

แนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ

นโยบายในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

1. เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัย และแผนปฏิบัติการประจำปี
2. เพื่อใช้เป็นทรัพยากรสนับสนุนการบริหารและการเสริมสร้างคุณภาพทางวิชาการของมหาวิทยาลัย
3. เพื่อรักษาข้อผูกพันและพันธะกรณีที่สืบเนื่องจากการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
4. เพื่อประมาณการวงเงินงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในลักษณะที่ประหยัดและเพิ่มความแข็งแกร่งของกองทุนคลังของมหาวิทยาลัยโดยไม่เป็นอุปสรรคต่อสภาพคล่องของเงินหมุนเวียนในการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี
5. เพื่อเป็นงบประมาณสมทบกับงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับจัดสรรไม่เพียงพอ

แหล่งที่มาและประมาณการรับเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

1. **เงินรายได้จากค่าบำรุงและค่าธรรมเนียมการศึกษาประเภทต่าง ๆ**
 1. ประมาณการรายรับเงินรายได้มหาวิทยาลัยมีที่มาของแหล่งรายได้จากรายรับเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษาและค่าบำรุงการศึกษาประเภทต่าง ๆ ที่จัดเก็บจากนักศึกษาภาคปกติทุกระดับ และจากนักศึกษาโครงการสมทบพิเศษเฉพาะระดับต่ำกว่าปริญญาตรี และปริญญาตรี
 2. ประมาณการรายรับทุกประเภท มีฐานข้อมูลมาจากประมาณการรายรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 และผลประเมินรายรับจริงเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ประกอบกับการพิจารณา วิเคราะห์จำนวนเพิ่ม/ลด ของนักศึกษาในแต่ละภาคการศึกษา โดยพิจารณาแนวทางจากสถานการณ์โรคติดต่อโคโรนาไวรัส โควิด-19 เป็นสำคัญ ซึ่งมหาวิทยาลัยมีนโยบายที่จะสร้างวินัยการเงินการคลัง โดยให้ส่วนงานใช้เงินอย่างมีประสิทธิภาพและบริหารความเสี่ยงนักศึกษาพันสภาพหรือลาออก
 3. หากมีความจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงวงเงินจากวงเงินที่คำนวณได้ตามเกณฑ์ในข้อ 1.2 การปรับเพิ่ม/ลด จะคำนึงถึงสภาวการณ์จากแหล่งที่มาของรายรับ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
2. **เงินรายได้จากงานบริการวิชาการ**

ประมาณการรายรับจากงานบริการวิชาการ คิดประมาณการจากกรอบวงเงินงบประมาณ พ.ศ.2563 โดยคิดเป็นร้อยละ 70 (ยกเว้น หน่วยงานจัดการศึกษา)

เกณฑ์การจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย (เงินรายได้จากค่าบำรุงและค่าธรรมเนียมการศึกษาประเภทต่าง ๆ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

1. ค่าบำรุงการศึกษา
 - ระดับปริญญาตรี, ต่ำกว่าปริญญาตรี
จัดสรรให้แก่สำนักงานอธิการบดี 100%
 - ระดับสูงกว่าปริญญาตรี
จัดสรรระหว่างบัณฑิตวิทยาลัยกับสำนักงานอธิการบดี เป็น 75 : 25
2. ค่าลงทะเบียนเรียน
 - ระดับปริญญาตรี, ต่ำกว่าปริญญาตรี

- จัดสรรให้แก่คณะที่เปิดสอนตามรายวิชา 100%
- ระดับสูงกว่าปริญญาตรี
จัดสรรระหว่างสำนักงานอธิการบดี บัณฑิตวิทยาลัยกับคณะที่รับนักศึกษาเป็น 10 : 10 : 80
(ยกเว้นค่าลงทะเบียนวิทยานิพนธ์จัดสรรระหว่างบัณฑิตวิทยาลัย : คณะที่รับนักศึกษา เป็น 85 : 15)
3. เงินอุดหนุนวิชาการ
- จัดสรรให้แก่คณะที่รับนักศึกษา 100%
4. เงินพัฒนาวิชาการ
- ระดับปริญญาตรี
จัดสรรให้แก่ มหาวิทยาลัย : คณะ : ทุนความสามารถดีเด่น 10 : 89 : 1 ส่วนของมหาวิทยาลัยจัดสรร
วงเงินเพื่อบริหารส่วนกลางของ มจพ.กรุงเทพฯ, มจพ.วิทยาเขตปราจีนบุรี และ มจพ.วิทยาเขตระยอง
ตามจำนวนนักศึกษาทั้ง 3 พื้นที่
 - ระดับสูงกว่าปริญญาตรี
จัดสรรให้แก่คณะ 100%
5. ค่าบำรุงห้องสมุด
- จัดสรรให้สำนักหอสมุดกลาง 100%
6. ค่าบำรุงสุขภาพ
- จัดสรรให้แก่โครงการบำรุงสุขภาพนักศึกษา 100%
7. ค่าบริการสารสนเทศ
- จัดสรรระหว่างสำนักคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศกับคณะที่รับนักศึกษา เป็น 80 : 20
8. ค่าธรรมเนียมการศึกษาทั่วไป
- ระดับปริญญาตรี, ต่ำกว่าปริญญาตรี จัดสรรให้แก่สำนักงานอธิการบดี 100%
 - ระดับสูงกว่าปริญญาตรี จัดสรรให้แก่บัณฑิตวิทยาลัยกับสำนักงานอธิการบดี เป็น 80 : 20
9. สำหรับวงเงินประเภทเหมาจ่าย หลังจัดสรรตามเกณฑ์แล้วส่วนที่เหลือจัดสรรเป็นค่าลงทะเบียนของคณะ
10. เงินรายได้ของหน่วยงานที่จัดสรรแล้ว ตามข้อ 1-8 (ไม่รวมเงินพัฒนาวิชาการ) หักเข้าสมทบโครงการพัฒนา
มหาวิทยาลัย 20% ยกเว้น โรงเรียนเตรียมวิศวกรรมศาสตร์ฯ หักเข้าสมทบ 10% ตั้งแต่ปี 2561-2565
11. วงเงินที่หน่วยงานจัดการศึกษาได้รับจัดสรร ให้หัก 0.5% เพื่อสำรองค่านักศึกษาพันสภาพ (ยกเว้น โครงการ
บำรุงสุขภาพ)

หลักการจัดทำและบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ก. เงินรายได้จากค่าบำรุงและค่าธรรมเนียมการศึกษา ประเภทต่าง ๆ

ให้หน่วยงานจัดทำงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามวิธีดังต่อไปนี้

1. จัดสรรงบประมาณจำแนกตามแผนงาน ได้แก่
 - 1.1 แผนงานบริหารการศึกษา
 - 1.2 แผนงานจัดการศึกษาระดับอุดมศึกษา
 - 1.3 แผนงานบริการวิชาการแก่สังคม
 - 1.4 แผนงานวิจัย
 - 1.5 แผนงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
2. จัดสรรงบประมาณตามแผนงานที่เกี่ยวข้อง ดังนี้
 - 2.1 จัดทำรายละเอียด จำแนกตามกองทุนและประเภทรายจ่ายหมวดต่าง ๆ ในแบบ ร.2 พร้อมทั้งระบุเหตุผลคำชี้แจงในแบบ ร.3 โดยหน่วยงานจัดการศึกษาลงรายละเอียดถึงระดับภาควิชาตามแบบ ร.2-1
 - 2.2 จัดสรรงบประมาณในกองทุนวิจัยเพื่อสนับสนุนการวิจัยในวงเงินขั้นต่ำ 3% - 5%
 - 2.3 จัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณตามแบบ ร.4 โดยกำหนดในภาพรวมของไตรมาส 1,2 ไม่เกินร้อยละ 50 และให้ตั้งวงเงินในกองทุนสำรองได้ ไม่เกินร้อยละ 30
3. เงินพัฒนาวิชาการระดับปริญญาตรี ให้จัดสรรตามแนวทางต่อไปนี้
 - 3.1 ทุนอุดหนุนวิจัยให้แก่บุคลากรในสังกัดไม่น้อยกว่าร้อยละ 10
 - 3.2 ทุนการศึกษาแก่นักศึกษาที่ยากจนประพัตติ 9% ทุนความสามารถดีเด่น รวมทั้งนักศึกษาที่สร้างชื่อเสียงให้แก่คณะ มหาวิทยาลัย ประเทศชาติ 1%
 - 3.3 ค่าครุภัณฑ์การศึกษา
 - 3.4 ค่าสาธารณูปโภคและสิ่งอำนวยความสะดวกให้นักศึกษา
4. หน่วยงานต้องจัดทำรายละเอียดงบประมาณตามวงเงินที่ได้รับเข้าสู่แผนงาน กองทุน ตามแบบฟอร์ม ร.2 โดยมีความหมายของแต่ละกองทุนและวิธีการบริหารงบประมาณ เป็นไปดังนี้
 - 4.1 กองทุนทั่วไป คือ กองทุนที่ใช้ในการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ที่จำเป็นในด้านบริหารทั่วไป
 - 4.2 กองทุนเพื่อการศึกษา คือ กองทุนที่ใช้ในการดำเนินการเพื่อให้การศึกษาหลักสูตรต่าง ๆ รวมทั้งการพัฒนาหลักสูตร
 - 4.3 กองทุนวิจัย คือ กองทุนที่ใช้ในการดำเนินงานเกี่ยวกับการวิจัยค้นคว้าเพื่อแสวงหาความรู้ ความก้าวหน้าทางวิชาการ รวมทั้งการค้นคิดสิ่งประดิษฐ์ต่าง ๆ
 - 4.4 กองทุนบริการวิชาการ คือ กองทุนที่ใช้ในการจัดประชุมวิชาการ ให้คำปรึกษาทางวิชาการ จัดอบรมระยะสั้น ระยะยาว การอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ในระดับสูง การผลิตสื่อการเรียนการสอน สิ่งประดิษฐ์เชิงพาณิชย์ และการบริการวิชาการด้านต่าง ๆ แก่ชุมชน
 - 4.5 กองทุนกิจการนักศึกษา คือ กองทุนที่ใช้เพื่อให้ทุนแก่นิสิต/นักศึกษา และกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งสวัสดิการนักศึกษา
 - 4.6 กองทุนสินทรัพย์ถาวร คือ กองทุนที่ใช้ในการจัดซื้อ ซ่อมแซม บำรุงรักษา และทดแทนสินทรัพย์ถาวร รวมทั้งมูลค่าสินทรัพย์ถาวรทุกชนิดที่ใช้ในการดำเนินงาน
 - 4.7 กองทุนอื่น ๆ คือ กองทุนที่ใช้เพื่อการอื่นใดที่แตกต่างจากกองทุนหลักข้างต้นและมีกองทุนย่อย ดังนี้
 - 4.7.1 กองทุนพัฒนาบุคลากร คือ กองทุนที่ใช้เพื่อการเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ การฝึกอบรม สัมมนา ดูงานของบุคลากร
 - 4.7.2 กองทุนสำรอง คือ

- 1) กองทุนสำรองไว้เพื่อใช้จ่ายในกิจกรรมที่เกิดขึ้นโดยไม่ได้วางแผนไว้แต่ต้องดำเนินการด้วยความจำเป็นและเร่งด่วน
- 2) เพื่อเป็นกองทุนสำหรับวงเงินที่เพิ่มขึ้นจากการประเมินรายรับจริงประจำปีงบประมาณนั้น ๆ
- 3) เพื่อเป็นกองทุนสำหรับเงินสะสมของมหาวิทยาลัย

4.8 กองทุนทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม คือ กองทุนที่ใช้ในกิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมของหน่วยงาน

4.9 กองทุนคคงคลังมหาวิทยาลัย คือ กองทุนสำหรับวงเงินที่หัก 20% จากวงเงินที่เพิ่มขึ้นจากการประเมินรายรับจริง ประจำปีงบประมาณนั้น ๆ เพื่อสร้างเสถียรภาพของมหาวิทยาลัย

5. การโอนเงินงบประมาณให้โอนได้ในกองทุนทั่วไป กองทุนเพื่อการศึกษา โดยจะกระทำได้ในไตรมาสที่ 2 เป็นต้นไป สำหรับการโอนจากกองทุนสำรอง กองทุนคณะ กองทุนเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะ และกองทุนคงคลัง มหาวิทยาลัยสามารถทำได้ตลอดปีงบประมาณ โดยให้อยู่ในอำนาจของอธิการบดีหรือรองอธิการบดีที่ได้รับมอบหมาย (*ยกเว้น กองทุนสำรองให้อยู่ในอำนาจของหัวหน้าส่วนงาน*)
6. การโอนงบประมาณระหว่างแผนงาน ให้อยู่ในอำนาจของอธิการบดี
7. การใช้เงินจากกองทุนคงคลังมหาวิทยาลัย ให้อยู่ในอำนาจของสภามหาวิทยาลัย
8. กรณีที่มีปัญหาไม่เป็นไปตามวิธีการบริหารงบประมาณ ให้อยู่ในอำนาจการวินิจฉัยของอธิการบดี

ข. เงินรายได้จากงานบริการวิชาการ

ให้จัดทำรายละเอียดและรูปแบบเช่นเดียวกับเงินรายได้จากค่าบำรุงและค่าธรรมเนียมการศึกษา ประเภทต่าง ๆ (ข้อ ก.)
