

นโยบายและหลักการในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
(มติคณะกรรมการบริหารการเงินและทรัพย์สิน ในการประชุมครั้งที่ 4/2561 เมื่อวันจันทร์ที่ 23 เมษายน 2561)

.....

1. ให้ส่วนงานจัดทำคำขอตังงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนด ให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ 15 ปี ของมหาวิทยาลัย ที่สะท้อนให้เห็นภาระงานหลักของมหาวิทยาลัยและส่วนงาน

2. ให้จัดทำงบประมาณแบบสมดุ (งบประมาณรายจ่าย เท่ากับ วงเงินจัดสรร) แต่หากมีแนวโน้มว่าจำนวนนิสิต หรือรายรับของหน่วยงานไม่เป็นไปตามแผนที่ส่วนงานกำหนดไว้ ให้ตั้งงบประมาณแบบเกินดุ (งบประมาณรายจ่าย น้อยกว่า วงเงินจัดสรร)

การจัดทำงบประมาณรายจ่ายแบบขาดดุ (งบประมาณรายจ่าย มากกว่า วงเงินจัดสรร) โดยนำเงินรายได้สะสมตั้งงบประมาณเพิ่มเติม ให้ใช้เฉพาะกรณีที่มีความจำเป็นที่ต้องดำเนินการรายการนั้นๆ โดยแสดงเหตุผลและรายละเอียดให้ชัดเจน ทั้งนี้ ต้องไม่ใช่งบประมาณเพื่อการดำเนินงานตามภารกิจปกติของส่วนงาน

3. การขอตังงบประมาณเพิ่มเติมระหว่างปี ให้ขอตั้งหลังจากใช้งบประมาณรายจ่ายไปแล้ว 6 เดือน ทั้งนี้ หากหน่วยงานมีผลการใช้งบประมาณรอบ 6 เดือน มากกว่าร้อยละ 50 ก็ส่งผลกระทบต่อแนวโน้มการได้รับอนุมัติงบประมาณเพิ่มเติมระหว่างปีตามที่เสนอ

4. การจัดสรรงบประมาณให้กับส่วนงานที่ไม่มีรายได้ เป็นดังนี้

(1) สถาบันวัฒนธรรมและศิลปะ ให้จัดสรรงบประมาณ ร้อยละ 100 ของงบประมาณที่ผ่านการพิจารณาของคณะอนุกรรมการกลั่นกรองงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้

(2) สถาบันยุทธศาสตร์ทางปัญญาและวิจัย ให้จัดสรรงบประมาณ ร้อยละ 95 ของงบประมาณที่ผ่านการพิจารณาของคณะอนุกรรมการกลั่นกรองงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้ อีกร้อยละ 5 ให้สถาบันยุทธศาสตร์ทางปัญญาและวิจัย หารายได้เพิ่มเติม

5. ให้ตั้งงบประมาณรายการ "งบสนับสนุนการดำเนินงานมหาวิทยาลัย" ร้อยละ 5 ของวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ซึ่งถือเป็นงบประมาณในภาพรวมที่ใช้เพื่อให้มีศักยภาพในการแข่งขัน และสอดคล้องกับนโยบายการพัฒนาของมหาวิทยาลัย การใช้งบประมาณส่วนนี้ต้องผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารการเงินและทรัพย์สิน

6. ให้ตั้งงบประมาณรายการ "เงินอุดหนุนวิจัย" เพื่อสนับสนุนการวิจัย ดังนี้

6.1 หน่วยงานที่ผลิตบัณฑิต (คณะ / สถาบัน / สำนัก / วิทยาลัย)

ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 5 ของวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

6.2 โรงเรียนสาธิต

ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 5 ของวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร หลังหักค่าอาหาร

6.3 โรงพยาบาล

ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 5 ของวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร หลังหักค่ายาและเวชภัณฑ์

6.4 สำนักนวัตกรรมการเรียนรู้

ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 1 ของวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

6.5 สำนักหอสมุดกลาง / สำนักคอมพิวเตอร์

ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 1 ของวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และนำงบประมาณส่วนต่างที่เหลือจากการตั้งไม่ถึงร้อยละ 5 ให้นำไปตั้งงบประมาณรายจ่ายเฉพาะรายการ ดังต่อไปนี้

สำนักหอสมุดกลาง จัดซื้อ

- ฐานข้อมูลการวิจัยและวิชาการ (ฐานข้อมูล SCOPUS) ทุกปี
- วารสารและหนังสือ

สำนักคอมพิวเตอร์

- การพัฒนาองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานซึ่งเป็นประโยชน์ต่อส่วนรวมของมหาวิทยาลัย
- พัฒนาการบริการนิสิตและบุคลากร

6.6 ส่วนงานสนับสนุนที่ได้รับจัดสรรงบประมาณจากส่วนกลาง : ไม่กำหนดวงเงิน

7. การจัดสรรงบประมาณรายการ “เงินอุดหนุนวิจัย” ของส่วนงานจัดสรร ในประเด็นต่อไปนี้

- (1) สนับสนุนโครงการวิจัยที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาของส่วนงานและเป็นไปตามทิศทางการวิจัยของมหาวิทยาลัย
- (2) สนับสนุนกิจกรรมเพื่อให้เกิดโครงการวิจัย ตามแผนยุทธศาสตร์ 15 ปี มหาวิทยาลัย สามารถไปขอรับทุนสนับสนุนการวิจัยจากภายนอกมหาวิทยาลัยได้
- (3) สนับสนุนให้เกิดการพัฒนานักวิจัยที่มีศักยภาพในการดำเนินโครงการวิจัย

8. การบริหารงบประมาณ เพื่อสนับสนุนการวิจัย

- (1) สนับสนุนทุนวิจัยของบุคลากรในสังกัด ไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ส่วนที่เหลือสำหรับส่งเสริมและพัฒนางานวิจัย รวมทั้งจัดการองค์ความรู้ทางการวิจัย (KM)
- (2) กรณีมีเงินเหลือจ่ายในแต่ละปีงบประมาณ ให้โอนเข้า "กองทุนส่งเสริมและพัฒนาการวิจัย"
- (3) ให้กันเงินไว้เบิกเหลื่อมปีสำหรับการดำเนินงานวิจัยที่ยังไม่แล้วเสร็จ ได้ไม่เกิน 2 ปีงบประมาณ หากพ้นกำหนดยังมีเงินเหลือจ่าย ให้โอนเข้า "กองทุนส่งเสริมและพัฒนาการวิจัย"
- (4) เงินเหลือจ่ายตามข้อ (2) และ (3) ที่โอนเข้า "กองทุนส่งเสริมและพัฒนาการวิจัย" ต้องบันทึกรายละเอียดเพิ่มเติมจำแนกเป็นงบประมาณของแต่ละหน่วยงาน
- (5) การจ่ายเงินทุนวิจัยตามงวดสัญญาให้ผูกกับเกณฑ์ภาระงาน ดังนี้
 - งวดแรก จ่ายร้อยละ 65
 - งวดที่สอง จ่ายร้อยละ 35 เมื่อส่งรายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์

โดยการทำสัญญาวิจัยกำหนดระยะเวลา 1 ปี และนักวิจัยควรต้องทำงานวิจัยให้เสร็จสมบูรณ์ตามกำหนดเวลา 1 ปี แต่ถ้าทำไม่เสร็จตามกำหนดเวลาสามารถขยายได้ครั้งละไม่เกิน 6 เดือน รวมแล้วไม่เกิน 1 ปี ดังนั้นรวมระยะเวลาการดำเนินการวิจัยไม่เกิน 2 ปี หากไม่เสร็จตามกำหนดไม่สามารถเบิกจ่ายเงินงวดสุดท้ายได้

9. ให้ตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า+โทรศัพท์) ให้เพียงพอเพื่อสมทบจ่าย ดังนี้

- | | |
|--|-------------------------------------|
| (1) สำนักคอมพิวเตอร์/สำนักหอสมุดกลาง | สมทบจ่ายร้อยละ 25 ของค่าใช้จ่ายจริง |
| (2) หน่วยงานที่มีรายได้จากการจัดการเรียนการสอน | สมทบจ่ายร้อยละ 50 ของค่าใช้จ่ายจริง |
| (3) ศูนย์การแพทย์สมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ | สมทบจ่ายร้อยละ 75 ของค่าใช้จ่ายจริง |
| (4) ศูนย์การแพทย์ปัญญานันทภิกขุ/รพ.ทันตกรรม | จ่ายร้อยละ 100 ของค่าใช้จ่ายจริง |
| (5) หน่วยงานที่มีระเบียบเป็นการเฉพาะนอกเหนือ | จ่ายร้อยละ 100 ของค่าใช้จ่ายจริง |
- จาก (3)-(4)

10. รายการงบประมาณใน งบเงินอุดหนุน สำหรับรายการดังนี้

- (1) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโครงการกิจกรรมนิสิต (นอกเหนือจากที่ส่วนกิจการนิสิตรับผิดชอบ)
- (2) ทุนการศึกษาสำหรับนิสิต และงบความร่วมมือกับต่างประเทศ
- (3) เงินสมทบประเภทต่างๆ ที่เกี่ยวกับพนักงานมหาวิทยาลัย
- (4) กองทุนพัฒนาครู 5 ปี
- (5) โครงการหรือกิจกรรมที่มีการดำเนินกิจกรรมมากกว่า 1 ครั้ง (ชื่อโครงการไม่เฉพาะเจาะจง) เช่น

เงินอุดหนุนสำหรับนิสิต เงินอุดหนุนสำหรับพัฒนาบุคลากรของหน่วยงานตนเอง (สายวิชาการและ/หรือสายปฏิบัติการ) ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนา/กิจกรรมที่จัดให้กับบุคคลที่เกี่ยวข้อง ค่าใช้จ่ายในการเจรจาความร่วมมือและศึกษาดูงาน เป็นต้น

11. รายการงบประมาณใน งบรายจ่ายอื่น สำหรับการจัดทำโครงการที่เกี่ยวข้องกับนิสิตและบุคคลภายนอก หรือโครงการที่มีชื่อโครงการที่ชัดเจน ดำเนินกิจกรรมครั้งเดียว เช่น โครงการปฐมนิเทศ โครงการไหว้ครู โครงการปัจฉิมนิเทศ โครงการกีฬาสัมพันธ์ โครงการประชุมวิชาการ เป็นต้น

12. รายการงบประมาณ งบกลาง สำหรับกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น ให้ตั้งได้ไม่เกินร้อยละ 5 ของวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร แต่ไม่เกิน 500,000 บาท ยกเว้น หน่วยงานที่มีระเบียบเป็นการเฉพาะ ให้บริหารงบประมาณส่วนนี้โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการประจำส่วนงาน

13. งบประมาณที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและสัมมนา ให้ตั้งเฉพาะเท่าที่จำเป็นและสอดคล้องกับแผนพัฒนาส่วนงาน

14. งบประมาณค่าใช้สอย รายการค่าเบี้ยเลี้ยง พาหนะเดินทาง และค่าเช่าที่พัก ค่าใช้จ่ายในการเข้าร่วมสัมมนาและอบรม เฉพาะส่วนงานสนับสนุน ต้องมีรายละเอียดโครงการประกอบ

15. งบประมาณค่าครุภัณฑ์ ส่วนงานต้องให้ข้อมูลครุภัณฑ์ โดยแสดงเหตุผลและความจำเป็นอย่างละเอียด พร้อมใบเสนอราคา หากเป็นครุภัณฑ์ทดแทนของเดิม ต้องระบุหมายเลขครุภัณฑ์เดิม จำนวนปีที่ใช้งาน และสาเหตุของการชำรุด ถ้าไม่มีข้อมูลจะไม่ได้รับการพิจารณา ในกรณีเป็นครุภัณฑ์มาตรฐานหน่วยงานต้องกำหนดชื่อรายการและราคาตามที่สำนักงบประมาณกำหนด และในกรณีที่เป็ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ต้องตั้งตามเกณฑ์ราคากลางและคุณลักษณะพื้นฐานครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ของกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม หากเป็นครุภัณฑ์นอกมาตรฐาน ต้องมีรายละเอียดคุณลักษณะ (Spec) และใบเสนอราคาประกอบ

16. งบประมาณค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ส่วนงานต้องมีเหตุผลและความจำเป็นในการของงบประมาณ และแบบรูปรายการประกอบการพิจารณา

17. ส่วนงานที่เข้าร่วมสวัสดิการกองทุนประกันอุบัติเหตุ ให้ตั้งงบประมาณสมทบกองทุนประกันอุบัติเหตุ ดังนี้

- (1) รถยนต์ขนาดเล็กไม่เกิน 15 ที่นั่ง คันละ 5,000 บาท/ปี
- (2) รถยนต์ 6 ล้อขึ้นไปคันละ 10,000 บาท/ปี

/18. การกั้นเงินไว้เบิกเหลื่อมปี...

18. การกั้นเงินไว้เบิกเหลือมปี ของงบประมาณจากเงินรายได้ พ.ศ. 2561 ให้กันได้เฉพาะรายการที่ก่อหนี้ผูกพันไว้แล้ว แต่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันภายในปีงบประมาณนั้น สำหรับรายการที่ยังไม่ได้ดำเนินการให้ถือว่างบประมาณรายการนั้นพับไป

19. เงินสมทบประเภทต่างๆ ที่เกี่ยวกับพนักงานมหาวิทยาลัย ในงบเงินอุดหนุน ได้แก่

- (1) เงินสมทบกองทุนประกันสังคม
- (2) เงินสมทบกองทุนสวัสดิการ
- (3) เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
- (4) วงเงินสำรองสำหรับปรับเพิ่มค่าใช้จ่ายบุคลากร สำหรับการปรับเพิ่มเงินเดือนหรือเงินตกเบิกของพนักงานมหาวิทยาลัย
- (5) เงินชดเชยให้แก่พนักงานมหาวิทยาลัย สำหรับพนักงานมหาวิทยาลัยที่ลาออกหรือเกษียณอายุราชการตามประกาศ มศว

20. งบประมาณที่เกี่ยวกับค่าตอบแทนประจำตำแหน่งผู้บริหารของส่วนงาน ให้ตั้งงบประมาณดังนี้

- (1) ส่วนงานที่มีงบประมาณไม่เกิน 30 ล้านบาท ให้ตั้งงบประมาณรายการค่าตอบแทนผู้บริหารของส่วนงานได้ไม่เกินร้อยละ 15 ของงบประมาณเงินรายได้ของส่วนงาน
- (2) ส่วนงานที่มีงบประมาณเกิน 30 ล้านบาท ให้ตั้งงบประมาณรายการค่าตอบแทนผู้บริหารของส่วนงานได้ไม่เกินร้อยละ 10 ของงบประมาณเงินรายได้ของส่วนงาน