



รายงานผลการวิเคราะห์การใช้งบประมาณ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครลำปาง
สถาบันพระบรมราชชนก
สำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงสาธารณสุข

คำนำ

การจัดทำรายงานผลการวิเคราะห์การการใช้งบประมาณประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เป็นการรวบรวมผลการดำเนินงานก่อนและหลังการวางแผนการดำเนินงาน เพื่อจัดทำแผนปฏิบัติราชการให้การบริหารจัดการงบประมาณให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า ดังนั้นจึงได้มีการรวบรวมผลการวิเคราะห์ก่อนมีการวางแผนการจัดสรรเงินในการจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีอันประกอบด้วยการวางแผนรายได้และแผนรายจ่ายจากทุกแหล่งเงิน คือ เงินงบประมาณและเงินรายได้สถานศึกษา เพื่อนำมาวางแผนให้เป็นไปตามระเบียบของแต่ละแหล่งเงิน อีกทั้งยังได้วิเคราะห์ต้นทุนการผลิตนักศึกษาไว้ล่วงหน้าเพื่อจะได้เป็นแนวทางในการวางแผนงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ

สำหรับในส่วนของการใช้เงินตามแผนและการติดตามกำกับงบประมาณนั้นวิทยาลัยฯ ได้นำโปรแกรมการกำกับการใช้เงินแผนงาน/โครงการผ่านระบบออนไลน์ เพื่อให้ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบและผู้บริหารตรวจสอบข้อมูลการใช้เงินเป็นไปตามผลการวิเคราะห์งบประมาณ การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิต ตามที่ได้วางแผนไว้ และสามารถนำมาเป็นข้อมูลในการพิจารณาตัดสินใจบริหารจัดการให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพต่อไป



(นางจรรยาพร ทะแก้วพันธุ์)

สิงหาคม ๒๕๖๑

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
ผลการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๐	๑
สรุปยารับ	๒
การวิเคราะห์รายจ่าย	๒
การวิเคราะห์ต้นทุน	๒
แผนรายจ่ายประจำ	๓
การกำกับติดตามการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติราชการ	๘
ผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ไตรมาสที่ ๑	๙
ผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ไตรมาสที่ ๒	๑๐
ผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ไตรมาสที่ ๓	๑๑
ผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ไตรมาสที่ ๔	๑๒
การจัดสรรและการใช้จ่ายเงินตามไตรมาสและประเภทของงบประมาณ ตามแผนปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐	๑๓
หมวดรายการจ่ายตามผลการดำเนินการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐	๑๔
ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ส่วนจ่ายตรง) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐	๑๕
คำนวณต้นทุนต่อหน่วย	๑๖
จุดคุ้มทุน	๑๗
ความสอดคล้องของแผนปฏิบัติการประจำปี และแผนกลยุทธ์ทางการเงิน	๑๘
ความสอดคล้องของการจัดสรรและใช้จ่ายเงินตามแผนปฏิบัติการประจำปีจำแนกตามกลุ่มงาน	๑๙
รายงานผลการบรรลุตัวชี้วัดตามแผนกลยุทธ์ทางการเงินวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครลำปาง	๒๐
ผลการวิเคราะห์	๒๒
ข้อคิดเห็นในการปรับปรุง	๒๒
ภาคผนวก	๒๓

ผลการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๐

ในการบริหารจัดการงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๐ วิทยาลัยฯ ได้สำรวจความต้องการทรัพยากรต่างๆ คือ คน เงิน ของ โดยพิจารณาจากความต้องการของแผนงานประจำ แผนงานโครงการเพื่อการพัฒนาวิทยาลัยฯ และแผนการบำรุงรักษาและปรับปรุงทรัพย์สินโดยมีคณะกรรมการบริหารพิจารณาบทวนเพื่อประเมินความจำเป็นตามความต้องการโดยมีข้อมูลสนับสนุนในการพิจารณา คือ รายรับ รายจ่าย รวมคั่งค้างรายได้รายละเอียดข้อมูลดังนี้

การวิเคราะห์รายรับ

เงินงบประมาณ				เงินรายได้สถานศึกษา								
๑. เงินอุดหนุนการศึกษา				๑. เงินบำรุงการศึกษา								
จำนวน	ได้รับจัดสรร			จำนวน								
ชั้นปี/รุ่น	(คน)	(บาท)	รวมเงิน	นักศึกษาชั้นปี	(คน)	เทอม ๑	เทอม ๒	เทอม ๓	รวมทุกเทอม	รวมเงิน		
- ปี ๑ รุ่น ๓๙	๑๖๖	๒๑,๖๐๐.๐๐	๓,๕๘๕,๖๐๐.๐๐	- ปี ๑ รุ่น ๓๙	๑๖๖	-----เหมาจ่าย-----			๒๖,๗๐๐	๔,๔๓๒,๒๐๐		
- ปี ๒ รุ่น ๓๘	๑๕๕	๒๑,๖๐๐.๐๐	๓,๓๔๘,๐๐๐.๐๐	- ปี ๒ รุ่น ๓๘	๑๕๕	-----เหมาจ่าย-----			๒๖,๗๐๐	๔,๑๓๘,๕๐๐		
- ปี ๓ รุ่น ๓๗	๑๗๕	๒๑,๖๐๐.๐๐	๓,๗๘๐,๐๐๐.๐๐	- ปี ๓ รุ่น ๓๗	๑๗๕	-----เหมาจ่าย-----			๒๖,๗๐๐	๔,๖๗๒,๕๐๐		
- ปี ๔ รุ่น ๓๖	๒๑๕	๒๑,๖๐๐.๐๐	๔,๖๔๔,๐๐๐.๐๐	- ปี ๔ รุ่น ๓๖	๒๑๕	-----เหมาจ่าย-----			๒๓,๒๐๐	๔,๙๘๘,๐๐๐		
รวม (คน)	๗๑๑	รวมเงิน (บาท)	๑๕,๓๕๗,๖๐๐.๐๐	รวม (คน)	๗๑๑					รวมเงิน (บาท)	๑๘,๒๓๑,๒๐๐	
๒. งบดำเนินงาน (ค่าสาธารณูปโภค)				๒. ค่าหอพักนักศึกษา								
๓. พัฒนาอาจารย์			๙๙๐,๐๐๐.๐๐	- ปี ๑ รุ่น ๓๙			๑๖๑	๒,๕๐๐	๒,๕๐๐	๑,๐๐๐	๖,๐๐๐	๙๖๖,๐๐๐
๔. งบลงทุน			-	- ปี ๒ รุ่น ๓๘			๑๕๓	๒,๕๐๐	๒,๕๐๐	๑,๐๐๐	๖,๐๐๐	๙๑๘,๐๐๐
๕. เครือข่าย			๑๐๐,๐๐๐.๐๐	- ปี ๓ รุ่น ๓๗			๑๗๓	๒,๕๐๐	๒,๕๐๐	๑,๐๐๐	๖,๐๐๐	๑,๐๓๘,๐๐๐
๖. รับนักศึกษาใหม่			๕๐,๐๐๐.๐๐	- ปี ๔ รุ่น ๓๖			๑๙๙	๒,๕๐๐	๒,๕๐๐	๑,๐๐๐	๖,๐๐๐	๑,๑๙๔,๐๐๐
รวม		๑,๗๙๐,๐๐๐.๐๐		รวม (คน)	๖๘๖					รวมเงิน (บาท)	๔,๑๑๖,๐๐๐	
				๓. บริการรับเลี้ยงเด็กกลางวัน							๒,๘๐๐,๐๐๐	
				๔. รายได้สมทบค่าสาธารณูปโภคบุคคลภายนอกใช้สถานที่								
				๕. ค่าเช่าอาคาร ว.เขลางค์ (รพ.สาขา)							๑๐๐,๐๐๐	
				รวม							๒,๙๐๐,๐๐๐	
รวมเงินงบประมาณทั้งสิ้น				๗,๑๔๗,๖๐๐.๐๐	รวมเงินรายได้ทั้งสิ้น							๒๕,๒๔๗,๒๐๐

สรุปรายรับ

๑. รายรับจากเงินงบประมาณ	๑๗,๑๔๗,๖๐๐.๐๐ บาท
๒. รายรับจากรายได้สถานศึกษา	๒๕,๒๔๗,๒๐๐.๐๐ บาท
รวมเงิน	๔๒,๓๙๔,๘๐๐.๐๐ บาท

วิทยาลัยฯ มีการวางแผนการบริหารจัดการรายรับจากเงินรายได้สถานศึกษา (เงินนอกงบประมาณ) เพื่อนำมาสมทบการจัดทำโครงการไม่เก็บร้อยละ ๙๐ ของรายได้ที่ได้รับทั้งหมด ซึ่งรายได้สถานศึกษาตามที่วางแผนไว้เป็นเงิน ๒๕,๐๔๙,๒๐๐ บาท ดังนั้น ๙๐% คิดเป็นเงินนำมาสมทบจัดทำโครงการเป็นเงิน ๒๒,๗๒๒,๔๘๐ บาท

การวิเคราะห์รายจ่าย (รายจ่ายการบริหารจัดการ)

๑. งบประมาณ (ข้าราชการ+ลูกจ้างประจำ)	๔๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท
๒. รายจ่ายประจำ	๑๗,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท
๓. ค่าเสื่อมทรัพย์สิน	๘,๖๖๔,๐๐๐.๐๐ บาท
รวมเงิน	๗๐,๖๖๔,๐๐๐.๐๐ บาท

การวิเคราะห์ต้นทุน มีการวางแผนจำนวนเงินเพื่อประกอบการคำนวณต้นทุนการผลิต (Unit Cost) ของปีงบประมาณ ดังนี้

วิทยาลัยฯ ได้วางแผนการผลิตนักศึกษาโดยการนำต้นทุนมาตรฐานสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษามาอ้างอิง คือ ต้นทุนต่อคน ๑๐๒,๘๘๐ บาท ในการวางแผนการดำเนินงานในการผลิตนักศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ จำนวน ๗๑๑ คน สรุปต้นทุนได้ดังนี้

ต้นทุนต่อหน่วยตามมาตรฐานต่อคน ๑๐๒,๘๘๐ บาท จำนวนนักศึกษา ๗๑๑ คน คิดเป็นเงิน ๗๓,๑๔๗,๖๘๐ บาท

- จำนวนเงิน ๗๓,๑๔๗,๖๘๐ บาท หักต้นทุนการบริหารจัดการ ๗๐,๖๖๔,๐๐๐ บาท ดังนั้นคงเหลือต้นทุนสำหรับจัดทำกิจกรรม/โครงการ ๒,๔๘๓,๖๘๐ บาท

แผนรายจ่ายประจำ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

ลำดับ	รายการ	รวมทั้งปี (บาท)	ประเภท หมวดรายจ่าย	รวมเงิน แต่ละหมวดรายจ่าย
๑	เงินเดือนค่าจ้างชั่วคราว เดือนละ ๑๐๔,๓๔๐ บาท	๑,๒๕๒,๐๘๐.๐๐	งบบุคลากร	
๒	สมทบประกันสังคมลูกจ้างชั่วคราว เดือนละ ๕๒๑๙ บาท	๖๒,๖๒๘.๐๐	งบบุคลากร	
๓	เงินเดือน พกส. เดือนละ ๓๒๗๖๑๐ บาท	๓,๙๓๑,๓๒๐.๐๐	งบบุคลากร	
๔	สมทบประกันสังคม (พกส.) เดือนละ ๑๕,๒๔๓ บาท	๑๘๒,๙๑๖.๐๐	งบบุคลากร	
๕	เงินเลื่อนขั้น ๔ % ค่าจ้างชั่วคราว	๕๐,๐๘๓.๒๐	งบบุคลากร	
๖	เงินเลื่อนขั้น ๔ % พกส.	๑๕๗,๒๕๒.๘๐	งบบุคลากร	
๗	เงินสมทบประกันสังคมเลื่อนขั้น ๔ % ค่าจ้างชั่วคราว - ร้อยละ ๕	๒,๕๐๔.๑๖	งบบุคลากร	
๘	เงินสมทบประกันสังคม เลื่อนขั้น ๔ % พกส. - ร้อยละ ๕	๖,๒๙๐.๑๑	งบบุคลากร	งบบุคลากร
๙	เงิน พพศ. เดือนละ ๒,๐๐๐ บาท	๒๔,๐๐๐.๐๐	งบบุคลากร	๕,๖๖๙,๐๗๔.๒๗
๑๐	บำรุงรักษาระบบเครือข่ายไร้สาย	๔๐,๐๐๐.๐๐	ใช้สอย	

ลำดับ	รายการ	รวมทั้งปี (บาท)	ประเภท หมวดจ่าย	รวมเงิน แต่ละหมวดจ่าย
๔๕	โปรแกรมป้องกันไวรัส สำหรับคอมพิวเตอร์ ๑๖๔ เครื่อง (๖๐๐ บาทต่อชุด)	๙๘,๔๐๐.๐๐	วัสดุ	ค่าวัสดุ
๔๖	วัสดุ อุปกรณ์ สำหรับบำรุงรักษาซ่อมแซมคอมพิวเตอร์ ปริ้นเตอร์ สื่อโสต	๑๐๐,๐๐๐.๐๐	วัสดุ	๓,๘๓๖,๗๔๙.๗๓
๔๗	ค่าไฟฟ้า	๓,๖๐๐,๐๐๐.๐๐	สาธารณูปโภค	
๔๘	ค่าโทรศัพท์	๒๓,๐๐๐.๐๐	สาธารณูปโภค	
๔๙	ค่าโทรศัพท์มือถือ	๖,๐๐๐.๐๐	สาธารณูปโภค	
๕๐	ค่าโทรศัพท์อาจารย์เวร	๖,๐๐๐.๐๐	สาธารณูปโภค	
๕๑	ค่าไปรษณีย์	๓๕,๐๐๐.๐๐	สาธารณูปโภค	
๕๒	ค่าน้ำประปา	๓๐,๐๐๐.๐๐	สาธารณูปโภค	
๕๓	อินเทอร์เน็ตแบบ Lease Line (๑๐๐/๕๐) (๑๒ เดือน เดือนละ ๒๕,๐๐๐ บาท)	๓๐๐,๐๐๐.๐๐	สาธารณูปโภค	ค่าสาธารณูปโภค
๕๔	จดโดเมนเนม กับ THNIC (รายปี)	๘๕๖.๐๐	สาธารณูปโภค	๔,๐๐๐,๘๕๖.๐๐
	รวมเงิน	๑๗,๐๐๐,๐๐๐.๐๐		๑๗,๐๐๐,๐๑๑.๐๐

การกำกับติดตามการใช้เงินให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติราชการ

เพื่อให้การบริหารงบประมาณให้มีความถูกต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ สอดคล้องตามผลการวิเคราะห์รายได้ ค่าใช้จ่าย และต้นทุน การผลิตนักศึกษา ก่อนการดำเนินงานให้บรรลุตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้มีการติดตามกำกับการบริหารจัดการงบประมาณไว้ ดังนี้คือ

๑. นำข้อมูลแผนงาน/โครงการเข้าระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารเพื่อให้เจ้าของแต่ละโครงการสามารถใช้จ่ายเงินเป็นไปตามที่กำหนดไว้
๒. มีการติดตามกำกับการใช้เงินของกลุ่มงานทุกไตรมาส
๓. กรณีมีความจำเป็นในการปรับปรุง/เปลี่ยนแปลงจำนวนเงินจะปรับเงินภายในโครงการเดียวกันโดยไม่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และตัวชี้วัดเดิมหรืออาจมีตัวชี้วัดเพิ่มมากขึ้นกว่าเดิม
๔. ผู้บริหารพิจารณาสารสนเทศการบริหารอาจมีการให้เพิ่มหรือปรับลดการใช้งบประมาณตามความเหมาะสมเพื่อประโยชน์ต่อราชการ
๕. การวิเคราะห์ต้นทุนจะมีการติดตามกำกับในระหว่างดำเนินงานอย่างน้อย ๑ ครั้งหรือทุกครั้งที่มีการเพิ่มค่าใช้จ่าย
๖. การจัดสรรทรัพยากรจะมีการพิจารณาและวิเคราะห์ความคุ้มค่าก่อนการจัดสรรงบประมาณทุกครั้ง

ผลการดำเนินงานตามแผนปฏิรูปราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

ไตรมาสที่ ๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙)

พันธกิจ		ผลิตบัณฑิต พยาบาลที่มี คุณภาพได้ มาตรฐาน(A)	วิจัยและพัฒนาองค์ ความรู้ที่สอดคล้อง กับการศึกษาและ การสาธารณสุข/ สุขภาพ(B)	พัฒนาบุคลากร สาธารณสุข (นอก)(C)	ทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม ไทยและภูมิ ปัญญาท้องถิ่น (D)	พัฒนาบุคลากร สาธารณสุข(ใน) (C)	การบริหารจัดการ (E)	รวม	สัดส่วน การใช้ต่อ การ จัดสรร	ร้อยละของ การจัดสรร และการใช้ ต่อ งบประมาณ ทั้งหมด
การกำกับงบประมาณ ตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ไตรมาส ๑		จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร		
โครงสร้าง		ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง		
๑	กลุ่มวิชาการ	๑๐,๐๐๒,๗๔๑.๐๐			๓๐๖๙๘๐			๑๐,๓๐๙,๗๒๑.๐๐	๑๐๐.๐๐	๑.๑๘
		๗๔๓,๙๕๑.๐๐			๑๕๖๓๒			๗๕๙,๕๕๓.๐๐	๗.๓๗	
๒	กลุ่มวิจัยและ บริการวิชาการ		๑๑,๐๗๔,๗๗๕.๐๐	๑,๒๘๐,๙๒๕	-	๒,๒๗๖,๑๕๐		๑๔,๖๓๑,๘๕๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	๓.๙๖
			๑,๔๔๔,๘๙๖.๕๓	๖๙๖,๗๐๐.๐๐	-	๔๐๔,๐๔๙		๒,๕๔๕,๖๔๕.๕๓	๑๗.๔๐	
๓	กลุ่มอำนวยการ						๓๙,๓๐๓,๐๔๔.๐๐	๓๙,๓๐๓,๐๔๔.๐๐	๑๐๐.๐๐	๖.๙๕
							๔,๔๖๕,๒๗๑.๙๑	๔,๔๖๕,๒๗๑.๙๑	๑๑.๓๖	
รวม		๑๐,๐๐๒,๗๔๑.๐๐	๑๑,๐๗๔,๗๗๕.๐๐	๑,๒๘๐,๙๒๕.๐๐	๐๖,๙๘๐.๐๐	๒,๒๗๖,๑๕๐.๐๐	๓๙,๓๐๓,๐๔๔.๐๐	๖๔,๒๔๔,๖๑๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	๑๒.๑๐
		๗๔๓,๙๕๑.๐๐	๑,๔๔๔,๘๙๖.๕๓	๖๙๖,๗๐๐.๐๐	๑๕,๖๓๒.๐๐	๔๐๔,๐๔๙.๐๐	๔,๔๖๕,๒๗๑.๙๑	๗,๗๗๐,๕๐๐.๔๔	๑๒.๑๐	
สัดส่วนการใช้ต่อการ จัดสรร		๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐		
		๗.๔๔	๑๓.๐๕	๕๔.๓๙	๕.๐๙	๑๗.๗๕	๑๑.๓๖	๑๒.๑๐		
ร้อยละของการ จัดสรรและการใช้ต่อ งบประมาณทั้งหมด		๑.๑๖	๒.๒๕	๑.๐๘	๐.๐๒	๐.๖๓	๖.๙๕	๑๒.๑๐		

ไตรมาสที่ ๒ (๑ มกราคม ๒๕๖๐ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๐)

พันธกิจ		ผลิตบัณฑิต พยาบาลที่มี คุณภาพได้ มาตรฐาน(A)	วิจัยและพัฒนาองค์ ความรู้ที่สอดคล้อง กับการศึกษาและ การสาธารณสุข/ สุขภาพ(B)	พัฒนาบุคลากร สาธารณสุข (นอก)(C)	ทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม ไทยและภูมิ ปัญญาท้องถิ่น (D)	พัฒนาบุคลากร สาธารณสุข(ใน) (C)	การบริหารจัดการ (E)	รวม	สัดส่วน การใช้ต่อ การ จัดสรร	ร้อยละของ การจัดสรร และการใช้ ต่อ งบประมาณ ทั้งหมด
การกำกับงบประมาณ ตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ไตรมาส ๒		จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร		
โครงสร้าง		ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง		
๑	กลุ่มวิชาการ	๑๐,๐๐๒,๗๔๑.๐๐			๓๐๖๙๘๐			๑๐,๓๐๙,๗๒๑.๐๐	๑๐๐.๐๐	๕.๔๒
		๓๔๐๑๒๐๓.๑๕			๗๙๗๓๒			๓,๔๘๐,๙๓๕.๑๕	๓๓.๗๖	
๒	กลุ่มวิจัยและ บริการวิชาการ		๑๑,๐๗๔,๗๗๕.๐๐	๑๒๘๐๙๒๕	-	๒,๒๗๖,๑๕๐		๑๔,๖๓๑,๘๕๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	๔.๓๑
			๖๓๕,๒๒๒.๕๓	๑,๗๒๓,๑๓๖	-	๔๐๗,๖๔๙		๒,๗๖๖,๐๐๗.๑๓	๑๘.๙๐	
๓	กลุ่มอำนวยการ						๓๙,๓๐๓,๐๔๔.๐๐	๓๙,๓๐๓,๐๔๔.๐๐	๑๐๐.๐๐	๑๙.๐๔
							๑๒,๒๓๓,๕๖๓.๘๔	๑๒,๒๓๓,๕๖๓.๘๔	๓๑.๑๓	
รวม		๑๐,๐๐๒,๗๔๑.๐๐	๑๑,๐๗๔,๗๗๕.๐๐	๑,๒๘๐,๙๒๕.๐๐	๓๐๖,๙๘๐.๐๐	๒,๒๗๖,๑๕๐.๐๐	๓๙,๓๐๓,๐๔๔.๐๐	๖๔,๒๔๔,๖๑๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	๒๘.๗๗
		๓,๔๐๑,๒๐๓.๑๕	๖๓๕,๒๒๒.๕๓	๑,๗๒๓,๑๓๕.๖๐	๗๙,๗๓๒.๐๐	๔๐๗,๖๔๙.๐๐	๑๒,๒๓๓,๕๖๓.๘๔	๑๘,๔๘๐,๕๐๖.๑๒	๒๘.๗๗	
สัดส่วนการใช้ต่อการ จัดสรร		๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐		
		๓๔.๐๐	๕.๗๔	๑๓๔.๕๒	๒๕.๙๗	๑๗.๙๑	๓๑.๑๓	๒๘.๗๗		
ร้อยละของการ จัดสรรและการใช้ต่อ งบประมาณทั้งหมด		๕.๒๙	๐.๙๙	๒.๖๘	๐.๑๒	๐.๖๓	๑๙.๐๔	๒๘.๗๗		

ไตรมาสที่ ๓ (๑ เมษายน ๒๕๖๐ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๐)

พันธกิจ		ผลิตบัณฑิต พยาบาลที่มี คุณภาพได้ มาตรฐาน(A)	วิจัยและพัฒนาองค์ ความรู้ที่สอดคล้อง กับการศึกษาและ การสาธารณสุข/ สุขภาพ(B)	พัฒนาบุคลากร สาธารณสุข (นอก)(C)	ทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม ไทยและภูมิ ปัญญาท้องถิ่น (D)	พัฒนาบุคลากร สาธารณสุข(ใน) (C)	การบริหารจัดการ (E)	รวม	สัดส่วน การใช้ต่อ การ จัดสรร	ร้อยละของ การจัดสรร และการใช้ ต่อ งบประมาณ ทั้งหมด
การกำกับงบประมาณ ตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ไตรมาส ๓		จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร		
โครงสร้าง		ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง		
๑	กลุ่มวิชาการ	๘,๔๗๑,๗๗๖.๐๐			๓๒๑,๘๙๐.๐๐			๘,๗๙๓,๖๖๖.๐๐	๑๐๐.๐๐	๑๐.๒๓
		๕,๕๘๒,๙๔๔.๓๙			๘๐,๒๓๒.๐๐			๕,๖๖๓,๑๗๖.๓๙	๖๔.๔๐	
๒	กลุ่มวิจัยและ บริการวิชาการ		๓,๓๙๘,๐๙๐.๐๐	๖๓๑๐๕๔๐	-	๒,๒๗๖,๑๕๐		๑๑,๙๘๔,๗๘๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	๑๑.๕๔
			๑,๒๙๖,๙๐๒.๕๓	๔,๖๒๘,๕๑๗	-	๔๖๔,๗๖๓		๖,๓๙๐,๑๘๒.๗๖	๕๓.๓๒	
๓	กลุ่มอำนวยการ						๓๔,๕๙๒,๒๑๘.๐๐	๓๔,๕๙๒,๒๑๘.๐๐	๑๐๐.๐๐	๔๑.๒๔
							๒๒,๘๓๒,๖๔๗.๘๐	๒๒,๘๓๒,๖๔๗.๘๐	๖๖.๐๑	
รวม		๘,๔๗๑,๗๗๖.๐๐	๓,๓๙๘,๐๙๐.๐๐	๖,๓๑๐,๕๔๐.๐๐	๓๒๑,๘๙๐.๐๐	๒,๒๗๖,๑๕๐.๐๐	๓๔,๕๙๒,๒๑๘.๐๐	๕๕,๓๗๐,๖๖๔.๐๐	๑๐๐.๐๐	๖๓.๐๐
		๕,๕๘๒,๙๔๔.๓๙	๑,๒๙๖,๙๐๒.๕๓	๔,๖๒๘,๕๑๗.๑๑	๘๐,๒๓๒.๐๐	๔๖๔,๗๖๓.๑๒	๒๒,๘๓๒,๖๔๗.๘๐	๓๔,๘๘๖,๐๐๖.๙๕	๖๓.๐๐	
สัดส่วนการใช้ต่อการ จัดสรร		๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐		
		๖๕.๙๐	๓๘.๑๗	๗๓.๓๕	๒๔.๙๓	๒๐.๔๒	๖๖.๐๑	๖๓.๐๐		
ร้อยละของการ จัดสรรและการใช้ต่อ งบประมาณทั้งหมด		๑๐.๐๘	๒.๓๔	๘.๓๖	๐.๑๔	๐.๘๔	๔๑.๒๔	๖๓.๐๐		

ไตรมาสที่ ๔ (๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐)

พันธกิจ		ผลิตบัณฑิต พยาบาลที่มี คุณภาพได้ มาตรฐาน(A)	วิจัยและพัฒนาองค์ ความรู้ที่สอดคล้อง กับการศึกษาและ การสาธารณสุข/ สุขภาพ(B)	พัฒนาบุคลากร สาธารณสุข (นอก)(C)	ทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม ไทยและภูมิ ปัญญาท้องถิ่น (D)	พัฒนาบุคลากร สาธารณสุข(ใน) (C)	การบริหารจัดการ (E)	รวม	สัดส่วน การใช้ต่อ การ จัดสรร	ร้อยละของ การจัดสรร และการใช้ ต่อ งบประมาณ ทั้งหมด
การกำกับงบประมาณ ตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ไตรมาส ๔		จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร	จัดสรร		
โครงสร้าง		ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง	ใช้จริง		
๑	กลุ่มวิชาการ	๘,๔๗๑,๗๗๖.๐๐			๓๒๑,๘๙๐.๐๐			๘,๗๙๓,๖๖๖.๐๐	๑๐๐.๐๐	๑๕.๗๐
		๘,๔๑๗,๗๒๑.๙๔			๒๗๗,๐๒๖.๐๐			๘,๖๙๔,๗๔๗.๙๔	๙๘.๘๘	
๒	กลุ่มวิจัยและ บริการวิชาการ		๓,๓๙๘,๐๙๐.๐๐	๖,๓๑๐,๕๔๐.๐๐	-	๒,๒๗๖,๑๕๐		๑๑,๙๘๔,๗๘๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	๑๗.๗๘
			๒,๐๓๘,๑๑๑.๒๘	๕,๒๑๓,๘๕๙.๔๐	-	๒,๕๙๒,๓๘๓		๙,๘๔๔,๓๕๔.๑๗	๘๒.๑๔	
๓	กลุ่มอำนวยการ						๓๔,๕๙๒,๒๑๘.๐๐	๓๔,๕๙๒,๒๑๘.๐๐	๑๐๐.๐๐	๕๖.๙๖
							๓๑,๕๓๖,๔๒๐.๒๕	๓๑,๕๓๖,๔๒๐.๒๕	๙๑.๑๗	
รวม		๘,๔๗๑,๗๗๖.๐๐	๓,๓๙๘,๐๙๐.๐๐	๖,๓๑๐,๕๔๐.๐๐	๓๒๑,๘๙๐.๐๐	๒,๒๗๖,๑๕๐.๐๐	๓๔,๕๙๒,๒๑๘.๐๐	๕๕,๓๗๐,๖๖๔.๐๐	๑๐๐.๐๐	๙๐.๔๔
		๘,๔๑๗,๗๒๑.๙๔	๒,๐๓๘,๑๑๑.๒๘	๕,๒๑๓,๘๕๙.๔๐	๒๗๗,๐๒๖.๐๐	๒,๕๙๒,๓๘๓.๔๙	๓๑,๕๓๖,๔๒๐.๒๕	๕๐,๐๗๕,๕๒๒.๓๖	๙๐.๔๔	
สัดส่วนการใช้ต่อการ จัดสรร		๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐		
		๙๙.๓๖	๕๙.๙๘	๘๒.๖๒	๘๖.๐๖	๑๑๓.๘๙	๙๑.๑๗	๙๐.๔๔		
ร้อยละของการ จัดสรรและการใช้ต่อ งบประมาณทั้งหมด		๑๕.๒๐	๓.๖๘	๙.๔๒	๐.๕๐	๔.๖๘	๕๖.๙๖	๙๐.๔๔	๙.๕๖	

การจัดสรรและการใช้จ่ายแนกตามไตรมาสและประเภทของงบประมาณ ตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

การจัดสรรและการใช้จ่ายแนกตาม ไตรมาสและประเภทเงิน		ไตรมาส ๑		ไตรมาส ๒		ไตรมาส ๓		ไตรมาส ๔		รวม	
		จัดสรร	ใช้ไป	จัดสรร	ใช้ไป	จัดสรร	ใช้ไป	จัดสรร	ใช้ไป	จัดสรร	ใช้ไป
ผลิตบัณฑิต พยาบาลที่มี คุณภาพได้ มาตรฐาน(A)	เงิน งบประมาณ	๓๗๐,๐๐๐.๐๐	๗๖๖,๒๑๓.๐๐	๒,๒๕๒,๙๓๐.๐๐	๑,๙๐๙,๐๔๐.๑๕	๒,๔๒๖,๐๐๐.๐๐	๑,๗๖๔,๙๑๑.๒๔	๒,๑๕๐,๕๓๖.๐๐	๒,๗๓๔,๙๑๗.๕๕	๗,๑๙๙,๕๖๖.๐๐	๗,๑๗๕,๐๘๑.๙๔
	เงินรายได้	๗๙๔,๔๔๐.๐๐	๙๐,๐๐๐.๐๐	๒๘๑,๐๗๐.๐๐	๖๓๕,๙๕๐.๐๐	๕๘,๓๖๐.๐๐	๔๑๖,๘๓๐.๐๐	๑๓๘,๓๔๐.๐๐	๙๙,๘๖๐.๐๐	๑,๒๗๒,๒๑๐.๐๐	๑,๒๔๒,๖๔๐.๐๐
วิจัยและพัฒนา องค์ความรู้ที่ สอดคล้องกับ การศึกษาและ การ สาธารณสุข/ สุขภาพ(B)	เงิน งบประมาณ					๑๒๘,๕๐๐.๐๐	๗๖,๒๐๐.๐๐		๓๗,๒๕๐.๐๐	๑๒๘,๕๐๐.๐๐	๑๑๓,๔๕๐.๐๐
	เงินรายได้	๘๒๔,๐๑๐.๐๐	๖๒๔,๓๒๒.๕๓	๕๕,๐๐๐.๐๐	๑๐,๙๐๐.๐๐	๒,๑๘๖,๑๘๐.๐๐	๕๘๕,๔๘๐.๐๐	๒๐๔,๔๐๐.๐๐	๗๐๓,๙๕๘.๗๕	๓,๒๖๙,๕๙๐.๐๐	๑,๙๒๔,๖๖๑.๒๘
พัฒนาบุคลากร สาธารณสุข	เงิน งบประมาณ									๐.๐๐	๐.๐๐
	เงินรายได้	๑,๒๘๐,๙๒๕.๐๐	๙๖๙,๗๐๐.๐๐	๑,๙๑๐,๘๒๕.๐๐	๑,๑๖๑,๐๘๔.๖๐	๒,๙๘๑,๐๖๕.๐๐	๒,๙๖๒,๔๙๕.๖๓	๒,๔๑๓,๘๗๕.๐๐	๒,๗๑๒,๖๖๒.๖๖	๘,๕๘๖,๖๙๐.๐๐	๗,๘๐๖,๒๔๒.๘๙
ทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม ไทยและภูมิ ปัญญาท้องถิ่น (D)	เงิน งบประมาณ	๑๗,๐๐๐.๐๐	๑๕,๖๓๒.๐๐	๒,๐๐๐.๐๐	๑,๕๐๐.๐๐	๒,๐๐๐.๐๐	๕๐๐	๑๐๒,๗๒๐.๐๐	๑๐๐,๔๔๔.๐๐	๑๒๓,๗๒๐.๐๐	๑๑๘,๐๗๖.๐๐
	เงินรายได้	๑๕,๐๐๐.๐๐		๕๕,๘๘๐.๐๐	๖๒,๖๐๐.๐๐			๑๒๗,๒๙๐.๐๐	๙๖,๓๕๐.๐๐	๑๙๘,๑๗๐.๐๐	๑๕๕,๙๕๐.๐๐
การบริหาร จัดการ(E)	เงิน งบประมาณ	๒,๔๘๗,๐๐๐.๐๐	๒,๖๗๔,๔๙๕.๖๑	๔,๗๗๒,๘๓๒.๐๐	๔,๔๗๔,๕๔๙.๐๖	๗,๙๖๒,๘๖๓.๐๐	๘,๖๔๖,๗๗๘.๘๕	๗,๔๔๘,๙๘๓.๐๐	๖,๘๔๔,๖๙๙.๔๘	๒๒,๖๗๑,๖๗๘.๐๐	๒๒,๖๔๐,๕๒๓.๐๐
	เงินรายได้	๓,๐๒๒,๒๑๕.๐๐	๒,๑๗๖,๖๑๒.๕๕	๖๖๐,๙๕๖.๐๐	๖๐๐,๑๘๗.๘๔	๕,๘๒๒,๕๒๗.๐๐	๔,๒๖๐,๐๒๓.๘๙	๒,๔๑๔,๘๔๒.๐๐	๑,๘๕๙,๐๗๒.๙๗	๑๑,๙๒๐,๕๔๐.๐๐	๘,๘๙๕,๘๙๗.๒๕
รวม	เงิน งบประมาณ	๒,๘๗๔,๑๐๐.๐๐	๓,๔๕๖,๓๔๐.๖๑	๗,๐๒๓,๗๖๒.๐๐	๖,๓๘๕,๐๘๙.๒๑	๑๐,๕๑๙,๓๖๓.๐๐	๑๐,๔๘๘,๓๙๐.๐๙	๙,๗๐๒,๒๓๙.๐๐	๙,๗๑๗,๓๑๑.๐๓	๓๐,๑๒๓,๔๖๔.๐๐	๓๐,๐๔๗,๑๓๐.๙๔
	เงินรายได้	๕,๙๓๖,๕๙๐.๐๐	๓,๘๖๐,๖๓๕.๐๘	๒,๙๖๓,๗๓๑.๐๐	๒,๔๗๐,๗๒๒.๔๔	๑๑,๐๔๘,๑๓๒.๐๐	๘,๒๒๔,๘๒๙.๕๒	๕,๒๙๘,๗๔๗.๐๐	๕,๔๗๒,๒๐๔.๓๘	๒๕,๒๔๗,๒๐๐.๐๐	๒๐,๐๒๘,๓๙๑.๔๒
	รวม	๘,๘๑๐,๖๙๐.๐๐	๗,๓๑๖,๙๗๕.๖๙	๙,๙๘๗,๔๙๓.๐๐	๘,๘๕๕,๘๑๑.๖๕	๒๑,๕๖๗,๔๙๕.๐๐	๑๘,๗๑๓,๒๑๙.๖๑	๑๕,๐๐๐,๙๘๖.๐๐	๑๕,๑๘๙,๕๑๕.๔๑	๕๕,๓๗๐,๖๖๔.๐๐	๕๐,๐๗๕,๕๒๒.๓๖
ยอดของการเบิกจ่าย งบประมาณรายจ่ายภาพรวม สะสม ณ สิ้นสุดไตรมาส		๑๓.๒๑		๒๙.๒๑		๓๖.๕๘		๙๐.๔๔			

หมวดรายการจ่ายตามผลการดำเนินการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

ลำดับ	หมวดรายการจ่าย	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
๑	ค่าตอบแทน	๓,๖๙๘,๙๐๓.๐๐	
๒	ค่าใช้สอย	๓๓,๒๓๒,๑๐๔.๔๕	
๓	ค่าวัสดุ	๔,๖๓๐,๘๔๓.๘๖	
๔	สาธารณูปโภค	๓,๑๐๕,๓๗๐.๔๙	
๕	งบบุคลากร	๔,๙๙๕,๙๑๓.๕๕	ค่าจ้างชั่วคราว พกส.
๖	เงินเดือน ค่าจ้างประจำ	๔๔,๒๖๔,๖๗๑.๐๐	จ่ายตรงไม่ผ่าน GFMIS
๗	ค่าเสื่อมทรัพย์สิน	๓,๗๐๗,๔๖๓.๔๒	
		<u>๙๗,๖๓๕,๒๖๙.๗๗</u>	

ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร (ส่วนจ่ายตรง) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

ลำดับ	เดือน	เงินงบประมาณ		
		ข้าราชการ	ลูกจ้างประจำ	รวม
๑	ต.ค. ๕๙	๓,๒๙๗,๐๘๐.๐๐	๒๙๑,๙๔๐.๐๐	๓,๕๘๙,๐๒๐.๐๐
๒	พ.ย. ๕๙	๓,๒๙๐,๘๘๐.๐๐	๓๐๑,๙๗๖.๒๐	๓,๕๙๒,๘๕๖.๒๐
๓	ธ.ค. ๕๙	๓,๕๔๖,๙๒๐.๐๐	๓๐๑,๙๗๖.๒๐	๓,๘๔๘,๘๙๖.๒๐
๔	ม.ค. ๖๐	๓,๓๘๑,๒๖๐.๐๐	๓๐๑,๙๗๖.๒๐	๓,๖๘๓,๒๓๖.๒๐
๕	ก.พ. ๖๐	๓,๓๙๑,๕๖๐.๐๐	๓๐๑,๙๗๖.๒๐	๓,๖๙๓,๕๓๖.๒๐
๖	มี.ค. ๖๐	๓,๓๘๓,๓๒๐.๐๐	๓๐๑,๙๗๖.๒๐	๓,๖๘๕,๒๙๖.๒๐
๗	เม.๔ ๖๐	๓,๓๘๓,๓๒๐.๐๐	๓๐๑,๙๖๐.๐๐	๓,๖๘๕,๒๘๐.๐๐
๘	พ.ค. ๖๐	๓,๓๘๓,๓๒๐.๐๐	๓๐๑,๙๙๐.๐๐	๓,๖๘๗,๓๑๐.๐๐
๙	มิ.ย. ๖๐	๓,๓๘๓,๓๒๐.๐๐	๓๐๑,๙๙๐.๐๐	๓,๖๘๗,๓๑๐.๐๐
๑๐	ก.ค. ๖๐	๓,๓๘๓,๓๒๐.๐๐	๓๐๑,๙๙๐.๐๐	๓,๖๘๗,๓๑๐.๐๐
๑๑	ส.ค. ๖๐	๓,๓๘๓,๓๒๐.๐๐	๓๐๑,๙๙๐.๐๐	๓,๖๘๗,๓๑๐.๐๐
๑๒	ก.ย. ๖๐	๓,๓๘๓,๓๒๐.๐๐	๓๐๑,๙๙๐.๐๐	๓,๖๘๗,๓๑๐.๐๐
รวมเงิน		๔๐,๕๙๐,๙๔๐.๐๐	๓,๖๗๓,๗๓๑.๐๐	๔๔,๒๖๔,๖๗๑.๐๐

คำนวณต้นทุนต่อหน่วย

จากสูตร

$$\begin{aligned} \frac{\text{ต้นทุนต่อหน่วย (คน)}}{\text{จำนวนนักศึกษา}} &= \frac{\text{ต้นทุนรวม}}{\text{จำนวนนักศึกษา}} \\ &= \frac{๙๗,๖๓๕,๒๖๙.๗๗}{๗๑๑} \\ &= ๑๓๗,๓๒๑.๐๕ \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \frac{\text{ต้นทุนต่อหน่วย (FTES)}}{\text{นักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (FTES)}} &= \frac{\text{ต้นทุนรวม}}{\text{นักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (FTES)}} \\ &= \frac{๙๗,๖๓๕,๒๖๙.๗๗}{๖๘๔.๓๖} \\ &= ๑๔๒,๖๖๖.๕๓ \end{aligned}$$

จำนวนนักศึกษา	นักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (FTES)	ต้นทุนรวม	ต้นทุนต่อหน่วย (คน)	ต้นทุนต่อ หน่วย (FTES)
๗๑๑	๖๘๔.๓๖	๙๗,๖๓๕,๒๖๙.๗๗	๑๓๗,๓๒๑.๐๕	๑๔๒,๖๖๖.๕๓

เกณฑ์สภาการพยาบาลกำหนด = ๑๐๒,๘๐๐ บาท/ปี/หัว

วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครลำปาง = ๑๒๘,๐๐๐ บาท/ปี/หัว

จุดคุ้มทุน : รายรับรวม = ต้นทุนรวม

$$TR = TC$$

$$\text{ศึกษา} \quad \text{ณ จุดคุ้มทุน } Q = \frac{TFC}{P - AVC}$$

$$\text{จำนวนนักศึกษา} \quad \text{ณ จุดคุ้มทุน (Q)} = \frac{49,260,584.55}{(103300 + 86,400) - 68037.53} = 404.90$$

$$\text{เปรียบเทียบนักศึกษาจริงและนักศึกษา} \quad \text{ณ จุดคุ้มทุน} = \frac{(711 - 404.9) * 100}{711} = 43.04\%$$

ต้นทุนรวม (Total Cost : TC)		รายรับรวม (Total Revenue : TR)		จำนวน นักศึกษาจริง	จำนวน นักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน	เปรียบเทียบ นักศึกษา จริง และนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน
ต้นทุนคงที่รวม (TFC)	ต้นทุนผันแปรเฉลี่ย (AVC)	ค่าลงทะเบียนต่อปี การศึกษา ต่อราย (หน่วย : บาท)	งบประมาณ แผ่นดิน/ รายได้ ที่จัดอุดหนุน			
49,260,584.55	68,037.53	103,300.00	86,400.00	711	404	43.04%

ความสอดคล้องของแผนปฏิบัติการประจำปี และแผนกลยุทธ์ทางการเงิน

พันธกิจ	แผนกลยุทธ์ทางการเงิน A		จัดสรรตามแผนปฏิบัติการประจำปี B		ใช้จริงตามแผนปฏิบัติการประจำปี C		ร้อยละของผลต่าง AB	ร้อยละของผลต่าง BC
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ		
ผลิตบัณฑิตพยาบาลที่มีคุณภาพได้มาตรฐาน	๒๖,๓๒๘,๘๓๑.๒๔	๓๘.๐๐	๘,๔๗๑,๗๗๖.๐๐	๑๕.๓๐	๘,๔๑๗,๗๒๑.๙๔	๑๖.๘๑	๒๒.๗๐	(๑.๕๑)
วิจัยและพัฒนาองค์ความรู้ที่สอดคล้องกับการศึกษาและการสาธารณสุข/สุขภาพ	๑๑,๐๘๕,๘๒๔.๐๐	๑๖.๐๐	๓,๓๙๘,๐๙๐.๐๐	๖.๑๔	๒,๐๓๘,๑๑๑.๒๘	๔.๐๗	๙.๘๖	๒.๐๗
พัฒนาบุคลากรสาธารณสุข(นอก)	๓,๔๖๔,๓๒๐.๐๐	๕.๐๐	๖,๓๑๐,๕๔๐.๐๐	๑๑.๔๐	๕,๒๑๓,๘๕๙.๔๐	๑๐.๔๑	(๖.๔๐)	๐.๙๘
ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมไทยและภูมิปัญญาท้องถิ่น	๓,๔๖๔,๓๒๐.๐๐	๕.๐๐	๓๒๑,๘๙๐.๐๐	๐.๕๘	๒๗๗,๐๒๖.๐๐	๐.๕๕	๔.๔๒	๐.๐๓
พัฒนาบุคลากรสาธารณสุข(ใน)	๔,๑๕๗,๑๘๔.๐๐	๖.๐๐	๒,๒๗๖,๑๕๐.๐๐	๔.๑๑	๒,๕๙๒,๓๘๓.๔๙	๕.๑๘	๑.๘๙	(๑.๐๗)
การบริหารจัดการ	๒๐,๗๘๕,๙๑๙.๐๐	๓๐.๐๐	๓๔,๕๙๒,๒๑๘.๐๐	๖๒.๔๗	๓๑,๕๓๖,๔๒๐.๒๕	๖๒.๙๘	(๓๒.๔๗)	(๐.๕๐)
รวม	๖๙,๒๘๖,๓๙๘.๒๔	๑๐๐.๐๐	๕๕,๓๗๐,๖๖๔.๐๐	๑๐๐.๐๐	๕๐,๐๗๕,๕๒๒.๓๖	๑๐๐.๐๐		

เงินสนับสนุนพัฒนาบุคลากรอาจารย์ต่อหัว = ๔๓,๒๐๖.๓๙

เงินสนับสนุนงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ ต่ออาจารย์ = ๓๕,๑๓๙.๘๕

ความสอดคล้องของการจัดสรรและใช้จริงตามแผนปฏิบัติการประจำปีจำแนกตามกลุ่มงาน

โครงสร้าง	จัดสรรตามแผนปฏิบัติการประจำปี		ใช้จริงตามแผนปฏิบัติการประจำปี		ร้อยละของ ผลต่าง
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
กลุ่มวิชาการ	๘,๗๙๓,๖๖๖.๐๐	๑๕.๘๘	๘,๖๙๔,๗๔๗.๙๔	๑๗.๓๖	(๑.๔๘)
กลุ่มวิจัยและบริการวิชาการ	๑๑,๙๘๔,๗๘๐.๐๐	๒๑.๖๔	๙,๘๔๔,๓๕๔.๑๗	๑๙.๖๖	๑.๙๙
กลุ่มอำนวยการ	๓๔,๕๙๒,๒๑๘.๐๐	๖๒.๔๗	๓๑,๕๓๖,๔๒๐.๒๕	๖๒.๙๘	(๐.๕๐)
รวม	๕๕,๓๗๐,๖๖๔.๐๐	๑๐๐.๐๐	๕๐,๐๗๕,๕๒๒.๓๖	๑๐๐.๐๐	

รายงานผลการบรรลุตัวชี้วัดตามแผนกลยุทธ์ทางการเงินวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครลำปาง

ยุทธศาสตร์ที่ ๑	เป้าประสงค์	กลยุทธ์	พันธกิจ	KPI	เป้าหมาย ๒๕๖๐	ผลดำเนินการ	บรรลุ
การบริหารจัดการด้านการเงินและงบประมาณที่มีประสิทธิภาพ	เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินและงบประมาณให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของวิทยาลัย	๑ พัฒนาระบบบริหารจัดการด้านการเงินและงบประมาณ	ด้านการผลิต	๑. ทุกกลุ่มงานมีการใช้งบประมาณเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้แต่ละไตรมาส			
				-ร้อยละของการใช้งบประมาณตามแผน	$\leq 10\%$	๐.๖๔	/
				-ร้อยละของการใช้งบประมาณตามแผน	$\leq 10\%$	๔๐.๐๒	x
			ด้านวิจัยวิจัย	-ตัวบ่งชี้ที่ ๔.๓ เงินสนับสนุนงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ ต่ออาจารย์	$\geq 50,000$ บาท	๓๕,๑๓๙.๘๕	x
				-ร้อยละของการใช้งบประมาณตามแผน	$\leq 10\%$	๑.๗๔	/
			ด้านทำนุบำรุงฯ	-ร้อยละของการใช้งบประมาณตามแผน	$\leq 10\%$	๑๓.๙๔	x
			ด้านบริหารจัดการ	-ร้อยละของการใช้งบประมาณตามแผน	$\leq 10\%$	๘.๘๓	/
				ร้อยละของเงินเหลือจ่ายสุทธิต่อบำเหน็จการของทุกกลุ่มงาน	ร้อยละ ๑๐-๑๕	๙.๕๖	/
				๒. มีการวางแผนการหรือใช้งบประมาณเป็นไปตามตามมติกรม.			

ยุทธศาสตร์ที่ ๑	เป้าประสงค์	กลยุทธ์	พันธกิจ	KPI	เป้าหมาย ๒๕๖๐	ผลดำเนินการ	บรรลุ
				ร้อยละของการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายภาพรวม สะสม ณ สิ้นสุดไตรมาส เป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนดตามแผน	$\geq 94\%$	๙๐.๔๔	X
				๓. ผลการวิเคราะห์ความคุ้มค่า ต้นทุน ความคุ้มค่าตามเกณฑ์ มาตรฐาน ๑๐๒,๘๐๐	+ - ๑๐%	๓๓.๕๘	X
				ความคุ้มค่าในการดำเนินงาน ของแต่ละกลุ่มงาน		ผลิตได้ ๗๑๑ จาก ๔๐๕	/
		๒.พัฒนาระบบและกลไกการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินที่โปร่งใสและตรวจสอบได้จากหน่วยงานภายนอก	ด้านการบริหารจัดการ	๔. จำนวนครั้งของการติดตามตรวจสอบการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณจากหน่วยงานภายนอก	อย่างน้อย ๑ ครั้ง	๑	/
การพัฒนาระบบสนับสนุนการบริหารงบประมาณโดยใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ	นำเทคโนโลยีสารสนเทศ มาใช้บริหารงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ	พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ สำหรับบริหารงบประมาณ	ด้านการบริหารจัดการ	๕. งานพัสดุการเงินและบัญชีปฏิบัติงานผ่านระบบสารสนเทศ	๑๐๐ %	๑๐๐	/

ผลการวิเคราะห์

๑. การจัดสรรงบประมาณจัดของแผนปฏิบัติการมากกว่าแผนกลยุทธ์ทางการเงินร้อยละ ๑๒.๔๗ เนื่องจากค่าใช้จ่ายไม่ได้กระจายเป็นไปตามตามพันธกิจที่ใช้จริงที่เป็นค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนพันธกิจที่เกี่ยวข้องเช่น พันธกิจการผลิต พันธกิจการวิจัย ดังเช่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าทรัพย์สินและค่าบำรุงรักษา
๒. วิทยาลัยมีค่าใช้จ่ายในการผลิตต้นทุนต่อหน่วย(คน) ๑๓๗,๓๒๑.๐๕ สูงกว่าค่ามาตรฐาน วางแผนการผลิตหลักสูตรพยาบาลศาสตรที่กำหนดในมคอ.๒ ที่มีต้นทุนการผลิตต่อคน ๑๒๘,๐๐๐บาท เนื่องจากวิทยาลัยมีค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงอาคารเรียนเพิ่มเติมและจัดเตรียมสิ่งสนับสนุนการเรียนรู้ให้พร้อมใช้งานจึงทำให้ต้นทุนในการผลิตสูงไม่มากนักเพื่อเทียบเกณฑ์
๓. จุดคุ้มทุนพยาบาลศาสตรบัณฑิต ที่จัดการเรียนการสอน จะต้องมึนักศึกษาเท่ากับ ๓๙๔ คน แต่ปัจจุบันสาขาวิชาพยาบาลศาสตรมีจำนวนนักศึกษาจริง ๗๑๑ คน จะเห็นได้ว่าการจัดการเรียนการสอนมีความคุ้มค่าของหลักสูตร

ข้อคิดเห็นในการปรับปรุง

การเพิ่มการผลิตหรือการลดต้นทุนการผลิตของหลักสูตรพยาบาลศาสตรของวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครลำปางจะเห็นว่ามีความคุ้มค่าคุ้มทุน แต่ยังมีต้นทุนที่คงสูงอยู่ ดังนั้นจึงจำเป็นต้องมีการทบทวนค่าใช้จ่ายในการผลิต เพื่อลดต้นทุนให้ใกล้เคียงกับจุดคุ้มทุนให้มากที่สุด ควรหารายได้เพิ่มในช่องทางอื่นๆและใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนการเงินในปีงบประมาณต่อไป

ภาคผนวก

ตัวอย่าง การกำกับติดตามการจัดสรรและการใช้งบประมาณ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

