

# แนวทางและการเตรียมการในการจัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เนื่องจากขณะนี้สำนักงบประมาณอยู่ระหว่างการจัดทำกำหนดแนวทางการจัดทำงบประมาณและปฏิทินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งคาดว่าจะนำเสนอ นายกรัฐมนตรีเพื่อเสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาให้ความเห็นชอบในวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ดังนั้น จึงขอให้นำเอาการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งมีรูปแบบใหม่แตกต่างจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มาใช้ในการพิจารณาดำเนินการก่อน

## ๑. แนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ประกอบด้วย ๕ กลุ่ม คือ

- ๑) ภารกิจพื้นฐาน (Function)
- ๒) ภารกิจยุทธศาสตร์ นโยบายเร่งด่วน แนวทางการปฏิรูปภาครัฐ งบประมาณบูรณาการ (Agenda)
- ๓) ภารกิจพื้นที่ ท้องถิ่น ภูมิภาค จังหวัด กลุ่มจังหวัด (Area) ให้ส่วนราชการบูรณาการการจัดทำงบประมาณร่วมกันจังหวัด/กลุ่มจังหวัดในมิติพื้นที่ สอดคล้องกับแผนพัฒนาจังหวัด/กลุ่มจังหวัด และตำแหน่งการพัฒนาจังหวัด/กลุ่มจังหวัด ที่สำคัญ
- ๔) งบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น หรืองบภัยพิบัติหรือเร่งด่วน
- ๕) รายจ่ายขาดใช้เงินกู้

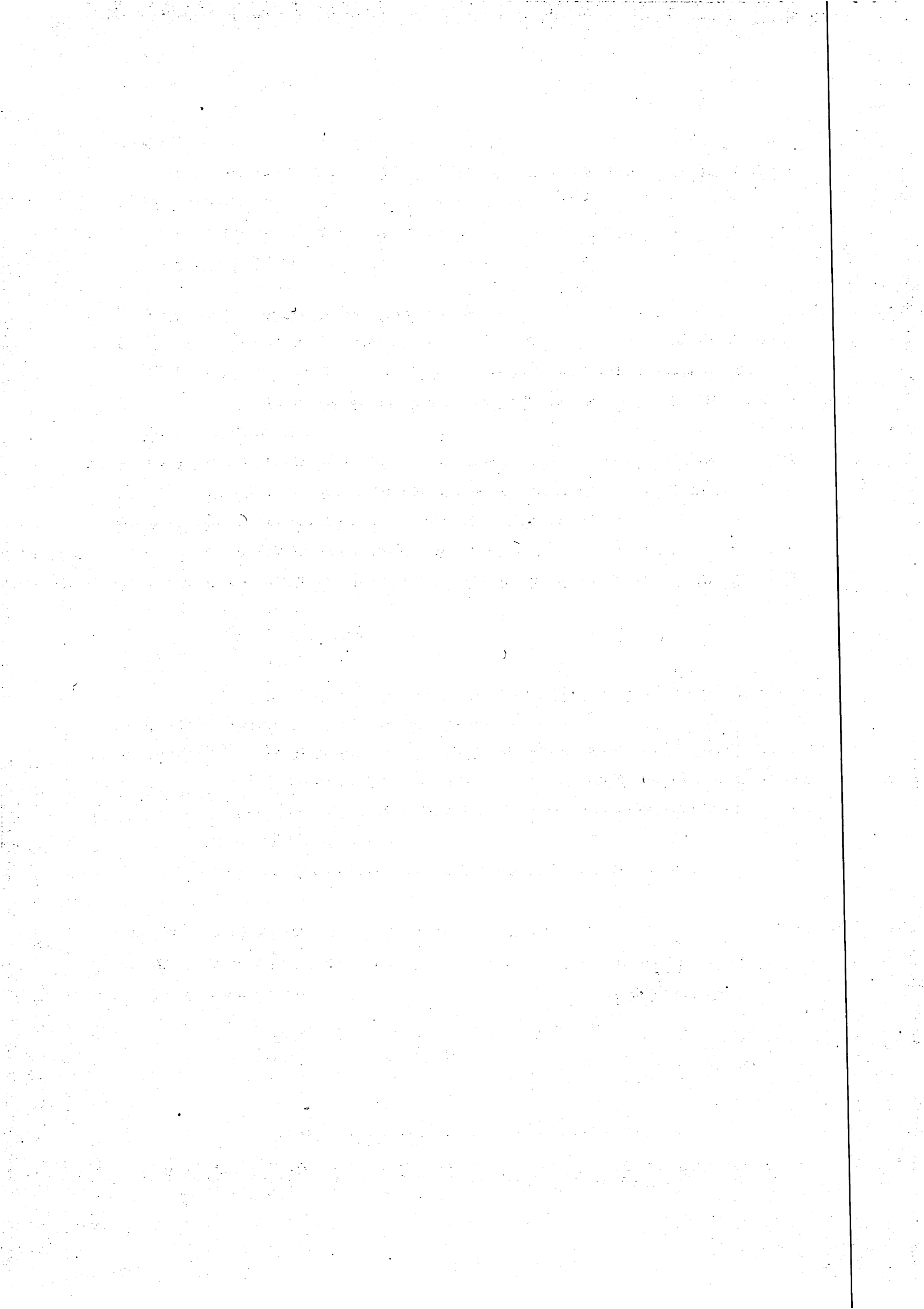
## ๒. การจัดทำงบประมาณให้หน่วยงานจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี แยกเป็น

- ๑) แผนงานบุคลากรภาครัฐ เป็นแผนงานที่แสดงค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรภาครัฐที่กำหนดไว้ในงบบุคลากร งบดำเนินงาน งบเงินอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น
- ๒) แผนงานพื้นฐาน เป็นแผนงานที่ดำเนินการตามหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นปกติประจำตามกฎหมายจัดตั้งของหน่วยงานนั้นๆ หากหยุดดำเนินการอาจก่อให้เกิดความเสียหายในการให้บริการสาธารณะของภาครัฐ
- ๓) แผนงานยุทธศาสตร์ เป็นแผนงานที่ดำเนินการกิจกรรมตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายในเชิงนโยบายที่ต้องการผลักดันหรือเห็นความสำคัญในช่วงระยะเวลาหนึ่ง โดยกำหนดให้จัดทำงบประมาณเป็นลักษณะ Project based แยกเป็นแผนงานบูรณาการ ๒๕ แผนงาน และแผนงานยุทธศาสตร์ (ที่ไม่ใช่บูรณาการ) ๒๑ แผนงาน

## ๓. การจัดทำงบประมาณในลักษณะบูรณาการเชิงยุทธศาสตร์

เพื่อให้การดำเนินงานมีความเชื่อมโยง สอดคล้อง สนับสนุนซึ่งกันและกัน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า และไม่ซ้ำซ้อน โดยมีขั้นตอนการดำเนินงาน ดังนี้

- ๑) กำหนดให้มีคณะกรรมการพิจารณาการจัดทำงบประมาณในลักษณะบูรณาการเชิงยุทธศาสตร์



องค์ประกอบของคณะกรรมการฯ

ประธาน : รองนายกรัฐมนตรีที่กำกับดูแลรับผิดชอบหน่วยงานเจ้าภาพ หรือ รมต.ที่ ครม.มอบหมาย

รองประธาน : รมต.ที่กำกับดูแลหน่วยงานเจ้าภาพ

กรรมการ : .....

อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการฯ

- กำหนดหลักเกณฑ์ วัตถุประสงค์ ขอบเขตภารกิจ เป้าหมาย แนวทางการดำเนินงาน (โดยเป้าหมายในลักษณะบูรณาการต้องมีความชัดเจนและสามารถอ้างอิงถึงแนวทางการปฏิบัติได้)

กำหนดตัวชี้วัด หน่วยงานเจ้าภาพ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ครอบคลุม ครบถ้วน

- ประสานส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง จัดทำข้อเสนอโครงการ/กิจกรรมและงบประมาณ

- พิจารณากลับกรองข้อเสนอการจัดทำงบประมาณ (หน่วยงานเจ้าภาพจะต้องพิจารณา

กิจกรรม/โครงการที่จะนำมารวมกันภายใต้การบูรณาการต้องมีความเป็นเอกภาพ ประสาน

สอดคล้อง ส่งเสริมและสนับสนุนซึ่งกันและกัน มีความน่าเชื่อถือได้ว่าจะก่อให้เกิดสัมฤทธิ์ผลในการดำเนินการเรื่องนั้นๆที่สูงขึ้น)

- จัดทำข้อเสนอการจัดทำงบประมาณในลักษณะบูรณาการเชิงยุทธศาสตร์

ส่งสำนักงบประมาณ

๒) ช่วงระยะเวลาดำเนินการ

ต้นเดือนตุลาคม - ต้นเดือนธันวาคม คณะกรรมการฯ พิจารณาและจัดทำข้อเสนอ  
งบประมาณในลักษณะบูรณาการ และส่งสำนักงบประมาณ (๓ เดือน)

ต้นเดือนธันวาคม - ต้นเดือนมกราคม สำนักงบประมาณพิจารณาและสรุปภาพรวม  
บูรณาการ (๑ เดือน)\*

๓) เพื่อให้การบูรณาการมีความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติ การจัดทำโครงการของ  
หน่วยงานควรดำเนินการดังนี้

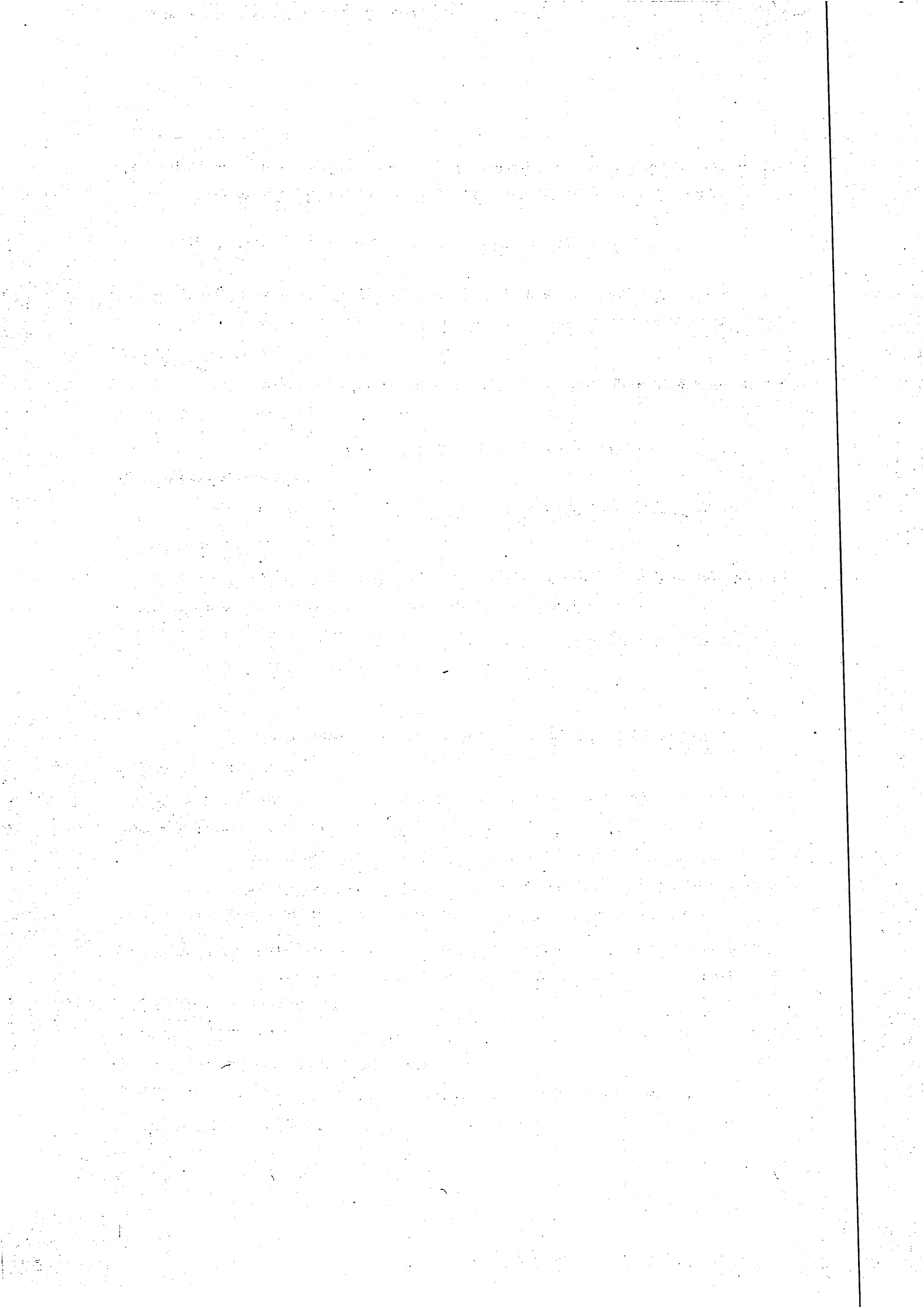
- โครงการ จะต้องเกี่ยวข้องและสนับสนุนเป้าหมายในเชิง  
บูรณาการนั้นๆ อย่างแท้จริง

- โครงการ ต้องมีการกำหนดเป้าหมายและระบุรายละเอียดเกี่ยวกับ ผลผลิตผลลัพธ์  
และตัวชี้วัดที่ชัดเจน ผลสำเร็จวัดได้ และสมเหตุสมผล

- โครงการ จะต้องมีความเป็นไปได้และมีความคุ้มค่ากับงบประมาณที่จะต้องใช้จ่าย  
(โดยมีการประเมินความเป็นไปได้และผลตอบแทนกลับคืนที่ถูกต้องตามหลักการวิเคราะห์โครงการ

**๔. การจัดทำข้อเสนองบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณเบื้องต้น**

เพื่อสำนักงบประมาณจะรวบรวมมาใช้จัดทำกรอบวงเงิน โดยให้ความสำคัญกับ  
แผนงานยุทธศาสตร์สูงกว่าแผนงานพื้นฐาน พร้อมพิจารณาความจำเป็น ความเร่งด่วน ความคุ้มค่า  
ศักยภาพของหน่วยงาน และ



ความพร้อมในการดำเนินงาน เพื่อให้สามารถจัดสรรงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตามกรอบวงเงินที่มีอย่างจำกัด

## ๕. ข้อเสนอแนะ

### ๕.๑ ควรจัดทำระบบการเก็บข้อมูลเพื่อประกอบการจัดทำงบประมาณ

๑.๑ ข้อมูลรายการครุภัณฑ์ที่มีอยู่แล้ว และบอกอายุการใช้งานไว้ด้วย (จัดซื้อตั้งแต่เมื่อไร อายุการใช้งาน)

๑.๒ ข้อมูลแผนความต้องการงบลงทุน สํารวจความต้องการงบลงทุนทั้งครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง (ปรับปรุง/ก่อสร้างใหม่) ทำเป็นแผน ๓ - ๕ ปี และมีการทบทวนแผนทุกปี โดยมีข้อมูล ดังนี้ ๑) เหตุผลความจำเป็น

๒) รายการที่จะต้องการจัดซื้อในปีแรก การจัดหาครุภัณฑ์จะต้องมีความพร้อมเกี่ยวกับคุณลักษณะเฉพาะผลการสืบราคา สถานที่/พื้นที่รองรับครุภัณฑ์ กรณีสิ่งก่อสร้างต้องดำเนินการให้มีความพร้อมเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนพื้นที่ สถานที่ตั้ง ข้อกำหนดและขอบเขตของงาน (TOR) แบบสรุปรายการ ประมาณการราคา ซึ่งนอกจากจะเตรียมความพร้อมเพื่อขอรับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีแล้ว จะเป็นข้อมูลรองรับกรณีที่รัฐบาลมีนโยบาย/มาตรการพิเศษระหว่างปี ก็จะมีโอกาสได้รับงบประมาณเพิ่มเติมได้

๑.๓ ข้อมูลเรื่องอัตรากำลัง ต้องมีหลักเกณฑ์มาตรฐานในการกำหนดแผนความต้องการอัตรากำลัง ข้อมูลบุคลากรที่มีอยู่ในปัจจุบัน (แยกประเภทบุคลากร ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้างชั่วคราว ฯลฯ)

๑.๔ ผลการดำเนินงานในปีที่ผ่านมา เช่น ข้อมูลการดำเนินโครงการเกี่ยวกับงานบริการวิชาการ ใช้จ่ายงบประมาณ

๕.๒ พิจารณาจัดลำดับความสำคัญของการดำเนินงาน โดยให้ความสำคัญของแผนงาน ยุทธศาสตร์สูงกว่าแผนงานพื้นฐาน พร้อมพิจารณาถึงความจำเป็น/ความเร่งด่วน/ความคุ้มค่า ศักยภาพของหน่วยงาน และความพร้อมในการดำเนินงาน

๕.๓ พิจารณาทบทวนเพื่อ ชะลอ ปรับลด หรือยกเลิกการดำเนินภารกิจที่หมดความจำเป็น ทำแล้วไม่เกิดผล หรือไม่คุ้มค่า และมีความสำคัญในลำดับต่ำ เพื่อนำงบประมาณไปดำเนินภารกิจที่มีความสำคัญและประชาชนได้รับประโยชน์โดยตรง

