

นโยบายการจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มหาวิทยาลัยแม่โจ้

1. หลักการและเหตุผล

เพื่อให้การจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถขับเคลื่อนแผนพัฒนา การศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 12 (พ.ศ. 2560–2564) ให้ได้รับผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ จึง เห็นควรให้ส่วนงานดำเนินการจัดทำแผนงบประมาณ ดังนี้

1. ให้ความสำคัญกับการจัดทำงบประมาณในลักษณะบูรณาการกับเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็น รายปี ที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ 20 ปี (พ.ศ.2561–2580) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ ฉบับที่ 12 (พ.ศ.2560–2564) แผนการปฏิรูปประเทศ แผนพัฒนาพื้นที่ระดับภาค ยุทธศาสตร์การ จัดสรรงบประมาณประจำปีของสำนักงานงบประมาณ ยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้สู่ปีที่ 100 (พ.ศ.2477–2577) แผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 12 (พ.ศ. 2560–2564) ซึ่งประกอบ 1) แผนการพัฒนาเชิงรุก (Proactive Plan: ยุทธศาสตร์ Go. Eco. U.) 2) แผนพัฒนาตามภารกิจหลัก (Mission Plan) และแผนปฏิบัติการมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ทั้งนี้เพื่อให้การ ดำเนินงานมีความเชื่อมโยง สอดคล้อง สนับสนุนกันอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า และลดความ ซ้ำซ้อน สามารถบูรณาการการทำงานในทุกมิติ ได้แก่ มิติงานตามยุทธศาสตร์พื้นที่ (Area) มิติงานตาม ยุทธศาสตร์ส่วนงาน (Function) และมิติยุทธศาสตร์สำคัญ (Agenda) เพื่อขับเคลื่อนการนำไปสู่วิสัยทัศน์ใน การเป็นมหาวิทยาลัยชั้นนำที่มีความเป็นเลิศทางการเกษตรในระดับนานาชาติ

2. การจัดทำงบประมาณการรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จะเป็นการจัดทำงบประมาณ แบบมุ่งเน้นผลงาน (PBBS : Performance Based Budgeting System) ซึ่งแสดงความเชื่อมโยงระหว่าง ทรัพยากรที่ใช้กับผลงานที่เกิดขึ้น เน้นผลผลิต และความเชื่อมโยงระหว่างผลผลิตกับผลลัพธ์ที่ต้องการให้ เกิดขึ้นอย่างครบถ้วนในทุกระดับสะท้อนด้วยตัวชี้วัดที่ชัดเจน โดยมีกระบวนการวางแผน การจัดทำ งบประมาณ การติดตามประเมินผลเป็นองค์ประกอบหลัก

3. ให้มีการจัดทำแผนการดำเนินงานและงบประมาณล่วงหน้าระยะปานกลาง (Medium Term Expenditure Framework : MTEF) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562–2565 โดยจัดทำแผนงานและแผนเงิน ประจำปี พร้อมกับวางแผนล่วงหน้า เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถพิจารณาประมาณการรายรับและรายจ่าย ทั้งแผนการพัฒนาด้านพันธกิจ ได้แก่รายจ่ายขั้นต่ำที่จำเป็น รายจ่ายประจำพื้นฐาน รายจ่ายที่เป็นข้อผูกพัน ต่าง ๆ รายจ่ายตามประเด็นยุทธศาสตร์ และแผนการพัฒนาเชิงรุกที่ขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ให้มุ่งสู่วิสัยทัศน์ และสนับสนุนให้มหาวิทยาลัยสามารถวางแผนงาน และกำลังคน ได้อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากภารกิจส่วนใหญ่ อาจไม่สามารถลุล่วงได้ภายในหนึ่งปี เช่น โครงการ (Project Based) บางโครงการที่ต้องดำเนินการต่อเนื่อง มากกว่าหนึ่งปีเพื่อให้สามารถนำส่งตัวชี้วัดในระดับผลลัพธ์ และผลกระทบต่อนักศึกษา ชุมชน สังคม ประเทศชาติได้ หรือภาระค่าออกแบบ ค่าควบคุมงาน ค่าสมทบครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างและค่าก่อสร้างผูกพัน

เกินหนึ่งปี เป็นต้น ทั้งนี้มหาวิทยาลัยและส่วนงานจะได้ใช้ศักยภาพทางการเงินและทรัพยากรที่มีอยู่เพื่อประมาณการรายรับ ซึ่งส่วนใหญ่ยังคงมาจากค่าธรรมเนียมการศึกษาซึ่งอ้างอิงกับแผนนักศึกษาประกอบการพิจารณาทบทวนแผนการดำเนินงาน หรือแผนการแสวงหาแหล่งรายรับเพิ่มเติมในแต่ละปีได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยกำหนดให้มีการป้องกันความเสี่ยงเพื่อลดทอนผลกระทบความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

4. จัดลำดับความสำคัญของภารกิจที่จะเสนองบประมาณในงานที่จะสามารถนำส่งผลผลิตผลลัพธ์ได้อย่างชัดเจน และกำหนดเป้าหมายให้เหมาะสม สอดคล้องกับความจำเป็นภายใต้วงเงินงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด โดยควรมีการทบทวนเพื่อชะลอ ปรับลด หรือยกเลิกการดำเนินภารกิจ ที่ลดความสำคัญลงไปแล้ว โดยวิเคราะห์เชิงเปรียบเทียบในเรื่องความจำเป็นเร่งด่วน ความสำคัญ ความคุ้มค่า ความพร้อม และจำนวนผู้ได้รับประโยชน์ของทางเลือกต่างๆ ในการดำเนินภารกิจ โดยนำหลักการของงบประมาณฐานศูนย์ (Zero-Based Budgeting) และการจัดลำดับความสำคัญ (Priority) มาประยุกต์ใช้ในระบบการจัดทำงบประมาณตามแนวคิดเกี่ยวกับการแทนที่กันระหว่างรายจ่ายเดิมกับรายจ่ายใหม่ (3R : Review Redeploy และ Replace)

5. ให้ทุกส่วนงานมีการบริหารจัดการโดยตระหนักถึงการขยายตัวในสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นของงบประมาณบุคลากรเมื่อมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสถานภาพเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ โดยให้ความสำคัญกับการเพิ่มช่องทางการเข้าถึงและได้มาของแหล่งงบประมาณ พร้อมกับประหยัดรายจ่ายโดยบริหารจัดการ บริหารสินทรัพย์ บริหารทรัพยากรที่มีอยู่ด้วยการนำเทคโนโลยีสารสนเทศ และหลักการใช้ทรัพยากรร่วมกันมาช่วยขับเคลื่อนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น และให้พิจารณาปรับขนาดหรือบริหารอัตรากำลังให้มีสัดส่วนที่เหมาะสมสอดคล้องกับทั้งภารกิจ และสถานการณ์งบประมาณของส่วนงานซึ่งในอดีตถึงปัจจุบันยังคงมีความสัมพันธ์กับจำนวนนักศึกษาเป็นหลัก

6. ให้มีการจัดทำแผนดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ชัดเจน หลังจากทีสภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โดยพิจารณาถึงความพร้อมรวมทั้งศักยภาพและความสามารถในการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณทั้งปีปัจจุบันและปีงบประมาณที่ผ่านมา เพื่อให้สามารถเริ่มดำเนินการได้ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณและบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด

2. แบบข้อเสนองบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

2.1 การจัดทำประมาณการรายรับ

การจัดทำประมาณการรายรับ ควรมีข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ และหรือให้เร่งปรับแผนเมื่อมีเหตุที่คาดได้ว่าจะมีผลแตกต่างจากประมาณการ เพื่อป้องกันรายรับจริงต่ำกว่าแผน ซึ่งจะกระทบต่อการจัดการงบประมาณในภาพรวม โดยในการประมาณการรายรับ ให้เรียกเก็บรายรับประเภทต่าง ๆ ตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ดังนี้

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

(1.1) **กลุ่มหลัก** ประกอบด้วย ค่าธรรมเนียมการศึกษา ได้แก่ ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ค่าพัฒนานักศึกษา ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่เรียกเก็บตามรายวิชา (ค่าลงทะเบียนเรียน) และค่าธรรมเนียมการศึกษารายการอื่น ๆ ตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

(1.2) **กลุ่มอื่น ๆ** ประกอบด้วย ค่าบำรุงพิเศษ ค่าธรรมเนียมนักศึกษาทดลองเรียน และค่าธรรมเนียมการศึกษาอื่น ๆ ที่เรียกเก็บ ซึ่งให้นำประมาณการรายรับมาจัดสรร ตามเอกสารแนบ

(2) เงินผลประโยชน์ หมายถึง

(2.1) เงินรายได้จากค่าตอบแทนเบี้ยปรับ และค่าบริการต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย

(2.2) เงินรายได้ที่ส่วนงานที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุ หรือจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์

(2.3) เงินรายได้ที่ส่วนงานที่ได้มาจากการลงทุน หรือการร่วมลงทุน และจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

(3) เงินรายได้จากฟาร์ม ตามระเบียบและประกาศที่มหาวิทยาลัยกำหนด

(4) **เงินจากการฝึกอบรม การประชุมสัมมนา** หมายถึง เงินรายได้ที่ส่วนงานได้รับจากการจัดฝึกอบรมและการประชุมสัมมนา โดยให้นำมาจัดสรรตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจัดฝึกอบรม พ.ศ.2556 และหากมีเงินรายรับสูงกว่ารายจ่ายหลังดำเนินงานแล้วเสร็จ ส่วนงานสามารถนำเงินดังกล่าวไปบริหารจัดการเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงานในด้านต่าง ๆ

(5) **เงินอุดหนุนบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก** ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

(6) **เงินอุดหนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก** ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ทั้งนี้ควรมีข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ

(7) เงินรายได้อื่น ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

คณะกรรมการเงินรายได้ มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 4/2561 เมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2561

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 10/2561 เมื่อวันที่ 13 มิถุนายน 2561

สภามหาวิทยาลัย (รอบพิเศษ) ให้ความเห็นชอบ เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2561

(8) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี หมายถึงงบประมาณแผ่นดินตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ให้ใช้จ่ายตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ โดยภาพรวมปีงบประมาณ 2562 รัฐบาลมีการปรับลดงบประมาณที่สนับสนุนงานประจำ (Function) เนื่องจากต้องการลด ชะลอ หรือยกเลิกงานที่ซ้ำซ้อน ลดความสำคัญลงเนื่องจากสถานะสังคม เศรษฐกิจ สิ่งแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อนำส่วนที่ปรับลด ไปเพิ่มให้กับโครงการที่ตอบโจทย์ความต้องการของประชาชน ทั้งนี้เพื่อสนับสนุนนโยบายและการปฏิรูปประเทศให้เกิดผลอย่างชัดเจน เป็นรูปธรรม ตรงความต้องการของประชาชน สนับสนุนการทำงานแบบบูรณาการระหว่างภาคส่วนต่าง ๆ เพื่อสามารถใช้ประโยชน์จากการใช้จ่ายงบประมาณร่วมกันให้ได้ประโยชน์ยิ่งขึ้น ทำให้งบประมาณที่มีอยู่จำกัดสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้สูงสุดเพื่อแก้ไขปัญหาของประชาชน เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ และพัฒนาประเทศให้มีความมั่นคงอย่างยั่งยืน และสร้างความคุ้มค่าให้การใช้งบประมาณ เพื่อให้การจัดสรรงบประมาณมีประสิทธิภาพ ลดความเหลื่อมล้ำ และตอบโจทย์การแก้ไขปัญหาประเทศ

(9) รายรับจริง(ภายใต้วงเงินประมาณการรายรับ)ที่สูงกว่ารายจ่ายจริงเมื่อสิ้นปีงบประมาณจากรายรับทุกประเภทยกเว้น ข้อ (5) (6) และ (8) ให้ส่วนงานเสนอจัดสรรเพื่อสะสมไว้ใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ โดยนำเข้าสู่สมทบกองทุนเพื่อความมั่นคงของส่วนงานที่ใช้ได้เฉพาะดอกผล ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ส่วนที่เหลืออาจนำเข้าสู่สมทบ 1) กองทุนของส่วนงานที่ใช้ได้ทั้งเงินต้นและดอกผล และหรือ 2) เงินสะสมเพื่อการจัดหางบลงทุนและการพัฒนาบุคลากร และหรือ 3) เงินสะสมอื่นใดที่คณะกรรมการการเงินกำหนด และหรือ 4) ตั้งเป็นค่าใช้จ่ายที่สำคัญและจำเป็น ทั้งนี้การกำหนดสัดส่วนให้ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการของส่วนงาน ตรวจสอบโครงสร้างงบประมาณโดยกองแผนงาน และคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยพิจารณาให้ความเห็นชอบ (ยกเว้นส่วนงานสนับสนุน สำนักงานอธิการบดี, สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ, สำนักหอสมุด, สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร, บัณฑิตวิทยาลัย, ส่วนงานในกำกับที่บริหารในลักษณะวิสาหกิจ ให้เสนอคณะกรรมการวางแผนและบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัยพิจารณา)

กรณีของ รายรับที่สูงกว่ารายจ่ายเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ของรายรับข้อ (8) ให้มหาวิทยาลัยใช้จ่ายเพื่อภาระค่าใช้จ่ายผูกพันตามกฎหมาย ได้แก่หนี้สาธารณะอุปโภคค้างชำระ ค่าใช้จ่ายผูกพันค้างชำระรายการอื่น ๆ (ค่าใช้จ่ายตามสัญญาแบบปรับราคาได้ : ค่า K) ตามลำดับ และอื่น ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและผลสัมฤทธิ์ของการใช้งบประมาณตามแผนงาน/โครงการ

2.2 การจัดทำประมาณการรายจ่าย

ให้ส่วนงานตั้งประมาณการงบประมาณรายจ่ายจากรายรับสุทธิ ไม่เกินร้อยละ 90 เพื่อเป็นรายจ่ายตามภารกิจของส่วนงาน และป้องกันความเสี่ยงไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 โดยให้ใช้ข้อมูลเปรียบเทียบแผน-ผลนักศึกษา อัตราการคงอยู่ของนักศึกษาระหว่างปีการศึกษา แผน-ผลรายรับค่าธรรมเนียมการศึกษาจำแนกรายภาคการศึกษา/รายชั้นปี แผน-ผลที่เป็นขนาดความแตกต่างของรายรับและรายจ่ายในปีก่อนหน้า และแนวโน้มแผนฯ ของส่วนงานประกอบการกำหนดสัดส่วนการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งแต่ละส่วน

คณะกรรมการเงินรายได้ มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 4/2561 เมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2561

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 10/2561 เมื่อวันที่ 13 มิถุนายน 2561

สภามหาวิทยาลัย (รอบพิเศษ) ให้ความเห็นชอบ เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2561

งานไม่จำเป็นต้องกำหนดในอัตราที่เท่ากันและอาจกำหนดอัตราที่แตกต่างได้ในประมาณการรายได้ระดับปริญญาตรี กับระดับบัณฑิตศึกษา หรือในแต่ละชั้นปี ซึ่งขึ้นอยู่กับสถานะการเงินและบริบทของแต่ละส่วนงาน/กรณี ทั้งนี้ไม่ต้องประมาณการรายจ่ายไว้ในเล่มเอกสารที่นำเสนอสภามหาวิทยาลัย

ทั้งนี้กรณีรายรับจริงเข้าสู่สูงกว่าการตั้งประมาณการรับ(ซึ่งกำหนดไว้ไม่เกินร้อยละ 90) โดยมิควมเงินที่อยู่ภายใต้วงเงินประมาณการรายรับภาพรวมที่เสนอตั้งไว้ และส่วนงานมีความจำเป็นต้องใช้จ่าย ให้เสนอเรื่องขอใช้เงินส่วนป้องกันความเสี่ยงต่อคณะกรรมการวางแผนและบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัย เพื่อพิจารณา หากให้ความเห็นชอบให้ขยายวงเงินใช้จ่ายเท่าที่มีรายรับจริงที่จัดสรรตามหลักเกณฑ์แล้ว ให้กองแผนงานนำเข้าระบบงบประมาณ และกองคลังบริหารการเงินการคลังต่อไป

ในการนี้ในปีงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ให้ส่วนงานตั้งประมาณการรายจ่ายเพื่อรองรับการเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ โดยให้มีความสอดคล้องกับงบประมาณแผ่นดิน จำแนกเป็น 4 แผนงาน ประกอบด้วย **แผนงานบุคลากรภาครัฐ** **แผนงานพื้นฐาน** **แผนงานยุทธศาสตร์** และ**แผนงานบูรณาการ** ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. แผนงานบุคลากรภาครัฐ เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรภาครัฐในภาพรวม ประกอบด้วย

(1) รายจ่ายบุคลากร ประกอบด้วย เงินเดือน ค่าจ้างชั่วคราว ค่าจ้างประจำ ค่าตอบแทนพนักงานราชการ เป็นต้น โดยต้องเป็นรายการที่คณะกรรมการบริหารงานบุคคลมหาวิทยาลัยแม่โจ้(ก.บ.ม.) ให้ความเห็นชอบแล้ว

กรณีพนักงานราชการซึ่งจะสิ้นสุดระยะเวลาของการอนุมัติกรอบอัตรากำลังพนักงานราชการ (2560-2563) โดยคณะกรรมการบริหารพนักงานราชการ (ค.พ.ร.) ในปีงบประมาณ 2563 ให้ส่วนงานที่มีบุคลากรประเภทพนักงานราชการพิจารณาวางแผนและบริหารอัตรากำลัง ด้วยงบประมาณเงินรายได้ของส่วนงานในการจัดทำประมาณการรายจ่ายระยะปานกลาง (2562-2565)

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

(3) รายจ่ายเงินอุดหนุน ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายบุคลากร(ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย) ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ เงินเพิ่มค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้

2. แผนงานพื้นฐาน เป็นแผนงานที่ดำเนินการกิจกรรมตามหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นปกติประจำตาม กฎหมายจัดตั้งส่วนงานนั้น ๆ หากหยุดดำเนินการอาจก่อให้เกิดความเสียหายในการให้บริการสาธารณะของ ภาครัฐ ซึ่งมีลักษณะงานและปริมาณงานที่ชัดเจนต่อเนื่อง ประกอบด้วย

(1) ใช้จ่ายดำเนินงาน ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ เช่น ค่าเบี้ยประชุม ค่าจ้างเหมาทำความเข้าใจ ความ สะอาด ค่าจ้างรักษาความปลอดภัย ค่าสอนพิเศษ ค่าเลี้ยงรับรองเหมาจ่าย ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป ราชการ (การเดินทางไปต่างประเทศให้จัดทำในรูปโครงการให้สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ ที่ 2 ค่า วัสดุ โดยให้พิจารณาความคุ้มค่าในการจัดจ้างหน่วยงานภายนอกในการดำเนินงาน (Outsource) เช่นการ จ้างเหมายานพาหนะ ทั้งนี้การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดนี้ให้พิจารณาตั้งงบประมาณจากฐานการใช้จ่าย จริงของปีที่ล่วงมาอย่างน้อย 3 ปีย้อนหลัง และค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มเติมหรือยุบเลิก โดยยึด หลักการใช้ทรัพยากรร่วมกันอย่างประหยัด คุ้มค่าและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด และให้ตั้งค่าซ่อมแซม บำรุงรักษาทรัพย์สินราชการไม่น้อยกว่าร้อยละ 3 ของประมาณการรายจ่ายรวมแผนงานพื้นฐาน โดยจัดทำ แผนบริหารจัดการและบำรุงรักษา ซ่อมแซมทรัพย์สินในความรับผิดชอบซึ่งพิจารณาจากค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ประกอบด้วย

(2) ใช้จ่ายดำเนินงาน ค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าใช้จ่ายสำหรับให้บริการเครือข่ายอินเทอร์เน็ต รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่จำเป็นในหมวดสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ไปรษณีย์ ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่สำหรับผู้บริหาร ฯลฯ ตั้งงบประมาณจากฐานการใช้จ่ายจริงของปีที่ล่วงมาอย่างน้อย 3 ปีย้อนหลัง และค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการใช้งานครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างที่ขอเพิ่มใหม่

(3) ใช้จ่ายลงทุน

(3.1) ค่าครุภัณฑ์ ต้องมีคุณลักษณะเฉพาะ และใบเสนอราคาโดยพิจารณาราคามาตรฐาน ครุภัณฑ์ และบัญชีนวัตกรรม เป็นลำดับแรก , แผนการจัดซื้อจัดจ้าง , แผนการดำเนินงานและแผนการ เบิกจ่าย เนื่องจากเป็นเงื่อนไขพื้นฐานในการพิจารณาความพร้อมของรายการที่เสนอคำขอ

(3.2) ค่าสิ่งก่อสร้าง , ค่าสมทบสิ่งก่อสร้างที่ได้รับจัดสรรจากเงินอุดหนุนของรัฐบาล , ค่าออกแบบ , ค่าควบคุมงาน ต้องมีขอบเขตรายละเอียดของงาน (Term Of Reference : TOR) , แบบรูป รายการ , ประมาณราคากลาง , บัญชีแสดงปริมาณวัสดุ และปริมาณแรงงาน (Bill of Quantities : BOQ) , แผนการจัดซื้อจัดจ้าง , แผนการดำเนินงาน (งวดงาน) และแผนการเบิกจ่ายเนื่องจากเป็นเงื่อนไขพื้นฐานใน การพิจารณาความพร้อมของรายการที่เสนอคำขอ ทั้งนี้การกำหนดราคาล้างก่อสร้างให้พิจารณาราคา มาตรฐานสิ่งก่อสร้าง เป็นลำดับแรก

(4) ใช้จ่ายเงินอุดหนุน เช่น ค่าบำรุงสมาชิกองค์กรที่เกี่ยวข้อง เงินอุดหนุน ทุนการศึกษา ค่าใช้จ่ายในงานสำคัญๆ โดยรวมของมหาวิทยาลัย เงินอุดหนุนโครงการของแผนพัฒนาตาม พันธกิจ 6 ประเด็นยุทธศาสตร์ (Mission Plan) เช่น Maejo Operation Center : MOC เงินอุดหนุนตามนโยบาย สำคัญของกระทรวงศึกษาธิการ/รัฐบาล ทั้งนี้งบประมาณในลักษณะโครงการ (Project based) เกี่ยวกับการ ให้บริการวิชาการ ซึ่งจะเสนอขอตั้งงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐบาล ควรมีผลงานวิจัยหรือนวัตกรรมหรือ องค์ความรู้เพื่อสนับสนุนข้อมูลในการจัดทำโครงการบริการวิชาการ

คณะกรรมการเงินรายได้ มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 4/2561 เมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2561

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 10/2561 เมื่อวันที่ 13 มิถุนายน 2561

สภามหาวิทยาลัย (รอบพิเศษ) ให้ความเห็นชอบ เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2561

สำหรับเงินอุดหนุนโครงการพัฒนานักศึกษาให้พิจารณาข้อเสนอโครงการที่ขับเคลื่อนตัวชี้วัดของเป้าประสงค์ตามแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 12 (พ.ศ.2560-2564) และแผนปฏิบัติการมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 เป็นสำคัญ

(5) รายจ่ายอื่น เป็นงบประมาณที่ตั้งไว้สำรองจ่ายกรณีฉุกเฉิน หรือรายการที่มีได้ตั้งงบประมาณไว้ หรือรายจ่ายต่าง ๆ ที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดหนึ่งหมวดใดข้างต้น เช่น งบกลาง มหาวิทยาลัย งบสำรองส่วนงาน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว กองทุน และเงินสะสมต่างๆ เป็นต้น

สำหรับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ให้พิจารณาข้อเสนอโครงการที่ขับเคลื่อนตัวชี้วัดของเป้าประสงค์ตามแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 12 (พ.ศ. 2560-2564) และแผนปฏิบัติการมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

ในการนี้ให้ทุกส่วนงานตั้งงบสำรองส่วนงานไม่น้อยกว่าร้อยละ 3 ของประมาณการรายจ่ายรวม ทั้งนี้หากส่วนงานใดมียอดสะสมรายจ่ายจริงสูงกว่ารายรับจริง หรือติดลบ ให้จัดทำแผนการชำระคืนและตั้งรายจ่ายเพื่อชดเชยยอดติดลบดังกล่าวด้วย

3. แผนงานยุทธศาสตร์ เป็นแผนงานที่ดำเนินการตามโครงการ/กิจกรรม ที่สอดคล้องตามและหรือสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ชาติระยะ 20 ปี (พ.ศ.2561-2580) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมฉบับที่ 12 (พ.ศ.2560-2564) แผนการปฏิรูปประเทศ แผนพัฒนาภาคเหนือ แผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 12 (พ.ศ.2560-2564) และแผนการพัฒนาเชิงรุกของมหาวิทยาลัย (Proactive Plan) เช่นแผน SPO (Strategic Program Management Office) ในประเด็น Smart Farming และ Well Being เป็นต้น โดยให้ส่วนงานจัดทำงบประมาณรายจ่ายในหมวดเงินอุดหนุนทั่วไป ในรายการเงินอุดหนุนในลักษณะโครงการ (Project based) ที่มีความเชื่อมโยงกับแผนในระดับต่าง ๆ เพื่อนำส่งตัวชี้วัดที่เป็นเป้าหมายของยุทธศาสตร์/แผนงานนั้น ๆ โดยให้ส่วนงานตั้งรายจ่ายไว้รองรับไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของประมาณการรายจ่ายรวม

สำหรับโครงการตามแผนพัฒนาเชิงรุกของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วยเส้นทางการพัฒนา 3 เส้นทาง ได้แก่ มหาวิทยาลัยเกษตรอินทรีย์ (Organic University) มหาวิทยาลัยสีเขียว (Green University) และมหาวิทยาลัยเชิงนิเวศ (Eco University)

4. แผนงานบูรณาการ เป็นแผนงานที่ดำเนินการกิจกรรมตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากรัฐในเชิงนโยบายที่ต้องการผลักดันหรือเห็นความสำคัญในช่วงระยะเวลาหนึ่ง โดยกำหนดให้จัดทำงบประมาณเป็นลักษณะโครงการ (Project based) ที่มีความเชื่อมโยงบูรณาการในระดับต่าง ๆ ทั้งมิติพื้นที่ (Area) มิติส่วนงาน (Function) และมิติภารกิจสำคัญ (Agenda) เพื่อนำส่งตัวชี้วัดที่เป็นเป้าหมายของแผนงานบูรณาการ

ในการนี้สำหรับวงเงินภาพรวมของงบประมาณยกเว้นจากแหล่งเงินอุดหนุนจากรัฐบาล

มหาวิทยาลัยมีข้อเสนอการกำหนดสัดส่วนจัดสรรให้ส่วนงานระดับคณะจัดสรรงบประมาณ ดังนี้

- ประเด็นยุทธศาสตร์ ที่ 1 ด้านวิชาการ/พัฒนานักศึกษาและศิษย์เก่า ร้อยละ 60%
- ประเด็นยุทธศาสตร์ ที่ 6 ด้านการบริหารจัดการ ร้อยละ 20%
- ประเด็นยุทธศาสตร์ ที่ 3 ด้านการวิจัย ร้อยละ 13%
- ประเด็นยุทธศาสตร์ ที่ 4 ด้านบริการวิชาการ ร้อยละ 5%
- ประเด็นยุทธศาสตร์ ที่ 5 ด้านศิลปวัฒนธรรม ร้อยละ 2%
- ประเด็นยุทธศาสตร์ ที่ 2 ด้านความเป็นนานาชาติ สามารถจัดอยู่ได้ในทุกประเด็นยุทธศาสตร์

ทั้งนี้ส่วนงานระดับสำนัก ประกอบด้วยสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร สำนักหอสมุด สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ และสำนักงานอธิการบดี รวมทั้งส่วนงานในกำกับที่บริหารในลักษณะวิสาหกิจ ให้จัดสรรงบประมาณโดยเน้นภารกิจหลักของส่วนงานนั้น ๆ เป็นสำคัญ

หลักเกณฑ์การจัดสรรประมาณการรายรับ

การประมาณการรายรับแต่ละประเภทให้ส่วนงานจัดสรรเข้าส่วนกลางมหาวิทยาลัยตามหลักเกณฑ์ของประเภทรายรับ เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายตามภารกิจระดับมหาวิทยาลัย สำนักหอสมุด สำนักงานอธิการบดี และบัณฑิตวิทยาลัย ฯลฯ ดังต่อไปนี้

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
1. ค่าธรรมเนียมการศึกษา		
1.1 ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	เพื่อสมทบเข้ากองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	เพื่อจัดสรรสำหรับคณะ/สำนัก กรณีฉุกเฉินและจำเป็น และไม่ได้ตั้งงบประมาณรองรับ
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากรด้านต่างๆ เช่น ศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา เสนอผลงานวิจัย ฯลฯ
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ	ชำระเงินยืมกองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ค่าก่อสร้างสระว่ายน้ำและอาคารหอพักนักศึกษา)
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานอธิการบดี	เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายของสำนักงานอธิการบดี
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	เพื่อสนับสนุนด้านงานวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัย/ทุนวิจัย/กิจกรรมทางวิจัย
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ	เพื่อสนับสนุนให้เกิดความเป็นเลิศด้านวิชาการและความเป็นนานาชาติ, สนับสนุนการดำเนินงานเพื่อเพิ่มผลผลิตนักศึกษา ระดับบัณฑิตศึกษา
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	เพื่อชำระค่าสาธารณูปโภค (จากงบรายได้ ร้อยละ 25 และงปม. ร้อยละ 75)
	ร้อยละ 60 สนับสนุนค่าใช้จ่ายส่วนกลางมหาวิทยาลัย/สำนักหอสมุด/บัณฑิตวิทยาลัย/สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ	การจัดสรรให้กับส่วนงานได้พิจารณาจากสัดส่วนเฉลี่ยจ่ายจริงย้อนหลัง 3 ปี

ประเภท รายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
1.2 ค่าพัฒนา นักศึกษา*	200 บาท /คน 950 บาท/คน	(1) 200 บาท /คน เพื่อชำระเงินยืมกองทุน พัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ค่าก่อสร้าง สระว่ายน้ำและอาคารหอพักนักศึกษา) (2) 950 บาท/คน สำหรับ (2.1) เพื่อการพัฒนานักศึกษานอก ห้องเรียน และเวชภัณฑ์ (2.2) เพื่อการพัฒนาด้าน IT (2.3) เพื่อการพัฒนาด้านห้องสมุด (2.4) เพื่อพัฒนาทักษะภาษา (2.5) อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (เช่นการพัฒนา ศักยภาพการเป็นผู้ประกอบการแก่นัก ศึกษา) <u>โดยให้คำนึงถึงกลุ่มเป้าหมายผู้รับประโยชน์ หรือกลุ่มเป้าหมายการให้บริการต้องเป็น นักศึกษาไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 และต้อง สอดคล้องแผนพัฒนาการศึกษา ม.ระยะ 12 (พ.ศ.2560-2564) และแผนปฏิบัติการ ประจำปี 2562</u>
1.3	ระดับปริญญาตรี	
ค่าธรรมเนียม การศึกษาที่ เรียกเก็บตาม รายวิชา (ค่าลงทะเบียน เรียน)	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	
	ร้อยละ 3 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้อง จ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานอธิการบดี (ยกเว้นแพร่, ชุมพร)	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	
	ร้อยละ 66 จัดสรรสำหรับส่วนงาน (ยกเว้นแพร่/ชุมพร ร้อยละ 76)	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน
	ระดับบัณฑิตศึกษา	
	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย		

ประเภท รายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	
	ร้อยละ 3 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่าย ตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานอธิการบดี (ยกเว้นแพร์, ชุมพร)	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	
	ร้อยละ 3 สมทบบัณฑิตวิทยาลัย	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของบัณฑิตฯ
	ร้อยละ 63 ส่วนงาน	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน
1.4 ค่าบำรุง หอพัก	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่าย ตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานอธิการบดี (ยกเว้นแพร์, ชุมพร)	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สิน	
	ร้อยละ 64 จัดสรรให้ส่วนงานที่รับผิดชอบหอพักนักศึกษา	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน
1.5 ค่าลงทะเบียน รับปริญญา	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่าย ตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานอธิการบดี	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	
	ร้อยละ 63 ส่วนงานที่รับผิดชอบ	
1.6 ค่าบำรุง พิเศษ	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	
	ร้อยละ 84 ส่วนงานที่รับผิดชอบ	

คณะกรรมการเงินรายได้ มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 4/2561 เมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2561

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย มีมติให้ความเห็นชอบ ในการประชุมครั้งที่ 10/2561 เมื่อวันที่ 13 มิถุนายน 2561

สภามหาวิทยาลัย (รอบพิเศษ) ให้ความเห็นชอบ เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2561

ประเภท รายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
1.7 ค่าธรรมเนียม นักศึกษา ทดลองเรียน (20,000 บาท)	1.7.1 กองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ 5,000 บาท ส่วนที่เหลือ 15,000 บาท จัดสรรดังนี้ 1.7.2 ร้อยละ 21.0 สำนักงานอธิการบดี 1.7.3 ร้อยละ 10.5 คณะวิทยาศาสตร์ 1.7.4 ร้อยละ 5.3 คณะศิลปศาสตร์ 1.7.5 ร้อยละ 63.2 ส่วนงานต้นสังกัด 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 ส่วนงานที่รับผิดชอบ	
1.8 ค่าธรรมเนียม การศึกษา เหมาจ่าย	ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และข้อตกลงร่วมของส่วนงานที่ เกี่ยวข้อง	
1.9 ค่าธรรมเนียม การศึกษาอื่น	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดเชยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่าย ตามข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานอธิการบดี ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค ร้อยละ 60 ส่วนงานที่รับผิดชอบ	
2. เงิน ผลประโยชน์	ร้อยละ 10 ค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 90 ส่วนงาน	
3. เงินจาก ฟาร์ม	ร้อยละ 10 ค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 90 ส่วนงาน	

ประเภท รายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
4. เงินจาก การสัมมนา และฝึกอบรม	ร้อยละ 10 ค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 90 ส่วนงาน	
5. เงิน อุดหนุนการ บริการ วิชาการจาก แหล่งทุน ภายนอก	จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด	
6. เงิน อุดหนุนการ วิจัยจาก แหล่งทุน ภายนอก	จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด	
7. เงินรายได้ อื่น	จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด	
8. เงิน อุดหนุนจาก รัฐบาล	ตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ และตามระเบียบ ข้อปฏิบัติ แนวทางหลักเกณฑ์ที่ภาครัฐกำหนด	
9. เงินรายรับ สูงกว่า รายจ่ายเมื่อ สิ้น ปีงบประมาณ (รายได้ทุก ประเภท ยกเว้นข้อ (5) (6)และ (8))	<p>- ให้ส่วนงานเสนอจัดสรรเพื่อสะสมไว้ใช้จ่ายตาม วัตถุประสงค์ โดยนำเข้าสมทบกองทุนเพื่อความมั่นคงของ ส่วนงานที่ใช้ได้เฉพาะดอกผล ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ส่วนที่ เหลืออาจนำเข้าสมทบ 1) กองทุนของส่วนงานที่ใช้ได้ทั้งเงิน ต้นและดอกผล และหรือ 2) เงินสะสมเพื่อการจัดหางบ ลงทุนและการพัฒนาบุคลากร และหรือ 3) เงินสะสมอื่นใด ที่คณะกรรมการการเงินกำหนด และหรือ 4) ตั้งเป็น ค่าใช้จ่ายที่สำคัญและจำเป็น</p> <p>- กรณีของ รายรับที่สูงกว่ารายจ่ายเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ของรายรับข้อ (8) ให้มหาวิทยาลัยใช้จ่ายเพื่อภาระค่าใช้จ่าย ผูกพันตามกฎหมาย ได้แก่หนี้สาธารณูปโภคค้างชำระ ค่าใช้จ่ายผูกพันค้างชำระรายการอื่นๆ (ค่าใช้จ่ายตาม สัญญาแบบปรับราคาได้ : ค่า K) ตามลำดับ และอื่นๆ เพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพและผลสัมฤทธิ์ของการใช้งบประมาณตาม แผนงาน/โครงการ</p>	<p>ทั้งนี้การกำหนดสัดส่วนให้ผ่านความเห็นชอบ ของคณะกรรมการของส่วนงาน ตรวจสอบ โครงสร้างงบประมาณโดยกองแผนงาน และ คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยพิจารณา ให้ความเห็นชอบ (ยกเว้นส่วนงานสนับสนุน สำนักงานอธิการบดี, สำนักบริหารและพัฒนา วิชาการ, สำนักหอสมุด, สำนักวิจัยและ ส่งเสริมวิชาการการเกษตร, บัณฑิตวิทยาลัย ,ส่วนงานในกำกับที่บริหารในลักษณะ วิสาหกิจ ให้เสนอคณะกรรมการวางแผน และบริหารงบประมาณมหาวิทยาลัย พิจารณา)</p>