

# คู่มือการปฏิบัติงาน



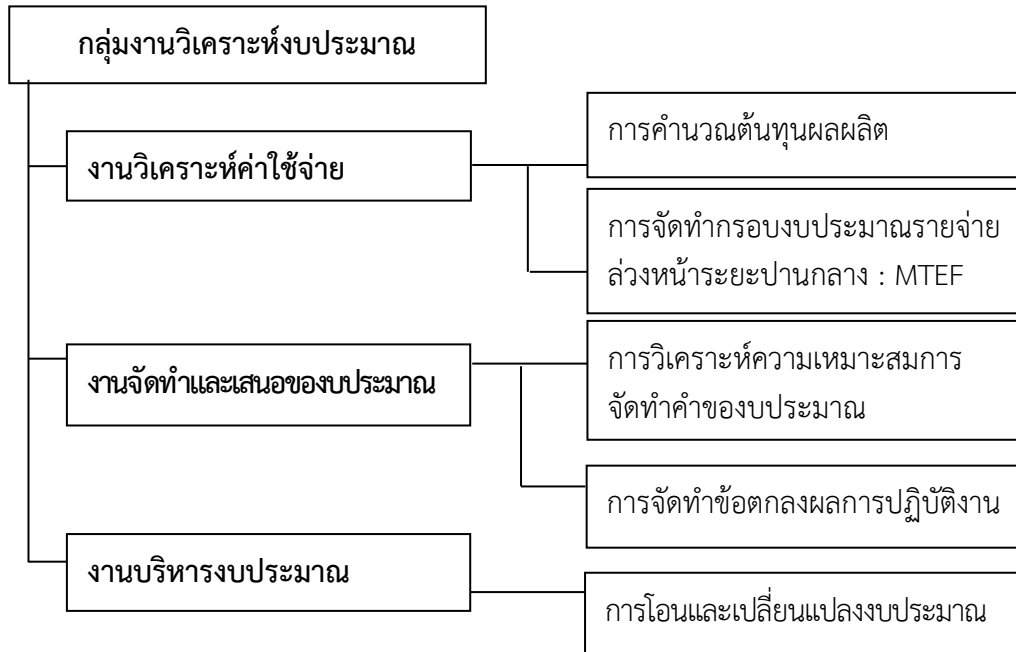
กลุ่มงานงบประมาณ  
กลุ่มนโยบายและแผน  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 18

## สารบัญ

## หน้า

คำนำ	
ผังการปฏิบัติงาน	1
1. งานวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย	1
2. งานจัดทำและเสนอของบประมาณ	2
2.1 การวิเคราะห์ความเหมาะสมการจัดตั้งงบประมาณ	2
2.2 การจัดทำข้อตกลงผลการปฏิบัติงาน	3
3. การบริหารงบประมาณ	4

## งานวิเคราะห์งบประมาณ



### 1. งานวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย

#### 1.1 การคำนวณต้นทุนการผลิต

##### ขั้นตอนและแนวการปฏิบัติ

1. วิเคราะห์แผนงาน/งาน/โครงการ ที่ส่งผลต่อผลผลิตหลักขององค์กร
2. วิเคราะห์ค่าใช้จ่ายแผนงาน/งาน/โครงการที่ส่งผลต่อผลผลิตหลัก
3. คำนวณต้นทุนผลผลิตหลัก

#### 1.2 การจัดทำกรอบงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง : (Medium Term Expenditure Framework : MTEF)

##### ขั้นตอนและแนวการปฏิบัติ

1. วิเคราะห์นโยบายหน่วยเหนือที่มีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม โดยเฉพาะเกณฑ์การจัดสรรของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานต้องบุคคลากร งบเงินอุดหนุนงบลงทุน งบดำเนินงาน (งบเพื่อนักเรียนกลุ่มพิเศษ งบเพื่อนโยบายพิเศษตามมติคณะรัฐมนตรี) และงบรายจ่ายอื่น
2. วิเคราะห์ผลการดำเนินงานปีงบประมาณที่ผ่านมาของเขตพื้นที่การศึกษา และสถานศึกษาในเขตพื้นที่การศึกษา เพื่อร่วมกับสถานศึกษาปรับเป้าหมายผลผลิตที่ต้องดำเนินการใน 3 ปีข้างหน้า

3. ประมาณการรายได้ของเขตพื้นที่การศึกษา ทั้งจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ
4. วิเคราะห์ประมาณการรายได้ของสถานศึกษา ทั้งจากเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ
5. ปรับปรุงกรอบวงเงินงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลางปีถัดไปอีก 1 ปี ในลักษณะต่อเนื่อง โดยใช้ฐานวงเงินงบประมาณที่ใช้ในปัจจุบัน
6. เขตพื้นที่การศึกษา และสถานศึกษาปรับแผนงาน/งาน/โครงการ/กิจกรรม ให้สอดคล้องกับกรอบวงเงินงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง
7. สนับสนุนและให้ความช่วยเหลือให้สถานศึกษาจัดทำกรอบวงเงินงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง (MTEF)

#### ผลสำเร็จที่คาดหวัง

มีกรอบวงเงินงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง (MTEF) ที่เป็นปัจจุบันของเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษา

#### กฎหมาย ระเบียบและเอกสารที่เกี่ยวข้อง

1. ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2545
2. ชุดปฏิบัติการจัดทำแผนกลยุทธ์และกรอบวงเงินงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง : กองแผนงาน กรมสามัญศึกษา
3. แนวทางการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามมาตรฐานการจัดการทางการเงิน 7 ด้าน : กองแผนงาน กรมสามัญศึกษา

## 2. งานจัดทำและเสนอของงบประมาณ

### 2.1 การวิเคราะห์ความเหมาะสมการจัดตั้งงบประมาณ

#### ขั้นตอนและแนวการปฏิบัติ

1. แจงนโยบาย แผนพัฒนา มาตรฐานการศึกษาขั้นพื้นฐาน หลักเกณฑ์ ขั้นตอนและวิธีการจัดตั้งงบประมาณให้สถานศึกษาดำเนินการ
2. สถานศึกษาจัดทำคำของบประมาณและกรอบวงเงินงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง เสนอเขตพื้นที่การศึกษา
3. วิเคราะห์ความเหมาะสมการจัดตั้งงบประมาณของสถานศึกษาและสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา
4. เขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษาร่วมกันกำหนดเป้าหมายผลผลิตทั้งเชิงปริมาณและคุณภาพ
5. จัดทำคำของบประมาณและกรอบวงเงินงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง เสนอขอความเห็นชอบต่อคณะกรรมการเขตพื้นที่ศึกษา

## 2.2 การจัดทำข้อตกลงผลการปฏิบัติงาน

### ขั้นตอนและแนวการปฏิบัติ

1. ร่วมกับสถานศึกษา ศึกษารายละเอียดงบประมาณที่จะได้รับจัดสรรจากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
2. ประสานกับกลุ่มงานนโยบายและแผน จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณของเขตพื้นที่การศึกษา ซึ่งระบุแผนงาน/งาน/โครงการ ให้สอดคล้องกับวงเงินที่จะได้รับจัดสรร
3. สนับสนุน ช่วยเหลือสถานศึกษาให้จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณซึ่งระบุแผนงาน/งาน/โครงการ ให้สอดคล้องกับวงเงินที่จะได้รับจัดสรร
4. จัดทำร่างข้อตกลงผลการปฏิบัติงานระหว่างเขตพื้นที่การศึกษากับสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน และสถานศึกษากับเขตพื้นที่การศึกษาขอความเห็นชอบร่างข้อตกลงผลการปฏิบัติงานจากคณะกรรมการเขตพื้นที่การศึกษาและคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐานตามลำดับ เพื่อจัดทำข้อตกลงผลการปฏิบัติงานต่อไป
5. รับแจ้งการจัดสรรงบประมาณตามข้อตกลงผลการปฏิบัติงานจากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
6. แจ้งให้สถานศึกษาทราบผลการจัดสรรงบประมาณตามข้อตกลงผลการปฏิบัติงานเพื่อจัดทำแผนปฏิบัติการของสถานศึกษา

### ผลสำเร็จที่คาดหวัง

เขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษาได้รับการจัดสรรงบประมาณตามข้อตกลงผลการปฏิบัติงาน

### กฎหมาย ระเบียบและเอกสารที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2545

## 3. การบริหารงบประมาณ

### การโอนและเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

#### ขั้นตอนและแนวการปฏิบัติ

1. วิเคราะห์ผลการติดตามประเมินผลต่อเงื่อนไขความสำเร็จของงาน/โครงการภายในแผนงาน และต่างแผนงานกัน หรือต่างประเภทงบประมาณ (งบบุคลากร งบเงินอุดหนุน งบลงทุน งบดำเนินงาน และงบรายจ่ายอื่น) เสนอคณะกรรมการเขตพื้นที่การศึกษาพิจารณาเห็นชอบให้โอนเปลี่ยนแปลงไปใช้ในแผนงาน/งาน/โครงการที่เห็นว่าจะมีความจำเป็นเร่งด่วนตามนโยบายเร่งด่วน
2. กำหนดเกณฑ์และแนวทางการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณที่เป็นอำนาจของเขตพื้นที่การศึกษาที่สอดคล้องกับระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ.2545
3. กำหนดเกณฑ์และแนวทางการใช้เงินเหลือจ่ายที่เป็นอำนาจของเขตพื้นที่การศึกษาที่สอดคล้องกับพระราชบัญญัติ ว่าด้วยวิธีการงบประมาณ

4. ส่งเสริมให้ความรู้แก่สถานศึกษาสามารถดำเนินการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณตามอำนาจของสถานศึกษาหรือคณะกรรมการสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน

**ผลสำเร็จที่คาดหวัง**

เขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษาบริหารงบประมาณได้เป็นไปตามภารกิจที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการและเป็นไปตามความจำเป็นเร่งด่วน

**กฎหมาย ระเบียบและเอกสารที่เกี่ยวข้อง**

ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2545