

ที่ อว ๖๕๐๑.๐๒๐๑/ว ๑๒๗

เรียน นายกสภามหาวิทยาลัยอธิการบดี รองอธิการบดีทุกฝ่าย ผู้ช่วยอธิการบดีทุกท่าน คณะ สถาบัน
สำนัก กอง วิทยาเขต และหัวหน้าส่วนงานหรือเทียบเท่าในระดับคณะ
เพื่อโปรดทราบ



(นางสุกัญญา มณีเจริญ)

ผู้อำนวยการกองกลาง

๒๗ มกราคม ๒๕๖๕

สำเนาถูกต้อง





ประกาศมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำงบประมาณ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ประจำปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๖

เพื่อให้การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ เป็นไปตามวัตถุประสงค์และดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย โดยให้การจัดทำงบประมาณของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ นโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ แผนแม่บทเฉพาะกิจภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนการปฏิรูปประเทศ นโยบายสำคัญของรัฐบาล ยุทธศาสตร์การจตุรกรบประมาณ ตลอดจนเป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน และแผนปฏิบัติราชการของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม และสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย แผนปฏิบัติราชการของมหาวิทยาลัย รวมทั้งการน้อมนำหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงมาเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ โดยคำนึงถึงความจำเป็นและภารกิจของมหาวิทยาลัย ความต้องการในพื้นที่และแผนพัฒนาพื้นที่ และการดำเนินการตามขั้นตอนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ว่าด้วยการงบประมาณ การบริหารการเงิน และทรัพย์สิน และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณและผลสัมฤทธิ์ในการบริหารจัดการภาครัฐ

อาศัยอำนาจตามข้อ ๕ วรรคหนึ่ง ข้อ ๘.๒ และข้อ ๑๑ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ว่าด้วยการงบประมาณ การบริหารการเงิน และทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และโดยอนุมัติของคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ วันจันทร์ที่ ๑๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕ จึงให้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำงบประมาณ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ประจำปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี

หลักเกณฑ์การจัดทำ

เพื่อให้การจัดทำค่าของงบประมาณรายจ่ายของส่วนงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อประโยชน์ของประเทศชาติและประชาชนเป็นสำคัญ อาศัยอำนาจตามมาตรา ๒๕ ของพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มหาวิทยาลัยจึงกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำค่าขอเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปีของส่วนงาน ดังต่อไปนี้

๑. น้อมนำหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงเป็นกรอบแนวคิด โดยคำนึงถึงภาวะเศรษฐกิจของประเทศ ความเป็นธรรมทางสังคม นโยบายงบประมาณ เสถียรภาพและความยั่งยืนทางการคลัง นโยบายรัฐบาล ความจำเป็นและภารกิจของส่วนงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ และเกิดผลสัมฤทธิ์ในการบริหารจัดการ

๒. การจัดทำเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปีให้พิจารณาลำดับความสำคัญของภารกิจตามความจำเป็นเร่งด่วน และเป็นรายการที่มีความพร้อมในการดำเนินงาน ความพร้อมของพื้นที่ โดยหากต้องมีการดำเนินการตามกฎหมาย เช่น ข้อกำหนดเกี่ยวกับผังเมือง ข้อกำหนดด้านสิ่งแวดล้อม เป็นต้น ส่วนงานต้องดำเนินการให้ครบถ้วนก่อนการยื่นคำขอตั้งเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี พร้อมจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรม โครงการ รวมทั้งนำผลการใช้จ่ายงบประมาณปีที่ผ่านมา และความสามารถใช้จ่ายและก่อหนี้ผูกพันภายในปีบัญชีมาใช้ประกอบการพิจารณาในการจัดทำเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปีด้วย

๓. ให้ความสำคัญกับกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน และความต้องการของประชาชน รวมทั้งส่วนงานต้องคำนึงถึงการบูรณาการระหว่างส่วนงาน/หน่วยงาน โครงการกิจกรรมต้องไม่/ซ้ำซ้อนและจะต้องไม่เป็นภารกิจที่ถ่ายโอนให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแล้ว พร้อมทั้งดำเนินการรับฟังความคิดเห็นประกอบการจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปี

๔. ให้นับสนุนและส่งเสริมการใช้ผลิตภัณฑ์และบริการนวัตกรรมตามบัญชีนวัตกรรมไทย โดยจัดทำงบประมาณเพื่อจัดหาผลิตภัณฑ์ดังกล่าว ในอัตราส่วนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๓๐ ของความต้องการใช้งานทั้งหมดของส่วนงาน

๕. ทบทวนผลผลิต/โครงการ ตัวชี้วัด กิจกรรม ให้สะท้อนถึงผลสัมฤทธิ์ของส่วนงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติและแผนพัฒนาต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี และโครงสร้างแผนงาน ตามที่สำนักงบประมาณกำหนด

๖. ให้แสดงวัตถุประสงค์ ความจำเป็น ผลสัมฤทธิ์ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ แผนการปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายงบประมาณ กรอบประมาณการรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง (MTEF) รายงานเกี่ยวกับสถานะและแผนการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ตามแบบที่สำนักงบประมาณกำหนด

๗. ส่วนงานที่สามารถนำเงินนอกงบประมาณมาใช้จ่ายได้ ให้พิจารณานำเงินนอกงบประมาณที่มีอยู่นั้นมาสมทบตามความเหมาะสม โดยถือเป็นหลักการว่าเงินนอกงบประมาณนั้น เป็นเงินที่พึงต้องนำมาใช้ดำเนินการกิจเพื่อประโยชน์ของประเทศชาติและประชาชน เช่นเดียวกับเงินงบประมาณ

๘. งบประมาณรายจ่ายเกี่ยวกับบุคลากรของรัฐและสวัสดิการของบุคลากรของรัฐ ให้มหาวิทยาลัยขอตั้งเท่าที่จำเป็นตามภารกิจ และเป็นไปตามแผนการปฏิรูปประเทศที่ต้องการลดขนาดกำลังคน

๙. ให้นำข้อสังเกตของคณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายในปีที่ผ่านมา ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำคำขอเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี

วิธีการจัดทำ

๑. การเชื่อมโยง (Mapping) โครงสร้างงบประมาณกับยุทธศาสตร์ชาติและแผนพัฒนาต่าง ๆ ส่วนงานต้องจัดทำคำของบประมาณภายใต้แผนงาน ผลผลิต โครงการ ให้สอดคล้องและเชื่อมโยงกับเป้าหมายตัวชี้วัดของยุทธศาสตร์ชาติ และแผนพัฒนาต่าง ๆ ประกอบด้วย ยุทธศาสตร์ชาติ พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๘๐ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ แผนแม่บทเฉพาะกิจภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติอันเป็นผลมาจากสถานการณ์โควิด-๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๔-๒๕๖๕ แผนย่อยของแผนแม่บทภายใต้

ยุทธศาสตร์ชาติ แผนการปฏิรูปประเทศ (ฉบับปรับปรุง) ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ นโยบายหลัก ๑๒ ด้าน และนโยบายเร่งด่วน ๑๒ เรื่อง

๒. การกำหนดตัวชี้วัดเป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน

การกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จ/ผลลัพธ์ของการดำเนินงานของส่วนงาน ตัวชี้วัดควรแสดงให้เห็นถึงความสำเร็จที่กลุ่มเป้าหมายพื้นที่/ที่ดำเนินการได้รับในการบรรลุผลสำเร็จ โดยหน่วยงานต้องปรับปรุงค่าเป้าหมายของตัวชี้วัด และประมาณการล่วงหน้าให้เป็นไปตามจริงตามที่ได้รับจัดสรรงบประมาณในปีปัจจุบัน โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำกรอบประมาณการรายจ่าย ซึ่งต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ของงบประมาณที่คาดว่าจะได้รับจัดสรร และความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติและแผนพัฒนาต่าง ๆ ที่มหาวิทยาลัยรับผิดชอบ

๓. การจัดทำคำของบประมาณ ภายใต้แผนงานบุคลากรภาครัฐ แผนงานพื้นฐาน แผนงานยุทธศาสตร์ และแผนงานบูรณาการ จำแนกตามงบรายจ่าย

๓.๑ งบบุคลากร เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อการบริหารบุคลากรภาครัฐ (ไม่รวมลูกจ้างโครงการ ลูกจ้างกองทุน หรือค่าจ้างเหมาช่วยปฏิบัติงาน) ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว ค่าตอบแทน บุคลากร จัดสรรงบประมาณให้โดยมีอัตราค่าใช้จ่ายเป็นรายเดือน หรือจ่ายควบกับเงินเดือน มีจำนวนและอัตราค่าใช้จ่ายตามกฎหมาย ระเบียบ ทั้งนี้มหาวิทยาลัยได้ใช้ฐานข้อมูลจากกองการเจ้าหน้าที่ และกองคลัง ดำเนินการจัดทำงบบุคลากรให้ส่วนงาน ตามแนวทางที่สำนักงบประมาณกำหนด โดยใช้ฐานข้อมูล ณ ปีปัจจุบัน เป็นฐานสำหรับการคำนวณและปรับเพิ่มเงินเลื่อนขั้นเงินเดือน ตามที่สำนักงบประมาณกำหนด

๓.๒ งบดำเนินงาน เป็นรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ได้แก่ ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค สำนักงบประมาณได้ใช้เกณฑ์การจัดทำงบดำเนินงาน ในรูปแบบค่าวัสดุการศึกษาต่อจำนวนหัวนิสิต ส่วนค่าสาธารณูปโภคให้ตั้งค่าของงบประมาณเท่ากับงบประมาณที่ได้จัดสรรตามพระราชบัญญัติงบประมาณในปีที่ผ่านมา

๓.๓ งบลงทุน เป็นรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ ค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง โดยในปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๖ มหาวิทยาลัยมุ่งเน้นงบลงทุนเพื่อการเรียนการสอนและการวิจัยที่สอดคล้องกับนโยบายของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ที่เกี่ยวข้องกับการเร่งรัดให้เกิดการขับเคลื่อนการพัฒนาเศรษฐกิจชีวภาพ เศรษฐกิจหมุนเวียน และเศรษฐกิจสีเขียว BCG (Bioeconomy, Circular Economy, Green Economy) ใน ๗ กลุ่มย่อย คือ กลุ่มเกษตร กลุ่มอาหาร กลุ่มยาและวัคซีน กลุ่มเครื่องมือแพทย์ กลุ่มพลังงานวัสดุและเคมีชีวภาพ กลุ่มท่องเที่ยวและเศรษฐกิจสร้างสรรค์ และกลุ่มเศรษฐกิจหมุนเวียน ดังนี้

๓.๓.๑ รายการค่าของงบลงทุน ค่าครุภัณฑ์ ต้องผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการประจำคณะ และเรียงลำดับความสำคัญ/ความจำเป็นเร่งด่วน ครุภัณฑ์ภายใต้แผนงานพื้นฐานต้องเป็นรายการที่มีราคาต่อหน่วยไม่ต่ำกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท หากมีความต้องการครุภัณฑ์รายการที่มีราคาต่อหน่วยต่ำกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท ให้ของบประมาณเงินรายได้แทน ยกเว้นในรายการครุภัณฑ์ภายใต้แผนงานยุทธศาสตร์ และครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ภายใต้แผนปฏิบัติการจิตพิทักษ์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ปี พ.ศ. ๒๕๖๔-๒๕๖๘ สามารถขอรายการที่มีราคาต่อหน่วยต่ำกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาทได้

๓.๓.๒ รายการค่าของบลงทุน รายการสิ่งก่อสร้างปีเดียว และสิ่งก่อสร้างผูกพันใหม่ หากไม่มีความจำเป็นเร่งด่วน ขอให้ส่วนงาน/หน่วยงานชะลอการเสนอขอรายการค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เนื่องจากจำนวนนิสิตมีแนวโน้มลดลง และส่งผลกระทบต่อปริมาณเงินรายได้ที่ต้องสมทบด้วย

ทั้งนี้ ให้ดำเนินการตามแนวทางการจัดทำคำขอเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็น รายปีประจำปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๖ (งบลงทุน : ค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง)

๓.๔ งบเงินอุดหนุน เป็นการจัดทำคำขอของงบประมาณตามข้อเสนอโครงการภายใต้แผนงาน ยุทธศาสตร์และแผนงานบูรณาการ โดยให้ดำเนินการตามแนวทางการจัดทำคำขอเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาล จัดสรรให้เป็นรายปีประจำปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๖ (ข้อเสนอโครงการ)

๓.๔.๑ โครงการแผนงานยุทธศาสตร์ หมายถึง โครงการภายใต้แผนงานที่ดำเนินการตาม ภารกิจยุทธศาสตร์ ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายในเชิงนโยบาย หรืออาจเป็นภารกิจพื้นฐาน ที่สอดคล้องตามยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทเฉพาะกิจ แผนแม่บทตามยุทธศาสตร์ชาติ แผนการปฏิรูปประเทศ นโยบายหลัก และนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล ที่ต้องการผลักดันหรือเห็นความสำคัญในช่วงระยะเวลาหนึ่ง โดยควรจะทำงบประมาณในลักษณะ Project based ที่แสดงค่าใช้จ่าย เป้าหมาย ตัวชี้วัด และระยะเวลา สิ้นสุดที่ชัดเจน

๓.๔.๒ โครงการแผนงานบูรณาการ หมายถึง โครงการภายใต้แผนงานที่จัดทำขึ้นตาม หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายบูรณาการที่คณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบ โดยมีหน่วยรับ งบประมาณตั้งแต่ ๒ หน่วยขึ้นไป ซึ่งไม่ได้อยู่ในกระทรวงเดียวกัน ร่วมกันรับผิดชอบดำเนินการ เพื่อสนับสนุน การดำเนินการในแต่ละเป้าหมายของแผนงานบูรณาการให้เกิดความรวดเร็ว ประหยัดและลดความซ้ำซ้อน การจัดทำงบประมาณของแผนงานบูรณาการควรจะทำในลักษณะ Project based

งบประมาณเงินรายได้

หลักเกณฑ์การจัดทำ

ตามมติสภามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๓๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ มหาวิทยาลัย เกษตรศาสตร์ ซึ่งใช้เป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ประจำปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๑.ให้นำผลการศึกษาวิเคราะห์ประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณที่ผ่านมาของส่วนงาน เปรียบเทียบแผนและผล มาใช้เป็นตัวชี้วัดประสิทธิภาพการบริหารงานของหัวหน้าส่วนงาน โดยให้ส่วนงาน จัดทำประมาณการรายจ่าย สูงกว่าผลการดำเนินงานปีที่ผ่านมา (รายรับจริง ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๔) ไม่เกิน ร้อยละ ๑๕ หากมีความจำเป็นต้องจัดทำประมาณการรายจ่าย สูงกว่าผลการดำเนินงานปีที่ผ่านมา (รายรับจริง ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๔) ต้องเป็นการดำเนินการในงบลงทุนที่สมทบเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี ตามข้อกำหนดของสำนักงบประมาณ การก่อสร้างอาคารโดยใช้เงินรายได้ ครุภัณฑ์ประกอบอาคาร หรือการชำระ เงินยืมเพื่อการลงทุนในโครงการต่าง ๆ ตามแผนการชำระเงินยืม โดยการลงทุนนั้นจะต้องมีการวิเคราะห์ ความเป็นไปได้ของแต่ละโครงการด้วย

๒. มหาวิทยาลัยมีรายได้จากการจัดการศึกษาเป็นส่วนใหญ่ โดยจัดทำประมาณการรายรับตามแผนการรับนิสิตที่กำหนดไว้ ดังนั้น ส่วนงานจึงต้องเสนอข้อมูลการวิเคราะห์เปรียบเทียบแผนและผลทั้งในส่วนของการรับนิสิต และรายได้อื่น ๆ ที่เกิดขึ้น เนื่องจากจำนวนนิสิตรับเข้าใหม่มีแนวโน้มลดลง ทำให้มีผลกระทบต่อรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษาและส่งผลกระทบต่อจัดทำประมาณการของงบประมาณปีปัจจุบันและประมาณการล่วงหน้า ทั้งนี้ เพื่อไม่ให้เกิดผลกระทบต่อการบริหารงานของส่วนงานและของมหาวิทยาลัย

๓. ให้ส่วนงานพิจารณาแนวทางการหารายได้เพิ่ม เพื่อทดแทนค่าธรรมเนียมนิสิตที่ลดลง โดยให้ความสำคัญกับแผนการรับนิสิต โดยคณะและวิทยาลัยต้องให้ความสำคัญในการพิจารณาข้อมูลย้อนหลังและแนวโน้มของสถานการณ์ของหลักสูตรต่าง ๆ เพื่อนำไปประมาณการล่วงหน้า ตามแนวทางดังนี้

๓.๑ ให้ความสำคัญกับช่องทางการจัดทำค่าของงบประมาณ Area Based Budget และพิจารณาแนวทางการบูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่น เพื่อเพิ่มแนวทางการหารายได้ ทดแทนรายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษาของนิสิตที่ลดลง

๓.๒ เพิ่มข้อมูลการหารายได้จากการบริหารทรัพย์สิน เช่น อาคารที่ได้ลงทุนไปแล้ว โครงการที่สามารถหารายได้ และการแสวงหาโอกาสในการร่วมทุนกับหน่วยงานอื่นในการหารายได้

๔. ให้ส่วนงานนำเสนอวิเคราะห์ประสิทธิผล ของการใช้จ่ายงบประมาณ ทั้งเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปีและงบประมาณเงินรายได้ รวมทั้งผลกระทบที่มีต่อการพัฒนามหาวิทยาลัยและการพัฒนาประเทศ สามารถยกระดับการแข่งขัน โดยมีเป้าหมายและมีการประเมินประสิทธิผลการใช้จ่ายงบประมาณอย่างเป็นรูปธรรม

๕. การตั้งงบประมาณเพื่อการลงทุนโครงการใหม่ ให้นำเสนอข้อมูลการศึกษาความเป็นไปได้ในการดำเนินโครงการ (Feasibility Study) ที่สมบูรณ์ เพื่อประกอบการพิจารณา โดยมีคณะทำงานพิจารณากลับกรองความคุ้มค่าในการลงทุน เพื่อลดความเสี่ยงและทำให้โครงการลงทุนใหม่เป็นโครงการที่จะให้ผลคุ้มค่าในระยะยาว

๖. ให้ส่วนงานจัดทำงบประมาณเงินรายได้เพื่อสอดคล้องกับการพัฒนาสู่การเป็นมหาวิทยาลัยวิจัยชั้นนำ ส่งเสริมและสนับสนุนเพื่อเพิ่มผลงานวิจัยที่มีประสิทธิภาพ โดยให้ตั้งงบประมาณเพื่อส่งเสริมหรือสนับสนุนการวิจัย ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๐ ของประมาณการรายจ่ายประจำปี เพื่อเป็นกลไกในการขับเคลื่อนมหาวิทยาลัยวิจัย สู่การเป็นมหาวิทยาลัยวิจัยที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล

๗. ให้ส่วนงานจัดทำงบประมาณเงินรายได้เพื่อส่งเสริมการให้บริการแก่ชุมชน สังคม และประเทศชาติ โดยให้ตั้งงบประมาณเงินอุดหนุนบริการวิชาการ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕ ของประมาณการรายจ่ายประจำปี เพื่อเป็นการสร้างงานบริการวิชาการที่สอดคล้องกับความต้องการของชุมชนและสังคมอย่างยั่งยืน อีกทั้งยังเป็นการเพิ่มพูนความรู้ บูรณาการเพื่อใช้ประโยชน์ทางด้านการจัดการเรียนการสอน และการวิจัย รวมถึงการสร้างเครือข่ายกับภาคส่วนและองค์กรต่าง ๆ

๘. มหาวิทยาลัยมีนโยบายปรับขนาดอัตรากำลังในภาพรวมของมหาวิทยาลัยให้สอดคล้องกับภารกิจของส่วนงาน ให้มีสัดส่วนที่เหมาะสม โดยการจัดทำงบประมาณของกรอบอัตรากำลังพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ โดยไม่เพิ่มอัตราใหม่ และกรอบอัตราที่มีตำแหน่งว่างยังไม่ประกาศรับสมัคร ให้ส่วนงานตั้งงบประมาณรองรับไว้ได้จำนวนไม่เกินครึ่งหนึ่งของกรอบอัตรากำลังที่มีอยู่ และตั้งงบประมาณรองรับไว้ ๖ เดือน

วิธีการจัดทำ

๑. การจัดทำงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ประจำปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้ส่วนงาน (คณะ/สถาบัน/สำนัก) จัดทำค่าของงบประมาณเงินรายได้ของส่วนงาน ที่รวมงบประมาณของหน่วยงาน (เทียบเท่าระดับภาควิชา) ในสังกัด ซึ่งต้องผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารประจำส่วนงาน และจัดส่งให้มหาวิทยาลัย

ในกรณีของวิทยาเขต จะต้องผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการประจำวิทยาเขตด้วย และให้สำนักงานวิทยาเขตในแต่ละวิทยาเขตดำเนินการตรวจสอบ วิเคราะห์ และสรุปรวบรวมงบประมาณของส่วนงาน ให้เป็นภาพรวมของวิทยาเขตแล้วจัดส่งให้มหาวิทยาลัย

๒. การจัดทำงบประมาณเงินรายได้ของส่วนงาน ให้คำนึงถึงต้นทุนการดำเนินงานกิจกรรมต่อหน่วยผลผลิต (Unit Cost) ต้องสะท้อนให้เห็นต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละกิจกรรม และให้ส่วนงานวิเคราะห์ผลการดำเนินงานในอดีต (ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๒ – ๒๕๖๔) และวิเคราะห์แนวโน้ม (ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๗๑) เพื่อความต่อเนื่องในการพัฒนาส่วนงานและมหาวิทยาลัย รวมทั้งให้ส่วนงานทบทวนภารกิจที่หมดความจำเป็นหรือไม่คุ้มค่า และจัดลำดับความสำคัญตามภารกิจส่วนงาน ซึ่งประกอบด้วยด้านการจัดการศึกษา ด้านการวิจัย ด้านการบริการวิชาการ และด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เช่น คณะมุ่งเน้นภารกิจการผลิตบัณฑิตเป็นหลัก รวมถึงส่งเสริมภารกิจด้านการวิจัยและการบริการวิชาการ

๓. การจัดทำประมาณการรายรับ ให้ดำเนินการดังนี้

๓.๑ รายได้ด้านการศึกษา ได้แก่ ค่าบำรุงการศึกษา ค่าหน่วยกิต ค่าธรรมเนียม ที่จัดเก็บจากนิสิต ให้จัดทำประมาณการรายรับเฉพาะที่เป็นรายรับของส่วนงาน โดยจำแนกออกเป็น ๒ ส่วน ประกอบด้วยรายรับของส่วนงาน และกองทุนพัฒนานิสิต และกรณีของโครงการภาคพิเศษ ที่มีรายรับค่าลงทะเบียนจากนิสิต และรับเงินโดยไม่ผ่านระบบบัญชีกลาง ให้จัดทำประมาณการรายรับเฉพาะส่วนที่เป็นรายรับของโครงการ

๓.๒ รายได้อุดหนุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ให้ส่วนงานจัดทำโดยระบุรายการเป็นชื่อโครงการ และประมาณการรายรับจากส่วนที่ได้รับจัดสรรรายได้ รวมทั้งต้นทุนโครงการ

๓.๓ รายได้จากทรัพย์สินทางปัญญาและสิทธิประโยชน์จากงานวิจัย ให้ส่วนงานจัดทำโดยระบุรายการเป็นรายชิ้นงาน และประมาณการรายรับจากส่วนที่ได้รับจัดสรรรายได้ รวมทั้งส่วนของที่เจ้าของผลงานได้รับจัดสรร

๓.๔ รายได้จากการพัฒนาวิชาการ ให้ส่วนงานจัดทำโดยระบุรายการเป็นชื่อโครงการ และประมาณการรายรับจากส่วนที่ได้รับจัดสรรรายได้ รวมทั้งต้นทุนโครงการ

๔. การจัดทำประมาณการรายจ่าย ให้ดำเนินการดังนี้

๔.๑ การจัดทำประมาณการรายจ่าย งบบุคลากร ให้ส่วนงานจัดทำโดยแยกประเภทของการจ้างและเงินขั้นบันไดประจำปีให้ชัดเจน โดยการตั้งเงินขั้นบันไดประจำปี ให้ยึดหลักเกณฑ์การขั้นบันไดตามข้อบังคับการบริหารงานบุคคลพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ของส่วนงานและที่เกี่ยวข้อง และปรับขนาดอัตราค่าจ้างในภาพรวมให้สอดคล้องกับภารกิจของส่วนงาน ให้มีสัดส่วนที่เหมาะสม

๔.๒ การจัดทำประมาณการรายจ่าย งบดำเนินงาน ให้ส่วนงานดำเนินการ ดังนี้

๔.๒.๑ การจัดทำประมาณการค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ให้ส่วนงานพิจารณาจัดทำค่าของงบประมาณจากฐานการใช้จ่ายจริงของปีบัญชีที่ผ่านมา โดยยึดหลักการ/แนวทางการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด คุ่มค่า และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด โดยเฉพาะรายการค่าจ้างเหมาบริการ ให้ประมาณการตามรายจ่ายจริง และปรับเพิ่มได้ไม่เกินร้อยละ ๕

๔.๒.๒ การจัดทำประมาณการรายจ่ายค่าสาธารณูปโภค ให้ส่วนงานจัดทำประมาณการค่าสาธารณูปโภคตามที่คาดว่าจะใช้จริง โดยคิดจากฐานปริมาณการใช้ของปีที่ผ่านมา และยึดหลักนโยบายการประหยัดพลังงานของมหาวิทยาลัยและของรัฐบาล

๔.๓ การจัดทำประมาณการรายจ่าย งบลงทุน ให้ส่วนงานดำเนินการ ดังนี้

๔.๓.๑ การจัดทำประมาณการค่าครุภัณฑ์ ให้ส่วนงานจัดทำคำขอครุภัณฑ์ตามความจำเป็นและประหยัด เช่น ครุภัณฑ์ทดแทน ครุภัณฑ์การเรียนการสอนที่ไม่ได้รับจัดสรรจากเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี ตามแผนความต้องการของส่วนงานที่จัดทำไว้ โดยพิจารณาถึงการใช้ทรัพยากรร่วมกัน พร้อมทั้งระบุรายการครุภัณฑ์และจำนวนหน่วยนับให้ชัดเจน

๔.๓.๒ การจัดทำประมาณการค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ให้ส่วนงานจัดทำโครงการโดยผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการประจำส่วนงาน และคณะกรรมการของมหาวิทยาลัย ที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้านกายภาพ โดยระบุเหตุผลความจำเป็น และกิจกรรมใช้ประโยชน์ให้สอดคล้องกับผังแม่บท นโยบายและแผนปฏิบัติการของมหาวิทยาลัย พร้อมทั้งระบุสถานที่ก่อสร้างหรือส่วนของพื้นที่ที่จะปรับปรุงสิ่งก่อสร้างอย่างละเอียดและชัดเจน

๔.๔ การจัดทำประมาณการรายจ่าย งบเงินอุดหนุน ให้ส่วนงานดำเนินการจัดทำโดยระบุรายการเป็นชื่อโครงการ โดยไม่รวมงบบุคลากร และงบลงทุน ดังนี้

๔.๔.๑ ค่าใช้จ่ายอุดหนุนทั่วไปเพื่อการดำเนินงาน ให้ระบุประเภทงบเงินอุดหนุนของโครงการให้ตรงตามประเภทการใช้จ่าย ได้แก่

- (๑) อุดหนุนกิจกรรมนิสิต
- (๒) อุดหนุนกิจกรรมเพื่อสังคม
- (๓) อุดหนุนทุนการศึกษา
- (๔) อุดหนุนเพื่อการพัฒนาบุคลากร
- (๕) อุดหนุนส่งเสริมการวิจัย
- (๖) อุดหนุนบริการวิชาการ
- (๗) อุดหนุนทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

(๘) อุดหนุนด้านสิ่งแวดล้อมและความยั่งยืน

(๙) อุดหนุนบริหารจัดการทั่วไป

๔.๔.๒ ค่าใช้จ่ายอุดหนุนพัฒนาวิชาการ ให้ส่วนงานนำต้นทุนโครงการ มาตั้งเป็นรายจ่ายรายโครงการ (ดำเนินการตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ว่าด้วยการพัฒนาวิชาการ พ.ศ. ๒๕๕๙)

๔.๔.๓ ค่าใช้จ่ายอุดหนุนทุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ให้ส่วนงานนำต้นทุนโครงการ มาตั้งเป็นรายจ่ายรายโครงการ (ดำเนินการตามข้อผูกพันจากแหล่งที่ได้รับทุน)

๔.๔.๔ ค่าใช้จ่ายอุดหนุนทรัพย์สินทางปัญญาและสิทธิประโยชน์ ให้ส่วนงาน/หน่วยงาน นำส่วนแบ่งของเจ้าของผลงานมาตั้งเป็นรายจ่าย

๔.๕ การจัดทำประมาณการรายจ่าย งบรายจ่ายอื่น ให้ส่วนงานดำเนินการจัดทำโดยระบุรายการเป็นชื่อโครงการ โดยไม่รวมงบบุคลากรและงบลงทุน และให้ระบุประเภทงบรายจ่ายอื่นของโครงการให้ตรงตามประเภทการใช้จ่าย ได้แก่

- (๑) รายจ่ายอื่นด้านกิจกรรมนิสิต
- (๒) รายจ่ายอื่นด้านกิจกรรมเพื่อสังคม
- (๓) รายจ่ายอื่นด้านทุนการศึกษา
- (๔) รายจ่ายอื่นด้านการพัฒนาบุคลากร
- (๕) รายจ่ายอื่นด้านส่งเสริมการวิจัย
- (๖) รายจ่ายอื่นด้านการบริการวิชาการ
- (๗) รายจ่ายอื่นด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
- (๘) รายจ่ายอื่นด้านสิ่งแวดล้อมและความยั่งยืน
- (๙) รายจ่ายอื่นด้านบริหารจัดการทั่วไป

๔.๖ การจัดทำประมาณการรายจ่าย งบกลาง เพื่อความคล่องตัวในการบริหารงบประมาณ จึงให้ส่วนงานจัดทำประมาณการได้ ไม่เกินร้อยละ ๕ ของประมาณการรายจ่าย

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ออกประกาศเป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายจรัล Wachirintorn)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์