

ยุทธศาสตร์การบริหารจัดการด้านงบประมาณและการเงิน

มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง

หลักการและเหตุผล

นับแต่แรกตั้งเมื่อปี 2541 มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวงได้ดำเนินภารกิจหลักในฐานะสถาบันอุดมศึกษาในกำกับของรัฐมาอย่างต่อเนื่อง จนปรากฏเป็นผลสำเร็จในด้านต่างๆ ทั้งการผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการวิชาการแก่สังคม และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ผลสำเร็จต่างๆ เหล่านี้เป็นผลมาจากการมีทรัพยากรที่เพียงพอมาสนับสนุนตามความจำเป็นเหมาะสม ทรัพยากรที่สำคัญอย่างยิ่งต่อการดำเนินงานในที่นี้ก็คือ **งบประมาณ** ซึ่งเป็นทรัพยากรที่ใช้ในการดำเนินโครงการและกิจกรรมต่างๆ ตามแผนงานที่มหาวิทยาลัยกำหนด เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและตัวชี้วัดต่างๆ

งบประมาณที่มหาวิทยาลัยใช้ในการดำเนินงานมีที่มาจาก 2 แหล่งใหญ่คือ

1. งบประมาณแผ่นดินประจำปี ซึ่งจัดสรรเป็นลักษณะเงินอุดหนุนทั่วไป ตามแผนงานต่างๆ ที่มหาวิทยาลัยกำหนดไว้
2. งบประมาณเงินรายได้ ซึ่งมีที่มาจาก 2 แหล่งสำคัญ ได้แก่ รายรับจากการจัดการศึกษาและบริการ และรายรับจากผลประโยชน์จากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

งบประมาณดังกล่าวข้างต้นจำเป็นต้องอาศัยการบริหารจัดการที่ดีมีประสิทธิภาพ เพื่อให้สามารถใช้งบประมาณได้อย่างเหมาะสมและช่วยให้การดำเนินงานตามเป้าหมายและตัวชี้วัดต่างๆ ของมหาวิทยาลัยสัมฤทธิ์ผล การบริหารจัดการงบประมาณดังกล่าวต้องอาศัยแนวทางในการจัดการที่สำคัญ 2 ด้านสำคัญได้แก่ การบริหารจัดการด้านรายรับ (งบประมาณรายรับ) และการบริหารจัดการด้านรายจ่าย (งบประมาณรายจ่าย)

วัตถุประสงค์

มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวงมีวัตถุประสงค์ในการกำหนดแนวทางการบริหารจัดการด้านงบประมาณ ประการดังนี้

1. เพื่อให้การบริหารจัดการด้านรายรับและรายจ่ายมีแผนและแนวทางการดำเนินงานที่เหมาะสม
2. เพื่อให้การจัดสรรและใช้จ่ายงบประมาณของมหาวิทยาลัยมีแนวทางที่ดีมีประสิทธิภาพ
3. เพื่อให้มหาวิทยาลัยมีงบประมาณสนับสนุนการดำเนินงานได้อย่างเพียงพอและต่อเนื่อง

ยุทธศาสตร์ด้านรายรับและรายจ่าย

1. มหาวิทยาลัยต้องจัดหาและแสวงหารายรับให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
2. ในแต่ละปีมหาวิทยาลัยควมมีรายได้มากกว่าค่าใช้จ่ายไม่น้อยกว่าร้อยละ 15
3. มหาวิทยาลัยต้องมีเงินสำรองเพื่อใช้จ่ายกรณีจำเป็นในอนาคต และเพื่อความต่อเนื่องในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในระยะยาว

การบริหารจัดการด้านรายรับ

มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวงมีรายรับแต่ละปีจาก 2 แหล่งสำคัญคือ รายรับจากเงินอุดหนุนภาครัฐ (ซึ่งในที่นี้หมายถึงงบประมาณแผ่นดินประจำปี) และรายรับจากการดำเนินงาน (ในที่นี้คือเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย)

1. รายรับเงินจากอุดหนุนภาครัฐ (งบประมาณแผ่นดินประจำปี) ซึ่งมหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรจากรัฐบาลเป็นประจำทุกปี โดยจัดสรรเป็นเงินอุดหนุนทั่วไป รายรับดังกล่าวประกอบด้วย

- 1.1 งบประมาณบุคลากรภาครัฐ
- 1.2 งบประมาณพื้นฐาน
- 1.3 งบประมาณตามแผนยุทธศาสตร์

1.4 งบประมาณตามแผนบูรณาการ

2. รายรับจากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย (เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย) ซึ่งมาจาก 2 ส่วนสำคัญได้แก่

2.1 รายรับจากการจัดการศึกษาและบริการ ซึ่งได้แก่ ค่าธรรมเนียมการศึกษา และ ค่าธรรมเนียมอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดการศึกษา

2.2 รายรับจากผลประโยชน์จากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย ซึ่งได้แก่ ค่าธรรมเนียมหอพักนักศึกษา รายรับจากการบริการวิชาการ รายรับจากการบริการสุขภาพ และรายรับจากดอกเบี้ย เป็นต้น

แนวทางการบริหารจัดการ

1. มหาวิทยาลัยต้องจัดทำรายละเอียดค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี เสนอขอรับจัดสรรจากสำนักงบประมาณเป็นประจำทุกปี โดยให้ดำเนินงานตามแนวทางที่สำนักงบประมาณกำหนดไว้ เพื่อเป็นรายรับจากเงินอุดหนุนภาครัฐ
2. รายรับตามข้อ 1ให้นำมาเป็นประมาณการรายรับประจำปีของมหาวิทยาลัย เพื่อนำมารวมกับรายรับจากเงินรายได้ และพิจารณาจัดสรรเป็นงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อไป
3. มหาวิทยาลัยต้องประมาณการรายรับจากการดำเนินงานเป็นประจำทุกปี โดยนำผลรายรับจริงจากปีที่ผ่านมา มาพิจารณาประกอบการประมาณการ ทั้งนี้ มีเป้าหมายว่า รายรับจากการดำเนินงานในภาพรวมจะต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของรายรับในปีที่ผ่านมา
4. รายรับตามข้อ 3ให้นำมาเป็นประมาณการรายรับประจำปีของมหาวิทยาลัย เพื่อนำมารวมกับรายรับจากเงินอุดหนุนภาครัฐ และพิจารณาจัดสรรเป็นงบประมาณรายจ่ายประจำปีต่อไป

การบริหารจัดการด้านรายจ่าย

งบประมาณรายจ่ายของมหาวิทยาลัยมาจากเงินอุดหนุนภาครัฐ และรายได้จากการดำเนินงาน ซึ่งนำมาจัดทำเป็นประมาณการรายรับประจำปี มหาวิทยาลัยใช้ประมาณการดังกล่าวเป็นกรอบในการพิจารณาจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี

การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี ต้องจัดทำในมิติ ได้แก่ มิติแผนงาน มิติกองทุน มิติประเภทงบประมาณ มิติหมวดรายจ่าย และมิติหน่วยงาน

แนวทางการบริหารจัดการ

1. การจัดสรรงบประมาณประจำปี ให้นำรายรับจากเงินอุดหนุนภาครัฐมาจัดสรรเป็นงบประมาณรายจ่ายเต็มจำนวน (ร้อยละ 100 ของรายรับ) ในลักษณะเงินอุดหนุนทั่วไป ทั้งงบประมาณบุคลากรภาครัฐ งบประมาณพื้นฐาน งบประมาณตามแผนยุทธศาสตร์ และงบประมาณตามแผนบูรณาการ
2. การจัดสรรงบประมาณจากข้อ 1 ให้จัดสรรตามข้อผูกพันที่มีอยู่ (กรณีมีข้อผูกพัน) และตามหลักเกณฑ์ที่รัฐกำหนด (กรณีที่มีการกำหนด)
3. ให้นำรายรับจากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยมาจัดสรรเป็นงบประมาณรายจ่ายตามความจำเป็นในแต่ละปี
4. การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีในส่วนงบบุคลากร (เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน ตามตำแหน่งต่างๆ) ให้จัดสรรตามอัตรากำลังที่มีอยู่เดิมก่อน ตามหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่มหาวิทยาลัยกำหนด กรณีอัตรากำลังตั้งใหม่ให้จัดสรรตามความจำเป็นอย่างยิ่งเท่านั้น ทั้งนี้งบประมาณรายจ่ายในส่วนงบบุคลากรแต่ละปีไม่ควรเกินร้อยละ 30 ของงบประมาณทั้งหมดในปีนั้นๆ
5. การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีในส่วนงบดำเนินงาน (ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค) ให้จัดสรรตามแผนงาน งาน โครงการ และกิจกรรม ที่มีความจำเป็นเพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถดำเนินงานตามภารกิจ (การผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการวิชาการแก่สังคม และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม) ได้อย่างมีประสิทธิภาพ กรณี

- เป็นค่าใช้จ่ายที่มีลักษณะต้องจ่ายตามสัญญา หรือค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ฯ) ให้จัดสรรตามที่ต้องจ่ายจริง ทั้งนี้งบประมาณรายจ่ายในส่วนงบดำเนินงานแต่ละปีไม่ควรเกินร้อยละ 40 ของงบประมาณทั้งหมดในปีนั้นๆ
6. การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีในส่วนงบลงทุน (ค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง) ให้จัดสรรตามข้อผูกพันที่มีเป็นลำดับแรก (ค่าก่อสร้างอาคารที่มีสัญญาผูกพัน ค่าก่อสร้างสิ่งก่อสร้างปีเดียวและครุภัณฑ์ที่ได้รับจัดสรรจากเงินอุดหนุนภาครัฐ) ส่วนค่าก่อสร้างปรับปรุงปีเดียวของมหาวิทยาลัย ให้จัดสรรตามความจำเป็นเร่งด่วน
 7. ให้จัดสรรงบประมาณสำรองจ่ายในกรณีมีความจำเป็นระหว่างปีในจำนวนที่เหมาะสมในแต่ละปี

การใช้จ่ายงบประมาณประจำปี

1. ให้ใช้จ่ายงบประมาณตามแผนงาน งาน โครงการ และกิจกรรมที่กำหนด
2. ให้ใช้จ่ายงบประมาณเพื่อให้เกิดประสิทธิผลตามเป้าหมายและตัวชี้วัดที่กำหนด และให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด
3. ให้มีการติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณเป็นประจำ และรายงานต่อคณะกรรมการของมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวข้อง (คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินฯ และสภามหาวิทยาลัย) เป็นประจำทุกไตรมาส และเมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ