

การวิเคราะห์และจัดทำคำขอของงบประมาณรายจ่ายประจำปี [ช่วงเดือนตุลาคม - มกราคม]

รัฐบาลจะกำหนดนโยบายงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยมหาวิทยาลัยจะใช้เป็นนโยบายการจัดทำคำขอ งบประมาณ ส่งให้สำนักงบประมาณจัดทำร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี เสนอให้คณะรัฐมนตรี เห็นชอบ นำเข้าสู่กระบวนการอนุมัติงบประมาณของสภาผู้แทนราษฎร ทั้งนี้ขั้นตอนการจัดทำงบประมาณ จะประกอบด้วย

1.1 การทบทวนงบประมาณ [ช่วงเดือนตุลาคม – ธันวาคม]

มหาวิทยาลัย จะทบทวนการดำเนินงานของปีงบประมาณที่ผ่านมา โดยพิจารณาจากรายงานผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณปีงบประมาณที่ผ่านมา และพิจารณาทบทวน/ปรับปรุงเป้าหมาย กลยุทธ์ ผลผลิต/โครงการกิจกรรม และตัวชี้วัดผลสำเร็จ ในปีงบประมาณปัจจุบัน เพื่อประกอบการพิจารณาจัดทำ งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณต่อไป

1.2 การวางแผนงบประมาณและการจัดทำงบประมาณ [ช่วงเดือนพฤศจิกายน - มกราคม]

มหาวิทยาลัยดำเนินการวางแผนงบประมาณ ประกอบด้วย การประมาณการรายได้ การทบทวนผลผลิต ปรับปรุงฐานข้อมูล MTEF และจัดทำข้อเสนอของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณเบื้องต้น (Pre-Ceiling) ตามโครงสร้างแผนงาน (แผนงานบุคลากรภาครัฐ แผนงานพื้นฐาน แผนงานยุทธศาสตร์ และแผนงานบูรณาการ) ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ 20 ปี (พ.ศ. 2561 - 2580) แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนปฏิรูป ประเทศ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12 (พ.ศ. 2560 - 2564) ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ รายจ่ายประจำปี ยุทธศาสตร์กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมประจำปี และแผนด้าน การศึกษาที่เกี่ยวข้อง ทิศทางของมหาวิทยาลัยสวนดุสิต: จีวี แต่ แจ่ว (พ.ศ. 2563 - 2567) หรือ SDU Direction : SMALL but SMART (2020 – 2024) นโยบายมหาวิทยาลัย และแผนความต้องการงบลงทุน โดยให้หน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัยเสนอคำขอของงบประมาณรายจ่าย (โครงการ/กิจกรรม) ตามความต้องการและตามแผนการ ดำเนินงานของหน่วยงาน จากนั้น กองนโยบายและแผน รวบรวมข้อมูลและประมวลผลเป็นภาพรวมของมหาวิทยาลัย โดยจำแนกประเภทรายจ่ายให้เป็นไปตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณที่สำนักงบประมาณ กำหนด ซึ่งแบ่งกรอบงบประมาณออกเป็น 4 แผนงาน ได้แก่

1) แผนงานบุคลากรภาครัฐ หมายถึง ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรที่กำหนดไว้ในงบบุคลากรและงบเงินอุดหนุน โดยมีอัตราค่าใช้จ่ายเป็นรายเดือน ประกอบด้วย เงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว ลูกจ้างมหาวิทยาลัย เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ เงินประจำตำแหน่งผู้บริหาร และค่าตอบแทนต่าง ๆ ที่ให้กับบุคลากร โดยการตั้ง งบประมาณจะประมาณการจากบัญชีถือจ่ายเงินเดือน

2) แผนงานพื้นฐาน หมายถึง โครงการ/กิจกรรม ที่ดำเนินงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ เป็นงานประจำตาม พันธกิจของหน่วยงานภายใต้กฎหมายการจัดตั้งหน่วยงานนั้น ๆ มีลักษณะงานและปริมาณงานที่ชัดเจนและต่อเนื่อง หากหยุดดำเนินงานอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อผู้รับบริการหรือมหาวิทยาลัยได้ โดยการตั้งงบประมาณสำหรับ **รายจ่ายประจำ** จะตั้งอัตราค่าใช้จ่าย เป็นไปตามหลักเกณฑ์และอัตราค่าใช้จ่ายประกอบการพิจารณาของงบประมาณ รายจ่ายประจำปีที่เบิกจ่ายในลักษณะค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุและค่าสาธารณูปโภคที่สำนักงบประมาณกำหนด ส่วน**รายจ่ายลงทุน** จะพิจารณาแผนความต้องการงบลงทุนของมหาวิทยาลัย ซึ่งราคาจะเป็นไปตามบัญชีราคา

มาตรฐานสิ่งก่อสร้าง บัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ที่สำนักงานประมาณกำหนด โดยให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเตรียมรายละเอียดคุณลักษณะครุภัณฑ์ ใบเสนอราคา แบบรูปรายการ และการประมาณราคากลาง ไว้ให้พร้อม

3) แผนงานบูรณาการ หมายถึง โครงการ/กิจกรรม ที่ดำเนินการให้สอดคล้องตามยุทธศาสตร์ชาติ หรือแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12 หรือยุทธศาสตร์สำคัญที่คณะรัฐมนตรีกำหนดเชิงนโยบาย เพื่อร่วมกันบูรณาการพัฒนาและแก้ไขปัญหาของประเทศ โดยร่วมดำเนินการตั้งแต่สองหน่วยงานขึ้นไป ซึ่งร่วมกันวางแผน กำหนดเป้าหมาย ตัวชี้วัด แผนการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณ ร่วมกัน เพื่อลดความซ้ำซ้อน มีความประหยัดและคุ้มค่า สามารถบรรลุเป้าหมาย และเกิดผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์ของแผนงานบูรณาการ โดยการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายของโครงการ/กิจกรรมต่างๆ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และอัตราค่าใช้จ่ายประกอบการพิจารณางบประมาณรายจ่ายประจำปีที่เบิกจ่ายในลักษณะค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุและค่าสาธารณูปโภคที่สำนักงานประมาณกำหนด ส่วนรายจ่ายลงทุน ราคาจะเป็นไปตามบัญชีราคามาตรฐานสิ่งก่อสร้าง บัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ ที่สำนักงานประมาณกำหนด โดยให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเตรียมรายละเอียดคุณลักษณะครุภัณฑ์ ใบเสนอราคา แบบรูปรายการ และการประมาณราคากลาง ไว้ให้พร้อม

4) แผนงานยุทธศาสตร์ หมายถึง โครงการ/กิจกรรม ที่ดำเนินการเพื่อขับเคลื่อนให้ยุทธศาสตร์บรรลุเป้าหมายที่กำหนด อาจเป็นการดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมายในเชิงนโยบายที่ต้องการผลักดันให้บรรลุผลในช่วงระยะเวลาหนึ่ง เป็นการจัดทำงบประมาณในลักษณะ Project Based มีที่มาของโครงการ เช่น นโยบายสำคัญของรัฐบาล ข้อเสนอของนายกรัฐมนตรี เป็นต้น โดยการกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายของโครงการ/กิจกรรมต่างๆ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และอัตราค่าใช้จ่ายประกอบการพิจารณางบประมาณรายจ่ายประจำปีที่เบิกจ่ายในลักษณะค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุและค่าสาธารณูปโภคที่สำนักงานประมาณกำหนด ส่วนรายจ่ายลงทุน ราคาจะเป็นไปตามบัญชีราคามาตรฐานสิ่งก่อสร้าง บัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ ที่สำนักงานประมาณกำหนด โดยให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเตรียมรายละเอียดคุณลักษณะครุภัณฑ์ ใบเสนอราคา แบบรูปรายการ และการประมาณราคากลาง ไว้ให้พร้อม

เมื่อได้กรอบงบประมาณในแต่ละแผนงานแล้ว กองนโยบายและแผน จึงนำเสนอข้อเสนองบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณเบื้องต้น (Pre-Ceiling) ต่ออธิการบดีเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและให้ข้อเสนอแนะ จากนั้นจะบันทึกข้อมูลดังกล่าวลงในระบบ e-Budgeting และนำส่งต่อสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม และสำนักงานประมาณต่อไป

การวิเคราะห์และจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปี

