประเภทของค่าใช้จ่าย คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 ประเภทที่มีการประมาณการค่าใช้จ่ายสูงที่สุดอย่างต่อเนื่อง คือ เงินอุดหนุนดำเนินงาน โดยปีงบประมาณ พ.ศ.2566 มีการประมาณการรายจ่ายสูงที่สุด จำนวน 42,847,160 บาท และ ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีการประมาณการจ่ายต่ำที่สุด จำนวน 31,700,752 บาท

2. เปรียบเทียบ ประเภทของค่าใช้จ่าย คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 ประเภทที่มีการประมาณการค่าใช้น้อยสูงที่ คือ ค่าใช้จ่ายบุคลากร โดยระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2565 มีการประมาณการรายจ่าย ค่าใช้จ่ายบุคลากรน้อยที่สุด และค่าใช้จ่ายลงทุน โดยระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566-2567 มีการประมาณการรายจ่าย ค่าใช้จ่ายลงทุนน้อยที่สุด

3. เปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร ของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 เมื่อจำแนกตามค่าใช้จ่ายบุคลากร ผลปรากฏดังนี้

1) ผลการศึกษา งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 เมื่อจำแนกตามค่าใช้จ่ายบุคลากร พบว่า รายการที่ประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรรสูงสุด คือ รายการ เงินเดือน ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 8,420,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 6,650,100 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 6,647,670 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 5,161,410 บาท ตามลำดับ และในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 รายการค่าจ้างชั่วคราว เป็นรายการที่ประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรรสูงสุด จำนวน 5,002,800 บาท

2) ผลการศึกษา งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 เมื่อจำแนกตามค่าใช้จ่ายบุคลากร พบว่า รายการที่ประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรรน้อยสุด คือ ในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 478,164 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 353,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 134,400 บาท ตามลำดับ คือ รายการ เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของนายจ้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 18,953 บาท รายการ เงินสมทบกองทุนทดแทน คือ รายการที่ประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรรน้อยสุด และในปีงบประมาณ พ.ศ.

2567 จำนวน 305,000 บาท รายการ เงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง คือ รายการที่ประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรรน้อยสุด

4. เปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร ของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 เมื่อจำแนกตามค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ผลปรากฏดังนี้

1) ผลการศึกษา งบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 เมื่อจำแนกตามค่าใช้จ่ายดำเนินงาน พบว่า รายการที่ประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรรสูงสุด คือ รายการ ค่าใช้สอย ในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 15,892,500 บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 9,500,000 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 9,000,000 บาท ตามลำดับ ในปีงบประมาณ พ.ศ.2566 รายการ ค่าวัสดุ เป็นรายการที่ประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรรสูงสุด จำนวน 13,700,000 บาท ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 รายการ ค่าตอบแทน ชั่วคราว เป็นรายการที่ประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรรสูงสุด จำนวน 11,150,000 บาท

2) ผลการศึกษา งบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 เมื่อจำแนกตามค่าใช้จ่ายดำเนินงาน พบว่า รายการที่ประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรรน้อยสุด คือ รายการ ค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 550,000 บาท รองลงมา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 519,920 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 450,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 424,428 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 310,000 บาท ตามลำดับ

5. เปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร ของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 เมื่อจำแนกตามค่าใช้จ่ายลงทุน ผลปรากฏดังนี้

1) ผลการศึกษา งบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 พบว่า รายการ ครุภัณฑ์ ในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณสูงที่สุด จำนวน 12,720,000 บาท และในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ไม่มีการจัดสรรงบประมาณ

2) ผลการศึกษา งบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 พบว่า รายการ สิ่งก่อสร้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ได้รับจัดสรรงบประมาณสูงที่สุด จำนวน 7,627,000 บาท และในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ได้รับจัดสรรงบประมาณน้อยที่สุด จำนวน 2,580,000 บาท

6. เปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร ของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 เมื่อจำแนกตามเงินอุดหนุนดำเนินงาน ผลปรากฏดังนี้

1) ผลการศึกษางบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 พบว่า รายการ เงินอุดหนุนทั่วไป ปีที่มีค่าใช้จ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 42,847,160 บาท และปีที่ได้รับจัดสรรน้อยที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 31,700,752 บาท

7. เปรียบเทียบงบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร ของคณะเภสัชศาสตร์ งบประมาณเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 เมื่อจำแนกตามค่าใช้จ่ายอื่น ผลปรากฏดังนี้

1) ผลการศึกษา งบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 พบว่า รายการ งบรายจ่ายอื่น ปีที่มีค่าใช้จ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 17,830,883 บาท และปีที่ได้รับจัดสรรน้อยที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 9,940,000 บาท

2) ผลการศึกษา งบประมาณรายได้ที่ได้รับจัดสรร คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 พบว่า รายการ เงินจ่ายประเภทกองทุน ปีที่มีค่าใช้จ่ายมากที่สุด คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 14,907,500 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2564 ไม่มีการรจัดสรรงบประมาณ

5.2 อภิปรายผลการวิเคราะห์

จากการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 มีประเด็นนำมาอภิปรายดังนี้

1.งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น โดยจำแนกตามประเภทประมาณการรายรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 พบว่า ประเภทประมาณการรายรับค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่างๆของมหาวิทยาลัย มีการประมาณการรายรับสูงที่สุดอย่างต่อเนื่อง แสดงให้เห็นว่ามีประสิทธิภาพการรับนักศึกษาที่ดี สามารถรับนักศึกษาได้ตามเป้าหมายแผนหลักสูตรเป้าหมายนักศึกษา ปีการศึกษา 2565-2569 คณะเภสัชศาสตร์(ได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการประจำคณะเภสัชศาสตร์ ในคราวประชุมครั้งที่ 15/2564 เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2564) หลักสูตรการเรียนการสอนเป็นที่ต้องการของตลาด ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มีประมาณการรายรับสูงที่สุด จำนวน 65,369,000 บาท รองลงมา คือ ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 63,229,860 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 60,093,900 บาท ตามลำดับ

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2565-2566 มีการประมาณการรายรับลดลง ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 57,575,000 บาท และ ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวน 53,554,335 บาท ตามลำดับ เนื่องจากมีการปรับลดค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับนักศึกษาระดับปริญญาตรีและระดับบัณฑิตศึกษา ของ

มหาวิทยาลัยขอนแก่นที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) (ตามประกาศมหาวิทยาลัยขอนแก่น ฉบับที่ 1747/2567 เรื่อง หลักเกณฑ์การลดค่าธรรมเนียมการศึกษาระดับปริญญาตรีและระดับบัณฑิตศึกษาของมหาวิทยาลัยขอนแก่นที่ได้รับผลกระทบจากสถารการณ์หารระบาดของเชื้อสาโคโรนา 2019 (COVID-19)ประจำภาคการศึกษาต้น ปีการศึกษา 2564)

2. งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น โดยจำแนกตามประเภทประมาณการรายรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 พบว่า ประเภทประมาณการรายรับ รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุหรือจัดการประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครองดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์ มีแนวโน้มเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 จำนวน 150,000 บาท รองลงมา ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 จำนวน 135,000 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 126,030 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 50,000 บาท ตามลำดับ หากต้องการเพิ่มประมาณการรายรับที่เพิ่มขึ้น อาจส่งเสริมการคิดค้นนวัตกรรมเชิงพาณิชย์ การเพิ่มช่องทางการเรียนการสอนและ การอบรม การประชุมสัมมนาแบบออนไลน์ การเพิ่มการประชาสัมพันธ์เพื่อให้ลูกค้ากลุ่มเป้าหมายได้รับทราบถึงผลิตภัณฑ์ของคณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น เพื่อให้คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น สามารถมีรายรับเพิ่มขึ้น พึ่งพาตนเองได้ ซึ่งสอดคล้องกับ รุ่งอรุณ จงถาวรวิทยา และจุฑามาศ ชสรพงษ์.(2563) ได้ศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายมหาวิทยาลัยมหิดล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558-2562 พบว่า มหาวิทยาลัยมหิดลเป็นมหาวิทยาลัยในกากับของรัฐ ซึ่งมีการบริหารการจัดการอิสระแยกจากระบบราชการและได้รับจัดสรรเงินงบประมาณแผ่นดินจากรัฐบาลเป็นเงินอุดหนุนทั่วไป เพื่อใช้จ่ายตามความจาเป็นในการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยและเพื่อประกันคุณภาพการศึกษา โดยรัฐบาลมุ่งหมายลดงบประมาณและให้มหาวิทยาลัยสามารถเลี้ยงตนเองและบริหารงบประมาณเองได้

5.3 ข้อเสนอแนะจากการวิเคราะห์

จากการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2567 มีข้อเสนอแนะสำหรับการวิเคราะห์ในครั้งถัดไป ดังนี้

1. ควรมีการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่นอย่างต่อเนื่อง เพื่อประสิทธิภาพในการประมาณการงบประมาณ

2. ควรมีการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ตามแผนยุทธศาสตร์การบริหารคณะเภสัชศาสตร์ เพื่อเป็นข้อมูลสารสนเทศของผู้บริหารใช้ประกอบการตัดสินใจ และเป็นข้อมูลประกอบการวางแผนของคณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

บรรณานุกรม

ข้อบังคับมหาวิทยาลัยขอนแก่น ว่าด้วย การงบประมาณ การเงิน การพัสดุ ทรัพย์ สินและการตรวจสอบ พ.ศ. 2559. สืบค้นเมื่อ 1 มกราคม 2567. แหล่งที่มา https://strategy.kku.ac.th/income-budget

เกศราภรณ์ ศรี ศิริ, (2560). เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรกับการใช้จ่ายงบประมาณของภาควิชาจักษุวิทยา คณะแพทยศาสตร์ศิริราชพยาบาล ประจำปีงบประมาณ 2558-2560 จำแนกตามหมวดรายจ่าย. งานวิเคราะห์คณะแพทยศาสตร์ศิริราชพยาบาล มหาวิทยาลัยมหิดล.

รจเรข แก้วพฤกษ์ และวชิรา พันธุ์ไพโรจน์.(2561). การวิเคราะห์งบประมาณรายได้คณะมนุษยศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ปีงบประมาณ พ.ศ.2557-2561. มหาวิทยาลัยนเรศวร.

รุ่งอรุณ จงถาวรวิทยา และจุฑามาศ ชสรพงษ์.(2563).การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายมหาวิทยาลัยมหิดล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558-2562.มหาวิทยาลัยมหิดล.

วรรณวลี ไตรธรรม, (2558). การวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555-2557 กรณีศึกษา : งบประมาณเงินรายได้. มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม.

อรุณศรี กางเพ็ง.(2551) การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น. มหาวิทยาลัยขอนแก่น.

อรุณศรี กางเพ็ง, (2553). การวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ.. 2552-2553.ขอนแก่น : งนคลังและ พัสดุ สำนักงานคณบคีคณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น.

ประวัติผู้จัดทำคู่มือ
นางสาวนภัสวรินทร์ พุ่มพฤกษ์

ประวัติส่วนตัว

เกิดวันที่ 19 เดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2531 ปัจจุบันอายุ 35 ปี

การศึกษาระดับอุดมศึกษา

วุฒิการศึกษา	ปี พ.ศ.ที่จบ	ชื่อสถานศึกษา
ปริญญโท	2560	มหาวิทยาลัยขอนแก่น
สาขาวิชาการจัดการสารสนเทศ		
สาขาระบบสารสนเทศทางคอมพิวเตอร์		
ปริญญาตรี	2553	มหาวิทยาลัยขอนแก่น
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร		

วิทยานิพนธ์หรือสารนิพนธ์ในระดับบัณฑิตศึกษา

ปัจจัยที่เอื้อต่อการจัดการความรู้ในคณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น

ประวัติการปฏิบัติงาน

ปัจจุบันดำรงตำแหน่ง นักวิชาการแผนและสารสนเทศ ระดับปฏิบัติการ ได้รับการแต่งตั้งเมื่อวันที่ 21 ตุลาคม พ.ศ.2562

ประสบการณ์

1. **ปีงบประมาณ 2565** เรื่อง การพัฒนาระบบการติดตามผลการดำเนินงานโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปี คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น PS Monitoring Action Plan (ผู้ร่วมโครงการ)
2. **ปีงบประมาณ 2566 เรื่อง** การพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการขอตำแหน่งทางวิชาการ คณะเภสัชศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น (ผู้ร่วมโครงการ)

รวมเวลารับราชการ 4 ปี 4 เดือน

PHARMACY
FACULTY OF PHARMACEUTICAL SCIENCES, KHON KAEN UNIVERSITY
KKU