นโยบายการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มหาวิทยาลัยแม่โจ้

---

๑. หลักการและเหตุผล

เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถบริหารจัดการภายใต้สถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงจากภายนอกและภายในระดับโลก ภูมิภาค ประเทศ ตลอดจนการเ ปลี่ยนแปลงทางการเมืองและภัยพิบัติจากธรรมชาติที่ส่งผลกระทบต่อทรัพยากรที่ใช้ในการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัย เช่น การได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดินในส่วนของงบลงทุน (ครุภัณฑ์) ลดลง มหาวิทยาลัยจึงต้องบริหารจัดการโดยบูรณา การงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ร่ วมกัน เพื่อให้การพัฒนามหาวิทยาลัยเป็นไปตามเป้าหมาย ผลผลิต และตัวชี้วัดที่ได้กำหนดไว้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนั้นกระบวนการจัดทำงบประมาณจึงเป็นเครื่องมือจัดสรรทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพและส่งเสริมให้มหาวิทยาลัย/หน่วยงานที่มีเป้าหมายและวัตถุประ สงค์เดียวกันทำงานร่วมกันในลักษณะประสานเชื่อมโยงแบบเครือข่าย มีรูปแบบการบริหารจัดการแบบองค์รวม ภายใต้การกำกับดูแลของสภามหาวิทยาลัย โดยใช้กลไกงบประมาณในการแสดงภาพความเชื่อมโยงอย่างบูรณาการสะท้อนภารกิจของมหาวิทยาลัยโดยคำนึงถึงหลักประหยัดและความคุ้มค่า สามาร ถเชื่อมโยงภารกิจ 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 และช่วยทำให้การประเมินวงเงินงบประมาณที่มีข้อผูกพันทั้งในส่วนของงบประมาณรายจ่ ายประจำ รายจ่ายลงทุนมีความชัดเจนยิ่งขึ้น เนื่องจากภารกิจส่วนใหญ่ไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จได้ภายในปีเดียว

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อทบทวนผลผลิต เป้าหมาย กลยุทธ์ กิจกรรมที่นำส่งผลผลิต ตัวชี้วัด งบประมาณ แผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้และค่าใช้จ่ายตามนโยบายต่อเนื่องให้สอดคล้องกับสถานการณ์ นโยบายที่เปลี่ยนแปลงไป

๒.๒ เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการวางแผนการดำเนินงานและงบประมาณล่วงหน้า ทั้งในส่วนที่เป็น **มิติงบประมาณตามยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัย** และ **มิติงบประมาณตามภารกิจพื้นฐาน**

๒.๓ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เพียงพอสำ หรับการวิเคราะห์การจัดสรรงบประมาณประจำปีให้กับหน่วยงาน ให้สอดคล้องกับเป้าหมาย ผลผลิต

ผ่านความเห็นชอบจาก คณะกรรมการเงินรายได้ครั้งที่ 4/2558 เมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2558
คณะทำงานพิจารณาการจัดสรรค่าธรรมเนียมการศึกษาครั้งที่ 1/2558 เมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2558
ที่ประชุมรองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดี ครั้งที่ 6/2558 วันที่ 22 มิถุนายน 2558
คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยครั้งที่ 11/2558 วันที่ 24 มิถุนายน 2558
สภามหาวิทยาลัยครั้งที่ 5/2558 วันที่ 26 กรกฎาคม 2558

๓. สาระสำคัญและแนวทางการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

สนับสนุนให้คณะ /หน่วยงาน จัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ มีการ บริหารงบประมาณทั้งงบประมาณแ ผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด ในการดำเนินการตาม แผนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ ๑๑ (พ.ศ.๒๕๕๕–๒๕๕๙) และภารกิจของ คณะ/หน่วยงาน โดยจัดทำเป็นแผนปฏิบัติราชการประจำปี และแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี ดังนี้

(๑) ให้ความสำคัญต่อการดำ เนินงานตามนโยบายรัฐบาล 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) ให้ม หาวิทยาลัย /คณะ/หน่วยงาน บูรณาการการดำเนินงานภารกิจต่างๆ ทั้งในระดับกระทรวง / จังหวัด /คณะ/หน่วยงาน ให้สอดคล้องและเชื่อมโยง รวมทั้งให้ความสำคัญกับก ารบูรณาการในระดับพื้นที่ระหว่างส่วนราชการ จังหวัดและกลุ่มจังหวัด และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อลดความซ้ำซ้อนแ ละเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

(๓) จัดลำดับความสำคัญของภารกิจที่จะเสนองบประมาณ และกำหนดเป้าหมายให้เหมาะสมสอดคล้องกับความจำเป็นและวงเงินงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด รวมทั้งศักยภาพและความสามารถในการใช้จ่ายงบประมาณทั้งปีปัจจุบันและปีงบประมาณที่ผ่านมา

(๔) ให้มหาวิทยาลัย/คณะ/หน่วยงาน พิจารณาทบทวนเพื่อชะลอ ปรับลด หรือยกเลิกการดำเนินภารกิจที่มีความสำคัญในระดับต่ำ หรือหมดความจำเป็น หรือไม่สอดคล้องกับทิศทางการพัฒนามหาวิทยาลัย เพื่อนำงบประมาณดังกล่าวไปดำเนินภารกิจที่มีความสำคัญในระดับสูง โดยวิเคราะห์เชิงเปรียบเทีย บในเรื่องความจำเป็นเร่งด่วน ความสำคัญ ความคุ้มค่า ความพร้อม แหล่งเงินที่จะนำมาใช้จ่าย และจำนวนผู้ได้รับประโยชน์ของทางเลือกต่างๆ ในการดำเนินภารกิจ โดยนำหลักการของงบประมาณฐานศูนย์ (Zero–Based Budgeting) และการจัดลำดับความสำคัญ (Priority) มาประยุกต์ใช้ในระบ บการจัดทำงบประมาณตามแนวคิดเกี่ยวกับการแทนที่กันระหว่างรายจ่ายเดิมกับรายจ่ายใหม่ หรือที่เรียกว่า ๓R : Review Redeploy และ Replace ดังนี้

Review คือ การทบทวน ตรวจสอบ กระบวนการปฏิบัติงาน ผลงา น และทรัพยากรที่ใช้ของกิจกรรมที่ใช้จ่ายงบประมาณ โดยใช้หลักงบประมาณฐานศูนย์ คือ กิจกรรม และหน่วยงานที่รับผิดชอบต้อง มีการวิเคราะห์พิจารณาความเหมาะสมใหม่ทั้งหมด ไม่มีการอ้างอิงระดับการใช้จ่ายของปีก่อนว่าจะเพิ่มขึ้นหรือลดลง แต่พิจารณาตรวจสอบรายละเอียดจากฐานศูนย์และมีการจัดลำดับความสำคัญการดำเนินงานในแต่ละภารกิจใหม่ให้สอดคล้องกั บนโยบายการพัฒนามหาวิทยาลัย ศักยภาพของหน่วยงาน ประสิทธิภาพการใช้จ่ายและวงเงินงบประมาณในภาพรวม

Redeploy คือ กระบวนการพิจารณา ทบทวน วางแผนและตัดสินใจ ตามผลการ Review เพื่อดำเนินการชะลอหรือยกเลิกหรือปรับลดเป้าหมาย /ค่าใช้จ่ายต่อหน่วยของกิจกรรม /รายการเดิม โดยมี แนวทางการพิจารณาดังนี้

(๑) กิจกรรม/รายการของโครงการ เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์หรือมีความสำคัญลดลง เนื่องจากสภาวะแวดล้อม เศรษฐกิจ สังคมเปลี่ยนแปลงให้ยกเลิกหรือถ่ายโอนไปให้กิจกรรมในลักษณะงานประจำและปรับลดค่าใช้จ่ายลง

(๒) กิจกรรม/รายการซึ่งถ่ายโอนไ ปให้กับหน่วยงานอื่น หรือผลการเบิกจ่ายและการปฏิบัติล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด

(๓) สัดส่วนงบประมาณของกิจกรรม /รายการเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องหลายปี ควรมีการชะลอการจัดสรรงบประมาณ เพื่อให้มีการตรวจสอบผลการดำเนินการก่อน

(๔) มีการจัดสรรงบประมาณและมีการใช้เทคโนโลยีใหม่ ห รือวิธีการปฏิบัติงานใหม่ หรือมีเอกชนดำเนินการอยู่แล้ว หรือมีชุมชน อาสาสมัคร ร่วมดำเนินการให้ปรับเปลี่ยนจากการดำเนินการเองเป็นหน่วยสนับสนุนและควรปรับลดค่าใช้จ่ายด้านอื่นๆ ของกิจกรรมลง

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

๔. นโยบายการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

นโยบายการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ .ศ. ๒๕๕๙ เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการวางแผนการดำเนินงานและงบประมาณล่วงหน้า ทั้งในส่วนที่เป็น **มิติงบประมาณตามยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัย** และ **มิติงบประมาณตามภารกิจพื้นฐาน**

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) ซึ่งจะ

แสดงภาพรวมของภาระงบประมาณที่จะเกิดขึ้นในอนาคตที่ต้องนำเงินรายได้สมทบส่วนที่ไม่เพียงพอ ในการนี้ มหาวิทยาลัยแม่โจ้มีการจัดงบประมาณเงินรายได้ในลักษณะบัญชีพึงรับ–พึงจ่าย ลักษณะ ๓ มิติ โดยแยกเป็น มิติแผนงาน หน่วยงาน และกองทุน

ก. การจัดทำประมาณการรายรับ

การจัดทำประมาณการรายรับงบประมาณเงินรายได้ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้จำแนกประเภทรายรับตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ พ .ศ. ๒๕๔๓ (แก้ไขเพิ่มเติมตามข้อบังคับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๕ , ข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๗) และข้อบังคับ มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๔๙โดยในการประมาณการรายรับประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ให้เรียกเก็บรายรับประเภทต่าง ๆ ตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

การจัดสรรรายรับจากประมาณการ จำแนกตามประเภทรายรับ

การประมาณการร ายรับแต่ละประเภทจะมีการจัดสรรเข้าสมทบส่วนกลางมหาวิทยาลัยซึ่งประกอบด้วย ๑) สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย ๒) งบกลางมหาวิทยาลัย ๓) งบกลางเพื่อ สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร ๔) งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ ๕) สมทบค่าสาธ ารณูปโภค ๖) สมทบ กองทุนวิจัยและพัฒนา ๗) สมทบ สำนักงานอธิการบดี และ ๘) สมทบกองทุนเพื่อการศึกษา ซึ่งประมาณการรายรับ จะมีการบริหารงบประมาณร่วมกับหน่วยงานสนับสนุนภารกิจหลัก ได้แก่ สำนักหอสมุด สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ บัณฑิตวิทยาลัย และหน่วยงานที่มีภารกิจสนับสนุนอื่นๆ (ถ้ามี) ดังต่อไปนี้

๑. ค่าธรรมเนียมการศึกษา

รายรับจาก ค่าธรรมเนียมการศึกษา ให้ใช้จำนวนนักศึกษาตามแผนนักศึกษาที่ผ่านการพิจารณาจากสภามหาวิทยาลัยประกอบการจัดทำ (ข้อมูลกองแผนงาน) และอัตราการเรียกเก็บจากนักศึกษาทุกระดับการศึกษา และทุกหลักสูตร ตา มอัตราที่กำหนดใน ระเบียบ และประกาศ เช่น ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับนักศึกษาระดับปริญญาตรี พ .ศ. ๒๕๔๑ และฉบับที่ ๒, พ.ศ. ๒๕๔๒ (ฉบับที่ ๓), พ.ศ. ๒๕๔๒ (ฉบับที่ ๔), พ.ศ. ๒๕๕๓ (ฉบับที่ ๕), พ.ศ. ๒๕๕๕ (ฉบับที่ ๖), ระเบียบมหาวิทยาลัยแ ม่โจ้ ว่าด้วยอัตราค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับนักศึกษาระดับปริญญาตรี พ .ศ.๒๕๕๕, ประกาศมหาวิทยาลัยแม่โจ้ เรื่องอัตราค่าธรรมเนียมประเภทอื่นๆ สำหรับนักศึกษาระดับปริญญาตรี ประกาศ ณ วันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๕๕, ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับ นักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓, (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๕ และอื่นๆ ที่เพิ่มเติม โดยค่าธรรมเนียมการศึกษาดังกล่าว สามารถจำแนกเป็น ๒ กลุ่มได้ ดังนี้

๑) กลุ่มหลัก ประกอบด้วย ค่าธรรมเนียมการศึกษา ประกอบด้วย ค่าบำรุงมหาวิทยาลั ย ค่าพัฒนานักศึกษา ค่าธรรมเนียมการศึ กษาที่เรียกเก็บตามรายวิชา (ค่าลงทะเบียนเรียน) และค่าธรรมเนียม การศึกษารายการอื่นๆ ตามระเบียบและประกาศที่กำหนด โดยให้นำประมาณการรายรับดังกล่าวมาจัดสรร

ตาราง ๑ การจัดสรรประมาณการรายรับ ประเภทค่าธรรมเนียมการศึกษา กลุ่มหลัก

ลำดับที่	รายการ	อัตราการจัดสรร (ร้อยละ)			
		เดิม (นักศึกษารหัสก่อน ๕๕)		ใหม่(นักศึกษารหัส ๕๕ เป็นต้นไป)	
		สมทบส่วนกลางฯ	หน่วยงาน	สมทบส่วนกลางฯ	หน่วยงาน
๑	**ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย**	๔๐	๖๐	๔๐	๖๐ *(ส่วนกลางมหาวิทยาลัย/บัณฑิตวิทยาลัย/สำนักหอสมุด,ฯลฯ)*
	สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	๓		๓	
	งบกลางมหาวิทยาลัย	๔		๔	
	งบกลางมหาวิทยาลัยเพื่อสมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	๒		๒	
	งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ	๙		๙	
	สมทบสำนักงานอธิการบดี	๑๐		๑๐	
	สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	๑		๑	
	สมทบกองทุนเพื่อการศึกษา	๑		๑	
	สมทบสาธารณูปโภค	๑๐		๑๐	
๒	**ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการพัฒนานักศึกษา** – ค่าบำรุงห้องสมุด – ค่าบำรุงกิจกรรม – ค่าบำรุงกีฬา – ค่าบำรุงสุขภาพ(๕๐%) – ค่าเทคโนโลยีสารสนเทศ	๔๐	๖๐		
	สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	๓			
	งบกลางมหาวิทยาลัย	๔			
	งบกลางมหาวิทยาลัยเพื่อสมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	๒			
	งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ	๙			
	สมทบสำนักงานอธิการบดี	๑๐			
	สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	๑			
	สมทบกองทุนเพื่อการศึกษา	๑			

ลำดับที่	รายการ	อัตราการจัดสรร (ร้อยละ)			
		เดิม (นักศึกษารหัสก่อน ๕๕)		ใหม่(นักศึกษารหัส ๕๕ เป็นต้นไป)	
		สมทบส่วนกลางฯ	หน่วยงาน	สมทบส่วนกลางฯ	หน่วยงาน
	สมทบสาธารณูปโภค	๑๐			
๓	**ค่าพัฒนานักศึกษา** เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายกิจกรรมนักศึกษา ,ค่าพัฒนาการกีฬา ,ค่าบริการสุขภาพนักศึกษา , ค่าพัฒนาห้องสมุด , ค่าเทคโนโลยีสารสนเทศและค่าพัฒนาทักษะภาษา (ทั้งนี้การจัดสรรแต่ละรายการขึ้นอยู่กับนโยบายการพัฒนามหาวิทยาลัยในแต่ละปี)	–	–		
	ระดับปริญญาตรี			๑๗ (~๒๐๐ บาท) เพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ	๘๓ (~๙๕๐ บาท) (Cluster น.ศ)
	ระดับบัณฑิตศึกษา				๑๐๐ (Cluster น.ศ)
๔	**ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่เรียกเก็บตามรายวิชา (ค่าลงทะเบียนเรียน)** ดังนี้	๓๔	๖๖	๓๔	๖๖
	สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	๓		๓	
	งบกลางมหาวิทยาลัย	๔		๔	
	งบกลางมหาวิทยาลัยเพื่อสมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	๒		๒	
	งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ	๓		๓	
	สมทบสำนักงานอธิการบดี	๑๐		๑๐	
	สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	๑		๑	
	สมทบกองทุนเพื่อการศึกษา	๑		๑	

ผ่านความเห็นชอบจาก คณะกรรมการเงินรายได้ครั้งที่ 4/2558 เมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2558
คณะทำงานพิจารณาการจัดสรรค่าธรรมเนียมการศึกษาครั้งที่ 1/2558 เมื่อวันที่ 19 มิถุนายน 2558
ที่ประชุมรองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดี ครั้งที่ 6/2558 วันที่ 22 มิถุนายน 2558
คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยครั้งที่ 11/2558 วันที่ 24 มิถุนายน 2558
สภามหาวิทยาลัยครั้งที่ 5/2558 วันที่ 26 กรกฎาคม 2558

ลำดับที่	รายการ	อัตราการจัดสรร (ร้อยละ)			
		เดิม (นักศึกษารหัสก่อน ๕๕)		ใหม่(นักศึกษารหัส ๕๕ เป็นต้นไป)	
		สมทบส่วนกลางฯ	หน่วยงาน	สมทบส่วนกลางฯ	หน่วยงาน
	สมทบสาธารณูปโภค	๑๐		๑๐	
๕	**ค่าธรรมเนียมการศึกษาอื่น**	๔๐	๖๐	๔๐	๖๐
	สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	๓		๓	
	งบกลางมหาวิทยาลัย	๔		๔	
	งบกลางมหาวิทยาลัยเพื่อสมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	๒		๒	
	งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ	๙		๙	
	สมทบสำนักงานอธิการบดี	๑๐		๑๐	
	สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	๑		๑	
	สมทบกองทุนเพื่อการศึกษา	๑		๑	
	สมทบสาธารณูปโภค	๑๐		๑๐	

เฉพาะการจัดสรรรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษาประเภทเหมาจ่ายเข้าบัณฑิตวิทยาลัย ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กลางซึ่งเป็นข้อตกลงร่วมของบัณฑิตวิทยาลัยและหน่วยงานจัดการเรียนการสอน โดยให้เป็นไปเพื่อเอื้ออำนวยประโยชน์อันพึงเกิดต่อการผลิตบัณฑิตและความเป็นเลิศทางวิชาการเป็นสำคัญ

มหาวิทยาลัยแม่โจ้-แพร่เฉลิมพระเกียรติ และมหาวิทยาลัยแม่โจ้-ชุมพร ได้รับการยกเว้นการสมทบเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาที่หน่วยงานได้รับจัดสรร ร้อยละ ๑๐ ให้สำนักงานอธิการบดี ดังเอกสารแนบท้าย

๑.๒ กลุ่มอื่น ๆ ประกอบด้วย ค่าบำรุงพิเศษ ค่าธรรมเนียมนักศึกษาทดลองเรียน และค่าธรรมเนียมการศึกษาอื่น ๆ ที่เรียกเก็บ ซึ่งให้นำประมาณการรายรับมาจัดสรรดังนี้

๑.๒.๑ ค่าบำรุงพิเศษ

(๑) สมทบส่วนกลางมหาวิทยาลัย ร้อยละ ๑๖

-สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย ร้อยละ ๓

-งบกลางมหาวิทยาลัยเพื่อสมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร ร้อยละ ๑

-สมทบค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ ๑๐

-สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา ร้อยละ ๒

(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 ๓
–งบกลางมหาวิทยาลัยเพื่อสมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	ร้อยละ ๑
– สมทบค่าสาธารณูปโภค	ร้อยละ ๑๐
– สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	ร้อยละ ๒
(๒) จัดสรรให้หน่วยงาน	ร้อยละ ๘๔

๑.๒.๓ ค่าธรรมเนียมอื่นๆ ที่เรียกเก็บ ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กลางซึ่งเป็นข้อตกลงร่วมของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยให้เป็นไปเพื่อเอื้ออำนวยประโยชน์อันพึงเกิดต่อการผลิตบัณฑิตและความเป็นเลิศทางวิชาการเป็นสำคัญ ดังเอกสารแนบท้าย

๒. **เงินผลประโยชน์**

๒.๑ เงินผลประโยชน์ จากการประยุกต์และจากการให้บริการ แหล่งทุนภายนอก ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

๒.๒ เงินผลประโยชน์อื่น นอกเหนือจากข้อ ๒.๑ ให้สมทบค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ ๑๐ ที่เหลือจัดสรรให้หน่วยงาน ร้อยละ ๙๐

๓. เงินจากฟาร์ม ให้นำมาตั้งประมาณการรายรับตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด 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 ให้จัดสรร ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

ในการนี้เมื่อสิ้นปีงบประมาณ หากหน่วยงานใด **มีเงินเหลือจ่าย** จากงบประมาณเงินรายได้ประจำปี ให้นำเงินเหลือจ่ายนั้นมาตั้งประมาณการเงินรายได้ปีถัดไปตามระเบียบว่าด้วยหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินเหลือจ่าย พ.ศ.๒๕๕๐ ดังนี้

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

๒. ไม่เกินร้อยละ ๒๕ ให้นำไปตั้งประมาณการรายจ่ายประจำปี

๓. งบประมาณส่วนที่เหลือให้นำไปตั้งเงินสะสมเพื่อการจัดหางบลงทุนและการพัฒนาบุคลากร

ยกเว้น

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

ข. การจัดทำประมาณการรายจ่าย

ให้หน่วยงาน ตั้งประมาณการงบประมาณรายจ่าย ในวงเงิน ร้อยละ ๙๐ ของประมาณการรายรับเพื่อเป็นการประกันความเสี่ยง ในการนี้เมื่อ จัดสรร ประมาณการงบประมาณรายจ่าย ฯ สมทบส่วนกลางมหาวิทยาลัย และหรือจัดสรรให้ หน่วยงานอื่นตามระเบียบหรือประกาศที่กำหนด โดยจำแนกเป็น ๒ มิติ ได้แก่ **(๑) มิติงบประมาณตามยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัยไม่น้อยกว่า**ร้อยละ ๑๐ ของรายรับหลังจัดสรรสมทบส่วนกลางมหาวิทยาลัย ยกเว้นรายรับจากเงินเหลือจ่าย เงินอุดหนุนหรือบริจาค และเงินจากฟาร์ม **(๒) มิติงบประมาณตามภารกิจ พื้นฐาน** ของแต่ละหน่วยงาน ให้นำส่วนที่เหลือร้อยละ ๙๐ ตั้งเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ประกอบด้วย (๒.๑) รายจ่ายประจำขั้นต่ำที่จำเป็น (๒.๒) รายจ่ายรักษางานเดิม (๒.๓) รายจ่ายตามภาระผูกพัน และ (๒.๔) รายจ่ายเพิ่มเป้าหมายใหม่

๑. **งบบุคลากร** ประกอบด้วย

๑.๑ ค่าจ้างชั่วคราว (อัตราเดิม และอัตราใหม่)

๑.๒ ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ (อัตราเดิม)

๑.๓ เงินเพิ่มค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ (อัตราเดิม)

กรณี การจ้าง ลูกจ้างชั่วคราว อัตราใหม่ ต้องได้รับ การ อนุมัติกรอบ จากคณะกรรมการบริหารอัตรา กำลังในมหาวิทยาลัยแม่โจ้ โดยผ่านความเห็นชอบจาก คณะกรรมการบริหารงานบุคคลมหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ก.บ.ม.) และมีแหล่งงบประมาณเรียบร้อยแล้ว

๒. งบดำเนินงาน ประกอบด้วย

๒.๑ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ เช่น ค่าเบี้ยประชุม ค่าเบี้ยประกันสังคม ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด ค่าบำรุงรักษาเครื่องปรับอากาศ การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดนี้ให้พิจารณาตั้งงบประมาณจากฐานการใช้จ่ายจริงของปีที่ผ่านมา โดยยึดหลักการใช้ทรัพยากรร่วมกันอย่างประหยัดและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดังต่อไปนี้

- ค่าสอนพิเศษ ควรพิจารณาตามความจำเป็นและเหมา ะสมสอดคล้องกับสาขาวิชาที่ขาดแคลนบุคลากรทำการสอน
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของบุคลากรในหน่วยงานที่มีการเรียนการสอนสูง ทำให้งบประมาณเกี่ยวกับวัสดุเพื่อการเรียนการสอนลดน้อยลงไป ควรพิจารณาขอตั้งและอนุมัติตามความเหมาะสมและเป็นประโยชน์ต่อการเรียนการสอนมากที่สุด
- ให้หน่วยงานตั้งงบประมาณสมทบกองทุนประกันสังคมของค่าจ้างชั่วคราวรายเดือนและพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ในอัตราที่กฎหมายกำหนด
- ค่าวัสดุสำหรับหน่วยงานที่มีการเรียนการสอนควรพิจารณาตั้งรายการวัสดุเพื่อการเรียนการสอนในสัดส่วนที่สูงกว่าวัสดุเพื่อใช้ในการบริหาร
- ค่าใช้สอย ควรตั้งงบสำหรับรองรับการซ่อมบำรุงรักษาทรัพย์สินทางราชการ โดยมีการทำแผนการใช้งานทรัพย์สินฯ ประกอบการพิจารณาตั้งงบดังกล่าว

๒.๒ ค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าใช้จ่ายสำหรับให้บริการเครือข่ายอินเตอร์เน็ต ค่าบริการโทรศัพท์เคลื่อนที่สำ หรับผู้บริหาร รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่จำเป็นในหมวดสาธารณูปโภค เช่น ค่า ไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ไปรษณีย์ ฯลฯ

๓. งบลงทุน ให้หน่วยงานจัดหางบลงทุนจากงบประมาณเงินรายได้ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ครุภัณฑ์ประจำอาคารและสิ่งก่อสร้างปีเดียวที่ไม่ได้รับการ จัดสรรจากงบประมาณแผ่นดิน ภายใต้แผนความต้องการงบลงทุน ๕ ปี (๒๕๕๘-๒๕๖๒)

๓.๒ งบประมาณค่าออกแบบและค่าควบคุมงานรายการสิ่งก่อสร้าง ภายใต้แผนความต้องการสิ่งก่อสร้าง ๕ ปี (๒๕๕๘-๒๕๖๒) ที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการผังแม่บทมหาวิทยาลัย แม่โจ้ และคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

๓.๓ สมทบงบประมาณค่าก่อสร้างของรายการสิ่งก่อสร้างผูกพันที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณแผ่นดินตามหลักเกณฑ์ของสำนักงบประมาณ (ไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๑๐ ของวงเงินค่าก่อสร้าง)

๓.๔ สนับสนุนให้หน่วยงานจัดตั้งงบประมาณเพื่อการจัดหางบลงทุนโดยตั้งเป็น “เงินสะสมเพื่อการจัดหางบลงทุนและการพัฒนาบุคลากร ” จากงบประมาณเงินรายได้ประจำปี นอกเหนือจากเงินเหลือจ่ายโดยงบลงทุนประกอบด้วยค่าครุภัณฑ์ และค่าสิ่งก่อสร้าง ดังรายละเอียดต่อไปนี้

(๑) ครุภัณฑ์

– รายจ่ายเพื่อประกอบ ดัดแปลง ต่อเติมหรือปรับปรุงครุภัณฑ์

– รายจ่ายเพื่อจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดเกินกว่า ๒๐,๐๐๐ บาท

– รายจ่ายเพื่อซ่อมแซมบำรุงรักษาโครงสร้างของครุภัณฑ์ขนาดใหญ่ เช่น เครื่องบิน เครื่องจักรกลยานพาหนะ เป็นต้น ซึ่งไม่ร่วมถึงค่าซ่อมบำรุงปกติหรือค่าซ่อมกลาง

– รายจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาในการจัดหาหรือปรับปรุงครุภัณฑ์

– รายจ่ายที่ต้องชำระพร้อมค่าครุภัณฑ์ เช่ น ค่าขนส่ง ค่าภาษี ค่าประกันภัย ค่าติดตั้ง เป็นต้น

(๒) สิ่งก่อสร้าง

– รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งก่อสร้าง รวมทั้งสิ่งต่าง ๆ ที่ติดตรึงกับสิ่งก่อสร้าง เช่น อาคาร บ้านพัก ถนน สระว่ายน้ำ สะพาน รั้ว อ่างเก็บน้ำ เป็นต้น

– รายจ่ายเพื่อจัดหาสิ่งก่อสร้าง

– รายจ่ายเพื่อ ดัดแปลง ต่อเติมหรือ ปรับปรุงสิ่งก่อสร้าง ซึ่งทำให้สิ่งก่อสร้างมีมูลค่าเพิ่มขึ้น

– รายจ่ายเพื่อติดตั้งระบบไฟฟ้า หรือระบบประปา รวมถึงอุปกรณ์ต่าง ๆ ซึ่งเป็นการติดตั้งครั้งแรกในอาคาร ทั้งที่เป็นการดำเนินการพร้อมหรือภายหลังการก่อสร้างอาคาร รวมถึงการติดตั้งครั้งแรกในสถานที่ราชการ

– รายจ่ายเพื่อจ้างออกแบบ จ้างควบคุมงานที่ให้แก่เอกชน หรือนิติบุคคล

– รายจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาในการจัดหาหรือปรับปรุงสิ่งก่อสร้าง

ทั้งนี้ต้องเป็นไปตามแผนความต้องการงบลงทุน ๕ ปี ที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรม การผังแม่บท และต้องเป็นครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างที่จำเป็น สำหรับโครงการใหม่/สาขาวิชาใหม่ หรือครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างที่จำเป็นเร่งด่วนสำหรับงานฟาร์มมหาวิทยาลัย โดยควรเป็นครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้างที่มีความจำเป็นเร่งด่วนและมีความพร้อม ซึ่งไม่อาจรอการจัดสรรจากงบประมาณแผ่นดินได้ เนื่องจากงบลงทุนเป็นงบประมาณฐานศูนย์ซึ่งมีแนวโน้มได้รับจัดสรรจากสำนักงบประมาณลดลง ทั้งนี้ขอให้ทุกหน่วยงานคำนึงถึงการใช้ทรัพยากรร่วมกัน

ทั้งใน และต่างหน่วยงานเป็นสำคัญเพื่อลดภาระค่าใช้จ่าย และเพิ่มประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรนั้น ๆ อย่างคุ้มค่า

๔. งบเงินอุดหนุน เป็นงบประมาณรายจ่ายที่ตั้งเพื่อความคล่องตัวในการเบิกจ่าย โดยให้ระบุรายละเอียดของโครงการ วัตถุประ สงค์ของโครงการ และชี้แจงถึงเหตุผลความจำเป็นประกอบการพิจารณา เช่น โครงการวิจัยเพื่อพัฒนาประสิทธิภาพการเรียนการสอน โครงการพัฒนาบุคลากร ค่าบำรุงสมาชิกองค์กรต่างๆ ที่มหาวิทยาลัยเห็นชอบ **ทั้งนี้ให้ระบุรายละเอียดรายการจ่ายจำแนกตามประเภทและจำนวนเงินแต่ละประเภทกำกับไว้ด้วย เช่น**

๔.๑ ค่าบำรุงสมาชิกองค์กร ที่เกี่ยวข้องภายนอกมหาวิทยาลัย รวมทั้งค่าใช้จ่ายในงานสำคัญๆ โดยรวมของมหาวิทยาลัย

๔.๒ เงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายสนับสนุนประเด็นยุทธศาสตร์ ได้แก่การจัดทำโครงการเพื่อขับเคลื่อนแผนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ (กรณีไม่มีโครงการประกอบวงเงินคำขอตั้งรายจ่ายเชิงยุทธศาสตร์ดังกล่าว มหาวิทยาลัยจะไม่พิจารณาตั้งให้ในงบประมาณรายจ่ายเชิงยุทธศาสตร์ โดยขอโยกวงเงินดังกล่าวไปรวมที่งบสำรองหน่วยงานนั้น ๆ)

๕. งบรายจ่ายอื่น เป็นงบประมาณที่ตั้งไว้สำรองจ่ายกรณีฉุกเฉิน หรือรายการที่มิได้ตั้ งงบประมาณไว้หรือรายจ่ายต่าง ๆ ที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดหนึ่งหมวดใดข้างต้น เช่น

๕.๑ งบกลางมหาวิทยาลัย

ให้มหาวิทยาลัยตั้งงบกลางมหาวิทยาลัย ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อสำรองจ่ายในค่าใช้จ่ายส่วนรวม และเพื่อสมทบรายจ่ายที่เป็นภาระผูก พัน ซึ่งตั้งไว้ที่ในกองทุนสำรองเพื่อวัตถุประสงค์ดังต่อไปนี้ ซึ่งระบุให้

๕.๑.๑ เป็นเงินค่าใช้จ่ายกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นเร่งด่วน เช่น กรณีเกิดภัยพิบัติต่าง ๆ หากไม่ได้รับการแก้ไขจะเกิดผลเสียร้ายแรงต่อมหาวิทยาลัยโดยรวม

๕.๑.๒ เป็นค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยที่มีข้อผูกพันกับหน่วยงานภายนอกโดยรวม

๕.๑.๓ เป็นค่าใช้จ่ายโดยภาพรวมของมหาวิทยาลัยตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

- เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดงานประจำปีของมหาวิทยาลัยหรืองานที่มหาวิทยาลัยร่วมจัดกับบุคคลภายนอกทั้งภาครัฐและภาคเอกชน
- เป็นค่าใช้จ่ายการแข่งขันกีฬาบุ คลากรประจำปีของมหาวิทยาลัยและของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา
- เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากรโดยรวมของมหาวิทยาลัยได้แก่การอบรม สัมมนา การฝึกงานและการดูงาน
- เป็นค่าใช้จ่ายที่จำเป็นบางรายการ /โครงการของ หน่วยงาน ที่ขาดแคลนงบประมาณสนับสนุน

– เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับค่าออกแบบ และค่าควบคุมงานสิ่งก่อสร้าง

ทั้งนี้โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ค่าใช้จ่ายดังกล่าว อาจเป็นค่าใช้จ่ายสมทบ หรือเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมด โดยให้อยู่ในดุลยพินิจของคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

๕.๒ งบสำรอง

ให้ทุก หน่วยงาน ตั้งงบสำรองไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๓ “ของรายรับประเภทค่าธรรมเนียมการศึกษา เงินผลประโยชน์ (ทุกรายการยกเว้นจากงานบริการวิชาการ จากแหล่งทุนภายนอก และจากการ ร่วมลงทุน) โดยเป็นประมาณการรายรับฯ หลังจัดสรรเข้าสมทบส่วนกลางมหาวิทยาลัยแล้ว” โดยตั้งไว้ในกองทุนอื่นในส่วนกองทุนสำรอง) เพื่อเป็นงบสำรองกรณีฉุกเฉินและจำเป็นเพื่อเป็นการเสริมสร้างความมั่นคงด้านการเงินของหน่วยงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ

(๑) เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายโดยรวมของหน่วยงาน

(๒) เพื่อเป็นเงินค่าใช้จ่ายกรณีฉุกเฉินจำเป็นเร่งด่วนและไม่ได้ตั้งงบประ มาณรองรับไว้ หากไม่ได้รับการแก้ไขปัญหาจะเกิดผลเสียร้ายแรงต่อหน่วยงานนั้น ๆ

(๓) เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายที่จำเป็นบางรายการ/โครงการที่ขาดแคลนงบประมาณสนับสนุนหรือได้รับงบประมาณไม่เพียงพอ

(๔) เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในรายการที่สอดคล้องกับภารกิจและกลยุทธ์มหาวิทยาลัย

(๕) งบสำรองจุดประสงค์หลักมีไว้เพื่อเก็บสะสมให้ หน่วยงาน นั้น ๆ เป็นเงินทุนในอนาคตโดยเจตนารมณ์เพื่อการออมเสริมสร้างความมั่นคงด้านการเงิน หากไม่จำเป็น ไม่ควรนำมาใช้เพื่อการอื่น

๕.๓ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว

ทั้งนี้ **ยกเว้นหน่วยงานในกำกับ ของมหาวิทยาลัย ที่มีการบริหารงานแบบวิสาหกิจ** ให้สามารถตั้งงบประมาณตามนโยบายของคณะกรรมการ อำนวยการบริหารทรัพย์สินและหน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ได้

(ร่าง) ปฏิทินการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ประจำปี พ.ศ 2559

	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													
– ที่ประชุมรองอธิการบดีและผู้ช่วยอธิการบดี		22												
– คณะกรรมการบริหารฯ		24												
– อนุสภามหาวิทยาลัย			26											
– สภามหาวิทยาลัย			26											
2 **กองแผนงานแจ้งเวียน นโยบายฯ**			27											
การจัดทำงบประมาณเงินรายได้ประจำปี พ.ศ. 2559														
3 **กองแผนงานจัดส่งแผนนักศึกษาฯที่ผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย ให้หน่วยงาน**		17												
4 **หน่วยงานยืนยันความถูกต้องจำนวนนักศึกษาเพื่อจัดทำประมาณการรายรับ**			1											
5 **หน่วยงานจัดส่งประมาณการรายรับ เพื่อกองแผนงานสรุปรายรับในภาพรวมทั้งหมด**			10											
6 **หน่วยงานจัดส่งประมาณการรายจ่าย มายังกองแผนงานเพื่อสรุปรายจ่ายในภาพรวมทั้งหมด**														
– หน่วยงานภายในสำนักงานอธิการบดี			10											
– คณะ/สำนัก/วิทยาลัย/หน่วยงานวิสาหกิจ			17											
7 **กองแผนงานวิเคราะห์และจัดทำงบประมาณเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559**														

	2558								2559					
	พค.	มิย.	กค.	สค.	กย.	ตค.	พย.	ธค.	มค.	กพ.	มีค.	เม.ย	พค.	มิย.
8 กองแผนงาน นำร่างงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เสนอ														
– คณะกรรมการเงินรายได้				10										
(หน่วยงานแก้ไขรายละเอียด กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงตามมติกรรมการเงินรายได้ฯ)														
– ส่งเอกสาร คกก บริหาร				4										
– คณะกรรมการบริหารฯ				11										
(หน่วยงานแก้ไขรายละเอียด กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงตามมติกรรมการบริหารฯ)														
– คณะกรรมการวางแผนและบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัย				17										
– สภามหาวิทยาลัย				30										
– แจ้งงบประมาณที่ผ่านการอนุมัติ					4									
9 หน่วยงานบันทึกข้อมูลในระบบบัญชี 3 มิติ														
(ระหว่างรอเสนอสภาให้หน่วยงานส่งแผนการใช้จ่ายงบประมาณให้กองแผนงาน)														
10 ประมาณการเงินรายได้ ปรับครั้งที่ 1														
หน่วยงานจัดส่งการปรับปรุงงบประมาณ (รายรับ–จ่าย)														
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ปรับครั้งที่ 1 มายังกองแผนงาน														
กองแผนงาน นำ (ร่าง) งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ปรับครั้งที่ 1 เสนอ														
– คณะกรรมการวางแผนและบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัย														
– คณะกรรมการเงินรายได้														
– คณะกรรมการบริหารฯ														
– ส่งเอกสารเพื่อการประชุมสภามหาวิทยาลัย														
– สภามหาวิทยาลัย														
– แจ้งงบประมาณที่ผ่านการอนุมัติ และอนุมัติในระบบบัญชี 3 มิติ														

	2558								2559					
	พค.	มิย.	กค.	สค.	กย.	ตค.	พย.	ธค.	มค.	กพ.	มีค.	เม.ย	พค.	มิย.
11 ประมาณการเงินรายได้ ปรับครั้งที่ 2														
หน่วยงานจัดส่งการปรับปรุงงบประมาณ (รายรับ-จ่าย)														
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ปรับครั้งที่ 2 มายังกองแผนงาน														
กองแผนงาน นำ (ร่าง) งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ปรับครั้งที่ 2 เสนอ														
- คณะกรรมการวางแผนและบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัย														
- คณะกรรมการเงินรายได้														
- คณะกรรมการบริหารฯ														
- ส่งเอกสารเพื่อการประชุมสภามหาวิทยาลัย														
- สภามหาวิทยาลัย														
- แจ้งงบประมาณที่ผ่านการอนุมัติ และอนุมัติในระบบบัญชี 3 มิติ														
การติดตามงบประมาณ														
12 ให้หน่วยงานส่งรายละเอียดและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ปรับปรุงให้กองแผนงาน														
13 รายงานผลรายรับจริงและผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณ (รายเดือน ทุกวันที่ 5 ของเดือนถัดไป)														