



บันทึกข้อความ

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

ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๑.๖/ว ๑๙๑

วันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๕๘

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการที่ประชุมรองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดี

เรียน รองอธิการบดีฝ่ายยุทธศาสตร์/รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร/รองอธิการบดีฝ่ายพัฒนานักศึกษาและ
ศิษย์เก่าสัมพันธ์/ที่ปรึกษาอธิการบดี (นางกมลวรรณ เปรมเกษม)/ผู้อำนวยการกองแผนงาน/
ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่คณะกรรมการเงินรายได้ ในการประชุม ครั้งที่ ๔/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๕๘ ได้พิจารณา “ร่าง” นโยบายการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ พร้อมหลักเกณฑ์ และแนวทางการจัดทำงบประมาณและปฏิทินการจัดทำงบประมาณฯ และแผนการฟื้นฟูการบริหารงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ และมหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร โดยที่ประชุมพิจารณาแล้วมีข้อเสนอแนะหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดทำงบประมาณเพิ่มเติมในการจัดทำ “ร่าง” นโยบายเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามรายละเอียดที่เสนอต่อที่ประชุมด้วยแล้ว

คณะกรรมการที่ประชุมรองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดี ในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๕๘ พิจารณาแล้วมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติมว่า ควรวิเคราะห์ข้อมูล และบริบทของงาน โดยควรแต่งตั้งคณะทำงานในการวิเคราะห์งบประมาณต่าง ๆ ให้ชัดเจน เพื่อพิจารณาหลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณในภาพรวม โดยควรทำแผนงบประมาณของมหาวิทยาลัย เพื่อเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ให้ชัดเจน

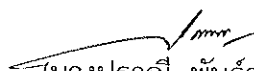
ที่ประชุมมีมติมอบหมายผู้รับผิดชอบ ดังนี้

๑. ให้รองอธิการบดีฝ่ายยุทธศาสตร์ ผู้อำนวยการกองแผนงาน และที่ปรึกษาอธิการบดี (นางกมลวรรณ เปรมเกษม) ร่วมกันวิเคราะห์ข้อมูลให้ชัดเจน และตั้งคณะทำงานเพื่อวิเคราะห์ข้อมูลการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ใหม่ และเสนอที่ประชุมรองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดี ในวันจันทร์ที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๕๘

๒. ให้รองอธิการบดีฝ่ายยุทธศาสตร์ รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร และรองอธิการบดีฝ่ายพัฒนานักศึกษาและศิษย์เก่าสัมพันธ์ เร่งดำเนินการเรื่องเงินค่าธรรมเนียมการพัฒนา นักศึกษา และเสนอที่ประชุมรองอธิการบดีฯ พิจารณาในวันจันทร์ที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๕๘

๓. มอบให้ผู้อำนวยการกองคลัง จัดทำรายงานสถานะการเงินงบประมาณแผ่นดิน
และงบประมาณเงินรายได้ เสนอที่ประชุมรองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดีทุกครั้ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง



(นางปราณี พันธุ์ดี)

ผู้อำนวยการกองกลาง

เลขานุการคณะกรรมการที่ประชุมรองอธิการบดีฯ

(ร่าง)

นโยบายการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ 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. ๒๕๕๙ มหาวิทยาลัยมีนโยบายจัดทำแผนการดำเนินงานและงบประมาณล่วงหน้าระยะปานกลาง ๓ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๙-๒๕๖๑) เพื่อแสดงให้เห็นถึงรายรับ-รายจ่ายในอนาคตของการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการต่างๆ ในปัจจุบัน และช่วยทำให้การประเมินวงเงินงบประมาณที่มีข้อผูกพันทั้งในส่วนของงบประมาณรายจ่ายประจำ รายจ่ายลงทุนมีความชัดเจนยิ่งขึ้น เนื่องจากการปฏิบัติงานใหญ่ไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จได้ภายในปีเดียว

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อทบทวนผลผลิต เป้าหมาย กลยุทธ์ กิจกรรมที่นำส่งผลผลิต ตัวชี้วัด งบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้และค่าใช้จ่ายตามนโยบายต่อเนื่องให้สอดคล้องกับสถานการณ์ นโยบายที่เปลี่ยนแปลงไป

๒.๒ เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการวางแผนการดำเนินงานและงบประมาณล่วงหน้า ทั้งในส่วนที่เป็นมิติงบประมาณตามยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัย และ มิติงบประมาณตามภารกิจพื้นฐาน

๒.๓ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เพียงพอสำหรับการวิเคราะห์การจัดสรรงบประมาณประจำปีให้กับหน่วยงานให้สอดคล้องกับเป้าหมาย ผลผลิต

๓. สารสำคัญและแนวทางการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

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

(๑) ให้ความสำคัญต่อการดำเนินงานตามนโยบายรัฐบาล ยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดที่เน้นอาหารปลอดภัย (เกษตรปลอดภัยและเกษตรอินทรีย์) ยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัยที่มุ่งสู่ความเป็นเลิศทางการเกษตรโดยมีเป้าหมายเป็น 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 และกำหนดเป้าหมายให้เหมาะสมสอดคล้องกับความจำเป็นและวงเงินงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด รวมทั้งศักยภาพและความสามารถในการใช้จ่ายงบประมาณทั้งปีปัจจุบันและปีงบประมาณที่ผ่านมา

(๔) ให้มหาวิทยาลัย/คณะ/หน่วยงาน พิจารณาทบทวนเพื่อชะลอ ปรับลด หรือยกเลิกการดำเนินการภารกิจที่มีความสำคัญในระดับต่ำ หรือหมดความจำเป็น หรือไม่สอดคล้องกับทิศทางการพัฒนามหาวิทยาลัย เพื่อนำงบประมาณดังกล่าวไปดำเนินการภารกิจที่มีความสำคัญในระดับสูง โดยวิเคราะห์เชิงเปรียบเทียบในเรื่องความจำเป็นเร่งด่วน ความสำคัญ ความคุ้มค่า ความพร้อม แหล่งเงินที่จะนำมาใช้จ่าย และจำนวนผู้ได้รับประโยชน์ของทางเลือกต่างๆ ในการดำเนินการภารกิจ 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 แรงจูงใจ และหน่วยงานมีความพร้อมในการดำเนินการ

๔. นโยบายการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

นโยบายการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการวางแผนการดำเนินงานและงบประมาณล่วงหน้า ทั้งในส่วนที่เป็นมติดังงบประมาณตามยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัย และ มติดังงบประมาณตามภารกิจพื้นฐาน

๕. หลักเกณฑ์และแนวทางการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปี ๒๕๕๙

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, ข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๗) และข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๔๙ โดยในการประมาณการรายรับประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ให้เรียกเก็บรายรับประเภทต่าง ๆ ตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

การจัดสรรรายรับจากประมาณการ จำแนกตามประเภทรายรับ

การประมาณการรายรับแต่ละประเภทจะมีการจัดสรรเข้าสมทบส่วนกลางมหาวิทยาลัยซึ่งประกอบด้วย ๑) สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย ๒) งบกลางมหาวิทยาลัย ประกอบด้วย (๒.๑) งบกลางมหาวิทยาลัย และ (๒.๒) งบกลางมหาวิทยาลัยเพื่อสมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร ๓) งบกลางเพื่อชดเชยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ ๔) สมทบค่าสาธารณูปโภค ๕) สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา และ ๖) สำนักงานอธิการบดี ซึ่งประมาณการรายรับจะมีการบริหารงบประมาณร่วมกับหน่วยงานสนับสนุนภารกิจหลัก ได้แก่ สำนักหอสมุด สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ บัณฑิตวิทยาลัย และหน่วยงานที่มีภารกิจสนับสนุนอื่น ๆ (ถ้ามี) ดังต่อไปนี้

๑. ค่าธรรมเนียมการศึกษา

รายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษา ให้ใช้จำนวนนักศึกษาตามแผนนักศึกษาที่ผ่านการพิจารณาจากสภามหาวิทยาลัยประกอบการจัดทำ (ข้อมูลกองแผนงาน) เอกสารแนบ ๑ และอัตราการเรียกเก็บจากนักศึกษาทุกระดับการศึกษา และทุกหลักสูตร ตามอัตราที่กำหนดใน ระเบียบ และประกาศ เช่น ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับนักศึกษาระดับปริญญาตรี พ.ศ. ๒๕๔๑ และฉบับที่ ๒, พ.ศ. ๒๕๔๒ (ฉบับที่ ๓), พ.ศ. ๒๕๔๒ (ฉบับที่ ๔), พ.ศ. ๒๕๔๓ (ฉบับที่ ๕), พ.ศ. ๒๕๔๕ (ฉบับที่ ๖), ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยอัตราค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับนักศึกษาระดับปริญญาตรี พ.ศ. ๒๕๔๕, ประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่องอัตราค่าธรรมเนียมประเภทอื่นๆ สำหรับนักศึกษาระดับปริญญาตรี ประกาศ ณ วันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๔๕, ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓, (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๔๕ เป็นต้น โดยค่าธรรมเนียมการศึกษาดังกล่าว สามารถจำแนกเป็น ๒ กลุ่มได้ ดังนี้

๑) กลุ่มหลัก ประกอบด้วย ค่าธรรมเนียมการศึกษา ประกอบด้วย ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ค่าพัฒนานักศึกษา ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่เรียกเก็บตามรายวิชา (ค่าลงทะเบียนเรียน) และค่าธรรมเนียมการศึกษารายการอื่นๆ ตามระเบียบและประกาศที่กำหนด โดยให้นำประมาณการรายรับดังกล่าวมาจัดสรร

ตาราง ๑ การจัดสรรประมาณการรายรับ ประเภทค่าธรรมเนียมการศึกษา กลุ่มหลัก

ลำดับ ที่	รายการ	อัตราการจัดสรร (ร้อยละ)			
		เดิม (นักศึกษาฯ หักก่อน ๕๕)		ใหม่ (นักศึกษาฯ หัก ๕๕ เป็นต้นไป)	
		ส่วนกลางฯ	หน่วยงาน	ส่วนกลางฯ	หน่วยงาน
๑	ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย	๔๐	๖๐	๔๐	๖๐
	สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	๕		๕	(ส่วนกลาง มหาวิทยาลัย/ บัณฑิตวิทยาลัย/ สำนักหอสมุด)
	งบกลางมหาวิทยาลัย	๕		๕	
	- งบกลางมหาวิทยาลัย	(๔)		(๔)	
	- งบกลางมหาวิทยาลัยเพื่อสมทบ กองทุนพัฒนานุเคราะห์	(๑)		(๑)	
	งบกลางเพื่อชดเชยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้อง จ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	๙		๙	
	สำนักงานอธิการบดี	๑๐		๑๐	
	กองทุนวิจัยและพัฒนา	๑		๑	
	สมทบสาธารณูปโภค	๑๐		๑๐	
๒	ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการพัฒนา นักศึกษา	๔๐	๖๐		
	- ค่าบำรุงห้องสมุด				
	- ค่าบำรุงกิจกรรม				
	- ค่าบำรุงกีฬา				
	- ค่าบำรุงสุขภาพ(๕๐%)				
	- ค่าเทคโนโลยีสารสนเทศ				
	สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	๕	๕		
	งบกลางมหาวิทยาลัย	๕	๕		
	- งบกลางมหาวิทยาลัย	(๔)	(๔)		
	- งบกลางมหาวิทยาลัยเพื่อสมทบ กองทุนพัฒนานุเคราะห์	(๑)	(๑)		
	งบกลางเพื่อชดเชยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้อง จ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	๙	๙		
	สำนักงานอธิการบดี	๑๐	๑๐		
	กองทุนวิจัยและพัฒนา	๑	๑		
	สมทบสาธารณูปโภค	๑๐	๑๐		

ลำดับ ที่	รายการ	อัตราการจัดสรร (ร้อยละ)			
		เดิม (นักศึกษารหัสก่อน ๕๕)		ใหม่(นักศึกษารหัส ๕๕ เป็นต้นไป)	
		ส่วนกลางฯ	หน่วยงาน	ส่วนกลางฯ	หน่วยงาน
๓	ค่าพัฒนานักศึกษา เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายกิจกรรมนักศึกษา ,ค่าพัฒนาการกีฬา,ค่าบริการสุขภาพนักศึกษา, ค่าพัฒนาห้องสมุด, ค่าเทคโนโลยีสารสนเทศและ ค่าพัฒนาทักษะภาษา (ทั้งนี้การจัดสรรแต่ละรายการขึ้นอยู่กับนโยบายการพัฒนามหาวิทยาลัยในแต่ละปี)	-	-		
	ระดับปริญญาตรี			๑๓/ (~๒๐๐ บาท) เพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่ จำเป็นต้องจ่ายตาม ข้อผูกพันสัญญาจ้าง ชำระ	๔๓ (~๔๕๐ บาท) (Cluster น.ศ)
	ระดับบัณฑิตศึกษา				๑๐๐ (Cluster น.ศ)
๔	ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่เรียกเก็บตามรายวิชา (ค่าลงทะเบียนเรียน) ดังนี้	๓๔	๖๖	๓๔	๖๖
	สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	๕		๕	
	งบกลางมหาวิทยาลัย	๕		๕	
	- งบกลางมหาวิทยาลัย	(๕)		(๕)	
	- งบกลางมหาวิทยาลัยเพื่อสมทบ กองทุนพัฒนามูลฐาน	(๑)		(๑)	
	งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	๓		๓	
	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
	ค่าธรรมเนียมการศึกษาอื่น	๕๐	๖๐	๕๐	๖๐
	สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	๕		๕	
	งบกลางมหาวิทยาลัย	๕		๕	
	– งบกลางมหาวิทยาลัย	(๕)		(๕)	
	– งบกลางมหาวิทยาลัยเพื่อสมทบ กองทุนพัฒนานวัตกรรม	(๑)		(๑)	
	งบกลางเพื่อชดเชยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้อง จ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ	๙		๙	
	สำนักงานอธิการบดี	๑๐		๑๐	
	กองทุนวิจัยและพัฒนา	๑		๑	
	สมทบสาธารณูปโภค	๑๐		๑๐	

เฉพาะการจัดสรรรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษาประเภทเหมาจ่ายเข้าบัณฑิตวิทยาลัย ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กลางซึ่งเป็นข้อตกลงร่วมของบัณฑิตวิทยาลัยและหน่วยงานจัดการเรียนการสอน โดยให้เป็นไปเพื่อเอื้ออำนวยประโยชน์อันพึงเกิดต่อการผลิตบัณฑิตและความเป็นเลิศทางวิชาการเป็นสำคัญ

มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่เฉลิมพระเกียรติ และมหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร ได้รับการยกเว้นการสมทบเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาที่หน่วยงานได้รับจัดสรร ร้อยละ ๑๐ ให้สำนักงานอธิการบดี (เอกสารแนบ ๒)

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 เป็นไปตามระเบียบและประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่อง การจัดการศึกษาสำหรับนักศึกษาประเภททดลองเรียนและกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับนักศึกษาประเภททดลองเรียน โดยให้สมทบกองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยจำนวน 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 ค่าธรรมเนียมอื่นๆ ที่เรียกเก็บ ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กลางซึ่งเป็นข้อตกลงร่วมของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยให้เป็นไปเพื่อเอื้ออำนวยประโยชน์อันพึงเกิดต่อการผลิตบัณฑิตและความ เป็นเลิศทางวิชาการเป็นสำคัญ (เอกสารแนบ ๒)

๒. เงินผลประโยชน์

๒.๑ เงินผลประโยชน์ จากการประยุกต์และจากการให้บริการ แหล่งทุนภายนอก ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

๒.๒ เงินผลประโยชน์อื่น นอกเหนือจากข้อ ๒.๑ ให้สมทบค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ ๑๐ ที่เหลือจัดสรรให้หน่วยงาน ร้อยละ ๙๐

๓. เงินจากฟาร์มให้นำมาตั้งประมาณการรายรับตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด โดยให้สมทบค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ ๑๐ ที่เหลือจัดสรรให้หน่วยงาน ร้อยละ ๙๐

๔. เงินจากการฝึกอบรม การประชุมสัมมนา ให้เป็นไปตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจัดฝึกอบรม พ.ศ.๒๕๕๖ ให้สมทบค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ ๑๐ ที่เหลือจัดสรรให้หน่วยงาน ร้อยละ ๙๐

๕. เงินบริจาค เงินอุดหนุน หรือทรัพย์สินซึ่งมีผู้บริจาค ให้เพื่อดำเนินการอย่างใดอย่างหนึ่งภายใต้ภารกิจของมหาวิทยาลัย ให้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของผู้บริจาค

๖. เงินอุดหนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ให้จัดสรรให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

ในการนี้เมื่อสิ้นปีงบประมาณ หากหน่วยงานใดมีเงินเหลือจ่ายจากงบประมาณเงินรายได้ประจำปีให้นำเงินเหลือจ่ายนั้นมาตั้งประมาณการเงินรายได้ปีถัดไปตามระเบียบว่าด้วยหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินเหลือจ่าย พ.ศ.๒๕๕๐ ดังนี้

๑. ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ สมทบกองทุนคณะ/สำนัก/หน่วยงาน (เฉพาะกองทุนประเภทที่ใช้ได้เฉพาะคอกผล)

๒. ไม่เกินร้อยละ ๒๕ ให้นำไปตั้งประมาณการรายจ่ายประจำปี

๓. งบประมาณส่วนที่เหลือให้นำไปตั้งเงินสะสมเพื่อการจัดหางบลงทุนและการพัฒนาบุคลากร

ยกเว้น

- เงินเหลือจ่ายจากค่าธรรมเนียมการศึกษาล่วงหน้า
- เงินเหลือจ่ายจากฟาร์มมหาวิทยาลัย ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยว่าด้วยการเงินและบัญชีฟาร์ม พ.ศ.๒๕๕๒
- เงินเหลือจ่ายของหน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัยที่มีการบริหารงานแบบวิสาหกิจ

ข. การจัดทำประมาณการรายจ่าย

ให้หน่วยงานตั้งประมาณการงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน ร้อยละ ๙๐ ของประมาณการรายรับเพื่อเป็นการประกันความเสี่ยง ในการนี้เมื่อจัดสรรประมาณการงบประมาณรายจ่ายฯ สมทบส่วนกลางมหาวิทยาลัย และหรือจัดสรรให้หน่วยงานอื่นตามระเบียบหรือประกาศที่กำหนดโดยจำแนกเป็น ๒ มิติ ได้แก่ (๑) มิติงบประมาณตามยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัยไม่น้อยกว่าร้อยละ ๑๐ ของรายรับหลังจัดสรรสมทบส่วนกลางมหาวิทยาลัย ยกเว้นรายรับจากเงินเหลือจ่าย เงินอุดหนุนหรือบริจาค และเงินจากฟาร์ม (๒) มิติงบประมาณตามภารกิจพื้นฐาน ของแต่ละหน่วยงาน ให้นำส่วนที่เหลือร้อยละ ๙๐ ตั้งเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ประกอบด้วย (๒.๑) รายจ่ายประจำชั้นต่ำที่จำเป็น (๒.๒) รายจ่ายรักษางานเดิม (๒.๓) รายจ่ายตามภาระผูกพัน และ (๒.๔) รายจ่ายเพิ่มเป้าหมายใหม่

๑. งบประมาณ ประกอบด้วย

- ๑.๑ ค่าจ้างชั่วคราว (อัตราเดิม และอัตราใหม่)
- ๑.๒ ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ (อัตราเดิม)
- ๑.๓ เงินเพิ่มค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ (อัตราเดิม)

กรณีการจ้างลูกจ้างชั่วคราวอัตราใหม่ต้องได้รับการอนุมัติกรอบจากคณะกรรมการบริหารอัตรากำลังในมหาวิทยาลัยแม่โจ้ โดยผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารงานบุคคลมหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ก.บ.ม.) และมีแหล่งงบประมาณเรียบร้อยแล้ว

๒. งบดำเนินงาน ประกอบด้วย

๒.๑ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ เช่น ค่าเบี้ยประชุม ค่าเบี้ยประกันสังคม ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด ค่าบำรุงรักษาเครื่องปรับอากาศ การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดนี้ให้พิจารณาตั้งงบประมาณจากฐานการใช้จ่ายจริงของปีที่ผ่านมา โดยยึดหลักการใช้ทรัพยากรร่วมกันอย่างประหยัดและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังต่อไปนี้

- ค่าสอนพิเศษ ควรพิจารณาตามความจำเป็นและเหมาะสมสอดคล้องกับสาขาวิชาที่ขาดแคลนบุคลากรทำการสอน
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของบุคลากรในหน่วยงานที่มีการเรียนการสอนสูงทำให้งบประมาณเกี่ยวกับวัสดุเพื่อการเรียนการสอนลดน้อยลงไป ควรพิจารณาขอตั้งและอนุมัติตามความเหมาะสมและเป็นประโยชน์ต่อการเรียนการสอนมากที่สุด
- ให้หน่วยงานตั้งงบประมาณสมทบกองทุนประกันสังคมของค่าจ้างชั่วคราวรายเดือนและพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ในอัตราที่กฎหมายกำหนด
- ค่าวัสดุสำหรับหน่วยงานที่มีการเรียนการสอนควรพิจารณาตั้งรายการวัสดุเพื่อการเรียนการสอนในสัดส่วนที่สูงกว่าวัสดุเพื่อใช้ในการบริหาร
- ค่าใช้สอย ควรตั้งสำหรับรองรับการซ่อมบำรุงรักษาทรัพย์สินทางราชการ โดยมีการทำแผนการใช้งานทรัพย์สินฯ ประกอบการพิจารณาตั้งงบดังกล่าว

๒.๒ ค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าใช้จ่ายสำหรับให้บริการเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ค่าบริการโทรศัพท์เคลื่อนที่สำหรับผู้บริหาร รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่จำเป็นในหมวดสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ไปรษณีย์ ฯลฯ

๓. งบลงทุน ให้หน่วยงานจัดหางบลงทุนจากงบประมาณเงินรายได้ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ครุภัณฑ์ประจำอาคารและสิ่งก่อสร้างปีเดียวที่ไม่ได้รับการจัดสรรจากงบประมาณแผ่นดิน ภายใต้แผนความต้องการงบลงทุน ๕ ปี (๒๕๕๕-๒๕๕๙)

๓.๒ งบประมาณค่าออกแบบและค่าควบคุมงานรายการสิ่งก่อสร้าง ภายใต้แผนความต้องการสิ่งก่อสร้าง ๕ ปี (๒๕๕๕-๒๕๕๙) ที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการผังแม่บทมหาวิทยาลัยแม่โจ้ และคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

๓.๓ สมทบงบประมาณค่าก่อสร้างของรายการสิ่งก่อสร้างผูกพันที่ได้รับการจัดสรรจากงบประมาณแผ่นดินตามหลักเกณฑ์ของสำนักงบประมาณ (ไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๑๐ ของวงเงินค่าก่อสร้าง)

๓.๔ สนับสนุนให้หน่วยงานจัดตั้งงบประมาณเพื่อการจัดหางบลงทุนโดยตั้งเป็น “เงินสะสมเพื่อการจัดหางบลงทุนและการพัฒนามูลสาร” จากงบประมาณเงินรายได้ประจำปี นอกเหนือจากเงินเหลือจ่าย โดยงบลงทุนประกอบด้วยค่าครุภัณฑ์ และค่าสิ่งก่อสร้าง ดังรายละเอียดต่อไปนี้

(๑) ครุภัณฑ์

- รายจ่ายเพื่อประกอบ ดัดแปลง ต่อเติมหรือปรับปรุงครุภัณฑ์
- รายจ่ายเพื่อจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดเกินกว่า

๒๐,๐๐๐ บาท

- รายจ่ายเพื่อซ่อมแซมบำรุงรักษาโครงสร้างของครุภัณฑ์ขนาดใหญ่ เช่น เครื่องบิน เครื่องจักรกลยานพาหนะ เป็นต้น ซึ่งไม่รวมถึงค่าซ่อมบำรุงปกติหรือค่าซ่อมกลาง
- รายจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาในการจัดหาหรือปรับปรุงครุภัณฑ์
- รายจ่ายที่ต้องชำระพร้อมค่าครุภัณฑ์ เช่น ค่าขนส่ง ค่าภาษี ค่าประกันภัย ค่าติดตั้ง เป็นต้น

(๒) สิ่งก่อสร้าง

- รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งก่อสร้าง รวมทั้งสิ่งต่าง ๆ ที่ติดต่องานกับสิ่งก่อสร้าง เช่น อาคาร บ้านพัก ถนน สะพาน รั้ว อ่างเก็บน้ำ เป็นต้น
- รายจ่ายเพื่อจัดหาสิ่งก่อสร้าง
- รายจ่ายเพื่อดัดแปลง ต่อเติมหรือปรับปรุงสิ่งก่อสร้าง ซึ่งทำให้สิ่งก่อสร้างมีมูลค่าเพิ่มขึ้น
- รายจ่ายเพื่อติดตั้งระบบไฟฟ้า หรือระบบประปา รวมถึงอุปกรณ์ต่าง ๆ ซึ่งเป็นการติดตั้งครั้งแรกในอาคาร ทั้งที่เป็นการดำเนินการพร้อมหรือภายหลังการก่อสร้างอาคารรวมถึงการติดตั้งครั้งแรกในสถานที่ราชการ
- รายจ่ายเพื่อจ้างออกแบบ จ้างควบคุมงานที่ให้แก่เอกชน หรือนิติบุคคล
- รายจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาในการจัดหาหรือปรับปรุงสิ่งก่อสร้าง

ทั้งนี้ต้องเป็นไปตามแผนความต้องการงบประมาณ ๕ ปี ที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการผังแม่บท และต้องเป็นครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างที่จำเป็น สำหรับโครงการใหม่/สาขาวิชาใหม่ หรือครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างที่จำเป็นเร่งด่วนสำหรับงานฟาร์มมหาวิทยาลัย โดยควรเป็นครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้างที่มีความจำเป็นเร่งด่วน และมีความพร้อม ซึ่งไม่อาจรอการจัดสรรจากงบประมาณแผ่นดินได้ เนื่องจากงบประมาณฐานศูนย์ซึ่งมีแนวโน้มได้รับจัดสรรจากสำนักงานงบประมาณลดลง ทั้งนี้ขอให้ทุกหน่วยงานคำนึงถึงการให้ทรัพยากรร่วมกันทั้งใน และต่างหน่วยงานเป็นสำคัญเพื่อลดภาระค่าใช้จ่าย และเพิ่มประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรนั้น ๆ อย่างคุ้มค่า

๔. งบเงินอุดหนุน เป็นงบประมาณรายจ่ายที่ตั้งเพื่อคล่องตัวในการเบิกจ่าย โดยให้ระบุรายละเอียดของโครงการ วัตถุประสงค์ของโครงการ และชี้แจงถึงเหตุผลความจำเป็นประกอบการพิจารณา เช่น โครงการวิจัยเพื่อพัฒนาประสิทธิภาพการเรียนการสอน โครงการพัฒนานักวิชาการ ค่าบำรุงสมัชชาองค์กรต่างๆ ที่มหาวิทยาลัยเห็นชอบ ทั้งนี้ให้ระบุรายละเอียดรายการจ่ายจำแนกตามประเภทและจำนวนเงินแต่ละประเภทกำกับไว้ด้วย เช่น

๔.๑ ค่าบำรุงสมาชิกองค์กรที่เกี่ยวข้องภายนอกมหาวิทยาลัย รวมทั้งค่าใช้จ่ายในงานสำคัญๆ โดยรวมของมหาวิทยาลัย

๔.๒ เงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายสนับสนุนประเด็นยุทธศาสตร์ ได้แก่การจัดทำโครงการเพื่อขับเคลื่อนแผนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ (กรณีไม่มีโครงการประกอบวงเงินค่าขอตั้งรายจ่ายเชิงยุทธศาสตร์ ดังกล่าว มหาวิทยาลัยจะไม่พิจารณาตั้งให้ในงบประมาณรายจ่ายเชิงยุทธศาสตร์ โดยขอโยกวงเงินดังกล่าว ไปรวมที่งบสำรองหน่วยงานนั้น ๆ)

๕. งบรายจ่ายอื่น เป็นงบประมาณที่ตั้งไว้สำรองจ่ายกรณีฉุกเฉิน หรือรายการที่มีได้ตั้งงบประมาณไว้ หรือรายจ่ายต่าง ๆ ที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดหนึ่งหมวดใดข้างต้น เช่น

๕.๑ งบกลางมหาวิทยาลัย

ให้มหาวิทยาลัยตั้งงบกลางมหาวิทยาลัยตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดเพื่อสำรองจ่ายในค่าใช้จ่ายส่วนรวม และเพื่อสมทบรายจ่ายที่เป็นภาระผูกพัน ซึ่งตั้งไว้ในกองทุนสำรองเพื่อวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้ ซึ่งระบุให้

๕.๑.๑ เป็นเงินค่าใช้จ่ายกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นเร่งด่วน เช่น กรณีเกิดภัยพิบัติต่าง ๆ หากไม่ได้รับการแก้ไขจะเกิดผลเสียร้ายแรงต่อมหาวิทยาลัยโดยรวม

๕.๑.๒ เป็นค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยที่มีข้อผูกพันกับหน่วยงานภายนอกโดยรวม

๕.๑.๓ เป็นค่าใช้จ่ายโดยภาพรวมของมหาวิทยาลัยตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

- เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรืองานที่มหาวิทยาลัยร่วมจัดกับบุคคลภายนอกทั้งภาครัฐและภาคเอกชน
- เป็นค่าใช้จ่ายการแข่งขันกีฬานักศึกษาประจำปีของมหาวิทยาลัยและของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา
- เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากรโดยรวมของมหาวิทยาลัยได้แก่การอบรม สัมมนา การฝึกงานและการดูงาน
- เป็นค่าใช้จ่ายที่จำเป็นบางรายการ/โครงการของหน่วยงานที่ขาดแคลนงบประมาณสนับสนุน
- เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับค่าออกแบบ และค่าควบคุมงานสิ่งก่อสร้าง

ทั้งนี้โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ค่าใช้จ่ายดังกล่าว อาจเป็นค่าใช้จ่ายสมทบ หรือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมด โดยให้อยู่ในดุลยพินิจของคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

๕.๒ งบสำรอง

ให้ทุกหน่วยงานตั้งงบสำรองไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๓ “ของรายรับประเภทค่าธรรมเนียมการศึกษา เงินผลประโยชน์ (ทุกรายการยกเว้นจากงานบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก และจากการร่วมลงทุน) โดยเป็นประมาณการรายรับฯ หลังจัดสรรเข้าสมทบส่วนกลางมหาวิทยาลัยแล้ว” โดยตั้งไว้ใน

กองทุนอื่นในส่วนกองทุนสำรอง) เพื่อเป็นงบสำรองกรณีฉุกเฉินและจำเป็นเพื่อเป็นการเสริมสร้างความมั่นคงด้านการเงินของหน่วยงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ

(๑) เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายโดยรวมของหน่วยงาน

(๒) เพื่อเป็นเงินค่าใช้จ่ายกรณีฉุกเฉินจำเป็นเร่งด่วนและไม่ได้ตั้งงบประมาณรองรับไว้ หากไม่ได้รับการแก้ไขปัญหาก็จะเกิดผลเสียร้ายแรงต่อหน่วยงานนั้น ๆ

(๓) เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายที่จำเป็นบางรายการ/โครงการที่ขาดแคลนงบประมาณสนับสนุนหรือได้รับงบประมาณไม่เพียงพอ

(๔) เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในรายการที่สอดคล้องกับภารกิจและกลยุทธ์มหาวิทยาลัย

(๕) งบสำรองจุดประสงค์หลักมีไว้เพื่อเก็บสะสมให้หน่วยงานนั้น ๆ เป็นเงินทุนในอนาคตโดยเจตนารมณ์เพื่อการออมเสริมสร้างความมั่นคงด้านการเงิน หากไม่จำเป็น ไม่ควรนำมาใช้เพื่อการอื่น

๕.๓ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว

ทั้งนี้ ยกเว้นหน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัยที่มีการบริหารงานแบบวิสาหกิจ ให้สามารถตั้งงบประมาณตามนโยบายของคณะกรรมการอำนวยการบริหารงานทรัพย์สินและหน่วยงานในกำกับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้

.....

(ร่าง) ปฏิทินการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ประจำปี พ.ศ. 2559

กระบวนการ / รายการกิจกรรม	2558								2559					
	พค.	มิย.	กค.	สค.	กย.	ตค.	พย.	ธค.	มค.	กพ.	มีค.	เม.ย.	พค.	มิย.
การวางแผนงบประมาณ														
1 การพิจารณา นโยบาย หลักเกณฑ์และแนวทางการจัดสรร งบประมาณเงินรายได้ประจำปี พ.ศ.2559														
- คณะกรรมการเงินรายได้	7													
- ส่งเอกสาร คกก. บริหาร														
- ที่ประชุมรองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดี	25													
- คณะกรรมการบริหาร	27													
- สภามหาวิทยาลัย	13-14													
2 กองแผนงานแจ้งเวียนนโยบายฯ พร้อมคู่มือ และปฏิทิน ให้หน่วยงาน	15													
3 กองแผนงานจัดส่งแผนนักศึกษาที่ผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย ให้หน่วยงาน	20													
4 หน่วยงานยืนยันความถูกต้องจำนวนนักศึกษาเพื่อจัดทำประมาณการรายรับ	10													
การจัดทำงบประมาณเงินรายได้ประจำปี พ.ศ. 2559														
5 กองแผนงานจัดประชุมชี้แจงการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559		↔												
6 หน่วยงานจัดส่งประมาณการรายรับ เพื่อกองแผนงานสรุปรายรับในภาพรวมทั้งหมด	30													
7 หน่วยงานจัดส่งประมาณการรายจ่าย มายังกองแผนงานเพื่อสรุปรายจ่ายในภาพรวมทั้งหมด														
- หน่วยงานภายในสำนักงานอธิการบดี	30													
- คณะ/สำนักวิทยาลัย/หน่วยงานวิสาหกิจ			17											
8 หน่วยงานบันทึกข้อมูลคำขอ งบประมาณในระบบ e-budgeting MJU			20-24											
9 กองแผนงานวิเคราะห์และจัดทำงบประมาณเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559		↔												

กระบวนการ / รายการกิจกรรม	2558							2559						
	พค.	มีย.	กค.	สค.	กย.	ตค.	พย.	ธค.	มค.	กพ.	มีค.	เม.ย.	พค.	มีย.
10 กองแผนงาน นำร่างงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เสนอ														
- คณะกรรมการงบประมาณ			24											
- คณะกรรมการเงินรายได้				4										
(หน่วยงานแก้ไขรายละเอียด กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงตามมติกรรมการเงินรายได้ฯ)														
- ส่งเอกสาร คกก. บริหาร				4										
- คณะกรรมการบริหารฯ				11										
(หน่วยงานแก้ไขรายละเอียด กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงตามมติกรรมการบริหารฯ)														
- สภามหาวิทยาลัย				30										
- แจ้งงบประมาณผ่านการอนุมัติ					4									
11 หน่วยงานบันทึกข้อมูลในระบบบัญชี 3 มิติ					↔									
(ระหว่างรอเสนอสภาให้หน่วยงานส่งแผนการใช้จ่ายงบประมาณให้กองแผนงาน)					↔									
12 งบประมาณการเงินรายได้ ประจำปีที่ 1														
หน่วยงานจัดส่งการปรับปรุงงบประมาณ (รายรับ-จ่าย)									↔					
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ประจำปีที่ 1 มายังกองแผนงาน														
กองแผนงาน นำ (ร่าง) งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ประจำปีที่ 1 เสนอ									↔					
- คณะกรรมการวางแผนและบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัย														
- คณะกรรมการเงินรายได้														
- คณะกรรมการบริหารฯ														
- ส่งเอกสารเพื่อการประชุมสภามหาวิทยาลัย														
- สภามหาวิทยาลัย														
- แจ้งงบประมาณผ่านการอนุมัติ และอนุมัติในระบบบัญชี 3 มิติ														

กระบวนการ / รายการกิจกรรม	2558								2559					
	พค.	มีย.	กค.	สค.	กย.	ตค.	พย.	ธค.	มค.	กพ.	มีค.	เม.ย.	พค.	มีย.
13 ประมาณการเงินรายได้ ประจำปี 2														
หน่วยงานจัดส่งการปรับปรุงประมาณ (รายรับ-จ่าย) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ประจำปี 2 มายังกองแผนงาน กองแผนงาน นำ (ร่าง) งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ประจำปี 2 เสนอ - คณะกรรมการวางแผนและบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัย - คณะกรรมการเงินรายได้ - คณะกรรมการบริหาร - ส่งเอกสารเพื่อการประชุมสภามหาวิทยาลัย - สภามหาวิทยาลัย - แจ้งงบประมาณที่ผ่านการอนุมัติ และอนุมัติในระบบบัญชี 3 มิติ													↔	↔
14 ให้หน่วยงานส่งรายละเอียดและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ปรับปรุงให้กองแผนงาน														
15 รายงานผลรายรับจริงและผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณ (รายเดือน ทุกวันที่ 5 ของเดือนถัดไป)														



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานวิเคราะห์งบประมาณและอัตรากำลัง กองแผนงาน โทร. ๓๑๔๕-๖

ที่ ศธ ๐๕๒๓.๑.๔/๔๕๔

วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๕๘

เรื่อง ขอบรรจุวาระการประชุม

เรียน เลขานุการที่ประชุมรองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดี

ตามที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้ครั้งที่ ๔/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๕๘ มีมติให้เสนอ (ร่าง) นโยบายการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ พร้อมหลักเกณฑ์ และแนวทางการจัดทำงบประมาณ ต่อที่ประชุมรองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดี เพื่อพิจารณาก่อนนำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๙/๒๕๕๘ ในวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๘ กองแผนงานจึงขอบรรจุวาระการประชุมต่อที่ประชุมรองอธิการบดี ฯ ดังเอกสารประกอบการพิจารณาแนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ โปรดบรรจุวาระการประชุมที่ประชุมรองอธิการบดี ฯ พิจารณาให้ความเห็นชอบเป็นการเบื้องต้นก่อนนำเสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย และสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณาต่อไปด้วย จะขอบคุณยิ่ง

(นางจินดา จันท์)

ผู้อำนวยการกองแผนงาน

เรียน ผู้อำนวยการกองกลาง

เห็นชอบร่างนโยบายที่กองกลางจัดทำขึ้น ผังตก
(กอชกนตาม เสนอ "ร่าง" นโยบาย กองจัดทำงบประมาณ เห็นชอบได้
ปลัดจังหวัด, พท. ๒๕๕๘)

(นางพัทรี ลำรินทร์)

หัวหน้างานประชุม
18 พ.ค. 2558

อ.ป.ป. กองกลาง

(นางปราณี พันธุ์)

ผู้อำนวยการกองกลาง

18 พ.ค. 2558



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลัง ๓๒๑๐

ที่ ศธ.๐๕๒๓.๑.๖/๓๖๓

วันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๕๘

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย/ผู้อำนวยการสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ
ผู้อำนวยการกองแผนงาน

ตามบันทึกข้อความที่ ศธ. ๐๕๒๓.๑.๔/๔๑๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๕๘ งาน
วิเคราะห์งบประมาณและอัตราค่าจ้าง กองแผนงาน ได้ขอพิจารณา (ร่าง) นโยบายการจัดทำงบประมาณ
เงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ พร้อมหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดทำงบประมาณและ
ปฏิทินการจัดทำงบประมาณฯ และแผนการฟื้นฟูการบริหารงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย
แม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ และมหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร เสนอคณะกรรมการเงินรายได้เพื่อพิจารณา
แล้ว นั้น

คณะกรรมการเงินรายได้ ในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๗ พฤษภาคม
๒๕๕๘ พิจารณาแล้วมีข้อเสนอแนะหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดทำงบประมาณเพิ่มเติม ในการจัดทำ
(ร่าง) นโยบายการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ดังนี้

๑. เนื่องจากข้อมูลที่ผ่านมามหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ และมหาวิทยาลัย
แม่โจ้-ชุมพร มียอดรายรับจริงติดลบ จึงขอให้พิจารณาจัดทำแผนฟื้นฟู โดยให้จัดทำแผนงบประมาณ
สามปีล่วงหน้าว่าจะบริหารจัดการอย่างไร เช่น การยืมเงินกองทุนของหน่วยงานไปพลางก่อน หรือ
แผนการหารายได้เพิ่มจากแหล่งอื่น ทั้งนี้ ให้คำนึงถึงคุณภาพการจัดการเรียนการสอนด้วย

๒. ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ที่มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่ เฉลิมพระเกียรติ ขอจัดสรรเพื่อ
เป็นค่าจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย และค่าจ้างเหมาบริการทำความสะอาด ให้กองแผนงาน
พิจารณาว่าจะมีผลกระทบต่องบประมาณส่วนกลางหรือไม่

๓. ให้พิจารณาการจัดสรรเงินสมทบกองทุนสะสม โดยลดสัดส่วนลงและนำไปจัดสรร
ให้กับกองทุนการศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา เพื่อสนับสนุนมหาวิทยาลัยในการผลักดันการจัดการศึกษา
สู่ความเป็นนานาชาติ

๔. การจัดสรรค่าบำรุงมหาวิทยาลัยที่เรียกเก็บนักศึกษาตั้งแต่รหัส ๒๕๕๕ เป็นต้นไป
ให้กำหนดสัดส่วนหรือหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนในการจัดสรรให้กับหน่วยงานสำนักงานอธิการบดี
สำนักหอสมุด สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ และบัณฑิตวิทยาลัย

๕. ค่าพัฒนา...

๕. ค่าพัฒนานักศึกษา ควรกำหนดการจัดสรรให้สอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัยในแต่ละปี โดยกำหนดสัดส่วนเป็นร้อยละให้ชัดเจนว่าจัดสรรเพื่อพัฒนานักศึกษาในด้านใด และจัดทำเป็นนโยบายให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น คณะ สำนัก กอง ในการเสนอโครงการหรือกิจกรรมในการพัฒนานักศึกษาเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และประเมิณผลตามนโยบายได้

๖. ให้แก้ไขการจัดสรรรายได้จากการฝึกอบรมให้สอดคล้องกับระเบียบฯ ที่ใช้ในปัจจุบัน

๗. ให้พิจารณาค่าธรรมเนียมเหมาะสมจ่ายระดับบัณฑิตศึกษา ในส่วนของการจัดสรรว่าจะจัดสรรให้หน่วยงานใดบ้างตามหลักเกณฑ์ใด ทั้งนี้ขอให้แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาเรื่องดังกล่าวเพื่อพิจารณาและหาข้อสรุป ประกอบด้วย รองอธิการบดีฝ่ายยุทธศาสตร์ รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการ รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร ประธานที่ประชุมคณบดี (Dean Forum) คณบดีคณะที่จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และสังคมศาสตร์ สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ กองคลัง และกองแผนงานเป็นเลขานุการ

๘. ให้พิจารณารายการค่าธรรมเนียมรายการที่ยังไม่มีกำหนดการจัดสรร เช่น ค่ารักษาสุขภาพ ค่าคืนสภาพ เป็นต้น โดย ให้เสนอ Dean Forum พิจารณาการจัดสรร

๙. เนื่องจากนโยบายเงินรายได้ เป็นกลไกสำคัญในการบริหารและชี้ให้เห็นทิศทางการดำเนินงานตามภารกิจของมหาวิทยาลัย ดังนั้น เพื่อให้มีการถ่วงดุลและการดำเนินการอย่างบูรณาการ จึงเห็นควรให้กองแผนงานเสนอร่างนโยบายเงินรายได้ ต่อที่ประชุมคณบดี (Dean Forum) และที่ประชุมรองอธิการบดี ก่อนเสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยและสภามหาวิทยาลัย

๑๐. เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้มีการปรับอัตราค่าธรรมเนียมล่วงหน้า และมีการเรียกเก็บเงินจากนักศึกษาแล้วบางส่วน จึงขอให้ให้สำนักบริหารพัฒนาวิชาการ ปรับปรุงระเบียบการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการศึกษาล่วงหน้า และนำเสนอที่ประชุมคณะกรรมการเงินรายได้ ในการประชุมครั้งต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณานำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยต่อไป

เรื่อง อธิการบดี

ให้ประธานคณะกรรมการเงินรายได้ พิจารณา



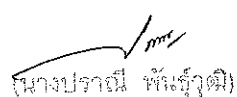
(นางพัชรี คำรินทร์)

ผู้อำนวยการกองแผนงาน
20 มิ.ย. 2558

(นางสาวนীর เรียนกุนา)

เลขานุการคณะกรรมการเงินรายได้

เห็นควรดำเนินการดังเสนอ



(นางปารณี พิชิต)

ผู้อำนวยการกองกลาง

20 มิ.ย. 2558

ดำเนินการดังเสนอ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กษพร ศิริโกตากิจ)

รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร

20 พ.ค. 2558