

แนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ

.....

นโยบายในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

1. เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัย และแผนปฏิบัติการประจำปี
2. เพื่อใช้เป็นทรัพยากรสนับสนุนการบริหารและการเสริมสร้างคุณภาพทางวิชาการของมหาวิทยาลัย
3. เพื่อรักษาข้อผูกพันและพันธกรณีที่สืบเนื่องจากการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
4. เพื่อประมาณการวงเงินงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ในลักษณะที่ประหยัดและเพิ่มความแข็งแกร่งของกองทุนคลังของมหาวิทยาลัยโดยไม่เป็นอุปสรรคต่อสภาพคล่องของเงินหมุนเวียนในการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี
5. เพื่อเป็นงบประมาณสมทบกับงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับจัดสรรไม่เพียงพอ

แหล่งที่มาและประมาณการรับเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

1. เงินรายได้จากค่าบำรุงและค่าธรรมเนียมการศึกษาประเภทต่าง ๆ
 - (1) ประมาณการรายรับเงินรายได้มหาวิทยาลัยมีที่มาของแหล่งรายได้จากรายรับเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษาและค่าบำรุงการศึกษาประเภทต่าง ๆ ที่จัดเก็บจากนักศึกษาภาคปกติทุกระดับ และจากนักศึกษาโครงการสมทบพิเศษเฉพาะระดับต่ำกว่าปริญญาตรี และปริญญาตรี
 - (2) ประมาณการรายรับทุกประเภท มีฐานข้อมูลมาจากประมาณการรายรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และผลประเมินรายรับจริงเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ประกอบกับการพิจารณา วิเคราะห์จำนวนนักศึกษาในภาคการศึกษาที่ 2/2564 และประมาณการจำนวนนักศึกษาภาคการศึกษาที่ 1/2565 โดยพิจารณาแนวทางการเพิ่มขึ้นลดลงของจำนวนนักศึกษาใหม่เป็นสำคัญ ซึ่งมหาวิทยาลัยมีนโยบายที่จะสร้างวินัยการเงินการคลัง โดยให้ส่วนงานใช้เงินอย่างมีประสิทธิภาพ และบริหารความเสี่ยงกรณีนักศึกษาพ้นสภาพหรือลาออก
 - (3) หากมีความจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงวงเงินจากวงเงินที่คำนวณได้ตามเกณฑ์ในข้อ (2) การปรับเพิ่ม/ลดจะคำนึงถึงสภาพการณ์จากแหล่งที่มาของรายรับ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
2. เงินรายได้จากงานบริการวิชาการ
ประมาณการรายรับจากงานบริการวิชาการ คิดประมาณการจากเงินรายได้สุทธิ ของงานบริการวิชาการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ร้อยละ 50 (ยกเว้น หน่วยงานจัดการศึกษา)

เกณฑ์การจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย (เงินรายได้จากค่าบำรุงและค่าธรรมเนียมการศึกษา ประเภทต่าง ๆ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

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 ส่วนของมหาวิทยาลัย
จัดสรรวงเงินเพื่อบริหารส่วนกลางของ 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) หักเข้าสมทบโครงการพัฒนามหาวิทยาลัย 20%
11. วงเงินที่หน่วยงานจัดการศึกษาได้รับจัดสรร ให้หัก 0.5% เพื่อสำรองค่านักศึกษาพันสภาพ (ยกเว้นโครงการบำรุงสุขภาพ)

หลักการจัดทำและบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ก. เงินรายได้จากค่าบำรุงและค่าธรรมเนียมการศึกษา ประเภทต่าง ๆ

ให้หน่วยงานจัดทำงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 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 ทุนการศึกษาแก่นักศึกษาที่ยากจนประพฤติดี 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 กองทุนที่ใช้เพื่อการให้ทุนแก่นิสิต/นักศึกษา และกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งสวัสดิการนักศึกษา
 - 4.6 กองทุนสินทรัพย์ถาวร คือ กองทุนที่ใช้ในการจัดซื้อ ซ่อมแซม บำรุงรักษา และทดแทน สินทรัพย์ถาวร 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 กองทุนคงคลังมหาวิทยาลัย 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.)