

การจัดทำงบประมาณ และการติดตามประเมินผล
ในระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้น
ผลงานตามยุทธศาสตร์



นำเสนอโดย นางสาววีรวรรณ ลอยมา

การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

- การจัดทำค่าของงบประมาณให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ และแผนพัฒนาต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ทบถ้วนภารกิจ / ผลงาน / ค่าใช้จ่าย
- นำข้อสังเกตของกรรมาธิการวิสามัญฯ ของรัฐสภามาประกอบการพิจารณาในการจัดทำงบประมาณ



บทบาทของส่วนราชการฯ

ควรรู้

- ▶ แผนและขั้นตอนการจัดทำงบประมาณ (ปฏิทินงบประมาณ)
- ▶ แนวทาง หลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีปฏิบัติในการจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปี

ควรเข้าใจ

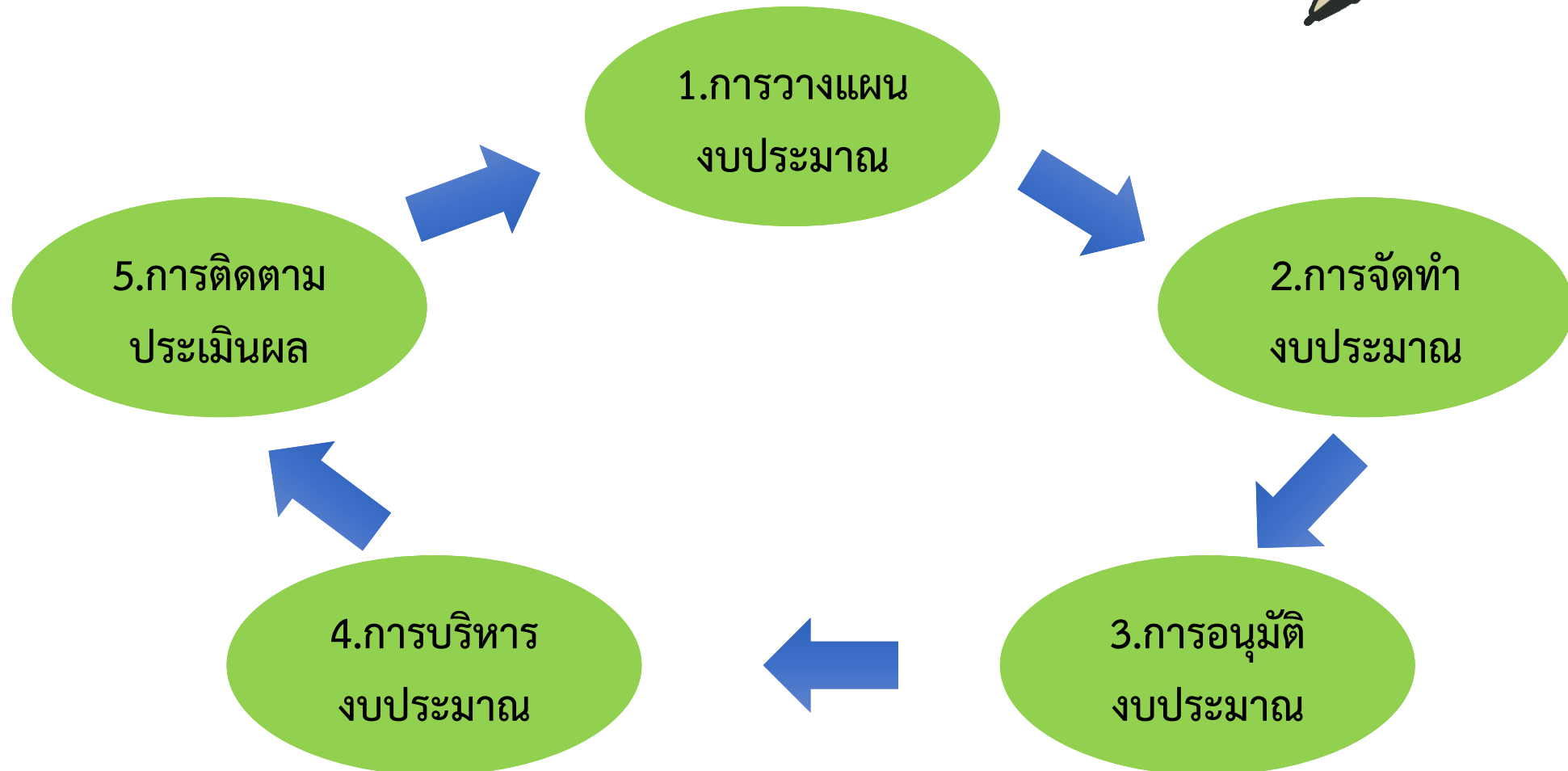
- ▶ การทบทวนภารกิจพื้นฐาน
- ▶ การทบทวนภารกิจยุทธศาสตร์
- ▶ การทบทวนค่าใช้จ่าย
- ▶ การจัดทำและปรับปรุง MTEF

ควรทำ

- ▶ วิสัยทัศน์ พันธกิจ โครงสร้างของหน่วยงาน
- ▶ งบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบัน (วงเงิน ผลการดำเนินงาน ผลการเบิกจ่าย และผลงานสำคัญ)
- ▶ เปรียบเทียบงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันกับคำขอตั้ง และ MTEF (รายจ่ายประจำขั้นต่ำ ตามข้อผูกพัน ตามภารกิจพื้นฐาน และตามยุทธศาสตร์)
- ▶ กิจกรรม/รายการสำคัญที่จะขอตั้งงบประมาณ พร้อมลำดับความสำคัญ



กระบวนการจัดการงบประมาณ



การกำหนดงบประมาณรายจ่ายประจำปี แบ่งเป็น 6 กลุ่ม

กลุ่มที่ 1

กลุ่ม
งบประมาณ
รายจ่าย
บุคลากร
ภาครัฐ

Function

กลุ่มที่ 2

กลุ่ม
งบประมาณ
รายจ่าย
กระทรวง/
หน่วยงาน
แผนงานพื้นฐาน
แผนงานยุทธศาสตร์

Agenda

กลุ่มที่ 3

กลุ่ม
งบประมาณ
รายจ่าย
บูรณาการ

Area

กลุ่มที่ 4

กลุ่ม
งบประมาณ
รายจ่าย
บูรณาการเชิง
พื้นที่

กลุ่มที่ 5

กลุ่ม
งบประมาณ
รายจ่าย
บริหาร
จัดการหนี้
ภาครัฐ

กลุ่มที่ 6

กลุ่ม
งบกลาง

ภารกิจพื้นฐานและภารกิจยุทธศาสตร์

ภารกิจพื้นฐาน	ภารกิจยุทธศาสตร์
<ul style="list-style-type: none">● เป็นพันธกิจตามกฎหมายที่ระบุความรับผิดชอบชัดเจน● ดำเนินการเป็นปกติประจำและต่อเนื่อง แม้ไม่มียุทธศาสตร์● เป็นรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับงานประจำของหน่วยงานในระดับเป้าหมาย เท่ากับปีงบประมาณปัจจุบัน หรือ เพิ่ม/ลดเป้าหมายตามข้อมูลที่เกิดขึ้นจริง	<ul style="list-style-type: none">● เป็นพันธกิจตามอาณัติหรือได้รับมอบหมายเชิงนโยบายให้ดำเนินการ● เป็นภารกิจริเริ่ม หรือผลักดันในช่วงระยะเวลาใดเวลาหนึ่งตามนโยบายรัฐบาล● เป็นรายจ่ายสำหรับงานยุทธศาสตร์ที่ได้รับมอบหมาย

รายจ่ายของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ แบ่งออกเป็น 5 หมวด

งบบุคลากร : เงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว ค่าตอบแทนพนักงานราชการ

งบดำเนินงาน : ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค

งบลงทุน : ค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

งบเงินอุดหนุน : เงินอุดหนุนทั่วไป เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

งบรายจ่ายอื่น : ค่าจ้างที่ปรึกษา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางต่างประเทศชั่วคราว ฯลฯ

การวิเคราะห์ห้งบลงทุน

ส่งเสริมสนับสนุนต่อความสำเร็จของโครงการ/กิจกรรมโดยตรง

วิเคราะห์ตามวัตถุประสงค์

- ทดแทนของเดิม
- เพิ่มเป้าหมายปริมาณผลผลิต
- เพิ่มประสิทธิภาพ/คุณภาพผลผลิต
- เพิ่มผลผลิตใหม่

วิเคราะห์ความต้องการ

- แผนการใช้ประโยชน์/บำรุงรักษา
- ข้อมูลครุภัณฑ์/สิ่งก่อสร้าง

วิเคราะห์ความพร้อม

- คุณลักษณะ/TOR/แบบรูปรายการ
- งบประมาณราคา
- พื้นที่

การดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (ถ้ามี)

- คอมพิวเตอร์ หากเกิน 100ลบ. ต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการจัดการระบบคอมพิวเตอร์ของรัฐ
- การทำประชาพิจารณ์
- การผ่านการพิจารณา EIA, HIA

สรุปการพิจารณารายจ่ายลงทุน

ความพร้อมระดับสูง

รายการที่มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์และมีความพร้อมสูงครบถ้วนทุกเงื่อนไขจะได้รับการพิจารณาด้วยความเหมาะสมเต็มตามศักยภาพของหน่วยงาน

1. มีการศึกษาความเหมาะสม/สอดคล้องกับเกณฑ์การวิเคราะห์ที่เกี่ยวข้อง/มีเหตุผลความจำเป็น

2. ผ่านขั้นตอนตามกฎหมาย/ข้อบังคับแล้ว เช่น EIA ประชาพิจารณ์ เป็นต้น (ถ้าต้องผ่าน)

3. มีแบบรูปรายการ และประมาณราคาพร้อมดำเนินการ

4. กำหนดเงื่อนไข (TOR)/คุณลักษณะ (Spec) และผลการสืบราคา

5. สถานที่ก่อสร้าง/ติดตั้งครุภัณฑ์พร้อม/กรรมสิทธิ์ที่ดินพร้อม/ระบุพิกัด

6. มีแผนปฏิบัติงาน/เบิกจ่ายชัดเจน โดยให้ระบุรายการค่าครุภัณฑ์และที่ดินสิ่งก่อสร้างที่มีราคาต่อหน่วยต่ำกว่า 1ลบ. และ 10ลบ. ตามลำดับ

การทบทวนขอบเขตการดำเนินงาน และค่าใช้จ่าย

- ▶ ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา
- ▶ ความพร้อมและศักยภาพของหน่วยปฏิบัติ
- ▶ ภารกิจสำคัญที่ต้องดำเนินการ
- ▶ ชะลอ/ยกเลิกภารกิจหรือรายการที่สิ้นสุด ไม่จำเป็น ไม่ประหยัด ไม่คุ้มค่า หรือมีความซ้ำซ้อน
- ▶ กฎหมายและระเบียบที่รองรับ
- ▶ แนวโน้มและสถิติย้อนหลังของวงเงินที่ได้รับจัดสรร



กรอบการจัดลำดับความสำคัญ

1. ความสำคัญ และความจำเป็นเร่งด่วน

- ข้อตกลงระหว่างประเทศ กฎหมาย ระเบียบบังคับให้หน่วยงานต้องดำเนินการ
- ครม.ปัจจุบันเร่งรัดให้หน่วยงานดำเนินการ และ/หรือมีมติอย่างชัดเจนให้ดำเนินการ
- นโยบายสำคัญของรัฐบาลปัจจุบันและจุดเน้นตามยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ
- แผนการดำเนินงานที่ส่งผลต่อความสำเร็จโดยตรงต่อเป้าหมายของแผนงานบูรณาการ
- ปัญหาเร่งด่วนของประชาชน
- มีผู้ได้รับความเดือดร้อนจำนวนมาก
- มีผู้ได้รับผลประโยชน์จำนวนมาก
- กิจกรรมที่ส่งผลต่อความสำเร็จต่อเป้าหมายการให้บริการโดยตรง

2. ศักยภาพของหน่วยปฏิบัติ

- ดำเนินการเอง/จัดจ้าง
- ผลการดำเนินงานดี โปร่งใส ตรวจสอบได้
- ให้บริการ กระจายผลประโยชน์อย่างเป็นธรรม ผู้รับบริการพึงพอใจ
- พื้นที่ดำเนินการพร้อม มีแผนปฏิบัติงานรองรับ มีแผนบริหารความเสี่ยงรองรับ
- มีความพร้อมด้านบุคลากร ความรู้ ประสบการณ์ เทคโนโลยี เครื่องมือ อุปกรณ์ ทรัพยากร และมีเวลาเพียงพอ

การเสนอของบประมาณที่ต้องระบุ



ผลสัมฤทธิ์ : (เพื่อใคร อย่างไร)

ผลผลิต : (ได้อะไร)

กิจกรรม : (ทำอะไร + อย่างไร)

งบประมาณ : (ใช้เงินเท่าไร)

ตัวชี้วัด (KPI)

ค่าเป้าหมายตัวชี้วัด



(รู้ได้อย่างไรทำสำเร็จ)

แนวทางการพิจารณางบประมาณ

1

พิจารณาประสิทธิภาพการใช้จ่าย จากการประเมินผลสำเร็จ และรายจ่ายจริง หรือข้อมูลการโอนเปลี่ยนแปลง ทั้งที่อยู่ในอำนาจของส่วนราชการฯ และที่ต้องขอความตกลงกับสำนักงบประมาณ รวมถึงการตรวจสอบเงินกันที่ยังไม่ก่อกำหนดผู้ผูกพัน

2

พิจารณาจากประสิทธิภาพ ความคุ้มค่าและผลสัมฤทธิ์ หากมีต้นทุนเพิ่มสูงขึ้นอย่างต่อเนื่องแต่เป้าหมายคงเดิม ให้พิจารณาความเหมาะสมของเป้าหมายโดยใช้เฉพาะเท่าที่จำเป็น

3

- กิจกรรมเดิม พิจารณาพร้อมและสอดคล้องกับนโยบายสำคัญของรัฐบาล ในลักษณะเป็นรายจ่ายตามนโยบายต่อเนื่อง หรือเป็นค่าใช้จ่ายตามสิทธิ ตามกฎหมาย และตามข้อผูกพันที่จำเป็นต้องจ่าย
- กิจกรรมใหม่ พิจารณาความพร้อมและสอดคล้องกับนโยบายสำคัญของรัฐบาล/กระทรวง ตามยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ จัดลำดับความสำคัญแต่ละกิจกรรม

กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงบประมาณ

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2560

ยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ

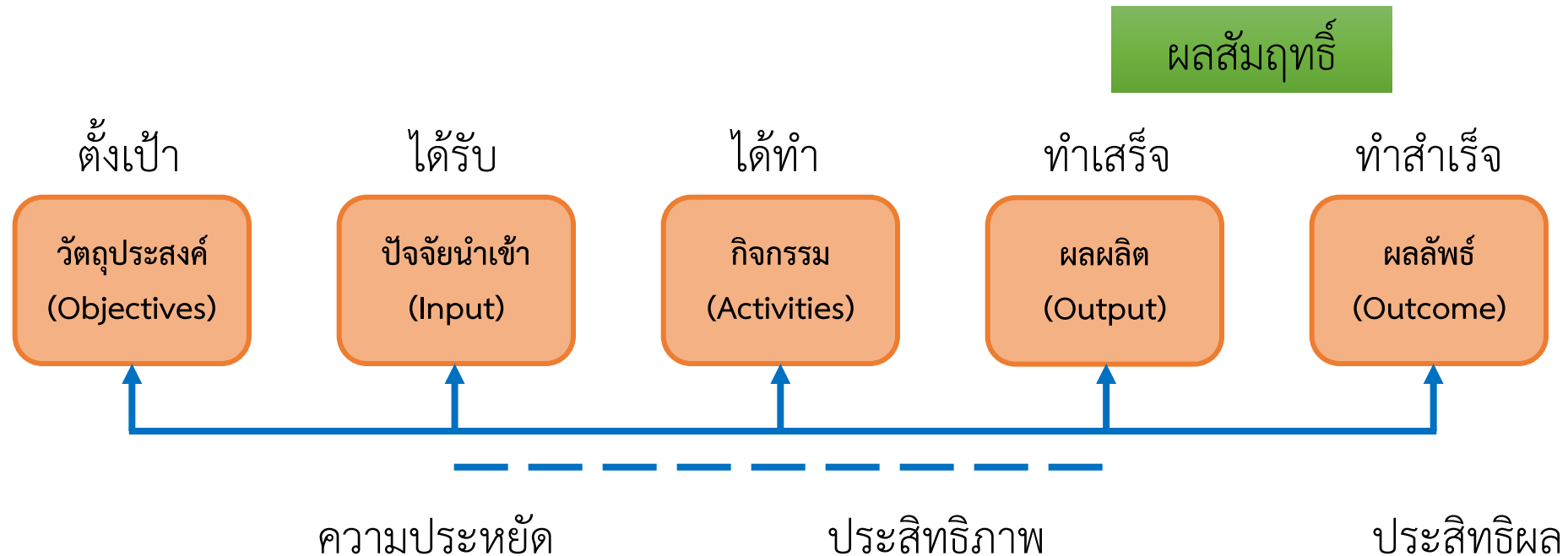
พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561



การติดตามประเมินผล ในระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ (Strategic Performance Based Budgeting System : SPBB)

การบริหารให้เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ



หน่วยงานและเครื่องมือที่ใช้ในการติดตามและประเมินผล

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- ตรวจสอบเงินแผ่นดิน (การรับจ่าย, การใช้จ่าย และผลการดำเนินงาน)
- จัดทำรายงานและติดตามผลการปฏิบัติงาน

สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ

- การประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน

- ติดตามและประเมินผลการบริหารทรัพยากรบุคคลของข้าราชการพลเรือน

กรมบัญชีกลาง

- การประเมินมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
- การประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน
- การจัดทำรายงานการเงิน
- การจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลิต

สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

- การตรวจราชการแบบบูรณาการ

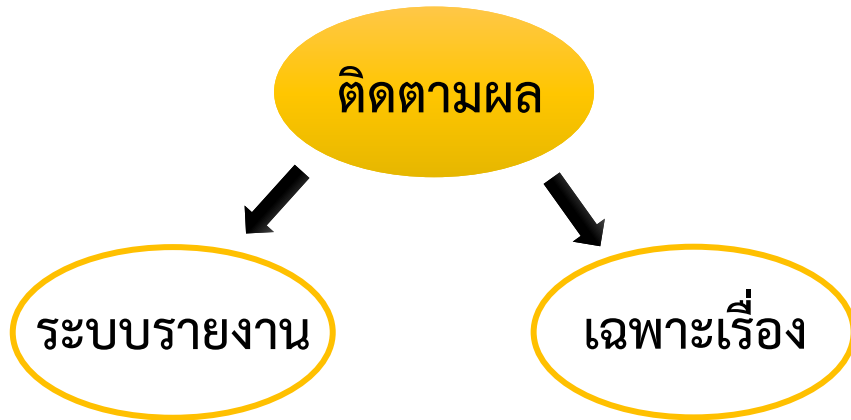
สำนักงบประมาณ

- ระบบฐานข้อมูลแผน/ผลการปฏิบัติงานและรายจ่ายงบประมาณ (BB EvMIS)
- การวิเคราะห์ระดับความสำเร็จในการดำเนินงานจากการใช้งบประมาณ (PART)
- การวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาลของแผนงาน/โครงการที่สำคัญตามนโยบายรัฐบาล
- การติดตามประเมินผลแบบเร่งด่วน (Quick Monitoring)
- การประเมินผล (เชิงลึก)

สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

- การประเมินผลการพัฒนาตามยุทธศาสตร์ของแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
- การประเมินผลกระทบการพัฒนาด้วยดัชนีความอยู่เย็นเป็นสุขร่วมกันในสังคมไทย
- การติดตามประเมินผลการประยุกต์ใช้ปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

แนวคิด ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์มีองค์ประกอบสำคัญ คือ มีระบบการติดตามและประเมินผลเพื่อวัดผลสำเร็จของการดำเนินงาน



- รายงานผลการปฏิบัติงาน ผลการใช้จ่ายงบประมาณ (ง 301)
- ระบบติดตามแผน/ผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณ (BB EvMIS)
- การวิเคราะห์ความเสี่ยง + PART

- แบบเร่งด่วน
- รายงานตามเรื่อง



- ผลผลิต → ประสิทธิภาพ
- ผลลัพธ์ → ประสิทธิผล
- ผลกระทบ → คุณภาพ

วัตถุประสงค์ของการติดตามและการประเมินผล

- เพื่อทราบความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ
- เพื่อผลการนำส่งผลผลิตตามตัวชี้วัดที่กำหนด
- เพื่อทราบปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานและการบริหารจัดการ

ประโยชน์ของการติดตามและการประเมินผล

- ใช้เป็นสารสนเทศในการบริหารจัดการงบประมาณ
- ใช้เป็นสารสนเทศในการทบทวนเป้าหมายการให้บริการ ผลผลิต ตัวชี้วัดในปีงบประมาณต่อไป
- ใช้เป็นสารสนเทศในการจัดทำงบประมาณในปีต่อไป
- นำเสนอคณะรัฐมนตรีเพื่อทราบข้อเท็จจริงหรือปัญหาอุปสรรค
- ใช้เป็นสารสนเทศในการชี้แจงงบประมาณต่อรัฐสภา