e-Budgeting

รายงานประจำปี 2548
สำนักงบประมาณ

BUREAU OF THE BUDGET
ANNUAL REPORT 2005

เลขที่ 4790
13 มี.ค. 2549

e-Budgeting

รายงานประจำปี 2548
สำนักงบประมาณ

สิ่งพิมพ์รัฐบาล
สมบัติห้องสมุดรัฐสภา

BUREAU OF THE BUDGET
ANNUAL REPORT 2005

1 สารผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ

3 ผู้บริหารสำนักงบประมาณ

6 โครงสร้างองค์กร อัตรากำลัง งบประมาณ

11 วิสัยทัศน์ พันธกิจ

12 อำนาจหน้าที่

18 ผลงานสำคัญในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548

37 การพัฒนาองค์ความรู้ด้านการงบประมาณ

47 แนวความคิดในการสร้างประเทศให้ทันสมัย (Modernization) ในกรอบของสำนักงบประมาณ

51 ภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากรัฐบาล

61 รายงานการเงิน

85 การดำเนินกิจกรรมของสำนักงบประมาณ

สารผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ

แม้ช่วง 2 ปีที่ผ่านมา สำนักงบประมาณจะมีภารกิจในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพิ่มขึ้นจากปีละครั้งเป็นปีละสองครั้ง ต้องเสนอกฎหมายงบประมาณเข้าสู่การพิจารณาของฝ่ายบริหารและฝ่ายนิติบัญญัติ ถึงปีละ 2 ฉบับ ภายใต้กรอบระยะเวลาที่จำกัดตามกฎหมายรัฐธรรมนูญ ที่กำหนดว่าต้องได้รับการพิจารณาเห็นชอบทั้งจากสภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภา ภายใน 105 และ 20 วัน ตามลำดับ ซึ่งโดยข้อเท็จจริงแล้ว ผู้ที่เกี่ยวข้องจะทราบกันดีว่าเป็นเรื่องของการทำงานที่ต้องทุ่มเทกันทุกฝ่ายจริง ๆ ทั้งฝ่ายบริหาร ฝ่ายนิติบัญญัติ และฝ่ายข้าราชการประจำที่เกี่ยวข้อง

แต่จะอย่างไรก็ตาม สำหรับสำนักงบประมาณ ในแง่ขององค์กร 2 ปีที่ผ่านมา การบริหารการพัฒนาการบริหารการเปลี่ยนแปลงไม่ได้ถูกละเลย เพิกเฉย ตรงข้ามกลับเป็นช่วงเวลาแห่งการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาในระดับที่ทั้งมากและเร็ว ในทุก ๆ ด้าน เพราะสำนักงบประมาณได้เข้าไปมีส่วนร่วมในกระบวนการปฏิรูประบบราชการด้วยการปฏิรูปตัวเองจนสามารถก้าวเข้ามาอยู่ในช่วงของการสร้างวัฒนธรรมใหม่ / คนใหม่ / เทคโนโลยีใหม่ และการบริหารจัดการใหม่ จนปัจจุบันทั่วทั้งองค์กรอยู่ในช่วงของการเปลี่ยนผ่านการเปลี่ยนแปลงที่มี นัยสำคัญหลายประการ ตั้งแต่ พรบ.วิธีการงบประมาณ ระเบียบการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี / ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (e-Budgeting) จนถึงการปรับเปลี่ยนโครงสร้างบทบาทภาระหน้าที่และแนวคิดการบริหารจัดการที่

ต่างไปจากเดิม คือใช้แนวคิดการบริหารจัดการแบบองค์กรสมัยใหม่ ที่เน้นลูกค้าหรือผู้ใช้บริการ (ส่วนราชการ / ผู้บริหาร หรือรัฐบาลผู้กำหนดนโยบาย / รัฐสภา) เน้นการให้คำแนะนำปรึกษาหารือ / เน้นการให้ความเห็นและข้อมูลเพื่อประกอบการพิจารณาตัดสินใจ / เน้นความโปร่งใสกระจายอำนาจและการมีส่วนร่วมจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ รวมทั้งเร่งรัดการปรับโครงสร้างองค์กรให้สามารถเข้ามาแบกรับภารกิจการจัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ในฐานะองค์กรที่จะเป็นกลไกในการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติ / ยุทธศาสตร์รัฐบาล ที่มีคุณภาพและประสิทธิภาพ

ซึ่งทั้งหมดนี้ ดำเนินไปพร้อมกันได้ในระดับที่น่าพึงพอใจ ทั้งการพัฒนาคุณภาพงานประจำและงานบริหารการเปลี่ยนแปลง ที่สำคัญ ภายใต้กระบวนการเปลี่ยนผ่านและการพัฒนางานพร้อม ๆ กันไป ดังกล่าวนี้ล้วนดำเนินไปอย่างมีเป้าหมาย มีทิศทาง และมีเอกภาพ บนพื้นฐานจากการศึกษาค้นคว้า และการพัฒนายกระดับองค์ความรู้ที่ดำเนินการมาอย่างเข้มข้น ทั้งจากแวดวงวิชาการภายในและภายนอกประเทศ จนอยู่ในระดับที่สามารถแลกเปลี่ยน เรียนรู้หรือแม้กระทั่งเป็นแบบอย่างและแรงบันดาลใจในระดับระหว่างประเทศ ว่าพัฒนาการต่าง ๆ ของระบบวิธีการงบประมาณไทยในปัจจุบันมิเพียงแต่อยู่ในระดับแนวหน้าของภูมิภาค หากยังอยู่ในระดับที่ทัดเทียมกับกลุ่มประเทศในทวีปยุโรป และสหรัฐอเมริกา กระทั่งได้รับการยอมรับในเวทีวิชาการด้านการงบประมาณระหว่างประเทศอย่างที่เพิ่งเกิดขึ้นในการประชุม OECD ครั้งล่าสุดที่ประเทศไทยเป็นเจ้าภาพ พัฒนาการและการเคลื่อนไหวเปลี่ยนแปลงครั้งสำคัญ เหล่านี้ล้วนเป็นเครื่องพิสูจน์ว่าสำนักงบประมาณเป็นองค์กรที่มีชีวิต มีการรับรู้ มีความรู้สึกและมีพัฒนาการ มีการเรียนรู้ มีการเจริญเติบโต สามารถตอบรับความท้าทายของพัฒนาการและการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมได้เป็นอย่างดี พัฒนาการต่าง ๆ ดังกล่าว จะเกิดขึ้นไม่ได้เลยหากขาดซึ่งการทุ่มเทกำลังกาย กำลังใจ และกำลังสติปัญญาในการทำงานหนักของบุคลากรทุกฝ่าย ทุกระดับในสำนักงบประมาณ เกิดขึ้นไม่ได้เลย หากขาดพลังแห่งความสามัคคี และยิ่งเกิดขึ้นไม่ได้เลยหากบุคลากรทุกฝ่าย ทุกระดับไม่ได้รับการพัฒนาศักยภาพไน ทุกทางอย่างเข้มงวดและจริงจัง

สำหรับปี 2548 รายงานประจำปีฉบับนี้ ก็คือ ส่วนหนึ่งของประจักษ์พยานแห่งการเปลี่ยนแปลงและพัฒนาที่เกิดขึ้นและดำเนินมาตลอดปี 2548 ที่เพิ่งผ่านพ้นไป นั่นเอง

(นายวุฒิพันธุ์ วิชัยรัตน์)
ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ

ผู้บริหารสำนักงบประมาณ

นายวุฒิพันธุ์ วิชัยรัตน์
ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ

รองผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ

นายบัณฑูร สุภัควณิช

นางดวงสมร วรฤทธิ์

นายสมนึก พิมลเสถียร

นายอำพล ทิมาสาร

นายอรรถชัย บุรกรรมโกวิท

ที่ปรึกษาสำนักงบประมาณ

นายอุณหิศ กาญจนกุญชร

นายนิรันดร์ เมืองพระ

นางอรวรรณ ชยางกูร

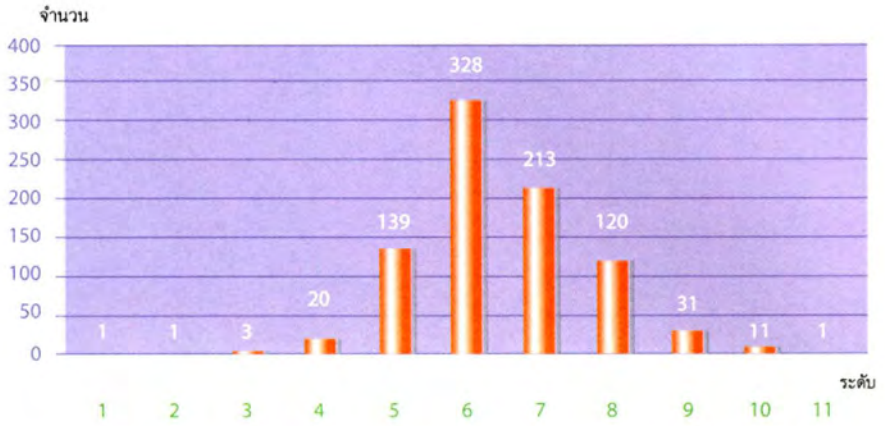
นางจิรพร มีหลีสวัสดิ์

นางสาววลัยรัตน์ ศรีอรุณ

นางวรานุช หงสประภาส

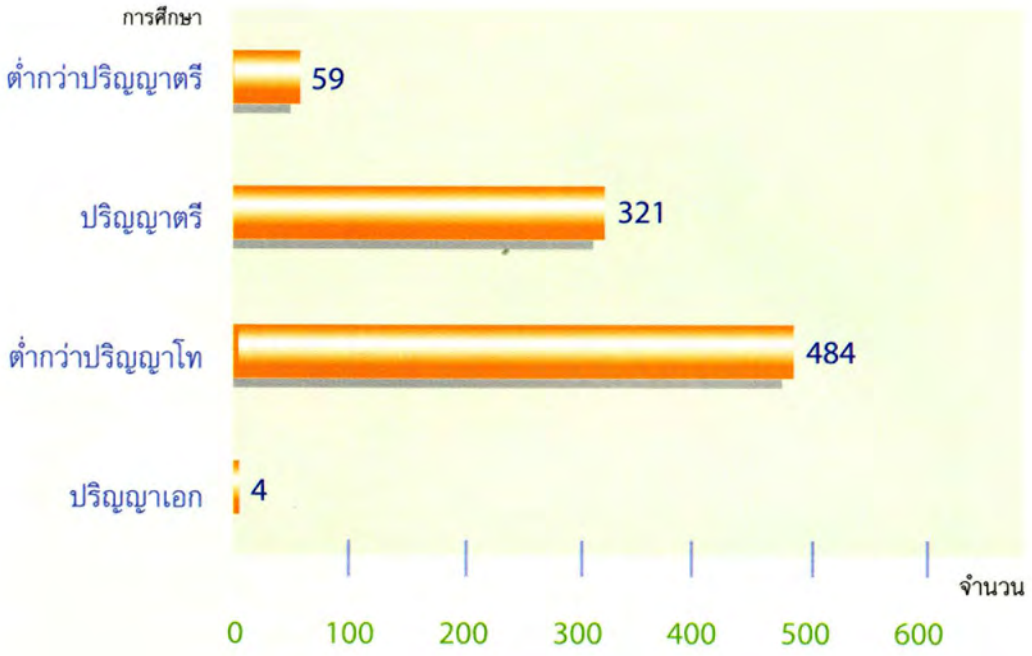
โครงสร้างสำนักงบประมาณ

จำนวนข้าราชการจำแนกตามระดับ



ระดับ	จำนวนข้าราชการ (คน)
1	1
2	1
3	3
4	20
5	139
6	328
7	213
8	120
9	31
10	11
11	1
รวมทั้งสิ้น	**868**

จำนวนข้าราชการจำแนกตามวุฒิการศึกษา

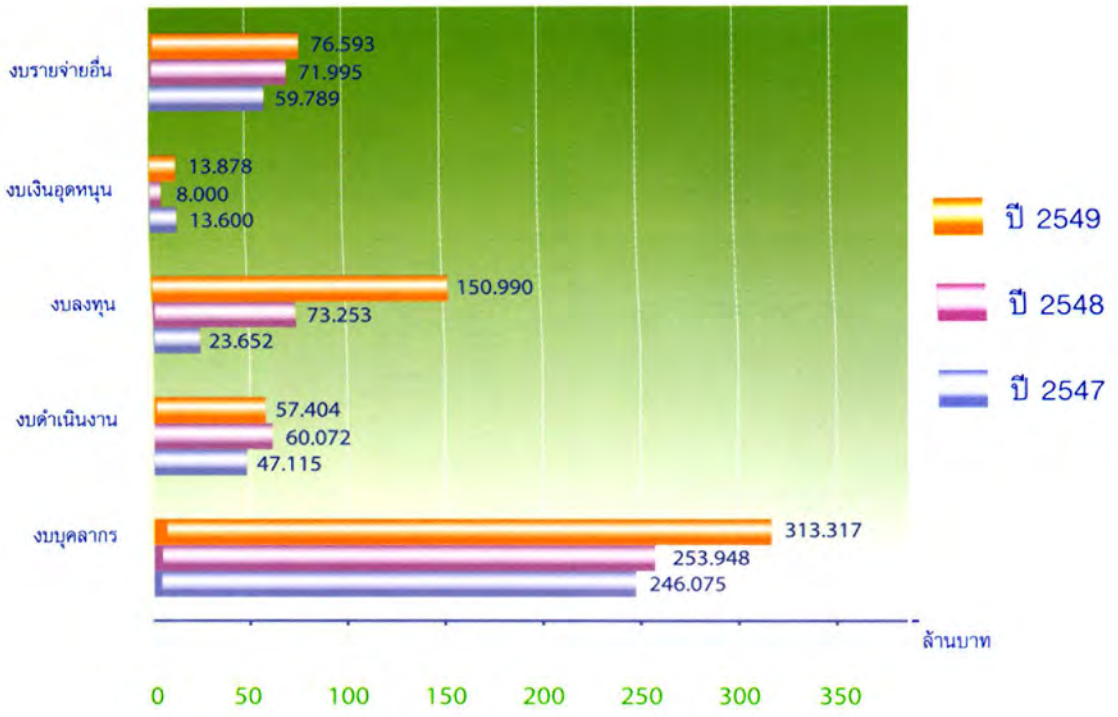


ระดับการศึกษา	จำนวนข้าราชการ (คน)
ปริญญาเอก	4
ปริญญาโท	484
ปริญญาตรี	321
ต่ำกว่าปริญญาตรี	59
รวมทั้งสิ้น	**868**

งบประมาณรายจ่ายของสำนักงบประมาณ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2547-2549

(จำแนกตามประเภทรายจ่าย)



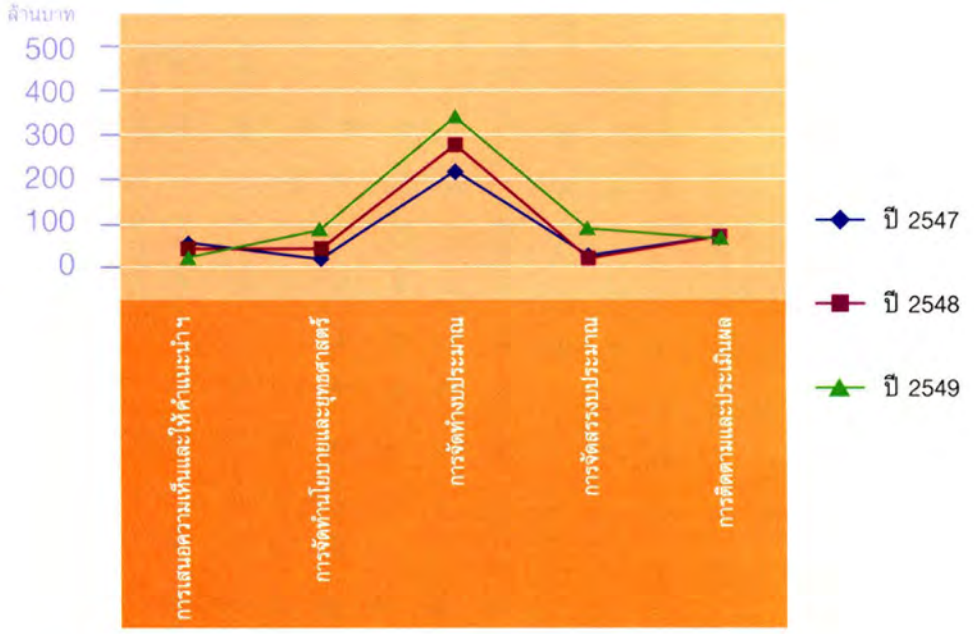
(หน่วย : ล้านบาท)

งบรายจ่าย	ปี 2547	ปี 2548	ปี 2549
งบบุคลากร	246.075	253.948	313.317
งบดำเนินงาน	47.115	60.072	57.404
งบลงทุน	23.652	73.253	150.990
งบเงินอุดหนุน	13.600	8.000	13.878
งบรายจ่ายอื่น	59.789	71.995	76.593
รวมทั้งสิ้น	390.231	467.268	612.182

งบประมาณรายจ่ายของสำนักงบประมาณ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2547-2549

(จำแนกตามผลผลิต)



(หน่วย : ล้านบาท)

ผลผลิต	ปี 2547	ปี 2548	ปี 2549
การเสนอความเห็นและให้คำแนะนำต่อคณะรัฐมนตรีและส่วนราชการ	59.001	46.246	22.841
การจัดทำนโยบายและยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ	21.392	46.656	85.541
การจัดทำงบประมาณ	219.559	278.393	343.774
การจัดสรรงบประมาณ	23.040	20.773	90.775
การติดตามและประเมินผล	67.239	75.200	69.251
รวมทั้งสิ้น	390.231	467.268	612.182

วิสัยทัศน์

สำนักงบประมาณเป็นองค์กรที่ทันสมัย เชื่อถือได้
และเป็นกลไกในการขับเคลื่อนนโยบายและยุทธศาสตร์
ของรัฐบาล

พันธกิจ

1. การจัดทำงบประมาณให้เป็นเครื่องมือในการบริหาร ตามแนวนโยบายรัฐบาล โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการใช้ทรัพยากร และวินัยทางการคลัง

2. การบริหารงบประมาณ โดยการมอบอำนาจและกระจายอำนาจ การบริหารงบประมาณให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมากขึ้น

3. การติดตามและประเมินผล การใช้จ่ายงบประมาณให้เกิดประสิทธิภาพและคุ้มค่ารวมถึงความครอบคลุมของค่าใช้จ่ายภาครัฐโดยรวมค่าใช้จ่ายจากแหล่งอื่นทั้งหมดไว้ด้วย

อำนาจหน้าที่

1. ดำเนินการตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณและกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

2. เสนอแนะนโยบายและแนวทางการจัดสรรงบประมาณให้เป็นไปตามแนวนโยบายของรัฐและแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

3. ให้คำปรึกษาแนะนำในการจัดทำงบประมาณเชิงกลยุทธ์แก่ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ

4. วิเคราะห์แผนงบประมาณเชิงกลยุทธ์ ผลผลิต ผลลัพธ์ และตัวชี้วัดของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ เพื่อการจัดสรรงบประมาณ

5. ศึกษา วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของการกำหนดเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ในการใช้งบประมาณของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ

6. จัดสรรงบประมาณให้เกิดความเหมาะสม คุ้มค่า และจัดลำดับความสำคัญของโครงการ

7. วิเคราะห์และจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี และงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง

8. จัดทำร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีเสนอต่อคณะรัฐมนตรีและรัฐสภา

9. วิเคราะห์แผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจให้สอดคล้องและเป็นไปตามแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และแนวนโยบายของรัฐ

10. ติดตาม วิเคราะห์และรายงานผลการปฏิบัติงานของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ

11. ศึกษา วิเคราะห์ และเสนอความเห็นในส่วนที่เกี่ยวกับการงบประมาณต่อคณะรัฐมนตรี

12. ปฏิบัติการอื่นใดตามที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของสำนักงบประมาณ หรือตามที่นายกรัฐมนตรีหรือคณะรัฐมนตรีมอบหมาย

1. กองกฎหมายและระเบียบ
2. ศูนย์สารสนเทศการงบประมาณ
3. สำนักอำนวยการและบริหารทั่วไป
4. สำนักนโยบายและแผนงบประมาณ
5. สำนักประเมินผล
6. สำนักพัฒนาระบบงบประมาณ
7. สำนักมาตรฐานต้นทุนงบประมาณ
8. สำนักจัดทำงบประมาณด้านการบริหารและความมั่นคง
9. สำนักจัดทำงบประมาณด้านการผลิตและสร้างรายได้
10. สำนักจัดทำงบประมาณด้านการศึกษาและวัฒนธรรม
11. สำนักจัดทำงบประมาณด้านโครงสร้างเศรษฐกิจพื้นฐานและเทคโนโลยี
12. สำนักจัดทำงบประมาณด้านพัฒนาสังคม อาชีพ และสุขภาพ
13. สำนักจัดทำงบประมาณส่วนภูมิภาคและท้องถิ่น
14. สำนักจัดทำงบประมาณองค์การบริหารรูปแบบพิเศษและรัฐวิสาหกิจ

สำหรับการดำเนินการปฏิบัติเพื่อให้สอดรับกับระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ และแนวทางการบูรณาการระหว่างนโยบายรัฐบาล ภารกิจของส่วนราชการ และพื้นที่ และเพื่อให้สามารถขับเคลื่อนตามยุทธศาสตร์ของแผนบริหารราชการแผ่นดินและแนวนโยบายของรัฐบาลได้อย่างมีประสิทธิภาพ สำนักงบประมาณจึงได้ปรับปรุงโครงสร้างองค์กรออกเป็น 19 สำนัก 1 สถาบัน 2 ศูนย์ ดังนี้

1. สำนักอำนวยการและบริหารทั่วไป
2. สำนักกฎหมายและระเบียบ
3. สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ
4. สำนักจัดทำงบประมาณด้านการบริหาร
5. สำนักจัดทำงบประมาณด้านความมั่นคง 1
6. สำนักจัดทำงบประมาณด้านความมั่นคง 2
7. สำนักจัดทำงบประมาณด้านเศรษฐกิจ 1
8. สำนักจัดทำงบประมาณด้านเศรษฐกิจ 2
9. สำนักจัดทำงบประมาณด้านเศรษฐกิจ 3
10. สำนักจัดทำงบประมาณด้านเศรษฐกิจ 4

11. สำนักจัดทำงบประมาณด้านสังคม 1
12. สำนักจัดทำงบประมาณด้านสังคม 2
13. สำนักจัดทำงบประมาณด้านสังคม 3
14. สำนักจัดทำงบประมาณองค์การบริหารรูปแบบพิเศษและรัฐวิสาหกิจ
15. สำนักนโยบายและแผนงบประมาณ
16. สำนักพัฒนาระบบงบประมาณ
17. สำนักมาตรฐานต้นทุนงบประมาณ
18. สำนักประเมินผล 1
19. สำนักประเมินผล 2
20. สถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการงบประมาณ
21. ศูนย์สนับสนุนการจัดการงบประมาณเพื่อบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ
22. ศูนย์ยุทธศาสตร์การงบประมาณ

บทบาทของสำนักงบประมาณ

เพื่อให้สอดคล้องกับระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ และพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งการพัฒนาไปสู่ e-Budgeting โดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เป็นเครื่องมือสนับสนุนทั้งการวางแผนงบประมาณ จัดทำงบประมาณ จัดสรรงบประมาณ และติดตามประเมินผล สำนักงบประมาณได้ปรับบทบาทภายใต้กรอบแนวความคิด คือ

1. ให้สามารถสนองตอบต่อการจัดการงบประมาณตามกรอบเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ และนโยบายตามกรอบของแผนการบริหารราชการแผ่นดินของรัฐบาล (Agenda) โดยการบูรณาการในมิติต่าง ๆ (Function และ Area)

2. มีการบริหารจัดการภายในองค์กรที่มีประสิทธิภาพ และตอบสนองได้ทันต่อสถานการณ์

3. มีระบบข้อมูลที่ใช้เพื่อการจัดการของหน่วยงานและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้

สาระสำคัญของบทบาท สำนักงบประมาณ

1. ปรับบทบาทให้มุ่งไปสู่การเป็นหน่วยสนับสนุนด้านการจัดการทางการเงินในเชิงยุทธศาสตร์ของรัฐบาล โดยการพยากรณ์ระบบเศรษฐกิจในเชิงมหภาคและจุลภาค เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำหนดนโยบายเชิงยุทธศาสต์ของการจัดทำงบประมาณ (Strategic Financial Management Supporting Unit)

2. มีคณะกรรมการบูรณาการยุทธศาสตร์ และคณะอนุกรรมการกำกับดูแลประเด็นยุทธศาสตร์ต่าง ๆ ตามแผนการบริหารราชการแผ่นดิน และยุทธศาสตร์สำคัญ ๆ ของรัฐบาล

3. มีการจัดโครงสร้างการทำงานแบบ Function, Cross Function และการทำงานแบบบูรณาการในพื้นที่ (Area) โดยมอบหมายกระจายงานไปยังฝ่ายปฏิบัติการต่าง ๆ

4. สนับสนุนให้กระทรวงและจังหวัดมีผู้บริหารซึ่งรับผิดชอบด้านการจัดการงบประมาณโดยเฉพาะเพื่อรองรับการมอบอำนาจและกระจายอำนาจในการจัดการงบประมาณให้แก่หน่วยงาน โดยสำนักงบประมาณจะมีหน่วยสนับสนุน (Budget Unit) ซึ่งมีผู้เชี่ยวชาญด้านยุทธศาสตร์การงบประมาณเป็นหัวหน้าทีม รวมทั้งกลุ่มยุทธศาสตร์และส่วนงบประมาณในสำนักจัดทำงบประมาณฯ ที่เกี่ยวข้อง สำหรับให้คำปรึกษาแนะนำและประสานเชื่อมโยงเพื่อให้เกิดการบูรณาการตามยุทธศาสตร์ชาติ (Agenda) ยุทธศาสตร์ระดับกระทรวง (Function) และยุทธศาสตร์ระดับพื้นที่ (Area)

5. เน้นในเรื่องมาตรฐานการจัดการงบประมาณ

6. เน้นเรื่องการพัฒนาระบบสารสนเทศให้เข้าสู่ระบบ e-Budgeting โดยสอดคล้องกับระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System : GFMIS) และศูนย์ปฏิบัติการนายกรัฐมนตรี (Prime Minister Operations Center : PMOC) ของรัฐบาล ด้วยการจัดทำฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ทางด้านการงบประมาณ (Budget Information System : BIS)

7. เน้นในเรื่องติดตามประเมินผล โดยใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์เข้ามาดำเนินการในรูปแบบของ Ev-Model ซึ่งประกอบด้วย EvMIS (Evaluation Management Information System) และ PART (Performance Assessment Rating Tool) เพื่อให้ได้สารสนเทศประกอบการจัดสรรงบประมาณที่มีประสิทธิภาพ สำหรับใช้ประกอบการพิจารณาของรัฐบาล และรัฐสภา

8. พัฒนาระเบียบบริหารงบประมาณรายจ่ายแบบบูรณาการ เพื่อให้หน่วยราชการ และรัฐวิสาหกิจมีความคล่องตัวในด้านการใช้จ่าย และสามารถบรรลุเป้าหมาย ผลผลิตที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

งบประมาณ
โดยสังเขป
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๔๙
สำนักงบประมาณ สำนักนายกรัฐมนตรี

ผลงานสำคัญในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548

การพัฒนาระบบงบประมาณอิเล็กทรอนิกส์ (e-Budgeting)

นับตั้งแต่รัฐบาลได้กำหนดนโยบายในการปฏิรูประบบงบประมาณให้งบประมาณเป็นเครื่องมือการบริหารและควบคุมการดำเนินงานตามนโยบายและยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศ สำนักงบประมาณได้ดำเนินการปรับระบบงบประมาณ และปรับกระบวนงานตลอดจนระบบสารสนเทศเพื่อการจัดการงบประมาณตามนโยบายของรัฐบาลมาโดยตลอด เมื่อรัฐบาลประกาศโครงการปฏิรูประบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ในปี พ.ศ. 2546 และได้มอบหมายให้สำนักงบประมาณเป็นหน่วยงานร่วมพัฒนาด้วยนั้น สำนักงบประมาณจึงกำหนดนโยบายให้มีการพัฒนาระบบการจัดการงบประมาณด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-Budgeting) อย่างต่อเนื่องและสอดคล้องกับระบบ GFMIS ที่ได้ใช้งานสำเร็จลุล่วงแล้วตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 ทั้งนี้เพื่อจะใช้ระบบการจัดการงบประมาณอิเล็กทรอนิกส์ (e-Budgeting) ให้เป็นระบบจัดการข้อมูลส่วนหน้าเพื่อสนับสนุนระบบ GFMIS (Pre-GFMIS) อย่างต่อเนื่อง

ระบบการจัดการงบประมาณอิเล็กทรอนิกส์คือระบบสารสนเทศการงบประมาณของประเทศซึ่งจะเป็นเครื่องมือสำคัญในการขับเคลื่อนกระบวนงานงบประมาณของทุกหน่วยงานให้เป็นไปตามยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศของรัฐบาลอย่างมีการบูรณาการ ทั้งในมิติของหน่วยงาน มิติของนโยบายสำคัญ และมิติของพื้นที่/กลุ่มพื้นที่ ทั้งนี้ระบบการจัดการงบประมาณอิเล็กทรอนิกส์ต้องทันสมัย มีประสิทธิภาพ สามารถสนับสนุนสารสนเทศประกอบการตัดสินใจให้ผู้บริหารทุกหน่วยงาน ทุกระดับ และในขณะเดียวกัน สามารถช่วยการดำเนินงานและลดภาระงานประมวลข้อมูลของเจ้าหน้าที่ได้

องค์ประกอบของระบบการจัดการงบประมาณอิเล็กทรอนิกส์

ระบบการจัดการงบประมาณอิเล็กทรอนิกส์มีองค์ประกอบที่สำคัญ คือ

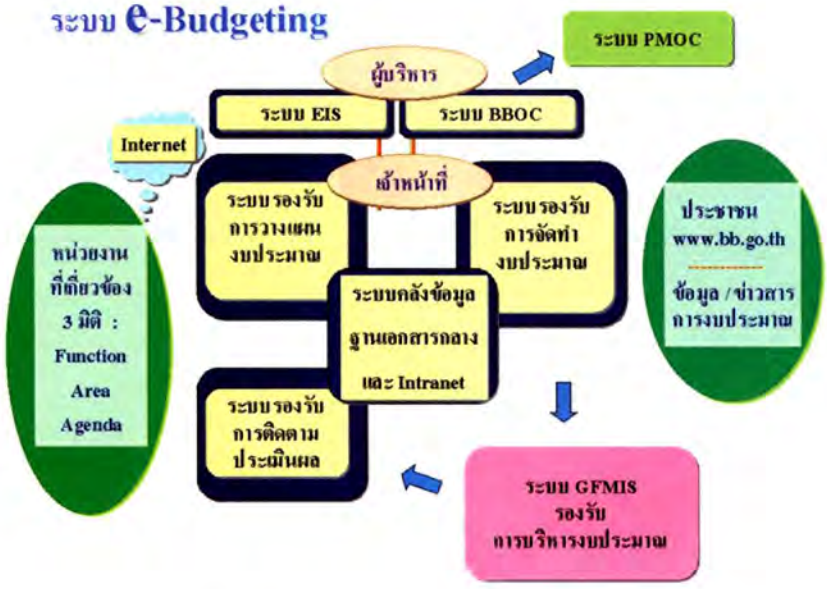
1. ระบบจัดการสารสนเทศการงบประมาณของแต่ละหน่วยงาน ตามกระบวนงานหลักของระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานเชิงยุทธศาสตร์ ได้แก่ การวางแผนงบประมาณ การจัดทำงบประมาณ การเตรียมการบริหารงบประมาณสำหรับส่งให้ระบบ GFMIS และการรายงานผลการติดตามและประเมินผลงบประมาณ

2. ระบบเชื่อมโยงรับ/ส่งข้อมูลกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง ตามขั้นตอนของแต่ละกระบวนงานซึ่งเน้นการสื่อสารผ่านระบบอินเทอร์เน็ตเป็นหลัก

3. ระบบจัดการสารสนเทศการงบประมาณของสำนักงบประมาณ ซึ่งครอบคลุมถึงการสร้างฐานข้อมูลการงบประมาณกลางของประเทศ การประมวลสารสนเทศการงบประมาณประกอบการตัดสินใจของรัฐบาล และการจัดทำเอกสารงบประมาณอิเล็กทรอนิกส์เพื่อเสนอขออนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากรัฐสภา

4. การบริการประชาชน โดยให้หน่วยงานต่าง ๆ บริการข้อมูลข่าวสารและความรู้ด้านการงบประมาณในส่วนที่เกี่ยวข้องแก่ประชาชนผู้สนใจทางอินเทอร์เน็ต ทั้งทาง Website ของหน่วยงานและ Website การงบประมาณของประเทศที่ www.bb.go.th ของสำนักงบประมาณ

ดังแผนภาพดังนี้ :



แผนภาพการดำเนินงานระบบงบประมาณอิเล็กทรอนิกส์

กรอบดำเนินงานระบบการจัดการงบประมาณอิเล็กทรอนิกส์

กรอบดำเนินงานระบบการจัดการงบประมาณอิเล็กทรอนิกส์แบ่งเป็น 4 ระยะ คือ

1. ระยะแรก เริ่มใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ.2549 สำหรับการจัดการงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 (e-Budgeting50) โดยมีจุดเน้นในการจัดระบบโครงสร้างข้อมูลการงบประมาณให้สามารถบูรณาการมิติความต้องการต่าง ๆ ในแต่ละกระบวนงานอย่างเหมาะสมและครอบคลุม โดยเน้นการรับส่งข้อมูลทางอินเทอร์เน็ตเป็นหลัก แต่ยังมีกระบวนงานกึ่งอัตโนมัติแทรกอยู่ด้วย

2. ระยะ 2 เริ่มใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 สำหรับการจัดการงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 (e-Budgeting51) โดยมีจุดเน้นในการเสริมสร้างฐานข้อมูลให้ครบถ้วนยิ่งขึ้นพัฒนาระบบเรียกใช้สารสนเทศที่เข้าถึงฐานข้อมูลได้อย่างสะดวกและมีประสิทธิภาพ

3. ระยะ 3 เริ่มใช้ระบบการจัดการงบประมาณอิเล็กทรอนิกส์ภายในหน่วยงานที่เป็นระบบภายในของหน่วยงานตามหลักการพัฒนาระบบ Back Office ของ อ.ก.พ.ร. อิเล็กทรอนิกส์ ในปีงบประมาณ พ.ศ.2551 ซึ่งจะเป็นการกระจายฐานข้อมูลการงบประมาณตามขอบเขตความรับผิดชอบให้เหมาะสมและสอดคล้องกับสภาพข้อเท็จจริงในการใช้งานยิ่งขึ้น

4. ระยะ 4 เป็นการจัดการตามหลักการระบบ Back Office และการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเต็มรูปแบบโดยไม่จำเป็นต้องใช้กระดาษ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

สถานภาพการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548

ได้ดำเนินการพัฒนาปรับปรุงและใช้งานระบบสารสนเทศการงบประมาณ รองรับการปฏิบัติงานของสำนักงบประมาณ ในภารกิจต่าง ๆ ดังนี้

1. การสนับสนุนการจัดการงบประมาณ

   ได้พัฒนาปรับปรุงและใช้งานระบบสารสนเทศการงบประมาณ (Budget Information System - BIS) ซึ่งเป็นระบบสารสนเทศการจัดทำงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 ตามขั้นตอนต่าง ๆ ภายในสำนักงบประมาณ และก็ได้เตรียมการสำหรับการพัฒนาขยายผลให้เป็นระบบการจัดการงบประมาณอิเล็กทรอนิกส์ (e-Budgeting 50)ไว้เป็นส่วนใหญ่ โดยเฉพาะ

(1) ระบบโครงสร้างฐานข้อมูลการงบประมาณ ซึ่งได้ปรับจากโครงสร้างฐานข้อมูลที่ผ่านมาให้รองรับการคำนวณงบประมาณต่อหน่วยผลผลิตโดยมีการปันส่วนงบประมาณทางอ้อม อีกทั้งกำหนดหลักการบูรณาการ ข้อมูลการงบประมาณทั้งมิติหน่วยงาน มิติแผนบริหารราชการแผ่นดิน และมิติยุทธศาสตร์จังหวัด CEO ให้ครอบคลุมเหมาะสม

(2) ระบบงานคำของบประมาณของหน่วยงาน โดยเริ่มใช้สื่อ Handy Drive รองรับการบันทึก ประมวลและรายงานข้อมูลคำของบประมาณรายจ่ายประจำปีของหน่วยงานนำร่อง

(3) ระบบงานพิจารณางบประมาณตามขั้นตอนต่าง ๆ

(4) ระบบเตรียมบริหารงบประมาณ เพื่อสนับสนุนข้อมูลให้ระบบ GFMIS ซึ่ง จำเป็นต้องมีข้อมูลแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ เป็นรายเดือนและรายไตรมาส สำหรับใช้เป็นแผนเริ่มต้นของระบบติดตามผลการดำเนินงานของรัฐบาล

(5) ระบบบริหารงบประมาณและระบบติดตามผลการดำเนินงานของระบบ GFMIS โดยได้ร่วมกำหนดแนวทางและโครงรูปการปรับระบบ GFMIS ให้สอดคล้องกับระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2548 ซึ่งกำหนดให้การบริหารงบประมาณ การรายงานแผนและผลการดำเนินงาน และการปรับแผนฯ ต่าง ๆ ต้องดำเนินการด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

2. การสนับสนุนงานบริหารภายในสำนักงบประมาณ

(1) พัฒนาปรับปรุงระบบงานสารบรรณ แบบ Web ทดแทนระบบแบบ Client - server

(2) พัฒนาปรับปรุงระบบกระดานข่าว แบบ Web (VPN) (ต่อเนื่อง) รองรับการสื่อสารและรับส่งเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อใช้ประกอบการชี้แจงข้อมูลงบประมาณของเจ้าหน้าที่สำนักงบประมาณ ที่รัฐสภา

(3) พัฒนาต้นแบบระบบจัดการสำนักงานอัตโนมัติ (OA) เน้นในการกำกับติดตามการปฏิบัติงาน และการจัดการระบบฐานเอกสารกลาง ซึ่งยังอยู่ในระหว่างดำเนินการ

(4) พัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับผู้บริหาร (ศูนย์ปฏิบัติการสำนักงบประมาณ BBOC) ซึ่งเป็นการขยายผลและปรับปรุงต้นแบบเดิม โดยสร้างคลังข้อมูล (Data Warehouses) ซึ่งได้จากการบูรณาการจากระบบ BIS และระบบภายในอื่น ๆ ให้เป็นระบบต้นแบบสำหรับการแลกเปลี่ยนข้อมูล และการสรุปรายงานผลและนำเสนอ รวมทั้งการเตรียมการเชื่อมโยงกับ PMOC ในโอกาสต่อไป

สมบัติห้องสมุดรัฐสภา

3. บริการข้อมูลข่าวสารแก่ประชาชน

โดยให้บริการข้อมูลข่าวสาร / ความรู้, Download, Database Retrieval, ถาม-ตอบ และ Web Board ผ่าน Website สำนักงบประมาณ www.bb.go.th และได้ดำเนินการในการพัฒนาปรับปรุงระบบ ให้ทันสมัย และมีระบบจัดการที่ดียิ่งขึ้น

4. การปรับปรุงประสิทธิภาพเทคโนโลยีพื้นฐาน : เครื่องแม่ข่าย เครือข่าย อุปกรณ์ลูกข่าย

แผนการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2549

1. พัฒนาและใช้ระบบ e-Budgeting50 กับทุกส่วนราชการ โดยเริ่มต้นวงจรที่การจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปีของส่วนราชการ ตามด้วยการพิจารณาเสนอความเห็นของสำนักงบประมาณ การพิจารณาของคณะรัฐมนตรี การเสนอร่าง พ.ร.บ. งบประมาณ โดยใช้ระบบเอกสารงบประมาณอิเล็กทรอนิกส์ และการเชื่อมโยงแลกเปลี่ยนข้อมูลกับระบบ GFMIS
2. การศึกษาโครงรูประบบการจัดการงบประมาณสำหรับส่วนราชการ (ระบบ Back Office) ตามแนวทางของ อ.ก.พ.ร. อิเล็กทรอนิกส์
3. การพัฒนาระบบเรียกใช้สารสนเทศการจัดการงบประมาณที่สะดวกผ่านทางอินเทอร์เน็ต
4. การพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร (MIS)
5. การพัฒนาบริการข้อมูลข่าวสารการงบประมาณแก่ประชาชนให้สะดวก รวดเร็ว และครอบคลุมยิ่งขึ้น รวมทั้ง การเน้นด้านความปลอดภัยของฐานข้อมูล e-Budgeting ด้วย

การปรับปรุงพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 และแก้ไขเพิ่มเติม

สำนักงบประมาณได้เสนอแผนแก้ไข พ.ร.บ. วิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติมเข้าแผนพัฒนากฎหมายแห่งชาติ เป็น 1ใน 377 ฉบับ

จนถึงวันที่ 3 พฤศจิกายน 2548 ร่าง พ.ร.บ. วิธีการงบประมาณ พ.ศ. .... ได้ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการกลั่นกรองเรื่องเสนอคณะรัฐมนตรีคณะที่ 7 ซึ่งที่ประชุมมีมติให้นำร่างฯ เสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาและมอบให้รัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี (นายสุรนันทน์ เวชชาชีวะ) เป็นประธานพิจารณาข้อสังเกตของคณะกรรมการกลั่นกรองฯ ร่วมกันระหว่าง สำนักงบประมาณ กระทรวงการคลัง สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สำนักงาน ก.พ.ร. และ สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีนำเสนอประกอบการพิจารณาของคณะรัฐมนตรีต่อไป

หลักการสำคัญในการร่าง พ.ร.บ. วิธีการงบประมาณ พ.ศ. ...

1. จากการทบทวนวรรณกรรมทั้งภายนอก (Outside in) และภายใน (Inside out) ที่เกี่ยวข้อง เช่น

(1) แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบราชการไทย พ.ศ. 2546-2550 มีจุดเน้นที่ "ขีดสมรรถนะ" "ความยืดหยุ่นและคล่องตัวสูง" "การจัดสรรทรัพยากรข้ามหน่วยงานระดับกรม" "การมอบอำนาจ" "การติดตามประเมินผล" "การบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ" "นโยบายและเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์" "การถ่ายโอนอำนาจการตัดสินใจ" และ "การเสริมสร้างความรับผิดชอบ" เป็นต้น

(2) พ.ร.บ. ระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2545 มีจุดเน้นที่ "ประโยชน์สุขของประชาชน" "เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจภาครัฐ" "ความมีประสิทธิภาพ" "การบรรลุเป้าหมายกระทรวง" "ความคุ้มค่า" "การลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน" และ "การใช้ทรัพยากรภายในกระทรวงร่วมกัน" เป็นต้น

(3) พ.ร.ฎ. ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 มีจุดเน้นที่ "แผนการบริหารราชการแผ่นดิน" "แผนปฏิบัติราชการ 4 ปี" "แผนปฏิบัติราชการประจำปี" และ "การคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะ" เป็นต้น

(4) กฎหมายจัดตั้งหน่วยงานต่าง ๆ เช่น พ.ร.บ. องค์การมหาชน พ.ศ. 2542 พ.ร.บ. การศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 การใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์ และสถานการณ์พิเศษที่เกิดขึ้นโดยไม่ได้คาดหมาย เช่น สึนามิ ไข้หวัดนก ปัญหาสามจังหวัดชายแดนภาคใต้ เป็นต้น

(5) ระบบงบประมาณที่มุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ การติดตามประเมินผล e-Budgeting, beyond budgeting การปรับปรุงกฎหมายเพื่อปรับโครงสร้างเศรษฐกิจและสังคม และการปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์ (Adaptive management) เป็นต้น

(6) พ.ร.บ. วิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ที่ได้ใช้งานมานานถึง 46 ปี จึงสมควรต้องมีการแก้ไขปรับปรุงให้ทันสมัย

2. หลักเกณฑ์ทางกฎหมายมหาชนที่เกี่ยวกับงบประมาณรายจ่ายของแผ่นดินที่สำคัญ

(1) หลักระยะเวลาหนึ่งปีงบประมาณ : ได้แก่ หลักเกี่ยวกับการอนุมัติงบประมาณรายจ่ายของแผ่นดินโดย พ.ร.บ. งบประมาณรายจ่ายประจำปี ซึ่งรัฐสภาให้อำนาจการใช้จ่ายแก่ฝ่ายบริหารในระยะเวลาหนึ่งปี ซึ่งสอดคล้องกับบทบัญญัติตามรัฐธรรมนูญ ในกรณีที่ต้องใช้จ่ายเกินหนึ่งปีให้กระทำได้ด้วย การกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี และการก่อหนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณ

(2) หลักความเป็นเอกภาพของงบประมาณ : คือ รายรับและรายจ่ายทั้งหมดต้องปรากฏอยู่ใน พ.ร.บ. งบประมาณรายจ่ายฉบับเดียวกัน เพื่อให้การอนุมัติและควบคุมทั้งของฝ่ายนิติบัญญัติ และฝ่ายบริหารด้วยกันเองมีประสิทธิภาพและชัดเจน

(3) หลักดุลยภาพของงบประมาณ : คือ รายรับเท่ากับรายจ่าย หรือ "งบประมาณสมดุล" ในกรณีที่ไม่เท่ากันกระทำได้โดย "งบประมาณขาดดุล" และ "งบประมาณเกินดุล"

(4) หลักรายจ่ายต้องจำเพาะเจาะจง : คือ รายจ่ายต้องมีการระบุวัตถุประสงค์ในการใช้จ่ายอย่างชัดเจนว่าจะดำเนินการในเรื่องใด อย่างไร ตลอดจนมีประโยชน์ต่อประชาชนและประเทศชาติอย่างไร เพื่อประโยชน์ในการควบคุมทั้งของฝ่ายนิติบัญญัติและฝ่ายบริหารด้วยกันเอง

3. สาระสำคัญของการแก้ไข

(1) คงบทบัญญัติเดิมตามหลักเกณฑ์ทางกฎหมายเกี่ยวกับงบประมาณรายจ่ายของแผ่นดินที่สำคัญไว้ทั้ง 4 หลักเกณฑ์ (หลักเกณฑ์ตามข้อ 2)

(2) ลดขั้นตอนการจัดการงบประมาณ

(3) ปรับบทบาทสำนักงบประมาณจากเดิมที่เน้นการควบคุม ให้เป็นหน่วยงานทางเทคนิคด้านการงบประมาณในการสนับสนุน ให้คำปรึกษา แนะนำ และอำนวยความสะดวกต่อคณะรัฐมนตรี และส่วนราชการฯ

(4) รองรับการจัดสรรงบประมาณในมิติ Function Agenda และ Area

(5) รองรับระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ ที่เน้นการจัดทำแผน มุ่งผลสำเร็จของงาน การรายงาน การติดตามผล และการประเมินผล

(6) รองรับการจัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงานที่มีความหลากหลาย และมีลักษณะซับซ้อนมากขึ้น เช่น มหาวิทยาลัยในกำกับ องค์การมหาชน SDU จังหวัด และท้องถิ่น เป็นต้น

(7) ยกเลิกบทบัญญัติที่ซ้ำซ้อนกับกฎหมายหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 และบทบัญญัติที่ไม่ได้ใช้ปฏิบัติ เช่น งบประมาณข้ามปี และเงินทุนสำรองจ่าย

สาระสำคัญของร่าง พ.ร.บ. วิธีการงบประมาณ พ.ศ. ...

1. เพิ่มคำนิยาม และกำหนดวิธีการงบประมาณให้ครอบคลุม และสอดคล้องกับหน่วยงานของรัฐรูปแบบใหม่ ๆ รวมถึงจังหวัด และท้องถิ่น (ร่าง ม. 4, 5, 10, 14 และ 15) เพื่อให้การจัดสรรงบประมาณเหมาะสมกับพันธกิจและรูปแบบการบริหารงานของหน่วยงานนั้น ๆ

2. รองรับการจัดทำ พ.ร.บ. งบประมาณรายจ่ายใน "ฐานกระทรวง" (ร่าง ม. 4) เพื่อให้หน่วยปฏิบัติสามารถจัดสรรทรัพยากรข้ามหน่วยงานลงพื้นที่ปฏิบัติงานให้เกิดประโยชน์สูงสุดและคุ้มค่า

3. ยกเลิกการอนุมัติเงินประจำงวด (ร่าง ม. 4) เพื่อลดขั้นตอนการจัดการงบประมาณและให้หน่วยงานสามารถใช้จ่ายงบประมาณได้รวดเร็ว ยืดหยุ่นและคล่องตัวสูง

4. ปรับ "บทบาทและอำนาจหน้าที่ของผู้อำนวยการสำนักงบประมาณ" จากการควบคุม เป็นการเสนอแนะ ให้ความเห็น คำปรึกษา แนะนำหลักเกณฑ์และวิธีการ ตลอดจนอำนวยความสะดวก และกำกับความสำเร็จของผลงานด้วยการรายงานผล ติดตามผลและประเมินผล (ร่าง ม. 8, 33, 34)

5. มอบอำนาจให้รัฐมนตรีกำหนดให้หน่วยงานจัดทำแผนเพื่อขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี (ร่าง ม. 13)

6. เพิ่ม "เอกสารประกอบการพิจารณาร่าง พ.ร.บ. งบประมาณรายจ่ายของรัฐสภา" เพื่อความสมบูรณ์ตามระบบงบประมาณใหม่ เช่น ประมาณการรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง รายงานผลความสำเร็จของการดำเนินงานของส่วนราชการ แผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ เป็นต้น (ร่าง ม. 17)

7. การกำหนดให้หน่วยงานใช้จ่ายงบประมาณตามแผน และระเบียบที่กำหนดให้สอดคล้องกับแนวทางการบริหารราชการแผ่นดิน และกำหนดให้ "ระเบียบการใช้จ่ายงบประมาณ" ต้องประกาศในราชกิจจานุเบกษา (ร่าง ม. 21)

8. กำหนดให้ "การโอนเปลี่ยนแปลง" ข้ามแผนงบประมาณตามที่รัฐสภาอนุมัติต้องเสนอคณะรัฐมนตรีก่อน (ร่าง ม. 23)

9. การกู้ยืมหรือค้ำประกันให้เป็นไปตามกฎหมายการบริหารหนี้สาธารณะ พ.ศ. 2548 (ร่าง ม. 28)

10.การควบคุมงบประมาณ ในส่วนความรับผิดชอบของกระทรวงการคลัง ส่วนใหญ่ยังคงบัญญัติไว้ตามบทบัญญัติเดิม (ร่าง หมวด 6) (ตามข้อเสนอของผู้แทนกระทรวงการคลังในที่ประชุมคณะกรรมการพัฒนากฎหมายสำนักงบประมาณ)

เป้าหมายและผลที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้ร่าง พ.ร.บ. วิธีการงบประมาณ พ.ศ. ...

1. รัฐบาลสามารถใช้งบประมาณเป็นเครื่องมือในการบริหารราชการแผ่นดินให้เป็นไปตามนโยบาย และยุทธศาสตร์ของรัฐบาลตาม Function, Agenda และ Area ที่ได้เสนอไว้ต่อประชาชนและรัฐสภา

2. สามารถลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน รวมทั้งมอบอำนาจให้หน่วยงานภาครัฐบริหารงบประมาณได้ด้วยตนเองมากยิ่งขึ้น

3. หน่วยงานภาครัฐสามารถจัดทำและบริหารงบประมาณได้อย่างยืดหยุ่น คล่องตัวสูง และสอดคล้องกับลักษณะการบริหารงานของหน่วยงาน

4. ประชาชนได้รับการแก้ไขปัญหา และการพัฒนา รวมทั้งสามารถตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณผ่านองค์กรรัฐสภา ทั้งในขั้นตอนการจัดทำ อนุมัติ และการใช้จ่าย ซึ่งมีการวางแผน ติดตามและประเมินผลอย่างเป็นระบบ

การปรับปรุงระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2548

ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2548 ได้กำหนดหลักการซึ่งมีความสำคัญที่แสดงให้เห็นถึงเจตนารมณ์ เหตุผลความจำเป็น และเครื่องมือต่าง ๆ ที่จำเป็นต้องใช้ในการบริหารงบประมาณรายจ่าย ดังนี้

1. กำหนดให้ระเบียบมีความสอดคล้องกับระบบและวิธีการจัดการงบประมาณที่มุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์
2. กำหนดวิธีการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือ พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม รวมถึงการโอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณรายจ่าย เพื่อให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายได้อย่างรวดเร็วให้เกิดประโยชน์สูงสุดและคุ้มค่า
3. กำหนดการมอบอำนาจและความรับผิดชอบให้กับหัวหน้าส่วนราชการ-รัฐวิสาหกิจในการบริหารงบประมาณรายจ่ายได้อย่างยืดหยุ่นและคล่องตัวสูง
4. กำหนดให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจบริหารงบประมาณรายจ่ายให้บรรลุเป้าหมายและผลสัมฤทธิ์ของงานตามแผนงบประมาณ และแผนงบประมาณในเชิงบูรณาการที่กำหนดไว้
5. กำหนดให้มีเครื่องมือในการบริหารงบประมาณ ดังนี้
   (1) การจัดทำค่าใช้จ่ายต่อหน่วย
   (2) การจัดทำแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ
   (3) การรายงานผล
   (4) การจัดทำและรับส่งข้อมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์
6. กำหนดให้การบริหารงบประมาณสอดคล้องกับหลักการของธรรมาภิบาล คือให้การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายมีความรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ มีความคุ้มค่า มีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบ และเปิดเผยต่อสาธารณะได้

การบริหารงบประมาณจังหวัดแบบบูรณาการ

รัฐบาลมีนโยบายให้ทุกจังหวัดใช้ระบบการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ และได้มีการสนับสนุนงบประมาณเพื่อการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 เป็นต้นมา ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 สำนักงบประมาณได้ดำเนินการจัดการงบประมาณจังหวัดแบบบูรณาการ ดังนี้

การจัดสรรงบประมาณจังหวัดแบบบูรณาการในงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ได้มีการจัดสรรงบประมาณ เพื่อการนี้ไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปีและงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 จำนวน 21,500 ล้านบาท ดังนี้

1. จัดสรรไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยตั้งไว้ที่สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เป็นเงินอุดหนุนเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการของจังหวัด วงเงิน 1,500 ล้านบาท ส่วนหนึ่ง จำนวน 750 ล้านบาท จัดสรรให้ทุกจังหวัดเท่ากัน อีกส่วนหนึ่งจำนวน 750 ล้านบาท จัดสรรตามจำนวนประชากรของแต่ละจังหวัด
2. จัดสรรไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบกลาง รายการค่าใช้จ่ายเพื่อการเสริมสร้างศักยภาพการแข่งขันและการพัฒนาที่ยั่งยืนของประเทศ (23,400 ล้านบาท) เพื่อดำเนินโครงการตามยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่มจังหวัดและจังหวัด จำนวน 5,000 ล้านบาท โดยมีหลักเกณฑ์การจัดสรรเพื่อกำหนดกรอบวงเงินให้จังหวัด ดังนี้
   (1) ร้อยละ 40 ของวงเงินทั้งสิ้น จัดสรรให้เท่ากันทุกจังหวัด เป็นตัวแปรที่กำหนดให้แต่ละจังหวัดมีงบประมาณสำหรับการปรับฐานการพัฒนาของจังหวัดให้ใกล้เคียงกัน เพื่อลดช่องว่างให้น้อยลง
   (2) ร้อยละ 40 ของวงเงินทั้งสิ้น จัดสรรให้ตามจำนวนประชากรของแต่ละจังหวัดเป็นตัวแปรที่กำหนดเพื่อให้การกระจายเงินงบประมาณเป็นไปอย่างทั่วถึงและเป็นธรรม
   (3) ร้อยละ 20 ของวงเงินทั้งสิ้น จัดสรรตามความผกผันของรายได้ต่อหัวของประชากรในแต่ละจังหวัดเป็นตัวแปรที่กำหนดเพื่อให้สอดคล้องกับสภาพความรุนแรงของการแก้ไขปัญหาความยากจนของแต่ละจังหวัด

สำหรับการจัดสรรงบประมาณเพื่อดำเนินโครงการตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่มจังหวัดและจังหวัด นั้น ได้จำแนกตามกรอบยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดด้านต่าง ๆ ดังนี้

- ด้านเกษตร จำนวน 1,724 ล้านบาท
- ด้านการท่องเที่ยว จำนวน 1,251 ล้านบาท
- ด้านแก้ไขปัญหาสังคม จำนวน 636 ล้านบาท
- ด้านเศรษฐกิจการค้าฯ จำนวน 167 ล้านบาท

- ด้านการลงทุน OTOP จำนวน 418 ล้านบาท
- ด้านการจัดการทรัพยากรธรรมชาติ จำนวน 412 ล้านบาท
- ด้าน Logistics จำนวน 30 ล้านบาท
- ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 106 ล้านบาท
- ด้านอื่น ๆ จำนวน 256 ล้านบาท

3. จัดสรรไว้ในงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 รายการค่าใช้จ่ายเพื่อดำเนินโครงการตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดแบบบูรณาการสำหรับผู้ว่าราชการจังหวัด จำนวน 15,000 ล้านบาท โดยมีหลักเกณฑ์การจัดสรรกรอบวงเงินให้จังหวัดเช่นเดียวกับงบกลางฯ 5,000 ล้านบาท และกำหนดกลไกการดำเนินงานให้มี คณะกรรมการกลั่นกรองงบประมาณจังหวัดแบบบูรณาการประจำพื้นที่เขตตรวจราชการ ตามภารกิจการตรวจราชการของรองนายกรัฐมนตรีแต่ละท่าน รวม 6 คณะ ทำหน้าที่พิจารณากลั่นกรองและบูรณาการแผนงาน/โครงการ ของกลุ่มจังหวัดและจังหวัด ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่มจังหวัดและจังหวัด รวมทั้งแผนการบริหารราชการแผ่นดิน ทั้งนี้โดยได้กำหนดหลักเกณฑ์ ในการบูรณาการโครงการในกลุ่มจังหวัด เป็นสัดส่วนระหว่างภารกิจของจังหวัด : ภารกิจกลุ่มจังหวัดเท่ากับ 70 : 30

การจัดสรรงบประมาณจังหวัดแบบบูรณาการในงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2549

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 ได้มีการจัดสรรงบประมาณเพื่อสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการไว้ดังนี้

1. จัดสรรไว้ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยตั้งไว้ที่สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการของจังหวัด จำนวน 750 ล้านบาท
2. จัดสรรไว้ในงบกลาง รายการค่าใช้จ่ายเพื่อดำเนินโครงการตามยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่มจังหวัดและจังหวัด จำนวน 40,000 ล้านบาท โดยมีหลักเกณฑ์การจัดสรรเพื่อกำหนดกรอบวงเงินให้จังหวัด ดังนี้
   (1) ร้อยละ 40 ของวงเงินทั้งสิ้น จัดสรรให้เท่ากันทุกจังหวัด เป็นตัวแปรที่กำหนดให้แต่ละจังหวัดมีงบประมาณสำหรับการปรับฐานการพัฒนาของจังหวัดให้ใกล้เคียงกัน เพื่อลดช่องว่างให้น้อยลง
   (2) ร้อยละ 40 ของวงเงินทั้งสิ้น จัดสรรให้ตามจำนวนประชากรของแต่ละจังหวัด เป็นตัวแปรที่กำหนดเพื่อให้การกระจายเงินงบประมาณเป็นไปอย่างทั่วถึงและเป็นธรรม

(3) ร้อยละ 15 ของวงเงินทั้งสิ้น จัดสรรตามความผกผันของรายได้ต่อหัวของประชากรในแต่ละจังหวัด เป็นตัวแปรที่กำหนดเพื่อให้สอดคล้องกับสภาพความรุนแรงของการแก้ไขปัญหาความยากจนของแต่ละจังหวัด

(4) ร้อยละ 5 ของวงเงินทั้งสิ้น จัดสรรตามผลการจัดเก็บภาษีสรรพากรของแต่ละจังหวัด เป็นตัวแปรเพื่อสนับสนุนให้สภาพเศรษฐกิจของจังหวัดสามารถขับเคลื่อนได้ดีอย่างต่อเนื่อง

เพื่อให้การจัดสรรงบประมาณเพื่อสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ ได้รับประโยชน์ที่จะเกิดขึ้นจากการใช้จ่าย อย่างแท้จริงและเพื่อให้มีงบประมาณรองรับสถานการณ์ตลอดจนเหตุผลความจำเป็นในการแก้ไขปัญหาเร่งด่วนของจังหวัด จึงได้กำหนดกรอบวงเงินออกเป็น 2 ส่วน คือ

1. ส่วนที่ 1 ร้อยละ 75 ของวงเงินทั้งสิ้นของแต่ละจังหวัดให้จัดสรรสำหรับโครงการตามยุทธศาสตร์การพัฒนากลุ่มจังหวัดและจังหวัดโดยมีหลักเกณฑ์และกลไกการดำเนินงานเช่นเดียวกับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ประจำปีงบประมาณพ.ศ.2548(15,000 ล้านบาท)

โดยการจัดสรรงบประมาณในส่วนที่ 1 นั้น สามารถจำแนกประเด็นยุทธศาสตร์ตามแผนการบริหารราชการแผ่นดิน ดังนี้

- ยุทธศาสตร์ขจัดความยากจน จำนวน 5,742 ล้านบาท
- ยุทธศาสตร์พัฒนาคนและสังคมที่มีคุณภาพ จำนวน 4,064 ล้านบาท
- ยุทธศาสตร์ปรับโครงสร้างเศรษฐกิจให้สมดุลและแข่งขันได้ จำนวน 14,613 ล้านบาท
- ยุทธศาสตร์บริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม จำนวน 3,626 ล้านบาท
- ยุทธศาสตร์การต่างประเทศและเศรษฐกิจระหว่างประเทศ จำนวน 310 ล้านบาท
- ยุทธศาสตร์พัฒนากฎหมายและส่งเสริมการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี จำนวน 1,147 ล้านบาท
- ยุทธศาสตร์ส่งเสริมประชาธิปไตยและกระบวนการประชาสังคม จำนวน 95 ล้านบาท
- ยุทธศาสตร์รักษาความมั่นคงของรัฐ จำนวน 403 ล้านบาท

2. ส่วนที่ 2 ร้อยละ 25 ของวงเงินทั้งสิ้นของแต่ละจังหวัดให้สำรองไว้สำหรับโครงการที่จะกำหนดขึ้นในระหว่างปีงบประมาณ เพื่อรองรับโครงการพัฒนาที่คาบเกี่ยวระหว่างกลุ่มจังหวัด หรือเป็นการแก้ไขปัญหาเร่งด่วน โดยให้มีคณะทำงานที่นายกรัฐมนตรีแต่งตั้งเป็นผู้พิจารณากลั่นกรองโครงการเพื่อนำเสนอนายกรัฐมนตรี และคณะรัฐมนตรีพิจารณาต่อไป

(รายละเอียดการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายปรากฏตามเอกสารประกอบพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 จำแนกเป็นรายจังหวัด การจัดสรรงบประมาณเพื่อการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ)

ร่าง
พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย
ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๔๙

สำนักงบประมาณ
สำนักนายกรัฐมนตรี

การจัดทำงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548

แนวทางการจัดทำ

การที่ภาวะเศรษฐกิจได้มีการขยายตัวอย่างต่อเนื่องในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา ทำให้รัฐบาลจัดเก็บรายได้สูงกว่าเป้าหมายที่กำหนด ดังนั้น ในปี พ.ศ. 2548 ซึ่งรัฐบาลประมาณการว่าจะสามารถจัดเก็บรายได้รวมสุทธิเป็น จำนวน 1,250,000 ล้านบาท สูงกว่าเป้าหมายเดิมที่ประมาณการว่าจะจัดเก็บได้ จำนวน 1,200,000 ล้านบาท ตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 รัฐบาลจึงได้พิจารณาจัดทำงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม จำนวน 50,000 ล้านบาท เพื่อนำมาใช้ให้เป็นประโยชน์ต่อการขับเคลื่อนเศรษฐกิจและเพื่อแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่มีความจำเป็นเร่งด่วน

การจัดทำงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมดังกล่าวได้จัดสรรเป็นงบกลาง เพื่อให้มีความคล่องตัวในการบริหารจัดการ จำนวน 5 รายการ ดังนี้

1. เงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น จำนวน 17,000 ล้านบาท เพื่อใช้ในการเร่งแก้ไขปัญหา ให้ความช่วยเหลือและฟื้นฟูความเสียหายกรณีคลื่นยักษ์ ภัยแล้ง โรคอุบัติใหม่ ตลอดจนเพื่อจัดเตรียมรองรับสถานการณ์ต่าง ๆ ที่จำเป็น และไม่สามารถคาดการณ์ได้
2. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด สำหรับผู้ว่าราชการจังหวัดแบบบูรณาการ จำนวน 15,000 ล้านบาท เพื่อให้การดำเนินการแก้ไขปัญหาของผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นไปตามแผนยุทธศาสตร์ที่ได้กำหนดไว้
3. ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาศักยภาพของหมู่บ้านหรือชุมชน จำนวน 9,400 ล้านบาท เพื่อเสริมสร้างศักยภาพของหมู่บ้านและชุมชนให้สามารถแก้ไขปัญหาได้แบบองค์รวม โดยมีเป้าหมายหมู่บ้าน/ชุมชน 38,250 แห่ง
4. ค่าใช้จ่ายในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนและความยากจนของประชาชน จำนวน 4,000 ล้านบาท เพื่อดำเนินการแก้ไขปัญหาความยากจน ตามที่รัฐบาลได้กำหนดไว้สำหรับกลุ่มเป้าหมายประชาชนที่มาจดทะเบียน
5. เงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อดำเนินการตามมาตรการแก้ไขปัญหาภัยแล้ง จำนวน 4,600 ล้านบาท เพื่อคงสัดส่วนรายได้ท้องถิ่นต่อรายได้รัฐบาลตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

วิธีการเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม

1. การจัดทำพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม เป็นกระบวนการที่คณะรัฐมนตรี ขออนุญาตต่อสภาเพื่อจ่ายเงินแผ่นดินนอกเหนือจากที่ได้รับอนุญาตแล้ว ตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ทั้งนี้ตามกฎหมายรัฐธรรมนูญฯ มาตรา 181
2. ตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 17 วรรคสอง กำหนดว่า **"การจัดทำงบประมาณเพิ่มเติมให้เป็นไปตามวิธีการที่ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณกำหนด"** ซึ่งในเบื้องต้นคงใช้วิธีการเช่นเดียวกับการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีโดยอนุโลม
3. ในขั้นตอนกระบวนการนิติบัญญัติคงเป็นไปเช่นเดียวกับการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ตามที่บัญญัติในมาตรา 180 ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย

การกำหนดระยะเวลาการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548

เพื่อให้การจัดทำร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 เป็นไปตามนโยบายรัฐบาลและระยะเวลาที่กฎหมายรัฐธรรมนูญกำหนด สามารถประกาศบังคับใช้ประมาณปลายเดือนพฤษภาคม 2548 สำนักงบประมาณได้นำเสนอแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ต่อคณะรัฐมนตรี โดยมีขั้นตอน ดังนี้

ลำดับ	วัน/เดือน/ปี	ขั้นตอน
1	12 เม.ย.48	- ค.ร.ม.ให้ความเห็นชอบแผนการบริหารราชการแผ่นดินตาม พรฎ.ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546
2	12 เม.ย.48	- ค.ร.ม.ให้ความเห็นชอบแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และร่าง พรบ.งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมฯ ที่ผ่านการตรวจพิจารณาจากสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา และนำเสนอสภาผู้แทนราษฎร
3	20 เม.ย.48	- สภาผู้แทนราษฎรพิจารณาร่าง พรบ.งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมฯ วาระที่ 1
4	25 เม.ย.48	- สภาผู้แทนราษฎรพิจารณาร่าง พรบ.งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมฯ วาระที่ 2
5	4 พ.ค.48	- สภาผู้แทนราษฎรพิจารณาร่าง พรบ.งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมฯ วาระที่ 3

ลำดับ	วัน/เดือน/ปี	ขั้นตอน
6	13 พ.ค.48	- วุฒิสภาพิจารณาร่าง พรบ.งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมฯ
7	16 พ.ค.48	- รัฐสภาส่งร่าง พรบ.งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมฯ ให้รัฐบาล
8	24 พ.ค.48	- สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีนำร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมฯ ขึ้นทูลเกล้าฯ ถวายเพื่อประกาศใช้บังคับเป็นกฎหมาย

การดำเนินการตามขั้นตอนดังกล่าวเป็นไปตามกฎหมายรัฐธรรมนูญ มาตรา 180 "สภาผู้แทนราษฎรจะต้องพิจารณาให้เสร็จภายใน 105 วัน นับตั้งแต่วันที่ คณะรัฐมนตรีส่งร่างพระราชบัญญัติฯ ถึงสภาผู้แทนราษฎร" (ครม. ส่งสภาผู้แทนราษฎร วันที่ 12 เม.ย.48 ครบ 105 วัน 25 ก.ค. 48)สำหรับ "วุฒิสภาจะต้องให้ความเห็นชอบหรือไม่ให้ความเห็นชอบภายใน 20 วันนับแต่วันที่ร่าง พ.ร.บ.นั้น ส่งมาถึงวุฒิสภา" (สภาผู้แทนราษฎรส่งให้วุฒิสภา วันที่ 6 พ.ค. 48 ครบ 20 วัน 25 พ.ค. 48) เมื่อสภาผู้แทนราษฎร และวุฒิสภาพิจารณาให้ความเห็นชอบแล้ว จะดำเนินการในขั้นตอนต่อไป ตามกฎหมายรัฐธรรมนูญ มาตรา 93 โดย ให้นายกรัฐมนตรีนำขึ้นทูลเกล้าทูลกระหม่อมถวายภายใน 20 วัน นับแต่วันที่ได้รับร่างพระราชบัญญัติ หรือร่างพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญนั้นจากรัฐสภา เพื่อพระมหากษัตริย์ทรงลงพระปรมาภิไธย"

การเร่งรัดการดำเนินงานและการเบิกจ่ายของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ

สำนักงบประมาณได้ดำเนินการเร่งรัดการดำเนินงานและการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 โดยสภาพการณ์ก่อนการเร่งรัดดำเนินงานและการเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ เมื่อสิ้นสุดเดือนมิถุนายน 2548 (ช่วงระยะ 9 เดือนแรกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548) ส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจ เบิกจ่ายงบประมาณแล้วจำนวนน 831,580 ล้านบาท จากวงเงินงบประมาณ 1,200,000 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 69.30 ของวงเงินงบประมาณ คงเหลือวงเงินงบประมาณที่ต้องเบิกจ่าย 368,420 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 30.70 ของวงเงินงบประมาณ คณะรัฐมนตรีจึงได้มีมติเมื่อวันที่ 5 กรกฎาคม 2548 ให้เร่งรัดการดำเนินการและการเบิกจ่ายของส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจ เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายรัฐบาลในการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐเข้าสู่ระบบเศรษฐกิจของประเทศโดยรวม

สำนักงบประมาณจึงได้แจ้งเวียนให้ส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจ จัดทำแผนการเบิกจ่ายรายเดือน ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2548 ถึงเดือน ธันวาคม 2548 พร้อมให้รายงานผลการเบิกจ่ายเป็นรายเดือนต่อสำนักงบประมาณผ่านระบบ GFMIS ในขณะเดียวกันสำนักงบประมาณได้เตรียมความพร้อมในการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณและแนวทางการบริหาร งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 โดยปรับปรุงกลไกการปฏิบัติงานภายใน เพื่อให้การอนุมัติงบประมาณรวดเร็วและคล่องตัว พร้อมทั้งได้กำหนดกลไกประสาน ชี้แจง แนะนำ และอำนวยความสะดวกให้กับส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการงบประมาณ และกำหนดกลไกร่วมกับส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ ในการติดตามตรวจสอบ เร่งรัด ผลการดำเนินงานและผลการเบิกจ่ายงบประมาณ รายจ่ายลงทุน โดยประสานกับกระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง) และรายงานให้คณะรัฐมนตรีทราบเป็นประจำทุก ๆ เดือน

ต่อมาคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 19 กรกฎาคม 2548 เห็นชอบมาตรการและแนวทางการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ตามที่สำนักงบประมาณเสนอ โดยให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจแจ้งยืนยันรายการ/โครงการและจำนวนเงินงบประมาณ ทั้งในส่วนที่เป็นงบประมาณรายจ่ายของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ และงบประมาณรายจ่ายงบกลางที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2548 เพื่อให้สำนักงบประมาณจัดสรรงบประมาณคืนหรือระงับการจัดสรรงบประมาณ แล้วแต่กรณี พร้อมทั้งขอทำความตกลงเพื่อขอโอนเปลี่ยนแปลงรายการ งบประมาณไปตั้งจ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายที่มีข้อผูกพันต้องจ่ายตามกฎหมาย เงินชดเชยค่างานสิ่งก่อสร้างตามสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายบุคลากรที่มีงบประมาณไม่เพียงพอ และรายการ/โครงการที่มีความพร้อมในการดำเนินงานได้ทันที และสามารถเบิกจ่ายได้โดยเร็ว ทั้งนี้จะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเดือน สิงหาคม 2548 พร้อมทั้งทำความตกลงกับกระทรวงการคลังเพื่อขอกันเงินงบประมาณ รายการ/โครงการที่ได้รับอนุมัติให้โอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณแล้วไว้เบิกจ่ายเหลื่อมปีเป็นกรณีพิเศษ ก่อนที่จะนำงบประมาณไปเร่งรัดการดำเนินงานและเบิกจ่ายได้โดยเร็วต่อไป

จากมาตรการและแนวทางการเร่งรัดการดำเนินงานและการเบิกจ่ายของส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจดังกล่าว ส่งผลให้ส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจสามารถเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 จำนวนทั้งสิ้น 1,118,622 ล้านบาท จากวงเงินงบประมาณ 1,200,000 ล้านบาท หรือคิดเป็น ร้อยละ 93.22 ของวงเงินงบประมาณ ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจภายในปีงบประมาณสูงสุดในรอบ 10 ปี ซึ่งผลของการเร่งรัดการดำเนินงานและการเบิกจ่ายของส่วนราชการ และรัฐวิสาหกิจจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อระบบเศรษฐกิจโดยรวมของประเทศ

การพัฒนาองค์ความรู้ด้านการงบประมาณ

การพัฒนาองค์ความรู้ด้านระบบงบประมาณ

"เร่งรัดการปรับเปลี่ยนกระบวนการจัดทำและจัดสรรงบประมาณ ให้เป็นเครื่องมือในการจัดสรรทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพสอดคล้องกับนโยบายและยุทธศาสตร์ในการพัฒนาประเทศ และส่งเสริมให้กระทรวง ทบวง กรม มีบทบาทในการตัดสินในมากขึ้น พร้อมทั้งจัดให้มีระบบควบคุมตรวจสอบที่มีประสิทธิภาพและโปร่งใส"

นายกรัฐมนตรีได้แถลงนโยบายต่อรัฐสภา เมื่อ 26 ก.พ. 44

ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์

- มุ่งเน้นผลสำเร็จของผลผลิต ผลลัพธ์ ตามเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์
- เน้นบทบาทหน้าที่ในการบริหารจัดการงบประมาณของหน่วยงาน
- เน้นระบบการติดตามและประเมินผลความสำเร็จตามเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์
- เพิ่มขอบเขตความครอบคลุมของงบประมาณ
- การประมาณการงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง (MTEF)
- เน้นหลักการธรรมาภิบาล (ขั้นตอนชัดเจน – โปร่งใส – ประโยชน์ – ประหยัด)

ทิศทางเชิงนโยบาย

งบประมาณปี 46	งบประมาณปี 47	งบประมาณปี 48
• รัฐบาลปรับโครงสร้างระบบราชการ และมุ่งหวังจัดสรรงบประมาณตามยุทธศาสตร์	• รัฐบาลมุ่งเน้นการบริหารจัดการแบบบูรณาการในแต่ละมิติ	• รัฐบาลมุ่งเน้นการจัดการงบประมาณแบบบูรณาการทั้ง 3 มิติ (Function, Area, Agenda)

งบประมาณปี 49

- รัฐบาลมีแผนบริหารราชการแผ่นดิน (4 ปี) กำกับ
- ส่วนราชการมีแผนปฏิบัติราชการ (4 ปี) เป็นแนวทาง

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 สำนักงบประมาณได้มีการพัฒนาองค์ความรู้ด้านระบบงบประมาณ ดังนี้

1. การพัฒนาการจัดทำโครงสร้างผลผลิต เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการจัดทำและทบทวนโครงสร้างผลผลิตของส่วนราชการสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 ให้เป็นไปตามกรอบภารกิจของส่วนราชการ มีความสอดคล้องและสามารถเชื่อมโยงกับเป้าหมายการให้บริการของกระทรวงและเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ระดับชาติกับเพื่อให้เจ้าหน้าที่สำนักงบประมาณใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์งบประมาณ การวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตและการกำหนดตัวชี้วัดในแต่ละระดับ

2. การพัฒนารูปแบบการจัดการงบประมาณตามยุทธศาสตร์ ซึ่งมีทิศทางครอบคลุมบูรณาการในทุกมิติ ได้แก่ Function, Agenda และ Area เพื่อให้การจัดทำงบประมาณประจำปีมีความสมบูรณ์และครบถ้วนมากยิ่งขึ้น และเพื่อให้การจัดสรรทรัพยากรสอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาลและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาประเทศ ขณะเดียวกันส่วนราชการก็สามารถนำไปใช้ประกอบการจัดทำแผนปฏิบัติราชการ 4 ปี และแผนปฏิบัติราชการประจำปีได้ด้วย

3. พัฒนาและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับแผนการบริหารราชการแผ่นดินและแผนปฏิบัติราชการ ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงบประมาณและส่วนราชการสามารถจัดทำแผนปฏิบัติราชการระยะ 4 ปี และแผนปฏิบัติราชการประจำปี ให้สอดคล้องกับแผนการบริหารราชการแผ่นดิน ซึ่งจะนำไปสู่การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีของส่วนราชการ

4. จัดทำแนวทางการจัดสรรงบบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 และแนวทางการพิจารณากรอบอัตรากำลังพนักงานราชการ เพื่อให้เจ้าหน้าที่สำนักงบประมาณใช้เป็นแนวทางการจัดทำงบประมาณด้านบุคลากร รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำ แก่ส่วนราชการต่าง ๆ ในเรื่องเกี่ยวกับการจัดสรรและการบริหารงบประมาณในส่วนที่เกี่ยวข้องกับงบบุคลากร

ในการนี้สำนักงบประมาณได้นำองค์ความรู้ดังกล่าว เผยแพร่ให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของทุกส่วนราชการในลักษณะของการฝึกอบรม การสัมมนาเชิงปฏิบัติการ และในรูปของเอกสารทางวิชาการ เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจในกระบวนการงบประมาณอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกฝ่ายสามารถนำองค์ความรู้ต่าง ๆ ไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างแท้จริงและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

1. พัฒนาแบบจำลองการคลังมหภาค (Macro – fiscal Model) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์ภาพรวมฐานะการคลังรัฐบาล และเป็นกรอบในการประมาณการงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง (Medium - Term Expenditure Framework - MTEF) ที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศและอยู่ภายใต้กรอบความยั่งยืนทางการคลัง รวมทั้งพัฒนาแบบจำลองและระบบฐานข้อมูลเพื่อการวิเคราะห์ผลกระทบของการจัดสรรงบประมาณต่อระบบเศรษฐกิจ เพื่อประโยชน์ในการใช้เป็นแนวทางในการจัดสรรงบประมาณให้บรรลุวัตถุประสงค์ในเชิงยุทธศาสตร์ของรัฐบาลอย่างมีประสิทธิภาพ

2. พัฒนาศูนย์พยากรณ์เศรษฐกิจ เพื่อยกระดับขีดความสามารถของสำนักงบประมาณให้เป็นหนึ่งในหน่วยงานหลักด้านการวิเคราะห์และประมาณการภาวะเศรษฐกิจ การวิเคราะห์ฐานะการคลัง และผลกระทบของการดำเนินนโยบายการคลังที่มีต่อเสถียรภาพและการขยายตัวทางเศรษฐกิจ โดยการพัฒนาแบบจำลองทางเศรษฐมิติ (Econometric Model) เป็นเครื่องมือในการดำเนินการดังกล่าว พร้อมทั้งพัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่สำนักงบประมาณในการวิเคราะห์และประมาณการภาวะเศรษฐกิจและการคลังมหภาค

3. พัฒนาระบบสารสนเทศสำหรับผู้บริหารสำนักงบประมาณ เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและตัดสินใจในการดำเนินการจัดการด้านงบประมาณ การให้ความเห็นและข้อเสนอแนะด้านการคลังและการงบประมาณต่อรัฐบาล และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยได้ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลในระบบสารสนเทศสำหรับผู้บริหารให้ทันสมัยอยู่เสมอ และประมวลผลข้อมูลให้อยู่ในรูปแบบที่ผู้บริหารสามารถเรียกใช้ได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว

4. ดำเนินการศึกษา เพื่อจัดทำกรอบแนวคิดและข้อเสนอยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณระยะปานกลาง (1+3 ปี) ในเบื้องต้น รวมทั้งหาแนวทางใหม่ ๆ จากต่างประเทศ เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณระยะปานกลางและประจำปีที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาลและเป้าหมายของการพัฒนาประเทศ

5. การประชุมนานาชาติ

(1) ได้เข้าร่วมประชุม OECD SYMPOSIUM เรื่อง USE OF MARKET-TYPE MECHANISMS IN THE PROVISION OF PUBLIC SERVICES ณ นครปารีส ประเทศฝรั่งเศส ระหว่างวันที่ 3-4 มีนาคม 2548 และได้รับองค์ความรู้เกี่ยวกับรูปแบบวิธีการดำเนินการของประเทศสมาชิก OECD ด้านการใช้กลไกตลาดเพื่อการจัดการการให้บริการสาธารณะ เช่น Public Private Partnerships (PPPs) การดำเนินการ Outsourcing หรือ Contracting out การจัดทำ User Charge และการใช้ Vouchers ซึ่งสามารถนำมาประยุกต์ใช้ให้เป็นประโยชน์ต่อการจัดสรรงบประมาณต่อไปในอนาคต

(2) ดำเนินการจัดประชุม ASEAN Workshop on Strategic – based Budgeting : Best Practice for ASEAN Secretariat Budgetary System โดยสำนักงบประมาณเป็นเจ้าภาพร่วมกับ กรมอาเซียน กระทรวงการต่างประเทศ ระหว่างวันที่ 28 – 29 เมษายน 2548 ณ โรงแรมสยามซิตี้ กรุงเทพมหานคร ซึ่งในการประชุมดังกล่าว สำนักงานเลขาธิการอาเซียนรับที่จะพิจารณานำระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานเชิงยุทธศาสตร์ที่ผู้แทนสำนักงบประมาณนำเสนอ ไปพัฒนาจัดทำงบประมาณของสำนักเลขาธิการอาเซียน นอกจากนี้ การประชุมดังกล่าวยังเป็นโอกาสในการนำไปสู่ความร่วมมือในการแลกเปลี่ยนองค์ความรู้ในระดับภูมิภาคในอนาคตต่อไป

(3) ดำเนินการจัดประชุม OECD Asian Senior Budget Officials Meeting 2005 โดยสำนักงบประมาณเป็นเจ้าภาพ ระหว่างวันที่ 15 – 16 ธันวาคม 2548 ณ โรงแรมดุสิตธานี กรุงเทพมหานคร ซึ่งผลจากการประชุมดังกล่าว ทำให้ผู้เข้าร่วมการประชุมจากประเทศต่าง ๆ รวมทั้งผู้แทนจากสำนักงบประมาณ ได้แลกเปลี่ยนองค์ความรู้และประสบการณ์ใหม่ ๆ ในด้านการคลังสาธารณะ อาทิ ความยั่งยืนทางการคลัง (Fiscal Sustainability) ความร่วมมือภาครัฐภาคเอกชน (Public Private Partnerships: PPPs) ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ (Strategic Performance-based Budgeting System: SPBBs) และการบริหารจัดการรายจ่ายภาคสาธารณะ (Public Expenditure Management: PEM) นอกจากนี้ การประชุมดังกล่าวได้ก่อให้เกิดความสัมพันธ์อันดีระหว่างประเทศไทยและผู้เข้าร่วมการประชุมจาก 20 ประเทศ และ OECD เพื่อนำไปสู่การที่ประเทศไทยจะเป็นศูนย์กลางองค์ความรู้ด้านการงบประมาณและการคลังในทวีปเอเชีย

6. จัดทำรายงานเศรษฐกิจประจำสัปดาห์สำหรับผู้บริหารสำนักงบประมาณและจัดทำวารสารการงบประมาณรายไตรมาสเพื่อเผยแพร่องค์ความรู้ด้านการงบประมาณ เศรษฐกิจ และสังคม โดยแจกจ่ายให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ มหาวิทยาลัย และภาคเอกชนกว่า 500 แห่ง

การพัฒนาระบบโปรแกรม (Software) ทางกฎหมาย

สำนักงบประมาณเป็นหน่วยงานกลางทางด้านการงบประมาณ มีหน้าที่ในการเสนอแนะและให้ความเห็นแก่รัฐบาลและหน่วยงานของรัฐในด้านการงบประมาณ รวมทั้งการจัดทำงบประมาณที่สนองต่อนโยบายรัฐบาลและแผนการบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อให้การจัดสรรงบประมาณของประเทศเกิดผลสัมฤทธิ์ มีประสิทธิภาพ คุ้มค่าในเชิงภารกิจแห่งรัฐตอบสนองความต้องการของประชาชน มีความรับผิดชอบ มีความคล่องตัวและสามารถตรวจสอบได้ ดังนั้น สำนักงบประมาณจึงได้ปรับยุทธศาสตร์การทำงานขององค์การให้มีความสอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาลและเป้าประสงค์ของรัฐบาล ด้วยการกำหนดทิศทางหลักไว้ 3 ประการ คือ

1. งบประมาณเพื่อรัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์ (Budget For e-Government)
2. งบประมาณเพื่อการกระจายอำนาจ (Budget For CEO)
3. งบประมาณเพื่อการปฏิรูประบบราชการ (Budget For Good Government)

โดยที่สำนักงบประมาณมีภารกิจและหน้าที่ให้คำปรึกษาด้านกฎหมายการงบประมาณ และการเงินการคลังของประเทศ เพื่อสนับสนุนภารกิจและยุทธศาสตร์ของสำนักงบประมาณ จึงได้จัดทำแผนพัฒนาระบบโปรแกรมการจัดการทางด้านกฎหมายด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อนำมาใช้ในการจัดการเอกสารกฎหมายระเบียบหลักเกณฑ์ต่าง ๆ เพื่อเป็นข้อมูลสนับสนุนการบริหารจัดการงบประมาณ และเป็นเอกสารประกอบในการพิจารณาร่างกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับของหน่วยงานต่าง ๆ ที่ขอหารือกับสำนักงบประมาณได้อย่างรวดเร็ว รวมถึงเป็นแหล่งรวมข้อมูลด้านกฎหมายและจัดเก็บเอกสารในตู้เก็บเอกสารที่ได้มีการออกแบบไว้ตามระบบโปรแกรมการจัดการเอกสารด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Document Management System) และสามารถเรียกค้น พิมพ์รายงาน หรือเรียกดูผ่าน Web Browser ที่มีรูปแบบการใช้งานง่าย อันจะนำไปสู่จุดการเริ่มต้นการทำงานที่มีการใช้กระดาษจำนวนน้อย และมีความสะดวกรวดเร็วคล่องตัวมากขึ้น และอนาคตจะนำไปสู่การพัฒนาระบบสำนักงานอัตโนมัติต่อไป ซึ่งปัจจุบันได้ดำเนินการจัดทำระบบกฎหมายและระเบียบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Law) โดยการจ้างที่ปรึกษาจากภายนอกมาดำเนินการสำหรับบริการหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกสำนักงบประมาณ ในระดับหนึ่งแล้ว นอกจากนี้สำนักงบประมาณยังได้ปรับปรุงบัญชีจำแนกประเภทรายจ่ายเพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลให้สอดคล้องกับระบบกฎหมายและระเบียบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Law) และเร่งรัดงานวิจัย เพื่อพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการงบประมาณในระบบ งบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ในเชิงมิตินโยบาย (Agenda) มิติโครงสร้างหน้าที่ (Function) และมิติพื้นที่ (Area) แบบบูรณาการ

การพัฒนาองค์ความรู้ด้านการติดตามและประเมินผล (e-PART และ EvMIS)

ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ เป็นระบบงบประมาณที่ให้ความสำคัญการติดตามประเมินผลของหน่วยงานภาครัฐ โดยเฉพาะอย่างยิ่งผลงานหรือผลการดำเนินการนำส่งผลผลิต ผลลัพธ์ ตามยุทธศาสตร์ของรัฐบาล เพื่อนำผลการติดตามประเมินผลเป็นสารสนเทศประกอบการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้อย่างเหมาะสม สำนักงบประมาณจึงดำเนินการพัฒนาองค์ความรู้ด้านการติดตามและประเมินผล โดยมีผลการดำเนินที่สำคัญ ดังนี้

1. การพัฒนาระบบและรูปแบบการติดตามประเมินผลที่สอดคล้องระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ สำนักงบประมาณได้ว่าจ้างศูนย์บริการวิชาการแห่งจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัยเป็นที่ปรึกษาในการพัฒนาระบบและรูปแบบการติดตามประเมินผลให้สอดคล้องกับระบบงบประมาณแบบ มุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ โดยดำเนินการการจัดฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการติดตามและประเมินผลที่สอดคล้องกับระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ให้กับบุคลากรของสำนักงบประมาณ และจัดทำคู่มือการติดตามและประเมินผลที่ประกอบด้วยองค์ความรู้ทั้งด้านทฤษฎีและแนวทางปฏิบัติเพื่อใช้ประกอบในการปฏิบัติงานต่อไป

2. การพัฒนาเครื่องมือวิเคราะห์ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานจากการใช้จ่ายงบประมาณ (PART) ต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 – 2547 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 สำนักงบประมาณได้ขยายผลการเผยแพร่เครื่องมือวิเคราะห์ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานจากการใช้จ่ายงบประมาณ(PART) ให้กับส่วนราชการ 20 หน่วยงาน (20 ผลผลิต) ครอบคลุม 20 กระทรวง ในลักษณะโครงการ นำร่องในการใช้เครื่องมือวิเคราะห์ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานจากการใช้จ่ายงบประมาณ (PART) ในภาคปฏิบัติโดยมีเป้าหมายการขยายให้เต็มรูปแบบในปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 และจะพัฒนาให้เป็นระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-PART) ซึ่งในปัจจุบันอยู่ระหว่างการจ้างที่ปรึกษา

3. การพัฒนาระบบการจัดการข้อมูลการติดตามประเมินผล (Ev MIS) สำหรับใช้เป็นฐานข้อมูลในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณ โดยเชื่อมต่อกับระบบสารสนเทศ การบริหารจัดการงบประมาณ (BIS : Budget Information System) ของสำนักงบประมาณ และสามารถเชื่อมโยงข้อมูลไปสู่ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS : Government Fiscal Management Information System) ซึ่งจะทำให้ข้อมูลการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงานภาครัฐทันต่อเหตุการณ์สามารถนำไปใช้ในกระบวนการบริหารจัดการงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

การพัฒนาห้องสมุดอิเล็กทรอนิกส์ (e-Library)

ปัจจุบันข้อมูลข่าวสารมีความจำเป็นอย่างมากในการพัฒนาประเทศ ความสามารถในการเข้าถึงข้อมูลที่สะดวกและรวดเร็วจึงมีความสำคัญตามไปด้วย ประกอบกับการที่สำนักงบประมาณปรับปรุงกระบวนการงบประมาณจากแบบแสดงรายการมาเป็นแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ (Strategie Performance Based Budgeting : SPBB) ควบคู่ไปกับการบริหารจัดการทางการเงินที่ทันสมัย (Modern Financial Management) ที่มุ่งสู่การจัดการงบประมาณอิเล็กทรอนิกส์ (e-Budgeting) ห้องสมุดสำนักงบประมาณซึ่งเป็นหน่วยงานสำคัญในการเสริมสร้างพัฒนาศักยภาพและคุณภาพของบุคลากรจึงมีความจำเป็นต้องได้รับการพัฒนาเพื่อทำหน้าที่เป็นศูนย์รวมองค์ความรู้ด้านงบประมาณที่จะรองรับภารกิจดังกล่าวได้อย่างแท้จริงห้องสมุดสำนักงบประมาณในระบบเดิมก็คือต้องเดินทางมาห้องสมุดและค้นรายชื่อหนังสือจากบัตรรายการ ทำให้เสียเวลาและไม่สะดวกในการปฏิบัติงานและการให้บริการ จำเป็นจะต้องพัฒนาให้มีความทันสมัยสะดวกและรวดเร็วโดยการนำระบบเทคโนโลยีสมัยใหม่มาช่วยในการทำงานและให้บริการเพื่อให้สมาชิกสามารถตรวจเช็คหนังสือได้จากทุกที่ที่มีเครือข่ายอินเทอร์เน็ต โดยเฉพาะอย่างยิ่งวิชาความรู้ในด้านการงบประมาณ ตรงกับที่ผู้อำนวยการสำนักงบประมาณมีดำริให้มีการปรับปรุงห้องสมุดสำนักงบประมาณให้เป็นห้องสมุดอิเล็กทรอนิกส์ (e-Library) ทำหน้าที่เป็นศูนย์องค์ความรู้ด้านการงบประมาณที่มีความทันสมัย สามารถทำการค้นคว้าสืบค้นข้อมูลข่าวสารด้านการงบประมาณ และข้อมูลรายชื่อ หนังสือ/วารสารผ่านเครือข่ายคอมพิวเตอร์ โดยมีเป้าหมายที่จะเพิ่มขีดความสามารถ และเพิ่มศักยภาพของบุคลากรในการรับรู้ข้อมูลข่าวสารให้เป็นไปอย่างกว้างขวางและครบถ้วนสถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการงบประมาณ สำนักงบประมาณ จึงได้ดำเนินการพัฒนาห้องสมุดสำนักงบประมาณ โดยแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ

ส่วนที่ 1 เป็นการพัฒนาโปรแกรมและระบบสารสนเทศ และ Web Application ที่จะช่วยในการทำงานของห้องสมุดสำนักงบประมาณให้มีความถูกต้องและทันสมัยมากขึ้น ตลอดจนให้บริการผู้ใช้ด้วยความรวดเร็ว มีข้อมูลสนับสนุนในการตัดสินใจของผู้บริหาร โดยทำการจัดเก็บข้อมูลต่าง ๆ พร้อมทั้งจัดทำ ข้อมูล ข่าวสาร ประชาสัมพันธ์ web board, e-Book, e-Learning, e-Document ของห้องสมุดสำนักงบประมาณ ซึ่งจะช่วยให้การใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่มีอยู่เป็นไปได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ

ส่วนที่ 2 การพัฒนาการให้บริการของห้องสมุดให้มีความเป็นมาตรฐาน ให้สามารถเชื่อมโยงข้อมูลกับหน่วยงานอื่น ๆ ได้ โดยในส่วนนี้จะมีการนำระบบห้องสมุดอัตโนมัติมาใช้ในการสืบค้นข้อมูลรายชื่อ หนังสือ/วารสาร และสามารถจองหนังสือผ่านเว็บไซต์ของห้องสมุด (เฉพาะสมาชิก) รวมทั้งพัฒนาระบบยืม - คืนหนังสือจากระบบเดิม (Manual) มาเป็นระบบการยืม – คืนอัตโนมัติด้วยตนเอง โดยสมาชิกไม่จำเป็นต้องนำหนังสือไปคืนกับเจ้าหน้าที่ห้องสมุดแต่สามารถ คืนได้ด้วยตนเองที่ตู้คืนอัตโนมัติ (Book Drop) ที่ตั้งไว้ในบริเวณที่สามารถอำนวยความสะดวกได้อย่างทั่วถึง

วัตถุประสงค์การดำเนินการพัฒนาห้องสมุดสำนักงบประมาณ

1. เพื่อเป็นแหล่งรวบรวมและเผยแพร่ข้อมูลด้านการงบประมาณ ซึ่งเป็นภารกิจหลักของสำนักงบประมาณ

2. เพื่อพัฒนาห้องสมุดสำนักงบประมาณจากรูปแบบห้องสมุดที่เป็นแหล่งรวบรวมหนังสือมาเป็น "ห้องสมุดอิเล็กทรอนิกส์ (e-Library)" ที่นำระบบการจัดการองค์ความรู้ (Knowledge Management) และระบบการจัดการสารสนเทศมาใช้ในการจัดเก็บข้อมูล

3. เพื่อพัฒนาการให้บริการข้อมูลข่าวสารด้านการงบประมาณให้มีความทันสมัย สะดวก รวดเร็วครบถ้วน และเข้าถึงตัวเจ้าหน้าที่ทุกคน ทุกระดับ

4. เพื่อปรับปรุงและพัฒนาระบบการจัดการข้อมูลให้เป็นระบบอิเล็กทรอนิกส์ มีการใช้เทคโนโลยีเพื่อแปลงสารสนเทศหนังสือ สิ่งพิมพ์มาเป็นสื่อดิจิตอล ฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ และหนังสืออิเล็กทรอนิกส์ (e-Book)

5. พัฒนาระบบการจัดเก็บ สืบค้น และการให้บริการยืม - คืนอัตโนมัติแบบครบวงจรผ่านระบบออนไลน์ เช่น บริการสืบค้นข้อมูลผ่านระบบเครือข่ายอินทราเน็ต และอินเทอร์เน็ต

6. ปรับปรุงบริเวณ และสถานที่ทำการห้องสมุดให้มีความสวยงามเหมาะสมและสะดวกต่อการใช้งาน

7. เพื่อให้สามารถค้นหารายชื่อหนังสือและทรัพยากรสารนิเทศต่าง ๆ จากห้องสมุด ทั้งภายในและภายนอกสำนักงบประมาณ รวมทั้งแลกเปลี่ยนข้อมูลกับห้องสมุดอื่น ๆ ได้

8. ปรับระบบการดำเนินงานภายในให้คล่องตัวและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ประโยชน์ของการมีห้องสมุดอิเล็กทรอนิกส์

1. สำนักงบประมาณมีห้องสมุดที่ทันสมัย เป็นห้องสมุดอิเล็กทรอนิกส์ที่ตอบสนองการให้บริการเจ้าหน้าที่สำนักงบประมาณ สามารถเข้าถึงข้อมูลผ่านระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์เดิมของสำนักงบประมาณ

2. สำนักงบประมาณมีการใช้ระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ในการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างหน่วยงานทั้งภายในและภายนอก ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการศึกษา ค้นคว้า หาข้อมูลได้อย่างรวดเร็วทันต่อสถานการณ์

3. เป็นการประหยัดงบประมาณในการจัดหาเอกสาร/ตำราทางวิชาการในอนาคต

4. เป็นศูนย์องค์ความรู้เพื่อพัฒนาบุคลากรด้านการงบประมาณของภาครัฐ และสามารถสนับสนุนการฝึกอบรมบุคลากรด้านการงบประมาณ ทั้งภายในและภายนอกสำนักงบประมาณ

การพัฒนาห้องสมุดสำนักงบประมาณเป็นห้องสมุดอิเล็กทรอนิกส์ เริ่มดำเนินการตั้งแต่เดือนตุลาคม 2547 และเปิดให้บริการอย่างเป็นทางการวันที่ 28 ธันวาคม 2548

แนวความคิดในการสร้างประเทศให้ทันสมัย (Modernization) ในกรอบของสำนักงบประมาณ

แนวความคิดในการสร้างประเทศให้ทันสมัย (Modernization) ในกรอบของสำนักงบประมาณ

สำนักงบประมาณเป็นหน่วยงานการจัดการทางการเงินเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Financial Management Unit) ที่จะขับเคลื่อนนโยบายและยุทธศาสตร์ของรัฐบาลเพื่อพัฒนาประเทศให้เกิดความทันสมัยและการพัฒนาที่ยั่งยืนภายใต้สภาพแวดล้อมในยุคโลกาภิวัตน์หรือกระแสโลกที่มีการแข่งขันอย่างกว้างขวาง รุนแรงและรวดเร็ว มีการเคลื่อนย้ายทุนและปรับเปลี่ยนเทคโนโลยี ตลอดจนพัฒนาการจัดการความรู้ และการพัฒนาคนอย่างต่อเนื่องและมีความสลับซับซ้อน ซึ่งเป็นเงื่อนไขสำคัญในการสร้างความทันสมัยของแต่ละประเทศ

1. ผลการดำเนินงาน ที่ผ่านมา

(1) **พัฒนาระบบงบประมาณให้ทันสมัยเข้าสู่มาตรฐานสากล โดยปรับบทบาท และวัฒนธรรมองค์กร พัฒนาระบบงาน คน และเทคโนโลยี** ทั้งนี้เนื่องจากสำนักงบประมาณได้ตระหนักถึงความสำคัญที่จะจัดการระบบงบประมาณเชิงยุทธศาสตร์โดยใช้นโยบายและยุทธศาสตร์ของรัฐบาลสมมติฐานทางเศรษฐกิจและการจัดการทางการเงิน (Economic & Financial Assumption) กรอบเค้าโครงทางการเงิน (Financial Framework) ที่สอดคล้องกับทิศทางตามยุทธศาสตร์และแผนการบริหารราชการแผ่นดินเป็นตัวนำ ในการกำหนดเค้าโครงของแผน(Portfolio Planning) โครงสร้างผลผลิต ผลลัพธ์ (Strategic Output Profile) พร้อมกับใช้กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยง การประเมินความคุ้มค่าและเหมาะสมของโครงการเป็นแนวทางปฏิบัติ ทั้งนี้เพื่อให้การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่จำกัดเป็นไปอย่างคุ้มค่าและเป็นระบบ สามารถนำไปสู่การจัดการในการบริการสาธารณะ (Program Delivery Management) ของส่วนราชการและหน่วยงานภาครัฐแก่ประชาชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ สำหรับการพัฒนาเพื่อให้สอดรับกับแนวความคิดดังกล่าวสำนักงบประมาณได้ดำเนินการแล้วดังนี้

- **ปรับบทบาทและวัฒนธรรมองค์กรสำนักงบประมาณ** โดย ให้สำนักงบประมาณร่วมปฏิบัติงานกับส่วนราชการโดยดำเนินการในลักษณะเชิงรุก และจัดการงบประมาณโดยมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ทั้งในระดับผลผลิต ผลลัพธ์ให้สอดคล้องกับวินัยทางการคลัง

- **พัฒนาระบบงานให้สอดรับกับระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานเชิงยุทธศาสตร์และระบบงบประมาณเชิงบูรณาการ** โดยสร้างระบบงานและการบริหารจัดการเพื่อรองรับการปรับตัวตามกระแสความเปลี่ยนแปลงและนโยบายการกระจายความรับผิดชอบ (กระจายอำนาจ) อย่างเป็นขั้นเป็นตอน ตลอดจนได้นำระบบประเมินผลแบบ PART มาใช้ในกระบวนการดังกล่าว

- **พัฒนาบุคลากร** โดยการจัดให้มีอบรมระบบด้านการจัดการทางการเงินและด้านเศรษฐศาสตร์จุลภาคและมหภาคอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งสนับสนุนการศึกษาเพิ่มเติมให้บุคลากรทั้งในและนอกประเทศและจัดให้มีการสัมมนาร่วมกับองค์กรระหว่างประเทศ เช่น OECD และประเทศต่าง ๆ ทั้งนี้เพื่อให้บุคลากรมีองค์ความรู้ตามมาตรฐานสากล

● พัฒนาเทคโนโลยีโดยพัฒนาระบบข้อมูลการงบประมาณ (BIS) ระบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ และระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ ในสำนักงบประมาณ โดยพัฒนาWeb Site bb.go.th Web Board สำนักงบประมาณ ทดลองการจัดระบบให้ส่วนราชการและจังหวัดบันทึกข้อมูลส่งให้สำนักงบประมาณ เป็นกลไกสำคัญกลไกหนึ่งในการพัฒนาระบบ GFMIS

(2) สนับสนุนงบประมาณเพื่อสร้างประเทศให้ทันสมัยตามยุทธศาสตร์รัฐบาล ให้กับส่วนราชการต่าง ๆ เพื่อให้เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ และการพัฒนาประเทศ ตลอดจนยุทธศาสตร์ในการพัฒนาประเทศของรัฐบาลในทุกด้าน ด้วยรูปแบบการบริหารจัดการแบบใหม่ ๆ เช่น กองทุนหมู่บ้าน SML ICL CEO ฯลฯ

2. ข้อเสนอที่จะดำเนินการในระยะต่อไป

สำนักงบประมาณได้กำหนด Road map โดยจะดำเนินการพัฒนาการดำเนินงานให้สอดรับกับการดำเนินงานที่ผ่านมา แต่จะมุ่งเน้นการพัฒนาด้านคุณภาพให้สูงยิ่งขึ้น ดังนี้

(1) ปรับบทบาทและวัฒนธรรมองค์กรให้เป็นองค์กรหลักที่สนับสนุนการบูรณาการจัดการงบประมาณเชิงยุทธศาสตร์ร่วมกับรองนายกรัฐมนตรี รัฐมนตรี หน่วยงานกลางและหน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้องในการบูรณาการงบประมาณตามภาระงานทั้ง 3 มิติ (Agenda Function Area)

(2) พัฒนาบุคลากรและสำนักงบประมาณให้เป็นองค์กรฐานความรู้ (Knowledge Based Organization) พร้อมกับดำเนินการจัดการองค์ความรู้ให้เป็นศูนย์องค์ความรู้และการเรียนรู้ (Knowledge Center) แก่หน่วยงานภายในและภายนอกอย่างต่อเนื่อง โดยจัดให้มีการสนับสนุนงานด้านการวิจัยและพัฒนาในสาขาต่าง ๆ ทั้งในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการจัดการงบประมาณเชิงยุทธศาสตร์เพื่อประยุกต์ใช้ในการทำงานของสำนักงบประมาณ และหน่วยราชการ รวมทั้งการนำแนวทาง e-Library มาใช้ในการส่งเสริมการเรียนรู้ด้วยตนเองอย่างต่อเนื่อง

(3) พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ e-Budgeting โดยพัฒนาให้ระบบข้อมูลการงบประมาณ (BIS) และระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่าง ๆ เชื่อมกับส่วนราชการ/จังหวัด และผู้บริหารแบบ Online Real-time และสามารถบริการข้อมูลข่าวสารแก่ประชาชนอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น ระบบการวางแผนงบประมาณ การจัดทำงบประมาณ การอนุมัติงบประมาณ การบริหารงบประมาณ การติดตามประเมินผล ปรับปรุง Web Site bb.go.th Web Board สำนักงบประมาณ เป็นกลไกสำคัญกลไกหนึ่งในการพัฒนาระบบ GFMIS อย่างต่อเนื่องครบวงจรของระบบจัดการทางการคลังด้วยอิเล็กทรอนิกส์

(4) พัฒนาระบบการติดตามประเมินผลและระบบการจัดทำมาตรฐานงบประมาณโดยพัฒนาการดำเนินงานในระบบของ EvMIS, e-PART และ Output Based Costing เพื่อเป็นข้อมูลย้อนกลับในกระบวนการตัดสินใจทุกระดับ และสามารถลดภาระด้านเอกสาร

(5) ดำเนินการสนับสนุนงบประมาณที่เป็นเครือข่ายการสร้างประเทศให้ทันสมัยอย่างต่อเนื่อง โดยสอดคล้องกับยุทธศาสตร์รัฐบาล เช่น Mega Project Flagship Project และแผนงาน โครงการในแผนการบริหารราชการแผ่นดิน รวมถึงโครงการเสริมสร้างอาชีพและพัฒนาความเป็นอยู่ ให้แก่ประชาชนโดยทั่วไป

สำนักงบประมาณเป็นหน่วยงานที่มีศักยภาพสูง สามารถปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานการจัดการทางการเงินเชิงยุทธศาสตร์ที่สนับสนุนการจัดการเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Portfolio Management) ของรัฐบาล มั่นใจว่าหากดำเนินการตามระบบและขั้นตอนดังกล่าว โดยได้รับความร่วมมือในการบูรณาการการทำงานกับ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องแล้ว จะสามารถเป็นกลไกที่สมบูรณ์ในการขับเคลื่อนนโยบายและยุทธศาสตร์ของรัฐบาล และนำไปสู่การสร้างประเทศให้มีความทันสมัยและการพัฒนาที่ยั่งยืน

ภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากรัฐบาล

ตามบทบัญญัติมาตรา 13 ของพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 กำหนดให้สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี สำนักเลขาธิการนายกรัฐมนตรี สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และสำนักงบประมาณ ร่วมกันจัดทำแผนการบริหารราชการแผ่นดินหลังคณะรัฐมนตรีได้แถลงนโยบายต่อรัฐสภาแล้ว และนำเสนอคณะรัฐมนตรีภายใน 90 วัน มีผลให้สำนักงบประมาณเข้าไปมีบทบาทในการจัดทำแผนการบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. 2548-2551 ดังนี้

1. สำนักงบประมาณร่วมจัดทำแผนการบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. 2548-2551 ในคณะกรรมการต่าง ๆ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดทำแผนการบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. 2547 ดังนี้

(1) คณะกรรมการจัดทำรายงานสรุปสภาวะของประเทศ

(2) คณะกรรมการรวบรวมข้อมูล

(3) คณะกรรมการจัดทำแผนการบริหารราชการแผ่นดิน

2. ร่วมการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ (Integration workshop) กับทุกกระทรวง/กรม/กลุ่มจังหวัด/จังหวัด โดยการนำข้อมูลจากคำแถลงนโยบายรัฐบาล และยุทธศาสตร์ต่าง ๆ ที่มีอยู่ เช่น ยุทธศาสตร์การปรับโครงสร้างทางเศรษฐกิจและสังคมของประเทศระยะ 4 ปี มาบูรณาการเพื่อเป็นข้อมูลหรือสาระสำคัญของการจัดทำแผนการบริหารราชการแผ่นดิน

3. ร่วมจัดทำร่างแผนการบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. 2548-2551 ทั้ง 9 ประเด็นยุทธศาสตร์ และ 1 รายการ พร้อมกำหนดวงเงินงบประมาณของแผนการบริหารราชการแผ่นดินจำแนกรายประเด็นยุทธศาสตร์ และนำเสนอนายกรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 11 เมษายน 2548 และคณะรัฐมนตรีมีมติเห็นชอบร่างแผนการบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. 2548-2551 เมื่อวันที่ 12 เมษายน 2548 และได้มีการประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 12 เมษายน 2548

สำหรับการเตรียมการจัดทำแผนการบริหารราชการแผ่นดิน มีขั้นตอนดำเนินการ ดังนี้

1. ได้เตรียมความพร้อมให้กับเจ้าหน้าที่วิเคราะห์งบประมาณในการจัดการงบประมาณให้สอดคล้องกับแผนการบริหารราชการแผ่นดินและแผนปฏิบัติราชการ โดยจัดทำคู่มือและจัดสัมมนาเชิงปฏิบัติการ

2. ติดตามนโยบาย/ยุทธศาสตร์ที่ริเริ่มใหม่ของรัฐบาล ทบทวนนโยบาย/ยุทธศาสตร์ต่อเนื่องของรัฐบาล และข้อมูลยุทธศาสตร์ที่คณะรัฐมนตรีมีมติให้ความความเห็นชอบ

3. เตรียมการในเรื่องการบูรณาการภารกิจของกระทรวง/กรม/กลุ่มจังหวัด/จังหวัด สนับสนุนการจัดการงบประมาณจังหวัดแบบบูรณาการ

4. เตรียมข้อมูลและความพร้อมในการเข้าร่วม Integration Workshop เพื่อศึกษาเกี่ยวกับเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

5. ศึกษาและให้ความสำคัญกับข้อสมมติฐานทางเศรษฐกิจและการเงิน (Economic & Financial Assumption) ที่จะมีผลต่อประมาณการรายรับ-รายจ่าย การเติบโตทางเศรษฐกิจ สัดส่วนของรายจ่ายภาครัฐและภาคเอกชน ฯลฯ

การจัดทำแผนปฏิบัติราชการ 4 ปี

ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 มาตรา 16 กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำแผนปฏิบัติราชการ 4 ปี และจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีเสนอรัฐมนตรี แล้วให้สำนักงบประมาณจัดสรรงบประมาณในการปฏิบัติงานตามภารกิจที่กำหนดในแผนปฏิบัติราชการประจำปี ในการนี้สำนักงบประมาณได้มีโอกาส

1. ร่วมกำหนดแนวทางการจัดทำแผนปฏิบัติราชการ 4 ปี ของส่วนราชการ จังหวัด และร่วมกำหนด template ที่แสดงการบูรณาการของแผนการบริหารราชการแผ่นดิน แผนปฏิบัติราชการ และหลักการจัดการงบประมาณ

2. ให้คำปรึกษาหารือ เสนอแนะส่วนราชการต่าง ๆ ในการจัดทำแผนปฏิบัติราชการ 4 ปี ให้สอดคล้องกับแผนการบริหารราชการแผ่นดิน และให้สามารถเชื่อมโยงเข้าสู่การจัดทำงบประมาณรายจ่ายด้วยระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ผ่านแผนปฏิบัติราชการประจำปี

การจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปี

สำนักงบประมาณและส่วนราชการต่าง ๆ ได้มีการจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการ 4 ปี เสนอให้รัฐมนตรีเห็นชอบ เพื่อใช้ประโยชน์ในการจัดสรรงบประมาณ โดยเริ่มดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 เป็นปีแรก

การทบทวนแผนปฏิบัติราชการ 4 ปี

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 7 มิถุนายน 2548 เห็นชอบหลักการแผนปฏิบัติราชการ 4 ปี ของกระทรวง กรม กลุ่มจังหวัด จังหวัด โดยให้รัฐมนตรีเจ้าสังกัดร่วมกับหัวหน้าส่วนราชการพิจารณา ทบทวนแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการอีกครั้ง เพื่อให้มีวงเงินที่เหมาะสมเป็นไปตามกรอบการประมาณการรายได้ ตามยุทธศาสตร์แผนการบริหารราชการแผ่นดิน และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ที่เกี่ยวข้องมากยิ่งขึ้น โดยให้หารือรองนายกรัฐมนตรีที่เป็นเจ้าภาพรับผิดชอบในแต่ละยุทธศาสตร์ แล้วส่งเรื่องให้รองนายกรัฐมนตรี (นายสมคิด จาตุศรีพิทักษ์) พิจารณาในภาพรวมทั้งหมด เพื่อให้เกิดการบูรณาการตามนโยบายรัฐบาลร่วมกับรัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี (นายสุรนันทน์ เวชชาชีวะ) สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สำนักงบประมาณ และสำนักงาน ก.พ.ร. แล้วนำเสนอคณะรัฐมนตรีอีกครั้ง

สำนักงบประมาณได้เข้าร่วมทบทวนแผนปฏิบัติราชการตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 7 มิถุนายน 2548 ดังนี้

1. จัดทำแนวทางในการดำเนินการทบทวนแผนปฏิบัติราชการ 4 ปี ทั้ง 9 ประเด็นยุทธศาสตร์
2. พิจารณาโครงการที่บรรจุในแผนและการกำหนดวงเงินงบประมาณ
3. ร่วมพิจารณาทบทวนแผน ทั้งในระดับเจ้าภาพกลยุทธ์หลัก ระดับเจ้าภาพประเด็นยุทธศาสตร์ย่อยและระดับประเด็นยุทธศาสตร์ที่มีรองนายกรัฐมนตรี/รัฐมนตรีที่เป็นเจ้าภาพประเด็นยุทธศาสตร์เป็นประธาน

คำรับรองการปฏิบัติราชการของสำนักงบประมาณ

สำนักงบประมาณได้จัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2548 จำแนกเป็น 4 มิติ 19 ตัวชี้วัด : 22 ตัวชี้วัดย่อย และมีผลการประเมินตนเองเบื้องต้นที่ระดับ 4.37 คะแนนจากคะแนนเต็ม 5 คะแนน โดยจำแนกมิติของการพัฒนา ดังนี้

สรุปผลการประเมินตนเองจำแนกตามมิติของการพัฒนา

มิติของการพัฒนา	จำนวนตัวชี้วัดย่อย	ระดับคะแนนที่ได้รับ/จำนวนตัวชี้วัด		
		4-5 คะแนน	2-3 คะแนน	0-1 คะแนน
มิติที่ 1 ด้านประสิทธิผลตามยุทธศาสตร์	11	11	0	0
มิติที่ 2 ด้านคุณภาพการให้บริการ	2	1	0	1
มิติที่ 3 ด้านประสิทธิภาพของการปฏิบัติราชการ	2	1	1	0
มิติที่ 4 ด้านการพัฒนาองค์กร	7	6	0	1
รวมทั้งสิ้น	22 ตัวชี้วัด (ย่อย)	19 ตัวชี้วัด (ย่อย)	1 ตัวชี้วัด (ย่อย)	2 ตัวชี้วัด (ย่อย)

สำหรับผลคะแนนของตัวชี้วัดที่ 11 ในมิติที่ 2 และตัวชี้วัดที่ 17.2 ในมิติที่ 4 ได้ประเมินตนเองไว้ที่ระดับ 1 คะแนน เนื่องจากตัวชี้วัดทั้งสอง สำนักงาน ก.พ.ร. จะเป็นผู้ประเมินให้ตามระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการและคุณภาพของการจัดทำข้อเสนอการเปลี่ยนแปลง (Blue Print for Change) ซึ่งอยู่ในระหว่างการพิจารณาของสำนักงาน ก.พ.ร. โดยมีรายละเอียดของตัวชี้วัดแต่ละตัวชี้วัด ปรากฏตามแบบรายงานการประเมินผลตนเองของสำนักงบประมาณ (Sar Card) ดังต่อไปนี้

แบบฟอร์มรายงานการประเมินผลตนเองของสำนักงบประมาณ (Sar Card)

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ข้อมูลพื้นฐาน		เป้าหมาย	น้ำหนัก	6 เดือน			9 เดือน			12 เดือน		
						ผลงาน	คะแนนประเมินตนเอง		ผลงาน	คะแนนประเมินตนเอง		ผลงาน	คะแนนประเมินตนเอง	
		ปี 46	ปี 47	ปี 48	ร้อยละ									
มิติที่ 1	**ด้านประสิทธิผลตามยุทธศาสตร์: แผนยุทธศาสตร์**				**19.35**			**84.38**			**89.42**			**96.75**
1	ร้อยละของความสำเร็จตามเป้าหมายผลผลิตของส่วนราชการ (ตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณและไม่รวมจังหวัด)	-	-	ร้อยละ 90	4.5	ร้อยละ 50	2.25	🔴	ร้อยละ 75	3.37	🟡	ร้อยละ 100	5	🟢
2	การจัดสรรงบประมาณครอบคลุมนโยบายและยุทธศาสตร์ของรัฐบาล	-	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100	2.25	ร้อยละ 100	5	🟢	ร้อยละ 100	5	🟢	ร้อยละ 100	5	🟢
3	ระดับความสำเร็จในการจัดทำงบประมาณตามยุทธศาสตร์เฉพาะ (Agenda) ยุทธศาสตร์พื้นที่ (Area) และยุทธศาสตร์กระทรวง (Function)	-	ร้อยละ 97	ร้อยละ 100	9	ร้อยละ 100	5	🟢	ร้อยละ 100	5	🟢	ร้อยละ 100	5	🟢
4	จำนวนครั้งที่ส่วนราชการขอเปลี่ยนแปลงงบประมาณแล้วจากที่พระราชบัญญัติประกาศใช้แล้ว	-	1,400 ครั้ง	1,200 ครั้ง	3.6	619 ครั้ง	5	🟢	874 ครั้ง	5	🟢	1,124 ครั้ง	5	🟢
	ด้านประสิทธิผล : แผนยุทธศาสตร์ของกลุ่มภารกิจ				**25.65**			**37.35**			**60.75**			**119.25**
5	ร้อยละของส่วนราชการที่มีความเห็นว่าสามารถบริหารงบประมาณได้คล่องตัวในระดับตั้งแต่มากขึ้นไป	-	ร้อยละ 67.7	ร้อยละ 85	9	รอผลสำรวจ	1	🔴	รอผลสำรวจ	1	🔴	ร้อยละ 76.03	4	🟡
6	จำนวนเรื่องระดับนโยบายและยุทธศาสตร์ที่สำนักงบประมาณได้มีการรายงานผลการติดตาม	-	-	ร้อยละ 90	9	ร้อยละ 60	1	🔴	อยู่ระหว่างวิเคราะห์และแปรผลข้อมูล	3	🟡	ร้อยละ 100	5	🟢
7	7.1 ร้อยละของจำนวนกระทรวงที่สามารถนำเครื่องมือประเมินผล (PART) มาใช้ และรายงานผลให้สำนักงบประมาณในปี 2548	-	-	ร้อยละ 90	2.7	อยู่ระหว่างดำเนินการ	1	🔴	อยู่ระหว่างดำเนินการ	2	🟢	ร้อยละ 100	5	🟢
	7.2 ร้อยละของจำนวนที่ได้รับการอบรมเครื่องมือประเมินผล (PART) โดยสามารถสรุปผลการอบรมถึงการรวบรวมความคิดเห็นเพื่อการปรับปรุงต่อไป	-	-	ร้อยละ 100	2.25	ร้อยละ 100	5	🟢	ร้อยละ 100	5	🟢	ร้อยละ 100	5	🟢

แบบฟอร์มรายงานการประเมินผลตนเองของสำนักงบประมาณ (Sar Card)

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ข้อมูลพื้นฐาน		เป้าหมาย	น้ำหนัก	6 เดือน			9 เดือน			12 เดือน		
						ผลงาน	คะแนนประเมินตนเอง		ผลงาน	คะแนนประเมินตนเอง		ผลงาน	คะแนนประเมินตนเอง	
		ปี 46	ปี 47	ปี 48	ร้อยละ									
8	ระดับความสำเร็จในการจัดทำคู่มือการประเมินความคุ้มค่าในการปฏิบัติภารกิจแห่งรัฐ		-	5 ขั้นตอน	2.7	2 ขั้นตอน	2	🟣	3 ขั้นตอน	3	🟡	5 ขั้นตอน	5	🟢
	ด้านประสิทธิผล : แผนยุทธศาสตร์ของกรมหรือเทียบ				**15**			**45**			**56.25**			**75**
9	ร้อยละของความสำเร็จตามเป้าหมายผลผลิตของส่วนราชการ (ตามเอกสารงบประมาณรายจ่าย)	-	-	ร้อยละ 95	5			⚪			⚪	ร้อยละ 100	5	🟢
	9.1 จำนวนเรื่องที่ให้คำปรึกษา	619 เรื่อง	750 เรื่อง	750 เรื่อง	1.25	621 เรื่อง	5	🟢	840	5	🟢	2,687	5	🟢
	9.2 นโยบาย/ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ	20 กระทรวง	20 กระทรวง	20 กระทรวง	1.25	20 กระทรวง	5	🟢	20 กระทรวง	5	🟢	20 กระทรวง	5	🟢
	9.3 พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี 1 ชุด (20 กระทรวง)	20 กระทรวง	20 กระทรวง	20 กระทรวง	1.25	อยู่ระหว่างดำเนินการ	1	🔴	อยู่ระหว่างดำเนินการ	1	🔴	20 กระทรวง	5	🟢
	9.4 จำนวนผลผลิต-ผลลัพธ์ที่มีการประเมินผล	60 เรื่อง	60 เรื่อง	60 เรื่อง	1.25	อยู่ระหว่างดำเนินการ	1	🔴	อยู่ระหว่างดำเนินการ	2	🟣	60 เรื่อง	5	🟢
10	ระดับความสำเร็จของการปรับปรุงการบริหารจัดการเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-	-	5 ขั้นตอน	10	3 ขั้นตอน	3	🟡	4 ขั้นตอน	4	🟡	5 ขั้นตอน	5	🟢
มิติที่ 2	**ด้านคุณภาพการให้บริการ**				**10**			**15**			**20**			**30**
11	ร้อยละของระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการ	-	ร้อยละ 70	ร้อยละ 85	5	อยู่ระหว่างดำเนินการ	1	🔴	อยู่ระหว่างดำเนินการ	1	🔴	รอผลจาก Tris	1	🔴
12	ระดับความสำเร็จของการดำเนินการตามมาตรการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ	-	-	5 ขั้นตอน	5	2 ขั้นตอน	2	🟣	3 ขั้นตอน	3	🟡	5 ขั้นตอน	5	🟢
มิติที่ 3	**ด้านประสิทธิภาพของการปฏิบัติราชการ**				**10**			**10**			**10**			**35**
13	ร้อยละของงบประมาณที่สามารถประหยัดได้	-	ร้อยละ 25.83	ร้อยละ 95	5	อยู่ระหว่างดำเนินการ	1	🔴	อยู่ระหว่างดำเนินการ	1	🔴	ร้อยละ 5	5	🟢

แบบฟอร์มรายงานการประเมินผลตนเองของสำนักงบประมาณ (Sar Card)

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ข้อมูลพื้นฐาน		เป้าหมาย	น้ำหนัก	6 เดือน			9 เดือน			12 เดือน		
						ผลงาน	คะแนนประเมินตนเอง		ผลงาน	คะแนนประเมินตนเอง		ผลงาน	คะแนนประเมินตนเอง	
		ปี 46	ปี 47	ปี 48	ร้อยละ									
14	ระดับความสำเร็จของร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการลดรอบระยะเวลาของขั้นตอนการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ	-	40 วัน	ร้อยละ 100	5	อยู่ระหว่างดำเนินการ	1	🔴	อยู่ระหว่างดำเนินการ	1	🔴	ร้อยละ 20	2	🟣
	(1) การเสนอความเห็นคณะรัฐมนตรี (25%)	-	-	ลดลง 2 วัน	1.25	รอผลการดำเนินงาน			อยู่ระหว่างดำเนินการ			-		
	(2) การพิจารณาค่างานก่อสร้าง (ค่าK) (25%)	20 วัน	19 วัน	ลดลง 6 วัน	1.25	รอผลการดำเนินงาน			อยู่ระหว่างดำเนินการ			ลดลง 14 วัน		
	(3) การพิจารณาความเหมาะสม (25%)	10 วัน	13 วัน	ลดลง 2 วัน	1.25	รอผลการดำเนินงาน			อยู่ระหว่างดำเนินการ			ลดลง 1 วัน		
	(4) การเปลี่ยนแปลงงบประมาณ (25%)	10 วัน	17 วัน	ลดลง 2 วัน	1.25	รอผลการดำเนินงาน			อยู่ระหว่างดำเนินการ			ลดลง 3 วัน		
มิติที่ 4	**ด้านการพัฒนาองค์กร**				**40**			**124**			**140**			**168.4**
15	ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการในการพัฒนาระบบบริหารความรู้ภายในองค์กรปีงบประมาณ พ.ศ. 2548	-	-	ร้อยละ 100	5	ร้อยละ 68.02	2.2	🟡	ร้อยละ 78.25	2.2	🟣	ร้อยละ 100	5	🟢
	(1) จำนวนโครงการ (29) ที่จัดฝึกอบรมตามที่ได้รับอนุมัติแผนพัฒนาบุคลากรฯ ต่อปี (40%)	-	-	ร้อยละ 100	2	ร้อยละ 52 (15 โครงการ)			ร้อยละ 69 (20 โครงการ)			ร้อยละ 100 (38 โครงการ)		
	(2) จำนวนทุน (173) ปริญญาเอก 3 ทุน ปริญญาโท 170 ทุน ที่จัดสรรให้ (20%)	-	-	ร้อยละ 100	1	ร้อยละ 86.70 (150 ทุน)			ร้อยละ 86.70 (150 ทุน)			ร้อยละ 100 (173 ทุน)		
	(3) การบริหารจัดการและถ่ายทอดองค์ความรู้ (20%)	-	-	ร้อยละ 100	1	สำเร็จ			สำเร็จ			สำเร็จ		
	(4) การพัฒนาห้องสมุดอิเล็กทรอนิกส์ (20%) 6 ขั้นตอนการดำเนินงาน	-	-	ร้อยละ 100	1	ร้อยละ 50.0 (3 ขั้นตอน)			ร้อยละ 67 (4 ขั้นตอน)			ร้อยละ 100 (6 ขั้นตอน)		

แบบฟอร์มรายงานการประเมินผลตนเองของสำนักงบประมาณ (Sar Card)

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ข้อมูลพื้นฐาน		เป้าหมาย	น้ำหนัก	6 เดือน			9 เดือน			12 เดือน		
						ผลงาน	คะแนนประเมินตนเอง		ผลงาน	คะแนนประเมินตนเอง		ผลงาน	คะแนนประเมินตนเอง	
		ปี 46	ปี 47	ปี 48	ร้อยละ									
16	ระดับคุณภาพของการจัดการสารสนเทศของส่วนราชการ	-	-	ระดับ 5	5	ระดับ 4	3.8	🟡	ระดับ 4	4.4	🟡	ระดับ 5	5	●
	16.1 คุณภาพของระบบสารสนเทศ	-	-	ระดับ 5	2	ระดับ 5	5	●	ระดับ 5	5	●	ระดับ 5	5	●
	16.2 การใช้ประโยชน์ระบบสารสนเทศ	-	-	ระดับ 5	3	ระดับ 3	3	🟡	ระดับ 4	4	🟡	ระดับ 5	5	●
17	ระดับความสำเร็จและคุณภาพของการจัดทำข้อเสนอการเปลี่ยนแปลงของส่วนราชการ	-	-	ร้อยละ 100	10	สำเร็จ								
	17.1 ผลสำเร็จในการจัดทำข้อเสนอการเปลี่ยนแปลง	-	-	สำเร็จ	2.5	สำเร็จ	5	●	สำเร็จ	5	●	สำเร็จ	4.375	🟡
	17.2 คุณภาพของข้อเสนอการเปลี่ยนแปลง	-	-	สำเร็จ	7.5	อยู่ระหว่างดำเนินการ	1	🔴	อยู่ระหว่างดำเนินการ	1	🔴	รอผลจาก Tris	1	🔴
18	ร้อยละความสำเร็จของการจัดทำแผนพัฒนากฎหมายของสำนักงบประมาณ	-	-	ร้อยละ 100	7	ร้อยละ 100	5	●	ร้อยละ 100	5	●	ร้อยละ 100	5	●
19	ระดับความสำเร็จของร้อยละถ่วงน้ำหนักของการดำเนินงานตามแผนพัฒนากฎหมายของสำนักงบประมาณ	-	-	ร้อยละ 100	13	ร้อยละ 60	3	🟡	ร้อยละ 80	4	🟡	ร้อยละ 100	5	●
	รวม				**120**			**315.7**			**376.4**			**524.4**
	คะแนนเต็ม 5							**2.63**			**3.14**			**4.370**

หมายเหตุ : ผลการประเมินตนเอง ○ = NA 🔴 = 1.00 - 1.49 🟣 = 1.50 - 2.49 🟡 = 2.50 - 3.49 🟡 = 3.50 - 4.49 ● = 4.50 - 5.00

รายงานการเงิน

การรายงานทางการเงินของสำนักงบประมาณ จำแนกออกเป็น 3 ประเภท ได้แก่

1. งบการเงิน

(1) งบแสดงฐานะการเงิน

(2) งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

(3) หมายเหตุประกอบงบการเงิน

2. ต้นทุนผลผลิตและต้นทุนกิจกรรม

3. การวิเคราะห์ทางการเงิน

(1) การย่อส่วนตามแนวดิ่ง

(2) การวิเคราะห์ตามแนวนอน

โดยแต่ละประเภทมีสาระสำคัญ ดังนี้

สำนักงบประมาณ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2548

หน่วย:พันบาท

	หมายเหตุ	2548	2547
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3	32,622	49,258
ลูกหนี้	4	2,410	23,767
รายค้างรับ	5	8,343	7,133
วัสดุคงเหลือ		985	961
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		-	25
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		44,360	81,145
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	6	66,785	75,918
สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	7	18,272	12,510
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		85,057	88,428
รวมสินทรัพย์		129,417	169,573
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้	10	7,198	25,680
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11	6,910	32,335
รายได้รับล่วงหน้า	12	23,338	17,185
เงินรับฝาก		21	114
เงินประกันสัญญา		2,817	1,218
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		225	19
รวมหนี้สินหมุนเวียน		40,509	76,551

หมายเหตุ งบการเงินยังไม่ผ่านการตรวจสอบรับรองจากผู้ตรวจสอบบัญชี

สำนักงบประมาณ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2548

หน่วย : พันบาท

	2548	2547
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินทดรองราชการรับจากคลัง	5,000	5,000
เงินประกันสัญญา	-	480
เงินความรับผิดทางละเมิด	104	119
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	5,104	5,599
รวมหนี้สิน	45,613	82,149
สินทรัพย์สุทธิ	83,804	87,424
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
ทุน	25,726	25,726
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	58,078	61,697
รวม สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	83,804	87,424

สำนักงบประมาณ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี สิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2548

หน่วย : พันบาท

	หมายเหตุ	2548	2547
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้จากรัฐบาล :			
รายได้จากเงินงบประมาณ	14	509,168	555,412
รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล	15	12,556	29,871
รวมรายได้จากรัฐบาล		521,725	585,283
รายได้จากแหล่งอื่น :			
รายได้จากค่าปรับอื่น	16	14	-
รายได้จากการบริจาค	16	-	1,700
		14	1,700
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		521,739	586,983
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	17	373,962	367,751
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	18	90,102	81,743
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	19	8,403	8,400
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	20	28,765	8,815
ค่าใช้จ่ายอื่น	21	24,124	70,282
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		525,355	536,991
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		(3,616)	49,992
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมตามปกติ		(3,616)	49,992
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(3,616)	49,992

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ	
1	นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
2	ผลผลิตของหน่วยงาน
3	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
4	ลูกหนี้
5	รายได้ค้างรับ
6	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
7	สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน
8	กระทบยอดรายการเคลื่อนไหวสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน
9	กระทบยอดรายการเคลื่อนไหวสินทรัพย์ถาวรที่ไม่มีตัวตน
10	เจ้าหนี้
11	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
12	รายได้รับล่วงหน้า
13	ส่วนทุนและการเปลี่ยนแปลงในส่วนทุน
14	รายได้จากเงินงบประมาณ
15	รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล
16	รายได้อื่น
17	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร
18	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
19	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน
20	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
21	ค่าใช้จ่ายอื่น

หมายเหตุที่ 1 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- หลักการบัญชี

ใช้หลักเกณฑ์คงค้างตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

- หน่วยงานที่เสนอรายงาน

สำนักงบประมาณ สังกัดสำนักนายกรัฐมนตรี บุคลากรประกอบด้วย ข้าราชการ 868 คน ลูกจ้างประจำ 145 คน ลูกจ้างชั่วคราว 25 คน รายได้ส่วนใหญ่มาจากงบประมาณ ดังนี้

1. งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548	(พันบาท)
ตาม พ.ร.บ.	467,268
บวก รับโอนเงินเลื่อนขั้นเลื่อนอันดับเงินเดือนและเงินปรับวุฒิข้าราชการจากกรมบัญชีกลาง	18,630
งบประมาณได้รับสุทธิ	485,899

2. เงินนอกงบประมาณประกอบด้วย	วงเงินตามแผน
2.1 เงินกู้โครงการพัฒนาระบบศูนย์ปฏิบัติการระดับกระทรวง	5,000
2.2 เงินกู้ตามแผนปฏิรูประบบบริหารภาครัฐ	
- โครงการปรับปรุงงานสำนักงบประมาณในฐานะหน่วยงานกลาง	23,142
- โครงการนำร่องสำนักงบประมาณ	2,789
- โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศการงบประมาณ	50,255
รวม	76,186

- ครุภัณฑ์และอุปกรณ์

บันทึกรับรู้มูลค่าครุภัณฑ์และอุปกรณ์ ดังนี้

1. ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่ได้รับตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2540-2545 มีมูลค่าตั้งแต่ 30,000 บาท
2. ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่ได้รับตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546-2548 มีมูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาท

- ค่าเสื่อมราคา

การคิดค่าเสื่อมราคา ใช้หลักเกณฑ์เดียวกับโครงการเปลี่ยนระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์

- การรับรู้รายได้ที่สำคัญ

หน่วยงานจะบันทึกรับรู้รายได้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

- การรับรู้ค่าใช้จ่ายที่สำคัญ

หน่วยงานจะบันทึกรับรู้ค่าใช้จ่ายตามมูลค่าหนี้ที่จะต้องชำระตามใบแจ้งหนี้

หมายเหตุที่ 2 ผลผลิตของหน่วยงาน

วิสัยทัศน์

สำนักงบประมาณเป็นองค์กรที่ทันสมัย เชื่อถือได้ และเป็นกลไกในการขับเคลื่อนนโยบายและยุทธศาสตร์ของรัฐบาล

ผลผลิตของหน่วยงานและตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผลผลิตที่ 1 การเสนอความเห็นและให้คำแนะนำต่อคณะรัฐมนตรีและส่วนราชการ

ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ : จำนวนเรื่องที่ให้คำปรึกษา 750 เรื่อง / ครั้ง

ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ : ผู้รับบริการมีความพึงพอใจ ร้อยละ 80

: ผู้รับบริการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ไม่ต่ำกว่า ร้อยละ 80

ตัวชี้วัดเชิงเวลา : ระยะเวลาดำเนินการ / เรื่อง ไม่เกิน 5 วันทำการ

ตัวชี้วัดเชิงต้นทุน / ค่าใช้จ่าย : ค่าใช้จ่ายในการจัดทำ 46.261 ล้านบาท

ผลผลิตที่ 2 การจัดทำนโยบายและยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ

ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ : นโยบาย / ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี 1 ชุด (20 กระทรวง)

ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ : ความพึงพอใจของคณะรัฐมนตรีที่มีต่อนโยบาย / ยุทธศาสตร์ ร้อยละ 90

: จัดสรรงบประมาณเป็นไปตามนโยบาย / ยุทธศาสตร์ ร้อยละ 90

ตัวชี้วัดเชิงเวลา : ระยะเวลาในการจัดทำนโยบายและยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ 5 เดือน

ตัวชี้วัดเชิงต้นทุน / ค่าใช้จ่าย : ค่าใช้จ่ายในการจัดทำนโยบาย / ยุทธศาสตร์ / ชุด 46.261 ล้านบาท

ผลผลิตที่ 3 การจัดทำงบประมาณ

ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ : พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี 1 ชุด (20 กระทรวง)

ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ : ความพึงพอใจของคณะรัฐมนตรีที่มีต่อ พรบ. ร้อยละ 80

: ความพึงพอใจของรัฐสภา ร้อยละ 80

: ความพึงพอใจของส่วนราชการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ร้อยละ 80

ตัวชี้วัดเชิงเวลา : ระยะเวลาในการจัดทำงบประมาณ 8 เดือน

ตัวชี้วัดเชิงต้นทุน / ค่าใช้จ่าย : ค่าใช้จ่ายในการจัดทำ / ชุด / ปี 284.370 ล้านบาท

ผลผลิตที่ 4 การจัดสรรงบประมาณ

ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ : จำนวนครั้งของการจัดสรรงบประมาณ และการโอนเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณ 6,000 ครั้ง

ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ : ความพึงพอใจของส่วนราชการในการจัดสรรงบประมาณ ร้อยละ 80

ตัวชี้วัดเชิงเวลา : ระยะเวลาในการดำเนินงาน / เรื่อง ไม่เกิน 5 วันทำการ

ตัวชี้วัดเชิงต้นทุน / ค่าใช้จ่าย : ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน / ปี 20.778 ล้านบาท

ผลผลิตที่ 5 การติดตามและประเมินผล

ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ : ติดตามผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณตามแบบรายงาน 241 หน่วยงาน

: ติดตามประเมินผลเฉพาะเรื่อง / กรณี 60 เรื่อง

: วิเคราะห์และประเมินความสำเร็จการใช้งบประมาณโดยใช้เครื่องมือ PART 20 กระทรวง

ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ : ส่วนราชการหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องนำรายงานผลไปใช้ประโยชน์ไม่ต่ำกว่า ร้อยละ 80

: ความถูกต้องสมบูรณ์ของการรายงานผลไม่ต่ำกว่า ร้อยละ 80

ตัวชี้วัดเชิงเวลา : ระยะเวลาในการติดตามผลการดำเนินงาน / ผลการใช้จ่ายเงินตามแบบรายงาน 4 ไตรมาส

: ระยะเวลาในการติดตามผลเฉพาะเรื่อง / กรณี ไม่เกิน 8 เดือน

: ระยะเวลาในการวิเคราะห์ประเมินความสำเร็จของการใช้งบประมาณโดยใช้เครื่องมือ PART 12 เดือน

ตัวชี้วัดเชิงต้นทุน / ค่าใช้จ่าย : ค่าใช้จ่ายในการจัดทำ / ปี 75.318 ล้านบาท

(พันบาท)

		2548	2547
หมายเหตุที่ 3	**เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**		
	เงินสด	14	374
	เงินทดรองราชการ	5,000	5,000
	เงินฝากธนาคาร		
	เงินฝากธนาคารกรุงไทย(เงินงบประมาณ)	1,466	27,895
	เงินฝากธนาคารกรุงไทย(เงินนอกงบประมาณ)		50
		1,466	27,945
	เงินฝากคลัง		
	เงินฝากคลัง - ทั่วไป	2,803	1,274
	เงินฝากคลัง - เงินกู้โครงการพัฒนาระบบศูนย์ปฏิบัติการระดับกระทรวง	2,700	2,885
	เงินฝากคลัง - ปฏิรูป	20,638	11,781
		26,141	15,939
	รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	32,622	49,258
หมายเหตุที่ 4	**ลูกหนี้**		
	ลูกหนี้เงินยืม		
	ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	2,306	23,621
		2,306	23,621
	ลูกหนี้อื่น ๆ		
	ลูกหนี้ความผิดทางละเมิด	104	119
	ลูกหนี้ค่าสาธารณูปโภค	-	28
		104	147
	รวม ลูกหนี้	2,410	23,767
หมายเหตุที่ 5	**รายได้ค้างรับ**		
	ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	8,343	7,133
	รวม รายได้ค้างรับ	8,343	7,133

(พันบาท)

	2548	2547
หมายเหตุที่ 6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		
อาคาร		
อาคารเพื่อการพักอาศัย	388	388
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-56	-37
อาคาร(สุทธิ)	332	352
อุปกรณ์		
ครุภัณฑ์สำนักงาน	19,518	17,114
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-7,859	-6,093
ครุภัณฑ์สำนักงาน (สุทธิ)	11,660	11,021
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	13,672	11,832
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-4,472	-2,770
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง (สุทธิ)	9,200	9,062
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	2,029	2,029
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-1,044	-790
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ (สุทธิ)	985	1,239
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	4,613	3,216
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-1,628	-1,203
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่(สุทธิ)	2,985	2,014
ครุภัณฑ์โรงงาน	171	171
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-171	-168
ครุภัณฑ์โรงงาน (สุทธิ)	-	3
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	91,728	85,016
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-50,819	-33,185
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (สุทธิ)	40,909	51,831
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	571	571
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-317	-175
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว (สุทธิ)	254	396

(พันบาท)

	2548	2547
ครุภัณฑ์กีฬา	731	41
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-271	-41
ครุภัณฑ์กีฬา(สุทธิ)	459	-
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	66,785	75,918

หมายเหตุที่ 7 สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	35,270	22,919
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	-16,998	-10,409
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ (สุทธิ)	18,272	12,510
รวม สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	18,272	12,510

หมายเหตุที่ 8 กระทบยอดรายการเคลื่อนไหวสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน

	อาคาร	อุปกรณ์	รวม
ยอดยกมาเมื่อ 1 ต.ค. 2547	352	75,566	75,918
บวก ยอดที่เพิ่มขึ้น			
จากการซื้อ	-	13,043	13,043
จากการสำรวจสินทรัพย์	-	-	-
หัก ยอดที่ลดลง			
จากค่าเสื่อมราคา	-19	-22,157	-22,176
จากการปรับปรุงยอดยกมา	-	-	-
ยอดยกไป ณ 30 ก.ย. 2548	332	66,452	66,785

หมายเหตุที่ 9 กระทบยอดรายการเคลื่อนไหวสินทรัพย์ถาวรที่ไม่มีตัวตน

	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่น	รวม
ยอดยกมาเมื่อ 1 ต.ค. 2547	12,510	-	12,510
บวก ยอดที่เพิ่มขึ้น			
จากการซื้อ	12,351	-	12,351
จากการสำรวจสินทรัพย์	-	-	-
หัก ยอดที่ลดลง			
จากค่าเสื่อมราคา	-6,589	-	-6,589
ยอดยกไป ณ 30 ก.ย. 2547	18,272	-	18,272

(พันบาท)

	2548	2547
หมายเหตุที่ 10 เจ้าหนี้		
เจ้าหนี้วัสดุและบริการ - หน่วยงานภายนอก	6,629	25,680
เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	569	-
รวม เจ้าหนี้	7,198	25,680
หมายเหตุที่ 11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	5,219	31,614
ใบสำคัญค้างจ่าย	1,648	406
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	43	315
รวม ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6,910	32,335
หมายเหตุที่ 12 รายได้รับล่วงหน้า		
รายได้จากเงินงบประมาณรับล่วงหน้า	-	2,520
รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาลรับล่วงหน้า		
โครงการเงินกู้ตามแผนปฏิรูประบบบริหารภาครัฐ	20,638	11,781
โครงการพัฒนาระบบศูนย์ปฏิบัติการระดับกระทรวง	2,700	2,885
	23,338	14,666
รวม รายได้รับล่วงหน้า	23,338	17,185
หมายเหตุที่ 13 ส่วนทุนและการเปลี่ยนแปลงในส่วนทุน		
ทุน		
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	25,726	25,726
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	61,697	15,835
บวก รายการปรับปรุงเพิ่มรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	4	354
หัก รายการปรับปรุงลดรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-8	-4,485
บวก รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	-3,616	49,992
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	83,804	87,424

(พันบาท)

	2548	2547
หมายเหตุที่ 14 รายได้จากเงินงบประมาณ		
รายได้จากเงินงบประมาณ		
งบบุคลากร	272,271	251,817
งบดำเนินงาน	56,609	54,665
งบลงทุน	22,023	28,320
งบอุดหนุน	9,715	10,467
งบรายจ่ายอื่น	45,286	40,855
งบกลาง	103,265	144,513
งบกลาง(เบิกแทนกัน)	-	24,775
รวม รายได้จากเงินงบประมาณ	509,168	555,412
หมายเหตุที่ 15 รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล		
เงินกู้จากโครงการเงินกู้ตามแผนปฏิรูประบบบริหารภาครัฐ	10,256	29,871
เงินกู้จากโครงการพัฒนาระบบศูนย์ปฏิบัติการระดับกระทรวง	2,300	-
รวม รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล	12,556	29,871
หมายเหตุที่ 16 รายได้อื่น		
รายได้จากค่าปรับอื่น	14	-
รายได้จากการรับบริจาค	-	1,700
รวม รายได้อื่น	14	1,700
หมายเหตุที่ 17 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร		
เงินเดือน	259,916	231,645
ค่าจ้าง	26,212	24,882
บำเหน็จ	3,391	37,714
บำนาญ	50,099	44,005
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ	34,344	29,505
รวม ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	373,962	367,751

(พันบาท)

	2548	2547
หมายเหตุที่ 18 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		
ค่าตอบแทน	696	611
ค่าใช้สอย	37,253	36,951
ค่าวัสดุ	30,944	24,194
ค่าสาธารณูปโภค	19,909	18,267
ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	491	1,706
บัญชีอื่น ๆ	809	14
รวม ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	90,102	81,743
หมายเหตุที่ 19 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน		
ค่าใช้จ่ายด้านทุนการศึกษาในประเทศ	5,394	-
ค่าใช้จ่ายด้านทุนการศึกษาต่างประเทศ	3,009	-
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	8,400
รวม ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	8,403	8,400
หมายเหตุที่ 20 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		
ค่าเสื่อมราคา		
อาคารเพื่อการพักอาศัย	19	37
ครุภัณฑ์สำนักงาน	1,766	199
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	1,702	223
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	254	102
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	425	69
ครุภัณฑ์โรงงาน	3	-
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	17,635	6,367
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	143	175
ครุภัณฑ์กีฬา	230	-
	22,176	7,172
ค่าตัดจำหน่าย		
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	6,589	1,643
	6,589	1,643
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28,765	8,815

(พันบาท)

	2548	2547
หมายเหตุที่ 21 ค่าใช้จ่ายอื่น		
ค่าใช้จ่ายที่ปรึกษา ค่าเชี่ยวชาญ ปรึกษาด้านกฎหมาย	24,124	49,916
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมสัมมนา	-	11,335
ค่าปรับปรุงอาคารและสิ่งก่อสร้าง	-	9,031
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	24,124	70,282

กิจกรรม	(พันบาท) ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิต	(ล้านบาท) ต้นทุนรวม	(บาท) ต้นทุนต่อหน่วย
1.1 พิจารณาเสนอความคิดเห็นต่อคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการงบประมาณและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง	55,452	ผลผลิตที่ 1 การเสนอความเห็นและให้คำแนะนำต่อคณะรัฐมนตรีและส่วนราชการ	106	141,142
1.2 ให้คำแนะนำแก่ส่วนราชการ	50,405			
2.1 จัดทำนโยบายและวงเงินงบประมาณ	12,658	ผลผลิตที่ 2 การจัดทำนโยบายและยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ	19	19,315,096
2.2 จัดทำยุทธศาสตร์และแนวทางการจัดสรรงบประมาณ	6,657			
3.1 ปรับปรุงระบบงบประมาณและวิธีการแปลงยุทธศาสตร์	27,585	ผลผลิตที่ 3 การจัดทำงบประมาณ	223	222,804,910
3.2 จัดทำหลักเกณฑ์แนวทางและคู่มือคำขอตั้งงบประมาณ	13,315			
3.3 พิจารณาจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี	155,821			
3.4 พัฒนาระบบสารสนเทศ	26,084			
4.1 ปรับปรุงหลักเกณฑ์และระเบียบด้านการงบประมาณ	5,590	ผลผลิตที่ 4 การจัดสรรงบประมาณ	36	5,970
4.2 พิจารณาแผนการจัดสรรงบประมาณ	30,229			
5.1 ติดตามผลการดำเนินงานและผลการใช้จ่ายเงิน	51,421	ผลผลิตที่ 5 การติดตามประเมินผล	82	1,372,818
5.2 ประเมินผลลัพธ์และผลกระทบจากการดำเนินงานของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ	30,948			

การวิเคราะห์ทางการเงิน
การย่อส่วนตามแนวดิ่ง (Commom Size)
วิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

		(พันบาท)		อัตราย่อส่วนตามแนวดิ่ง	
	หมายเหตุ	2548	2547	2548	2547
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3	32,622	49,258	25.21	29.05
ลูกหนี้	4	2,410	23,767	1.86	14.02
รายได้ค้างรับ	5	8,343	7,133	6.45	4.21
วัสดุคงเหลือ		985	961	0.76	0.57
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		-	25	-	0.01
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		44,360	81,145	34.28	47.85
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	6	66,785	75,918	51.60	44.77
สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	7	18,272	12,510	14.12	7.38
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		85,057	88,428	65.72	52.15
รวมสินทรัพย์		129,417	169,573	100.00	100.00
หนี้สิน					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้	10	7,198	25,680	5.56	15.14
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11	6,910	32,335	5.34	19.07
รายได้รับล่วงหน้า	12	23,338	17,185	18.03	10.13
เงินรับฝาก		21	114	0.02	0.07
เงินประกันสัญญา		2,817	1,218	2.18	0.72
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		225	19	0.17	0.01
รวมหนี้สินหมุนเวียน		40,509	76,551	31.30	45.14

	2548	2547	2548	2547
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินทดรองราชการรับจากคลัง	5,000	5,000	3.86	2.95
เงินประกันสัญญา	-	480	-	0.28
เงินความรับผิดทางละเมิด	104	119	0.08	0.07
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	5,104	5,599	3.94	3.30
รวมหนี้สิน	45,613	82,149	35.24	48.44
สินทรัพย์สุทธิ	83,804	87,424	64.76	51.56
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน				
ทุน	25,726	25,726	19.88	15.17
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	58,078	61,697	44.88	36.38
รวม สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	83,804	87,424	64.76	51.56

การวิเคราะห์

จากอัตรายอ่ส่วนงบแสดงฐานะการเงินตามแนวดิ่งข้างต้น จะเห็นได้ว่าสำนักงบประมาณ

- มีสัดส่วนของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด(ต่อสินทรัพย์สุทธิ)ลดลงจาก 29.05 % ในปี 2547 เป็น 25.21% ในปี 2548 ซึ่งเป็นผลเกิดจากมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการรับเงินงบดำเนินงาน จากเดิมกรมบัญชีกลางโอนให้ทั้งจำนวน เป็นโอนให้ตามฎีกาที่ตั้งเบิก
- มีสัดส่วนของลูกหนี้(ต่อสินทรัพย์สุทธิ)ลดลงจาก 14.02 % ในปี 2547 เป็น 1.86% ในปี 2548 ซึ่งเป็นผลเกิดจากหน่วยงานเร่งรัดลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณให้ชำระรวดเร็วขึ้น
- มีสัดส่วนที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์(สุทธิ) (ต่อสินทรัพย์สุทธิ)เพิ่มขึ้นจาก 44.77 % ในปี 2547 เป็น 51.60 % ในปี 2548 ซึ่งเป็นผลเกิดจากหน่วยงานมีการลงทุนอุปกรณ์คอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้นเพื่อพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศรองรับระบบงบประมาณแบบใหม่
- มีสัดส่วนสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ) (ต่อสินทรัพย์สุทธิ)เพิ่มขึ้นจาก 7.38 %ในปี 2547 เป็น 14.12 % ในปี 2548 ซึ่งเป็นผลเกิดจากการลงทุนในโปรแกรมคอมพิวเตอร์เพื่อพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์
- มีสัดส่วนเจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ต่อสินทรัพย์สุทธิ)ลดลงจาก15.14 % และ19.07 % ในปี 2547 เป็น 5.56 % และ5.34 %ในปี 2548 เนื่องจากหน่วยงานจ่ายชำระเจ้าหนี้วัสดุและบริการหน่วยงานภายนอก รวมทั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบุคคลภายนอกได้รวดเร็วขึ้นจากการใช้ระบบ GFMIS
- มีสัดส่วนรายได้รับล่วงหน้า (ต่อสินทรัพย์สุทธิ)เพิ่มขึ้นจาก 10.13 % ในปี 2547 เป็น 18.03 % ในปี 2548 ซึ่งเป็นผลมาจากหน่วยงานมีเงินเพิ่มเติมจากโครงการเงินกู้ตามแผนปฏิรูประบบบริหารภาครัฐ

วิเคราะห์งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2548 และ 2547

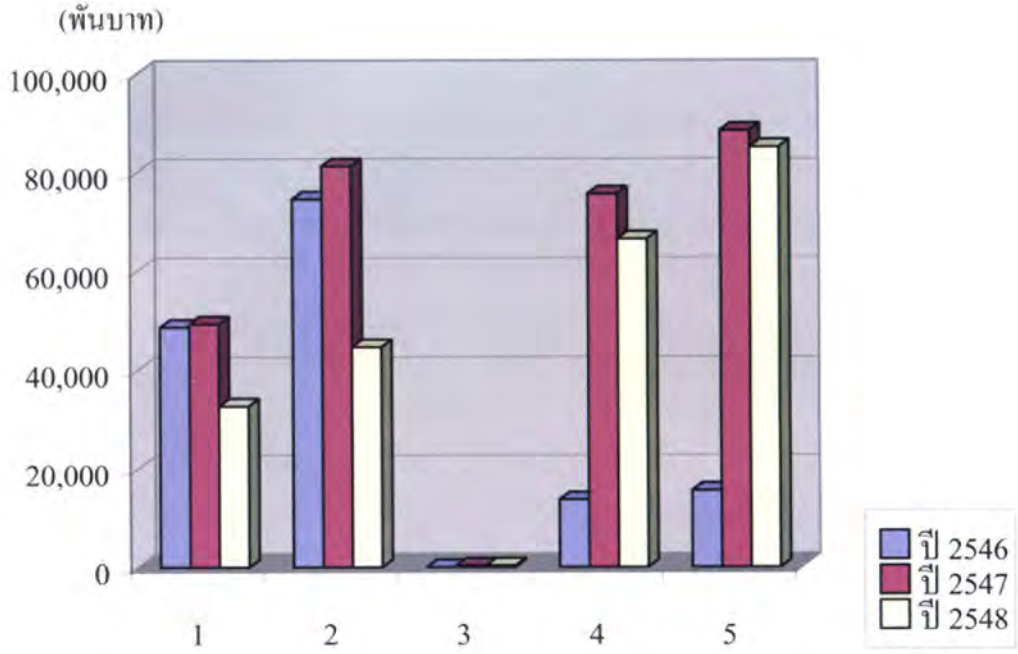
	หมายเหตุ	(พันบาท) 2548	2547	อัตรายอ่ส่วนตามแนวดิ่ง 2548	2547
รวมรายได้		**521,739**	**586,983**	**100.00**	**100.00**
รายได้จากการดำเนินงาน					
รายได้จากรัฐบาล					
รายได้จากเงินงบประมาณประจำ	14	487,146	527,092	93.37	89.80
รายได้จากเงินงบประมาณลงทุน	14	22,023	28,320	4.22	4.82
รายได้จากเงินกู้ของรัฐบาล	15	12,556	29,871	2.41	5.09
รวมรายได้จากรัฐบาล		**521,725**	**585,283**	**100.00**	**99.71**
รายได้จากแหล่งอื่น					
รายได้จากค่าปรับอื่น	16	14	-	0.00	0.00
รายได้จากการบริจาค	16	-	1,700	0.00	0.29
รวมรายได้จากแหล่งอื่น		**14**	**1,700**	**0.00**	**0.29**
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		**521,739**	**586,983**	**100.00**	**100.00**
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน					
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	17	320,471	286,032	61.42	48.73
ค่าบำเหน็จบำนาญ	17	53,490	81,719	10.25	13.92
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	18	18,378	440	3.52	0.07
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	18	11,075	32,987	2.12	5.62
ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย และค่าสาธารณูปโภค	18	60,649	48,316	11.62	8.23
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	19	8,403	8,400	1.61	1.43
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	20	28,765	8,815	5.51	1.50
ค่าใช้จ่ายอื่น	21	24,124	70,282	4.62	11.97
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		**525,355**	**536,991**	**100.69**	**91.48**
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน		**(3,616)**	**49,992**	**-0.69**	**8.52**
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมตามปกติ		**(3,616)**	**49,992**	**-0.69**	**8.52**
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		**(3,616)**	**49,992**	**-0.69**	**8.52**

การวิเคราะห์งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินจะเห็นได้ว่าสำนักงบประมาณ

- มีสัดส่วนของรายได้จากเงินงบประมาณ – ลงทุน (ต่อรายได้รวม) ลดลงจาก 4.82% ในปี 2547 เป็น 4.22% ในปี 2548 ซึ่งเป็นผลเกิดจากอัตราการเบิกจ่ายงบลงทุนต่ำลง เนื่องจากหน่วยงานจะได้รับโอนเงินเป็นรายได้ตามจำนวนที่ขอเบิกจ่าย
- มีสัดส่วนรายได้จากเงินช่วยเหลือรับบริจาค (ต่อรายได้รวม) ลดลงจาก 0.29 % ในปี 2547 เป็น 0 % ในปี 2548 เนื่องจากในปี 2547 รายได้ในส่วนนี้เกิดจากการแลกเปลี่ยนรถยนต์ แต่ในปี 2548 ไม่มีรายการดังกล่าว
- มีสัดส่วนค่าใช้จ่ายบุคลากร (ต่อรายได้รวม)เพิ่มขึ้นจาก 48.73 % ในปี 2547 เป็น 61.42 % ในปี 2548 ซึ่งเป็นผล เกิดจากรัฐบาลได้ปรับโครงสร้างเงินเดือนใหม่รวมทั้งจ่ายค่าตอบแทนเพิ่มขึ้นในรูปของโบนัสประจำปี
- มีสัดส่วนค่าบำเหน็จบำนาญ(ต่อรายได้รวม)ลดลงจาก 13.92 %ในปี 2547 เป็น 10.25 % ในปี2548 เนื่องจากในปี 2547 มีค่าใช้จ่ายจากโครงการทางเลือกใหม่ให้ชีวิต ซึ่งในปี 2548 ไม่ได้ดำเนินการ
- มีสัดส่วนค่าวัสดุ ค่าไฟฟ้า และค่าสาธารณูปโภค(ต่อรายได้รวม)เพิ่มขึ้นจาก 8.23 % ในปี2547 เป็น 11.62 % ในปี 2548 ซึ่งเป็นผลเกิดจากค่าซื้อวัสดุหรือบริการ ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา และค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น
- มีสัดส่วนค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (ต่อรายได้รวม) เพิ่มขึ้นจาก 1.50 % ในปี 2547 เป็น 5.51 % ในปี 2548 ซึ่งเป็นผลเกิดจากอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่จัดซื้อใหม่ถูกนำมาคำนวณค่าเสื่อมราคาเต็มปีในปี 2548 นอกจากนั้นยังมีการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ในปีก่อน ๆเพิ่มเติม

การวิเคราะห์ตามแนวนอน (Trend Analysis)

รายการในงบแสดงฐานะการเงิน



1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
2. สินทรัพย์หมุนเวียน
3. อาคาร (สุทธิ)
4. อุปกรณ์ (สุทธิ)
5. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

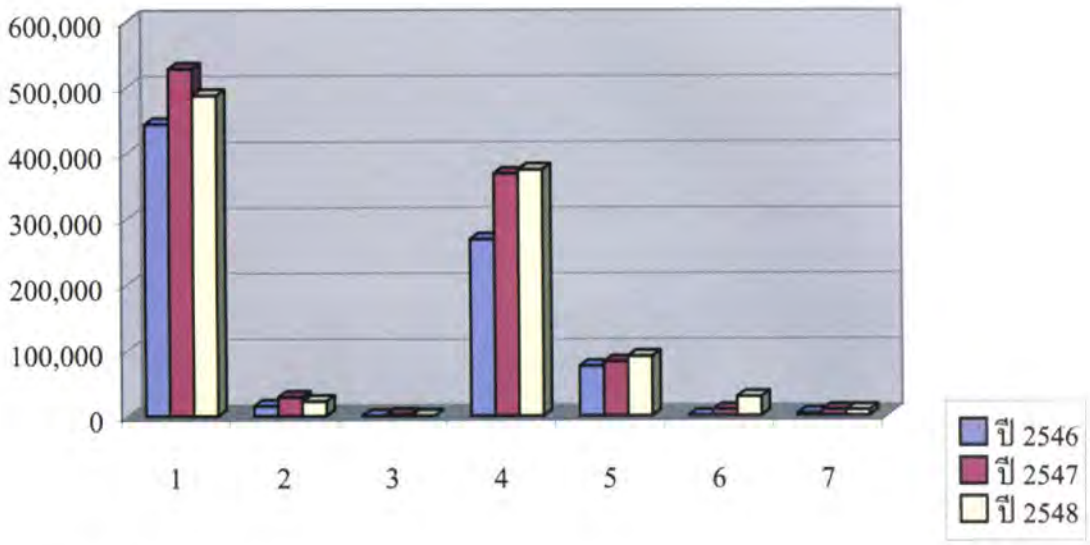
การวิเคราะห์

จากอัตราย่อส่วนตามแนวนอนข้างต้น จะเห็นได้ว่าสำนักงบประมาณมี

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง เนื่องจากเดิมในปี2547 กรมบัญชีกลางได้โอนเงินงบดำเนินงานให้ทั้งจำนวน แต่ในปี 2548 ได้รับเงินงบดำเนินงานเป็นงวดตามจำนวนเงินที่ตั้งเบิก
2. สินทรัพย์หมุนเวียนลดลง เนื่องจากลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณลดลง เป็นผลจากนโยบายเร่งรัดการส่งคืนเงินยืม
3. อาคาร (สุทธิ) ลดลงเนื่องจากไม่มีการก่อสร้างหรือต่อเติมอาคาร และมีการตัดค่าเสื่อมราคาประจำปี (อาคารสำนักงานไม่ใช่กรรมสิทธิ์ของสำนักงบประมาณ)
4. อุปกรณ์ (สุทธิ)ลดลงเนื่องจากมีการคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปีเพิ่มขึ้น
5. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนลดลงเนื่องจากมีการซื้อสินทรัพย์ใหม่เป็นจำนวนน้อยกว่าการคิดค่าเสื่อมราคาประจำปี

รายการในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

(พันบาท)



1. รายได้จากงบประมาณประจำ
2. รายได้จากงบประมาณลงทุน
3. รายได้จากแหล่งอื่น
4. ค่าใช้จ่ายบุคลากร
5. ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน
6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

การวิเคราะห์

จากการวิเคราะห์แนวโน้มข้างต้น จะเห็นได้ว่าสำนักงบประมาณมี

1. รายได้จากงบประมาณประจำลดลง เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงโดยในปี2548 ได้รับโอนเงินตามจำนวนที่ตั้งเบิก แต่ในปี2547 ได้รับโอนเงินงบดำเนินงานทั้งจำนวน
2. รายได้จากงบประมาณลงทุนลดลงในปี 2548 เป็นผลจากอัตราการเบิกจ่ายต่ำลง เนื่องจากหน่วยงานจะได้รับโอนเงินเป็นรายได้ตามจำนวนที่เบิกจ่าย
3. รายได้จากแหล่งอื่นลดลงเนื่องจากในปี 2547 มีเงินรายได้จากการแลกเปลี่ยนรถยนต์
4. ค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้นเนื่องจากมีการปรับโครงสร้างเงินเดือนข้าราชการและให้ผลตอบแทนในรูปของโบนัส
5. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานเพิ่มขึ้นเนื่องจากค่าซื้อวัสดุหรือบริการ ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา รวมทั้งค่าสาธารณูปโภค
6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้นเนื่องจากมีการคำนวณค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่จัดซื้อในปีก่อนเต็มปีในปี 2548 และคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ในปีก่อน ๆเพิ่มเติม
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนมีจำนวนเงินใกล้เคียงกับปีก่อน

สำนักงบประมาณ

การดำเนินกิจกรรมของสำนักงบประมาณ

การจัดการงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2549

การประชุมสัมมนา
เรื่อง
การจัดการงบประมาณรายจ่ายประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. 2549
สำหรับส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ
และหน่วยงานอื่นของรัฐ
20 ธันวาคม 2547
ณ หอประชุมกองทัพอากาศ

วันสถาปนาสำนักงบประมาณ ครบรอบ 46 ปี

14 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2548

ณ สำนักงบประมาณ

PART

การติดตั้งและใช้เครื่องมือวิเคราะห์ระดับความสำเร็จของการดำเนินงาน
และการใช้จ่ายงบประมาณ (PART) ในกระบวนการจัดการงบประมาณ
4 เมษายน 2548
ณ อิมแพ็ค เมืองทองธานี

การจัดทำแผนปฏิบัติราชการ 4 ปี

21 เมษายน 2548

ณ โรงแรมมิราเคิล แกรนด์ คอนเวนชั่น

ดร.สมคิด จาตุศรีพิทักษ์ ตรวจเยี่ยม

ดร.สมคิด จาตุศรีพิทักษ์
รองนายกรัฐมนตรี และรัฐมนตรีว่าการ
กระทรวงการคลัง ตรวจเยี่ยมและมอบ
นโยบายสำนักงบประมาณ
22 เมษายน 2548

รัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี (นายสุรนันทน์ เวชชาชีวะ) ร่วมประชุม
พิจารณาโครงการลงทุนขนาดใหญ่ของภาครัฐ
(Mega Projects) ณ สำนักงบประมาณ 6 มิถุนายน 2548

รัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรี (นายสุรนันทน์ เวชชาชีวะ)
ให้เกียรติเป็นประธานในการสัมมนาระดมความเห็นเรื่อง
"การปรับบทบาทและโครงสร้างสำนักงบประมาณ"
ณ สำนักงบประมาณ 26 สิงหาคม 2548

พิจารณาร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

คณะกรรมาธิการวิสามัญ
พิจารณาร่างพระราชบัญญัติ
งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ 2549

OECD

OECD

Asian Senior Budget Officials Meeting 2005

OECD

การประชุม OECD

Asian Senior Budget Officials Meeting 2005

วันที่ 15-16 ธันวาคม 2548

ณ โรงแรมดุสิตธานี

คณะกรรมการจัดทำรายงานประจำปี

ที่ปรึกษา

วุฒิพันธุ์	วิชัยรัตน์	ประธานที่ปรึกษา
บัณฑูร	สุภัควณิช	ที่ปรึกษา
ดวงสมร	วรฤทธิ์	ที่ปรึกษา
สมนึก	พิมลเสถียร	ที่ปรึกษา
อรรถชัย	บุรกรรมโกวิท	ที่ปรึกษา
อุณหิศ	กาญจนกุญชร	ที่ปรึกษา
นิรันดร์	เมืองพระ	ที่ปรึกษา
อรวรรณ	ชยางกูร	ที่ปรึกษา
วสัยรัตน์	ศรีอรุณ	ที่ปรึกษา
วรานุช	หงสประภาส	ที่ปรึกษา

คณะกรรมการ

อำพล	กิมาสาร	ประธานกรรมการ
จิรพร	มิหลีสวัสดิ์	รองประธานกรรมการ
มัณฑณี	จันทรศร	กรรมการ
ชาญวิทย์	เจียรธราวานิช	กรรมการ
ภูษพงศ์	ทัดเทียมรมย์	กรรมการ
ธวัชชัย	กิจรัตนะกุล	กรรมการ
วัชระ	วรศักดิ์	กรรมการ
อรพิน	วรรณกุล	กรรมการ
พนิดา	ไพศาลยกิจ	กรรมการ
รุยาพร	เพ็งขำ	กรรมการ
กาวนา	โนนจุ้ย	กรรมการ
เจษฎา	บรรเลงจิต	กรรมการ
อิทธิศักดิ์	อินทรชุบ	กรรมการ
อนุชา	การะนันท์	กรรมการ
สาลี่	ลุยเกิด	กรรมการ
กุณฑรี	อักษรกาญจน์	กรรมการ

พิมพ์ที่ บริษัท พี.เอ. ลีฟวิ่ง จำกัด
4 ซอยสิรินธร 7 บางพลัด กรุงเทพฯ โทร. 0 2881 9890

สำนักงบประมาณ
ถนนพระรามที่ 6 พญาไท กรุงเทพมหานคร 10400
www.bb.go.th