

# บันทึกการจัดการความรู้ (KM)

คณะวิทยาศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา

เรื่อง การจัดทำและการบริหารงบประมาณ

## รายละเอียด (ใคร / ทำอะไร / ที่ไหน / เมื่อไหร่ / อย่างไร)

ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน คณะวิทยาศาสตร์ ได้จัดโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ เรื่อง การจัดทำและการบริหารงบประมาณ โดยเชิญผู้บริหารคณะวิทยาศาสตร์ และบุคลากรสายสนับสนุนที่รับผิดชอบด้านการเงินและงบประมาณของคณะวิทยาศาสตร์เข้าร่วมโครงการฯ ร่วมกันแสดงความคิดเห็นและแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในประเด็นการบริหารและการจัดการงบประมาณ โดยเชิญผู้อำนวยการกองแผนงาน มหาวิทยาลัยบูรพา ร่วมกันแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และสรุปประเด็นความรู้ที่ได้รับ เมื่อวันที่ ๑๙ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ ณ ห้องประชุมน้ำใจชายน์ SD 117 อาคารสิรินธร คณะวิทยาศาสตร์ มหาวิทยาลัยบูรพา

## ผลเป็นประการใด

ผู้เข้าร่วมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ประกอบด้วย ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เอกรัฐ ศรีสุข อาจารย์อภิศักดิ์ ไชยโรจน์วัฒนา ดร.ศิริพรรณ บรรหาร ดร.สวามินี ธีระวุฒิ ดร.ชุลีพร พุฒนวล ดร.พัชรนันท์ อมรรัตนพันธ์ ดร.ชัชวรินทร์ เพชรเลิศ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ดวงตา จุลศิริกุล ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ภาศิริ บาร์เนท ดร.อโนชา สุขสมบูรณ์ นางเนาวรัตน์ โกมารพิมพ์ ว่าที่ ร.ต.เกียรติชญา ภูมิเพ็ง นายธีรยุทธ นพรัตน์อาภากุล นางสาวเนาวรัตน์ ดร.ณศรี นางสาวเสวิตา บุญเชิด และนางสาวพรกมล ปัญญาโกวิทกุล ซึ่งได้แลกเปลี่ยนเรียนรู้ ประเด็นความรู้เกี่ยวกับการจัดทำและการบริหารงบประมาณและสรุปเป็นบันทึกการจัดการความรู้ได้ ดังนี้

## แนวทางการปฏิบัติ

๑. คณะวิทยาศาสตร์ได้งบประมาณในการบริหารจัดการในแต่ละประจำปีงบประมาณ จาก ๒ ส่วนใหญ่ๆ คือ
  - ๑.๑ เงินรายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาล
    - หมวดเงินเดือนข้าราชการ และพนักงานมหาวิทยาลัย ซึ่งจ้างด้วยเงินอุดหนุนรัฐบาล ซึ่งกองแผนงานจะเป็นผู้ดำเนินการ
    - หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง คณะต้องเป็นผู้เสนอขอขึ้นไปโดยมีการจัดลำดับความต้องการ (ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการประจำคณะ) โดยจะเสนอขอเป็นรายปีงบประมาณ
    - หมวดค่าตอบแทนใช้สอย และวัสดุ มหาวิทยาลัยจะเป็นผู้จัดสรรให้ตามเงินที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงบประมาณ ซึ่งมหาวิทยาลัยได้รับงบประมาณเป็นรายหัวตามจำนวนนิสิตในกลุ่มวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี หัวละ ๓,๐๐๐ บาท แล้วมหาวิทยาลัยจะจัดสรรให้แก่ส่วนงานตามค่า FTES ของนิสิตภาคปกติ
  - ๑.๒ เงินรายได้ส่วนงาน
    - คณะวิทยาศาสตร์จะจัดทำประมาณการรายรับในแต่ละปีงบประมาณ โดยมีรายรับ ดังนี้
      - รายรับจากค่าบำรุงคณะของนิสิตภาคปกติและนิสิตภาคพิเศษเป็นรายรับของคณะ ที่นิสิตสังกัด
      - รายรับจากค่าหน่วยกิตของนิสิตภาคปกติ เป็นรายรับของคณะเจ้าของรหัสวิชา ส่วนรายรับจากค่าหน่วยกิตของนิสิตภาคพิเศษเป็นรายรับของคณะเจ้าของหลักสูตร
      - รายรับจากค่าบำรุงมหาวิทยาลัยเพิ่มเติม สำหรับนิสิตต่างชาติ ร้อยละ ๕๐ ของอัตราค่าเก็บเงินค่าบำรุง ที่กำหนดไว้ในระเบียบมหาวิทยาลัยบูรพา

- เงินจากการเรียกเก็บจากส่วนงานต่างๆที่คณะวิทยาศาสตร์ไปสอนวิชาบริการ ทั้งภาคปกติ และภาคพิเศษ
- คณะวิทยาศาสตร์จะจัดทำงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้ ตามนโยบายของมหาวิทยาลัย ดังนี้
  ๑. ตั้งงบประมาณร้อยละ ๙๐ ของประมาณการรายรับ
  ๒. ตั้งค่าสาธารณูปโภคตามประมาณการใช้จ่ายจริง
  ๓. ตั้งงบประมาณสมทบเงินให้ส่วนกลางร้อยละ ๘ ของประมาณการรายรับ
  ๔. ตั้งงบประมาณสมทบเงินเข้ากองทุนมหาวิทยาลัยบูรพาร้อยละ ๒ ของประมาณการรายรับ
  ๕. ตั้งงบประมาณสมทบเงินเข้ากองทุนของส่วนงานไม่น้อยกว่าร้อยละ ๓ ของประมาณการรายรับ
  ๖. ตั้งงบประมาณสำหรับงบกลางไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕ ของประมาณการรายรับ
  ๗. ตั้งงบประมาณเพื่อการวิจัยไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๐ ของประมาณการรายรับ
  ๘. ตั้งงบประมาณกองทุนสวัสดิการไม่เกินร้อยละ ๒ ของประมาณการรายรับ

### ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และแนวทางแก้ไขปัญหา

๑. การเลื่อนการเปิด ปิด ตามอาเซียนทำให้มีผลกระทบต่องบประมาณที่คณะวิทยาศาสตร์จะได้รับ ซึ่งในปีงบประมาณ ๒๕๕๗ สำหรับภาคต้น/๒๕๕๗ คณะวิทยาศาสตร์สามารถใช้งบประมาณได้เพียงร้อยละ ๔๐ ของประมาณการรายรับเท่านั้น ดังนั้น คณะวิทยาศาสตร์ จะต้องปรับตัวในการใช้จ่ายงบประมาณมากขึ้น เช่น การที่ไม่เร่งรัดการใช้จ่ายเงินในหมวดค่าตอบแทนใช้สอย และวัสดุ ในช่วงต้นปีงบประมาณมากนัก ซึ่งจะทำให้เมื่อปลายปีงบประมาณสามารถมีเงินใช้จ่ายได้เป็นปกติ
๒. การตัดโอนค่าใช้จ่ายระหว่างส่วนงาน สำหรับรายวิชาที่คณะวิทยาศาสตร์ไปสอนบริการ และมีบันทึกข้อความเรียกเก็บเงินไป มีการตัดโอนงบประมาณล่าช้า ไม่เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัย ๐๐๗๔/๒๕๕๖ เรื่อง การจ่ายค่าใช้จ่ายระหว่างส่วนงานที่นิสิตสังกัด กับส่วนงานที่สอนรายวิชาบริการ สำหรับนิสิตระดับปริญญาตรี ภาคปกติ พ.ศ. ๒๕๕๖ และประกาศมหาวิทยาลัย ๐๐๗๕/๒๕๕๖ เรื่อง การจ่ายค่าใช้จ่ายระหว่างส่วนงานที่นิสิตสังกัด กับส่วนงานที่สอนรายวิชาบริการ สำหรับนิสิตระดับปริญญาตรี ภาคพิเศษ พ.ศ. ๒๕๕๖ ทำให้บางภาควิชามีงบประมาณใช้จ่ายไม่คล่องตัว
๓. สำหรับงบประมาณเงินรายได้จากเงินอุดหนุนรัฐบาลที่ได้รับอนุมัติในการจัดซื้อครุภัณฑ์ หากจัดซื้อได้ในราคาต่ำกว่าที่เสนอของงบประมาณ และมีเงินเหลือจ่าย พอในการจัดซื้อครุภัณฑ์อื่น ก็สามารถทำได้

### เสนอแนะแนวปฏิบัติที่ดี

๑. คณะวิทยาศาสตร์ควรจัดทำงบประมาณรายจ่ายแบบมุ่งเน้นผลงาน โดยมีการนำเสนอเป้าหมายการดำเนินงานในแต่ละปีงบประมาณ ตามตัวชี้วัดที่กำหนดซึ่งสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ยุทธศาสตร์ของคณะ
๒. คณะวิทยาศาสตร์ควรจัดทำงบประมาณรายจ่ายให้ตรงตามหมวดเงินที่มหาวิทยาลัยกำหนด และสอดคล้องกับงบประมาณที่เสนอขอตั้ง เพื่อความคล่องตัวในการใช้จ่ายงบประมาณ
๓. คณะวิทยาศาสตร์ควรมีการจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณระยะปานกลาง ๔ ปีงบประมาณ เพื่อให้เห็นทิศทาง และเพิ่มประสิทธิภาพของการใช้จ่ายงบประมาณ ตามนโยบายมหาวิทยาลัย
๔. ควรมีการกำหนดระยะเวลาในการโอนหมวดเงินในหมวดสินทรัพย์ถาวร (จัดซื้อครุภัณฑ์ และปรับปรุงสิ่งก่อสร้าง) เพื่อความสะดวกและสร้างวินัยทางการเงิน ทั้งนี้ อาจกำหนดระยะเวลาสั้นๆ เช่น ๒ เดือนครึ่ง เป็นต้น

ภาพประกอบ







ผู้สรุปประเด็นความรู้ : อาจารย์อภิศักดิ์ ไชยโรจน์วัฒนา  
 ว่าที่ ร.ต.เกียรติชญา ภูมิเพ็ง  
 ผู้บันทึก : นางเนาวรัตน์ โกมารพิมพ์  
 นายธีรยุทธ นพรัตน์อากาศกุล  
 วันที่ ๑๙ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๗