

การจัดทำงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้จากงบประมาณแผ่นดิน

มหาวิทยาลัยมีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้จากงบประมาณแผ่นดินในลักษณะงบประมาณ 3 มิติ โดยได้มีการแสดงการเชื่อมโยงความสัมพันธ์ระหว่างแผนงาน/ผลผลิตที่มาตามงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรจากรัฐ เพื่อให้ผู้เกี่ยวข้องได้มีความเข้าใจ และเนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 การจัดสรรงบประมาณแผ่นดินจากรัฐ มีการปรับโครงสร้างใหม่ โดยประกอบด้วย 2 แผนงาน ได้แก่

1. **แผนงานบุคลากรภาครัฐ** ได้แก่ รายการทุกงบรายจ่ายที่ต้องจ่ายให้กับบุคลากรทุกประเภทของมหาวิทยาลัย ตามที่กฎหมายกำหนด พร้อมเงินประจำตำแหน่งต่างๆ ค่าเช่าบ้าน และเงินประกันสังคม ทั้งนี้ เงินเดือนในส่วนของพนักงานมหาวิทยาลัยที่จัดสรรให้หน่วยงานนั้น ได้จัดสรรเงินประกันสังคม 5% เงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 4% ในส่วนที่นายจ้าง(มจพ.) ต้องจ่ายตามกฎหมายในเบื้องต้นไว้ให้แล้วในวงเงินที่จัดสรรให้หน่วยงาน (รวมเงินเดือนของทุกผลผลิตเดิมที่เคยมีมาไว้ในแผนงานนี้)
2. **แผนงานยุทธศาสตร์ มี 2 แผนงาน** คือ
 - 2.1 แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคนตลอดช่วงชีวิต ได้แก่ งบดำเนินงาน(ที่เหลือจากแผนงานบุคลากรภาครัฐ) งบลงทุน และงบเงินอุดหนุนต่าง ๆ ประกอบด้วย
 - ◆ ผลผลิต ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
 - 2.2 แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์
 - ◆ โครงการจัดตั้งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ วิทยาเขตระยอง และวิทยาเขตปราจีนบุรี

ทั้งนี้ กองแผนงานได้แปลงงบประมาณตามแผนงานยุทธศาสตร์ทั้ง 2 แผนงาน และผลผลิต/โครงการ มาเชื่อมโยงกับแผนงาน/กองทุน เพื่อการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้จากงบประมาณแผ่นดิน ในลักษณะของงบประมาณ 3 มิติ ไว้ให้หน่วยงานเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสาร ความเชื่อมโยงแผนงาน/ผลผลิต/โครงการ ของงบประมาณแผ่นดินกับแผนงาน/ ผลผลิต /กองทุน ของงบประมาณรายจ่าย (3 มิติ)

ความเชื่อมโยงแผนงาน/ผลผลิต/โครงการ ของงบประมาณแผ่นดิน กับแผนงาน/ ผลผลิต /กองทุน
 ของงบประมาณเงินรายได้ (3 มิติ) มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ

แผนงาน/ผลผลิต(งบประมาณแผ่นดิน)	งบประมาณเงินรายได้ (3มิติ)	กองทุน
<u>แผนงานบุคลากรภาครัฐ</u>	1. แผนงานบริหารการศึกษา 2. แผนงานจัดการศึกษาระดับ อุดมศึกษา 3. แผนงานบริการวิชาการแก่สังคม 4. แผนงานวิจัย	1. กองทุนทั่วไป 2. กองทุนเพื่อการศึกษา 3. กองทุนบริการวิชาการ 4. กองทุนวิจัย
<u>แผนงานยุทธศาสตร์</u> 1. แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาศักยภาพคน ตลอดช่วงชีวิต 1. ผลผลิต ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์ และเทคโนโลยี	1. แผนงานบริหารการศึกษา	1. กองทุนทั่วไป 2. กองทุนเพื่อการศึกษา 3. กองทุนกิจการนิสิต/นักศึกษา 4. กองทุนสินทรัพย์ถาวร 5. กองทุนพัฒนาบุคลากร
	2. แผนงานจัดการศึกษาระดับ อุดมศึกษา	1. กองทุนทั่วไป 2. กองทุนเพื่อการศึกษา 3. กองทุนกิจการนิสิต/นักศึกษา 4. กองทุนสินทรัพย์ถาวร 5. กองทุนพัฒนาบุคลากร
	3. แผนงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1. กองทุนทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
	4. แผนงานบริการวิชาการแก่สังคม	1. กองทุนบริการวิชาการ 2. กองทุนสินทรัพย์ถาวร
	5. แผนงานวิจัย	1. กองทุนวิจัย 2. กองทุนสินทรัพย์ถาวร

แผนงาน/ผลผลิต(งบประมาณแผ่นดิน)	งบประมาณเงินรายได้ (3มิติ)	กองทุน
<p>2. แผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์</p> <p>1. โครงการ จัดตั้งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ วิทยาเขตระยอง และวิทยาเขตปราจีนบุรี</p>	<p>1. แผนงานบริหารการศึกษา</p>	<p>1. กองทุนทั่วไป</p> <p>2. กองทุนเพื่อการศึกษา</p> <p>3. กองทุนกิจการนิสิต/นักศึกษา</p> <p>4. กองทุนสินทรัพย์ถาวร</p> <p>5. กองทุนพัฒนาบุคลากร</p>
	<p>2. แผนงานจัดการศึกษาระดับอุดมศึกษา</p>	<p>1. กองทุนทั่วไป</p> <p>2. กองทุนเพื่อการศึกษา</p> <p>3. กองทุนกิจการนิสิต/นักศึกษา</p> <p>4. กองทุนสินทรัพย์ถาวร</p> <p>5. กองทุนพัฒนาบุคลากร</p>
	<p>3. แผนงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม</p>	<p>1. กองทุนทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม</p>

แนวทางการจัดทำงบประมาณเงินรายได้จากงบประมาณแผ่นดิน (งบประมาณ 3 มิติ)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ

โดยกำหนดให้หน่วยงานดำเนินการจัดทำรายละเอียดงบประมาณเงินรายได้จากงบประมาณแผ่นดินตามวิธีการต่อไปนี้

1. จำแนกงบประมาณตามแผนงานทั้ง 5 แผนงาน ได้แก่

- 1.1 แผนงานบริหารการศึกษา
- 1.2 แผนงานจัดการศึกษาระดับอุดมศึกษา
- 1.3 แผนงานวิจัย
- 1.4 แผนงานบริการวิชาการแก่สังคม
- 1.5 แผนงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

2. จัดสรรงบประมาณตามกองทุนที่เกี่ยวข้องตามแบบฟอร์มที่กำหนดตามแบบ ง. 1- ง. 4 ดังนี้

- 2.1 จัดทำรายละเอียดจำแนกตามหน่วยงาน/แผนงาน/กองทุน ในแบบ ง. 1
- 2.2 จัดทำรายละเอียดจำแนกตามหน่วยงาน/แผนงาน/กองทุนและงบรายจ่ายในแบบ ง. 2
- 2.3 จัดทำรายละเอียดจำแนกตามหน่วยงาน/แผนงาน/สำนักงาน/ภาควิชา/สาขาวิชาและงบรายจ่ายในแบบ ง.2 -1
- 2.4 จัดทำรายละเอียดจำแนกตามแผนงาน/หน่วยงาน/ภาควิชา/กองทุน ในแบบ ง. 2-2
- 2.5 จัดทำรายละเอียดจำแนกตามงบรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ในแบบ ง. 3
- 2.6 จัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณตามแบบ ง. 4 และ 4-1

(สำหรับหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรงบลงทุน) ตามแนวทางการจัดทำแผนและรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

3. หน่วยงานต้องจัดทำรายละเอียดงบประมาณตามวงเงินที่ได้รับเข้าสู่แผนงาน กองทุน

ตามแบบ ฟอร์ม ง.1-ง.3 โดยไม่มีการจัดทำงบประมาณข้ามผลผลิต และให้หน่วยงานจัดทำรายละเอียดถึงระดับภาควิชา/ฝ่าย/ศูนย์ ซึ่งได้ให้ความหมายกองทุนและวิธีการบริหารงบประมาณเป็นไปดังนี้

- 3.1 กองทุนทั่วไป คือ กองทุนที่ใช้ในการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ที่จำเป็นในด้านบริหารงานทั่วไป
- 3.2 กองทุนเพื่อการศึกษา คือ กองทุนที่ใช้ในการดำเนินการเพื่อให้การศึกษาหลักสูตรต่างๆ รวมทั้งการพัฒนาหลักสูตร
- 3.3 กองทุนวิจัย คือ กองทุนที่ใช้ทำการวิจัยเพื่อแสวงหาความรู้ ความก้าวหน้าทางวิชาการ รวมทั้งการค้นคิดสิ่งประดิษฐ์ต่างๆ
- 3.4 กองทุนบริการวิชาการ คือ กองทุนที่ใช้ในการจัดประชุมวิชาการ สัมมนา ให้คำปรึกษาทางวิชาการ จัดการอบรมระยะสั้น ระยะยาว การอบรมเพื่อความรู้ในระดับสูง การผลิตสื่อการเรียนการสอน สิ่งประดิษฐ์เชิงพาณิชย์และบริการวิชาการด้านต่างๆ แก่ชุมชน
- 3.5 กองทุนกิจการนิสิตนักศึกษา คือ กองทุนที่ใช้เพื่อการให้ทุนแก่นิสิตนักศึกษาและกิจกรรมต่างๆ รวมทั้งสวัสดิการนักศึกษา

3.6 กองทุนสินทรัพย์ถาวร คือ กองทุนที่ใช้ในการจัดซื้อ ซ่อมแซม บำรุงรักษาและทดแทนสินทรัพย์ถาวร รวมทั้งมูลค่าสินทรัพย์ถาวรทุกชนิดที่ใช้ในการดำเนินงาน

3.7 กองทุนอื่นๆ คือ กองทุนที่ใช้เพื่อการอื่นใดที่แตกต่างจากกองทุนหลักข้างต้น และมีกองทุนย่อย 3 กองทุน ดังนี้

3.7.1 กองทุนพัฒนาบุคลากร คือ กองทุนที่ใช้เพื่อการเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ การฝึกอบรม สัมมนา คุงานของบุคลากร

3.7.2 กองทุนสำรอง คือกองทุนที่สำรองไว้เพื่อใช้จ่ายในกิจกรรมที่เกิดขึ้นโดยไม่ได้วางแผนไว้ (ห้ามมีในทุุกหน่วยงาน ยกเว้นระดับมหาวิทยาลัย)

3.7.3 กองทุนทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม คือ กองทุนที่ใช้ในกิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมของ หน่วยงาน

* หากหน่วยงานใดมีงบประมาณใน 3 กองทุนนี้ ให้ใส่ชื่อกองทุนเหล่านี้เลย โดยไม่ต้องไปอยู่ภายใต้กองทุนอื่นๆ

4. งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ จำแนกออกเป็น 2 งบรายจ่าย ได้แก่

4.1 งบบุคลากร ได้แก่ เงินเดือน(ของข้าราชการ) ค่าจ้างประจำ และค่าตอบแทนพนักงานราชการ รวมทั้ง เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ ของสายวิชาการและสายสนับสนุน ซึ่งได้ดำเนินการจัดสรรไว้ที่หน่วยงาน หากงบประมาณที่จัดสรรให้ไม่เพียงพอหน่วยงานขอรับการจัดสรรเพิ่มจากส่วนกลาง สำนักงาน อธิการบดี และเนื่องจากงบประมาณในงบบุคลากรเป็นค่าใช้จ่ายตามที่กฎหมายกำหนดเป็นรายจ่ายประจำขั้นต่ำ ดังนั้น จึงห้ามโยกย้ายงบประมาณไปตั้งเป็นค่าใช้จ่ายรายการอื่น แต่สามารถจัดสรรงบประมาณไปตามกลุ่มบุคลากรตาม ภาระหน้าที่ที่ปฏิบัติงานจริง เช่น การตั้งงบประมาณของลูกจ้างประจำของสำนักงานคณบดีหรือกอง ต้องไปตั้งเป็น แผนการใช้จ่ายไว้ในแผนงานบริหารการศึกษา เป็นต้น

4.2 งบเงินอุดหนุน ประกอบด้วย

4.2.1 ค่าใช้จ่ายบุคลากร ได้แก่

1) เงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัย ทั้งพนักงานมหาวิทยาลัยกลุ่มเดิมและพนักงานมหาวิทยาลัยที่มาจาก การเปลี่ยนสถานภาพของข้าราชการ

2) เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ ได้แก่ ศ, รศ, ผศ. ของสายวิชาการ และชำนาญการพิเศษ, เชี่ยวชาญ ของสายสนับสนุนวิชาการ

3) เงินประจำตำแหน่งผู้บริหารสายสนับสนุนวิชาการ ซึ่งได้แก่ หัวหน้าสำนักงานคณบดี/ผู้อำนวยการ และ ผู้อำนวยการกอง/ศูนย์

4) เงินค่าตอบแทนรายเดือน ซึ่งได้แก่ ค่าตอบแทนของเงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ (ศ, รศ, ผศ ของสาย วิชาการ ของพนักงานมหาวิทยาลัยที่มาจากเปลี่ยนสถานภาพของข้าราชการ) ตำแหน่งเชี่ยวชาญ ของสาย สนับสนุนวิชาการ และเงินประจำตำแหน่งผู้บริหารสายสนับสนุนวิชาการ

5) อัตราใหม่ ซึ่งได้แก่ นักเรียนทุนและทดแทนอัตราเกษียณของข้าราชการและพนักงานมหาวิทยาลัย

6) ค่าจ้างชั่วคราว ได้แก่ ผู้มีความรู้ความสามารถพิเศษชาวไทย อาจารย์และผู้เชี่ยวชาญชาวต่างประเทศ

โดยข้อ 1) – 4) จัดสรรงบประมาณให้หน่วยงานตามจำนวนอัตราที่มีทั้งหมด ซึ่งหากหน่วยงานมีการปรับเปลี่ยนตำแหน่งทางวิชาการหรือมีภาระที่ต้องใช้เงินเพิ่มระหว่างปี หน่วยงานสามารถขอรับการจัดสรรเงินเดือนเพิ่มได้ ภายหลังจากงบประมาณของส่วนกลาง สำนักงานอธิการบดี ยกเว้น เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ ได้จัดสรร งบประมาณให้ตามอัตราที่เสนอของงบประมาณไปยังสำนักงบประมาณเท่านั้น ข้อที่ 5) ชะลอการจัดสรรอัตราทดแทนเกษียณ เนื่องจากได้อัตราคืนไม่ครบและจะแจ้งภายหลังอีกครั้งหนึ่ง ข้อ 6) จัดสรรงบประมาณไว้ที่ส่วนกลาง สำนักงานอธิการบดี แต่ได้แจกแจงรายละเอียดให้หน่วยงานทราบตามเอกสาร โดยในการจัดสรรค่าจ้างชั่วคราว ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 นี้ หน่วยงานใดที่ได้รับการจัดสรรค่าจ้างชั่วคราวในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 แล้วไม่มีการจ้างในรอบ 6 เดือนที่ผ่านมา มหาวิทยาลัยขออี้อัตรารว่างไม่มีคนครองคืน มาตั้งไว้ที่ส่วนกลาง สำนักงานอธิการบดี มีผลให้ในการแจ้งการจัดสรรงบประมาณจะไม่มีจำนวนอัตราค่าจ้างชั่วคราวในหน่วยงานนั้นๆ หรือมีตามจำนวนที่มีคนครองจริงเท่านั้น หากภายหลังหน่วยงานมีความจำเป็นต้องจ้างค่าจ้างชั่วคราว ขอให้ประสานกับส่วนกลาง สำนักงานอธิการบดี ทั้งนี้เพื่อความคล่องตัวในการบริหารจัดการงบประมาณและอัตราค่าจ้างชั่วคราวที่มี

อนึ่ง ในการจัดสรรเงินประจำตำแหน่งต่างๆ นั้น เป็นการจัดสรรงบประมาณให้หน่วยงานตามระเบียบหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังและตามสิทธิของข้าราชการหรือพนักงานมหาวิทยาลัย ดังนั้น เงินประจำตำแหน่งใด ๆ ที่บุคลากรของแต่ละส่วนงานได้รับตามระเบียบของมหาวิทยาลัย ซึ่งเกินจากสิทธิที่พึงได้รับจากรัฐ หน่วยงานต้องไปจัดตั้งงบประมาณไว้โดยใช้งบประมาณจากเงินรายได้ของหน่วยงาน

4.2.2 ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ได้แก่ ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค จัดสรรงบประมาณไว้ที่หน่วยงาน ยกเว้น ค่าสาธารณูปโภค และค่าตอบแทนบางส่วนที่จัดสรรไว้ที่ส่วนกลาง สำนักงานอธิการบดี

4.2.3 ค่าครุภัณฑ์ จัดสรรงบประมาณไว้ที่หน่วยงาน

4.2.4 ค่าที่ดิน/สิ่งก่อสร้าง จัดสรรงบประมาณไว้ที่หน่วยงาน

4.2.5 เงินอุดหนุนอื่นๆ ซึ่งได้แก่ ค่าสมาชิก/สมาคม ทุนการศึกษา เงินอุดหนุนเพื่อการพัฒนาบุคลากร จัดสรรงบประมาณไว้ที่หน่วยงาน
