



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองกลาง งานประชุม โทร.๓๐๔๕ www.meeting.mju.ac.th

ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑.๖/๒๑๓

วันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๕๘

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการที่ประชุมรองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดี

เรียน ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ/ผู้อำนวยการกองคลัง :

ตามที่ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานอธิการบดี ได้ขออนุมัติโครงการศึกษาดูงาน เพื่อพัฒนาศักยภาพบุคลากรทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ระหว่างวันที่ ๕-๙ พฤษภาคม ๒๕๕๘ โดยใช้เงินงบประมาณค่าพัฒนานักศึกษา ประจำปี ๒๕๕๘ จำนวน ๒๐๙,๔๐๐ บาท (สองแสนเก้าพันสี่ร้อยบาทถ้วน) แต่เนื่องจากโครงการดังกล่าวใช้เงินงบประมาณค่าพัฒนานักศึกษา จึงเสนอที่ประชุมพิจารณานโยบายการบริหารจัดการเงินรายได้ และแนวทางการใช้จ่ายงบประมาณ ค่าพัฒนานักศึกษาประจำปี ๒๕๕๘ ตามรายละเอียดที่เสนอต่อที่ประชุมด้วยแล้ว

คณะกรรมการที่ประชุมรองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดี ในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๕๘ พิจารณาแล้วมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

๑. ตามที่มหาวิทยาลัยได้มีนโยบายการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ไปแล้วนั้น ทุกหน่วยงานควรใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์อย่างสูงสุด
๒. โครงการศึกษาดูงานของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นโครงการเพื่อพัฒนาบุคลากร จึงไม่เป็นไปตามนโยบายเงินรายได้มหาวิทยาลัย ประเภท ค่าธรรมเนียมการศึกษา กลุ่มหลัก ค่าพัฒนานักศึกษา ซึ่งหากหน่วยงานใดต้องการขอใช้งบค่าพัฒนานักศึกษา ต้องมีเหตุผลที่ชัดเจน เป็นไปตามนโยบายการจัดงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย และให้นำเสนอขออนุมัติผ่านรองอธิการบดีที่กำกับดูแลหน่วยงานพิจารณาทุกครั้ง

ที่ประชุมมีมติไม่อนุญาตให้ใช้งบค่าพัฒนานักศึกษา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(นางปราณี พันธุ์ดี)

ผู้อำนวยการกองกลาง

เลขานุการคณะกรรมการที่ประชุมรองอธิการบดีฯ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง สำนักงานอธิการบดี โทร.๓๒๑๐

ที่ ศธ.๐๕๒๓.๑.๖/๒๙๓

วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๕๘

เรื่อง ขอฟิจรณการใช้จ่ายเงินรายได้ค่าพัฒนานักศึกษา ประจำปี ๒๕๕๘

เรียน รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร

ตามที่ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานอธิการบดี ได้ขออนุมัติโครงการศึกษาดูงาน เพื่อพัฒนาศักยภาพบุคลากรทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ระหว่างวันที่ ๕-๙ พฤษภาคม ๒๕๕๘ โดยใช้เงินงบประมาณค่าพัฒนานักศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ จำนวน ๒๐๙,๕๐๐ บาท (สองแสนเก้าพันสี่ร้อยบาทถ้วน) ความละเอียดแจ้งแล้วนั้น

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย กองคลัง สำนักงานอธิการบดี จึงขอฟิจรณการบริหารจัดการเงินรายได้ และแนวทางการใช้จ่ายงบประมาณค่าพัฒนานักศึกษา ประจำปี ๒๕๕๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้กองคลัง ดำเนินการนำเสนอเรื่องดังกล่าวต่อที่ประชุม คณะกรรมการประจำสำนักงานอธิการบดีต่อไป

(นางสาวนรี เรียนกุนา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน ผอ.มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

๑) ทักท้วง: ๐๓๔๕/๒๕๕๘ - ๑

๒) ๒๕๕๖/๒๕๕๗

๓) ๒๕๕๗/๒๕๕๘

๔) ๒๕๕๘/๒๕๕๙

๑) ส่งข้อมูลให้กองคลังพิจารณา

๒) ส่งข้อมูลให้กองคลังพิจารณา

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กมลพร ศิริโชคกิจ)

รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร

24 เม.ย. 2558

๓) ๒๕๕๘/๒๕๕๙

เรียน ท่านอธิการบดี
ดำเนินการต่อไป

(นางสาวนรี เรียนกุนา)

ผู้อำนวยการกองคลัง
24 เม.ย. 2558

มหาวิทยาลัย
แบบเสนอโครงการตามแผนยุทธศาสตร์/บริการวิชาการ

ตอนที่ 1 : รายละเอียดโครงการ

1. ชื่อโครงการ โครงการศึกษาดูงานเพื่อพัฒนาศักยภาพบุคลากรทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประจำปีงบประมาณ 2558
2. ประเภทโครงการ โครงการพัฒนางานเดิม
3. ลักษณะโครงการ โครงการพัฒนางานเดิม
4. แผนงาน งานบริหารมหาวิทยาลัย
5. แหล่งงบประมาณ

แหล่งงบประมาณ	งบรายจ่าย	คำอธิบาย	ปีงบประมาณ	จำนวนเงิน(บาท)
งบประมาณเงินรายได้ (มหาวิทยาลัยแม่โจ้) » สำนักงานอธิการบดี » ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	หมวดรายจ่าย » งบอุดหนุน	งบประมาณเงินรายได้ แผนขยายโอกาสและพัฒนาคุณภาพการศึกษา งานบริการเทคโนโลยีสารสนเทศทางวิชาการ กองทุนเพื่อการศึกษา งบเงินอุดหนุน	2558	209,400.00
			รวมทั้งสิ้นเป็น :	209,400.00

6. ผู้รับผิดชอบโครงการ

รายชื่อผู้รับผิดชอบ	สถานะ
นาง ศรีกุล นันทะขมภู	ผู้รับผิดชอบหลัก

7. ที่ปรึกษาโครงการ

- อาจารย์รัชฎา เทื่อวิโรจน์

8. หน่วยงานที่รับผิดชอบ

รายชื่อหน่วยงาน	สถานะ
มหาวิทยาลัยแม่โจ้ » สำนักงานอธิการบดี » ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	หน่วยงานหลัก

9. สัมพันธนโยบายมหาวิทยาลัย

นโยบายมหาวิทยาลัย
ด้านการพัฒนาบุคลากร

10. สอดคล้องประเด็นยุทธศาสตร์

ประเด็นยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย 58 MJU 6 การพัฒนาระบบการบริหารจัดการโดยยึดหลักธรรมาภิบาล

เป้าประสงค์ของมหาวิทยาลัย 58 MJU 6.1 บุคลากรมีทักษะระดับมืออาชีพและเหมาะสมต่อการพัฒนามหาวิทยาลัย

กลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย 58 MJU 6.1.1 ขับเคลื่อนแผนพัฒนาบุคลากรให้ครอบคลุมทุกกระบวนการ กลุ่มเป้าหมาย และบูรณาการทุกหน่วยงาน

ตัวชี้วัดของมหาวิทยาลัย 58 MJU 6.1 ระดับความสำเร็จของแผนพัฒนาบุคลากร

ประเด็นยุทธศาสตร์หน่วยงาน ICT1. พัฒนาศักยภาพของอาจารย์บุคลากรและนักศึกษาให้มีความเป็นเลิศทางด้านไอซีที (e-Manpower), ICT4. การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการบริหารและการบริการอย่างมีประสิทธิภาพ (e-Management)

เป้าประสงค์ของหน่วยงาน ICT1.1. เพื่อพัฒนาศักยภาพความรู้ความเข้าใจในการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ให้กับบุคลากร ของมหาวิทยาลัยทั้งในระดับผู้บริหาร อาจารย์ ผู้ปฏิบัติงาน ผู้ดูแลระบบ ตลอดจนนักศึกษา สามารถใช้ประโยชน์จากเทคโนโลยีสารสนเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมค่าต่อการลงทุน, ICT4.1 นำระบบสารสนเทศมาทดแทนหรือปรับปรุงระบบงาน ให้มีประสิทธิภาพ เกิดบูรณาการและเอกภาพในระบบข้อมูล การประสานงาน ลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน เกิดการบริหารมหาวิทยาลัยที่ดี (Good Governance) เพิ่มรายได้และลดรายจ่าย

กลยุทธ์ของหน่วยงาน ICT1.1 สร้างและเชื่อมโยงเครือข่ายความร่วมมือเพื่อเพิ่มศักยภาพด้าน ICT, ICT4.1 พัฒนานโยบายและแนวทางปฏิบัติด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของมหาวิทยาลัยที่เป็นเอกภาพ

ตัวชี้วัดของหน่วยงาน ICT1.1.1 จำนวนเครือข่ายที่มีความร่วมมือร่วมกัน, ICT4.1.1 การจัดทำแผนปฏิบัติงานประจำปี

11. หลักการและเหตุผล

ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานอธิการบดี มีนโยบายพัฒนาบุคลากรเพื่อส่งเสริมประสิทธิภาพในการทำงานตามแผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย อีกทั้งยังเป็นการพัฒนาความรู้ของบุคลากร ในรูปแบบของการศึกษาดูงานนอกสถานที่ ซึ่งเป็นกระบวนการในการพัฒนาบุคลากรที่จะช่วยให้บุคลากรมีโอกาสดูแลเปลี่ยนแปลงความรู้ การสร้างความเข้าใจร่วมกัน ระหว่างบุคลากรภายในและบุคลากรภายนอกที่มีรูปแบบการบริหารงานใกล้เคียงกัน เพื่อให้เกิดความคิดสร้างสรรค์ และพัฒนาระบบแนวคิดสำหรับการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ จึงได้จัดโครงการดังกล่าวขึ้น โดยมีเป้าหมายในการศึกษาดูงานเกี่ยวกับระบบสารสนเทศและระบบงานสนับสนุนงานสำนักงานเพื่อการบริหารจัดการ อาทิ ระบบสารสนเทศเพื่อการ

บริหารจัดการ (MIS), ระบบสารสนเทศเพื่อการตัดสินใจของผู้บริหาร (EIS) และระบบการประกันคุณภาพสถาบัน, ระบบสารสนเทศเพื่อสนับสนุนด้านการเรียนการสอน, ระบบการสอบทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Testing), ระบบสารสนเทศสนับสนุนงานห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์, ระบบโครงการพิมพ์ห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ สถาบันบริหารจัดการบริหารศาสตร์ (นินา) NIDA กรุงเทพมหานคร ซึ่งเป็นงานที่ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศให้บริการ อีกทั้งยังมีการจัดกิจกรรมในรูปแบบทบทวนนโยบายและแนวปฏิบัติด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ เพื่อจัดทำเป็นแผนปฏิบัติงานด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ

12. วัตถุประสงค์

12.1 1. เพื่อให้ผู้เข้าร่วมโครงการ ได้เรียนรู้เทคโนโลยีใหม่ๆ ร่วมไปกับการแลกเปลี่ยนเรียนรู้และเทคนิควิธีการในการนำเทคโนโลยีใหม่ๆ มาปรับใช้ในการทำงานภายในองค์กรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการให้บริการ

12.2 2. เพื่อทบทวนนโยบายและแนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ผู้แทนปฏิบัติงานด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ

13. ระยะเวลาดำเนินโครงการเริ่มต้น 05/05/2558 สิ้นสุด 09/05/2558

14. กลุ่มเป้าหมายจำนวน 28 คน ประกอบด้วย บุคลากรศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ และนักวิชาการคอมพิวเตอร์

15. รูปแบบกิจกรรม

15.1 การศึกษานอกสถานที่

16. เป้าหมายผลผลิตและตัวชี้วัด

16.1 จำนวนเครือข่ายที่มีความร่วมมือร่วมกัน

ตัวชี้วัด	ประเภท	หน่วยนับ	เป้าหมาย
1 หน่วยงาน	เชิงปริมาณ	หน่วยงาน	1

17. งบประมาณ

17.1 จำนวนเครือข่ายที่มีความร่วมมือร่วมกัน

ผลผลิตนี้มีการใช้จ่ายงบประมาณ

กิจกรรม	หมวดรายจ่าย/รายการ	งบประมาณรวม
1. ขออนุมัติโครงการ	หมวดรายจ่าย » งบเงินอุดหนุน 33,600.00 บาท	209,400.00 บาท
2. ศึกษาดูงาน	ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง (28 คน x 240 บาท x 5 วัน)	
3. สรุปและรายงานผลโครงการ (วันที่จัดกิจกรรม 05/05/2558 - 09/05/2558)	หมวดรายจ่าย » งบเงินอุดหนุน 100,800.00 บาท	
รายชื่อบุคลากรที่รับผิดชอบโครงการ - นาง พรสวรรค์ นักดนตรี	ค่าเช่าที่พัก (14 ห้อง x 1,800 บาท x 4 วัน)	
	หมวดรายจ่าย » งบเงินอุดหนุน 75,000.00 บาท	
	ค่าเช่าจ้างเหมารถและน้ำมันเชื้อเพลิง (รถบัส 1 คัน x 5 วัน x 15,000)	

18. ปัญหาและอุปสรรค

ไม่มีข้อผิดพลาดและอุปสรรค

19. แนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรค

ไม่มีข้อผิดพลาดและอุปสรรค

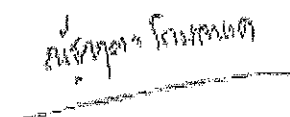
20. เอกสารประกอบ

ไม่มีเอกสารประกอบ

ตอนที่ 2 : รายชื่อผู้เห็นชอบและอนุมัติ

ผู้บันทึกข้อมูล
โปรดตรวจสอบความถูกต้องและลงนามรับรอง
ลงนามเมื่อ : 08-04-2558

เห็นชอบ
-
ลงนามเมื่อ : 09-04-2558



(น.ส. สวิตตา สิงห์คำ)
ผู้ตรวจงบประมาณระดับมหาวิทยาลัย(ที่ไม่ใช่งบประมาณแผ่นดิน)

(น.ส. รัชฎา โกมลาค)
ผู้ตรวจแผนระดับหน่วยงาน



13/04/2558
ผู้ตรวจแผนระดับหน่วยงาน

(นาง เนตรนภา ระนันต์)
ผู้บันทึกข้อมูล

ผู้เสนอ

ลงนามเมื่อ : 09-04-2558

(นาง ศรีกุล นันทะชม)
ผู้เสนอโครงการ

เห็นชอบ

ลงนามเมื่อ : 09-04-2558

(นาง ศรีกุล นันทะชม)
ผู้เห็นชอบระดับหน่วยงาน

(นาง จินดา จันทร์)
ผู้เห็นชอบระดับมหาวิทยาลัย

เห็นชอบ

ลงนามเมื่อ : 09-04-2558

(นาง พรสวรรค์ นัคคณศรี)
ผู้ตรวจงบประมาณระดับหน่วยงาน

เห็นชอบ

เรียน ศอ.สำนักงานอธิการบดี ผ่าน ศอ.กองแผนงาน เพื่อโปรด
พิจารณา หากเห็นชอบเห็นควรให้ผู้รับผิดชอบโครงการรายงานผลการ
ดำเนินงานผ่านระบบ e-project ต่อไป
ลงนามเมื่อ : 09-04-2558

(นาย วรุณศิริ สุจินดา)
ผู้ตรวจแผนระดับมหาวิทยาลัย

(น.ส. รัชฎา โกมลาค)
ผู้อนุมัติ

นโยบายการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

๑. หลักการและเหตุผล

เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถบริหารจัดการภายใต้สถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงจากภายนอก และภายในระดับโลก ภูมิภาค ประเทศ ตลอดจนการเปลี่ยนแปลงทางการเมืองและภัยพิบัติจากธรรมชาติที่ส่งผลกระทบต่อทรัพยากรที่ใช้ในการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัย เช่น การได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดินในส่วนของงบลงทุน (ครุภัณฑ์) ลดลง มหาวิทยาลัยจึงต้องบริหารจัดการโดยบูรณาการงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ร่วมกัน เพื่อให้การพัฒนามหาวิทยาลัยเป็นไปตามเป้าหมาย ผลผลิต และตัวชี้วัดที่ได้กำหนดไว้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนั้นกระบวนการจัดทำงบประมาณจึงเป็นเครื่องมือจัดสรรทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพและส่งเสริมให้มหาวิทยาลัย/หน่วยงานที่มีเป้าหมายและวัตถุประสงค์เดียวกัน ทำงานร่วมกันในลักษณะประสานเชื่อมโยงแบบเครือข่าย มีรูปแบบการบริหารจัดการแบบองค์รวม ภายใต้การกำกับดูแลของสภามหาวิทยาลัย โดยใช้กลไกงบประมาณในการแสดงภาพความเชื่อมโยงอย่างบูรณาการ สะท้อนภารกิจของมหาวิทยาลัยโดยคำนึงถึงหลักประหยัดและความคุ้มค่า สามารถเชื่อมโยงภารกิจ ผลผลิต/โครงการ กิจกรรมและงบประมาณของมหาวิทยาลัยและหน่วยงานในลักษณะที่สอดคล้องซึ่งกันและกัน

อย่างไรก็ตาม เพื่อให้การพัฒนามหาวิทยาลัยบรรลุได้ตามเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระยะที่ ๑๑ (พ.ศ. ๒๕๕๕-๒๕๕๙) สำหรับงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๘ มหาวิทยาลัยมีนโยบายจัดทำแผนการดำเนินงานและงบประมาณล่วงหน้าระยะปานกลาง (พ.ศ. ๒๕๕๔-๒๕๖๐) เพื่อแสดงให้เห็นถึงรายรับ-รายจ่ายในอนาคตของการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการต่างๆ ในปัจจุบัน และช่วยให้การประเมินวงเงินงบประมาณที่มีข้อผูกพันทั้งในส่วนของงบประมาณรายจ่ายประจำ รายจ่ายลงทุนมีความชัดเจนยิ่งขึ้น เนื่องจากภารกิจส่วนใหญ่ไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จได้ภายในปีเดียว

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อทบทวนผลผลิต เป้าหมาย กลยุทธ์ กิจกรรมที่นำส่งผลผลิต ตัวชี้วัด งบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้และค่าใช้จ่ายตามนโยบายต่อเนื่องให้สอดคล้องกับสถานการณ์ นโยบายที่เปลี่ยนแปลงไป

๒.๒ เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการวางแผนการดำเนินงานและงบประมาณล่วงหน้า ทั้งในส่วนที่เป็นมติงบประมาณตามยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัย และ มติงบประมาณตามภารกิจพื้นฐาน

๒.๓ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เพียงพอสำหรับการวิเคราะห์การจัดสรรงบประมาณประจำปีให้กับหน่วยงานให้สอดคล้องกับเป้าหมาย ผลผลิต

๓. สำคัญและแนวทางการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

สนับสนุนให้คณะ/หน่วยงานจัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ มีการบริหารงบประมาณทั้งงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดในการดำเนินการตามแผนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ ๑๑ (พ.ศ.๒๕๕๕-๒๕๕๙) และภารกิจของคณะ/หน่วยงาน โดยจัดทำเป็นแผนปฏิบัติการประจำปี และแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี ดังนี้

(๑) ให้ความสำคัญต่อการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล ยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดที่เน้นอาหารปลอดภัย (เกษตรปลอดภัยและเกษตรอินทรีย์) ยุทธศาสตร์พัฒนามหาวิทยาลัยที่มุ่งสู่ความเป็นเลิศทางการเกษตรโดยมีเป้าหมายเป็น มหาวิทยาลัยชีวิต (University of Life) ภายใต้กรอบการพัฒนาด้านเกษตรอินทรีย์ (Organic University) ด้านมหาวิทยาลัยสีเขียว (Green University) และด้านมหาวิทยาลัยเชิงนิเวศน์ (Eco University) โดยดำเนินการให้สอดคล้องกับภารกิจหลักของคณะ/หน่วยงาน ที่สอดคล้อง Road Map การพัฒนามหาวิทยาลัย แผนพัฒนามหาวิทยาลัยระยะที่ ๑๑ (พ.ศ. ๒๕๕๕-๒๕๕๙)

(๒) ให้มหาวิทยาลัย/คณะ/หน่วยงาน บูรณาการการดำเนินงานภารกิจต่างๆ ทั้งในระดับกระทรวง/จังหวัด/คณะ/หน่วยงาน ให้สอดคล้องและเชื่อมโยง รวมทั้งให้ความสำคัญกับการบูรณาการในระดับพื้นที่ระหว่างส่วนราชการ จังหวัดและกลุ่มจังหวัด และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อลดความซ้ำซ้อนและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

(๓) จัดลำดับความสำคัญของภารกิจที่จะเสนองบประมาณ และกำหนดเป้าหมายให้เหมาะสมสอดคล้องกับความเป็นและวงเงินงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด รวมทั้งศักยภาพและความสามารถในการใช้จ่ายงบประมาณทั้งปีปัจจุบันและปีงบประมาณที่ผ่านมา

(๔) ให้มหาวิทยาลัย/คณะ/หน่วยงาน พิจารณาทบทวนเพื่อชะลอ ปรับลด หรือยกเลิกการดำเนินการภารกิจที่มีความสำคัญในระดับต่ำ หรือหมดความจำเป็น หรือไม่สอดคล้องกับทิศทางการพัฒนามหาวิทยาลัย เพื่อนำงบประมาณดังกล่าวไปดำเนินการภารกิจที่มีความสำคัญในระดับสูง โดยวิเคราะห์เชิงเปรียบเทียบในเรื่องความจำเป็นเร่งด่วน ความสำคัญ ความคุ้มค่า ความพร้อม แหล่งเงินที่จะนำมาใช้จ่าย และจำนวนผู้ได้รับประโยชน์ของทางเลือกต่างๆ ในการดำเนินการกิจ โดยนำหลักการของงบประมาณฐานศูนย์ (Zero-Based Budgeting) และการจัดลำดับความสำคัญ (Priority) มาประยุกต์ใช้ในระบบการจัดทำงบประมาณตามแนวคิดเกี่ยวกับการแทนที่กันระหว่างรายจ่ายเดิมกับรายจ่ายใหม่ หรือที่เรียกว่า ๓R : Review Redeploy และ Replace ดังนี้

Review คือ การทบทวน ตรวจสอบ กระบวนการปฏิบัติงาน ผลงาน และทรัพยากรที่ใช้ของกิจกรรมที่ใช้จ่ายงบประมาณ โดยใช้หลักงบประมาณฐานศูนย์ คือ กิจกรรมและหน่วยงานที่รับผิดชอบต้องมีการวิเคราะห์พิจารณาความเหมาะสมใหม่ทั้งหมด ไม่มีการอ้างอิงระดับการใช้จ่ายของปีก่อนว่าจะเพิ่มขึ้นหรือลดลง แต่พิจารณาตรวจสอบรายละเอียดจากฐานศูนย์และมีการจัดลำดับความสำคัญการดำเนินงานในแต่ละภารกิจใหม่ ให้สอดคล้องกับนโยบายการพัฒนามหาวิทยาลัย ศักยภาพของหน่วยงาน ประสิทธิภาพการใช้จ่ายและวงเงินงบประมาณในภาพรวม

Redeploy คือ กระบวนการพิจารณา ทบทวน วางแผนและตัดสินใจตามผลการ Review เพื่อดำเนินการชะลอหรือยกเลิกหรือปรับลดเป้าหมาย/ค่าใช้จ่ายต่อหน่วยของกิจกรรม/รายการเดิม โดยมีแนวทางการพิจารณาดังนี้

(๑) กิจกรรม/รายการของโครงการ เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์หรือมีความสำคัญลดลงเนื่องจากสภาวะแวดล้อม เศรษฐกิจ สังคมเปลี่ยนแปลงให้ยกเลิกหรือถ่ายโอนไปให้กิจกรรมในลักษณะงานประจำและปรับลดค่าใช้จ่ายลง

(๒) กิจกรรม/รายการซึ่งถ่ายโอนไปให้กับหน่วยงานอื่น หรือผลการเบิกจ่ายและการปฏิบัติล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด

(๓) สัดส่วนงบประมาณของกิจกรรม/รายการเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องหลายปี ควรมีการชะลอการจัดสรรงบประมาณ เพื่อให้มีการตรวจสอบผลการดำเนินการก่อน

(๔) มีการจัดสรรงบประมาณและมีการใช้เทคโนโลยีใหม่ หรือวิธีการปฏิบัติงานใหม่ หรือมีเอกชนดำเนินการอยู่แล้ว หรือมีชุมชน อาสาสมัคร ร่วมดำเนินการให้ปรับเปลี่ยนจากการดำเนินการเองเป็นหน่วยสนับสนุนและควรปรับลดค่าใช้จ่ายด้านอื่นๆ ของกิจกรรมลง

Replace คือ กระบวนการพิจารณาวางแผนและตัดสินใจ เพื่อพิจารณากำหนดทางเลือกต่างๆ ในการดำเนินกิจกรรมใหม่ เพิ่มเป้าหมาย หรือเพิ่มค่าใช้จ่ายต่อหน่วย โดยนำวงเงินงบประมาณจากการ Review/Redeploy มาจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมให้แก่งาน/โครงการ/กิจกรรม ตามนโยบายและยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัยที่มีความสำคัญ จำเป็น เร่งด่วน และหน่วยงานมีความพร้อมในการดำเนินการ

๓. นโยบายการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

นโยบายการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการวางแผนการดำเนินงานและงบประมาณล่วงหน้า ทั้งในส่วนที่เป็นมิติงบประมาณตามยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัย และ มิติงบประมาณตามภารกิจพื้นฐาน

๔. หลักเกณฑ์และแนวทางการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปี ๒๕๕๘

การจัดทำงบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยจะเป็นการจัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ซึ่งให้ความสำคัญต่อการดำเนินงานและผลสำเร็จของผลผลิต ผลลัพธ์ โดยมีการวัดผลความสำเร็จของผลงานดังกล่าวด้วยตัวชี้วัดที่ชัดเจน และครอบคลุมทั้งปริมาณ คุณภาพ เวลา และต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยให้มีเป้าหมายผลผลิต/กิจกรรมและตัวชี้วัดในการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ เช่น กรณีเป็นส่วนเสริมงบประมาณแผ่นดิน เสริมในอัตราส่วนเท่าใดหรืออย่างไร หรือเป็นกิจกรรมที่ก่อให้เกิดผลผลิตที่เพิ่มเติมขึ้นนอกเหนือจากผลผลิตที่ได้จากงบประมาณแผ่นดินอย่างไรบ้าง เป็นต้น ทั้งนี้ให้มีการวางแผนงบประมาณระยะปานกลางล่วงหน้า แบบ MTEF (Medium Term Expenditure Framework) ซึ่งจะแสดงภาพรวมของภาระงบประมาณที่จะเกิดขึ้นในอนาคตที่ต้องนำเงินรายได้สมทบส่วนที่ไม่เพียงพอ ในการนี้ มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีการจัดงบประมาณเงินรายได้ในลักษณะบัญชีพึงรับ-พึงจ่าย ลักษณะ ๓ มิติ โดยแยกเป็นมิติแผนงาน หน่วยงาน และกองทุน

ก. การจัดทำประมาณการรายรับ

การจัดทำประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้จำแนกประเภทรายรับตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๔๓ (แก้ไขเพิ่มเติมตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๕ และข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๗) โดยในการประมาณการรายรับประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ให้เรียกเก็บรายรับประเภทต่าง ๆ ตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

การจัดสรรรายรับจากประมาณการ จำแนกตามประเภทรายรับ

การประมาณการรายรับแต่ละประเภทจะมีการจัดสรรเข้าสมทบส่วนกลางมหาวิทยาลัยซึ่งประกอบด้วย ๑) สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย ๒) งบกลางมหาวิทยาลัย ประกอบด้วย (๒.๑) งบกลางมหาวิทยาลัย และ (๒.๒) งบกลางมหาวิทยาลัยเพื่อสมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร ๓) งบกลางเพื่อชดเชยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาต่างชำระ ๔) สมทบค่าสาธารณูปโภค ๕) สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา และ ๖) สำนักงานอธิการบดีซึ่งจะมีการบริหารงบประมาณร่วมกับหน่วยงานสนับสนุนภารกิจหลัก ได้แก่ สำนักหอสมุด สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ บัณฑิตวิทยาลัย และหน่วยงานที่มีการกิจสนับสนุนอื่น ๆ (ถ้ามี) ดังต่อไปนี้

๑. ค่าธรรมเนียมการศึกษา

รายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษา ให้ใช้จำนวนนักศึกษาตามแผนนักศึกษาที่ผ่านการพิจารณาจากสภามหาวิทยาลัยประกอบการจัดทำ (ข้อมูลกองแผนงาน) และอัตราการเรียกเก็บจากนักศึกษาทุกระดับการศึกษา และทุกหลักสูตร ตามอัตราที่กำหนดใน ระเบียบ และประกาศ เช่น ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยอัตราค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับนักศึกษาระดับปริญญาตรี พ.ศ. ๒๕๕๕, ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับนักศึกษาระดับปริญญาตรี (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๒, (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๕๓, (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๕๕, ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๓, (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๕ เป็นต้น โดยค่าธรรมเนียมการศึกษาดังกล่าว สามารถจำแนกเป็น ๒ กลุ่มได้ ดังนี้

1.1 กลุ่มหลัก ประกอบด้วย ค่าธรรมเนียมการศึกษา ประกอบด้วยค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ค่าพัฒนานักศึกษา ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่เรียกเก็บตามรายวิชา (ค่าลงทะเบียนเรียน) และค่าธรรมเนียมการศึกษารายการอื่นๆ ตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ซึ่งในปีงบประมาณ ๒๕๕๖ ได้มีการยุบรวมรายการค่าธรรมเนียมบางรายการ และเพิ่มรายการใหม่ได้แก่ ค่าพัฒนานักศึกษา โดยให้นำประมาณการรายรับดังกล่าวมาจัดสรร ดังต่อไปนี้ (ตาราง ๑)

ตาราง ๑ การจัดสรรประมาณการรายรับ ประเภทค่าธรรมเนียมการศึกษา กลุ่มหลัก

ลำดับ ที่	รายการ	อัตราการจัดสรร (ร้อยละ)			
		เดิม (นักศึกษาหลักสูตรก่อน ๕๕)		ใหม่(นักศึกษาหลักสูตร ๕๕ เป็นต้นไป)	
		ส่วนกลางฯ	หน่วยงาน	ส่วนกลาง*	หน่วยงาน
๑	ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย	๕๐	๖๐	๕๐	๖๐
	สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	๕		๕	(ส่วนกลาง มหาวิทยาลัย/ บัณฑิตวิทยาลัย/ สำนักหอสมุด)
	งบกลางมหาวิทยาลัย	๕		๕	
	- งบกลางมหาวิทยาลัย	(๕)		(๕)	
	- งบกลางมหาวิทยาลัยเพื่อสมทบ กองทุนพัฒนามหาวิทยาลัย	(๑)		(๑)	
	งบกลางเพื่อชดเชยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้อง จ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	๙		๙	
	สำนักงานอธิการบดี	๑๐		๑๐	
	กองทุนวิจัยและพัฒนา	๑		๑	
	สมทบสาธารณูปโภค	๑๐		๑๐	
๒	ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการพัฒนา นักศึกษา	๕๐	๖๐		
	- ค่าบำรุงห้องสมุด				
	- ค่าบำรุงกิจกรรม				
	- ค่าบำรุงกีฬา				
	- ค่าบำรุงสุขภาพ(๕๐%)				
	- ค่าเทคโนโลยีสารสนเทศ				
	สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	๕	๕		
	งบกลางมหาวิทยาลัย	๕	๕		
	- งบกลางมหาวิทยาลัย	(๕)	(๕)		
	- งบกลางมหาวิทยาลัยเพื่อสมทบ กองทุนพัฒนามหาวิทยาลัย	(๑)	(๑)		
	งบกลางเพื่อชดเชยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้อง จ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	๙	๙		
	สำนักงานอธิการบดี	๑๐	๑๐		
	กองทุนวิจัยและพัฒนา	๑	๑		
	สมทบสาธารณูปโภค	๑๐	๑๐		

ลำดับ ที่	รายการ	อัตราการจัดสรร (ร้อยละ)			
		เดิม (นักศึกษาหลักสูตรก่อน ๕๕)		ใหม่(นักศึกษาหลักสูตร ๕๕ เป็นต้นไป)	
		ส่วนกลางฯ	หน่วยงาน	ส่วนกลางฯ*	หน่วยงาน
๓	ค่าพัฒนานักศึกษา เงินสนับสนุนค่าใช้จ่ายกิจกรรมนักศึกษา ,ค่าพัฒนาการกีฬา,ค่าบริการสุขภาพ นักศึกษ , ค่าพัฒนาห้องสมุด , ค่าเทคโนโลยีสารสนเทศและ ค่าพัฒนาทักษะภาษา (ทั้งนี้การจัดสรร แต่ละรายการขึ้นอยู่กับนโยบายการ พัฒนามหาวิทยาลัยในแต่ละปี)	-	-	๑๐๐	
๔	ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่เรียก เก็บตามรายวิชา (ค่าลงทะเบียน เรียน) ยกเว้นค่าหน่วยกิตระดับ บัณฑิตศึกษา ให้นำเข้าบัณฑิต วิทยาลัย ร้อยละ ๓ ก่อน จากนั้นให้ จัดสรร ดังนี้	๓๔	๖๖	๓๔	๖๖
	สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	๕		๕	
	งบกลางมหาวิทยาลัย	๕		๕	
	- งบกลางมหาวิทยาลัย	(๔)		(๔)	
	- งบกลางมหาวิทยาลัยเพื่อสมทบ กองทุนพัฒนานุเคราะห์	(๑)		(๑)	
	งบกลางเพื่อชดเชยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้อง จ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	๓		๓	
	สำนักงานอธิการบดี	๑๐		๑๐	
	กองทุนวิจัยและพัฒนา	๑		๑	
	สมทบสาธารณูปโภค	๑๐		๑๐	
	ค่าธรรมเนียมการศึกษารายการ อื่นๆ ตามระเบียบและประกาศที่ กำหนด	๔๐	๖๐	๔๐	๖๐
	สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	๕		๕	
	งบกลางมหาวิทยาลัย	๕		๕	
	- งบกลางมหาวิทยาลัย	(๔)		(๔)	
	- งบกลางมหาวิทยาลัยเพื่อสมทบ กองทุนพัฒนานุเคราะห์	(๑)		(๑)	
	งบกลางเพื่อชดเชยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้อง จ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	๙		๙	

ลำดับ ที่	รายการ	อัตราการจัดสรร (ร้อยละ)			
		เดิม (นักศึกษาเรีกยห้สก่อน ๕๕)		ใหม่(นักศึกษาเรีกยห้ส ๕๕ เป็นต้นไป)	
		ส่วนกลางฯ	หน่วยงาน	ส่วนกลางฯ*	หน่วยงาน
	สำนักงานอธิการบดี	๑๐		๑๐	
	กองทุนวิจัยและพัฒนา	๑		๑	
	สมทบสาธารณูปโภค	๑๐		๑๐	

เฉพาะการจัดสรรรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษาประเภทเหมาจ่ายเข้าบัณฑิตวิทยาลัย ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กลางซึ่งเป็นข้อตกลงร่วมของบัณฑิตวิทยาลัยและหน่วยงานจัดการเรียนการสอน โดยให้เป็นไปเพื่อเอื้ออำนวยประโยชน์อันพึงเกิดต่อการผลิตบัณฑิตและความเป็นเลิศทางวิชาการเป็นสำคัญ

มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่เฉลิมพระเกียรติ และมหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร ได้รับการยกเว้นการสมทบเงินค่าธรรมเนียมการศึกษา ร้อยละ ๑๐ ให้สำนักงานอธิการบดี

๑.๒ กลุ่มอื่น ๆ ประกอบด้วย ค่าบำรุงพิเศษ ค่าธรรมเนียมนักศึกษาทดลองเรียน และค่าธรรมเนียมการศึกษาอื่น ๆ ที่เรียกเก็บ ซึ่งให้นำประมาณการรายรับมาจัดสรรดังนี้

๑.๒.๑ ค่าบำรุงพิเศษ

(๑) สมทบส่วนกลางมหาวิทยาลัย

ร้อยละ ๑๖

สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย

ร้อยละ ๕

สมทบค่าสาธารณูปโภค

ร้อยละ ๑๐

สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา

ร้อยละ ๑

(๒) จัดสรรให้หน่วยงาน

ร้อยละ ๘๔

๑.๒.๒ ค่าธรรมเนียมนักศึกษาทดลองเรียน เป็นไปตามระเบียบและประกาศ

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง การจัดการศึกษาสำหรับนักศึกษาประเภททดลองเรียนและกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับนักศึกษาประเภททดลองเรียน โดยให้สมทบกองทุนพัฒนามหาวิทยาลัย จำนวน ๕,๐๐๐ บาท

ส่วนที่เหลือให้นำมาเป็นประมาณการรายรับของหน่วยงานต่าง ๆ ดังนี้

สำนักงานอธิการบดี

ร้อยละ ๒๑.๐

คณะวิทยาศาสตร์

ร้อยละ ๑๐.๕

คณะศิลปศาสตร์

ร้อยละ ๕.๓

หน่วยงานต้นสังกัด

ร้อยละ ๖๓.๒

โดยแต่ละหน่วยงานต้องจัดสรร ดังนี้

(๑) สมทบส่วนกลางมหาวิทยาลัย

ร้อยละ ๑๖

สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย

ร้อยละ ๕

สมทบค่าสาธารณูปโภค

ร้อยละ ๑๐

สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา

ร้อยละ ๑

(๒) จัดสรรให้หน่วยงาน

ร้อยละ ๘๔

๑.๒.๓ ค่าธรรมเนียมการศึกษาอื่น ๆ ที่เรียกเก็บ ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กลางซึ่งเป็นข้อตกลงร่วมของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยให้เป็นไปเพื่อเอื้ออำนวยประโยชน์อันพึงเกิดต่อการผลิตบัณฑิตและความเป็นเลิศทางวิชาการเป็นสำคัญ

๒. เงินผลประโยชน์

๒.๑ เงินผลประโยชน์ จากการประยุต์และจากการให้บริการ แหล่งทุนภายนอก ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

๒.๒ เงินผลประโยชน์อื่น นอกเหนือจากข้อ ๒.๑ ให้สมทบค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ ๑๐ ที่เหลือจัดสรรให้หน่วยงาน ร้อยละ ๙๐

๓. เงินจากฟาร์มให้นำมาตั้งประมาณการรายรับตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด โดยให้นำร้อยละ ๑๐ ของสมทบค่าสาธารณูปโภค ที่เหลือจัดสรรให้หน่วยงาน ร้อยละ ๙๐

๔. เงินจากการฝึกอบรม การประชุมสัมมนา ให้ประมาณการรายรับสุทธิหลังจากหักค่าใช้จ่ายแล้ว (ให้ตั้งค่าสาธารณูปโภคร้อยละ ๑๐ เป็นรายการหนึ่งสำหรับเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการฝึกอบรม) มาตั้งประมาณการสำหรับตั้งเป็นงบกลางมหาวิทยาลัย ร้อยละ ๕๐ ที่เหลือจัดสรรให้หน่วยงานร้อยละ ๕๐

ยกเว้น

- เงินจากการฝึกอบรม การประชุมสัมมนาของหน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัยที่มีการบริหารงานแบบวิสาหกิจ ให้ประมาณรายรับทั้งจำนวน แล้วให้นำมาสมทบค่าสาธารณูปโภคร้อยละ ๑๐ ที่เหลือจัดสรรให้หน่วยงาน ร้อยละ ๙๐

๕. เงินบริจาค เงินอุดหนุน หรือทรัพย์สินซึ่งมีผู้บริจาค ให้เพื่อดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่งภายใต้ภารกิจของมหาวิทยาลัย ให้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของผู้บริจาค

๖. เงินอุดหนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ให้จัดสรรให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

ในการนี้เมื่อสิ้นปีงบประมาณ หากหน่วยงานใดมีเงินเหลือจ่ายจากงบประมาณเงินรายได้ประจำปีให้นำเงินเหลือจ่ายนั้นมาตั้งประมาณการเงินรายได้ปีถัดไป โดยขอยกเว้นการถือปฏิบัติ ตามระเบียบว่าด้วยหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินเหลือจ่าย พ.ศ.๒๕๕๐ อีก ๑ ปีงบประมาณเพื่อบรรเทาผลกระทบจากการปรับปีปฏิทินการศึกษา และหากหน่วยงานใดมีรายจ่ายจริงสูงกว่ารายรับจริง จากผลกระทบของการปรับปีปฏิทิน เห็นควรให้ตั้งงบประมาณเป็นค่าใช้จ่ายในการชดเชยกรณีรายจ่ายจริงปีงบประมาณ ๒๕๕๗ สูงกว่ารายรับจริง และหรือกรณียืมเงินจากส่วนกลางมหาวิทยาลัย/ต่างหน่วยงาน ให้ตั้งงบประมาณเป็นค่าใช้จ่ายในการชดเชยเงินยืมดังกล่าวตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ๒๕๕๘

ข. การจัดทำประมาณการรายจ่าย

ให้หน่วยงานตั้งประมาณการงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน ร้อยละ ๙๐ ของประมาณการรายรับเพื่อเป็นการประกันความเสี่ยง ในการนี้เมื่อจัดสรรประมาณการงบประมาณรายจ่ายฯ สมทบส่วนกลางมหาวิทยาลัย และหรือจัดสรรให้หน่วยงานอื่นตามระเบียบหรือประกาศที่กำหนดโดยจำแนกเป็น ๒

ทุกหน่วยงานคำนึงถึงการใช้ทรัพยากรร่วมกันทั้งใน และต่างหน่วยงานเป็นสำคัญเพื่อลดภาระค่าใช้จ่าย และเพิ่มประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรนั้น ๆ อย่างคุ้มค่า

๔. งบเงินอุดหนุน เป็นงบประมาณรายจ่ายที่ตั้งเพื่อความคล่องตัวในการเบิกจ่าย โดยให้ระบุรายละเอียดของโครงการ วัตถุประสงค์ของโครงการ และชี้แจงถึงเหตุผลความจำเป็นประกอบการพิจารณา เช่น โครงการวิจัยเพื่อพัฒนาประสิทธิภาพการเรียนการสอน โครงการพัฒนานุเคราะห์ ค่าบำรุงสมาชิกองค์กรต่างๆ ที่มหาวิทยาลัยเห็นชอบ ทั้งนี้ให้ระบุรายละเอียดรายการจ่ายจำแนกตามประเภท และจำนวนเงินแต่ละประเภทกำกับไว้ด้วย เช่น

๔.๑ ค่าบำรุงสมาชิกองค์กรที่เกี่ยวข้องภายนอกมหาวิทยาลัย รวมทั้งค่าใช้จ่ายในงานสำคัญๆ โดยรวมของมหาวิทยาลัย

๔.๒ เงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายสนับสนุนประเด็นยุทธศาสตร์ ได้แก่การจัดทำโครงการเพื่อขับเคลื่อนแผนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ (กรณีไม่มีโครงการประกอบวงเงินค่าขอตั้งรายจ่ายเชิงยุทธศาสตร์ ดังกล่าว มหาวิทยาลัยจะไม่พิจารณาดังให้ในงบประมาณรายจ่ายเชิงยุทธศาสตร์ โดยขอยกวงเงินดังกล่าวไปรวมที่งบสำรองหน่วยงานนั้น ๆ)

๕. งบรายจ่ายอื่น เป็นงบประมาณที่ตั้งไว้สำรองจ่ายกรณีฉุกเฉิน หรือรายการที่มีได้ตั้งงบประมาณไว้ หรือรายจ่ายต่าง ๆ ที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดหนึ่งหมวดใดข้างต้น เช่น

๕.๑ งบกลางมหาวิทยาลัย

ให้มหาวิทยาลัยตั้งงบกลางมหาวิทยาลัยตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดเพื่อสำรองจ่ายในค่าใช้จ่ายส่วนรวม และเพื่อสมทบรายจ่ายที่เป็นภาระผูกพัน ซึ่งตั้งไว้ในกองทุนสำรองเพื่อวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้ ซึ่งระบุให้

๕.๑.๑ เป็นเงินค่าใช้จ่ายกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นเร่งด่วน เช่น กรณีเกิดภัยพิบัติต่าง ๆ หากไม่ได้รับการแก้ไขจะทำให้เกิดผลเสียร้ายแรงต่อมหาวิทยาลัยโดยรวม

๕.๑.๒ เป็นค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยที่มีข้อผูกพันกับหน่วยงานภายนอกโดยรวม

๕.๑.๓ เป็นค่าใช้จ่ายโดยภาพรวมของมหาวิทยาลัยตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

- เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรืองานที่มหาวิทยาลัยร่วมจัดกับบุคคลภายนอกทั้งภาครัฐและภาคเอกชน

- เป็นค่าใช้จ่ายการแข่งขันกีฬานุเคราะห์ประจำปีของมหาวิทยาลัยและของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา

- เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนานุเคราะห์โดยรวมของมหาวิทยาลัยได้แก่การอบรม สัมมนา การฝึกงานและการดูงาน

- เป็นค่าใช้จ่ายที่จำเป็นบางรายการ/โครงการของหน่วยงานที่ขาดแคลนงบประมาณสนับสนุน

ทั้งนี้โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย (เช่น ค่าออกแบบและค่าควบคุมงานก่อสร้างที่จำเป็น)

๕.๑.๔ ค่าใช้จ่ายดังกล่าว อาจเป็นค่าใช้จ่ายสมทบ หรือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมด โดยให้อยู่ในดุลยพินิจของคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

๕.๒ งบสำรอง

ให้ทุกหน่วยงานตั้งงบสำรองไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๓ “ของรายรับประเภทค่าธรรมเนียมการศึกษา เงินผลประโยชน์ (ทุกรายการยกเว้นจากงานบริการวิชาการให้แหล่งทุนภายนอก และจากการลงทุน) โดยเป็นประมาณการรายรับฯ หลังจัดสรรเข้าสมทบส่วนกลางมหาวิทยาลัยแล้ว” โดยตั้งไว้ในกองทุนอื่นในส่วนกองทุนสำรอง) เพื่อเป็นงบสำรองกรณีฉุกเฉินและจำเป็นเพื่อเป็นการเสริมสร้างความมั่นคงด้านการเงินของหน่วยงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ

(๑) เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายโดยรวมของหน่วยงาน

(๒) เพื่อเป็นเงินค่าใช้จ่ายกรณีฉุกเฉินจำเป็นเร่งด่วนและไม่ได้ตั้งงบประมาณรองรับไว้ หากไม่ได้รับการแก้ไขปัญหาก็เกิดผลเสียร้ายแรงต่อหน่วยงานนั้น ๆ

(๓) เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายที่จำเป็นบางรายการ/โครงการที่ขาดแคลนงบประมาณสนับสนุนหรือได้รับงบประมาณไม่เพียงพอ

(๔) เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในรายการที่สอดคล้องกับภารกิจและกลยุทธ์มหาวิทยาลัย

(๕) งบสำรองจุดประสงค์หลักมีไว้เพื่อเก็บสะสมให้หน่วยงานนั้น ๆ เป็นเงินทุนในอนาคตโดยเจตนารมณ์เพื่อการออมเสริมสร้างความมั่นคงด้านการเงิน หากไม่จำเป็นไม่ควรนำมาใช้เพื่อการอื่น

๕.๓ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว

ทั้งนี้ ยกเว้นหน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัยที่มีการบริหารงานแบบวิสาหกิจ ให้สามารถตั้งงบประมาณตามนโยบายของคณะกรรมการแต่ละหน่วยงานฯ ได้