

## แนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนครเหนือ

### นโยบายในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

1. เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัย และแผนปฏิบัติการประจำปี
2. เพื่อใช้เป็นทรัพยากรสนับสนุนการบริหารและการเสริมสร้างคุณภาพทางวิชาการของมหาวิทยาลัย
3. เพื่อรักษาข้อผูกพันและพันธกรณีที่สืบเนื่องจากการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
4. เพื่อประมาณการวงเงินงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ในลักษณะที่ประหยัดและเพิ่มความแข็งแกร่งของกองทุนคลังของมหาวิทยาลัยโดยไม่เป็นอุปสรรคต่อสภาพคล่องของเงินหมุนเวียนในการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี
5. เพื่อเป็นงบประมาณสมทบกับงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับจัดสรรไม่เพียงพอหรือไม่ได้รับจัดสรร

### แหล่งที่มาและประมาณการรับเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

1. เงินรายได้จากค่าบำรุงและค่าธรรมเนียมการศึกษาประเภทต่าง ๆ
  - (1) ประมาณการรายรับเงินรายได้มหาวิทยาลัยมีที่มาของแหล่งรายได้จากรายรับเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษาและค่าบำรุงการศึกษาประเภทต่าง ๆ ที่จัดเก็บจากนักศึกษาภาคปกติทุกระดับ และจากนักศึกษาโครงการสมทบพิเศษเฉพาะระดับต่ำกว่าปริญญาตรี และปริญญาตรี
  - (2) ประมาณการรายรับทุกประเภท มีฐานข้อมูลมาจากประมาณการรายรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 และการพิจารณาวิเคราะห์จำนวนนักศึกษาในภาคการศึกษาที่ 2/2566 และประมาณการจำนวนนักศึกษาภาคการศึกษาที่ 1/2567 โดยพิจารณาแนวทางการเพิ่มขึ้นและลดลงของจำนวนนักศึกษาใหม่เป็นสำคัญ ซึ่งมหาวิทยาลัยมีนโยบายที่จะสร้างวินัยการเงินการคลัง โดยให้ส่วนงานใช้เงินอย่างมีประสิทธิภาพและบริหารความเสี่ยงกรณีนักศึกษาพ้นสภาพหรือลาออก
  - (3) หากมีความจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงวงเงินจากวงเงินที่คำนวณได้ตามเกณฑ์ในข้อ (2) การปรับเพิ่มหรือลดจะคำนึงถึงสภาพการณ์จากแหล่งที่มาของรายรับ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
2. เงินรายได้จากงานบริการวิชาการ  
ประมาณการรายรับจากงานบริการวิชาการ คิดประมาณการจากเงินรายได้สุทธิ ของงานบริการวิชาการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ร้อยละ 50 (ยกเว้น หน่วยงานจัดการศึกษา)

**เกณฑ์การจัดสรรงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย (เงินรายได้จากค่าบำรุงและค่าธรรมเนียมการศึกษา ประเภทต่าง ๆ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568**

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% (ยกเว้น อุทยานเทคโนโลยี มจพ.)
6. ค่าบำรุงสุขภาพ
  - จัดสรรให้แก่โครงการบำรุงสุขภาพนักศึกษา 100% (ยกเว้น อุทยานเทคโนโลยี มจพ.)
7. ค่าบริการสารสนเทศ
  - จัดสรรระหว่างสำนักคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศกับคณะที่รับนักศึกษา เป็น 80 : 20  
(ยกเว้น อุทยานเทคโนโลยี มจพ.)
8. ค่าธรรมเนียมการศึกษาทั่วไป
  - ระดับปริญญาตรี, ต่ำกว่าปริญญาตรี จัดสรรให้แก่สำนักงานอธิการบดี 100%
  - ระดับสูงกว่าปริญญาตรี จัดสรรให้แก่บัณฑิตวิทยาลัยกับสำนักงานอธิการบดี เป็น 80 : 20
9. สำหรับวงเงินประเภทเหมาจ่าย หลังจัดสรรตามเกณฑ์แล้วส่วนที่เหลือจัดสรรเป็นค่าลงทะเบียนของคณะ
10. เงินรายได้ของหน่วยงานที่จัดสรรแล้ว ตามข้อ 1-8 (ไม่รวมเงินพัฒนาวิชาการ) หักเข้าสมทบโครงการพัฒนามหาวิทยาลัย 20% (ยกเว้น อุทยานเทคโนโลยี มจพ.)
11. วงเงินที่หน่วยงานจัดการศึกษาได้รับจัดสรร ให้หัก 0.5% เพื่อสำรองคืนนักศึกษาพ้นสภาพ (ยกเว้น โครงการบำรุงสุขภาพ และอุทยานเทคโนโลยี มจพ.)

## หลักการจัดทำและบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

### ก. เงินรายได้จากค่าบำรุงและค่าธรรมเนียมการศึกษา ประเภทต่าง ๆ

ให้หน่วยงานจัดทำงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 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 และทดแทนสินทรัพย์ถาวร รวมทั้งมูลค่าสินทรัพย์ถาวรทุกชนิดที่ใช้ในการดำเนินงาน
- 4.7 กองทุนอื่น ๆ คือ กองทุนที่ใช้เพื่อการอื่นใดที่แตกต่างจากกองทุนหลักข้างต้นและมีกองทุนย่อย ดังนี้
- 4.7.1 กองทุนพัฒนาบุคลากร คือ กองทุนที่ใช้เพื่อการเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ การฝึกอบรม สัมมนา ศึกษาดูงานของบุคลากร
- 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**

ให้จัดทำรายละเอียดและรูปแบบเช่นเดียวกับเงินรายได้จากค่าบำรุงและค่าธรรมเนียมการศึกษาประเภทต่าง ๆ (ข้อ ก.)

---