

นโยบายการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มหาวิทยาลัยแม่โจ้

1. หลักการและเหตุผล

เพื่อให้การจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สามารถขับเคลื่อนแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 12 (พ.ศ. 2560-2564) ให้ได้รับผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ จึงเห็นควรให้ส่วนกลางมหาวิทยาลัย และหน่วยงาน ดำเนินการจัดทำแผนงบประมาณเงินรายได้ ดังนี้

1. ให้ความสำคัญกับการจัดทำงบประมาณในลักษณะบูรณาการกับเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี ที่สอดคล้องกับพันธกิจ แผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 12 (พ.ศ. 2561-2564) แผนปฏิบัติราชการ ประจำปีของมหาวิทยาลัยแม่โจ้ และ ยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ 20 ปี (พ.ศ.2560-2579) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12 (พ.ศ.2560-2564) นโยบายด้านความมั่นคงแห่งชาติ (พ.ศ.2558-2564) และยุทธศาสตร์การจตุรระบบงบประมาณประจำปีของสำนักงาน ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินงานมีความเชื่อมโยง สอดคล้อง สนับสนุนกันอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า และลดความซ้ำซ้อน สามารถบูรณาการการทำงานในทุกมิติ ได้แก่มิติงานตามยุทธศาสตร์พื้นที่ (Area) มิติงานตามยุทธศาสตร์หน่วยงาน (Function) และมิตียุทธศาสตร์สำคัญ (Agenda) เพื่อขับเคลื่อนการนำไปสู่วิสัยทัศน์ในการเป็นมหาวิทยาลัยชั้นนำที่มีความเป็นเลิศทางการเกษตรในระดับนานาชาติ

2. การจัดทำงบประมาณการรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จะเป็นการจัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน (PBBS : Performance Bases Budgeting System) ซึ่งแสดงความเชื่อมโยงระหว่างทรัพยากรที่ใช้กับผลงานที่เกิดขึ้น เน้นผลผลิต และความเชื่อมโยงระหว่างผลผลิตกับผลลัพธ์ที่ต้องการให้เกิดขึ้นอย่างครบถ้วนในทุกระดับสะท้อนด้วยตัวชี้วัดที่ชัดเจน โดยมีกระบวนการวางแผน การจัดทำงบประมาณ การติดตามประเมินผลเป็นองค์ประกอบหลัก

3. ให้มีการกำหนดเป้าหมาย ผลผลิต ตัวชี้วัด กิจกรรม/โครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2564 ที่มีความชัดเจน สอดคล้องกับแผนการพัฒนเชิงรุก (Proactive Plan) แผนพัฒนาตามพันธกิจ (Mission Plan) 10 ด้าน และแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ที่ผ่านความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย

4. ให้มีการจัดทำแผนการดำเนินงานและงบประมาณล่วงหน้าระยะปานกลาง (Medium Term Expenditure Framework : MTEF) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560-2564 โดยจัดทำแผนดำเนินงานและประมาณการรายจ่ายประจำปี พร้อมกับวางแผนงานและวางแผนรายจ่ายล่วงหน้า เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถพิจารณาประมาณการรายรับและรายจ่าย ทั้งรายจ่ายในแผนพัฒนาตามพันธกิจ ได้แก่รายจ่ายขั้นต่ำที่จำเป็น รายจ่ายประจำพื้นฐาน รายจ่ายที่เป็นข้อผูกพันต่าง ๆ รายจ่ายตามประเด็นยุทธศาสตร์ และ

รายจ่ายในแผนการพัฒนาเชิงรุก ที่เป็นการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ให้มุ่งสู่วิสัยทัศน์ที่กำหนดไว้ สนับสนุนให้มหาวิทยาลัยสามารถวางแผนงาน และกำลังคน ได้อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากภารกิจส่วนใหญ่อาจไม่สามารถ ล่วงได้ภายในหนึ่งปี ทั้งนี้มหาวิทยาลัยและหน่วยงานจะได้ใช้ศักยภาพทางการเงินและงบประมาณที่ได้ งบประมาณการไว้ประกอบการพิจารณาทบทวนแผนการดำเนินงาน หรือแผนการแสวงหาแหล่งรายรับ เพิ่มเติมในแต่ละปีงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยกำหนดให้มีการป้องกันความเสี่ยงเพื่อลดทอน ผลกระทบความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

5. จัดลำดับความสำคัญของภารกิจที่จะเสนอบริการงานที่สามารถจะนำส่งผลผลิตผลลัพธ์ ได้อย่างชัดเจน และกำหนดเป้าหมายให้เหมาะสม สอดคล้องกับความจำเป็นและวงเงินงบประมาณที่มีอยู่ อย่างจำกัด รวมทั้งศักยภาพ และความสามารถในการใช้จ่ายงบประมาณทั้งปีปัจจุบันและปีงบประมาณที่ ผ่านมา โดยทบทวนเพื่อชะลอ ปรับลด หรือยกเลิกการดำเนินการ โดยวิเคราะห์เชิงเปรียบเทียบในเรื่อง ความจำเป็นเร่งด่วน ความสำคัญ ความคุ้มค่า ความพร้อม และจำนวนผู้ได้รับประโยชน์ของทางเลือกต่างๆ ในการดำเนินการ โดยนำหลักการของงบประมาณฐานศูนย์ (Zero-Based Budgeting) และการจัดลำดับ ความสำคัญ (Priority) มาประยุกต์ใช้ในระบบการจัดทำงบประมาณตามแนวคิดเกี่ยวกับการแทนที่กัน ระหว่างรายจ่ายเดิมกับรายจ่ายใหม่ (3R : Review Redeploy และ Replace) ดังนี้

Review คือ การทบทวน ตรวจสอบ กระบวนการปฏิบัติงาน ผลงาน และทรัพยากรที่ใช้ของกิจกรรม ที่ใช้จ่ายงบประมาณ โดยใช้หลักงบประมาณฐานศูนย์

Redeploy คือ กระบวนการพิจารณา ทบทวน วางแผนและตัดสินใจตามผลการ Review เพื่อชะลอ หรือยกเลิกหรือปรับลดเป้าหมาย/ค่าใช้จ่ายต่อหน่วยของกิจกรรม/รายการเดิมที่ลดความสำคัญในการ ขับเคลื่อนการพัฒนามหาวิทยาลัย

Replace คือ กระบวนการพิจารณาวางแผนและตัดสินใจ เพื่อพิจารณากำหนดทางเลือกต่างๆ ในการ ดำเนินกิจกรรมใหม่ เพิ่มเป้าหมาย หรือเพิ่มค่าใช้จ่ายต่อหน่วย โดยนำวงเงินงบประมาณจากการ Review/Redeploy มาจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมให้แก่งานตามนโยบายและยุทธศาสตร์การพัฒนา มหาวิทยาลัยที่มีความสำคัญ จำเป็น เร่งด่วน และหน่วยงานมีความพร้อมในการดำเนินการ

6. ให้มีการจัดทำแผนดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ชัดเจน หลังจากทีสภา มหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 โดยพิจารณาถึงความพร้อม ขีดความสามารถในการดำเนินงานและใช้จ่ายงบประมาณภายในกรอบเวลาที่กำหนดเพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ตามกรอบวงเงินที่มีอยู่อย่างจำกัด และสามารถเริ่มดำเนินการได้ตั้งแต่ต้น ปีงบประมาณ

2. แบบข้อเสนองบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เบื้องต้น

2.1 การจัดทำประมาณการรายรับ

การจัดทำประมาณการรายรับ ควรมีข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ และหรือให้เร่งดำเนินการปรับแผนเมื่อมีเหตุที่คาดได้ว่าจะมีผลแตกต่างจากประมาณการ เพื่อป้องกันรายรับจริงต่ำกว่าแผน ซึ่งจะกระทบต่อการจัดการงบประมาณในภาพรวม โดยให้ทุกหน่วยงานจัดทำประมาณการรายรับตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ พ.ศ. 2543 (แก้ไขเพิ่มเติมตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2545 , ข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2547 และข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยเงินรายได้ (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2549) โดยในการประมาณการรายรับประจำปีงบประมาณ 2561 ให้เรียกเก็บรายรับประเภทต่าง ๆ ตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ดังนี้

(1) **ค่าธรรมเนียมการศึกษา** รายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษา ให้ใช้จำนวนนักศึกษาตามแผนการรับนักศึกษาที่ผ่านการพิจารณาจากสภามหาวิทยาลัยประกอบการจัดทำ (ข้อมูลกองแผนงาน) และอัตราการเรียกเก็บจากนักศึกษาทุกระดับการศึกษา และทุกหลักสูตร ตามอัตราที่กำหนดในระเบียบ และประกาศที่เกี่ยวข้อง โดยค่าธรรมเนียมการศึกษาจำแนกเป็น 2 กลุ่ม คือ

(1.1) **กลุ่มหลัก** ประกอบด้วย ค่าธรรมเนียมการศึกษา ประกอบด้วย ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ค่าพัฒนานักศึกษา ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่เรียกเก็บตามรายวิชา (ค่าลงทะเบียนเรียน) และค่าธรรมเนียมการศึกษารายการอื่นๆ ตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

(1.2) **กลุ่มอื่น ๆ** ประกอบด้วย ค่าบำรุงพิเศษ ค่าธรรมเนียมนักศึกษาทดลองเรียน และค่าธรรมเนียมการศึกษาอื่น ๆ ที่เรียกเก็บ ซึ่งให้นำประมาณการรายรับมาจัดสรรตามเอกสารแนบ

(2) เงินผลประโยชน์ หมายถึง

(2.1) เงินรายได้ที่หน่วยงานที่ได้มาจากการลงทุน หรือการร่วมลงทุน และจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

(2.2) เงินรายได้ที่หน่วยงานที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุ หรือจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์

(2.3) เงินรายได้จากฟาร์ม

(3) **เงินจากการฝึกอบรม การประชุมสัมมนา** หมายถึง เงินรายได้ที่หน่วยงานได้รับจากการจัดฝึกอบรมและการประชุมสัมมนา โดยให้นำมาจัดสรรตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจัดฝึกอบรม พ.ศ.2556 และหากมีเงินเหลือจ่ายหลังดำเนินงานแล้วเสร็จ หน่วยงานสามารถนำเงินเหลือจ่ายไปบริหารจัดการเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานในด้านต่าง ๆ

(4) **เงินอุดหนุนบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก** ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

คณะกรรมการเงินรายได้ มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2560

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 9/2560 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2560

คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย ด้านยุทธศาสตร์และการพัฒนามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 6 กันยายน 2560

สภามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2560

(5) เงินอุดหนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ทั้งนี้ควรมีข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ

(6) เงินรายได้อื่น ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

(7) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี หมายถึงงบประมาณแผ่นดินตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ให้ใช้จ่ายตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ และตามระเบียบ ข้อปฏิบัติ แนวทางหลักเกณฑ์ที่ภาครัฐกำหนด โดยภาพรวมปีงบประมาณ 2561 รัฐบาลมีการปรับลดงบประมาณที่สนับสนุนงานประจำ (Function) เนื่องจากต้องการลด ชะลอ หรือยกเลิกงาน/โครงการที่ซ้ำซ้อนระหว่างหน่วยงาน ล้าสมัย และยังไม่ตอบโจทย์ความต้องการของประเทศ จึงนำงบประมาณส่วนที่ปรับลดนี้ไปเพิ่มให้กับงานบูรณาการ และงานยุทธศาสตร์ ทั้งนี้เพื่อสนับสนุนนโยบายและการปฏิรูปประเทศให้เกิดผลอย่างชัดเจน เป็นรูปธรรม ตรงความต้องการของประชาชน สนับสนุนการทำงานแบบบูรณาการระหว่างหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อสามารถใช้ประโยชน์จากการใช้จ่ายงบประมาณร่วมกันให้ได้ประโยชน์ยิ่งขึ้น ทำให้หน่วยงานที่มีอยู่จำกัดสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้สูงสุดเพื่อแก้ไขปัญหาของประชาชน เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ และพัฒนาประเทศให้มีความมั่นคงอย่างยั่งยืน และสร้างความคุ้มค่าให้กับการใช้งบประมาณโดยมีกลไกในการป้องกันทุจริตผ่าน พรบ.จัดซื้อจัดจ้าง และจัดให้มีคณะกรรมการคุณธรรมศาลาญาทุจริตและประพฤติมิชอบ และกระบวนการคัดกรองตรวจสอบอื่น ๆ ที่รัดกุมยิ่งขึ้น เพื่อให้การจัดสรรงบประมาณมีประสิทธิภาพ ลดความเหลื่อมล้ำ และตอบโจทย์การแก้ไขปัญหาประเทศ

(8) เงินเหลือจ่าย จากรายรับทุกประเภทยกเว้น ข้อ (4) (5) และ (7) ให้หน่วยงานนำสมทบกองทุนของหน่วยงาน ที่ใช้ได้เฉพาะดอกผล ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ส่วนที่เหลือสมทบ 1) กองทุนของหน่วยงานที่ใช้ได้ทั้งเงินต้นและดอกผล และหรือ 2) เงินสะสมเพื่อการจัดหางบลงทุนและการพัฒนาบุคลากร และหรือ 3) เงินสะสมเพื่อการบริหารเงินเหลือจ่าย โดยผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการของหน่วยงาน และคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยพิจารณาให้ความเห็นชอบ ยกเว้นหน่วยงานสนับสนุน สำนักงานอธิการบดี, สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ, สำนักหอสมุด, สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร, บัณฑิตวิทยาลัย ให้เสนอคณะกรรมการวางแผนและบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัยพิจารณา

2.2 การจัดทำประมาณการรายจ่าย

ให้หน่วยงานตั้งประมาณการงบประมาณรายจ่ายจากรายรับสุทธิ ไม่เกินร้อยละ 90 เป็นรายจ่ายตามภารกิจของหน่วยงาน และป้องกันความเสี่ยงไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 โดยให้ใช้ข้อมูลเปรียบเทียบแผน-ผลนักศึกษา แผน-ผลรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษาจำแนกรายภาคการศึกษา แผน-ผลที่เป็นขนาดความแตกต่างของรายรับและรายจ่ายในปีก่อนหน้า และแนวโน้มแผนฯ ของหน่วยงานประกอบการกำหนดสัดส่วนการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งแต่ละหน่วยงานไม่จำเป็นต้องกำหนดในอัตราที่เท่ากัน และอาจกำหนดอัตราที่แตกต่างได้ในประมาณการรายได้ระดับปริญญาตรี กับระดับบัณฑิตศึกษา ซึ่งขึ้นอยู่กับ

คณะกรรมการเงินรายได้ มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2560

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 9/2560 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2560

คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย ด้านยุทธศาสตร์และการพัฒนามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 6 กันยายน 2560

สภามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2560

กับสถานะการเงินและบริบทของแต่ละหน่วยงาน/กรณี ทั้งนี้ไม่ต้องประมาณการรายจ่ายไว้ในเล่มเอกสารที่นำเสนอสภามหาวิทยาลัย

ในการนี้ในปีงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ให้หน่วยงานตั้งประมาณการรายจ่ายเพื่อรองรับการเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ โดยให้มีความสอดคล้องกับงบประมาณแผ่นดิน จำแนกเป็น 4 แผนงาน ประกอบด้วย แผนงานบุคลากรภาครัฐ แผนงานพื้นฐาน แผนงานยุทธศาสตร์ และแผนงานบูรณาการ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. แผนงานบุคลากรภาครัฐ เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรภาครัฐในภาพรวม ประกอบด้วย

(1) รายจ่ายบุคลากร ประกอบด้วย เงินเดือน ค่าจ้างชั่วคราว ค่าจ้างประจำ ค่าตอบแทน พนักงานราชการ เป็นต้น

(2) รายจ่ายดำเนินงาน ประกอบด้วย (1) ค่าตอบแทน ที่ต้องจัดสรรให้ตามสิทธิ และข้อกำหนด ตามกฎหมายและจ่ายให้ในลักษณะค่าจ้างรายเดือน หรือจ่ายควบกับค่าจ้างรายเดือน เช่น เงินประจำตำแหน่งและเงินค่าตอบแทนสำหรับผู้บริหาร เงินตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง เงินเพิ่มการครองชีพชั่วคราวของลูกจ้างชั่วคราว ค่าตอบแทนตำแหน่งต่างๆ ฯลฯ (2) ค่าใช้สอยที่ต้องจัดสรรให้ตามสิทธิ เช่น ค่าเบี้ยประกันสังคม

(3) รายจ่ายเงินอุดหนุน ประกอบด้วย ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ เงินเพิ่มค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้

2. แผนงานพื้นฐาน เป็นแผนงานที่ดำเนินการกิจกรรมตามหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นปกติประจำตามกฎหมายจัดตั้งหน่วยงานนั้น ๆ หากหยุดดำเนินการอาจก่อให้เกิดความเสียหายในการให้บริการสาธารณะของภาครัฐ ซึ่งมีลักษณะงานและปริมาณงานที่ชัดเจนต่อเนื่อง ประกอบด้วย

(1) รายจ่ายดำเนินงาน ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ เช่น ค่าเบี้ยประชุม ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด ค่าสอนพิเศษ ค่าเลี้ยงรับรองเหมาจ่าย ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าวัสดุ การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดนี้ให้พิจารณาตั้งงบประมาณจากฐานการใช้จ่ายจริงของปีที่ผ่านมา โดยยึดหลักการใช้ทรัพยากรร่วมกันอย่างประหยัดและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด และให้ตั้งค่าซ่อมแซม บำรุงรักษา ทรัพย์สินราชการโดยจัดทำแผนบริหารจัดการและบำรุงรักษา ซ่อมแซมทรัพย์สินในความรับผิดชอบซึ่งพิจารณาจากค่าเสื่อมราคาประกอบด้วย

(2) รายจ่ายดำเนินงาน ค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าใช้จ่ายสำหรับให้บริการเครือข่ายอินเทอร์เน็ต รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่จำเป็นในหมวดสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ไปรษณีย์ ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่สำหรับผู้บริหาร ฯลฯ

(3) รายจ่ายลงทุน ให้หน่วยงานจัดหางบลงทุนจากงบประมาณเงินรายได้ทดแทนการไม่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณแผ่นดินหรือเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้ เช่น ค่าครุภัณฑ์ ค่าก่อสร้างหรือ

ปรับปรุงสิ่งก่อสร้างปีเดียว รายการเงินนอกงบประมาณสำหรับสมทบงบประมาณค่าก่อสร้างของรายการสิ่งก่อสร้างทั้งปีเดียวและผูกพันที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณแผ่นดินตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานงบประมาณกำหนด ตลอดจนค่าออกแบบและควบคุมงานรายการสิ่งก่อสร้างสำหรับรายการสิ่งก่อสร้างทั้งปีเดียวและผูกพันที่มีวงเงินสูง มีความจำเป็นต้องขอรับสนับสนุนงบประมาณจากรัฐ ต้องมีการวางแผนออกแบบก่อสร้างพร้อมแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายภายใต้กรอบระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากเป็นเงื่อนไขพื้นฐานในการพิจารณาคำขอรายจ่ายลงทุนของรัฐ

(4) รายจ่ายเงินอุดหนุน เช่น ค่าบำรุงสมาชิกองค์กรที่เกี่ยวข้องของภายนอกมหาวิทยาลัย ค่าใช้จ่ายในงานสำคัญๆ โดยรวมของมหาวิทยาลัย และเงินอุดหนุนโครงการของแผนพัฒนาตามพันธกิจ 10 ประเด็น ยุทธศาสตร์

(5) รายจ่ายอื่น เป็นงบประมาณที่ตั้งไว้สำรองจ่ายกรณีฉุกเฉิน หรือรายการที่มีได้ตั้งงบประมาณไว้ หรือรายจ่ายต่าง ๆ ที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดหนึ่งหมวดใดข้างต้น เช่น งบกลาง มหาวิทยาลัย งบสำรองหน่วยงาน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว กองทุน และเงินสะสมเพื่อการจัดหางบลงทุนและการพัฒนาบุคลากร เป็นต้น

ในการนี้ให้ทุกหน่วยงานตั้งงบสำรองหน่วยงานไม่น้อยกว่าร้อยละ 3 ของรายจ่ายรวม ทั้งนี้หากหน่วยงานใดมียอดสะสมรายจ่ายจริงสูงกว่ารายรับจริง หรือติดลบ ให้จัดทำแผนการชำระคืน และตั้งรายจ่ายเพื่อชดเชยคืนยอดติดลบดังกล่าวด้วย

3. แผนงานยุทธศาสตร์ เป็นแผนงานที่ดำเนินการตามโครงการ/กิจกรรม ที่สอดคล้องตาม แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ของมหาวิทยาลัยและหน่วยงาน และหรือสอดคล้องกับแผนการพัฒนาระดับกระทรวง และประเทศ โดยให้หน่วยงานจัดทำงบประมาณรายจ่ายในหมวดเงินอุดหนุนทั่วไป และอุดหนุนในลักษณะโครงการ (Project based) ที่มีความเชื่อมโยงกับแผนในระดับต่าง ๆ เพื่อนำส่งตัวชี้วัดที่เป็นเป้าหมายของประเด็นยุทธศาสตร์/แผนงานยุทธศาสตร์นั้น ๆ โดยให้หน่วยงานตั้งรายจ่ายไว้รองรับไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของประมาณการรายจ่ายรวม สำหรับโครงการตามแผนพัฒนาเชิงรุก ซึ่งประกอบด้วยเส้นทางการพัฒนา 3 เส้นทาง ได้แก่ มหาวิทยาลัยเกษตรอินทรีย์ (Organic University) มหาวิทยาลัยสีเขียว (Green University) และมหาวิทยาลัยเชิงนิเวศ (Eco University)

4. แผนงานบูรณาการ เป็นแผนงานที่ดำเนินการกิจกรรมตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากรัฐในเชิงนโยบายที่ต้องการผลักดันหรือเห็นความสำคัญในช่วงระยะเวลาหนึ่ง โดยกำหนดให้จัดทำ งบประมาณเป็นลักษณะโครงการ (Project based) ที่มีความเชื่อมโยงบูรณาการในระดับต่าง ๆ ทั้งมิติพื้นที่ (Area) มิติหน่วยงาน (Function) และมิติภารกิจสำคัญ (Agenda) เพื่อนำส่งตัวชี้วัดที่เป็นเป้าหมายของแผนงานบูรณาการนั้น

ในการนี้สำหรับวงเงินภาพรวมของแผนงานพื้นฐานและแผนงานยุทธศาสตร์ มีข้อเสนอการจัดสรรให้หน่วยงานระดับคณะควรจัดสรรงบประมาณเพื่อการเรียนการสอนเป็นหลัก ดังนี้

- ด้านการเรียนการสอน วิชาการ สนับสนุนการศึกษา ร้อยละ 60%
- ด้านการบริหารจัดการ ร้อยละ 20%
- ด้านการวิจัย ร้อยละ 13%
- ด้านบริการวิชาการ ร้อยละ 5%
- ด้านศิลปวัฒนธรรม ร้อยละ 2%

เกณฑ์การจัดสรรประมาณการรายรับ

การประมาณการรายรับแต่ละประเภทให้หน่วยงานจัดสรรเข้าส่วนกลางมหาวิทยาลัยตามหลักเกณฑ์ของประเภทรายรับ เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายตามภารกิจระดับมหาวิทยาลัย สำนักหอสมุด สำนักงานอธิการบดี และบัณฑิตวิทยาลัย ฯลฯ ดังต่อไปนี้

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
1. ค่าธรรมเนียม		
การศึกษา		
1.1 ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	เพื่อสมทบเข้ากองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	เพื่อจัดสรรสำหรับคณะ/สำนัก กรณีฉุกเฉินและจำเป็น และไม่ได้ตั้งงบประมาณรองรับ
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากรด้านต่างๆ เช่น ศึกษาดูระดับโทเอก เสนอผลงานวิจัย ฯลฯ
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ	ชำระเงินยืมกองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ค่าก่อสร้างสระว่ายน้ำและอาคารหอพักนักศึกษา)
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานอธิการบดี	เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายของสำนักงานอธิการบดี
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	เพื่อสนับสนุนด้านงานวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัย/ทุนวิจัย/กิจกรรมทางวิจัย
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ	เพื่อสนับสนุนทุนการศึกษาด้านต่างๆ ของนักศึกษา, บุคลากร /สนับสนุนงานวิจัยและบริการวิชาการ/พัฒนาบุคลากรด้านอื่นๆ

คณะกรรมการเงินรายได้ มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2560

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 9/2560 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2560

คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย ด้านยุทธศาสตร์และการพัฒนามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 6 กันยายน 2560

สภามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2560

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	เพื่อชำระค่าสาธารณูปโภค (จากงบรายได้ออกร้อยละ 25 และงปม.ร้อยละ 75
	ร้อยละ 60 สนับสนุนค่าใช้จ่ายส่วนกลางมหาวิทยาลัย/ สำนักหอสมุด/บัณฑิตวิทยาลัย	การจัดสรรให้กับหน่วยงานได้พิจารณาจากสัดส่วนเฉลี่ยจ่ายจริงย้อนหลัง 3 ปี
1.2 ค่าพัฒนา นักศึกษา*	200 บาท /คน 950 บาท/คน	(1) 200 บาท /คน เพื่อชำระเงินยืม กองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ค่าก่อสร้างสระว่ายน้ำและอาคาร หอพักนักศึกษา) (2) 950 บาท/คน สำหรับแผนพัฒนา นักศึกษานอกห้องเรียน/แผนพัฒนา IT/แผนพัฒนาหอสมุด/แผนพัฒนา ทักษะภาษา และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (2.1) ร้อยละ...เพื่อการพัฒนา นักศึกษานอกห้องเรียน และ เวชภัณฑ์ (2.2) ร้อยละ...เพื่อการพัฒนา ด้าน IT (2.3) ร้อยละ...เพื่อการพัฒนา ด้าน ห้องสมุด (2.4) ร้อยละ...เพื่อพัฒนา ทักษะภาษา (2.5) อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (เช่นการพัฒนา ศักยภาพการเป็นผู้ประกอบการแก่ นักศึกษา) โดยให้คำนึงถึงกลุ่มเป้าหมายผู้รับ ประโยชน์หรือกลุ่มเป้าหมายการ ให้บริการต้องเป็นนักศึกษาไม่น้อยกว่า ร้อยละ 80
1.3 ค่าธรรมเนียม การศึกษาที่เรียกเก็บ ตามรายวิชา (ค่าลงทะเบียนเรียน)	ระดับปริญญาตรี	
	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	
	ร้อยละ 3 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็น จ่ายตามข้อผูกพันสัญญาต่างชำระ	
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานอธิการบดี (ยกเว้นแพร์, ชุมพร)	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	

คณะกรรมการเงินรายได้ มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2560

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 9/2560 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2560

คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย ด้านยุทธศาสตร์และการพัฒนามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 6 กันยายน 2560

สภามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2560

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	
	ร้อยละ 66 จัดสรรสำหรับหน่วยงาน (ยกเว้นแพร์/ชุมพร ร้อยละ 76)	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของ หน่วยงาน
	ระดับบัณฑิตศึกษา	
	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	
	ร้อยละ 3 งบกลางเพื่อชดเชยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้อง จ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ	
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานอธิการบดี (ยกเว้นแพร์,ชุมพร)	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	
	ร้อยละ 3 สมทบบัณฑิตวิทยาลัย	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของบัณฑิตฯ
	ร้อยละ 63 หน่วยงาน	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของ หน่วยงาน
1.4 ค่าบำรุงหอพัก	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดเชยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้อง จ่าย ตามข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ	
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานอธิการบดี (ยกเว้นแพร์,ชุมพร)	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สิน	
	ร้อยละ 64 จัดสรรให้หน่วยงานที่รับผิดชอบหอพัก นักศึกษา	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของ หน่วยงาน
1.5 ค่าลงทะเบียนรับ ปริญญา	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดเชยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้อง จ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ	
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานอธิการบดี	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	

คณะกรรมการการเงินรายได้ มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2560

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 9/2560 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2560

คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย ด้านยุทธศาสตร์และการพัฒนามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 6 กันยายน 2560

สภามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2560

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
	ร้อยละ 63 หน่วยงานที่รับผิดชอบ	
1.6 ค่าบำรุงพิเศษ	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	
	ร้อยละ 84 หน่วยงานที่รับผิดชอบ	
1.7 ค่าธรรมเนียม นักศึกษาทดลองเรียน (20,000 บาท)	1.7.1 กองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ 5,000 บาท ส่วนที่เหลือ 15,000 บาท จัดสรรดังนี้	
	1.7.2 ร้อยละ 21.0 สำนักงานอธิการบดี (~3,000 บาท)	
	1.7.3 ร้อยละ 10.5 คณะวิทยาศาสตร์ (~1,500 บาท)	
	1.7.4 ร้อยละ 5.3 คณะศิลปศาสตร์ (~800 บาท)	
	1.7.5 ร้อยละ 63.2 หน่วยงานต้นสังกัด (~9,700 บาท)	
	ข้อ 1.7.2-1.7.5 ให้จัดสรร ดังนี้	
	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ	
ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค		
ร้อยละ 84 หน่วยงานที่รับผิดชอบ		
1.8 ค่าธรรมเนียม การศึกษาเหมาจ่าย	ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และข้อตกลงร่วมของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	
1.9 ค่าธรรมเนียม การศึกษาอื่น	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดเชยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้อง จ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานอธิการบดี	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	
	ร้อยละ 60 หน่วยงานที่รับผิดชอบ	
2. เงินผลประโยชน์	ร้อยละ 10 ค่าสาธารณูปโภค	
	ร้อยละ 90 หน่วยงาน	

คณะกรรมการเงินรายได้ มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2560

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 9/2560 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2560

คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย ด้านยุทธศาสตร์และการพัฒนามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 6 กันยายน 2560

สภามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2560

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
3. เงินจากการ สัมมนาและ ฝึกอบรม	ร้อยละ 10 ค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 90 หน่วยงาน	
4. เงินอุดหนุนการ บริการวิชาการจาก แหล่งทุนภายนอก	จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด	
5. เงินอุดหนุนการ วิจัยจากแหล่งทุน ภายนอก	จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด	
6. เงินรายได้อื่น	จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด	
7. เงินอุดหนุนจาก รัฐบาล	ตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ และตาม ระเบียบ ข้อปฏิบัติ แนวทางหลักเกณฑ์ที่ภาครัฐกำหนด	
8. เงินเหลือจ่าย (รายได้ทุกประเภท ยกเว้นข้อ (4) (5) และ (7))	ให้หน่วยงานนำสมทบกองทุนของหน่วยงาน ที่ใช้ได้ <u>เฉพาะดอกผล ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ส่วนที่เหลือ</u> สมทบ 1) กองทุนของหน่วยงานที่ใช้ได้ทั้งเงินต้นและดอก ผล และหรือ 2) เงินสะสมเพื่อการจัดหางบลงทุนและ การพัฒนาบุคลากร และหรือ 3) เงินสะสมเพื่อการ บริหารเงินเหลือจ่าย โดยผ่านความเห็นชอบของ คณะกรรมการของหน่วยงาน และคณะกรรมการบริหาร มหาวิทยาลัยพิจารณาให้ความเห็นชอบ	แต่ละหน่วยงานไม่ต้องนำมาประมาณ การในเล่มงบประมาณ ทั้งนี้ให้ผ่านความ เห็นชอบของคณะกรรมการของ หน่วยงาน และคณะกรรมการบริหาร มหาวิทยาลัยพิจารณาให้ความเห็นชอบ <u>(ยกเว้นหน่วยงานสนับสนุน สำนักงาน อธิการบดี, สำนักบริหารและพัฒนา วิชาการ, สำนักหอสมุด, สำนักวิจัยและ ส่งเสริมวิชาการการเกษตร, บัณฑิต วิทยาลัยให้เสนอคณะกรรมการวางแผน และบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัย พิจารณา)</u>

หมายเหตุ การจัดสรรค่าพัฒนานักศึกษา ปี 2561 ให้เป็นไปตามมติที่ประชุมรองอธิการบดี และผู้ช่วยอธิการบดี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหาร
มหาวิทยาลัย

คณะกรรมการเงินรายได้ มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2560

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 9/2560 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2560

คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย ด้านยุทธศาสตร์และการพัฒนามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 6 กันยายน 2560

สภามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 5/2560 เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2560