ที่ อว ๖๕๐๑.๐๒๐๑/ว ๒๒๗๗

เรียน นายกสภามหาวิทยาลัย อธิการบดี รองอธิการบดีทุกฝ่าย ผู้ช่วยอธิการบดีทุกท่าน คณะ สถาบัน สำนัก กอง วิทยาเขต และหัวหน้าส่วนงานหรือเทียบเท่าในระดับคณะ

เพื่อโปรดทราบ

(นางสุกัญญา มณีเจริญ)
ผู้อำนวยการกองบริหารกลาง
๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

สำเนาถูกต้อง

ประกาศมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์

เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำงบประมาณ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ประจำปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๙

เพื่อให้การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำงบประมาณมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และดำเนินไปด้วยความเรียบร้อย โดยให้การจัดทำงบประมาณของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๘๐) (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) แผนปฏิบัติราชการของกระทรวง นโยบายสำคัญของรัฐบาล ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ นโยบายของรัฐบาล และนโยบายและยุทธศาสตร์การอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม และสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ และนโยบายของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ KU 9 S for New S-Curve ได้แก่ (๑) Future Food and Bio Product (๒) EV and Energy (๓) AI and Digital (๔) New Platform for Learning (๕) Health Science (๖) SDGs, Green, Carbon Neutrality (๗) Collaborative University (๘) Innovative and Creative Research (๙) Smart Thai and Global Citizen รวมทั้งการน้อมนำหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงมาเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ

ทั้งนี้ โดยคำนึงถึงความจำเป็นและภารกิจของมหาวิทยาลัย ความต้องการในพื้นที่และแผนพัฒนาพื้นที่ สนับสนุนการขยายตัวของเศรษฐกิจ มุ่งเน้นการสร้างรายได้ขยายโอกาส คุณภาพชีวิตและความมั่นคง นำนวัตกรรม เทคโนโลยี หรือแนวปฏิบัติใหม่ ๆ มาใช้ในการดำเนินงาน และการดำเนินการตามขั้นตอนกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งเป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ว่าด้วยการงบประมาณ การบริหารการเงิน และทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณและผลสัมฤทธิ์ในการบริหารจัดการมหาวิทยาลัย

อาศัยอำนาจตามข้อ ๕ วรรคหนึ่ง ข้อ ๘.๒ และข้อ ๑๑ แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ว่าด้วยการงบประมาณ การบริหารการเงิน และทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๖๑ และโดยอนุมัติของคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ในการประชุมครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๗ เมื่อวันจันทร์ที่ ๑๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗ จึงให้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำงบประมาณ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ประจำปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๙ ของเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี และงบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ดังนี้

เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี

หลักเกณฑ์การจัดทำ

๑. พิจารณาลำดับความสำคัญของภารกิจตามความจำเป็นเร่งด่วน และเป็นรายการที่มีความพร้อมในการดำเนินงาน ความพร้อมของพื้นที่ โดยหากต้องมีการดำเนินการตามกฎหมาย เช่น ข้อกำหนดเกี่ยวกับ ผังเมือง ข้อกำหนดด้านสิ่งแวดล้อม เป็นต้น ส่วนงานต้องดำเนินการให้ครบถ้วนก่อนการยื่นคำขอตั้งเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี พร้อมจัดลำดับความสำคัญของกิจกรรม โครงการ รวมทั้งนำผลการใช้จ่ายงบประมาณปีที่ผ่านมา และความสามารถใช้จ่ายและก่อหนี้ผูกพันภายในปีบัญชีมาใช้ประกอบการพิจารณาในการจัดทำเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปีด้วย

๒. ให้ความสำคัญกับกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน และความต้องการของประชาชน รวมทั้งส่วนงานต้องคำนึงถึงการบูรณาการระหว่างส่วนงาน/หน่วยงาน โครงการ/กิจกรรมต้องไม่ซ้ำซ้อนและจะต้องไม่เป็นภารกิจที่ถ่ายโอนให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแล้ว พร้อมทั้งดำเนินการรับฟังความคิดเห็นประกอบการจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปี

๓. วางแผนจัดทำงบประมาณในเชิงบูรณาการ ลดความซ้ำซ้อนของโครงการ รวมทั้งทบทวนผลผลิต/โครงการ ตัวชี้วัด กิจกรรม ให้สะท้อนถึงผลสัมฤทธิ์ของส่วนงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติและแผนพัฒนาต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๔. แสดงวัตถุประสงค์ ความจำเป็น ผลสัมฤทธิ์ ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ แผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ กรอบประมาณการรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง (MTEF) รายงานเกี่ยวกับสถานะและแผนการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ตามแบบที่สำนักงบประมาณกำหนด

๕. งบประมาณรายจ่ายเกี่ยวกับบุคลากรของรัฐและสวัสดิการของบุคลากรของรัฐ ให้ขอตั้งเท่าที่จำเป็นตามภารกิจ และเป็นไปตามแผนการปฏิรูปประเทศที่ต้องการลดขนาดกำลังคน

๖. สนับสนุนและส่งเสริมการใช้ผลิตภัณฑ์และบริการนวัตกรรมตามบัญชีนวัตกรรมไทย โดยจัดทำงบประมาณเพื่อจัดหาผลิตภัณฑ์ดังกล่าว ในอัตราส่วนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๓๐ ของความต้องการใช้งานทั้งหมดของส่วนงาน (โดยสามารถดูรายการบัญชีนวัตกรรมไทยได้ที่ www.bb.go.th ในหัวข้อ บัญชีนวัตกรรมไทย ฉบับรายเดือน)

๗. นำข้อสังเกตของคณะกรรมาธิการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายในการพิจารณางบประมาณปีที่ผ่านมา ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำคำขอเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี

วิธีการจัดทำ

การจัดทำคำของบประมาณภายใต้แผนงานบุคลากรภาครัฐ แผนงานพื้นฐาน และแผนงานยุทธศาสตร์ระดับประเทศของมหาวิทยาลัย จำแนกตามงบรายจ่าย (งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน งบเงินอุดหนุน) มีวิธีการจัดทำดังนี้

๑. ให้จัดทำคำของบประมาณภายใต้แผนงาน ผลผลิต โครงการ กิจกรรม ให้สอดคล้องและเชื่อมโยงกับเป้าหมาย ตัวชี้วัด ของยุทธศาสตร์ชาติ และแผนพัฒนาต่าง ๆ ประกอบด้วย ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๘๐) (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) นโยบายและยุทธศาสตร์การอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๗๐ ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ แผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๗๐) และแผนปฏิบัติการของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๗๐)

๒. ให้กำหนดตัวชี้วัดเป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน การกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จ/ผลลัพธ์ของการดำเนินงานของส่วนงาน/หน่วยงาน ตัวชี้วัดควรแสดงให้เห็นถึงความสำเร็จที่กลุ่มเป้าหมาย/พื้นที่ที่ดำเนินการได้รับในการบรรลุผลสำเร็จ โดยต้องปรับปรุงค่าเป้าหมายของตัวชี้วัด และประมาณการล่วงหน้าให้เป็นไปตามจริงตามที่ได้รับจัดสรรงบประมาณในปีปัจจุบัน โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำกรอบประมาณการรายจ่าย ซึ่งต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ของงบประมาณที่คาดว่าได้รับจัดสรร และความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติและแผนพัฒนาต่าง ๆ ที่มหาวิทยาลัยรับผิดชอบ

๓. งบบุคลากร (แผนงานบุคลากรภาครัฐ)

ใช้ฐานข้อมูลกลางของมหาวิทยาลัย ดำเนินการจัดทำงบบุคลากรตามแนวทางที่สำนักงบประมาณกำหนด ซึ่งงบบุคลากรตามแผนงานบุคลากรภาครัฐ คือ ค่าใช้จ่ายเพื่อการบริหารบุคลากรภาครัฐ (ไม่รวมลูกจ้างโครงการ ลูกจ้างกองทุน หรือค่าจ้างเหมาช่วยปฏิบัติงาน) ได้แก่ เงินเดือนข้าราชการ ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว ค่าใช้จ่ายบุคลากร โดยมีอัตราค่าใช้จ่ายเป็นรายเดือน หรือจ่ายควบกับเงินเดือน มีจำนวนและอัตราค่าใช้จ่ายตามกฎหมายและตามระเบียบ

๔. งบดำเนินงาน

การจัดทำงบดำเนินงานซึ่งเป็นรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ได้แก่ ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค ตามความจำเป็น

๕. งบลงทุน (ค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง)

ให้ส่วนงาน/หน่วยงานตรวจสอบและทบทวนข้อมูลคำของบประมาณรายจ่าย (ค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง) ที่เคยจัดทำในแผนความต้องการงบลงทุนระยะ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๒) หากมีรายการใดที่ยังไม่ได้รับการพิจารณาจัดสรรงบประมาณและยังมีความต้องการ สามารถนำมาใส่ไว้ในแผนความต้องการงบลงทุนระยะ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๓) ได้

๕.๑ ค่าครุภัณฑ์

การจัดทำคำขอค่าครุภัณฑ์ ให้ส่วนงาน/หน่วยงานที่เสนอขอค่าครุภัณฑ์ต้องผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการประจำคณะ และเรียงลำดับความสำคัญ/ความจำเป็นเร่งด่วน ควรกระจายภาควิชาต่าง ๆ และหน่วยงานภายในส่วนงาน สำหรับครุภัณฑ์ที่ใช้เพื่อการเรียนการสอนและการวิจัย ให้เสนอขอรายการที่มีราคาต่อหน่วยไม่ต่ำกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งแสนบาทถ้วน) ยกเว้นการจัดทำคำขอค่าครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ส่วนงาน/หน่วยงานสามารถขอรายการที่มีราคาต่อหน่วยต่ำกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งแสนบาทถ้วน) ได้

๕.๑.๑ ครุภัณฑ์เพื่อการเรียนการสอนและการวิจัย

(๑) เป็นครุภัณฑ์ที่สอดคล้องกับนโยบายของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ที่เกี่ยวข้องกับการเร่งรัดให้เกิดการขับเคลื่อนการพัฒนาเศรษฐกิจชีวภาพ เศรษฐกิจหมุนเวียน และเศรษฐกิจสีเขียว BCG (Bio Economy, Circular Economy, Green Economy) ใน ๗ กลุ่มย่อย คือ ๑) กลุ่มเกษตร ๒) กลุ่มอาหาร ๓) กลุ่มยาและวัคซีน ๔) กลุ่มเครื่องมือแพทย์ ๕) กลุ่มพลังงานวัสดุและเคมีชีวภาพ ๖) กลุ่มท่องเที่ยวและเศรษฐกิจสร้างสรรค์ ๗) กลุ่มเศรษฐกิจหมุนเวียน และนโยบายของมหาวิทยาลัย (KU 9 S for New S-Curve) โดยต้องแสดงความสอดคล้องของการใช้ครุภัณฑ์กับนโยบายดังกล่าวในช่องเหตุผลความจำเป็น

(๒) ครุภัณฑ์การเรียนการสอนและการวิจัยควรสอดคล้องกับมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งเห็นชอบเกี่ยวกับข้อเสนอ ๑๐ อุตสาหกรรมเป้าหมาย ซึ่งจะเป็นกลไกขับเคลื่อนเศรษฐกิจเพื่ออนาคต ได้แก่ ๑) อุตสาหกรรมยานยนต์สมัยใหม่ ๒) อุตสาหกรรมอิเล็กทรอนิกส์อัจฉริยะ ๓) อุตสาหกรรมการท่องเที่ยวกลุ่มรายได้ดีและการท่องเที่ยวเชิงสุขภาพ ๔) อุตสาหกรรมการเกษตรและเทคโนโลยีชีวภาพ ๕) อุตสาหกรรมการแปรรูปอาหาร ๖) อุตสาหกรรมหุ่นยนต์ ๗) อุตสาหกรรมการบินและโลจิสติกส์ ๘) อุตสาหกรรมเชื้อเพลิงชีวภาพและเคมีชีวภาพ ๙) อุตสาหกรรมดิจิทัล ๑๐) อุตสาหกรรมการแพทย์ครบวงจร

(๓) ชื่อครุภัณฑ์ต้องเป็นภาษาไทยทั้งหมด และกำหนดสถานที่ตั้งของจังหวัด คือ แขวง/เขต ตำบล/อำเภอ/จังหวัด และขอให้ระบุหน่วยนับให้ถูกต้องตรงกับชื่อครุภัณฑ์นั้น ๆ ในกรณีขอเป็นชุดครุภัณฑ์ หน่วยนับควรเป็นชุด หรือกรณีขอเป็นเครื่อง หน่วยนับควรเป็นเครื่อง

(๔) เอกสารประกอบใบเสนอราคา มีรายละเอียดประกอบดังนี้

๑) มีจำนวน ๓ บริษัทครบถ้วน และคุณลักษณะเฉพาะ (Specification) กลาง จำนวน ๑ ฉบับ (ชื่อต้องตรงกับรายการที่เสนอคำของบประมาณทุกตัวอักษร) หากส่งใบเสนอราคาไม่ครบ ๓ บริษัท และไม่ตรงกับคุณลักษณะเฉพาะ (Specification) และเหตุผลความจำเป็นตามที่ระบุไว้ สำนักงบประมาณ **จะไม่พิจารณาครุภัณฑ์รายการนั้น ๆ**

๒) เรียงลำดับใบเสนอราคา จำนวน ๓ บริษัท คุณลักษณะเฉพาะ (Specification) และเหตุผลความจำเป็นตามเอกสารรายการครุภัณฑ์ที่เสนอคำของบประมาณ

๓) ใบเสนอราคาทุกฉบับต่อ ๑ รายการครุภัณฑ์ ต้องมีราคารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ๗% (VAT) กำกับด้วย หากไม่มี VAT กำกับ จะต้องระบุไว้ในใบเสนอราคาด้วยว่าราคานี้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ๗% (VAT) แล้ว

๔) ใบเสนอราคา**ต้องไม่มีส่วนลด**ปรากฏอยู่ในใบเสนอราคา หากบริษัทจะมีส่วนลด ขอให้ลดราคาให้เสร็จเรียบร้อยแล้วค่อยออกใบเสนอราคาตามข้อ ๑)

๕) ให้ตรวจสอบราคาของครุภัณฑ์ให้เป็นราคาปัจจุบันและรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ๗% (VAT) ไว้ในใบเสนอราคา

๖) ใบเสนอราคากรณีที่เป็นราคาต่ำสุดต้องตรงกับราคาที่ตั้งไว้ในคำของบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และตรวจสอบชื่อรายการกับหน่วยนับให้ตรงกับที่ตั้งไว้ในคำของบประมาณด้วย

(๕) **รายการครุภัณฑ์ไม่ให้ขอซ้ำกันในผลผลิตเดียวกันและต่างผลผลิต รวมถึงไม่ให้ขอซ้ำกันทั้งในแผนงานพื้นฐาน แผนงานยุทธศาสตร์ และแผนงานบูรณาการ** (รวมถึงคำของบประมาณรายจ่ายที่กรอกในระบบ e-budgeting KU ทั้งในระบบงบลงทุน และระบบข้อเสนอโครงการ)

(๖) ให้ระบุคำชี้แจง เหตุผล ความจำเป็น ที่ต้องมีรายการครุภัณฑ์รายการนั้น ๆ รวมทั้งต้องระบุว่าเป็นครุภัณฑ์ประจำอาคาร ครุภัณฑ์ทดแทน หรือครุภัณฑ์เพิ่มประสิทธิภาพ (หากเป็นครุภัณฑ์ทดแทนขอให้แนบเอกสารทะเบียนครุภัณฑ์ประกอบด้วยว่าทดแทนรายการใด และครุภัณฑ์นั้นมีอยู่จำนวนเท่าใด ใช้งานได้เท่าใด และมีอายุการใช้งานเท่าใด

(๗) รายการใดที่ได้รับจัดสรรมาแล้ว ๓ ปีย้อนหลัง หากจะขอใหม่ในคำของบลงทุนปี ๒๕๖๙ ให้ใส่เหตุผลชี้แจงเพิ่มเติมประกอบการจัดทำคำขอแผนความต้องการงบลงทุนระยะ ๕ ปีมาด้วย

๕.๑.๒ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ต้องดำเนินการดังนี้

(๑) จัดทำครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์และแผนความต้องการงบลงทุน ระยะ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๓) ตามแนวทางการจัดทำคำของบลงทุน ตามข้อ ๕.๑.๑ ครุภัณฑ์เพื่อการเรียนการสอนและการวิจัย

(๒) สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการดิจิทัลของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ปี พ.ศ. ๒๕๖๙ – ๒๕๗๒

(๓) อ้างอิงตามเกณฑ์ราคากลาง และคุณลักษณะพื้นฐานคอมพิวเตอร์ของกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม

๕.๒ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ต้องดำเนินการดังนี้

การจัดทำคำขอรายการสิ่งก่อสร้าง<u>หากไม่มีความจำเป็นเร่งด่วน ขอให้ส่วนงาน/หน่วยงาน ชะลอการเสนอขอรายการค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง</u> เนื่องจากอาจส่งผลกระทบต่องบประมาณเงินรายได้ที่ต้องสมทบในการก่อสร้าง <u>กรณีมีความจำเป็น</u>ต้องเสนอขอรายการสิ่งก่อสร้างให้ดำเนินการดังนี้

๕.๒.๑ รายการสิ่งก่อสร้างปีเดียว ต้องดำเนินการดังนี้

(๑) แบบรูปรายการ (ต้องเป็นแบบจริงพร้อมเสนอของบประมาณ)

(๒) ประมาณราคากลาง (BOQ) คณะกรรมการกำหนดราคากลางต้องลงนามและหากมีรายการครุภัณฑ์ประกอบอาคาร ราคาไม่ควรเกินกึ่งหนึ่งของราคาค่าก่อสร้างทั้งหมด

(๓) งวดงาน ภาพเปอร์สเปคทีฟ (perspective)

(๔) กรณีเป็นรายการปรับปรุง/ซ่อมแซม/ทดแทน ให้มีภาพถ่ายแสดงของเดิมพร้อมทั้งระบุเหตุผลประกอบการชี้แจงโดยละเอียด

(๕) กรณีรายการสิ่งก่อสร้างปีเดียว ถ้าราคาต่อหน่วยตั้งแต่ ๕๐ ล้านบาทขึ้นไป ให้ส่วนงาน/หน่วยงาน เตรียมงบประมาณเงินรายได้ไว้สมทบงบประมาณด้วย ร้อยละ ๔๐

๕.๒.๒ รายการสิ่งก่อสร้างผูกพันใหม่

(๑) ให้มีรายละเอียดคำชี้แจง ที่ระบุถึงความจำเป็นที่ต้องการมีอาคาร (ผูกพัน) ดังกล่าว เช่น หลักการและเหตุผลความจำเป็น แผนการรับจำนวนนิสิตรับเข้าใหม่ แผนจำนวนนิสิตทั้งหมด จำนวนนิสิตที่มาใช้อาคาร พื้นที่ใช้สอยอาคารเดิม/อาคารใหม่ (โดยต้องระบุจำนวนห้อง และจำนวนชั้นโดยละเอียด) และอื่น ๆ เป็นต้น

(๒) ให้มีแบบแปลนและแบบสถาปัตยกรรมทั้งหมด ประกอบด้วย ผังบริเวณ แปลนทุกชั้น รูปด้านข้าง รูปตัด และแบบขยาย

(๓) ให้มีรายละเอียดพื้นที่อาคาร และรายละเอียดทั้งหมดของอาคารผูกพันใหม่

(๔) ให้มีประมาณราคากลาง (BOQ) การจัดทำประมาณราคากลาง (BOQ) ต้องมีความสัมพันธ์กับพื้นที่ก่อสร้างตามราคามาตรฐานสิ่งก่อสร้างของสำนักงบประมาณ โดยสามารถดาวน์โหลดข้อมูลได้จาก www.bb.go.th

(๕) ให้มีภาพเปอร์สเปคทีฟ (perspective) และรายละเอียดงวดงาน

(๖) การเสนองบประมาณในการก่อสร้างอาคาร ต้องไม่รวมครุภัณฑ์ลอย (ที่ไม่ใช่ Built-in)

กรณีที่ส่วนงานตั้งคำของบประมาณ (งบลงทุน : ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง) ต้องปฏิบัติดังนี้

(๑) วงเงินราคาต่อหน่วย ๑๐๐ ล้านบาทขึ้นไป ให้จัดทำรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาลของแผนงาน/โครงการที่สำคัญตามนโยบายรัฐบาล จำนวน ๑ รายการ/โครงการ

(๒) วงเงินราคาต่อหน่วย ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป ให้จัดทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ จำนวน ๑ รายการ/โครงการ

๖. งบเงินอุดหนุน

การจัดทำคำของบประมาณงบเงินอุดหนุน (แผนงานยุทธศาสตร์ระดับประเทศ) ให้จัดทำคำของบประมาณในรูปแบบข้อเสนอโครงการภายใต้แผนงานยุทธศาสตร์ โดยให้ดำเนินการให้สอดคล้องและเชื่อมโยงกับเป้าหมาย ตัวชี้วัด ของยุทธศาสตร์ชาติ และแผนพัฒนาต่าง ๆ ประกอบด้วย ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๘๐) (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) นโยบายและยุทธศาสตร์การอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๗๐ ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ แผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๗๐)

๖.๑ ข้อเสนอโครงการภายใต้แผนงานยุทธศาสตร์

๖.๑.๑ ให้อยู่ภายใต้แผนงานที่ดำเนินการตามภารกิจที่สอดคล้องตามยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๘๐) (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) นโยบายสำคัญของรัฐบาล ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และสอดคล้องกับภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย

๖.๑.๒ ให้จัดทำงบประมาณในลักษณะ Project based ที่แสดงค่าใช้จ่าย เป้าหมาย ตัวชี้วัด และระยะเวลาสิ้นสุดที่ชัดเจน

๖.๑.๓ ให้จัดทำตามแบบฟอร์มข้อเสนอโครงการที่กองบริหารยุทธศาสตร์กำหนด ไม่ใช่ลักษณะโครงการวิจัย (แบบฟอร์ม มก.๑_๖๙) และหากข้อเสนอโครงการมีรายละเอียดค่าใช้จ่ายหมวดงบลงทุนให้ดำเนินการตามแนวทางการจัดทำคำขอเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบลงทุน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง)

งบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย

หลักเกณฑ์การจัดทำ

ตามมติสภามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๗ เมื่อวันจันทร์ที่ ๒๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ซึ่งใช้เป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังนี้

๑. ให้นำผลการศึกษาวิเคราะห์ประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณที่ผ่านมาของส่วนงาน เปรียบเทียบแผนและผล มาใช้เป็นตัวชี้วัดประสิทธิภาพการบริหารงานของหัวหน้าส่วนงาน โดยให้ส่วนงานจัดทำประมาณการรายจ่าย สูงกว่าผลการดำเนินงานปีที่ผ่านมา (รายรับจริง ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๗) ไม่เกินร้อยละ ๑๕ หากมีความจำเป็นต้องจัดทำประมาณการรายจ่าย สูงกว่าผลการดำเนินงานปีที่ผ่านมา (รายรับจริง ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๗) ต้องเป็นการดำเนินการในงบลงทุนที่สมทบเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี ตามข้อกำหนดของสำนักงบประมาณ การก่อสร้างอาคารโดยใช้เงินรายได้ ครุภัณฑ์ประกอบอาคาร หรือการชำระเงินยืมเพื่อการลงทุนในโครงการต่าง ๆ ตามแผนการชำระเงินยืม โดยการลงทุนนั้นจะต้องมีการวิเคราะห์ความเป็นไปได้ของแต่ละโครงการด้วย

๒. ให้ส่วนงานพิจารณาแนวทางการหารายได้เพิ่ม เพื่อทดแทนค่าธรรมเนียมนิสิตที่ลดลง โดยให้ความสำคัญกับแผนการรับนิสิต โดยคณะและวิทยาลัยต้องให้ความสำคัญในการพิจารณาข้อมูลย้อนหลังและแนวโน้มของสถานการณ์ของหลักสูตรต่าง ๆ เพื่อนำไปประมาณการล่วงหน้า ตามแนวทาง ดังนี้

๒.๑ ให้ความสำคัญกับช่องทางการจัดทำคำของบประมาณ Area Based Budget และพิจารณาแนวทางการบูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่น เพื่อเพิ่มแนวทางการหารายได้ ทดแทนรายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษาของนิสิตที่ลดลง

๒.๒ ให้พิจารณาการหารายได้จากการบริหารทรัพย์สิน เช่น อาคารที่ได้ลงทุนไปแล้ว โครงการที่สามารถหารายได้ และการแสวงหาโอกาสในการร่วมทุนกับหน่วยงานอื่นในการหารายได้

๓. การตั้งงบประมาณเพื่อการลงทุนโครงการใหม่ ให้นำเสนอข้อมูลการศึกษาความเป็นไปได้ในการดำเนินโครงการ (Feasibility Study) ที่สมบูรณ์ เพื่อประกอบการพิจารณา โดยมีคณะทำงานพิจารณากลั่นกรองความคุ้มค่าในการลงทุน เพื่อลดความเสี่ยงและทำให้โครงการลงทุนใหม่เป็นโครงการที่จะให้ผลคุ้มค่าในระยะยาว

๔. ให้ส่วนงานจัดทำงบประมาณเงินรายได้เพื่อสอดคล้องกับการพัฒนาสู่การเป็นมหาวิทยาลัยวิจัยชั้นนำ ส่งเสริมและสนับสนุนเพื่อเพิ่มผลงานวิจัยที่มีประสิทธิภาพ **โดยให้ตั้งงบประมาณเพื่อส่งเสริมหรือสนับสนุนการวิจัย ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๐ ของประมาณการรายจ่ายประจำปี** เพื่อเป็นกลไกในการขับเคลื่อนมหาวิทยาลัยวิจัย สู่การเป็นมหาวิทยาลัยวิจัยที่เป็นที่ยอมรับในระดับสากล

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

๖. ให้ส่วนงานจัดทำงบประมาณเงินรายได้เพื่อเป็น**ค่าใช้จ่ายโครงการตามแผนปฏิบัติการมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ระยะ ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๗๐)** เพื่อใช้ในการขับเคลื่อนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยและส่วนงานให้เกิดผลในการปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม สามารถบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

๗. มหาวิทยาลัยมีนโยบายปรับขนาดอัตรากำลังในภาพรวมของมหาวิทยาลัยให้สอดคล้องกับภารกิจของส่วนงาน ให้มีสัดส่วนที่เหมาะสม โดยการจัดทำงบประมาณของกรอบอัตรากำลังพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ **โดยไม่เพิ่มอัตราใหม่ และกรอบอัตราที่มีตำแหน่งว่างยังไม่ประกาศรับสมัครให้ส่วนงานตั้งงบประมาณรองรับไว้ได้ไม่เกิน ๖ เดือน**

๘. การจัดทำประมาณการรายจ่ายในหมวดงบกลาง **ให้ส่วนงานจัดทำประมาณการได้ไม่เกินร้อยละ ๕ ของประมาณการรายจ่ายประจำปี**

วิธีการจัดทำ

๑. ให้ส่วนงาน (คณะ/สถาบัน/สำนัก) จัดทำคำของบประมาณเงินรายได้ของส่วนงานที่รวมงบประมาณของหน่วยงาน (เทียบเท่าระดับภาควิชา) ในสังกัด ซึ่งต้องผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารประจำส่วนงาน และจัดส่งให้มหาวิทยาลัย ในกรณีของวิทยาเขต จะต้องผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการประจำวิทยาเขตด้วย และให้สำนักงานวิทยาเขตในแต่ละวิทยาเขตดำเนินการตรวจสอบวิเคราะห์ และสรุปรวบรวมงบประมาณของส่วนงาน ให้เป็นภาพรวมของวิทยาเขตแล้วจัดส่งให้มหาวิทยาลัย

๒. การจัดทำงบประมาณเงินรายได้ของส่วนงาน ให้คำนึงถึงต้นทุนการดำเนินกิจกรรมต่อหน่วยผลผลิต (Unit Cost) ต้องสะท้อนให้เห็นต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละกิจกรรม และให้ส่วนงานวิเคราะห์ผลการดำเนินงานในอดีต (ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗) และวิเคราะห์แนวโน้ม (ปีบัญชี พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๔) 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 ประกอบด้วย รายรับของส่วนงาน และกองทุนพัฒนานิสิต และกรณีของโครงการภาคพิเศษ ที่มีรายรับค่าลงทะเบียนจากนิสิต และรับเงินโดยไม่ผ่านระบบบัญชีกลาง ให้จัดทำประมาณการรายรับเฉพาะส่วนที่เป็นรายรับของโครงการ

๓.๒ รายได้อุดหนุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ให้ส่วนงานจัดทำโดยระบุรายการเป็นชื่อโครงการ และประมาณการรายรับจากส่วนที่ได้รับจัดสรรรายได้ รวมกับต้นทุนโครงการ

๓.๓ รายได้จากทรัพย์สินทางปัญญาและสิทธิประโยชน์จากงานวิจัย ให้ส่วนงานจัดทำโดยระบุรายการเป็นรายชิ้นงาน และประมาณการรายรับจากส่วนที่ได้รับจัดสรรรายได้ รวมกับส่วนของที่เจ้าของผลงานได้รับจัดสรร

๓.๔ รายได้จากการพัฒนาวิชาการ ให้ส่วนงานจัดทำโดยระบุรายการเป็นชื่อโครงการ และประมาณการรายรับจากส่วนที่ได้รับจัดสรรรายได้ รวมกับต้นทุนโครงการ

๔. การจัดทำประมาณการรายจ่าย ให้ดำเนินการดังนี้

๔.๑ งบบุคลากร ให้ส่วนงานจัดทำโดยแยกประเภทของการจ้าง และเงินขึ้นขั้นประจำปีให้ชัดเจน โดยการตั้งเงินขึ้นขั้นประจำปี ให้ยึดหลักเกณฑ์การขึ้นขั้นตามข้อบังคับการบริหารงานบุคคลพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ของส่วนงานและที่เกี่ยวข้อง และปรับขนาดอัตรากำลังในภาพรวมให้สอดคล้องกับภารกิจของส่วนงาน ให้มีสัดส่วนที่เหมาะสม

๔.๒ งบดำเนินงาน ให้ส่วนงานดำเนินการ ดังนี้

๔.๒.๑ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ให้ส่วนงานพิจารณาจัดทำคำของบประมาณจากฐานการใช้จ่ายจริงของปีบัญชีที่ผ่านมา โดยยึดหลักการ/แนวทาง การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด คุ้มค่า และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด โดยเฉพาะรายการค่าจ้างเหมาบริการ ให้ประมาณการตามรายจ่ายจริง และปรับเพิ่มได้ไม่ควรเกินร้อยละ ๕

๔.๒.๒ ค่าสาธารณูปโภค ให้ส่วนงานจัดทำประมาณการค่าสาธารณูปโภคตามที่คาดว่าจะใช้จริง โดยคิดจากฐานปริมาณการใช้ของปีที่ผ่านมา และยึดหลักนโยบายการประหยัดพลังงานของมหาวิทยาลัยและของรัฐบาล

๔.๓ งบลงทุน ให้ส่วนงานดำเนินการ ดังนี้

๔.๓.๑ ค่าครุภัณฑ์ ให้ส่วนงานจัดทำคำขอครุภัณฑ์ตามความจำเป็นและประหยัด เช่น ครุภัณฑ์ทดแทน ครุภัณฑ์การเรียนการสอนที่ไม่ได้รับจัดสรรจากเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปีตามแผนความต้องการของส่วนงานที่จัดทำไว้ โดยพิจารณาถึงการใช้ทรัพยากรร่วมกัน พร้อมทั้งระบุรายการครุภัณฑ์และจำนวนหน่วยนับให้ชัดเจน

๔.๓.๒ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ให้ส่วนงานจัดทำโครงการโดยผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการประจำส่วนงาน และคณะกรรมการของมหาวิทยาลัย ที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้านกายภาพ โดยระบุเหตุผลความจำเป็น และกิจกรรมใช้ประโยชน์ให้สอดคล้องกับผังแม่บท นโยบายและแผนปฏิบัติการของมหาวิทยาลัย พร้อมทั้งระบุสถานที่ก่อสร้างหรือส่วนของพื้นที่ที่จะปรับปรุงสิ่งก่อสร้างอย่างละเอียดและชัดเจน

๔.๔ งบเงินอุดหนุน ให้ส่วนงานดำเนินการจัดทำโดยระบุรายการเป็นชื่อโครงการโดยไม่รวมงบบุคลากร 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
(๑๐) อุดหนุนตามแผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย

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

๔.๔.๓ ค่าใช้จ่ายอุดหนุนทุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ให้ส่วนงานนำต้นทุนโครงการมาตั้งเป็นรายจ่ายรายโครงการ (ดำเนินการตามข้อผูกพันจากแหล่งที่ได้รับทุน)

๔.๔.๔ ค่าใช้จ่ายอุดหนุนทรัพย์สินทางปัญญาและสิทธิประโยชน์ ให้ส่วนงาน/หน่วยงาน นำส่วนแบ่งของเจ้าของผลงานมาตั้งเป็นรายจ่าย

๔.๕ งบรายจ่ายอื่น ให้ส่วนงานดำเนินการจัดทำโดยระบุรายการเป็นชื่อโครงการ โดยไม่รวมงบบุคลากรและงบลงทุน และให้ระบุประเภทงบรายจ่ายอื่นของโครงการให้ตรงตามประเภทการใช้จ่าย ได้แก่

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

๔.๖ งบกลาง ให้ส่วนงานดำเนินการจัดทำเพื่อความคล่องตัวในการบริหารงบประมาณให้ทันต่อสถานการณ์ที่เกิดขึ้นระหว่างปีบัญชี หรือเพื่อสำรองจ่ายสำหรับใช้ในกรณีเร่งด่วนฉุกเฉินหรือจำเป็น

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายจงรัก วัชรินทร์รัตน์)
รักษาการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์