

หลักเกณฑ์และวิธีการในการจัดทำงบประมาณ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ประจำปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๖

หลักเกณฑ์และวิธีในการจัดทำงบประมาณแผ่นดิน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

เพื่อให้การจัดทำค่าของงบประมาณรายจ่ายของส่วนงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อประโยชน์ของประเทศชาติและประชาชนเป็นสำคัญ อาศัยอำนาจตามมาตรา ๒๕ ของพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มหาวิทยาลัยจึงกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำค่าของงบประมาณแผ่นดินของส่วนงาน ดังต่อไปนี้

๑. น้อมนำหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงเป็นกรอบแนวคิด โดยคำนึงถึงภาวะเศรษฐกิจของประเทศ ความเป็นธรรมทางสังคม นโยบายงบประมาณ เสถียรภาพและความยั่งยืนทางการคลัง นโยบายรัฐบาล ความจำเป็นและภารกิจของส่วนงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณและเกิดผลสัมฤทธิ์ในการบริหารจัดการ

๒. ดำเนินการให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนา เศรษฐกิจ และสังคมแห่งชาติ นโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติแผนแม่บทเฉพาะกิจ ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ อันเป็นผลมาจากสถานการณ์โควิด-๑๙ พ.ศ.๒๕๖๔-๒๕๖๕ แผนย่อยของแผนแม่บท ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนการปฏิรูปประเทศ (ฉบับปรับปรุง) นโยบายสำคัญของรัฐบาล ยุทธศาสตร์ การจัดสรรงบประมาณ เป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน แผนปฏิบัติราชการของกระทรวง รวมทั้งการน้อมนำหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง มาเป็นแนวทางในการจัดทำค่าของงบประมาณ โดยคำนึงถึงความจำเป็นและภารกิจของส่วนงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณและผลสัมฤทธิ์ในการบริหารจัดการ

๓. การจัดทำงบประมาณแผ่นดินให้พิจารณาลำดับความสำคัญของภารกิจตามความจำเป็นเร่งด่วน และเป็นรายการที่มีความพร้อมในการดำเนินงาน ความพร้อมของพื้นที่ โดยหากต้องมีการดำเนินการตามกฎหมาย เช่น ข้อกำหนดเกี่ยวกับผังเมือง ข้อกำหนดด้านสิ่งแวดล้อม เป็นต้น ส่วนงานต้องดำเนินการให้ครบถ้วนก่อนการยื่นคำขอตั้งงบประมาณแผ่นดิน พร้อมจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรม โครงการ รวมทั้งนำผลการใช้จ่ายงบประมาณปีที่ผ่านมา และความสามารถใช้จ่ายและก่องหน้า ผูกพันภายในปีงบประมาณมาใช้ประกอบการพิจารณาในการจัดทำงบประมาณแผ่นดินด้วย

๔. ให้ความสำคัญกับกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน และความต้องการของประชาชน รวมทั้งส่วนงานต้องคำนึงถึงการบูรณาการระหว่างส่วนงาน/หน่วยงาน โครงการกิจกรรมต้องไม่/ซ้ำซ้อนและจะต้องไม่เป็นภารกิจที่ถ่ายโอนให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแล้ว พร้อมทั้งดำเนินการรับฟังความคิดเห็นประกอบการจัดทำค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๕. ให้สนับสนุนและส่งเสริมการใช้ผลิตภัณฑ์และบริการนวัตกรรมตามบัญชีนวัตกรรมไทย โดยจัดทำงบประมาณเพื่อจัดหาผลิตภัณฑ์ดังกล่าว ในอัตราส่วนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๓๐ ของความต้องการใช้งานทั้งหมดของส่วนงาน

๖. ทบทวนผลผลิต/โครงการ ตัวชี้วัด กิจกรรม ให้สะท้อนถึงผลสัมฤทธิ์ของส่วนงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติและแผนพัฒนาต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี และโครงสร้างแผนงาน ตามที่สำนักงบประมาณกำหนด

๗. ให้แสดงวัตถุประสงค์ ความจำเป็น ผลสัมฤทธิ์ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ แผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ กรอบประมาณการรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง (MTEF) รายงานเกี่ยวกับสถานะและแผนการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ตามแบบที่สำนักงบประมาณกำหนด

๘. ส่วนงานที่สามารถนำเงินนอกงบประมาณมาใช้จ่ายได้ ให้พิจารณานำเงินนอกงบประมาณที่มีอยู่นั้น มาสมทบตามความเหมาะสม โดยถือเป็นหลักการว่าเงินนอกงบประมาณนั้น เป็นเงินที่พึงต้องนำมาใช้ดำเนินการกิจ เพื่อประโยชน์ของประเทศชาติและประชาชน เช่นเดียวกับเงินงบประมาณ

๙. งบประมาณรายจ่ายเกี่ยวกับบุคลากรของรัฐและสวัสดิการของบุคลากรของรัฐ ให้มหาวิทยาลัยขอตั้ง เท่าที่จำเป็นตามภารกิจ และเป็นไปตามแผนการปฏิรูปประเทศที่ต้องการลดขนาดกำลังคน

๑๐.ให้นำข้อสังเกตของคณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายในปีที่ผ่านมา ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำคำของบประมาณแผ่นดิน

ทั้งนี้ วิธีการและรูปแบบการจัดทำคำของบประมาณแผ่นดิน ให้ดำเนินการตามวิธีการจัดทำคำของบประมาณแผ่นดิน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๖ และให้ส่งคำของบประมาณมายังกองแผนงาน สำนักงานอธิการบดี ตามวิธีที่กำหนด

หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ตามมติสภามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๓๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ซึ่งใช้เป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๑.ให้นำผลการศึกษาวิเคราะห์ประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณที่ผ่านมาของส่วนงาน เปรียบเทียบแผนและผล มาใช้เป็นตัวชี้วัดประสิทธิภาพการดำเนินงานของหัวหน้าส่วนงาน โดยให้ส่วนงานจัดทำประมาณการรายจ่าย สูงกว่าผลการดำเนินงานปีที่ผ่านมา (รายรับจริง ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๔) ไม่เกินร้อยละ ๑๕ หากมีความจำเป็นต้องจัดทำประมาณการรายจ่าย สูงกว่าผลการดำเนินงานปีที่ผ่านมา (รายรับจริง ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๔) ต้องเป็นการดำเนินการในงบลงทุนที่สมทบงบประมาณแผ่นดินตามข้อกำหนดของสำนักงานงบประมาณ การก่อสร้างอาคารโดยใช้เงินรายได้ ครุภัณฑ์ประกอบอาคาร หรือการชำระเงินยืมเพื่อการลงทุนในโครงการต่างๆ ตามแผนการชำระเงินยืม โดยการลงทุนนั้นจะต้องมีการวิเคราะห์ความเป็นไปได้ของแต่ละโครงการด้วย

๒. มหาวิทยาลัยมีรายได้จากการจัดการศึกษาเป็นส่วนใหญ่ โดยจัดทำประมาณการรายรับตามแผนการรับนิสิตที่กำหนดไว้ ดังนั้น ส่วนงานจึงต้องเสนอข้อมูลการวิเคราะห์เปรียบเทียบแผนและผล ทั้งในส่วนของการรับนิสิตและรายได้อื่น ๆ ที่เกิดขึ้น เนื่องจากจำนวนนิสิตรับเข้าใหม่มีแนวโน้มลดลง ทำให้มีผลกระทบต่อรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษาและส่งผลกระทบต่อจัดทำประมาณการของงบประมาณปีปัจจุบันและประมาณการล่วงหน้า ทั้งนี้ เพื่อไม่ให้เกิดผลกระทบต่อการทำงานของส่วนงานและของมหาวิทยาลัย

๓. ให้ส่วนงานพิจารณาแนวทางการหารายได้เพิ่ม เพื่อทดแทนค่าธรรมเนียมนิสิตที่ลดลง โดยให้ความสำคัญกับแผนการรับนิสิต โดยคณะและวิทยาลัยต้องให้ความสำคัญในการพิจารณาข้อมูลย้อนหลังและแนวโน้มของสถานการณ์ของหลักสูตรต่าง ๆ เพื่อนำไปประมาณการล่วงหน้า ตามแนวทาง ดังนี้

๓.๑ ให้ความสำคัญกับช่องทางการจัดทำคำของบประมาณ Area Based Budget และพิจารณาแนวทางการบูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่น เพื่อเพิ่มแนวทางการหารายได้ ทดแทนรายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษาของนิสิตที่ลดลง

๓.๒ เพิ่มข้อมูลการหารายได้จากการบริหารทรัพย์สิน เช่น อาคารที่ได้ลงทุนไปแล้ว โครงการที่สามารถหารายได้ และการแสวงหาโอกาสในการร่วมทุนกับหน่วยงานอื่นในการหารายได้

๔. ให้มีข้อมูลสารสนเทศด้านงบประมาณ นอกเหนือจากข้อมูลประมาณการรับและประมาณการรายจ่าย โดยให้ส่วนงานนำเสนอข้อมูลทรัพย์สิน หนี้สิน ทุน เงินสะสม กองทุนต่าง ๆ ของแต่ละส่วนงาน เพื่อจะได้ทราบสถานะทางการเงินปัจจุบันและทิศทางในอนาคต เพื่อมหาวิทยาลัยจะได้เตรียมแผนรองรับได้อย่างมีประสิทธิภาพ และทันต่อสถานการณ์ที่ผันผวนได้

๕. ให้เสนอรายงานงบการเงินที่ประกอบด้วย (๑) ประมาณการรายรับ-รายจ่าย (๒) งบกระแสเงินสด และ (๓) งบดุล ซึ่งแสดงมูลค่าสินทรัพย์ของส่วนงานและของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ โดยมีการวิเคราะห์ทั้งงบการเงินสำหรับผู้บริหารในรูปแบบ Management Information System (MIS) ซึ่งมีการวิเคราะห์ความสอดคล้องของงบประมาณกับวิสัยทัศน์และนโยบายการบริหารของมหาวิทยาลัยและของประเทศ รวมทั้งวิเคราะห์แนวโน้มในการบริหารงานของส่วนงานและของมหาวิทยาลัยด้วย

๖. ให้รายงานเงินสะสมจริงของส่วนงานและของมหาวิทยาลัย ซึ่งเป็นข้อมูลที่แสดงถึงสภาพคล่องของส่วนงานและของมหาวิทยาลัย เป็นรายเดือนและรายไตรมาส เพื่อให้ทราบสถานการณ์ที่เป็นปัจจุบันและทันต่อเวลา มีข้อมูลในการตัดสินใจบนพื้นฐานข้อมูลที่เป็นจริงเพื่อการวางแผนการบริหารงบประมาณให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๗. ให้ส่วนงานรักษาวินัยทางการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด โดยถือปฏิบัติตามตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด มีตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน และมีการประเมินผลตามตัวชี้วัด รวมทั้งมีมาตรการกำกับ เพื่อการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพการบริหารการเงินของส่วนงานและของมหาวิทยาลัย

๘. ให้ส่วนงานนำเสนอบทวิเคราะห์ประสิทธิผล ของการใช้จ่ายงบประมาณ ทั้งงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ รวมทั้งผลกระทบที่มีต่อการพัฒนาวิทยาลัยและการพัฒนาประเทศ สามารถยกระดับการแข่งขัน โดยมีเป้าหมายและมีการประเมินประสิทธิผลการใช้จ่ายงบประมาณอย่างเป็นรูปธรรม

๙. การตั้งงบประมาณเพื่อการลงทุนโครงการใหม่ ให้นำเสนอข้อมูลการศึกษาความเป็นไปได้ในการดำเนินโครงการ (Feasibility Study) ที่สมบูรณ์ เพื่อประกอบการพิจารณา โดยมีคณะทำงานพิจารณากลับกรองความคุ้มค่าในการลงทุน เพื่อลดความเสี่ยงและทำให้โครงการลงทุนใหม่เป็นโครงการที่จะให้ผลคุ้มค่าในระยะยาว

๑๐. ให้ส่วนงานจัดทำงบประมาณเงินรายได้เพื่อสอดคล้องกับการพัฒนาสู่การเป็นมหาวิทยาลัยวิจัยชั้นนำ ส่งเสริมและสนับสนุนเพื่อเพิ่มผลงานวิจัยที่มีประสิทธิภาพ โดยให้ตั้งงบประมาณเงินอุดหนุนส่งเสริมการวิจัย ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๐ ของประมาณการรายจ่ายประจำปี เพื่อเป็นกลไกในการขับเคลื่อนมหาวิทยาลัยวิจัย สู่การเป็นมหาวิทยาลัยวิจัยที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล

๑๑. ให้ส่วนงานจัดทำงบประมาณเงินรายได้เพื่อส่งเสริมการให้บริการแก่ชุมชน สังคม และประเทศชาติ โดยให้ตั้งงบประมาณเงินอุดหนุนบริการวิชาการ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕ ของประมาณการรายจ่ายประจำปี เพื่อเป็นการสร้างงานบริการวิชาการที่สอดคล้องกับความต้องการของชุมชนและสังคมอย่างยั่งยืน อีกทั้งยังเป็นการเพิ่มพูนความรู้ บุคลากรเพื่อใช้ประโยชน์ทางด้านการจัดการเรียนการสอน และการวิจัย รวมถึงการสร้างเครือข่ายกับภาคส่วนและองค์กรต่างๆ

๑๒. มหาวิทยาลัยมีนโยบายปรับขนาดอัตรากำลังในภาพรวมของมหาวิทยาลัยให้สอดคล้องกับการกิจของส่วนงาน ให้มีสัดส่วนที่เหมาะสม โดยการจัดทำงบประมาณของกรอบอัตรากำลังพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ โดยไม่เพิ่มอัตราใหม่ และกรอบอัตราที่มีตำแหน่งว่างยังไม่ประกาศรับสมัคร ให้ส่วนงานตั้งงบประมาณรองรับไว้ได้จำนวนไม่เกินครึ่งหนึ่งของกรอบอัตราว่างที่มีอยู่ และตั้งงบประมาณรองรับไว้ ๖ เดือน

วิธีการจัดทำคำของบประมาณแผ่นดิน มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

ดำเนินการให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนา เศรษฐกิจ และสังคมแห่งชาติ นโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ แผนแม่บทเฉพาะกิจ ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ อันเป็นผลมาจากสถานการณ์โควิด-๑๙ พ .ศ.๒๕๖๔-๒๕๖๕ แผนย่อยของแผนแม่บท ภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนการปฏิรูปประเทศ นโยบายสำ (ฉบับปรับปรุง) ๑๙ ของรัฐบาล ยุทธศาสตร์ การจัดสรรงบประมาณ เป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน แผนปฏิบัติราชการของกระทรวงหน่วยรับงบประมาณ/รวมทั้งการน้อมนำหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง มาเป็นแนวทางในการจัดสรรงบประมาณ โดยคำนึงถึงความจำเป็นและภารกิจของหน่วยรับงบประมาณ ความต้องการในพื้นที่และแผนพัฒนาพื้นที่ และ การดำเนินการตามขั้นตอนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณและผลสัมฤทธิ์ในการบริหารจัดการภาครัฐ โดยมีวิธีการจัดทำคำของบประมาณแผ่นดิน ดังนี้

๑. การเชื่อมโยง (Mapping) โครงสร้างงบประมาณกับยุทธศาสตร์ชาติและแผนพัฒนาต่าง ๆ

ส่วนงานต้องจัดทำคำของบประมาณภายใต้แผนงาน ผลผลิตโครงการ ให้สอดคล้องและเชื่อมโยงกับ/เป้าหมาย ตัวชี้วัด ของยุทธศาสตร์ชาติ และแผนพัฒนาต่าง ๆ ประกอบด้วย ยุทธศาสตร์ชาติ พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๘๐ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ แผนแม่บทเฉพาะกิจภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติอันเป็นผลมาจากสถานการณ์โควิด-๑๙ พ .ศ.๒๕๖๔-๒๕๖๕ แผนย่อยของแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนการปฏิรูปประเทศ (ฉบับปรับปรุง) ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ .ศ.๒๕๖๖ นโยบายหลัก ๑๒ ด้าน และนโยบายเร่งด่วน ๑๒ เรื่อง

๒. การกำหนดตัวชี้วัดเป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน

การกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จ/ผลลัพธ์ของการดำเนินงานของส่วนงาน ตัวชี้วัดควรแสดงให้เห็นถึงความสำเร็จที่กลุ่มเป้าหมายพื้นที่/ที่ดำเนินการได้รับในการบรรลุผลสำเร็จ โดยหน่วยงานต้องปรับปรุงค่าเป้าหมายของตัวชี้วัด และประมาณการล่วงหน้าให้เป็นไปตามจริงตามที่ได้รับจัดสรรงบประมาณในปีปัจจุบัน โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำกรอบประมาณการรายจ่าย ซึ่งต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ของงบประมาณที่คาดว่าจะได้รับ จัดสรร และความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติและแผนพัฒนาต่าง ๆ ที่มหาวิทยาลัยรับผิดชอบ

๓. การจัดทำคำของบประมาณ ภายใต้แผนงานบุคลากรภาครัฐ แผนงานพื้นฐาน แผนงานยุทธศาสตร์ และแผนงานบูรณาการ จำแนกตามงบรายจ่าย

๓.๑ งบบุคลากร เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการบริหารบุคลากรภาครัฐ (ไม่รวมลูกจ้างโครงการ ลูกจ้างกองทุน หรือค่าจ้างเหมาช่วยปฏิบัติงาน) ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว ค่าตอบแทนบุคลากร จัดสรรงบประมาณให้โดยมีอัตราค่าใช้จ่ายเป็นรายเดือน หรือจ่ายควบกับเงินเดือน มีจำนวนและอัตราค่าใช้จ่ายตามกฎหมายระเบียบ ทั้งนี้มหาวิทยาลัยได้ใช้ฐานข้อมูลจากกองการเจ้าหน้าที่ และกองคลัง ดำเนินการจัดทำงบบุคลากรให้ส่วนงานตามแนวทางที่สำนักงบประมาณกำหนด โดยใช้ฐานข้อมูล ณ ปัจจุบัน เป็นฐานสำหรับการคำนวณและปรับเพิ่มเงินเลื่อนขั้นเงินเดือน ตามที่สำนักงบประมาณกำหนด

๓.๒ งบดำเนินงาน เป็นรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ได้แก่ ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค สำนักงบประมาณได้ใช้เกณฑ์การจัดทำงบดำเนินงาน ในรูปแบบค่าวัสดุ การศึกษาต่อจำนวนหัวนิสิต ส่วนค่าสาธารณูปโภคให้ตั้งคำของบประมาณเท่ากับงบประมาณที่ได้จัดสรรตามพระราชบัญญัติงบประมาณในปีที่ผ่านมา

๓.๓ งบลงทุน เป็นรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ ค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เพื่อการเรียนการสอนและการวิจัยที่สอดคล้องกับนโยบายของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ที่เกี่ยวข้องกับการเร่งรัดให้เกิดการขับเคลื่อนการพัฒนาเศรษฐกิจชีวภาพ เศรษฐกิจหมุนเวียน และเศรษฐกิจสีเขียว BCG BCG (Bioeconomy, Circular Economy, Green Economy) ใน ๗ กลุ่มย่อย คือ กลุ่มเกษตร

กลุ่มอาหาร กลุ่มยาและวัคซีน กลุ่มเครื่องมือแพทย์ กลุ่มพลังงานวัสดุและเคมีชีวภาพกลุ่มท่องเที่ยวและเศรษฐกิจสร้างสรรค์ และกลุ่มเศรษฐกิจหมุนเวียน โดยให้ดำเนินการตามแนวทางการจัดทำค่าของงบประมาณแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (งบลงทุน : ค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง)

๓.๔ งบเงินอุดหนุน เป็นการจัดทำค่าของงบประมาณตามข้อเสนอโครงการภายใต้แผนงานยุทธศาสตร์และแผนงานบูรณาการ โดยให้ดำเนินการตามแนวทางการจัดทำค่าของงบประมาณแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ข้อเสนอโครงการ)

๓.๔.๑ โครงการแผนงานยุทธศาสตร์ หมายถึง โครงการภายใต้แผนงานที่ดำเนินการตามภารกิจยุทธศาสตร์ ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายในเชิงนโยบาย หรืออาจเป็นภารกิจพื้นฐานที่สอดคล้องตาม ยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทเฉพาะกิจ แผนแม่บทตามยุทธศาสตร์ชาติ แผนการปฏิรูปประเทศ นโยบายหลัก และนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล ที่ต้องการผลักดันหรือเห็นความสำคัญในช่วงระยะเวลาหนึ่ง โดยควรจะทำงบประมาณในลักษณะ Project based ที่แสดงค่าใช้จ่าย เป้าหมาย ตัวชี้วัด และระยะเวลาสิ้นสุดที่ชัดเจน

๓.๔.๒ โครงการแผนงานบูรณาการ หมายถึง โครงการภายใต้แผนงานที่จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายบูรณาการที่คณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบ โดยมีหน่วยรับงบประมาณตั้งแต่ ๒ หน่วย ขึ้นไป ซึ่งไม่ได้อยู่ในกระทรวงเดียวกัน ร่วมกันรับผิดชอบดำเนินการ เพื่อสนับสนุนการดำเนินการในแต่ละเป้าหมายของแผนงานบูรณาการให้เกิดความรวดเร็ว ประหยัดและลดความซ้ำซ้อน การจัดทำงบประมาณของแผนงานบูรณาการควรจัดทำในลักษณะ Project based

วิธีการจัดทำประมาณการงบประมาณเงินรายได้ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

๑. ให้จัดทำงบประมาณมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ล่วงหน้าระยะ ๕ ปี พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๗๑ ให้สอดคล้องกับนโยบายและยุทธศาสตร์ชาติระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๘๐) แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ร่างแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) เป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน (พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๗๓) โดยคำนึงถึง แผนพัฒนามหาวิทยาลัยและแนวทางการบริหารจัดการมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ตามวิสัยทัศน์และยุทธศาสตร์พัฒนามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ระยะ ๑๒ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๗๑) และให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการ ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๔-๒๕๖๗) มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ที่สภามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ให้ความเห็นชอบแล้ว ในการประชุมครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๓ วันจันทร์ที่ ๒๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมทั้งการน้อมนำหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง มาเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันของมหาวิทยาลัย โดยคำนึงถึงพันธกิจของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ได้แก่

พันธกิจที่ ๑ สร้างองค์ความรู้จากงานวิจัย นวัตกรรม และถ่ายทอดเทคโนโลยีเพื่อการพัฒนาและเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ

พันธกิจที่ ๒ สร้างสมรรถนะกำลังคนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงของประเทศและของโลกในทุกช่วงวัย

พันธกิจที่ ๓ สร้างต้นแบบสังคมแห่งการเรียนรู้ เพื่อยกระดับคุณภาพชีวิต สังคมและชุมชน

๒. การจัดทำงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ประจำปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ส่วนงาน (คณะ/สถาบัน/สำนัก) จัดทำค่าของงบประมาณเงินรายได้ของส่วนงาน ที่รวมงบประมาณของหน่วยงาน (เทียบเท่าระดับภาควิชา) ในสังกัด ซึ่งต้องผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารประจำส่วนงาน และจัดส่งให้มหาวิทยาลัย

ในกรณีของวิทยาเขต จะต้องผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการประจำวิทยาเขตด้วย และให้สำนักงานวิทยาเขตในแต่ละวิทยาเขตดำเนินการตรวจสอบ วิเคราะห์ และสรุปรวบรวมงบประมาณของส่วนงาน ให้เป็นภาพรวมของวิทยาเขตแล้วจัดส่งให้มหาวิทยาลัย

๓. การจัดทำประมาณเงินรายได้ของส่วนงาน ให้คำนึงถึงต้นทุนการดำเนินงานกิจกรรมต่อหน่วยผลผลิต (Unit Cost) ต้องสะท้อนให้เห็นต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละกิจกรรม และให้ส่วนงานวิเคราะห์ผลการดำเนินงานในอดีต (ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔) และวิเคราะห์แนวโน้ม (ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๗๑) เพื่อความต่อเนื่องในการพัฒนาส่วนงานและมหาวิทยาลัย รวมทั้งให้ส่วนงานทบทวนภารกิจที่หมดความจำเป็นหรือไม่คุ้มค่า และจัดลำดับความสำคัญตามภารกิจส่วนงาน ซึ่งประกอบด้วยด้านการจัดการศึกษา ด้านการวิจัย ด้านการบริการวิชาการ และด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เช่น คณะมุ่งเน้นภารกิจการผลิตบัณฑิตเป็นหลัก รวมถึงส่งเสริมภารกิจด้านการวิจัยและการบริการวิชาการ

๔. การจัดทำประมาณการรายรับ ให้ดำเนินการดังนี้

๔.๑ รายได้ด้านการศึกษา ได้แก่ ค่าบำรุงการศึกษา ค่าหน่วยกิต ค่าธรรมเนียม ที่จัดเก็บจากนิสิต ให้จัดทำประมาณการรายรับเฉพาะที่เป็นรายรับของส่วนงาน โดยจำแนกออกเป็น ๒ ส่วน ประกอบด้วย รายรับของส่วนงาน และกองทุนพัฒนานิสิต และกรณีของโครงการภาคพิเศษ ที่มีรายรับค่าลงทะเบียนจากนิสิต และรับเงินโดยไม่ผ่านระบบบัญชีกลาง ให้จัดทำประมาณการรายรับเฉพาะส่วนที่เป็นรายรับของโครงการ

๔.๒ รายได้อุดหนุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ให้ส่วนงานจัดทำโดยระบุรายการเป็นชื่อโครงการ และประมาณการรายรับจากส่วนที่ได้รับจัดสรรรายได้ รวมทั้งต้นทุนโครงการ

๔.๓ รายได้จากทรัพย์สินทางปัญญาและสิทธิประโยชน์จากงานวิจัย ให้ส่วนงานจัดทำโดยระบุรายการเป็นรายชิ้นงาน และประมาณการรายรับจากส่วนที่ได้รับจัดสรรรายได้ รวมทั้งส่วนของที่เจ้าของผลงานได้รับจัดสรร

๔.๔ รายได้จากการพัฒนาวิชาการ ให้ส่วนงานจัดทำโดยระบุรายการเป็นชื่อโครงการ และประมาณการรายรับจากส่วนที่ได้รับจัดสรรรายได้ รวมทั้งต้นทุนโครงการ

๕. การจัดทำประมาณการรายจ่าย ให้ดำเนินการดังนี้

๕.๑ การจัดทำประมาณการรายจ่าย งบบุคลากร ให้ส่วนงานจัดทำโดยแยกประเภทของการจ้าง และเงินขั้นขั้นประจำปี ให้ชัดเจน โดยการตั้งเงินขั้นขั้นประจำปี ให้ยึดหลักเกณฑ์การขึ้นขั้นตามข้อบังคับการบริหารงานบุคคลพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ของส่วนงานและที่เกี่ยวข้อง และปรับขนาดอัตราค่าจ้างในภาพรวมให้สอดคล้องกับภารกิจของส่วนงาน ให้มีสัดส่วนที่เหมาะสม

๕.๒ การจัดทำประมาณการรายจ่าย งบดำเนินงาน (ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ) ให้ส่วนงานพิจารณาจัดทำค่าของประมาณจากฐานการใช้จ่ายจริงของปีงบประมาณที่ผ่านมา โดยยึดหลักการ/แนวทาง การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มค่า และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

๕.๓ การจัดทำประมาณการรายจ่าย งบดำเนินงาน (ค่าสาธารณูปโภค) ให้ส่วนงานจัดทำประมาณการค่าสาธารณูปโภคตามที่คาดว่าจะใช้จริง โดยคิดจากฐานปริมาณการใช้ของปีที่ผ่านมา และยึดหลักนโยบายการประหยัดพลังงานของมหาวิทยาลัยและของรัฐบาล

๕.๔ การจัดทำประมาณการรายจ่าย งบลงทุน (ค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง) ให้ส่วนงานดำเนินการ ดังนี้

๕.๔.๑ การจัดทำประมาณการค่าครุภัณฑ์ ให้ส่วนงานจัดทำค่าขอครุภัณฑ์ตามความจำเป็นและประหยัด เช่น ครุภัณฑ์ทดแทน ครุภัณฑ์การเรียนการสอนที่ไม่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณแผ่นดิน ตามแผนความต้องการของส่วนงานที่จัดทำไว้ โดยพิจารณาถึงการใช้ทรัพยากรร่วมกัน พร้อมทั้งระบุรายการครุภัณฑ์และจำนวนหน่วยนับให้ชัดเจน

๕.๔.๒ การจัดทำประมาณการค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ให้ส่วนงานจัดทำโครงการโดยผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการประจำส่วนงาน และคณะกรรมการของมหาวิทยาลัย ที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้านกายภาพ โดยระบุเหตุผลความจำเป็น และกิจกรรมใช้ประโยชน์ให้สอดคล้องกับผังแม่บท นโยบายและแผนปฏิบัติการของมหาวิทยาลัย พร้อมทั้งระบุสถานที่ก่อสร้างหรือส่วนของพื้นที่ที่จะปรับปรุงสิ่งก่อสร้างอย่างละเอียดและชัดเจน

๕.๕ การจัดทำประมาณการรายจ่าย งบเงินอุดหนุน ให้ส่วนงานดำเนินการจัดทำโดยระบุรายการ เป็นชื่อโครงการ โดยไม่รวมงบบุคลากร และงบลงทุน ดังนี้

๕.๕.๑ ค่าใช้จ่ายอุดหนุนทั่วไปเพื่อการดำเนินงาน ให้ระบุประเภทงบเงินอุดหนุนของ โครงการให้ตรงตามประเภทการใช้จ่าย ได้แก่

- (๑) ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงาน
- (๒) ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนกิจกรรมนิสิต
- (๓) ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนกิจกรรมเพื่อสังคม
- (๔) ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนทุนการศึกษา
- (๕) ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการพัฒนาบุคลากร
- (๖) ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนส่งเสริมการวิจัย
- (๗) ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนบริการวิชาการ
- (๘) ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
- (๙) ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนด้านสิ่งแวดล้อมและความยั่งยืน
- (๑๐) ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนบริหารจัดการทั่วไป

๕.๕.๒ ค่าใช้จ่ายอุดหนุนพัฒนาวิชาการ ให้ส่วนงานนำต้นทุนโครงการ มาตั้งเป็นรายจ่าย รายโครงการ (ดำเนินการตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ว่าด้วยการพัฒนาวิชาการ พ.ศ. ๒๕๕๙)

๕.๕.๓ ค่าใช้จ่ายอุดหนุนทุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ให้ส่วนงานนำต้นทุนโครงการมา ตั้งเป็นรายจ่ายรายโครงการ (ดำเนินการตามข้อผูกพันจากแหล่งที่ได้รับทุน)

๕.๕.๔ ค่าใช้จ่ายอุดหนุนทรัพย์สินทางปัญญาและสิทธิประโยชน์ ให้ส่วนงาน/หน่วยงาน นำส่วนแบ่งของเจ้าของผลงานมาตั้งเป็นรายจ่าย

๕.๖ การจัดทำประมาณการรายจ่าย งบรายจ่ายอื่น ให้ส่วนงานจัดทำโดยระบุรายการเป็นชื่อ โดย ไม่รวมงบบุคลากรและงบลงทุน และให้จัดทำงบประมาณที่เป็นโครงการพัฒนาตามยุทธศาสตร์การพัฒนา มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ระยะ ๑๒ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๗๑) ๕ ด้าน ดังนี้

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การสร้างสรรค์ศาสตร์แห่งแผ่นดินเพื่อการพัฒนาประเทศที่ยั่งยืน

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ การพัฒนาสู่ความเป็นเลิศทางวิชาการในระดับสากล

ยุทธศาสตร์ที่ ๓ การเพิ่มคุณภาพและประสิทธิภาพการดำเนินงานตามภารกิจ

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ การใช้หลักธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการอย่างยั่งยืน

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ การเพิ่มศักยภาพในการบริหารและจัดการทรัพยากรเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง

สำหรับรายการชำระเงินยืม ที่เป็นรายการรวมอยู่ในงบรายจ่ายอื่น ให้ระบุชื่อรายการให้ชัดเจน โดย แจกแจงรายละเอียดของรายการชำระเงินยืมนั้นๆ ให้ชัดเจน

๕.๗ การจัดทำประมาณการรายจ่าย งบกลาง เพื่อความคล่องตัวในการบริหารงบประมาณ จึงให้ ส่วนงานจัดทำประมาณการได้ ไม่เกินร้อยละ ๕ ของประมาณการรายจ่าย

กองแผนงาน
สำนักงานมหาวิทยาลัย
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์