

การวิเคราะห์ประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566

Budgeting Analysis of Phetchaburi Rajabhat University, Fiscal Year 2019 to 2023

จุฬาลักษณ์ วิฑูประพัทธ์
Chulalak Vituprapat

กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี 76000
Division of Policy and Planning, Office of the President, Phetchaburi Rajabhat University, Phetchaburi 76000

*To whom correspondence should be addressed. e-mail: chulalak.vit@mail.pbru.ac.th

Received: 20 March 2024, Revised: 23 June 2024, Accepted: 19 September 2024

บทคัดย่อ

งานวิเคราะห์นี้มีวัตถุประสงค์ 1) เพื่อวิเคราะห์ประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี 2) เพื่อวิเคราะห์งบประมาณรายรับเงินรายได้ที่ได้รับจริง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี 3) เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบประมาณการรายรับงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ กับรายรับจริงงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2566 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

การวิเคราะห์ในครั้งนี้เป็นการศึกษาด้านงบประมาณมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ซึ่งศึกษาค้นคว้าในส่วนประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ ในส่วนงบประมาณที่นำมาคำนวณเพื่อจัดสรรงบประมาณ จากแหล่งข้อมูลทางงบประมาณ แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณของมหาวิทยาลัย กรอบวงเงินงบประมาณเงินรายได้ประจำปี ระบบฐานข้อมูลด้านการเงินการคลังของมหาวิทยาลัย และ รายงานการตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566 การศึกษาครั้งนี้ใช้ข้อมูลที่รวบรวมจากเอกสารและรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัย โดยนำมาประมวลผลด้วยโปรแกรม Microsoft Excel ในการจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบตารางที่ผู้วิจัยออกแบบขึ้น และเรียบเรียงข้อมูลเพื่อการวิเคราะห์และคำนวณหาผลรวม ผลต่าง และค่าร้อยละ การนำเสนอผลการวิเคราะห์เป็นตารางและแผนภูมิประกอบ โดยเป็นการวิเคราะห์เชิงปริมาณด้วยสถิติพรรณนา เช่น ค่าเฉลี่ยและร้อยละ เพื่อเปรียบเทียบประมาณการรายรับและรายรับจริงในแต่ละปีงบประมาณ

ผลการวิเคราะห์ในช่วงระยะ 5 ปีงบประมาณที่ศึกษา พบว่ามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีมีแนวโน้มของประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ และงบประมาณเงินรายได้ที่ได้รับจริงลดลงอย่างต่อเนื่อง ดังนั้นข้อเสนอแนะจากการวิเคราะห์ในครั้งนี้คือ ผู้บริหารควรพิจารณากำหนดกรอบวงเงินเพื่อการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ในสัดส่วนที่ สอดคล้องกับแนวโน้มรายรับจริง ผลักดันให้ใช้จ่ายงบประมาณจากแหล่งอื่น ๆ และแสวงหารายได้เพิ่มขึ้น ตลอดจนคำนึงถึงการขับเคลื่อนกลยุทธ์และแผนงานสำคัญของมหาวิทยาลัย

คำสำคัญ : ประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ การวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

Abstract

The objectives of this analysis are 1) to analyze the revenue budget estimated from fiscal years 2019 to 2023. 2) to analyze the final revenue received of Phetchaburi Rajabhat University from fiscal years 2019 to 2023. 3) to analyze and compare the actual revenue received with the revenue budgeted.

This analysis is a budgeting study for Phetchaburi Rajabhat University. Analysis in the estimated revenue budget section. Perform analysis by studying the revenue budget from the annual financial report, Phetchaburi Rajabhat University including related documents from fiscal years 2019 to 2023. This study utilized secondary data collected from the university's official documents and financial reports. The data were processed using Microsoft Excel, where they were organized and stored in a tabular format designed by the researcher. The information was then compiled for analysis, calculating sums, differences, and percentages. The analytical findings are presented through tables and charts, employing quantitative descriptive statistics such as means and percentages, to compare the estimated revenue with the actual revenue for each fiscal year.

The research results of analysis over the 5 fiscal years found that the university's revenue budget has been steadily declining. Therefore, the suggestion from this analysis is that university executives should consider limiting the revenue budget consistent with the actual revenue. The spending of other source budgets and the search for extra income should be pushed forward. In addition, the strategy and important plans of the university should also be considered to drive.

Keywords : Budgeting Analysis, Analysis, Revenue Budget, Phetchaburi Rajabhat University

บทนำ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี เป็นสถาบันอุดมศึกษาเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ที่เสริมสร้างพลังปัญญาของแผ่นดิน ฟื้นฟูพลังการเรียนรู้ เชิดชูภูมิปัญญาของท้องถิ่น สร้างสรรค์ศิลปวิทยา เพื่อความเจริญก้าวหน้าอย่างมั่นคงและยั่งยืนของปวงชน มีส่วนร่วมในการจัดการ การบำรุงรักษา การใช้ประโยชน์จากทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างสมดุลและยั่งยืน โดยมีวัตถุประสงค์ในการให้การศึกษา ส่งเสริมวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง ทำการสอน วิจัย ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม ปรับปรุง ถ่ายทอด และพัฒนาเทคโนโลยี ทะนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม ผลิตครู และส่งเสริมวิทยฐานะครู ดังนั้นทางมหาวิทยาลัยจึงได้กำหนดประเด็นยุทธศาสตร์จำนวน 6 ยุทธศาสตร์ เพื่อการพัฒนามหาวิทยาลัย [1] ซึ่งแหล่งงบประมาณหลักของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีมาจาก 2 ประเภท คือ งบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ โดยงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีมาจากการจัดการศึกษาเป็นส่วนใหญ่ ซึ่งประกอบด้วยการจัดการศึกษาภาคปกติ และการจัดการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ จึงจำเป็นต้องวิเคราะห์ข้อมูลงบประมาณเงินรายได้ เพื่อให้ทราบถึงทิศทางการวางแผนและพัฒนากิจการงบประมาณเงินรายได้

จากปัญหาการจัดสรรงบประมาณที่อาจไม่สอดคล้องกับรายรับจริงในอดีต ซึ่งส่งผลต่อประสิทธิภาพในการบริหารจัดการงบประมาณและการวางแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย บทศึกษานี้จึงมุ่งวิเคราะห์หัวข้อหลัก 3 ด้าน ได้แก่ 1) การประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ 2) รายรับจริงที่ได้รับ และ 3) การเปรียบเทียบระหว่างประมาณการกับรายรับจริง เพื่อชี้ให้เห็นแนวโน้มและช่องว่างทางงบประมาณที่อาจเกิดขึ้น

จากความเป็นมาและความสำคัญดังกล่าว ผู้วิเคราะห์ซึ่งมีหน้าที่ด้านการจัดทำประมาณการงบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย จึงได้วิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2566 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีตามหลักการวิเคราะห์ประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ และงบประมาณรายรับเงินรายได้ที่ได้รับจริง จากข้อมูลงบประมาณย้อนหลัง รวมถึงวิเคราะห์เปรียบเทียบประมาณการรายรับงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ กับรายรับจริงงบประมาณเงินรายได้ ซึ่งเป็นข้อมูลสารสนเทศทางการบริหารและการตัดสินใจของผู้บริหารส่วนงาน รวมทั้งบุคลากรภายในส่วนงานและสาธารณชนต่อไป การดำเนินงานตามภารกิจของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีให้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยยึดหลักการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรม [2] และหลักธรรมาภิบาลของมหาวิทยาลัย [3] ปัจจัยสำคัญในการขับเคลื่อนภารกิจของมหาวิทยาลัย คือ งบประมาณ ซึ่งงบประมาณหลักของมหาวิทยาลัย มีจำนวน 2 แหล่งด้วยกัน คือ งบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ แต่เนื่องจากงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับการจัดสรรจากรัฐบาลมีวงเงินค่อนข้างจำกัด ไม่สามารถดำเนินงานตามภารกิจของมหาวิทยาลัยที่จะให้ครอบคลุมทุกภารกิจได้ จึงจำเป็นต้องใช้งบประมาณเงินรายได้เสริม สำหรับรายการที่ไม่ได้รับการจัดสรร หรือได้รับการจัดสรรงบประมาณที่ไม่เพียงพอต่อภารกิจนั้น ๆ จึงเป็นที่มาของการวิเคราะห์ข้อมูลประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ย้อนหลัง 5 ปี เพื่อผู้บริหารสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปประกอบการตัดสินใจในการวางแผนจัดสรรงบประมาณตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ [4] วางแผนในการหารายได้จากแหล่งอื่น ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และเกิดความคุ้มค่ามากที่สุด [5] โดยมีการศึกษาของ [6] ที่แสดงให้เห็นแนวโน้มการวิเคราะห์รายรับจากแหล่งทุนต่าง ๆ ในสถาบันอุดมศึกษา ซึ่งสะท้อนความสำคัญของประเด็นนี้ในระดับเชิงนโยบาย

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อวิเคราะห์ประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
2. เพื่อวิเคราะห์งบประมาณรายรับเงินรายได้ที่ได้รับจริง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
3. เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบประมาณการงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ กับรายรับจริงงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2566 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

ขอบเขตการวิเคราะห์

1. เป็นการศึกษาในส่วนประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566
2. เป็นการศึกษาข้อมูลทางงบประมาณจากแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณของมหาวิทยาลัย กรอบวงเงินงบประมาณเงินรายได้ประจำปี ระบบฐานข้อมูลด้านการเงินการคลังของมหาวิทยาลัย และ รายงานการตรวจสอบรายงานการเงินของมหาวิทยาลัย
3. เป็นการศึกษาในส่วนประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี โดยไม่รวมหน่วยงานจัดตั้งภายใน หรือวิทยาเขตต่าง ๆ
4. เป็นการศึกษาในส่วนรายรับงบประมาณเงินรายได้ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ในส่วนงบประมาณที่นำมาคำนวณเพื่อจัดสรรงบประมาณประจำปี

วิธีการวิเคราะห์

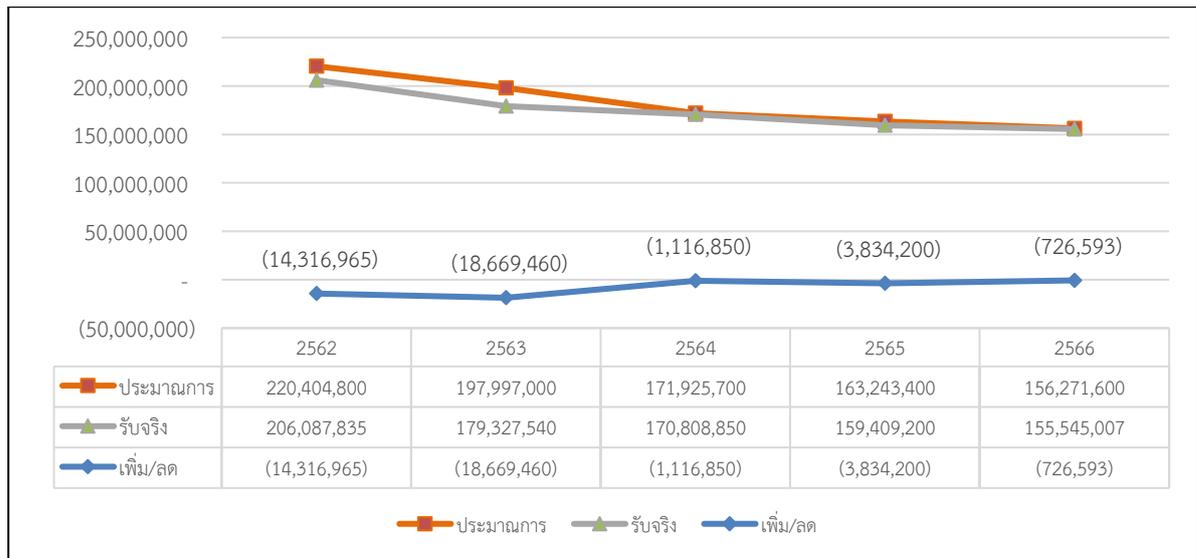
กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิเคราะห์ ได้แก่ ประมาณการงบประมาณเงินรายได้ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566 โดยมีแหล่งข้อมูลจากระบบฐานข้อมูลของมหาวิทยาลัยระบบบริการการศึกษา(REG) แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ กรอบวงเงินงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ที่ได้รับการอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัย และรายงานตรวจสอบรายงานการเงินมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีที่ได้รับรองจากสำนักงานตรวจสอบเงินแผ่นดิน (สตง.) มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566

เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์ ผู้วิจัยได้ใช้เครื่องมือการรวบรวมข้อมูลโดยใช้การประมวลผลด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป Microsoft Excel ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเป็นตารางเก็บรวบรวมข้อมูลและผู้วิเคราะห์ได้ออกแบบและสร้างขึ้นมา และเรียบเรียงข้อมูลเพื่อวิเคราะห์และคำนวณหาผลรวม ผลต่าง และค่าร้อยละ นำเสนอเป็นตารางและแผนภูมิประกอบ

วิธีการวิเคราะห์ข้อมูล เป็นการวิเคราะห์เชิงปริมาณด้วยสถิติพรรณนา เช่น ค่าเฉลี่ยและร้อยละ เพื่อเปรียบเทียบประมาณการรายรับและรายรับจริงในแต่ละปีงบประมาณ การเปรียบเทียบข้อมูลประมาณการรายรับ โดยใช้ข้อมูลที่รวบรวมจากเอกสารประมาณการรายรับ งบประมาณเงินรายได้ประจำปี พ.ศ. 2562 – 2566 มาคำนวณเปรียบเทียบการเพิ่มขึ้น/ลดลง และคำนวณค่าความเป็นร้อยละ โดยการใช้เทคนิคเปรียบเทียบข้อมูล (Comparative Techniques) โดย ผู้วิเคราะห์ได้เก็บรวบรวมข้อมูลเป็นตารางข้อมูล ได้แก่ตารางข้อมูลจำนวนประมาณการรายรับ โดยให้ข้อมูล พ.ศ. 2562 เป็นข้อมูลตั้งต้น และข้อมูล พ.ศ. 2563 – 2566 เป็นตัวเปรียบเทียบ โดยเป็นการเปรียบเทียบงบประมาณของปีก่อนหน้ากับปีต่อไป จนถึงสิ้นสุดปี พ.ศ. 2566 และ การวิเคราะห์แนวโน้ม (Trend Analysis) เพื่อทำให้เห็นแนวทางการเจริญเติบโต หรืออัตราการเพิ่ม/ลด ของงบประมาณเงินรายได้ โดยวิธีการคำนวณดูการเปลี่ยนแปลงเทียบกับในแต่ละปี หรือใช้ปีใดเป็นปีฐาน แล้วพิจารณาว่าในปีอื่นๆ มีการเปลี่ยนแปลงเช่นใดเมื่อเทียบกับปีฐาน

ผลการวิเคราะห์

การวิเคราะห์เปรียบเทียบภาพรวมประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566 จากภาพที่ 1 พบว่ารายรับจริงงบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี [7] มีแนวโน้มลดลง โดย ในปี พ.ศ. 2562 มีจำนวน 206,087,835 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 14,316,965 คิดเป็นร้อยละ 6.50 รายรับงบประมาณเงินรายได้ พ.ศ. 2563 มีจำนวน 179,327,540 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 18,669,460 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.43 รายรับงบประมาณเงินรายได้ พ.ศ. 2564 มีจำนวน 170,808,850 บาท น้อยกว่าประมาณการจำนวน 1,116,850 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.65 รายรับงบประมาณเงินรายได้ พ.ศ. 2565 มีจำนวน 159,409,200 บาท น้อยกว่าประมาณการจำนวน 3,834,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.35 รายรับงบประมาณเงินรายได้ พ.ศ. 2566 มีจำนวน 155,545,007 บาท น้อยกว่าประมาณการ 726,593 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.46



ภาพที่ 1 ข้อมูลแนวโน้มประมาณการการรายรับงบประมาณเงินรายได้กับรายรับจริงมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566

ตารางที่ 1 การเปรียบเทียบประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้กับรายรับจริง จำแนกตามประเภทรายรับ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566

ปีงบประมาณ (พ.ศ.)	2562	2563	2564	2565	2566
รายรับจากส่วนจัดการศึกษา					
ประมาณการ	192,417,500	173,068,500	152,843,700	145,135,300	138,802,500
รับจริง	184,264,300	161,066,130	155,151,300	145,356,025	132,694,170
เพิ่ม/ลด	-8,153,200	-12,002,370	2,307,600	220,725	-6,108,330
ร้อยละ	-4.24	-6.94	1.51	0.15	-4.40
รายรับอื่น ๆ					
ประมาณการ	27,987,300	24,928,500	19,082,000	18,108,100	17,469,100
รับจริง	21,823,535	18,261,410	15,657,550	14,053,175	22,850,837
เพิ่ม/ลด	-6,163,765	-6,667,090	-3,424,450	-4,054,925	5,381,737
ร้อยละ	-22.02	-26.74	-17.95	-22.39	30.81

จากตารางที่ 1 พบว่ารายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากการศึกษา ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 192,264,300 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 8,153,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.42 งบประมาณเงินรายได้จากการศึกษาปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีจำนวน 161,066,130 บาท น้อยกว่าประมาณการจำนวน 12,002,370 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.94 งบประมาณเงินรายได้จากการศึกษาปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีจำนวน 155,151,300 บาท มากกว่าประมาณการ จำนวน 2,307,600 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.52 งบประมาณเงินรายได้จากการศึกษาปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีจำนวน 145,356,025 บาท มากกว่าที่ประมาณการ จำนวน 220,725 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.15 งบประมาณเงินรายได้จากการศึกษาปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีจำนวน 132,694,170 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 6,108,330 บาท คิดเป็นร้อยละ 30.81

รายรับอื่น ๆ ในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีจำนวน 21,823,535 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 6,163,765 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.02 รายรับอื่น ๆ ในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มีจำนวน 18,261,410 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 6,667,090 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.74 รายรับอื่น ๆ ในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 มีจำนวน 15,657,550 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 3,424,450 บาท คิดเป็นร้อยละ 17.95 รายรับอื่น ๆ ในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีจำนวน 14,053,175 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 4,054,925 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.39 รายรับอื่น ๆ ในปีงบประมาณ พ.ศ.2566 มีจำนวน 22,850,837 บาท มากกว่าประมาณการ จำนวน 5,381,737 บาท คิดเป็นร้อยละ 30.81

ตารางที่ 2 การเปรียบเทียบประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้จากส่วนจัดการศึกษากับรายรับจริงของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566

ปีงบประมาณ (พ.ศ.)	2562	2563	2564	2565	2566
การศึกษาภาคปกติ					
ประมาณการ	167,065,500	148,266,100	133,388,500	129,963,100	124,126,000
รับจริง	159,355,400	140,527,480	134,817,750	127,534,825	114,111,820
เพิ่ม/ลด	-7,710,100	-7,738,620	1,429,250	-2,428,275	-10,014,180
ร้อยละ	-4.62	-5.22	1.07	-1.87	-8.07
การศึกษาภาคนอกเวลาปกติ					
ประมาณการ	25,352,000	24,802,400	19,455,200	15,172,200	14,676,500
รับจริง	24,908,900	20,538,650	20,333,550	17,821,200	18,582,350
เพิ่ม/ลด	-443,100	-4,263,750	878,350	2,649,000	3,905,850
ร้อยละ	-1.75	-17.19	4.51	17.46	26.61

จากตารางที่ 2 พบว่ารายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากการศึกษาภาคปกติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 159,355,400 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 7,710,100 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.62 งบประมาณเงินรายได้จากการศึกษาภาคปกติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีจำนวน 140,817,750 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 7,738,620 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.22 งบประมาณเงินรายได้จากการศึกษาภาคปกติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีจำนวน 134,817,750 บาท มากกว่าประมาณการ จำนวน 1,429,250 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.07 งบประมาณเงินรายได้จากการศึกษาภาคปกติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีจำนวน 127,534,825 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 2,428,275 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.87 งบประมาณเงินรายได้จากการศึกษาภาคปกติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีจำนวน 114,111,820 บาท น้อยกว่าประมาณการจำนวน 10,014,180 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.07

รายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากส่วนการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 24,908,900 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 443,100 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.75 งบประมาณเงินรายได้จากส่วนการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีจำนวน 20,538,650 บาท มากกว่าประมาณการ จำนวน 878,350 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.51 งบประมาณเงินรายได้จากส่วนการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีจำนวน 20,333,550 บาท มีจำนวนมากกว่าประมาณการจำนวน 878,350 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.51 งบประมาณเงินรายได้จากส่วนการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีจำนวน 17,821,200 บาท มากกว่าประมาณการ จำนวน 2,649,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 17.46 งบประมาณเงินรายได้จากส่วนการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีจำนวน 18,582,350 บาท มากกว่าประมาณการจำนวน จำนวน 3,905,850 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.61

โดยจำแนกรายได้จากส่วนการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ออกเป็น 3 ระดับ คือ ระดับปริญญาตรี ระดับประกาศนียบัตร และระดับบัณฑิตศึกษา โดยมีรายละเอียดรายรับจริงเทียบกับประมาณการรายรับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566 ดังนี้

ตารางที่ 3 ข้อมูลเปรียบเทียบประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้จากส่วนจัดการศึกษาภาคนอกเวลาปกติกับรายรับจริงของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566

ปีงบประมาณ(พ.ศ.)	2562	2563	2564	2565	2566
ระดับปริญญาตรี					
ประมาณการ	18,446,000	17,594,500	12,346,200	7,891,200	5,622,500
รับจริง	17,911,550	13,611,700	12,260,750	7,378,600	6,902,550
เพิ่ม/ลด	-534,450	-3,982,800	-85,450	-512,600	1,280,050
ร้อยละ	-2.90	-22.64	-0.69	-6.50	22.77
ระดับประกาศนียบัตรบัณฑิต					
ประมาณการ	860,000	2,912,000	1,428,000	4,347,000	3,150,000
รับจริง	1,869,500	1,940,800	3,684,500	3,881,900	3,372,250
เพิ่ม/ลด	1,009,500	-971,200	2,256,500	-465,100	222,250
ร้อยละ	117.38	-33.35	158.02	-10.70	7.06

ตารางที่ 3 (ต่อ)

ปีงบประมาณ(พ.ศ.)	2562	2563	2564	2565	2566
ระดับบัณฑิตศึกษา					
ประมาณการ	6,046,000	4,295,900	5,681,000	2,934,000	5,904,000
รับจริง	5,127,850	4,986,150	4,388,300	6,560,700	8,307,550
เพิ่ม/ลด	-918,150	690,250	-1,292,700	3,626,700	2,403,550
ร้อยละ	-15.19	16.07	-22.75	123.61	40.71

จากตารางที่ 3 พบว่ารายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ระดับปริญญาตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 17,911,550 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 534,450 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.90 งบประมาณเงินรายได้จากการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ระดับปริญญาตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีจำนวน 13,611,700 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 3,982,800 บาท คิดเป็น ร้อยละ 22.64 งบประมาณเงินรายได้จากการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ระดับปริญญาตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีจำนวน 12,260,750 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 85,450 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.69 งบประมาณเงินรายได้จากการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ระดับปริญญาตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีจำนวน 7,378,600 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 512,600 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.50 งบประมาณเงินรายได้จากการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ระดับปริญญาตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีจำนวน 6,902,550 บาท มากกว่าประมาณการ จำนวน 1,280,050 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.77

รายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากส่วนการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ระดับประกาศนียบัตรบัณฑิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 1,869,500 บาท มากกว่าประมาณการ จำนวน 1,009,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 117.38 งบประมาณเงินรายได้จากส่วนการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ระดับประกาศนียบัตรบัณฑิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีจำนวน 1,940,800 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 971,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.35 งบประมาณเงินรายได้จากส่วนการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ระดับประกาศนียบัตรบัณฑิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีจำนวน 3,684,500 บาท มากกว่าประมาณการ จำนวน 2,256,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 158.02 งบประมาณเงินรายได้จากส่วนการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ระดับประกาศนียบัตรบัณฑิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีจำนวน 3,881,900 บาท น้อยกว่าประมาณการ 465,100 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.70 งบประมาณเงินรายได้จากส่วนการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ระดับประกาศนียบัตรบัณฑิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีจำนวน 3,372,250 บาท มากกว่าประมาณการ จำนวน 222,250 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.06

รายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากส่วนการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ระดับบัณฑิตศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 5,127,850 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 918,150 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.19 งบประมาณเงินรายได้จากส่วนการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ระดับประกาศนียบัตรบัณฑิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีจำนวน 4,986,150 บาท มากกว่าประมาณการ จำนวน 690,250 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.07 งบประมาณเงินรายได้จากส่วนการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ระดับประกาศนียบัตรบัณฑิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีจำนวน 4,388,300 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 1,292,700 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.75 งบประมาณเงินรายได้จากส่วนการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ระดับประกาศนียบัตรบัณฑิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีจำนวน 6,560,700 บาท มากกว่าประมาณการ จำนวน 3,626,700 บาท คิดเป็นร้อยละ 123.61 งบประมาณเงินรายได้จากส่วนการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ระดับประกาศนียบัตรบัณฑิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีจำนวน 8,307,550 บาท มากกว่าประมาณการจำนวน 2,403,550 บาท คิดเป็นร้อยละ 40.71

ตารางที่ 4 แสดงข้อมูลเปรียบเทียบประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้จากแหล่งรายได้อื่น ๆ กับรายรับจริงมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566

ปีงบประมาณ (พ.ศ.)	2562	2563	2564	2565	2566
รายได้จากการจัดสวัสดิการ					
ประมาณการ	24,540,500	21,620,300	16,039,700	14,798,400	13,945,100
รับจริง	18,925,235	15,635,710	12,475,150	10,651,875	19,054,787
เพิ่ม/ลด	-5,615,265	-5,984,590	-3,564,550	-4,146,525	5,109,687
ร้อยละ	-22.88	-27.68	-22.22	-28.02	36.64

ตารางที่ 4 (ต่อ)

ปีงบประมาณ (พ.ศ.)	2562	2563	2564	2565	2566
ค่าธรรมเนียมที่เรียกเก็บเมื่อแรกเข้า					
ประมาณการ	1,996,000	1,975,000	1,649,000	1,381,000	1,532,000
รับจริง	1,636,000	1,495,000	1,555,000	1,604,000	1,766,000
เพิ่ม/ลด	-360,000	-480,000	-94,000	223,000	234,000
ร้อยละ	-18.04	-24.30	-5.70	16.15	15.27
ค่าธรรมเนียมลงทะเบียนบัณฑิตและสอบวิชาพื้นฐาน					
ประมาณการ	1,450,800	1,333,200	1,393,300	1,928,700	1,992,000
รับจริง	1,262,300	1,130,700	1,627,400	1,797,300	2,030,050
เพิ่ม/ลด	-188,500	-202,500	234,100	-131,400	38,050
ร้อยละ	-12.99	-15.19	16.80	-6.81	1.91

จากตารางที่ 4 พบว่ารายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากการจัดสวัสดิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 18,925,235 บาท น้อยกว่าประมาณการจำนวน 5,615,265 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.88 รายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากการจัดสวัสดิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีจำนวน 15,635,710 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 5,984,590 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.30 รายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากการจัดสวัสดิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีจำนวน 12,475,150 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 3,564,550 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.22 รายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากการจัดสวัสดิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีจำนวน 10,651,525 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 14,798,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 28.02 รายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากการจัดสวัสดิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีจำนวน 19,054,787 บาท มากกว่าประมาณการจำนวน 5,109,687 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.64

รายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมเรียกเก็บเมื่อแรกเข้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 1,636,000 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 360,000 บาท คิดเป็น ร้อยละ 18.04 รายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมเรียกเก็บเมื่อแรกเข้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีจำนวน 1,495,000 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 480,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.30 รายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมเรียกเก็บเมื่อแรกเข้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีจำนวน 1,555,000 บาท น้อยกว่าประมาณการ 94,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.70 รายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมเรียกเก็บเมื่อแรกเข้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีจำนวน 1,604,000 บาท มากกว่าประมาณการ 223,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.15 รายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมเรียกเก็บเมื่อแรกเข้า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีจำนวน 1,766,000 บาท มากกว่าประมาณการ จำนวน 234,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.27

รายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมลงทะเบียนบัณฑิตและสอบวิชาพื้นฐาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 1,262,300 บาท น้อยกว่าประมาณการ 188,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.99 รายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมลงทะเบียนบัณฑิตและสอบวิชาพื้นฐาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีจำนวน 1,130,700 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 202,500 บาท คิดเป็น 15.19 รายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมลงทะเบียนบัณฑิตและสอบวิชาพื้นฐาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีจำนวน 1,627,400 บาท มากกว่าประมาณการ จำนวน 234,100 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.80 รายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมลงทะเบียนบัณฑิตและสอบวิชาพื้นฐาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีจำนวน 1,797,300 บาท น้อยกว่าประมาณการ จำนวน 131,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.81 รายรับจริงงบประมาณเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมลงทะเบียนบัณฑิตและสอบวิชาพื้นฐาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีจำนวน 2,030,050 บาท มากกว่าประมาณการ 38,050 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.91

สรุปและอภิปรายผลการวิเคราะห์

จากการวิเคราะห์ประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566 พบว่า

1) ผลการวิเคราะห์งบประมาณเงินรายได้ จากระบบฐานข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566 พบว่ามีแนวโน้มลดลง ซึ่งสอดคล้องกับแนวโน้มจำนวนนักศึกษาในระดับอุดมศึกษาในประเทศไทย [6,7] โดย งบประมาณของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี มีรายละเอียด ดังนี้

- รายรับงบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี มีแนวโน้มลดลงในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2566 มาจากส่วนรายรับจากการศึกษา ส่วนรายรับอื่นๆ มีรายรับลดลงในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2565 ก่อนจะปรับตัวเพิ่มขึ้นมากที่สุด

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 นอกจากนี้จากข้อมูลข้างต้นพบว่าสัดส่วนงบประมาณเงินรายได้จำแนกตามประเภทที่มาของรายรับ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี พ.ศ. 2562 - 2566 งบประมาณส่วนใหญ่มาจากรายรับส่วนจัดการศึกษาในอัตราส่วนสูงสุดถึงร้อยละ 91.18 และมาจากส่วนรายรับอื่นๆ ในอัตราส่วนสูงสุดเพียงร้อยละ 14.69 เมื่อเปรียบเทียบระหว่างอัตราส่วนงบประมาณเงินรายได้จากส่วนจัดการศึกษา และส่วนรายรับอื่นๆ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีสัดส่วน 0.853 : 0.147

- รายรับงบประมาณเงินรายได้จากส่วนจัดการศึกษาภาคปกติมีแนวโน้มลดลงในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2566 โดยพบว่าในปี พ.ศ. 2563 รายรับลดลงสูงสุด ส่วนหนึ่งเกิดจากการปรับลดค่าธรรมเนียมนักศึกษา เพื่อช่วยเหลือในเหตุการณ์โควิด-19 ส่วนรายรับจากการจัดการศึกษาภาคปกติเริ่มมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นหลังปี พ.ศ. 2565 นอกจากนี้จากข้อมูลข้างต้นพบว่า สัดส่วนงบประมาณเงินรายได้จำแนกตามส่วนจัดการศึกษา มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี พ.ศ. 2562 - 2566 งบประมาณส่วนใหญ่มาจากรายรับส่วนจัดการศึกษาภาคปกติในอัตราส่วนสูงสุดถึงร้อยละ 89.07 และมาจากส่วนส่วนจัดการศึกษาภาคปกติ ในอัตราส่วนสูงสุดเพียงร้อยละ 10.93 เมื่อเปรียบเทียบอัตราส่วนระหว่างงบประมาณเงินรายได้จากส่วนจัดการศึกษาภาคปกติ และส่วนจัดการศึกษาภาคปกติ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 พบว่ามีสัดส่วน 0.860 : 0.140

- รายรับงบประมาณเงินรายได้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2566 ในส่วนการศึกษาภาคปกติ มีแนวโน้มลดลงในภาพรวม แต่หากพิจารณาในรายละเอียดจำแนกตามระดับการศึกษา จะพบว่าประมาณการงบประมาณเงินรายได้ที่ลดลงในส่วน การศึกษาภาคปกติ มาจากส่วนการศึกษานอกเวลาในระดับปริญญาตรี ที่มีแนวโน้มลดลงอย่างต่อเนื่อง ในขณะที่ประมาณ การงบประมาณเงินรายได้ในระดับประกาศนียบัตรบัณฑิต และประมาณการงบประมาณเงินรายได้ในระดับบัณฑิตศึกษามีแนวโน้ม เพิ่มขึ้น ซึ่งเมื่อเทียบสัดส่วนประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ส่วนการศึกษาภาคปกติ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 พบว่างบประมาณเงินรายได้ระดับบัณฑิตศึกษามีสัดส่วนสูงสุด รองลงมาเป็นระดับปริญญาตรี และระดับประกาศนียบัตรบัณฑิต ตามลำดับ ที่สัดส่วน 0.447 : 0.371 : 0.181

- สัดส่วนประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้จากแหล่งรายรับอื่นๆ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี พ.ศ. 2562 - 2566 ส่วนใหญ่มาจากรายได้จากการจัดการสวัสดิการ ในอัตราส่วนสูงสุดถึงร้อยละ 86.72 ถัดมาเป็นรายได้จากค่าธรรมเนียม ลงทะเบียนบัณฑิตและสอบวิชาพื้นฐานในอัตราส่วนสูงสุดที่ร้อยละ 12.79 และมาจากค่าธรรมเนียมเรียกเก็บเมื่อแรกเข้าในอัตราส่วน สูงสุดเพียงร้อยละ 11.41 ซึ่งเมื่อเทียบสัดส่วนประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้จากแหล่งรายรับอื่นๆ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 พบว่าประมาณการงบประมาณเงินรายได้จากการจัดการสวัสดิการมีสัดส่วนสูงสุด รองลงมาเป็นค่าธรรมเนียมบัณฑิตและ สอบวิชาพื้นฐาน และค่าธรรมเนียมเรียกเก็บเมื่อแรกเข้าตามลำดับ ที่สัดส่วน 0.834 : 0.089 : 0.077

2) ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ กับรายรับจริงงบประมาณเงินรายได้ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2566 มีแนวโน้มลดลง โดยมีรายละเอียด ดังนี้

- การจัดการศึกษาภาคปกติ ระดับปริญญาตรี รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พบว่ามีรายรับน้อยกว่า ประมาณการร้อยละ 4.62 คิดเป็นจำนวน 7,710,100 บาท รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 พบว่ามีรายรับน้อยกว่า ประมาณการร้อยละ 5.22 คิดเป็นจำนวน 7,738,620 บาท รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 พบว่ามีรายรับมากกว่า ประมาณการร้อยละ 1.07 คิดเป็นจำนวน 1,429,250 บาท รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 พบว่ามีรายรับน้อยกว่า ประมาณการร้อยละ 1.87 คิดเป็นจำนวน 2,428,275 บาท รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 พบว่ามีรายรับน้อยกว่า ประมาณการร้อยละ 8.07 คิดเป็นจำนวน 10,014,180 บาท

- การจัดการศึกษาภาคปกติ ระดับปริญญาตรี รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พบว่ามีรายรับน้อยกว่า ประมาณการร้อยละ 2.90 คิดเป็นจำนวน 534,450 บาท รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 พบว่ามีรายรับน้อยกว่า ประมาณการร้อยละ 22.64 คิดเป็นจำนวน 3,982,800 บาท รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 พบว่ามีรายรับน้อยกว่า ประมาณการร้อยละ 0.69 คิดเป็นจำนวน 85,450 บาท รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 พบว่ามีรายรับน้อยกว่าประมาณ การร้อยละ 6.50 คิดเป็นจำนวน 512,600 บาท รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 พบว่ามีรายรับมากกว่าประมาณการ ร้อยละ 22.77 คิดเป็นจำนวน 1,280,050 บาท

- การจัดการศึกษาภาคปกติ ระดับประกาศนียบัตรบัณฑิต รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พบว่า มีรายรับมากกว่าประมาณการร้อยละ 117.38 คิดเป็นจำนวน 1,009,500 บาท รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 พบว่า มีรายรับน้อยกว่าประมาณการร้อยละ 33.35 คิดเป็นจำนวน 971,200 บาท พ.ศ. รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 พบว่า มีรายรับน้อยกว่าประมาณการร้อยละ 0.69 คิดเป็นจำนวน 85,450 บาท รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พบว่ามีรายรับ น้อยกว่าประมาณการร้อยละ 6.50 คิดเป็นจำนวน 512,600 บาท รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 พบว่ามีรายรับน้อยกว่าประมาณการร้อยละ 22.77 คิดเป็นจำนวน 1,280,050 บาท

- การจัดการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ ระดับบัณฑิตศึกษา รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พบว่ามีรายรับน้อยกว่าประมาณการร้อยละ 15.19 คิดเป็นจำนวน 5,127,850 บาท รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 พบว่ามีรายรับมากกว่าประมาณการร้อยละ 16.07 คิดเป็นจำนวน 690,250 บาท รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 พบว่ามีรายรับน้อยกว่าประมาณการร้อยละ 22.75 คิดเป็นจำนวน 1,292,700 บาท รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พบว่ามีรายรับมากกว่าประมาณการร้อยละ 123.61 คิดเป็นจำนวน 3,626,700 บาท รายรับจริงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 พบว่ามีรายรับมากกว่าประมาณการร้อยละ 40.71 คิดเป็นจำนวน 2,403,550 บาท

สรุปผลการวิเคราะห์ประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี ในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566 แสดงให้เห็นแนวโน้มที่รายรับจริงมักจะต่ำกว่าประมาณการในภาพรวม โดยเฉพาะอย่างยิ่งรายรับจากส่วนจัดการศึกษาภาคปกติและรายรับอื่น ๆ ที่มีแนวโน้มลดลงอย่างต่อเนื่อง สอดคล้องกับจำนวนนักศึกษาที่ลดลง อย่างไรก็ตาม รายรับจากการจัดการศึกษาภาคนอกเวลาปกติ โดยเฉพาะระดับประกาศนียบัตรบัณฑิตและระดับบัณฑิตศึกษา กลับมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นในช่วงปลายของระยะเวลาที่ศึกษา ซึ่งสะท้อนถึงศักยภาพในการสร้างรายได้จากหลักสูตรเฉพาะทางที่ยังคงมีอยู่ แม้ภาพรวมรายรับจะลดลง

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้

จากสรุปผลการวิเคราะห์ประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2566 พบว่า

จากวัตถุประสงค์ที่ 1 ผลการวิเคราะห์พบว่า ประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ในหลายปีมีความคลาดเคลื่อนกับรายรับจริง ทั้งส่วนของการศึกษาและรายรับอื่น ๆ ซึ่งบางปีประเมินสูงเกินกว่าที่เกิดขึ้นจริงมากกว่า ร้อยละ 6 ดังนั้นมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีควรดำเนินงาน ทบทวนและปรับปรุงหลักเกณฑ์การประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ โดยใช้ข้อมูลย้อนหลังเป็นฐาน เพื่อเพิ่มความแม่นยำในการคาดการณ์ และปรับให้สอดคล้องกับแนวโน้มจริง

จากวัตถุประสงค์ที่ 2 ผลการวิเคราะห์พบว่ารายรับจริงงบประมาณเงินรายได้โดยรวมมีแนวโน้มลดลงต่อเนื่องในช่วง พ.ศ. 2562–2566 โดยเฉพาะรายรับจากการศึกษาภาคปกติลดลงถึง 41.70 ล้านบาท ส่วนรายรับจากภาคนอกเวลาปกติเริ่มเพิ่มขึ้นหลังปี 2565 และรายรับอื่น ๆ ปี 2566 เกินประมาณการมากกว่า ร้อยละ 30 ดังนั้นมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีควรดำเนินงาน ดังนี้

1) ส่งเสริมการหารายได้เพิ่มเติมจากงานวิจัยและบริการวิชาการ เพื่อรองรับการลดลงของรายรับหลัก โดยกำหนดเป้าหมายรายได้จากงานวิจัยเป็นสัดส่วนอย่างน้อย ร้อยละ 5 ถึง ร้อยละ 10 ของรายรับเงินรายได้ทั้งหมดภายใน 3 ปี

2) พัฒนาและขยายภาคนอกเวลา เช่น เปิดหลักสูตรระยะสั้น และหลักสูตรออนไลน์ เพื่อตอบโจทย์กลุ่มนักศึกษาและประชาชนทั่วไป ลดการพึ่งพาภาคปกติเพียงอย่างเดียว

จากวัตถุประสงค์ที่ 3 ผลการวิเคราะห์พบว่าช่องว่างระหว่างประมาณการกับรายรับจริงมีแนวโน้มลดลงในช่วง พ.ศ. 2562–2566 (จากคลาดเคลื่อน ร้อยละ 6.50 เหลือ ร้อยละ 0.46) แต่ยังมีปีที่รายรับจากบางส่วนคลาดเคลื่อนสูง เช่น ภาคนอกเวลา ในปี 2563 ดังนั้นมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีควรดำเนินงานบูรณาการข้อมูลการประมาณการกับการประเมินผลจริงในแต่ละปี เพื่อนำเสนอข้อเสนอปรับปรุงกระบวนการทำงานงบประมาณ พร้อมออกแนวทางปรับสัดส่วนการจัดสรรเงินระหว่างภาคปกติ ภาคนอกเวลา และรายได้อื่น ๆ ให้สอดคล้องกับฐานข้อมูลเชิงประจักษ์

เอกสารอ้างอิง

- [1] มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี. ยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี 20 ปี. [อินเทอร์เน็ต]. 2561 [เข้าถึงเมื่อ 1 มีนาคม 2566] เข้าถึงได้จาก: https://plan.pbru.ac.th/ejournal/PBRU20year_Strategy.pdf.
- [2] มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี. ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีว่าด้วยประมวลจริยธรรม พ.ศ.2564. [อินเทอร์เน็ต]. 2564 [เข้าถึงเมื่อ 4 มีนาคม 2566]. เข้าถึงได้จาก: https://council.pbru.ac.th/index.php?option=com_docman&task=doc_download&gid=480&Itemid=10.
- [3] มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี. ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรีว่าด้วยธรรมาภิบาล ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2564. [อินเทอร์เน็ต]. 2564 [เข้าถึงเมื่อ 4 มีนาคม 2566]. เข้าถึงได้จาก: https://council.pbru.ac.th/index.php?option=com_docman&task=doc_download&gid=479&Itemid=10.
- [4] สำนักงบประมาณ. ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2562. [อินเทอร์เน็ต]. 2562 [เข้าถึงเมื่อ 11 มีนาคม 2566]. เข้าถึงได้จาก: https://bbstore.bb.go.th/cms/1566976795_3328.pdf.
- [5] อรุณทิพย์ อังกรวิโรจน์. รายงานการวิเคราะห์ แนวโน้มประมาณการรายรับจากการจัดการศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 - 2568 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี. [อินเทอร์เน็ต]. ปทุมธานี: มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรี; 2566 [เข้าถึงเมื่อ 1 กรกฎาคม 2566]. เข้าถึงได้จาก: https://ppd.mutt.ac.th/download/publication/publication_manualsandstandards/Publication_ManualsAndStandards_BA/Publication_ManualsAndStandards_BA06.pdf.

- [6] รจเรช แก้วพฤกษ์ และวชิรา พันธุ์ไพโรจน์. การวิเคราะห์งบประมาณรายได้คณะมนุษยศาสตร์ มหาวิทยาลัยรัตนนคร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 – 2561.วารสารการบริหารและการจัดการสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง 2561;2:29-43.
- [7] สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.). รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน หน่วยงาน มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี [อินเทอร์เน็ต]. 2562 [เข้าถึงเมื่อ 1 กรกฎาคม 2566] เข้าถึงได้จาก: <https://www.pbru.ac.th /pbru/annual-financial-report>.