

## นโยบายการจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มหาวิทยาลัยแม่โจ้

---

### 1. หลักการและเหตุผล

เพื่อให้การจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สามารถขับเคลื่อน ร่าง แผนพัฒนาการศึกษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 13 (พ.ศ. 2565-2569) ให้ได้รับผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ จึงเห็นควรให้ส่วนงาน ดำเนินการจัดทำแผนงบประมาณ ดังนี้

1. ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ชัดเจนในลักษณะบูรณาการกับเงินรายได้ประเภทเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการใช้จ่ายหรือก่อหนี้ผูกพัน และเพื่อใช้การกำกับดูแล และติดตามประเมินผล โดยแผนดังกล่าวต้องเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ แผนปฏิรูปประเทศ แผนพัฒนาพื้นที่ระดับภาค ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณประจำปีของสำนักงาน งบประมาณ ร่าง แผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 13 (พ.ศ. 2565-2569) แผนบริหารมหาวิทยาลัย 4 ปี (พ.ศ.2563-2566) และ ร่าง แผนปฏิบัติการมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ซึ่งได้กำหนดกรอบตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายเพื่อขับเคลื่อนแผนบริหารมหาวิทยาลัย 4 ปี ใน 6 มิติ ได้แก่มิติที่ 1) ยุทธศาสตร์ 100 ปี (ขับเคลื่อนด้วย SPO : Strategic Program Management Office) 2) ภารกิจหลัก 5 ด้าน (ขับเคลื่อนด้วย MOC : Moderating Operation Center) 3) ความเป็นนานาชาติ 4) การพลิกโฉมมหาวิทยาลัย (Re-Inventing University) 5) การเพิ่มรายได้ ลดรายจ่าย 6) การพัฒนาตามยุทธศาสตร์ของแต่ละส่วนงาน ซึ่งจะนำไปสู่การขับเคลื่อนในลักษณะ SPM ที่เน้นความสอดคล้อง เสริมหนุนกัน ทั้งนี้เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า และลดความซ้ำซ้อน สามารถบูรณาการปฏิบัติงานตามยุทธศาสตร์พื้นที่ (Area) มิติงานตามยุทธศาสตร์ส่วนงาน (Function) และมิตियุทธศาสตร์สำคัญ (Agenda) เพื่อเป็นกลไกการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศ (New Engine of Growth) ใน 10 กลุ่มอุตสาหกรรม S-curve และ การพัฒนาเศรษฐกิจแบบองค์รวม 3 มิติ หรือโมเดลเศรษฐกิจใหม่ BCG MODEL ได้แก่เศรษฐกิจชีวภาพ (Bioeconomy) เศรษฐกิจหมุนเวียน (Circular Economy) และเศรษฐกิจสีเขียว (Green Economy) และเพื่อนำไปสู่วิสัยทัศน์ในการเป็นมหาวิทยาลัยชั้นนำที่มีความเป็นเลิศทางการเกษตรในระดับนานาชาติ โดยให้มีการกำหนดเป้าหมาย ตัวชี้วัด รายการและวงเงินงบประมาณที่แสดงถึงผลสัมฤทธิ์ หรือประโยชน์ที่จะได้รับจากการใช้จ่ายงบประมาณ

2. จัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน (PBBS : Performance Based Budgeting System) ซึ่งแสดงความเชื่อมโยงระหว่างทรัพยากรที่ใช้กับผลงานที่เกิดขึ้น เน้นผลผลิต และความเชื่อมโยงระหว่างผลผลิตกับผลลัพธ์ที่ต้องการให้เกิดขึ้นอย่างครบถ้วนในทุกระดับ สะท้อนด้วยตัวชี้วัดที่ชัดเจน โดยมีกระบวนการวางแผน การจัดทำงบประมาณ การติดตามประเมินผลเป็นองค์ประกอบหลัก

3. หลักการของงบประมาณฐานศูนย์ (Zero-Based Budgeting) ซึ่งเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน) ยกเว้นแผนงานบุคลากรภาครัฐ มีแนวโน้มได้รับจัดสรรลดลงในทุกแผนงาน โดยเฉพาะแผนงานพื้นฐาน สำหรับแผนงานยุทธศาสตร์ และแผนงานบูรณาการ จะได้รับการจัดสรรก็ต่อเมื่อตอบสนองนโยบาย และแสดงรูปธรรมของความสามารถในการนำส่งตัวชี้วัดผลผลิต ผลลัพธ์ ผลสัมฤทธิ์ ของแผนต่าง ๆ ในระดับมหาวิทยาลัย/ประเทศ เท่านั้น

4. **ควรทบทวนวิเคราะห์สภาพองค์กร, ผลการดำเนินงานที่ผ่านมาอย่างน้อย 3 ปี (ปี 2562-2564) ทั้งภารกิจพื้นฐาน ภารกิจยุทธศาสตร์ การพิจารณาต้นทุนต่อหน่วย (Unit Cost) ค่าใช้จ่าย ของแต่ละส่วนงาน โดยนำแนวคิดเกี่ยวกับการแทนที่กันระหว่างรายจ่ายเดิมกับรายจ่ายใหม่ (3R : Review Redeploy และ Replace) และให้จัดลำดับความสำคัญของภารกิจที่จะเสนอขอประมาณในงานที่จะสามารถนำส่งผลผลิต ผลลัพธ์ได้อย่างชัดเจน และกำหนดเป้าหมายให้เหมาะสม สอดคล้องกับความจำเป็นภายใต้วงเงินงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด**

ควรนำข้อมูลสารสนเทศด้านงบประมาณและการเงิน เช่น ทรัพย์สิน ทุน เงินสะสม กองทุนต่าง ๆ เงินรับฝาก เงินรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงเมื่อสิ้นปีงบประมาณ การดำเนินการและใช้จ่ายภายในปีงบประมาณ หรือการกันเงินไว้เบิกเหลือปีของแต่ละส่วนงาน เพื่อทราบความสามารถในการดำเนินการตามแผนและการใช้จ่ายงบประมาณ และทราบสถานะทางการเงินในปัจจุบัน และทิศทางในอนาคต

ควรใช้ศักยภาพทางการเงินและทรัพยากรที่มีอยู่เพื่อประมาณการรายได้ และใช้ประกอบการพิจารณา ทบทวนแผนการดำเนินงาน หรือแผนการแสวงหาแหล่งรายได้เพิ่มเติมในแต่ละปีได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยกำหนดให้มีการป้องกันความเสี่ยงเพื่อลดทอนผลกระทบความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต พร้อมกับปรับวิธีการดำเนินงานเพื่อลดขั้นตอน ประหยัด เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ

5. ให้มีการจัดทำแผนการดำเนินงานและงบประมาณล่วงหน้าระยะปานกลาง 5 ปี (Medium Term Expenditure Framework : MTEF) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565-2569 โดยจัดทำแผนงานและแผนงบประมาณประจำปี และการวางแผนงบประมาณแบบ Multi years budgeting เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถวางแผนประมาณการรายรับและรายจ่าย ได้แก่ รายจ่ายขั้นต่ำที่จำเป็น รายจ่ายประจำพื้นฐาน รายจ่ายที่เป็นข้อผูกพันต่าง ๆ รายจ่ายตามประเด็นยุทธศาสตร์ ซึ่งจะสนับสนุนให้สามารถวางแผนงาน แผนอัตรากำลัง และแผนงบลงทุนระยะปานกลาง 5 ปี (ปี 2565-2569) ได้อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากแผนงาน โครงการส่วนใหญ่อาจต้องใช้เวลาดำเนินการมากกว่าหนึ่งปี เพื่อให้สามารถนำส่งตัวชีวิตในระดับผลลัพธ์ ผลสัมฤทธิ์

6. **จำกัดกำลังคน** เนื่องจากสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นของงบประมาณบุคลากร ซึ่งในปีงบประมาณ 2565 เงินรายได้ในส่วนเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี มีสัดส่วนงบประมาณบุคลากรมากกว่าร้อยละ 70 และมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นทุกปีจากการเลื่อนขึ้นเงินเดือน ค่าจ้าง และค่าใช้จ่ายตามกฎหมายต่างๆ เมื่อมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสถานภาพเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ จึงจำเป็นต้องมุ่งเน้นการพัฒนาบุคลากรที่มีอยู่เพื่อสนับสนุนทุกภารกิจของมหาวิทยาลัย โดยเน้นแผนการพัฒนาบุคลากรทั้งการ Up-skill Re-skill New-skill Talent Mobility การสอนงานโดยผู้เชี่ยวชาญ และพิจารณาแนวทางเกลี่ยบุคลากรระหว่างส่วนงาน หน่วยงานเป็นหลัก ยกเว้นกรณีจำเป็น

7. ให้มีการบริหารงบประมาณตามที่ได้รับอนุมัติ ตามข้อกำหนดที่กำหนด ตามหลักการของวินัยการเงินการคลัง และการวิเคราะห์ความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ **โดยต้องมีการติดตามการดำเนินงาน (Monitoring of actual activity) อย่างต่อเนื่อง** เพื่อเปรียบเทียบระหว่างแผนและผลการดำเนินงาน (Comparison of actual with planned) การตั้งข้อสังเกตเกี่ยวกับการดำเนินงาน (Investigation) และปรับเปลี่ยนแผนตามความเหมาะสมของสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริง (Corrective action) ทั้งนี้ให้เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณจากเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน) เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ กรณีเกิดความล่าช้าและส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยถูกปรับลดงบประมาณในปีถัดไป ให้ส่วนงานที่เกี่ยวข้องจัดเตรียมเงินรายได้เพื่อนำส่งมหาวิทยาลัยเท่าจำนวนความเสียหายจากผลกระทบนั้นๆ และเร่งรัดการใช้จ่ายเงินรายได้เพื่อบรรลุเป้าหมายของแผนที่มหาวิทยาลัยกำหนดไว้ และหรือมาตรการอื่นตามความจำเป็นและเหมาะสม

8. สนับสนุนให้ตั้งประมาณรายจ่ายงบประมาณเงินรายได้ (ยกเว้นเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี และงบประมาณแหล่งอื่น) ไม่เกินรายรับจริงของปีงบประมาณที่ล่วงมา

9. มุ่งเน้นการบริหารงานตามแผนที่กำหนดไว้ จากงบประมาณประจำปีเป็นหลัก ทั้งนี้รวมถึงการชำระคืนเงินยืม หรือชดเชยส่วนต่าง “รายรับจริงต่ำกว่ารายจ่ายจริงในปีที่ล่วงมา” ด้วย

10. มุ่งเน้นการติดตามให้มีการรับรู้งบประมาณคงเหลือจากการดำเนินการที่บรรลุวัตถุประสงค์แล้ว ให้ทันภายในปีงบประมาณ เพื่อสามารถนำมาแก้ไขปัญหา หรือเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการได้ภายในปีงบประมาณนั้นๆ หากรับรู้ข้ามปีงบประมาณให้ดำเนินการตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด

## 2. แบบข้อเสนองบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

### 2.1 การจัดทำประมาณการรายรับ

การจัดทำประมาณการรายรับ ควรพิจารณาข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ และหรือให้เร่งปรับแผนเมื่อมีเหตุที่คาดได้ว่าจะมีผลแตกต่างจากประมาณการ เพื่อป้องกันรายรับจริงต่ำกว่าแผน ซึ่งจะกระทบต่อการจัดการงบประมาณในภาพรวม โดยในการประมาณการรายรับ ให้เรียกเก็บรายรับประเภทต่าง ๆ ตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ดังนี้

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

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

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

### (2) เงินผลประโยชน์ หมายถึง

(2.1) เงินรายได้จากการจำหน่ายสินค้าที่ส่วนงานผลิต หรือผลผลิตที่เป็นผลพลอยได้จากการดำเนินงาน หรือการให้บริการต่าง ๆ เช่น ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ การใช้ห้องภายในอาคาร การใช้พื้นที่เพื่อดำเนินการในลักษณะหารายได้ ค่าตอบแทนเบี้ยปรับของมหาวิทยาลัย

(2.2) เงินรายได้ของส่วนงานที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุ หรือจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์

(2.3) เงินรายได้ของส่วนงานที่ได้มาจากการลงทุน หรือการร่วมลงทุน และจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

### (3) เงินรายได้จากฟาร์ม ตามระเบียบและประกาศที่มหาวิทยาลัยกำหนด

(4) **เงินจากการฝึกอบรม การประชุมสัมมนา** หมายถึง เงินรายได้ที่ส่วนงานได้รับการจัดฝึกอบรมและการประชุมสัมมนา โดยให้นำมาจัดสรรตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจัดฝึกอบรม พ.ศ.2556

(5) **เงินอุดหนุนบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก** ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ทั้งนี้ควรมีข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ

(6) **เงินอุดหนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก** ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ทั้งนี้ควรมีข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ

### (7) เงินรายได้อื่น ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

(8) **เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี** หมายถึงงบประมาณแผ่นดินตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายให้ใช้จ่ายตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับการเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ โดยภาพรวมปีงบประมาณ 2564-2565 รัฐบาลมีการปรับลดงบประมาณที่สนับสนุนงานประจำ (Function) เนื่องจากต้องการลด ชะลอ หรือยกเลิกงานที่ซ้ำซ้อน ลดความสำคัญลงเนื่องจากสถานะสังคม เศรษฐกิจ สิ่งแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อนำส่วนที่ปรับลดไปเพิ่มให้การฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมจากเหตุต่าง ๆ เช่นการเยียวยาผู้ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคระบาดหรือภัยธรรมชาติ รายจ่ายลงทุนเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจของประเทศ และรองรับโครงการที่ตอบโจทย์ความต้องการของประชาชน ได้แก่โครงการสนับสนุนงานตามพระราชดำริ และโครงการพัฒนาและผลิตกำลังคนของประเทศเพื่อรองรับนโยบาย Thailand 4.0 สำหรับขับเคลื่อนนโยบายและการปฏิรูปประเทศให้เกิดผลอย่างชัดเจน เป็นรูปธรรม สนับสนุนการทำงานแบบบูรณาการระหว่างภาคส่วนต่าง ๆ เพื่อสามารถใช้จ่ายงบประมาณร่วมกันให้ได้ประโยชน์ยิ่งขึ้น ทำให้งบประมาณ

ที่มีอยู่จำกัดสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้สูงสุดเพื่อแก้ไขปัญหา ลดความเหลื่อมล้ำ เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ และพัฒนาประเทศให้มีความมั่งคั่งอย่างยั่งยืน และสร้างความคุ้มค่าให้กับการใช้งบประมาณ เพื่อให้การจัดสรรงบประมาณมีประสิทธิภาพ

**(9) รายรับจริง (ภายใต้วงเงินประมาณการรายรับ) ที่สูงกว่ารายจ่ายจริงเมื่อสิ้นปีงบประมาณ** จากรายรับทุกประเภท

**9.1 จากรายได้** งบประมาณเงินรายได้ที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ ให้ส่วนงานนำเข้ากองทุนสะสมเพื่อความมั่นคง เงินสะสมตามวัตถุประสงค์ และหรือโครงการยุทธศาสตร์ ค่าใช้จ่ายจำเป็นตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด ทั้งนี้ต้องไม่มีหนี้ค้างชำระในปีก่อนหน้า

**9.2 จากรายได้** เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน) ให้ถือปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 13/2561 เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2561

## 2.2 การจัดทำประมาณการรายจ่าย

ให้ส่วนงานตั้งงบประมาณรายได้ในส่วนประมาณการงบประมาณรายจ่ายจากรายรับสุทธิ ไม่เกินร้อยละ 80 เพื่อเป็นรายจ่ายตามภารกิจของส่วนงาน และป้องกันความเสี่ยงไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 (ยกเว้นเงินรายได้ประเภทเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน) และเงินจากแหล่งงบประมาณอื่นที่มีข้อกำหนดเฉพาะในการบริหารงบประมาณ) โดยให้ใช้ข้อมูลเปรียบเทียบแผน-ผลนักศึกษา อัตราการคงอยู่ของนักศึกษาระหว่างปีการศึกษา แผน-ผลรายรับค่าธรรมเนียมการศึกษาจำแนกรายภาคการศึกษา/รายชั้นปี แผน-ผลที่เป็นขนาดความแตกต่างของรายรับและรายจ่ายในปีก่อนหน้า และแนวโน้มแผนฯ ของส่วนงานประกอบการกำหนดสัดส่วนการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งแต่ละส่วนงานไม่จำเป็นต้องกำหนดในอัตราที่เท่ากันและอาจกำหนดอัตราที่แตกต่างได้ในประมาณการรายจ่ายระดับปริญญาตรี กับระดับบัณฑิตศึกษา หรือในแต่ละชั้นปี ซึ่งขึ้นอยู่กับสถานะการเงินและบริบทของแต่ละส่วนงาน/กรณี

ในการนี้ในปีงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้ส่วนงานตั้งประมาณการรายจ่ายเพื่อรองรับการเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ โดยให้มีความสอดคล้องกับรายได้ประเภทเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน) ซึ่งจำแนกเป็น 4 แผนงาน ประกอบด้วย **แผนงานบุคลากรภาครัฐ** **แผนงานพื้นฐาน** **แผนงานยุทธศาสตร์** และ**แผนงานบูรณาการ** ดังรายละเอียดต่อไปนี้

**1. แผนงานบุคลากรภาครัฐ** เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรภาครัฐในภาพรวม ทั้งนี้ให้ควบคุมการเพิ่มอัตราใหม่และจำกัดกำลังคน เพื่อปรับขนาดอัตรากำลังในภาพรวมให้สอดคล้องกับภารกิจ ให้มีสัดส่วนที่เหมาะสม ประกอบด้วย

(1) รายจ่ายบุคลากร ประกอบด้วย เงินเดือน ค่าจ้างชั่วคราว ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าจ้างพนักงานส่วนงาน พนักงานหน่วยงานวิสาหกิจ ซึ่งหมายรวมถึงกลุ่มบุคลากรประเภทพนักงานราชการเดิม ที่ส่วนงานพิจารณาแล้วว่ามี ความจำเป็นในการปฏิบัติการของส่วนงาน โดยต้องเป็นรายการที่คณะกรรมการบริหารงานบุคคลมหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ก.บ.ม.) ให้ความเห็นชอบแล้ว

สำหรับรายการค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยให้มีการดำเนินการดังนี้

- พนักงานมหาวิทยาลัยกลุ่มเดิม ให้บริหารวงเงินสำหรับค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยที่ได้รับจัดสรรสำหรับรองรับเงินสวัสดิการ รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่นตามสิทธิ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องของพนักงานมหาวิทยาลัย

- พนักงานมหาวิทยาลัยกลุ่มเปลี่ยนสภาพ ซึ่งได้รับจัดสรรค่าจ้าง 1.6 ของอัตราเงินเดือนข้าราชการ ซึ่งจำแนกเป็น 2 ส่วน ประกอบด้วย 1) ในอัตรา 1.4 สำหรับเป็นค่าจ้าง และ 2) ในอัตรา 0.2 สำหรับเป็นเงินสวัสดิการ นั้นให้นำเงินในส่วน 0.2 ดังกล่าวเข้ากองทุนพนักงานมหาวิทยาลัย หรือกองทุน หรือเงินสะสม ที่เรียกชื่อเป็นอย่างอื่น ที่เกี่ยวข้อง

(กรณีมีเงินคงเหลือรายปีจากทุกเหตุผล เช่น บรรจุไม่ครบตามเวลา จะแบ่งสัดส่วน 1. สมทบเงินสะสมรองรับสวัสดิการที่พึงได้ตามสิทธิและกฎหมายซึ่งต้องตัดสะสมรองรับการจ่ายเมื่อครบสิทธิ ซึ่งไม่ได้จ่ายภายในปีเดียว 2. รองรับการบริหารอัตราใหม่)

สำหรับพนักงานราชการซึ่งได้สิ้นสุดระยะเวลาของการอนุมัติกรอบอัตรากำลังพนักงานราชการ (2560-2563) โดยคณะกรรมการบริหารพนักงานราชการ (ค.พ.ร.) นั้น ในปีงบประมาณ 2565 สำนักงบประมาณไม่ได้จัดสรรงบประมาณให้อีกต่อไป จึงไม่ได้เป็นรายจ่ายภาระต่อเนื่องแล้ว ในการนี้จึงให้ทุกส่วนงานถือปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารงานบุคคลมหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ก.บ.ม.) ครั้งที่ 9/2564 เมื่อวันที่ 27 พฤษภาคม 2564 ทั้งนี้ให้เร่งวางแผนงบประมาณเงินรายได้ไว้รองรับกรณีจำเป็นต้องเกลี้ยภายในงบประมาณที่มีอยู่เดิมด้วย

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

(3) รายจ่ายเงินอุดหนุน ประกอบด้วย ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ เงินเพิ่มค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้

**2. แผนงานพื้นฐาน** เป็นแผนงานที่ดำเนินการกิจกรรมตามที่ความรับผิดชอบเป็นปกติประจำตามกฎหมายจัดตั้งส่วนงานนั้น ๆ หากหยุดดำเนินการอาจก่อให้เกิดความเสียหายในการให้บริการสาธารณะของภาครัฐ ซึ่งมีลักษณะงานและปริมาณงานที่ชัดเจนต่อเนื่อง ประกอบด้วย

(1) **รายจ่ายดำเนินงาน** ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 สำนักงบประมาณได้ปรับลดงบประมาณในส่วนนี้ลงกว่า 70 ล้านบาท และต่อเนื่องถึงปีงบประมาณ 2565 โดยมหาวิทยาลัยส่วนกลาง และส่วนงานต้องนำงบประมาณเงินรายได้ตั้งกลางมหาวิทยาลัย และงบสำรองส่วนงานที่มีไว้เพื่อรองรับกรณีฉุกเฉินจำเป็น และชะลอการดำเนินการและปรับลดค่าใช้จ่ายที่จำเป็นบางรายการลง เพื่อนำไปทดแทนงบประมาณจากรัฐ ในค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ ที่จำเป็น เช่น ค่าเบี้ยประชุม ค่าวัสดุการศึกษา วัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์ วัสดุหนังสือ วารสารและตำรา วัสดุการเกษตร ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ เงินค่าสอนพิเศษ ค่าเลี้ยงรับรองเหมาจ่าย ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน ค่าจ้างเหมาบริการต่าง ๆ (เช่นรักษาความปลอดภัย ทำความสะอาด กำจัดขยะ กำจัดวัชพืช กำจัดหนูและปลวก จ้างเหมางานเกษตรและงานจ้างรายคนอื่น ๆ) โดยให้พิจารณาความคุ้มค่าในการจัดจ้างหน่วยงานภายนอกในการดำเนินงาน (Outsource) เช่น การจ้างเหมายานพาหนะ และงานจ้างเหมาต้องไม่ซ้ำซ้อนกับงานในภารกิจปกติของบุคลากรมหาวิทยาลัย ทั้งนี้การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดนี้ให้พิจารณาตั้งงบประมาณจากฐานการใช้จ่ายจริงของปีที่ล่วงมาอย่างน้อย 3 ปีย้อนหลัง และค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มเติมหรือยุบเลิก โดยยึดหลักการใช้ทรัพยากรร่วมกันอย่างประหยัด คุ้มค่าและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ให้ตั้งค่าใช้จ่ายสำหรับการซ่อมแซม, บำรุงรักษาทรัพย์สิน และทดแทนของเดิม ไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของประมาณการรายจ่ายจากเงินรายได้ โดยให้ส่วนงานจัดทำแผนบริหารจัดการและบำรุงรักษา ซ่อมแซมทรัพย์สินในความรับผิดชอบเพื่อสามารถรองรับค่าใช้จ่ายที่จะเกิดจากการเสื่อมสภาพของสินทรัพย์

(2) **รายจ่ายดำเนินงาน** ค่าสาธารณูปโภค ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 สำนักงบประมาณได้ปรับลดงบประมาณในส่วนนี้ลงกว่าร้อยละ 5 ในขณะที่มหาวิทยาลัยได้มีการขยายการดำเนินงานและต้องมีงบประมาณรองรับ เช่น ค่าใช้จ่ายสำหรับให้บริการเครือข่ายอินเทอร์เน็ต รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่จำเป็นในหมวดสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ไปรษณีย์ ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่สำหรับผู้บริหาร ฯลฯ ตั้งงบประมาณจากฐานการใช้จ่ายจริงของปีที่ล่วงมาอย่างน้อย 3 ปีย้อนหลัง และค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการใช้งานครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างที่ขอเพิ่มใหม่

(3) **รายจ่ายลงทุน** ให้จัดลำดับความสำคัญ โดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์ของรายการนั้น ๆ เช่น เพื่อทดแทนของเดิมที่เสื่อมสภาพจากการใช้งาน (ระบุนายุการจ้างงาน), รายการใหม่ที่ไม่เคยมีเนื่องจากความจำเป็นหรือรายการที่มีอยู่ (ระบุนายุการ) และรายการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน (ระบุนัดส่วนการใช้งานต่อจำนวนผู้ใช้งาน) และให้มีแผนงบลงทุนประกอบการจัดหา ทั้งนี้ต้องคำนึงถึงหลักวินัยการเงินการคลังเป็นสำคัญ

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

(3.2) ค่าสิ่งก่อสร้าง,ค่าสมทบสิ่งก่อสร้างที่ได้รับจัดสรรจากเงินอุดหนุนของรัฐบาล,ค่าออกแบบ, ค่าควบคุมงาน การจัดทำคำขอประเภทสิ่งก่อสร้างให้กำหนดราคาโดยพิจารณาราคามาตรฐานสิ่งก่อสร้างเป็นลำดับแรก และต้องมีรายละเอียดประกอบอย่างน้อยดังต่อไปนี้ 1) ขอบเขตรายละเอียดของงาน(Term Of Reference:TOR) 2) แบบรูปรายการ 3) บัญชีแสดงปริมาณวัสดุและปริมาณแรงงาน(Bill of Quantities:BOQ) 4) แผนการดำเนินงาน(งวดงาน) 5) แผนการจัดซื้อจัดจ้างและแผนการเบิกจ่าย 6) พิกัดสถานที่ดำเนินการ

รายละเอียดประกอบดังกล่าวเป็นเงื่อนไขพื้นฐานในการพิจารณาความพร้อมของรายการครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้างที่เสนอคำขอ โดยรายการสิ่งก่อสร้างต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการประจำส่วนงาน, คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องระดับมหาวิทยาลัย เช่น คณะกรรมการผังแม่บท เป็นต้น ก่อนการเสนอ

ในการนี้มหาวิทยาลัยมีนโยบายให้ความสำคัญกับแผนการเสนอขอ และแผนการใช้ทรัพยากรร่วมกันโดยเฉพาะรายจ่ายลงทุนเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพต่อภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย และลดค่าเสียโอกาสจากการเสื่อมสภาพ เป็นการยกระดับการใช้ประโยชน์จากโครงสร้างพื้นฐานที่มีให้เกิดความคุ้มค่า

**(4) รายจ่ายเงินอุดหนุน** เช่น ค่าบำรุงสมาชิกองค์กรที่เกี่ยวข้อง เงินอุดหนุนทุนการศึกษา ค่าใช้จ่ายในงานสำคัญๆ โดยรวมของมหาวิทยาลัย เงินอุดหนุนโครงการตามนโยบายสำคัญของประเทศ กระทรวง และมหาวิทยาลัย โครงการสนับสนุนการดำเนินงานตามแนวทางพระราชดำริ ทั้งนี้โครงการในลักษณะบริการวิชาการ ควรมีผลงานวิจัย นวัตกรรม หรือองค์ความรู้เพื่อสนับสนุนข้อมูลในการจัดทำโครงการ และมหาวิทยาลัยควรมีการวางแผนชุดแผนงานโครงการ ที่บูรณาการร่วมกัน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่อง ยั่งยืนในผลกระทบที่มุ่งเป้าหมายระดับคุณภาพชีวิตของเป้าหมาย ผู้รับบริการ (IMPACT) นอกเหนือจากการนำเสนอเฉพาะผลผลิตเท่านั้น เนื่องจากงบประมาณหลักในส่วนดังกล่าวจากสำนักงบประมาณมีแนวโน้มลดลงทุกปี เพื่อใช้ประโยชน์จากงบประมาณและทรัพยากรจากทุกแหล่งงบประมาณ (มหาวิทยาลัย สำนักงบประมาณ กองทุน ววน. แหล่งงบประมาณอื่น รายได้จากงานวิจัยและบริการวิชาการภายนอก รายได้จากเงินผลประโยชน์ เป็นต้น)

ให้ส่วนงานที่จัดการเรียนการสอนจัดสรร**ค่าบำรุงพิเศษ(สุทธิ) ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 เพื่อตั้งเป็นค่าใช้จ่ายในการอุดหนุนทุนการศึกษาสำหรับนักศึกษา**

สำหรับเงินอุดหนุนโครงการพัฒนานักศึกษาให้พิจารณาข้อเสนอโครงการที่ขับเคลื่อนตัวชี้วัดของเป้าประสงค์ตามแผนพัฒนามหาวิทยาลัยเป็นสำคัญ โดยมุ่งเน้นให้เกิดการพัฒนานักศึกษาอย่างแท้จริงตามพันธกิจมหาวิทยาลัย ข้อที่ 1 เพื่อเตรียมพร้อมการเป็นบัณฑิตที่ดี เก่ง มีสุข มีทักษะการเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurship) และสอดคล้องกับทิศทางการจัดกลุ่มมหาวิทยาลัยสู่กลุ่มสถาบันอุดมศึกษาตามยุทธศาสตร์ กลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม โดยกลุ่มเป้าหมายผู้รับประโยชน์ของโครงการต้องเป็นนักศึกษาไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ทั้งนี้สัดส่วนแผนการใช้เงินพัฒนานักศึกษาเพื่อตอบสนองนโยบายเชิงรุก การพัฒนางานประจำ และหรือการแก้ไขปัญหา ให้เป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยปีงบประมาณ 2565 ให้กันสำรองร้อยละ 30 ของประมาณรายรับหลังจากจัดสรรตามนโยบายฯ และหลักเกณฑ์ฯ ไว้เพื่อยกระดับคุณภาพการศึกษารูปแบบใหม่ (เช่น online , Hybrid) ในยุค digital disruption) และรองรับการจัดการเรียนการสอนในสถานการณ์โรคระบาด

**(5) รายจ่ายอื่น** เป็นงบประมาณที่ตั้งไว้สำรองจ่ายกรณีฉุกเฉิน หรือรายการที่มีที่ตั้งงบประมาณไว้ หรือรายการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดหนึ่งหมวดใดข้างต้น เช่น งบกลางมหาวิทยาลัย งบสำรองส่วนงาน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงานต่างประเทศชั่วคราว เงินสมทบกองทุน และเงินสะสมตามวัตถุประสงค์ต่างๆ (เช่น เงินสะสมเพื่อการจัดหา บำรุงรักษาจ่ายลงทุนและพัฒนาบุคลากร ....) ทั้งนี้เงินสมทบกองทุน และเงินสะสมฯ ให้มาจากแหล่งเงินรับจริงที่สูงกว่าจ่ายจริงเมื่อสิ้นปีงบประมาณเท่านั้น

สำหรับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราวให้จัดทำในรูปแบบโครงการที่สอดคล้องกับ มิติยุทธศาสตร์ ที่ 3 โดยขับเคลื่อนตัวชี้วัดของเป้าประสงค์ตามแผนพัฒนามหาวิทยาลัย

ในการนี้ให้ทุกส่วนงานตั้งงบประมาณส่วนงานไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของประมาณการรายจ่ายรวมจากเงิน รายได้ ทั้งนี้เมื่อสิ้นปีงบประมาณ หากส่วนงานใดมียอดรายจ่ายจริงสูงกว่ารายรับจริง หรือติดลบ ให้ส่วนงานเสนอจัดสรรเงิน จากเงินสะสม หรือกองทุนสะสมของส่วนงานนำไปตั้งจ่ายในปีงบประมาณถัดไปเพื่อชดเชยเงินรายจ่ายที่สูงกว่ารายรับนั้น หากส่วนงานดังกล่าวไม่มีเงินกองทุนสะสม หรือมีไม่เพียงพอ ให้มหาวิทยาลัยตั้งส่วนงานนั้นเป็นลูกหนี้ และเสนอแผนการ ชดเชยเงินที่ใช้จ่ายเกินรายรับนั้น ๆ ตามข้อ 22 ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้วว่าด้วยการบริหารเงิน และทรัพย์สิน พ.ศ. 2562

**3. แผนงานยุทธศาสตร์** แผนงานที่ดำเนินการกิจกรรมตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายในเชิงนโยบายที่ ต้องการผลักดันหรือเห็นความสำคัญในช่วงระยะเวลาหนึ่ง ที่สอดคล้องกับแผนของประเทศ และมหาวิทยาลัย โดยให้ส่วน งานจัดทำงบประมาณรายจ่ายในหมวดเงินอุดหนุนทั่วไป รายการเงินอุดหนุนในลักษณะโครงการ(Project based) ที่มีความ เชื่อมโยงกับแผนในระดับต่าง ๆ เพื่อนำส่งตัวชี้วัดที่เป็นเป้าหมายของยุทธศาสตร์/แผนงานนั้น ๆ

สำหรับโครงการตามแผนพัฒนาเชิงรุกของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วยเส้นทางการพัฒนา 3 เส้นทาง ได้แก่ มหาวิทยาลัยเกษตรอินทรีย์ (Organic University) มหาวิทยาลัยสีเขียว (Green University) และมหาวิทยาลัยเชิงนิเวศ (Eco University) เพื่อสร้างสังคมแห่งการ “กินดี อยู่ดี มีสุข” สอดคล้องกับเป้าหมายของสหประชาชาติ ยุทธศาสตร์ชาติ ใน การพัฒนาอย่างยั่งยืน และโครงการพัฒนาฐานข้อมูลและโครงการบูรณาการฐานข้อมูลเพื่อเข้าสู่ Digital University

**4. แผนงานบูรณาการ** เป็นแผนงานที่ดำเนินการให้สอดคล้องตามยุทธศาสตร์ชาติ หรือยุทธศาสตร์สำคัญที่ คณะรัฐมนตรีกำหนดให้หน่วยงานรับงบประมาณตั้งแต่ 2 หน่วยงานขึ้นไปซึ่งไม่อยู่กระทรวงเดียวกัน ร่วมกันวางแผนกำหนด วัตถุประสงค์ เป้าหมายร่วม (Joint KPIs) แผนปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ชัดเจน เพื่อลดความซ้ำซ้อน มี ความประหยัด และคุ้มค่า สามารถบรรลุเป้าหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์ ตามวัตถุประสงค์ของแผน โดยกำหนดให้จัดทำ งบประมาณเป็นลักษณะโครงการ (Project based) ที่มีความเชื่อมโยงบูรณาการในระดับต่าง ๆ ทั้งมิติพื้นที่ (Area) มิติส่วน งาน (Function) และมิติภารกิจสำคัญ(Agenda) เพื่อนำส่งตัวชี้วัดที่เป็นเป้าหมายของแผนงานบูรณาการ

ให้ส่วนงานตั้งรายจ่ายไว้รองรับการดำเนินงานลักษณะโครงการ สำหรับแผนงานยุทธศาสตร์ และแผนงาน พื้นฐานเพื่อการพัฒนา ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของประมาณการรายจ่ายรวมจากงบประมาณเงินรายได้

สำหรับการปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ต้องไม่เป็นเงื่อนไขในการขอเพิ่มงบประมาณ และหรือบุคลากรเพิ่ม ใหม่ โดยควรเป็นไปเพื่อลดความซ้ำซ้อน เพิ่มประสิทธิภาพ

ในกรณีที่ส่วนงานใดมีรายรับจริงเป็นไปตามแผนประมาณการรับ และส่วนงานมีความจำเป็นต้องใช้ ใช้จ่ายเกินกว่าส่วนที่ได้ประกันความเสี่ยงไว้ ให้เสนอเรื่องขอใช้เงินส่วนป้องกันความเสี่ยง โดยส่วนงานต้องแสดงข้อมูล รายรับ-จ่ายจริงเปรียบเทียบกับประมาณการ และข้อมูลตามแบบฟอร์มที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยมีขั้นตอน ดังนี้ 1) ส่วน งานจัดส่งข้อมูลให้กองแผนงานเพื่อตรวจสอบโครงสร้างงบประมาณ 2) เสนอข้อมูลต่อคณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณา งบประมาณมหาวิทยาลัย, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา และรายงานสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบ กองคลัง บริหารการเงินการคลังต่อไป

ในการนี้มหาวิทยาลัยสามารถพิจารณาบริหารวงเงินประกันความเสี่ยงในภาพรวมเพื่อมิให้วงเงินประมาณ การงบประมาณเงินรายได้ประจำปีของมหาวิทยาลัยสูงเกินไป

### หลักเกณฑ์การจัดสรรประมาณการรายรับ

การประมาณการรายรับแต่ละประเภทให้ส่วนงานจัดสรรเข้าส่วนกลางมหาวิทยาลัยตามหลักเกณฑ์ของประเภทรายรับ เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายตามภารกิจระดับมหาวิทยาลัย สำนักหอสมุด สำนักงานมหาวิทยาลัย สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ ฯลฯ ดังต่อไปนี้

| ประเภทรายรับ   | เกณฑ์การจัดสรร  | หมายเหตุ  |
|--|---|---|
| <b>1.ค่าธรรมเนียมการศึกษา</b>  |   |   |
| 1.1 ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย  | ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย  | เพื่อสมทบเข้ากองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้   |
|  | ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย  | เพื่อจัดสรรสำหรับส่วนงาน กรณีฉุกเฉินและจำเป็น และไม่ได้ตั้งงบประมาณรองรับ   |
|  | ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร   | เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากรด้านต่างๆ  |
|  | ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้ำชำระ        | ชำระเงินยืมกองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ค่าก่อสร้างสระว่ายน้ำและอาคารหอพักนักศึกษา)  |
|  | ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย   | เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายของสำนักงานมหาวิทยาลัย   |
|  | ร้อยละ 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา  | เพื่อสนับสนุนด้านงานวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัย/ทุนวิจัย/กิจกรรมทางวิจัย  |
|  | ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ  | เพื่อสนับสนุนด้านบริการวิชาการมหาวิทยาลัย/ทุน/กิจกรรมทางบริการวิชาการ   |
|  | ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย                 | เพื่อสนับสนุนให้เกิดความเป็นเลิศด้านวิชาการ และความเป็นนานาชาติ, สนับสนุนการดำเนินงานเพื่อเพิ่มผลผลิตนักศึกษา และพัฒนาเกี่ยวกับวิชาการของมหาวิทยาลัย  |
| ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น  | เพื่อชำระค่าสาธารณูปโภค (จากรายได้ร้อยละ 25 แลงงปม.ร้อยละ 75 และค่าใช้จ่ายที่จำเป็น |   |
| ร้อยละ 60 สนับสนุนค่าใช้จ่ายส่วนกลางมหาวิทยาลัย/สำนักหอสมุด/บัณฑิตศึกษา/สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ | การจัดสรรให้กับส่วนงานได้พิจารณาจากสัดส่วนเฉลี่ยจ่ายจริงย้อนหลัง 3 ปี               |   |
| 1.2 ค่าพัฒนาการศึกษา*  | ร้อยละ 17.39 (200 บาท /คน) (ยกเว้นแพร์, ชุมพร)<br>ร้อยละ 82.61 (950 บาท/คน)         | (1) ร้อยละ 17.39 (200 บาท/คน) เพื่อชำระเงินยืมกองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ค่าก่อสร้างสระว่ายน้ำและอาคารหอพักนักศึกษา) (ยกเว้นแพร์, ชุมพร)<br>(2) ร้อยละ 82.61 (950 บาท/คน) สำหรับ<br>(2.1) เพื่อการพัฒนานักศึกษานอกห้องเรียน และเวชภัณฑ์<br>(2.2) เพื่อการพัฒนาด้าน IT<br>(2.3) เพื่อการพัฒนาห้องสมุด<br>(2.4) เพื่อพัฒนาทักษะภาษา<br>(2.5) อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (เช่นการพัฒนาศักยภาพการเป็นผู้ประกอบการแก่นักศึกษา) |

ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 6/2564 เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2564.

คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 5/2564 เมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2564, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 15/2564 เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2564, คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 5/2564 เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2564

สภามหาวิทยาลัยอนุมัติในการประชุมครั้งที่ 7/2564 เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2564



| ประเภทรายรับ   | เกณฑ์การจัดสรร  | หมายเหตุ                            |
|--|---|-------------------------------------|
| 1.3 ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่เรียกเก็บตามรายวิชา (ค่าลงทะเบียนเรียน) | <b>ระดับปริญญาตรี</b>   |                                     |
|  | ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย  |                                     |
|  | ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย  |                                     |
|  | ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร   |                                     |
|  | ร้อยละ 3 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ   |                                     |
|  | ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย (ยกเว้นแพร่/ชุมพร)  |                                     |
|  | ร้อยละ 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา  |                                     |
|  | ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ  |                                     |
|  | ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น   |                                     |
|  | ร้อยละ 66 จัดสรรสำหรับส่วนงาน (ยกเว้นแพร่/ชุมพร ร้อยละ 76)  | เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน |
|  | <b>ระดับบัณฑิตศึกษา</b>   |                                     |
|  | ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย  |                                     |
|  | ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย  |                                     |
|  | ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร   |                                     |
|  | ร้อยละ 3 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ   |                                     |
|  | ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย (ยกเว้นแพร่/ชุมพร)  |                                     |
|  | ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา  |                                     |
|  | ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย   |                                     |
|  | ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น   |                                     |
| ร้อยละ 3 สมทบบัณฑิตศึกษา   | เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของบัณฑิตฯ   |                                     |
| ร้อยละ 63 ส่วนงาน (ยกเว้นแพร่/ชุมพร ร้อยละ 73)                     | เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน   |                                     |
| 1.4 ค่าบำรุงหอพัก  | ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย  |                                     |
|  | ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ   |                                     |
|  | ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย (ยกเว้นแพร่/ชุมพร)  |                                     |
|  | ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย   |                                     |
|  | ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น   |                                     |
|  | ร้อยละ 2 สมทบกองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สิน   |                                     |
|  | ร้อยละ 64 จัดสรรให้ส่วนงานที่รับผิดชอบหอพักนักศึกษาและภารกิจส่วนกลางสำหรับกิจการนักศึกษา (ยกเว้นแพร่/ชุมพร ร้อยละ 74) | เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน |

ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 6/2564 เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2564.

คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 5/2564 เมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2564 ,คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 15/2564 เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2564, คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 5/2564 เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2564

สภามหาวิทยาลัยอนุมัติในการประชุมครั้งที่ 7/2564 เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2564

| ประเภทรายรับ   | เกณฑ์การจัดสรร  | หมายเหตุ |
|--|---|----------|
| 1.5 ค่าลงทะเบียน<br>รับปริญญา  | ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย  |          |
|  | ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย  |          |
|  | ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อ<br>ผูกพันสัญญาค้างชำระ   |          |
|  | ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย   |          |
|  | ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทาง<br>วิชาการของมหาวิทยาลัย   |          |
|  | ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น   |          |
|  | ร้อยละ 63 ส่วนงานที่รับผิดชอบ   |          |
| 1.6 ค่าบำรุงพิเศษ  | ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย  |          |
|  | ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร   |          |
|  | ร้อยละ 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา<br>ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ  |          |
|  | ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทาง<br>วิชาการของมหาวิทยาลัย   |          |
|  | ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น   |          |
|  | ร้อยละ 84 ส่วนงานที่รับผิดชอบ   |          |
| 1.7 ค่าธรรมเนียม<br>นักศึกษาทดลอง<br>เรียน (20,000 บาท)                          | 1.7.1 กองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ 5,000 บาท<br>ส่วนที่เหลือ 15,000 บาท จัดสรรดังนี้<br>1.7.2 ร้อยละ 21.0 สำนักงานมหาวิทยาลัย<br>1.7.3 ร้อยละ 10.5 คณะวิทยาศาสตร์<br>1.7.4 ร้อยละ 5.3 คณะศิลปศาสตร์<br>1.7.5 ร้อยละ 63.2 ส่วนงานต้นสังกัด<br>ข้อ 1.7.2-1.7.5 ให้จัดสรร ดังนี้<br>ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย<br>ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร<br>ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา<br>ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทาง<br>วิชาการของมหาวิทยาลัย<br>ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น<br>ร้อยละ 84 ส่วนงานที่รับผิดชอบ |          |
| 1.8 ค่าธรรมเนียม<br>การ<br>ศึกษาเหมาจ่าย   | ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และข้อตกลงร่วมของส่วนงานที่เกี่ยวข้อง   |          |
| 1.9 ค่าธรรมเนียม<br>การศึกษาอื่น<br>(ยกเว้น<br>ค่าธรรมเนียม<br>นักศึกษาต่างชาติ) | ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย  |          |
|  | ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย  |          |
|  | ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร   |          |
|  | ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อ<br>ผูกพันสัญญาค้างชำระ   |          |
|  | ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย   |          |
|  | ร้อยละ 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา<br>ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ  |          |

ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 6/2564 เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2564.

คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 5/2564 เมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2564, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 15/2564 เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2564, คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 5/2564 เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2564

สภามหาวิทยาลัยอนุมัติในการประชุมครั้งที่ 7/2564 เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2564

| ประเภทรายรับ   | เกณฑ์การจัดสรร   | หมายเหตุ  |
|--|--|---|
|  | ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทาง<br>วิชาการของมหาวิทยาลัย  |   |
|  | ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น  |   |
|  | ร้อยละ 60 ส่วนงานที่รับผิดชอบ  |   |
| 2. เงินผลประโยชน์  | ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น<br>ร้อยละ 90 ส่วนงาน   |   |
| 3. เงินจากฟาร์ม  | ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น<br>ร้อยละ 90 ส่วนงาน   |   |
| 4. เงินจากการ<br>สัมมนาและ<br>ฝึกอบรม                                    | ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น<br>ร้อยละ 90 ส่วนงาน   | ตามระเบียบว่าด้วยการจัดฝึกอบรม พ.ศ.2556<br>และหรือเพิ่มเติม |
| 5,6 เงินอุดหนุนการ<br>บริการวิชาการ และ<br>การวิจัยจากแหล่ง<br>ทุนภายนอก | จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด  |   |
| 7. รายได้อื่น  | จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด  |   |
| 8. เงินอุดหนุนจาก<br>รัฐบาล  | ตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับ<br>ความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ และตามระเบียบ ข้อปฏิบัติ<br>แนวทางหลักเกณฑ์ที่ภาครัฐกำหนด  |   |
| 9. เงินรายรับสูงกว่า<br>ราย<br>จ่ายเมื่อสิ้น<br>ปีงบประมาณ               | <p>9.1 จากรายได้ งบประมาณเงินรายได้ที่มหาวิทยาลัย<br/>ดำเนินการ ให้ส่วนงานนำเข้ากองทุนสะสมเพื่อความมั่นคง เงิน<br/>สะสมตามวัตถุประสงค์ และหรือโครงการยุทธศาสตร์ ค่าใช้จ่าย<br/>จำเป็นตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด ทั้งนี้ต้องไม่มีหนี้ค้างชำระในปี<br/>ก่อนหน้า โดยให้กำหนดสัดส่วนตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด</p> <p>9.2 จากรายได้ เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นราย<br/>ปี (งบประมาณแผ่นดิน) ให้ถือปฏิบัติ ตามมติที่ประชุม<br/>คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 13/2561 เมื่อวันที่ 22<br/>สิงหาคม 2561</p> |   |