

นโยบายการจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มหาวิทยาลัยแม่โจ้

1. หลักการและเหตุผล

เพื่อให้การจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สามารถขับเคลื่อนแผนพัฒนาการศึกษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 12 (พ.ศ. 2560–2564) ให้ได้รับผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ จึงเห็นควรให้ส่วนงานดำเนินการจัดทำแผนงบประมาณ ดังนี้

1. ให้ความสำคัญกับการจัดทำงบประมาณในลักษณะบูรณาการกับเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี ที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ 20 ปี (พ.ศ.2561–2580) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 12 (พ.ศ.2560–2564) แผนการปฏิรูปประเทศ แผนพัฒนาพื้นที่ระดับภาค ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณประจำปี ของสำนักงบประมาณ ยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้สู่ปีที่ 100 (พ.ศ.2477–2577) แผนพัฒนาการศึกษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 12 (พ.ศ. 2560–2564) ซึ่งประกอบด้วย

- 1) แผนการพัฒนาเชิงรุก (Proactive Plan: ยุทธศาสตร์ Go. Eco. U.)
- 2) แผนพัฒนาตามภารกิจหลัก (Mission Plan)
- 3) แผนปฏิบัติการมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563

ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินงานมีความเชื่อมโยง สอดคล้อง สนับสนุนกันอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า และลดความซ้ำซ้อน สามารถบูรณาการการทำงานในทุกมิติ ประกอบด้วย

- 1) มิตินตามยุทธศาสตร์พื้นที่ (Area)
- 2) มิตินตามยุทธศาสตร์ส่วนงาน (Function)
- 3) มิตินยุทธศาสตร์สำคัญ (Agenda)

โดยสอดคล้องกับกลไกการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศ (New Engine of Growth) 10 กลุ่มอุตสาหกรรม ซึ่งประกอบด้วย 2 กลุ่ม คือ กลุ่ม First S-curve : กลุ่มอุตสาหกรรมเดิมที่มีอยู่แล้วในประเทศ 5 กลุ่ม และกลุ่ม New S-curve : การลงทุนในอุตสาหกรรมใหม่ ที่จะใช้ขับเคลื่อนเศรษฐกิจในระดับประเทศ 5 กลุ่ม เพื่อขับเคลื่อนการนำไปสู่วิสัยทัศน์ในการเป็นมหาวิทยาลัยชั้นนำที่มีความเป็นเลิศทางการเกษตรในระดับนานาชาติ

2. การจัดทำงบประมาณการรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จะเป็นการจัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน (PBBS : Performance Based Budgeting System) ซึ่งแสดงความเชื่อมโยงระหว่างทรัพยากรที่ใช้กับผลงานที่เกิดขึ้น เน้นผลผลิต และความเชื่อมโยงระหว่างผลผลิตกับผลลัพธ์ที่ต้องการให้เกิดขึ้นอย่างครบถ้วนในทุกระดับสะท้อนด้วยตัวชี้วัดที่ชัดเจน โดยมีกระบวนการวางแผน การจัดทำงบประมาณ การติดตามประเมินผลเป็นองค์ประกอบหลัก

3. **ควรทบทวนวิเคราะห์สภาพองค์กร, ผลการดำเนินงานที่ผ่านมาอย่างน้อย 3 ปี (ปี 2560–2562) ทั้ง** ภารกิจพื้นฐาน ภารกิจยุทธศาสตร์ การพิจารณาต้นทุนต่อหน่วย (Unit Cost) ค่าใช้จ่าย ของแต่ละส่วนงาน โดยนำแนวคิดเกี่ยวกับการแทนที่กันระหว่างรายจ่ายเดิมกับรายจ่ายใหม่ (3R : Review Redeploy และ Replace)

ควรนำข้อมูลสารสนเทศด้านการงบประมาณและการเงิน เช่น ทรัพย์สิน ทุน เงินสะสม กองทุนต่าง ๆ ของแต่ละส่วนงาน เพื่อทราบสถานะทางการเงินในปัจจุบัน และทิศทางในอนาคต

ควรใช้ศักยภาพทางการเงินและทรัพยากรที่มีอยู่เพื่อประมาณการรายได้ ประกอบการพิจารณาทบทวนแผนการดำเนินงาน หรือแผนการแสวงหาแหล่งรายได้เพิ่มเติมในแต่ละปีได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยกำหนดให้มีการป้องกันความเสี่ยงเพื่อลดทอนผลกระทบความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

4. ให้มีการจัดทำแผนการดำเนินงานและงบประมาณล่วงหน้าระยะปานกลาง 5 ปี (Medium Term Expenditure Framework : MTEF) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563-2567 โดยจัดทำแผนงานและแผนเงินประจำปี และการวางแผนงบประมาณแบบ Multi years budgeting เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถพิจารณาประมาณการรายรับและรายจ่าย ทั้งแผนการพัฒนาด้านพันธกิจ ได้แก่ รายจ่ายขั้นต่ำที่จำเป็น รายจ่ายประจำพื้นฐาน รายจ่ายที่เป็นข้อผูกพันต่าง ๆ รายจ่ายตามประเด็นยุทธศาสตร์ และแผนการพัฒนาระบบที่ขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ให้มุ่งสู่วิสัยทัศน์ และสนับสนุนให้มหาวิทยาลัยสามารถวางแผนงาน, กำลังคน และแผนงบลงทุนระยะปานกลาง 5 ปี (ปี 2563-2567) ได้อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากภารกิจส่วนใหญ่อาจไม่สามารถลุล่วงได้ภายในหนึ่งปี เช่น โครงการ (Project Based) บางโครงการที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องมากกว่าหนึ่งปีเพื่อให้สามารถนำส่งตัวชีวิตในระดับผลลัพธ์ และผลกระทบต่อนักศึกษา ชุมชน สังคม ประเทศได้ หรือภาระค่าออกแบบ ค่าควบคุมงาน ค่าสมทบครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้างและค่าก่อสร้างผูกพันเกินหนึ่งปี เป็นต้น

5. ให้จัดลำดับความสำคัญของภารกิจที่จะเสนองบประมาณในงานที่จะสามารถนำส่งผลผลิต ผลลัพธ์ได้อย่างชัดเจน และกำหนดเป้าหมายให้เหมาะสม สอดคล้องกับความจำเป็นภายใต้วงเงินงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด

6. จำกัดกำลังคนเนื่องจากต้องรองรับการขยายตัวในสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นของงบประมาณบุคลากรเมื่อมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสถานภาพเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ

7. ให้มีการจัดทำแผนดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ชัดเจน หลังจากทีสภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพื่อให้สามารถเริ่มดำเนินการได้ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด

8. ให้มีการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณจากเงินอุดหนุนที่รัฐบาล เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ กรณีเกิดความล่าช้าและส่งผลให้มหาวิทยาลัยถูกปรับลดงบประมาณในปีถัดไป ให้ส่วนงานนั้นจัดเตรียมงบประมาณจากเงินรายได้เพื่อนำส่งมหาวิทยาลัยเท่าจำนวนความเสียหายจากผลกระทบนั้น ๆ

9. ให้มีการติดตามการดำเนินงาน (Monitoring of actual activity) อย่างต่อเนื่อง โดยเปรียบเทียบระหว่างแผนและผลการดำเนินงาน (Comparison of actual with planed) การตั้งข้อสังเกตเกี่ยวกับการดำเนินงาน (Investigation) และปรับเปลี่ยนแผนตามความเหมาะสมของสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริง (Corrective action)

10. เงินอุดหนุนจากรัฐยกเว้นแผนงานบุคลากรภาครัฐ มีแนวโน้มได้รับจัดสรรลดลงโดยเฉพาะแผนงานพื้นฐาน ซึ่งรัฐบาลใช้หลักการของงบประมาณฐานศูนย์ (Zero-Based Budgeting) สำหรับแผนงานยุทธศาสตร์ และแผนงานบูรณาการ จะได้รับการจัดสรรต่อเมื่อตอบสนองนโยบาย และแสดงรูปธรรมของความสามารถในการนำส่งตัวชี้วัด และผลผลิต ผลลัพธ์ ผลสัมฤทธิ์ ของแผนต่างในระดับมหาวิทยาลัย/ประเทศ เท่านั้น

11. ให้คำนึงถึงวินัยการเงินการคลัง โดยให้มีการวิเคราะห์ความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณโดยเฉพาะ ค่าใช้จ่ายลงทุน

2. แบบข้อเสนอของงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

2.1 การจัดทำประมาณการรายรับ

การจัดทำประมาณการรายรับ ควรพิจารณาข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ และหรือให้เร่งปรับแผนเมื่อมีเหตุที่คาดได้ว่าจะมีผลแตกต่างจากประมาณการ เพื่อป้องกันรายรับจริงต่ำกว่าแผน ซึ่งจะกระทบต่อการจัดกรงบประมาณในภาพรวม 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 ค่าพัฒนา นักศึกษา 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) เงินรายได้ของส่วนงานที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุ หรือจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์

(2.3) เงินรายได้ของส่วนงานที่ได้มาจากการลงทุน หรือการร่วมลงทุน และจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

(3) เงินรายได้จากฟาร์ม ตามระเบียบและประกาศที่มหาวิทยาลัยกำหนด

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

(5) **เงินอุดหนุนบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก** ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ทั้งนี้ควรมีข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ

(6) เงินอุดหนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ทั้งนี้ควรมีข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ

(7) เงินรายได้อื่น ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

(8) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี หมายถึงงบประมาณแผ่นดินตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ให้ใช้จ่ายตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ โดยภาพรวมปีงบประมาณ 2563 รัฐบาลมีการปรับลดงบประมาณที่สนับสนุนงานประจำ (Function) เนื่องจากต้องการลด ชะลอ หรือยกเลิกงานที่ซ้ำซ้อน ลดความสำคัญลงเนื่องจากสภาวะสังคม เศรษฐกิจ สิ่งแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อนำส่วนที่ปรับลด ไปเพิ่มให้กับโครงการที่ตอบโจทย์ความต้องการของประชาชน ทั้งนี้เพื่อสนับสนุนนโยบายและการปฏิรูปประเทศให้เกิดผลอย่างชัดเจน เป็นรูปธรรม ตรงความต้องการของประชาชน สนับสนุนการทำงานแบบบูรณาการระหว่างภาคส่วนต่าง ๆ เพื่อสามารถใช้ประโยชน์จากการใช้จ่ายงบประมาณร่วมกันให้ได้ประโยชน์ยิ่งขึ้น ทำให้งบประมาณที่มีอยู่จำกัดสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้สูงสุดเพื่อแก้ไขปัญหาของประชาชน เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ และพัฒนาประเทศให้มีความมั่นคงอย่างยั่งยืน และสร้างความคุ้มค่าให้กับการใช้งบประมาณ เพื่อให้การจัดสรรงบประมาณมีประสิทธิภาพ ลดความเหลื่อมล้ำ และตอบโจทย์การแก้ไขปัญหาประเทศ

(9) รายรับจริง(ภายใต้วงเงินประมาณการรายรับ)ที่สูงกว่ารายจ่ายจริงเมื่อสิ้นปีงบประมาณ จากรายรับทุกประเภทยกเว้น ข้อ (5) (6) และ (8) ให้ส่วนงานนำเข้าเป็นเงินสะสมไว้ใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ ดังนี้

1) สมทบกองทุนเพื่อความมั่นคงของส่วนงานที่ใช้ได้เฉพาะดอกผล ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ส่วนที่เหลืออาจนำเข้าสมทบ

2) เงินสะสมตามวัตถุประสงค์ ไม่เกินร้อยละ 80 ดังนี้

2.1) เงินสะสมเพื่อการจัดหางบลงทุน, บำรุงรักษาทรัพย์สิน, รองรับภาระขยายและพัฒนางาน, พัฒนาบุคลากร

2.2) เงินสะสมเพื่อสนับสนุนวิชาการและพัฒนาการศึกษา

3) ค่าใช้จ่ายที่สำคัญและจำเป็นในลักษณะโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย ไม่เกินร้อยละ 10%

โดยควรคำนึงถึงการดำเนินงานตามภารกิจหลัก และภารกิจเพื่อการพัฒนาส่วนงานในระยะยาว และอาศัยการบริหารงบประมาณตามแนวทางแบบ Matching Fund ในกรณีที่มี Impact สูงต่อมหาวิทยาลัย

ทั้งนี้ให้การกำหนดสัดส่วนการจัดสรรให้ผ่านความเห็นชอบจำแนกส่วนงาน ดังนี้

- ส่วนงานที่จัดการเรียนการสอน ให้เสนอคณะกรรมการของส่วนงาน และคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยพิจารณาให้ความเห็นชอบ

- ส่วนงานสนับสนุน เช่น สำนักงานมหาวิทยาลัย, สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ, สำนักหอสมุด, สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร ให้เสนอคณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณ และคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยพิจารณาตามลำดับ

- ส่วนงานในกำกับที่บริหารในลักษณะวิสาหกิจ ให้เสนอคณะกรรมการที่กำกับดูแล และคณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณ และคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยพิจารณาตามลำดับ

ให้ทุกส่วนงานนำส่งกองแผนงานเพื่อตรวจสอบโครงสร้างงบประมาณ และเสนอคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องพิจารณาให้ความเห็นชอบตามลำดับ

กรณีของ **รายรับที่สูงกว่ารายจ่ายเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ของรายรับข้อ (8): เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี** ให้มหาวิทยาลัยใช้จ่ายเพื่อ

- 1) ภาระค่าใช้จ่ายผูกพันตามกฎหมาย ได้แก่ หนี้สาธารณูปโภคค้างชำระ ค่าใช้จ่ายผูกพันค้างชำระรายการอื่น ๆ (ค่าใช้จ่ายตามสัญญาแบบปรับราคาได้ : ค่า K) ตามลำดับ
- 2) เพื่อนำเข้าเป็นเงินสะสมเพื่อดำเนินการตามยุทธศาสตร์และนโยบายประเทศ
- 3) เพื่อนำเข้าเป็นเงินสะสมเพื่อดำเนินการตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย
- 4) และอื่น ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและผลสัมฤทธิ์ของการใช้งบประมาณตามแผนงาน/โครงการ

2.2 การจัดทำประมาณการรายจ่าย

ให้ส่วนงานตั้งประมาณการงบประมาณรายจ่ายจากรายรับสุทธิ ไม่เกินร้อยละ 85 เพื่อเป็นรายจ่ายตามภารกิจของส่วนงาน และ**ป้องกันความเสี่ยงไม่น้อยกว่าร้อยละ 15** โดยให้ใช้ข้อมูลเปรียบเทียบ-ผลนักศึกษา อัตราการคงอยู่ของนักศึกษาระหว่างปีการศึกษา แผน-ผลรายรับค่าธรรมเนียมการศึกษาจำแนกรายภาคการศึกษา/รายชั้นปี แผน-ผลที่เป็นขนาดความแตกต่างของรายรับและรายจ่ายในปีก่อนหน้า และแนวโน้มแผนฯ ของส่วนงานประกอบการกำหนดสัดส่วนการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งแต่ละส่วนงานไม่จำเป็นต้องกำหนดในอัตราที่เท่ากันและอาจกำหนดอัตราที่แตกต่างได้ในประมาณการรายได้ระดับปริญญาตรี กับระดับบัณฑิตศึกษา หรือในแต่ละชั้นปี ซึ่งขึ้นอยู่กับสถานะการเงินและบริบทของแต่ละส่วนงาน/กรณี ทั้งนี้ไม่ต้องประมาณการรายจ่ายไว้ในเล่มเอกสารที่นำเสนอสภามหาวิทยาลัย

ในการนี้ในปีงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ให้ส่วนงานตั้งประมาณการรายจ่ายเพื่อรองรับการเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ โดยให้มีความสอดคล้องกับงบประมาณแผ่นดิน จำแนกเป็น 4 แผนงาน ประกอบด้วย **แผนงานบุคลากรภาครัฐ แผนงานพื้นฐาน แผนงานยุทธศาสตร์ และแผนงานบูรณาการ** ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. แผนงานบุคลากรภาครัฐ เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรภาครัฐในภาพรวม ทั้งนี้ให้ควบคุมการเพิ่มอัตราใหม่ และจำกัดกำลังคน เพื่อปรับขนาดอัตรากำลังในภาพรวมให้สอดคล้องกับภารกิจ ให้มีสัดส่วนที่เหมาะสมประกอบด้วย

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

กรณีพนักงานราชการซึ่งจะสิ้นสุดระยะเวลาของการอนุมัติกรอบอัตรากำลังพนักงานราชการ (2560-2563) โดยคณะกรรมการบริหารพนักงานราชการ (ค.พ.ร.) ในปีงบประมาณ 2564 ให้ส่วนงานที่มีบุคลากรประเภทพนักงานราชการพิจารณาวางแผนและบริหารอัตรากำลัง ด้วยงบประมาณเงินรายได้ของส่วนงานในการจัดทำประมาณการรายจ่ายระยะปานกลาง (2563-2567) อ้างอิงมติคณะกรรมการบริหารงานบุคคล มหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ก.บ.ม.) ในการประชุมครั้งที่ 11/2562 เมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2562

(2) รายจ่ายดำเนินงาน ประกอบด้วย (1) ค่าตอบแทน ที่ต้องจัดสรรให้ตามสิทธิ และข้อกำหนดตามกฎหมายและจ่ายให้ในลักษณะค่าจ้างรายเดือน หรือจ่ายควบกับค่าจ้างรายเดือน เช่น เงินประจำตำแหน่งและเงินค่าตอบแทนสำหรับผู้บริหาร เงินตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง เงินเพิ่มการครองชีพชั่วคราวของลูกจ้างชั่วคราวฯ ค่าตอบแทนตำแหน่งต่างๆ ฯลฯ (2) ค่าใช้สอยที่ต้องจัดสรรให้ตามสิทธิ เช่น สมทบเบี้ยประกันสังคม, สมทบกองทุนเงินทดแทน เป็นต้น

(3) รายจ่ายเงินอุดหนุน ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายบุคลากร(ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย) ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ เงินเพิ่มค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้

2. แผนงานพื้นฐาน เป็นแผนงานที่ดำเนินภารกิจตามหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นปกติประจำตามกฎหมายจัดตั้งส่วนงานนั้น ๆ หากหยุดดำเนินการอาจก่อให้เกิดความเสียหายในการให้บริการสาธารณะของภาครัฐ ซึ่งมีลักษณะงานและปริมาณงานที่ชัดเจนต่อเนื่อง ประกอบด้วย

(1) **รายจ่ายดำเนินงาน** ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ เช่น ค่าเบี้ยประชุม ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด จ้างเหมารักษาความปลอดภัย เงินค่าสอนพิเศษ ค่าเลี้ยงรับรองเหมาจ่าย ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ โดยให้พิจารณาความคุ้มค่าในการจัดจ้างหน่วยงานภายนอกในการดำเนินงาน (Outsource) เช่น การจ้างเหมายานพาหนะ ทั้งนี้การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดนี้ให้พิจารณาตั้งงบประมาณจากฐานการใช้จ่ายจริงของปีที่ล่วงมาอย่างน้อย 3 ปีย้อนหลัง และค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มเติมหรือยุบเลิก โดยยึดหลักการใช้ทรัพยากรร่วมกันอย่างประหยัด คุ้มค่าและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ให้ตั้ง**ค่าใช้จ่ายสำหรับการซ่อมแซม, บำรุงรักษาทรัพย์สิน และทดแทนของเดิม ไม่น้อยกว่าร้อยละ 5** ของประมาณการรายจ่ายจากเงินรายได้ โดยจัดทำแผนบริหารจัดการและบำรุงรักษา ซ่อมแซมทรัพย์สินในความรับผิดชอบเพื่อสามารถรองรับค่าใช้จ่ายที่จะเกิดจากการเสื่อมสภาพของสินทรัพย์

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

(3) **รายจ่ายลงทุน** ให้จัดลำดับความสำคัญ โดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์ของรายการนั้น ๆ เช่น เพื่อทดแทนของเดิมที่เสื่อมสภาพจากการใช้งาน (ระบุอายุการใช้งาน), รายการใหม่ที่ไม่เคยมีเนื่องจากความจำเป็นหรือรายการที่มีอยู่ (ระบุจำนวน) และรายการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน (ระบุสัดส่วนการใช้งานต่อจำนวนผู้ใช้งาน) ทั้งนี้ต้องคำนึงถึงหลักวินัยการเงินการคลังเป็นสำคัญ

(3.1) ค่าครุภัณฑ์ ต้องมีคุณลักษณะเฉพาะ และใบเสนอราคาโดยพิจารณาราคามาตรฐานครุภัณฑ์ และบัญชีนวัตกรรม เป็นลำดับแรก, แผนการจัดซื้อจัดจ้าง, แผนการดำเนินงานและแผนการเบิกจ่าย เนื่องจากเป็นเงื่อนไขพื้นฐานในการพิจารณาความพร้อมของรายการที่เสนอค่าขอ

(3.2) ค่าสิ่งก่อสร้าง, ค่าสมทบสิ่งก่อสร้างที่ได้รับจัดสรรจากเงินอุดหนุนของรัฐบาล, ค่าออกแบบ, ค่าควบคุมงาน การจัดทำคำขอรายจ่ายประเภทสิ่งก่อสร้าง ต้องมีรายละเอียดประกอบ ดังนี้

- 1) ขอบเขตรายละเอียดของงาน (Term Of Reference : TOR)
- 2) แบบรูปรายการ
- 3) บัญชีแสดงปริมาณวัสดุ และปริมาณแรงงาน (Bill of Quantities : BOQ)
- 4) แผนการดำเนินงาน (งวดงาน)
- 5) แผนการจัดซื้อจัดจ้าง และแผนการเบิกจ่าย
- 6) สถานที่ดำเนินการ

รายละเอียดประกอบดังกล่าวเป็นเงื่อนไขพื้นฐานในการพิจารณาความพร้อมของรายการที่เสนอค่าขอ ทั้งนี้ การกำหนดราคาส่งก่อสร้างให้พิจารณาราคามาตรฐานสิ่งก่อสร้าง เป็นลำดับแรก โดยรายการสิ่งก่อสร้างต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการประจำส่วนงาน, คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องระดับมหาวิทยาลัย เช่น คณะกรรมการผังแม่บท เป็นต้น ก่อนการเสนอ

(4) **รายจ่ายเงินอุดหนุน** เช่น ค่าบำรุงสมาชิกองค์กรที่เกี่ยวข้อง เงินอุดหนุนทุนการศึกษา ค่าใช้จ่ายในงานสำคัญๆ โดยรวมของมหาวิทยาลัย เงินอุดหนุนโครงการของแผนพัฒนาตามพันธกิจ 6 ประเด็น ยุทธศาสตร์ (Mission Plan) หรือ Maejo Operation Center : MOC เงินอุดหนุนตามนโยบายสำคัญของกระทรวงศึกษาธิการ/รัฐบาล ทั้งนี้กรณีเสนอขอจากงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐบาลลักษณะโครงการด้านบริการวิชาการ ควรมีผลงานวิจัยหรือนวัตกรรมหรือองค์ความรู้เพื่อสนับสนุนข้อมูลในการจัดทำโครงการ

ให้ส่วนงานที่จัดการเรียนการสอนจัดสรรค่าบำรุงพิเศษ(สุทธิ) ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 เพื่อตั้งเป็นค่าใช้จ่ายในการอุดหนุนทุนการศึกษาสำหรับนักศึกษา

สำหรับเงินอุดหนุนโครงการพัฒนานักศึกษาให้พิจารณาข้อเสนอโครงการที่ขับเคลื่อนตัวชีวิตของเป้าประสงค์ตามแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 12 (พ.ศ.2560-2564) และแผนปฏิบัติการมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 เป็นสำคัญ ควรเป็นโครงการที่มุ่งเน้นให้เกิดการพัฒนานักศึกษาอย่างแท้จริงเพื่อเตรียมพร้อมการเป็นบัณฑิตที่ดี เป็นที่ต้องการของตลาดแรงงาน มีทักษะการเป็นผู้ประกอบการ (Startup) โดยกลุ่มเป้าหมายผู้รับประโยชน์ต้องเป็นนักศึกษาไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของกลุ่มเป้าหมายแต่ละโครงการ

(5) **รายจ่ายอื่น** เป็นงบประมาณที่ตั้งไว้สำรองจ่ายกรณีฉุกเฉิน หรือรายการที่มีได้ตั้งงบประมาณไว้ หรือรายจ่ายต่าง ๆ ที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดหนึ่งหมวดใดข้างต้น เช่น งบกลางมหาวิทยาลัย งบสำรองส่วนงาน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว สมทบกองทุนต่างๆ และเงินสะสมต่างๆ เป็นต้น

สำหรับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราวให้จัดทำในรูปแบบโครงการที่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ ที่ 2 โดยขับเคลื่อนตัวชี้วัดของเป้าประสงค์ตามแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 12 (พ.ศ.2560-2564) และแผนปฏิบัติการมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563

ในการนี้ให้ทุกส่วนงานตั้งงบประมาณส่วนงานไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของประมาณการรายจ่ายรวมจากเงินรายได้ ทั้งนี้หากส่วนงานใดมียอดสะสมรายจ่ายจริงสูงกว่ารายรับจริง หรือติดลบ ให้จัดทำแผนการชำระคืน และตั้งรายจ่ายเพื่อชดใช้คืนยอดติดลบดังกล่าวด้วย

3. แผนงานยุทธศาสตร์ แผนงานที่ดำเนินการกิจกรรมตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายในเชิงนโยบายที่ต้องการผลักดันหรือเห็นความสำคัญในช่วงระยะเวลาหนึ่ง เป็นแผนงานที่ดำเนินการตามโครงการ/กิจกรรม ที่สอดคล้องตามและหรือสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ชาติระยะ 20 ปี (พ.ศ.2561-2580) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมฉบับที่ 12 (พ.ศ.2560-2564) แผนการปฏิรูปประเทศ แผนการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศ (New Engine of Growth) 10 กลุ่มอุตสาหกรรม แผนพัฒนาภาคเหนือ แผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 12 (พ.ศ.2560-2564) และแผนการพัฒนาเชิงรุกของมหาวิทยาลัย (Proactive Plan) หรือ แผน SPO (Strategic Program Management Office) เช่น ในประเด็น Smart Farming และ Well Being เป็นต้น โดยให้ส่วนงานจัดทำงบประมาณรายจ่ายในหมวดเงินอุดหนุนทั่วไป ในรายการเงินอุดหนุนในลักษณะโครงการ (Project based) ที่มีความเชื่อมโยงกับแผนในระดับต่าง ๆ เพื่อนำส่งตัวชี้วัดที่เป็นเป้าหมายของยุทธศาสตร์/แผนงานนั้น ๆ

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

4. แผนงานบูรณาการ เป็นแผนงานที่ดำเนินการให้สอดคล้องตามยุทธศาสตร์ชาติ หรือยุทธศาสตร์สำคัญที่คณะรัฐมนตรีกำหนดให้หน่วยงานรับงบประมาณตั้งแต่ 2 หน่วยงานขึ้นไปซึ่งไม่อยู่กระทรวงเดียวกัน ร่วมกันวางแผนกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายร่วม (Joint KPIs) แผนปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ชัดเจน เพื่อลดความซ้ำซ้อน มีความประหยัด และคุ้มค่า สามารถบรรลุเป้าหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์ ตามวัตถุประสงค์ของแผนบูรณาการ โดยกำหนดให้จัดทำงบประมาณเป็นลักษณะโครงการ (Project based) ที่มีความเชื่อมโยงบูรณาการในระดับต่าง ๆ ทั้งมิติพื้นที่ (Area) มิติส่วนงาน (Function) และมิติภารกิจสำคัญ(Agenda) เพื่อนำส่งตัวชี้วัดที่เป็นเป้าหมายของแผนงานบูรณาการ

ให้ส่วนงานตั้งรายจ่ายไว้รองรับการดำเนินงานลักษณะโครงการ สำหรับแผนงานยุทธศาสตร์ และแผนงานพื้นฐานเพื่อการพัฒนา ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของประมาณการรายจ่ายรวมจากงบประมาณเงินรายได้ ทั้งนี้สำหรับส่วนงานที่จัดการเรียนการสอน มหาวิทยาลัยมีการกำหนดให้จัดสรรงานลักษณะโครงการ ดังนี้

- | | | |
|---------------------------|---------------------------------------|------------|
| - ประเด็นยุทธศาสตร์ ที่ 1 | ด้านวิชาการ/พัฒนานักศึกษาและศิษย์เก่า | ร้อยละ 63% |
| - ประเด็นยุทธศาสตร์ ที่ 6 | ด้านการบริหารจัดการ | ร้อยละ 20% |
| - ประเด็นยุทธศาสตร์ ที่ 3 | ด้านการวิจัย | ร้อยละ 13% |
| - ประเด็นยุทธศาสตร์ ที่ 4 | ด้านบริการวิชาการ | ร้อยละ 2% |

- ประเด็นยุทธศาสตร์ ที่ 5 ด้านศิลปวัฒนธรรม ร้อยละ 2%
- ประเด็นยุทธศาสตร์ ที่ 2 ด้านความเป็นนานาชาติ สามารถจัดอยู่ได้ในทุกประเด็นยุทธศาสตร์

สำหรับส่วนงานระดับสำนัก ประกอบด้วยสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร สำนักหอสมุด สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ และสำนักงานมหาวิทยาลัย รวมทั้งส่วนงานในกำกับที่บริหารในลักษณะวิสาหกิจ ให้จัดสรรงบประมาณโดยเน้นภารกิจหลักของส่วนงานนั้น ๆ เป็นสำคัญ

สำหรับการปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ต้องไม่เป็นเงื่อนไขในการขอเพิ่มงบประมาณหรือบุคลากรเพิ่มใหม่ และต้องไม่กระทบเพิ่มสายการดำเนินงานของระบบงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ระบบการเงิน การคลัง, ระบบงบประมาณ, ระบบรายงานติดตามผล เป็นต้น

ในกรณีที่ส่วนงานใดมีรายรับจริงเป็นไปตามการตั้งประมาณการรับ และส่วนงานมีความจำเป็นต้องใช้จ่าย ให้เสนอเรื่องขอใช้เงินส่วนป้องกันความเสี่ยง โดยส่วนงานต้องแสดงข้อมูลรายรับ-จ่ายจริง เปรียบเทียบกับประมาณการ และข้อมูลตามแบบฟอร์มที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยมีขั้นตอน ดังนี้

- 1) ส่วนงานจัดส่งข้อมูลให้กองแผนงานเพื่อตรวจสอบโครงสร้างงบประมาณ
- 2) เสนอข้อมูลต่อคณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณ, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา และรายงานสภามหาวิทยาลัย
- 3) กองคลังบริหารการเงินการคลังต่อไป

หลักเกณฑ์การจัดสรรประมาณการรายรับ

การประมาณการรายรับแต่ละประเภทให้ส่วนงานจัดสรรเข้าส่วนกลางมหาวิทยาลัยตามหลักเกณฑ์ของประเภทรายรับ เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายตามภารกิจระดับมหาวิทยาลัย สำนักหอสมุด สำนักงานมหาวิทยาลัย สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ 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 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย	เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายของสำนักงานมหาวิทยาลัย
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	เพื่อสนับสนุนด้านงานวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัย/ทุนวิจัย/กิจกรรมทางวิจัย
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย	เพื่อสนับสนุนให้เกิดความเป็นเลิศด้านวิชาการและความเป็นนานาชาติ, สนับสนุนการดำเนินงานเพื่อเพิ่มผลผลิตนักศึกษาและพัฒนาเกี่ยวกับวิชาการของมหาวิทยาลัย
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	เพื่อชำระค่าสาธารณูปโภค (จากงบรายได้ ร้อยละ 25 และงปม. ร้อยละ 75)
	ร้อยละ 60 สนับสนุนค่าใช้จ่ายส่วนกลางมหาวิทยาลัย/สำนักหอสมุด/บัณฑิตศึกษา/สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ	การจัดสรรให้กับส่วนงานได้พิจารณาจากสัดส่วนเฉลี่ยจ่ายจริงย้อนหลัง 3 ปี
1.2 ค่าพัฒนานักศึกษา*	ร้อยละ 17.39 (200 บาท /คน)	(1) ร้อยละ 17.39 (200 บาท/คน) เพื่อชำระเงินยืมกองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ค่าก่อสร้างสระว่ายน้ำและอาคารหอพักนักศึกษา) (2) ร้อยละ 82.61 (950 บาท/คน) สำหรับ (2.1) เพื่อการพัฒนานักศึกษานอกห้องเรียน และเวชภัณฑ์
	ร้อยละ 82.61 (950 บาท/คน)	

ประเภท รายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
		(2.2) เพื่อการพัฒนาด้าน IT (2.3) เพื่อการพัฒนาด้านห้องสมุด (2.4) เพื่อพัฒนาทักษะภาษา (2.5) อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (เช่นการพัฒนา ศักยภาพการเป็นผู้ประกอบการแก่นักศึกษา) <u>โดยให้คำนึงถึงกลุ่มเป้าหมายผู้รับประโยชน์หรือกลุ่มเป้าหมายการให้บริการต้องเป็นนักศึกษาไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 และต้องสอดคล้องแผนพัฒนาการศึกษา ม.ระยะ 12 (พ.ศ.2560-2564) และแผนปฏิบัติการประจำปี 2563</u>
1.3 ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่เรียกเก็บตามรายวิชา (ค่าลงทะเบียนเรียน)	ระดับปริญญาตรี ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร ร้อยละ 3 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย (ยกเว้นแพร์, ชุมพร) ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการและการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค ร้อยละ 66 จัดสรรสำหรับส่วนงาน (ยกเว้นแพร์/ชุมพร ร้อยละ 76) ระดับบัณฑิตศึกษา ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร ร้อยละ 3 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย (ยกเว้นแพร์, ชุมพร) ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทาง	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน

ประเภท รายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
	วิชาการของมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	
	ร้อยละ 3 สมทบบัณฑิตศึกษา	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของบัณฑิตฯ
	ร้อยละ 63 ส่วนงาน (ยกเว้นแพร์/ชุมพร ร้อยละ 73)	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน
1.4 ค่าบำรุง หอพัก	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตาม ข้อผูกพันสัญญาต่างชำระ	
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย (ยกเว้นแพร์/ชุมพร)	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทาง วิชาการของมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สิน	
	ร้อยละ 64 จัดสรรให้ส่วนงานที่รับผิดชอบหอพักนักศึกษา (ยกเว้นแพร์/ชุมพร ร้อยละ 74)	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน
1.5 ค่าลงทะเบียน รับปริญญา	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตาม ข้อผูกพันสัญญาต่างชำระ	
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทาง วิชาการของมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	
	ร้อยละ 63 ส่วนงานที่รับผิดชอบ	
1.6 ค่าบำรุง พิเศษ	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทาง วิชาการของมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	
	ร้อยละ 84 ส่วนงานที่รับผิดชอบ	

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 สำนักงานมหาวิทยาลัย 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 และการพัฒนา ทางวิชาการของมหาวิทยาลัย 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 งบกลางเพื่อชดเชยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตาม ข้อผูกพันสัญญาค่างชำระ ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทาง วิชาการของมหาวิทยาลัย 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	ตามระเบียบว่าด้วยการจัดฝึกอบรม พ.ศ. 2556 และหรือเพิ่มเติม
5. เงิน อุดหนุนการ บริการ วิชาการจาก แหล่งทุน ภายนอก	จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด	
6. เงิน อุดหนุนการ วิจัยจาก แหล่งทุน ภายนอก	จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด	
7. เงินรายได้ อื่น	จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด	
8. เงิน อุดหนุนจาก รัฐบาล	<u>ตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ และตามระเบียบ ข้อปฏิบัติ แนวทางหลักเกณฑ์ที่ภาครัฐกำหนด</u>	
9. เงินรายรับ สูงกว่า รายจ่ายเมื่อ สิ้น ปีงบประมาณ	<p>กรณีข้อ 8 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล จัดสรร ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ภาระค่าใช้จ่ายผูกพันตามกฎหมาย ได้แก่ หนี้ สาธารณูปโภคค้างชำระ ค่าใช้จ่ายผูกพันค้างชำระรายการ อื่น ๆ (ค่าใช้จ่ายตามสัญญาแบบปรับราคาได้ : ค่า K) ตามลำดับ 2) เพื่อนำเข้าเป็นเงินสะสมเพื่อดำเนินการตามยุทธศาสตร์ และนโยบายประเทศ 3) เพื่อนำเข้าเป็นเงินสะสมเพื่อดำเนินการตามพันธกิจของ มหาวิทยาลัย 4) และอื่น ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและผลสัมฤทธิ์ของการ ใช้งบประมาณตามแผนงาน/โครงการ <p>กรณี รายรับ ยกเว้นข้อ (5),(6),(8) ให้ส่วนงานเสนอ จัดสรรเพื่อสะสมไว้ใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ โดยนำเข้า</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) สมทบกองทุนเพื่อความมั่นคงของส่วนงานที่ใช้ได้ เฉพาะดอกผล ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 	<p>ทั้งนี้การกำหนดสัดส่วนให้ผ่านความ เห็นชอบตามลำดับ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ส่วนงานการเรียนการสอน ให้เสนอ คณะกรรมการของส่วนงาน , และ คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย พิจารณาให้ความเห็นชอบ - ส่วนงานสนับสนุน สำนักงาน มหาวิทยาลัย,สำนักบริหารและพัฒนา วิชาการ, สำนักหอสมุด, สำนักวิจัยและ ส่งเสริมวิชาการการเกษตร ให้เสนอ คณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณา งบประมาณ และคณะกรรมการบริหาร มหาวิทยาลัยพิจารณาตามลำดับ - ส่วนงานในกำกับที่บริหารในลักษณะ วิสาหกิจ ให้เสนอคณะกรรมการที่กำกับ

ประเภท รายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
	<p>2) เงินสะสมตามวัตถุประสงค์ ไม่เกินร้อยละ 80 ดังนี้</p> <p>2.1) เงินสะสมเพื่อการจัดหางบลงทุน, บำรุงรักษา ทรัพย์สิน, รองรับขยายและพัฒนางาน, พัฒนาบุคลากร</p> <p>2.2) เงินสะสมเพื่อสนับสนุนวิชาการและพัฒนา นักศึกษา</p> <p>3) ค่าใช้จ่ายที่สำคัญและจำเป็นในลักษณะโครงการ ยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย ไม่เกินร้อยละ10%</p>	<p>ดูแล และคณะกรรมการวิเคราะห์และ พิจารณางบประมาณ และคณะกรรมการ บริหารมหาวิทยาลัยพิจารณาตามลำดับ โดยให้กองแผนงานตรวจสอบโครงสร้าง งบประมาณ</p>