

**นโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี**  
**มติคณะกรรมการบริหารการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ (ก.ง.ส.)**  
**การประชุมคณะกรรมการ ก.ง.ส. ครั้งที่ 2/2562 เมื่อวันที่ 11 มิถุนายน 2562**

.....

**ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา**

**4.1 (ร่าง) งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ครั้งที่ 2)**  
**ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่**

เลขานุการ ก.ง.ส. นำเสนอที่ประชุมตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย การบริหารการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2559 ข้อ 11 (5) ก.ง.ส. มีอำนาจและหน้าที่ ในการพิจารณาให้ความเห็นเกี่ยวกับการเสนอขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีของมหาวิทยาลัย ตามที่มหาวิทยาลัยได้จัดทำ (ร่าง) เอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ครั้งที่ 2) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับฯ มหาวิทยาลัยจึงนำเสนอ ก.ง.ส. เพื่อพิจารณาเห็นชอบ

**ที่ประชุมร่วมกันพิจารณาและมีข้อเสนอแนะ ดังนี้**

1. นางอรรพรรณ ช่างกูร กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ มีข้อเสนอแนะ ดังนี้

1.1 ให้แก้ไข ชื่อเอกสารงบประมาณ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย การบริหารการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2559 ตามข้อ 53

**จากเดิม** (ร่าง) งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ครั้งที่ 2) มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

**แก้ไขเป็น** (ร่าง) งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (~~ครั้งที่ 2~~) (**เพิ่มเติม**) มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

1.2 มีข้อซักถามเกี่ยวกับการประมาณการรายได้จากจำนวนนักศึกษาที่คาดว่าจะได้รับ ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ และเมื่อมีการตั้งงบประมาณเพิ่มเติมในครั้ง นี้ มีการใช้งบประมาณรายได้จากการประมาณการรายได้ตั้งแต่ต้นปีหรือมีการประมาณการรายได้จากจำนวนนักศึกษาที่ได้รับจริง

1.3 ถ้าหากการประมาณการรายได้ตั้งแต่ต้นปี มีจำนวนนักศึกษาไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ประมาณการไว้ ทางมหาวิทยาลัยมีแนวทางในการจัดการและบริหารงบประมาณอย่างไร

2. นายวิชัย จ้วแจ่มใส ผู้ทรงคุณวุฒิ มีข้อเสนอแนะและข้อซักถาม ดังนี้

2.1 เพราะเหตุใดมหาวิทยาลัยจึงไม่มีการปรับลดงบประมาณส่วนอื่นที่ไม่ใช่งบประมาณที่เป็น Fix cost ซึ่งควรมีการประมาณการรายจ่ายและทราบอยู่แล้วว่ามีค่าใช้จ่ายในส่วนนี้เท่าใด

2.2 ค่าสาธารณูปโภคของมหาวิทยาลัย มีการใช้จ่ายสูงกว่าที่รัฐบาลจัดสรรมาให้มากกว่า 50% เกิดจากการที่มหาวิทยาลัยมีการใช้มากเกินความจำเป็นใช่หรือไม่ มหาวิทยาลัยควรขอจัดสรรงบประมาณส่วนนี้เพิ่มเติมจากรัฐบาล

2.3 ควรทบทวนการจัดตั้งงบประมาณสำหรับโครงการจัดซื้อคอมพิวเตอร์แท็บเล็ตเพื่อพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการประชุมสภามหาวิทยาลัย เนื่องจากราคาสูงเกินไปและมีค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษา และเสนอให้จัดซื้อคอมพิวเตอร์แบบพกพา น่าจะเกิดประโยชน์ในการใช้งานมากกว่า

3. ดร.ณรงค์ ตานานวัฒน์ ผู้ทรงคุณวุฒิ มีข้อเสนอแนะและข้อซักถาม ดังนี้

3.1 การจัดตั้งงบประมาณเงินรายได้มาสมทบงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับจัดสรรนั้น มหาวิทยาลัยจะสามารถขอรับจัดสรรงบประมาณแผ่นดินในส่วนค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้นได้หรือไม่

3.2 โครงการจัดซื้อคอมพิวเตอร์แท็บเล็ตเพื่อพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการประชุมสภามหาวิทยาลัย ควรจัดซื้อคอมพิวเตอร์แบบพกพาจะเกิดประโยชน์ในการใช้งานมากกว่า

4. ผศ.ดร.ศักราช พ้าขาว ประธานสภาคณาจารย์และข้าราชการ มีข้อเสนอแนะและข้อซักถามดังนี้

4.1 การขอตั้งงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมในครั้งนี้นี้ มีความเกี่ยวข้องกับการพิจารณาเงินคงคลังของมหาวิทยาลัยหรือไม่

4.2 การที่มหาวิทยาลัยจะขออนุมัติงบประมาณเพิ่มเติม ควรมีการนำเสนอข้อมูลเชิงตัวเลขให้มากกว่านี้ และควรมีการนำเสนอรายจ่ายของมหาวิทยาลัย ว่า ณ ขณะนี้มีการใช้จ่ายไปแล้วร้อยละเท่าใด รวมถึงมีความจำเป็นต้องใช้อีกเท่าใด

4.3 ควรใช้งบประมาณจากแหล่งอื่น เช่น งบประมาณเงินเหลือจ่าย และควรเก็บงบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ร้อยละ 20 ที่เหลือนี้เป็นเงินคงคลังเพื่อที่จะสนับสนุนเมื่อมีความจำเป็นอื่นได้หรือไม่

4.4 การตั้งงบประมาณคืนรายการก่อสร้างหอพักนักศึกษาครุศาสตร์ หลังที่ 1 จำนวน 7,869,147 บาท มหาวิทยาลัยได้นำเงินดังกล่าวไปใช้ดำเนินการอะไร

4.5 หน่วยงานที่ขอรับจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมมีเพียงคณะครุศาสตร์เพียงคณะเดียว คณะอื่น เช่น คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะวิทยาการจัดการ หรือหน่วยงานอื่น ๆ ไม่มีความจำเป็นต้องใช้เงิน จึงไม่มีการขอตั้งงบประมาณใช่หรือไม่

4.6 สำหรับค่าสาธารณูปโภค มหาวิทยาลัยใช้เงินเหลือจ่ายได้หรือไม่

4.7 ค่าใช้จ่ายในส่วนของค่าสมทบเงินกองทุนต่าง ๆ ทำไมมหาวิทยาลัยต้องตั้งงบประมาณเพิ่มเติมงบประมาณเดิมที่มีไม่เพียงพอใช่หรือไม่ หรือเป็นกองทุนที่จัดตั้งขึ้นมาใหม่ เช่น กองทุนช่วยเหลือนักศึกษา เป็นต้น

4.8 ไม่เห็นด้วยกับการจัดตั้งงบประมาณสำหรับโครงการจัดซื้อคอมพิวเตอร์แท็บเล็ตเพื่อพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการประชุมสภามหาวิทยาลัย เนื่องจากราคาสูงเกินไปและมีค่าใช้จ่ายในการดูแลรักษา

5. อ.ดร. ถนัด บุญชัย กรรมการและเลขานุการ ตอบข้อซักถามของคณะกรรมการ ดังนี้

2.1 มหาวิทยาลัยขอใช้งบประมาณร้อยละ 20 ที่เหลือจากประมาณการรายได้ตั้งแต่ต้นปี ซึ่งจริง ๆ มีงบประมาณเหลือร้อยละ 20 จำนวน 60,232,800 บาท ในขณะที่มหาวิทยาลัยขอใช้เพียง 40,191,647 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.62 และงบประมาณในครั้งนี้นับส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายปกติของมหาวิทยาลัย (Fix cost) เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของมหาวิทยาลัย ค่าตอบแทนการสอน และเงินสมทบกองทุนต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย เป็นต้น โดยจะมุ่งพัฒนาเพียงโครงการเดียว คือ โครงการจัดซื้อคอมพิวเตอร์แท็บเล็ต เพื่อพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการประชุมสภามหาวิทยาลัย ทั้งนี้รายการ Fix cost ดังกล่าว มหาวิทยาลัยได้ทราบถึงจำนวนงบประมาณที่ใช้จริงอยู่แล้ว แต่ในการตั้งงบประมาณครั้งแรก มหาวิทยาลัยจำเป็นต้องตั้งงบประมาณ ในวงเงินไม่เกินร้อยละ 80 ของงบประมาณเงินรายได้ที่ประมาณการ โดยงบประมาณ Fix cost เหล่านี้ไม่จำเป็นต้องจ่ายทันทีแต่จ่ายตามช่วงระยะเวลาหนึ่งตลอดปีมหาวิทยาลัยจึงเห็นสมควรให้ตั้งงบประมาณเพิ่มเติมในภายหลัง ด้วยเหตุผลนี้การตั้งงบประมาณครั้งแรกมหาวิทยาลัยจึงจำเป็นต้องตั้งงบประมาณให้กับคณะและหน่วยงานต่าง ๆ ก่อน เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงานของแต่ละคณะและหน่วยงาน ให้สามารถจัดการเรียนการสอนได้ อย่างมีประสิทธิภาพ

2.2 กรณีงบประมาณ Fix cost นั้น มหาวิทยาลัยมีการประมาณการรายได้ไว้แล้วตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ แต่มีการตั้งงบประมาณไว้จำนวนหนึ่งเพื่อการพัฒนาการเรียนการสอนของคณะ เนื่องจากการจัดกิจกรรมหรือโครงการของคณะแบ่งระยะการดำเนินการเป็นครั้งแรกกับครั้งปีหลังไม่ได้เหมือนกับงบประมาณในส่วนของ Fix cost

2.3 ตอบข้อซักถามของ ผศ. ดร.ศักราช ฟ้าขาว ที่มีข้อซักถาม ดังนี้

2.3.1) ถ้าหากไม่จัดตั้งงบประมาณส่วนนี้ได้หรือไม่ คำตอบ คือ มหาวิทยาลัยไม่จัดตั้งงบประมาณส่วนนี้ได้ ถ้าไม่ตั้งงบประมาณเงินรายได้ที่เหลือนี้ก็เข้าเป็นเงินคงคลังของมหาวิทยาลัย แต่เนื่องจากมีความจำเป็นต้องใช้งบประมาณในส่วนนี้เป็นรายจ่ายของปีดังนั้นจำเป็นต้องตั้งงบประมาณดังกล่าว

2.3.2) งบประมาณที่ขอตั้งเพิ่มเติม มีผลต่อการขอใช้เงินคงคลังหรือไม่ คำตอบคือ งบประมาณส่วนนี้ไม่เกี่ยวข้องกับเงินคงคลัง เนื่องจากงบในส่วนนี้เป็นงบประมาณรายจ่ายในปี

2.3.3) งบประมาณที่ตั้งไปแล้วมีการใช้จ่ายไปเท่าใด เหลือเท่าใดนั้น การขออนุมัติงบประมาณไม่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายจริง และกรณีที่ประมาณการรายรับกับรายรับจริงไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ก็จะต้องมีการปรับลดค่าใช้จ่าย แต่ที่ผ่านมาไม่เคยมีและทุกเดือนจะมีรายงานการรับจ่ายของมหาวิทยาลัยทุก ๆ เดือน และการใช้จ่ายงบประมาณของแต่ละหน่วยงานก็ต้องรายงานอธิการบดี ซึ่งเป้าหมายการเบิกจ่ายก็ใช้เกณฑ์การเบิกจ่ายของสำนักงบประมาณ

2.3.4) ในเอกสารหน้า 8 ทำไมต้องตั้งคืนรายการก่อสร้างหอพักนักศึกษาครุศาสตร์ หลังที่ 1 คำตอบคือเป็นวิธีการบริหารงบประมาณตามปกติ ที่จะมีการยืมงบประมาณจากโครงการที่ไม่ได้มีการเบิกจ่ายงบประมาณมาใช้ก่อน เนื่องจากมีความจำเป็นอย่างเร่งด่วนในการดำเนินงาน อย่างกรณีนี้ได้ยืมงบประมาณมาจ่ายค่าจ้างพนักงานชั่วคราวเนื่องจากเกิดเปลี่ยนแปลงระเบียบกระทรวงการคลังขึ้นมาใหม่ มหาวิทยาลัยจึงจำเป็นต้องขอยืมงบประมาณจากแหล่งนี้มาจ่ายก่อน

2.3.5) ทำไมมีเพียงหน่วยงานเดียวที่มีการขอตั้งงบประมาณเพิ่มเติม คำตอบ คือมหาวิทยาลัยไม่ได้ให้หน่วยงานเสนองบประมาณเพิ่มเติม แต่เป็นการจัดตั้งงบประมาณเพิ่มเติมให้กับหน่วยงานที่ขอจัดตั้งงบประมาณมาตั้งแต่ต้นปี แต่ยังไม่ครบตามจำนวนที่ขอเพราะมหาวิทยาลัยจำเป็นต้องจัดสรรงบประมาณให้เป็นไปตามข้อบังคับไม่เกินร้อยละ 80 ของงบประมาณรายได้ที่ประมาณการไว้

2.3.6) ค่าสาธารณูปโภคมหาวิทยาลัยใช้เงินเหลือจ่ายจ่ายได้หรือไม่ คำตอบ คือสามารถใช้เงินเหลือจ่ายได้ แต่เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้ทำสัญญากับการไฟฟ้า ถ้าหากชำระเกินกำหนดระยะเวลาจะเสียค่าปรับ จึงเป็นเหตุผลให้ขอตั้งงบประมาณเพิ่มเติมในครั้งนี้ และยังไม่ทราบจะมีเงินเหลือจ่ายเท่าใด

2.3.7) งบประมาณสมทบกองทุนที่ขอตั้งเพิ่มเติม เป็นกองทุนที่ตั้งใหม่ใช้หรือไม่ ตอบไม่ใช่เป็นการตั้งใหม่ แต่ตั้งงบประมาณเพิ่มเติมให้ เนื่องจากตั้งแต่ต้นปีตั้งให้ไม่ครบ ทำให้ไม่เพียงพอต่อการบริหารงานของกองทุนต่าง ๆ ส่วนกองทุนช่วยเหลือนักศึกษาตั้งมา 4 ปีแล้ว

#### มติที่ประชุม

เห็นชอบ (ร่าง) งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (เพิ่มเติม) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ วงเงิน 40,191,647 บาท และให้นำเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

**ณัด บุญชัย**

(อาจารย์ ดร.ณัด บุญชัย)

รองอธิการบดี

กรรมการและเลขานุการ

คณะกรรมการบริหารการเงินและทรัพย์สิน

ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ (ก.ง.ส.)