



นโยบายการจัดทำงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
มหาวิทยาลัยแม่โจ้

ตามที่สภามหาวิทยาลัยในการประชุมครั้งที่ 7/2564 เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2564 มีมติที่ประชุมให้ความเห็นชอบแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ฉบับที่ 13 (พ.ศ.2565-2569) ไปแล้วนั้น เพื่อให้การจัดทำงบประมาณของมหาวิทยาลัย สามารถขับเคลื่อนแผนพัฒนาการศึกษาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 13 (พ.ศ. 2565-2569) และแผนปฏิบัติการมหาวิทยาลัยประจำปี ให้ได้รับผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ มหาวิทยาลัยจึงนำเสนอร่าง นโยบายการจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567-2570 ต่อสภามหาวิทยาลัย ในการประชุมครั้งที่ 2/2566 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2566 เพื่อพิจารณา ในกรณี ที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยฯ มีมติให้ความเห็นชอบนโยบายการจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ดังนี้

ส่วนที่ 1 หลักการและเหตุผล

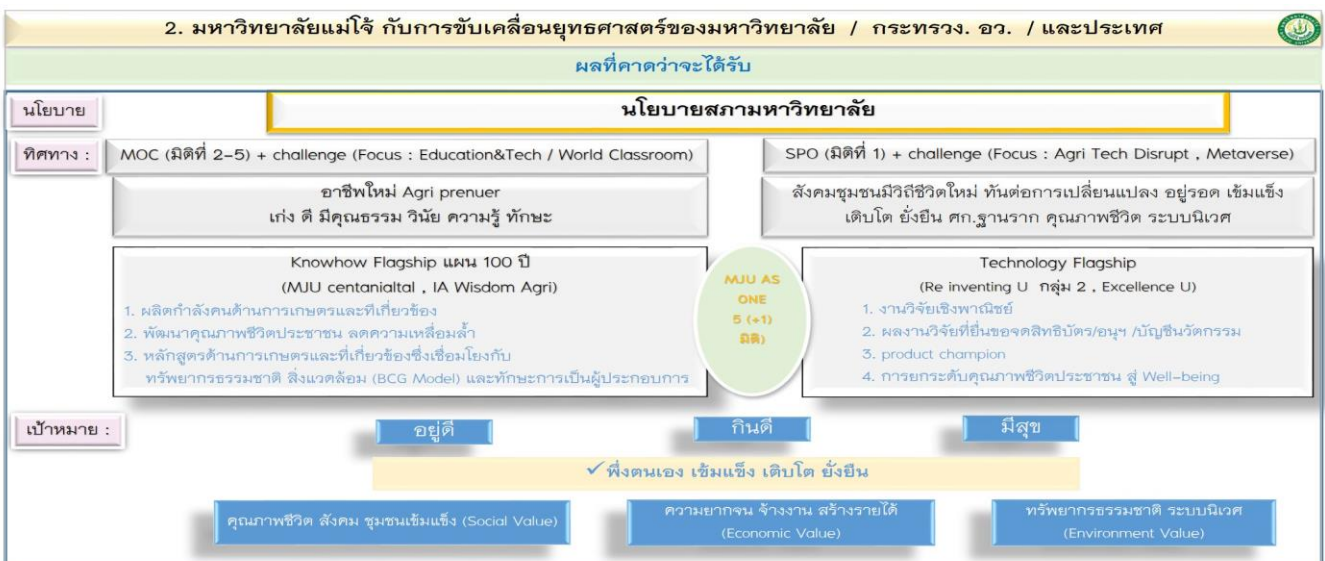
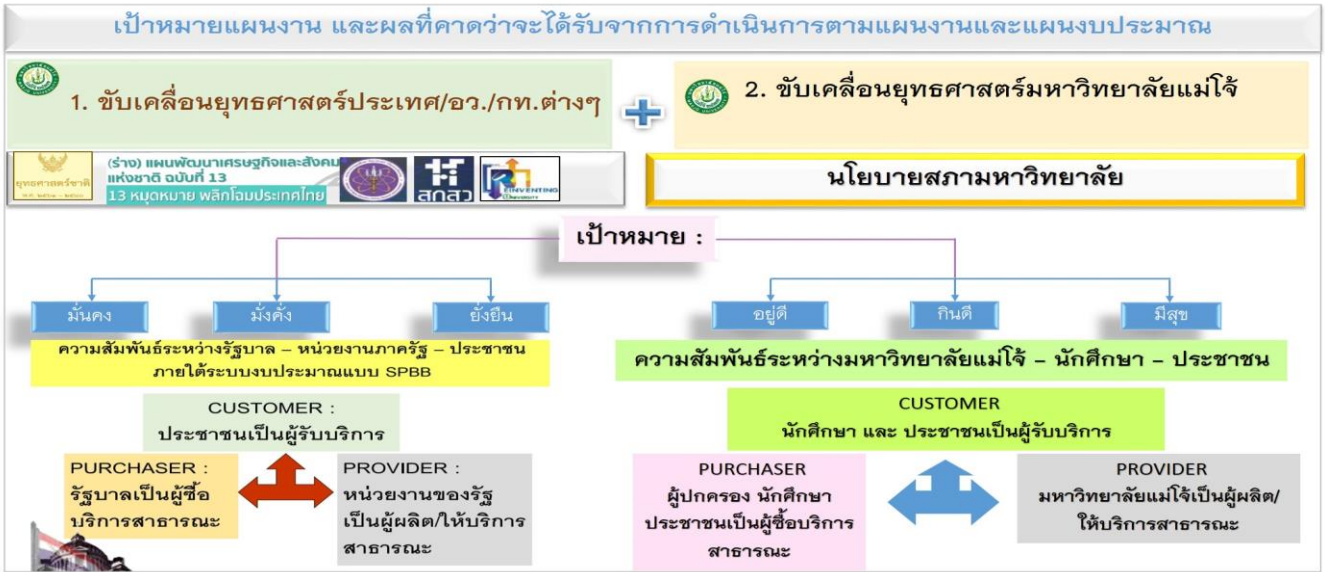
งบประมาณเป็นกลไกสำคัญต่อการบริหารและพัฒนาเนื่องจากมหาวิทยาลัยสามารถนำงบประมาณไปใช้ในการขับเคลื่อนแผนพัฒนาการศึกษาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 13 (พ.ศ. 2565-2569) ให้ได้รับผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ จึงเห็นควรมีการจัดทำแผนงบประมาณ ดังนี้

1.1 ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ชัดเจน โดยแผนงบประมาณดังกล่าวต้องเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ชาติ และแผนสำคัญต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ แผนปฏิรูปประเทศ แผนพัฒนาพื้นที่ระดับภาค ยุทธศาสตร์การจตุรบรรพชาปีงบประมาณประจำปีของประเทศ ประกาศสภามหาวิทยาลัยเรื่องกำหนดนโยบายสภามหาวิทยาลัย แผนพัฒนาการศึกษาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 13 (พ.ศ. 2565-2569) โดยบูรณาการมิติงานเชิงพื้นที่ (Area) เชิงส่วนงาน (Function) และเชิงยุทธศาสตร์สำคัญ (Agenda) เพื่อเป็นกลไกการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศ (New Engine of Growth) ในกลุ่มอุตสาหกรรมเป้าหมาย S-curve และการพัฒนาเศรษฐกิจตามโมเดลเศรษฐกิจใหม่ BCG MODEL และมุ่งสู่วิสัยทัศน์ในการเป็นมหาวิทยาลัยชั้นนำที่มีความเป็นเลิศทางการเกษตรในระดับนานาชาติ

1.2 จัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ (SPBB : Strategic Performance Based Budgeting) เพื่อจัดสรรงบประมาณให้เชื่อมโยงและสามารถขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ของประเทศและมหาวิทยาลัยได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และจัดสรรงบประมาณให้เหมาะสมสอดคล้องกับผลงาน Performance ในการนำเสนอผลสำเร็จตามยุทธศาสตร์ฯ

1.3 จัดทำงบประมาณโดยใช้วงจรบริหารงานคุณภาพ (PDCA : Plan Do Check Act)

1.4 เป้าหมายแผนงาน และผลที่คาดว่าจะได้รับจากการดำเนินการตามแผนงานและแผนงบประมาณ



ผ่านการพิจารณาจากที่ประชุม คณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 8/2565 เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน 2565 คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 19 มกราคม 2566 คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 2/2566 เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2566 คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 1/2565 เมื่อวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2566 และ สภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบในการประชุมครั้งที่ 2/2566 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2566

ส่วนที่ 2 สถานการณ์และแนวโน้ม

2.1 สถานการณ์และแนวโน้มเศรษฐกิจของประเทศไทย

ผลกระทบที่ประเทศไทยได้รับจากสถานการณ์ต่าง ๆ ได้แก่ ผลจากการระบาดของโรคระบาดติดเชื้อ COVID-19 เศรษฐกิจโลกชะลอตัว ความขัดแย้งทางการเมืองระหว่างประเทศ ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยี การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างประชากรโลกและสภาพภูมิอากาศ หนี้สินครัวเรือน ปัญหาจำนวนแรงงาน ปัญหาคุณภาพและความเหลื่อมล้ำทางการศึกษา ปัญหาภัยแล้ง และน้ำท่วม

ส่งผลให้งบประมาณของประเทศไทยตาม ร่าง พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ยังคงดำเนินนโยบายขาดดุล ทั้งนี้ภายใต้กรอบวินัยการเงินการคลังและความจำเป็นของการใช้จ่ายภาครัฐ คือ งบประมาณรายจ่าย 3.35 ล้านล้านบาท งบประมาณรายได้สุทธิ 2.757 ล้านล้านบาท (82%) โดยได้กำหนดวงเงินกู้เพื่อชดเชยการขาดดุล 0.593 ล้านล้านบาท (18%) ซึ่งในภาพรวมวงเงินรายจ่ายปี 2567 งบประมาณเพิ่มขึ้นจากปีก่อน 0.165 ล้านล้านบาท (+5%)

การจัดสรรงบประมาณปี 2567 ได้คำนึงถึงความสอดคล้องยุทธศาสตร์ชาติ และการแก้ไขปัญหาและผลกระทบจากโควิด-19 ภาวะเศรษฐกิจการคลังของประเทศไทย ความจำเป็นและภารกิจหน่วยรับงบประมาณ ศักยภาพความพร้อมในการดำเนินงาน และความสามารถในการใช้จ่ายงบประมาณ รวมถึงแหล่งเงินอื่น เช่นเงินรายได้ ฐานะเงินนอกงบประมาณที่สามารถใช้จ่ายได้ มาประกอบการพิจารณาด้วย

สำหรับกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ได้รับกรอบงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 เป็นเงิน 0.1461 ล้านล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน (+17.09%) จำแนกเป็นด้านการอุดมศึกษา 0.1150 ล้านล้านบาท ลดลงจากปีก่อน (-0.29%) และด้านวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม 0.0311 ล้านล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน (+6.87%)

การจัดสรรงบประมาณแผ่นดินซึ่งใช้หลักการของงบประมาณฐานศูนย์ (Zero-Based Budgeting) ส่งผลให้มหาวิทยาลัยมีแนวโน้มได้รับจัดสรรงบประมาณลดลง ในขณะที่มีแนวโน้มค่าใช้จ่ายภาพรวมเพิ่มสูงขึ้น จึงต้องหาแนวทางการลดรายจ่าย เพิ่มรายได้ และเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ

2.2 สถานการณ์และแนวโน้มภายในของมหาวิทยาลัย

ตามสัดส่วนงบประมาณเงินรายได้ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการประมาณร้อยละ 20-30 ของงบประมาณภาพรวม และมากกว่าร้อยละ 50 ของรายรับดังกล่าว มาจากค่าธรรมเนียมการศึกษาที่ขึ้นอยู่กับจำนวนนักศึกษา จึงเป็นรายรับที่มีความยืดหยุ่นน้อยเพราะอัตราค่าธรรมเนียมการศึกษายังเป็นอัตราคงที่ ส่งผลให้ต้องทบทวน ปรับปรุงการดำเนินงานที่จะเพิ่มรายรับได้มากขึ้น เพื่อลดความเสี่ยง และเพิ่มความสามารถในการพึ่งพาตนเอง ในขณะเดียวกันผลจากการขยายการดำเนินงานตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยยังส่งผลให้วงเงินประมาณการรายจ่ายมีแนวโน้มเพิ่มสูงขึ้น โดยเฉพาะระยะเวลาหลังสถานการณ์โรคระบาดติดเชื้อฯ คลี่คลาย

ส่วนที่ 3 นโยบายการจัดทำงบประมาณ

ให้จัดทำงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 เพื่อขับเคลื่อนแผนยุทธศาสตร์ชาติ และแผนพัฒนาการศึกษาของมหาวิทยาลัย ซึ่งจะเป็กรอบงบประมาณในลักษณะ Rolling Plan ที่สามารถทบทวนเปลี่ยนแปลงได้ ภายใต้การดำเนินงานตามยุทธศาสตร์และแผนที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยให้ดำเนินการ ดังนี้

3.1 ให้ความสำคัญกับการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติและแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ โดยให้จัดลำดับความสำคัญของภารกิจที่จะเสนองบประมาณในงานที่สามารถนำส่งผลผลิต ผลลัพธ์ได้อย่างชัดเจน และนำแนวคิดเกี่ยวกับการแทนที่กันระหว่างรายจ่ายเดิมกับรายจ่ายใหม่ (3R : Review Redeploy และ Replace) เป็นข้อมูลประกอบการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานที่ผ่านมาอย่างน้อย 3 ปี (ปี 2564-2566)

3.2 ให้มีการจัดทำกรอบงบประมาณล่วงหน้าระยะปานกลาง 3 ปี (Medium Term Expenditure Framework : MTEF) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568-2570

3.3 บริหารงบประมาณด้านบุคลากร ภายใต้วงเงินงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ (ไม่เกินแผน) โดยเน้นการพัฒนาบุคลากร ตลอดจนพิจารณาแนวทางการเกลี่ยบุคลากรระหว่างส่วนงาน

3.4 ให้มีการบริหารงบประมาณตามที่ได้รับอนุมัติ ตามข้อกำหนดที่กำหนด ตามหลักการของวินัยการเงินการคลัง และการวิเคราะห์ความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ โดยต้องมีการติดตามการดำเนินงาน (Monitoring of actual activity) อย่างต่อเนื่อง เพื่อรับรู้ข้อมูลสำหรับประกอบการตัดสินใจในการบริหารได้ภายในปีงบประมาณ

3.5 สนับสนุนให้ตั้งประมาณรายจ่ายงบประมาณเงินรายได้ (ยกเว้นเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี และงบประมาณแหล่งอื่น) ไม่เกินรายรับจริงของปีงบประมาณที่ล่วงมา

3.6 มุ่งเน้นการบริหารงานตามแผนที่กำหนดไว้ จากงบประมาณประจำปี เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี งบประมาณแหล่งอื่น งบประมาณเงินรายได้ (ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ) ตามลำดับ กรณีจำเป็นจึงให้เสนอขอใช้เงินปีเก่า (รายรับจริงต่ำกว่ารายจ่ายจริงในปีที่ล่วงมา เงินสะสม เงินกองทุน) หรือเงินรับฝาก ทั้งนี้ตามข้อกำหนดที่กำหนด

3.7 งดการนำงบประมาณเข้าสะสมกองทุนที่ใช้ได้ทั้งเงินต้นและดอกผล โดยจัดตั้งเงินสะสมตามวัตถุประสงค์ไว้รองรับแทน

3.8 ให้ส่วนงานตั้งให้ส่วนงานกันวงเงินสำรองมหาวิทยาลัย (ทุกส่วนงาน) ไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของประมาณการรายรับ ยกเว้นกรณีมีข้อกำหนดเฉพาะจากแหล่งเงิน ทั้งนี้เพื่อรองรับ 1) กรณีรายรับจริงต่ำกว่าแผน ซึ่งในกรณีส่วนงานใดมีรายรับจริงเป็นไปตามประมาณการ ให้สามารถเสนอขอใช้เงินส่วนที่กันสำรองไว้ของส่วนงาน และภาพรวมมหาวิทยาลัยได้ 2) ความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก ที่ควบคุมไม่ได้ เช่น ภาวะเศรษฐกิจ ค่าเงินบาท ค่าพลังงาน ไฟฟ้า น้ำมัน แพงขึ้น หนี้ครัวเรือนไทยสูงขึ้น และ 3) ส่วนเผื่อๆ ที่มีแผนให้คงเหลือเพื่อสามารถนำไปต่อยอดและสร้างความมั่นคงในระยะยาว ในสถานะมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ

3.9 ค่าธรรมเนียมการศึกษา (ค่าพัฒนานักศึกษา) เพื่อการพัฒนานักศึกษาอย่างแท้จริงตามพันธกิจมหาวิทยาลัย และสอดคล้องกับทิศทางการจัดกลุ่มมหาวิทยาลัยสู่กลุ่มสถาบันอุดมศึกษาตามยุทธศาสตร์ กลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม ทั้งนี้สัดส่วนแผนการใช้เงินพัฒนานักศึกษาเพื่อตอบสนองนโยบายเชิงรุก การพัฒนางานประจำ และหรือการแก้ไขปัญหา ให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติการจัดทำงบประมาณ เงินรายได้ที่มหาวิทยาลัยกำหนด

ส่วนที่ 4. แนวปฏิบัติการจัดทำงบประมาณ

4.1 การจัดทำประมาณการรายรับ

การจัดทำประมาณการรายรับ ควรพิจารณาข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ และหรือให้เร่งปรับแผนเมื่อมีเหตุที่คาดได้ว่าจะมีผลแตกต่างจากประมาณการเพื่อป้องกันรายรับจริงต่ำกว่าแผน ซึ่งจะกระทบต่อการจัดการงบประมาณในภาพรวม โดยในการประมาณการรายรับ ให้เรียกเก็บรายรับประเภทต่าง ๆ ตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ดังนี้

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

4.1.1.1 กลุ่มหลัก ประกอบด้วย ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ค่าพัฒนานักศึกษา ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่เรียกเก็บตามรายวิชา (ค่าลงทะเบียนเรียน) ค่าธรรมเนียมการศึกษาเหมาจ่ายและค่าธรรมเนียมการศึกษารายการอื่น ๆ ตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

4.1.1.2 กลุ่มอื่น ๆ ประกอบด้วย ค่าบำรุงพิเศษ ค่าธรรมเนียมนักศึกษาทดลองเรียน และค่าธรรมเนียมการศึกษารายการอื่น ๆ ที่เรียกเก็บ ซึ่งให้นำประมาณการรายรับมาจัดสรร ตามหลักเกณฑ์การจัดสรรประมาณการรายรับ ดัง ข้อ 4.3

4.1.2 เงินผลประโยชน์ หมายถึง

4.1.2.1 เงินรายได้จากการจำหน่ายสินค้าที่ส่วนงานผลิต หรือผลผลิตที่เป็นผลพลอยได้จากการดำเนินงาน หรือการให้บริการต่าง ๆ เช่น ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ การใช้ห้องภายในอาคาร การใช้พื้นที่เพื่อดำเนินการในลักษณะหารายได้ค่าตอบแทนเบี้ยปรับของมหาวิทยาลัย

4.1.2.2 เงินรายได้ของส่วนงานที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุ หรือจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์

4.1.2.3 เงินรายได้ของส่วนงานที่ได้มาจากการลงทุน หรือการร่วมลงทุน และจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

4.1.3 เงินรายได้จากฟาร์ม หมายถึง รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ ผลผลิต จากงานฟาร์ม ตามระเบียบและประกาศที่มหาวิทยาลัยกำหนด

4.1.4 เงินจากการฝึกอบรม การประชุมสัมมนา หมายถึง เงินรายได้ที่ส่วนงานได้รับการจัดอบรม การประชุม การสัมมนา ทางวิชาการ หรือเชิงปฏิบัติการ การบรรยายพิเศษ และการประชุมลักษณะที่เป็นบริการทางวิชาการ โดยให้นำมาจัดสรรตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจัดฝึกอบรม พ.ศ.2556 และที่เกี่ยวข้อง

4.1.5 เงินอุดหนุนบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ทั้งนี้ควรมีข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ

4.1.6 เงินอุดหนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ทั้งนี้ควรมีข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ

4.1.7 เงินรายได้อื่น ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

4.1.8 เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี หมายถึง งบประมาณแผ่นดินตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ให้ใช้จ่ายตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ โดยภาพรวมปีงบประมาณ 2564-2565 รัฐบาลมีการปรับลดงบประมาณที่สนับสนุนงานประจำ (Function) เนื่องจากต้องการลด ชะลอ หรือยกเลิกงานที่ซ้ำซ้อน ลดความสำคัญลงเนื่องจากสภาวะสังคม เศรษฐกิจสิ่งแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อนำส่วนที่ปรับลดไปเพิ่มให้การฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมจากเหตุต่าง ๆ เช่นการเยียวยาผู้ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคระบาด หรือภัยธรรมชาติ รายจ่ายลงทุนเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจของ

ประเทศ และรองรับโครงการที่ตอบโจทยความต้องการของประชาชน ได้แก่โครงการสนับสนุนงานตามพระราชดำริ และโครงการพัฒนาและผลิตกำลังคนของประเทศเพื่อรองรับนโยบาย Thailand 4.0 สำหรับขับเคลื่อนนโยบายและการปฏิรูปประเทศให้เกิดผลอย่างชัดเจน เป็นรูปธรรม สนับสนุนการทำงานแบบบูรณาการระหว่างภาคส่วนต่าง ๆ เพื่อสามารถใช้จ่ายงบประมาณร่วมกันให้ได้ประโยชน์ยิ่งขึ้น ทำให้งบประมาณที่มีอยู่จำกัดสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้สูงสุดเพื่อแก้ไขปัญหา ลดความเหลื่อมล้ำ เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ และพัฒนาประเทศให้มีความมั่นคงอย่างยั่งยืน และสร้างความคุ้มค่าให้กับการใช้งบประมาณ เพื่อให้การจัดสรรงบประมาณมีประสิทธิภาพ

4.1.9 เงินรายรับจริง (ภายใต้วงเงินประมาณการรายรับ) ที่สูงกว่ารายจ่ายจริงเมื่อสิ้นปีงบประมาณ จากรายรับทุกประเภท

4.1.9.1 จากรายได้ งบประมาณเงินรายได้ที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ ให้ส่วนงานนำเข้ากองทุนสะสมเพื่อความมั่นคง เงินสะสมตามวัตถุประสงค์ และหรือโครงการยุทธศาสตร์ ค่าใช้จ่ายจำเป็นตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด ทั้งนี้ต้องไม่มีหนี้ค้างชำระในปีก่อนหน้า

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

4.1.10 เงินสะสมตามวัตถุประสงค์ / กองทุน

4.1.11 เงินรับฝาก และเงินนอกงบประมาณอื่นๆ

4.2 การจัดทำประมาณการรายจ่าย

ให้ส่วนงานตั้งงบประมาณรายจ่ายในส่วนประมาณการงบประมาณรายจ่าย ไม่เกินร้อยละ 80 ของรายรับ และกันเงินสำรองไว้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 (ยกเว้นเงินรายได้ประเภทเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี และเงินจากแหล่งงบประมาณอื่นที่มีข้อกำหนดเฉพาะในการบริหารงบประมาณ) โดยให้ใช้ข้อมูลเปรียบเทียบแผน-ผลนักศึกษา อัตราการคงอยู่ของนักศึกษาระหว่างปีการศึกษา แผน-ผลรายรับค่าธรรมเนียมการศึกษาจำแนกรายภาค การศึกษา/รายชั้นปี แผน-ผลที่เป็นขนาดความแตกต่างของรายรับและรายจ่ายในปีก่อนหน้า และแนวโน้มแผนฯ ของส่วนงานประกอบการกำหนดสัดส่วนการกันเงินสำรอง ซึ่งแต่ละส่วนงานไม่จำเป็นต้องกำหนดในอัตราที่เท่ากัน และอาจกำหนดอัตราที่แตกต่างกันได้ในประมาณการรายจ่ายระดับปริญญาตรี กับระดับบัณฑิตศึกษา หรือในแต่ละชั้นปี ซึ่งขึ้นอยู่กับสถานะการเงินและบริบทของแต่ละส่วนงาน

4.2.1 ในปีงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567-2570 ให้ส่วนงานตั้งประมาณการรายจ่ายเพื่อรองรับการเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ โดยให้มีความสอดคล้องกับรายได้ประเภทเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน) ซึ่งจำแนกเป็น 4 แผนงาน ประกอบด้วย **แผนงานบุคลากรภาครัฐ แผนงานพื้นฐาน แผนงานยุทธศาสตร์ และแผนงานบูรณาการ** ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1) **แผนงานบุคลากรภาครัฐ** เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรภาครัฐในภาพรวม ทั้งนี้ให้ควบคุมการเพิ่มอัตราใหม่ และจำกัดกำลังคน เพื่อปรับขนาดอัตรากำลังในภาพรวมให้สอดคล้องกับภารกิจ ให้มีสัดส่วนที่เหมาะสมประกอบด้วย

1.1) **รายจ่ายบุคลากร** ประกอบด้วย เงินเดือน ค่าจ้างชั่วคราว ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าจ้างพนักงานส่วนงาน พนักงานหน่วยงานวิสาหกิจ ซึ่งหมายรวมถึงกลุ่มบุคลากรประเภทพนักงานราชการเดิม ที่ส่วนงานพิจารณาแล้วมีความจำเป็นในการปฏิบัติการของส่วนงาน โดยต้องเป็น**รายการที่คณะกรรมการบริหารงานบุคคลมหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ก.บ.ม.) ให้ความเห็นชอบแล้ว** สำหรับรายการค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย ให้มีการดำเนินการดังนี้

1.1.1) พนักงานมหาวิทยาลัยกลุ่มเดิม ให้บริหารวงเงินสำหรับค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยที่ได้รับจัดสรรสำหรับรองรับเงินสวัสดิการ รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่นตามสิทธิ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องของพนักงานมหาวิทยาลัย

1.1.2) พนักงานมหาวิทยาลัยกลุ่มเปลี่ยนสภาพ ซึ่งได้รับจัดสรรค่าจ้าง 1.6 ของอัตราเงินเดือนข้าราชการ ซึ่งจำแนกเป็น 2 ส่วน ประกอบด้วย อัตรา 1.4 สำหรับเป็นค่าจ้าง และ อัตรา 0.2 สำหรับเป็นเงินสวัสดิการนั้น ให้นำเงินในส่วน 0.2 ดังกล่าวเข้ากองทุนพนักงานมหาวิทยาลัย หรือกองทุน หรือเงินสะสม ที่เรียกชื่อเป็นอย่างอื่น ที่เกี่ยวข้อง (กรณีมีเงินคงเหลือรายปีจากทุกเหตุผล เช่น บรรลุไม่ครบตามเวลา จะแบ่งสัดส่วน ดังนี้

- สมทบเงินสะสมรองรับสวัสดิการที่พึงได้ตามสิทธิและกฎหมายซึ่งต้องตัดสะสมรองรับการจ่ายเมื่อครบสิทธิ ซึ่งไม่ได้จ่ายภายในปีเดียว

- รองรับการบริหารอัตราใหม่

1.1.3) สำหรับพนักงานราชการซึ่งสิ้นสุดระยะเวลาของการอนุมัติกรอบอัตรากำลังพนักงานราชการ (2560-2563) โดยคณะกรรมการบริหารพนักงานราชการ (ค.พ.ร.) นั้น ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2566 เป็นต้นมา สำนักงบประมาณไม่ได้จัดสรรงบประมาณให้อีกต่อไป ในกรณีนี้จึงให้ทุกส่วนงานถือปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารงานบุคคลมหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ก.บ.ม.) ครั้งที่ 8/2565 เมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2565 ทั้งนี้ให้เร่งวางแผนงบประมาณเงินรายได้ไว้รองรับกรณีจำเป็นต้องเกลี้ยกลายใต้งบประมาณที่มีอยู่เดิมด้วย

1.2) รายจ่ายดำเนินงาน ประกอบด้วย

1.2.1) ค่าตอบแทน ที่ต้องจัดสรรให้ตามสิทธิ และข้อกำหนดตามกฎหมายและจ่ายให้ในลักษณะค่าจ้างรายเดือน หรือจ่ายควบกับค่าจ้างรายเดือน เช่น เงินประจำตำแหน่งและเงินค่าตอบแทนสำหรับผู้บริหาร เงินตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง เงินเพิ่มการครองชีพชั่วคราวของพนักงานส่วนงาน ค่าตอบแทนตำแหน่งต่างๆ ฯลฯ

1.2.2) ค่าใช้สอย ที่ต้องจัดสรรให้ตามสิทธิ เช่น สมทบเบี้ยประกันสังคม, สมทบกองทุนเงินทดแทน เป็นต้น

1.3) รายจ่ายเงินอุดหนุน ประกอบด้วย ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ เงินเพิ่มค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้

2) แผนงานพื้นฐาน เป็นแผนงานที่ดำเนินการกิจกรรมตามหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นปกติประจำตามกฎหมายจัดตั้งส่วนงานนั้น ๆ หากหยุดดำเนินการอาจก่อให้เกิดความเสียหายในการให้บริการสาธารณะของภาครัฐ ซึ่งมีลักษณะงานและปริมาณงานที่ชัดเจนต่อเนื่อง ประกอบด้วย

2.1) รายจ่ายดำเนินงาน ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 สำนักงบประมาณได้ปรับลดงบประมาณในส่วนนี้ลงกว่า 70 ล้านบาท และต่อเนื่องถึงปีงบประมาณ 2566 โดยมหาวิทยาลัยส่วนกลางและส่วนงานต้องนำงบประมาณเงินรายได้ขอกองกลางมหาวิทยาลัย และงบสำรองส่วนงานที่มีไว้เพื่อรองรับกรณีฉุกเฉินจำเป็น และชะลอการดำเนินการและปรับลดค่าใช้จ่ายที่เป็นบางรายการลง เพื่อนำไปทดแทนงบประมาณจากเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปีในค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ ที่จำเป็น เช่น ค่าเบี้ยประชุม ค่าวัสดุการศึกษา วัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์ วัสดุหนังสือ วารสารและตำรา วัสดุการเกษตร ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ เงินค่าสอนพิเศษ ค่าเลี้ยงรับรองเหมาจ่าย ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน ค่าจ้างเหมาบริการต่าง ๆ (เช่นรักษาความปลอดภัย ทำความสะอาด กำจัดขยะ กำจัดวัชพืช กำจัดหนูและปลวก จ้างเหมางานเกษตรและงานจ้างรายคนอื่นๆ) โดยให้พิจารณาความคุ้มค่าในการจัดจ้างหน่วยงานภายนอกในการดำเนินงาน (Outsource) เช่น การจ้างเหมายานพาหนะ และงานจ้างเหมาต้องไม่ซ้ำซ้อนกับงานในภารกิจปกติของบุคลากรมหาวิทยาลัย ทั้งนี้การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดนี้ให้พิจารณาตั้งงบประมาณจากฐานการใช้จ่ายจริงของปีที่ล่วงมาอย่างน้อย 3 ปีย้อนหลัง

และค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มเติมหรือยุบเลิก โดยยึดหลักการใช้ทรัพยากรร่วมกัน (Share Resource) อย่างประหยัด คุ่มค่าและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ให้ตั้งค่าใช้จ่ายสำหรับการซ่อมแซม, บำรุงรักษาทรัพย์สิน และทดแทนของเดิม ไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของประมาณการรายจ่ายจากเงินรายได้ โดยให้ส่วนงานจัดทำแผนบริหารจัดการและบำรุงรักษา ซ่อมแซมทรัพย์สินในความรับผิดชอบเพื่อสามารถรองรับค่าใช้จ่ายที่จะเกิดจากการเสื่อมสภาพของสินทรัพย์

2.2) รายจ่ายดำเนินงาน ค่าสาธารณูปโภค ซึ่งในปีงบประมาณ 2566 สำนักงบประมาณได้ปรับลดงบประมาณในส่วนนี้ลงกว่าร้อยละ 5 ในขณะที่มหาวิทยาลัยได้มีการขยายการดำเนินงานและต้องใช้งบประมาณรองรับ เช่น ค่าใช้จ่ายสำหรับให้บริการเครือข่ายอินเทอร์เน็ต รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่จำเป็นในหมวดสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ไปรษณีย์ ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่สำหรับผู้บริหาร ฯลฯ ตั้งงบประมาณจากฐานการใช้จ่ายจริงของปีที่ล่วงมาอย่างน้อย 3 ปีย้อนหลัง และค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการใช้งานครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้างที่ขอเพิ่มใหม่

2.3) รายจ่ายลงทุน ให้จัดลำดับความสำคัญ โดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์ของรายการนั้น ๆ เช่น เพื่อทดแทนของเดิมที่เสื่อมสภาพจากการใช้งาน (ระบุดำเนินการใช้งาน), รายการใหม่ที่ไม่เคยมีเนื่องจากความจำเป็นหรือรายการที่มีอยู่ (ระบุจำนวน) และรายการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน (ระบุสัดส่วนการใช้งานต่อจำนวนผู้ใช้งาน) และให้มีแผนงบลงทุนประกอบการจัดหา ทั้งนี้ต้องคำนึงถึงหลักวินัยการเงินการคลังเป็นสำคัญ

2.3.1) ค่าครุภัณฑ์ ต้องมีคุณลักษณะเฉพาะ และใบเสนอราคาโดยพิจารณาราคามาตรฐานครุภัณฑ์ และบัญชีนวัตกรรม เป็นลำดับแรก, แผนการจัดซื้อจัดจ้าง, แผนการดำเนินงานและแผนการเบิกจ่าย

2.3.2) ค่าสิ่งก่อสร้าง, ค่าสมทบสิ่งก่อสร้างที่ได้รับจัดสรรจากเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี, ค่าออกแบบ, ค่าควบคุมงาน การจัดทำคำขอประเภทสิ่งก่อสร้างให้กำหนดราคาโดยพิจารณาราคามาตรฐาน สิ่งก่อสร้างเป็นลำดับแรก และต้องมีรายละเอียดประกอบอย่างน้อยดังต่อไปนี้ 1) ขอบเขตรายละเอียดของงาน (Term Of Reference : TOR) 2) แบบรูปรายการ 3) บัญชีแสดงปริมาณวัสดุและปริมาณแรงงาน (Bill of Quantities : BOQ) 4) แผนการดำเนินงาน (งวดงาน) 5) แผนการจัดซื้อจัดจ้างและแผนการเบิกจ่าย และ 6) พิกัดสถานที่ดำเนินการ

รายละเอียดประกอบดังกล่าวเป็นเงื่อนไขพื้นฐานในการพิจารณาความพร้อมของรายการครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้างที่เสนอคำขอ โดยรายการสิ่งก่อสร้างต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการประจำส่วนงาน, คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องระดับมหาวิทยาลัย เช่น คณะกรรมการผังแม่บท เป็นต้น ก่อนการเสนอ

ในการนี้มหาวิทยาลัยมีนโยบายให้ความสำคัญกับแผนการเสนอขอ และแผนการใช้ทรัพยากรร่วมกัน โดยเฉพาะรายจ่ายลงทุนเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพต่อภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย และลดค่าเสียโอกาสจากการเสื่อมสภาพ เป็นการยกระดับการใช้ประโยชน์จากโครงสร้างพื้นฐานที่มีให้เกิดความคุ้มค่า

2.4) รายจ่ายเงินอุดหนุน เช่น ค่าบำรุงสมาชิกองค์กรที่เกี่ยวข้อง เงินอุดหนุนทุนการศึกษา ค่าใช้จ่ายในงานสำคัญๆ โดยรวมของมหาวิทยาลัย เงินอุดหนุนโครงการตามนโยบายสำคัญของประเทศ กระทรวง และมหาวิทยาลัย โครงการสนับสนุนการดำเนินงานตามแนวทางพระราชดำริ ทั้งนี้โครงการในลักษณะบริการวิชาการ ควรมีผลงานวิจัย นวัตกรรม หรือองค์ความรู้เพื่อสนับสนุนข้อมูลในการจัดทำโครงการ และมหาวิทยาลัย ควรมีการวางแผนชุดแผนงาน โครงการ ที่บูรณาการร่วมกัน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่อง ยั่งยืนในผลกระทบที่มุ่งเป้าหมายระดับคุณภาพชีวิตของเป้าหมายผู้รับบริการ (IMPACT) นอกเหนือจากการนำส่งเฉพาะผลผลิตเท่านั้น 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) และสอดคล้องกับทิศทางการจัดกลุ่มมหาวิทยาลัยสู่กลุ่มสถาบันอุดมศึกษาตามยุทธศาสตร์กลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม

2.5) รายจ่ายอื่น ให้ทุกส่วนงาน**ตั้งงบสำรองส่วนงานไม่น้อยกว่าร้อยละ 5** ของประมาณการรายจ่ายรวมจากเงินรายได้ เป็นงบประมาณที่ตั้งไว้สำรองจ่ายกรณีฉุกเฉิน หรือรายการที่มีได้ตั้งงบประมาณไว้หรือรายการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดหนึ่งหมวดใดข้างต้น เช่น งบกลางมหาวิทยาลัย งบสำรองส่วนงาน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงานต่างประเทศชั่วคราว เงินสมทบกองทุน และเงินสะสมตามวัตถุประสงค์ต่างๆ ทั้งนี้เงินสมทบกองทุน และเงินสะสมฯ ให้มาจากแหล่งเงินรับจริงที่สูงกว่าจ่ายจริงเมื่อสิ้นปีงบประมาณเท่านั้น สำหรับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราวให้จัดทำในรูปแบบโครงการที่ โดยขับเคลื่อนตัวชี้วัดตามเป้าประสงค์ของแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัย

3) แผนงานยุทธศาสตร์ แผนงานที่ดำเนินการกิจกรรมตามที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายในเชิงนโยบายที่ต้องการผลักดันหรือเห็นความสำคัญในช่วงระยะเวลาหนึ่ง ที่สอดคล้องกับแผนของประเทศ และมหาวิทยาลัย โดยให้ส่วนงานจัดทำงบประมาณรายจ่ายในหมวดเงินอุดหนุนทั่วไป รายการเงินอุดหนุนในลักษณะโครงการ (Project based) ที่มีความเชื่อมโยงกับแผนในระดับต่าง ๆ เพื่อนำส่งตัวชี้วัดที่เป็นเป้าหมายของยุทธศาสตร์/แผนงานนั้น ๆ

สำหรับโครงการตามแผนพัฒนาเชิงรุกของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วยการมุ่งสู่มหาวิทยาลัยเกษตรอินทรีย์ (Organic University) มหาวิทยาลัยสีเขียว (Green University) และมหาวิทยาลัยเชิงนิเวศ (Eco University) เพื่อสร้างสังคมแห่งการ “กินดี อยู่ดี มีสุข” สอดคล้องกับเป้าหมายของสหประชาชาติ ยุทธศาสตร์ชาติ ในการพัฒนาอย่างยั่งยืน และโครงการพัฒนาฐานข้อมูลและโครงการบูรณาการฐานข้อมูลเพื่อให้มหาวิทยาลัยมี single data ในการบริหาร

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

ให้ส่วนงานตั้งรายจ่ายไว้รองรับการดำเนินงานลักษณะโครงการ สำหรับแผนงานยุทธศาสตร์ และแผนงานพื้นฐานเพื่อการพัฒนา ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของประมาณการรายจ่ายรวมจากงบประมาณเงินรายได้

4.2.2 ข้อควรพิจารณาและข้อกำหนดประกอบการตั้งประมาณการรายจ่ายดังกล่าวข้างต้น

1) การปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ต้องไม่เป็นเงื่อนไขในการขอเพิ่มงบประมาณ และหรือบุคลากรเพิ่มใหม่ โดยควรเป็นไปเพื่อลดความซ้ำซ้อน เพิ่มประสิทธิภาพ

2) เมื่อสิ้นปีงบประมาณ หากส่วนงานใดมียอดรายจ่ายจริงสูงกว่ารายรับจริง หรือติดลบ ให้ส่วนงานเสนอจัดสรรเงินจากเงินสะสม หรือกองทุนสะสมของส่วนงานสำหรับนำไปตั้งจ่ายในปีงบประมาณถัดไปเพื่อชดเชยเงินรายจ่ายที่สูงกว่ารายรับนั้น หากส่วนงานดังกล่าวไม่มีเงินกองทุนสะสม หรือมีไม่เพียงพอ ให้มหาวิทยาลัยตั้งส่วนงานนั้นเป็นลูกหนี้ และเสนอแผนการชดเชยเงินที่ใช้จ่ายเกินรายรับนั้น ๆ ตามข้อ 22 ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ว่าด้วยการบริหารเงิน และทรัพย์สิน พ.ศ.2562

3) ในกรณีที่ส่วนงานใดมีรายรับจริงเป็นไปตามแผนรายรับ และส่วนงานมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเกินกว่าแผนรายจ่ายต้นปีงบประมาณ ให้เสนอเรื่องขอใช้เงินที่กันสำรองฯ ดังกล่าว โดยส่วนงานต้องแสดงข้อมูลรายรับ-จ่ายจริงเปรียบเทียบกับประมาณการ และข้อมูลตามแบบฟอร์มที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยมีขั้นตอน ดังนี้ 1) ส่วนงานจัดส่งข้อมูลให้กองแผนงานเพื่อตรวจสอบโครงสร้างงบประมาณ 2) เสนอข้อมูลต่อคณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา และสรุปข้อมูลรายงานสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ในการนี้มหาวิทยาลัยสามารถพิจารณาบริหารวงเงินที่กันสำรองไว้ในภาพรวม เพื่อมีใ้หวังเงินประมาณการงบประมาณเงินรายได้ประจำปี ของมหาวิทยาลัยสูงเกินไป

4.3 หลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณเงินรายได้

การประมาณการรายรับแต่ละประเภทให้ส่วนงานจัดสรรเข้าส่วนกลางมหาวิทยาลัยตามหลักเกณฑ์ของประเภทรายรับ เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายตามภารกิจระดับมหาวิทยาลัย สำนักหอสมุด สำนักงานมหาวิทยาลัย สำนักบริหารและพัฒนานักวิชาการ ฯลฯ ดังต่อไปนี้

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ	กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
4.3.1 ค่าธรรมเนียมการศึกษา			ระเบียบฯอัตรา
4.3.1.1 ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	เพื่อสมทบเข้ากองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้	ค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับนักศึกษาในระดับปริญญาตรี พ.ศ 2555 และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องระเบียบฯอัตรา
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	เพื่อจัดสรรสำหรับส่วนงานกรณีฉุกเฉินและจำเป็น และไม่ได้ตั้งงบประมาณรองรับ	ค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับนักศึกษาในระดับบัณฑิตศึกษา พ.ศ 2555
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากรด้านต่าง ๆ	ระเบียบฯอัตรา
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้ำชำระ	เพื่อสมทบค่าใช้จ่ายที่จำเป็น ๆ เช่น สมทบงบลงทุน (เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรฯ)	ค่าธรรมเนียมประเภทอื่น ๆ สำหรับนศ.ระดับปริญญาตรี (ฉบับที่ 2) ระเบียบฯอัตรา
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย	เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายของสำนักงานมหาวิทยาลัย	ค่าธรรมเนียมประเภทอื่น ๆ สำหรับ นศ. ระดับปริญญาบัณฑิตศึกษา และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
	ร้อยละ 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ	เพื่อสนับสนุนด้านงานวิจัยและพัฒนามหาวิทยาลัย/ทุนวิจัย/กิจกรรมทางวิจัย เพื่อสนับสนุนด้านบริการวิชาการมหาวิทยาลัย/ทุน/กิจกรรมทางบริการวิชาการ	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการมหาวิทยาลัย และเพื่อการพัฒนาทางวิชาการ	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานสู่ความเป็นเลิศทางวิชาการและมุ่งสู่ความเป็นนานาชาติ, สนับสนุนการดำเนินงานเพื่อเพิ่มจำนวนผู้เรียน และพัฒนาเกี่ยวกับวิชาการของมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	เพื่อชำระค่าสาธารณูปโภค (จากรายได้ร้อยละ 25 และงปม.ร้อยละ 75 และค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	
ร้อยละ 60 สนับสนุนค่าใช้จ่ายส่วนกลางมหาวิทยาลัย/สำนักหอสมุด/สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ	การจัดสรรให้กับส่วนงานที่ได้พิจารณาจากสัดส่วนเฉลี่ยจ่ายจริงย้อนหลัง 3 ปี		

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ	กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
4.3.1.2 ค่าพัฒนานักศึกษา*	<p>ส่วนที่ 1 ร้อยละ 17.39 เพื่อชำระเงินยืมกองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ค่าก่อสร้างสระว่ายน้ำและอาคารหอพักนักศึกษา) (ยกเว้นแพร่, ชุมพร และระดับบัณฑิต)</p> <p>ส่วนที่ 2 ร้อยละ 82.61 (950 บาท/คน) เพื่อพัฒนานักศึกษาด้านต่างๆ ดังนี้</p> <p>ส่วนที่ 2.1 ไม่เกินร้อยละ 30 เพื่อยกระดับมาตรฐานการศึกษา</p> <p>ส่วนที่ 2.2 ไม่เกินร้อยละ 10 เพื่อพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานในการให้บริการนักศึกษา</p> <p>ส่วนที่ 2.3 ไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 เพื่อรองรับงาน/โครงการ / กิจกรรม พัฒนานักศึกษานอกห้องเรียน ให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ฉบับที่ 13 (พ.ศ.2565-2569) โดยเน้นการผลิตและพัฒนากำลังคนสู่ศตวรรษที่ 21 ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) เวชภัณฑ์ 2) เพื่อการพัฒนาด้าน IT 3) เพื่อการพัฒนาห้องสมุด 4) เพื่อพัฒนาทักษะภาษา 5) อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (เช่นการพัฒนาศักยภาพการเป็นประกอบการแก่นักศึกษา) 		
4.3.1.3	ระดับปริญญาตรี		
ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่เรียกเก็บตามรายวิชา (ค่าลงทะเบียนเรียน)	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร		
	ร้อยละ 3 งบกลางเพื่อชดเชยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้ำชำระ		
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย (ยกเว้นแพร่, ชุมพร)		
	ร้อยละ 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา		
	ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ		
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น		
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการมหาวิทยาลัย และเพื่อการพัฒนาทางวิชาการ		
	ร้อยละ 66 จัดสรรสำหรับส่วนงาน (ยกเว้นแพร่/ชุมพร ร้อยละ 76)	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน	
ระดับบัณฑิตศึกษา			
ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย			
ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย			

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ	กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร		
	ร้อยละ 3 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ		
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย (ยกเว้นแพร่/ชุมพร)		
	ร้อยละ 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา		
	ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ		
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ มหาวิทยาลัย และเพื่อการพัฒนาทางวิชาการ		
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น		
	ร้อยละ 3 สมทบสำนักบริหารฯ (ฝ่ายบัณฑิตศึกษา)	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของงานด้านบัณฑิตศึกษา	
	ร้อยละ 63 ส่วนงาน (ยกเว้นแพร่/ชุมพร ร้อยละ 73)	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน	
4.3.1.4 ค่าบำรุงหอพัก	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ		
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย (ยกเว้นแพร่/ชุมพร)		
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ มหาวิทยาลัย และเพื่อการพัฒนาทางวิชาการ		
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น		
	ร้อยละ 2 สมทบเงินสะสมเพื่อสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สิน		
	ร้อยละ 64 จัดสรรให้ส่วนงานที่รับผิดชอบหอพัก นักศึกษาและภารกิจส่วนกลางสำหรับกิจการนักศึกษา (ยกเว้นแพร่/ชุมพร ร้อยละ 74)	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน	
4.3.1.5 ค่าลงทะเบียนรับปริญญา	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ		
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ มหาวิทยาลัย และเพื่อการพัฒนาทางวิชาการ		
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น		
	ร้อยละ 63 ส่วนงานที่รับผิดชอบ		

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ	กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
4.3.1.6 ค่าบำรุงพิเศษ	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย		ระเบียบค่าบำรุงพิเศษ พ.ศ.2544
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร		ระเบียบค่าบำรุงพิเศษ (ฉ. 2) พ.ศ.2554 เริ่มภาคการศึกษา 1/2554
	ร้อยละ 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ		ระเบียบฯ ค่าธรรมเนียมการศึกษา นักศึกษาระดับบัณฑิตฯ (ฉ3) พ.ศ2543 ค่าธรรมเนียมพิเศษ
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการมหาวิทยาลัย และเพื่อการพัฒนาทางวิชาการ		ระเบียบฯว่าด้วยอัตราค่าธรรมเนียมการศึกษา นักศึกษาระดับบัณฑิตฯ พ.ศ 2555 ค่าธรรมเนียมพิเศษ รหัส 55 เป็นต้นไป
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น		แต่ละส่วนงานจะจัดทำประกาศ ค่าบำรุงพิเศษตามระเบียบ
	ร้อยละ 84 ส่วนงานที่รับผิดชอบ		
4.3.1.7 ค่าธรรมเนียมนักศึกษาทดลองเรียน (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 1.0 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร ร้อยละ 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ ร้อยละ 1.0 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการมหาวิทยาลัย และเพื่อการพัฒนาทางวิชาการ ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น ร้อยละ 84 ส่วนงานที่รับผิดชอบ		ประกาศฯ การจัดการสำหรับนักศึกษาประเภททดลองเรียนและกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับนักศึกษาประเภททดลองเรียน

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ	กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
4.3.1.8 ค่าธรรมเนียม การศึกษาเหมา จ่าย	ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และข้อตกลงร่วมของ ส่วนงานที่เกี่ยวข้อง		ระเบียบฯ ค่าธรรมเนียม การศึกษาประเภทเหมา จ่าย พ.ศ. 2548 (ผู้เข้า ศึกษาตั้งแต่ภาคเรียนที่ 2/ 2548 เป็นต้นไป) ระเบียบฯ การจ่ายเงิน รายได้จากค่าธรรมเนียม การศึกษาประเภทเหมา จ่าย พ.ศ.2550 (ตั้งแต่ภาค การศึกษาที่ 1/2550 เป็น ต้นไป ซึ่งแต่ละส่วนงานจะจัดทำ ประกาศ ค่าบำรุงพิเศษ ตามระเบียบ
4.3.1.9 ค่าธรรมเนียม การศึกษาอื่น	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคง มหาวิทยาลัย		ระเบียบค่าธรรมเนียมฯ บัณฑิต(ฉ.3) พ.ศ.2543 ประกาศฯ อัตรာ ค่าธรรมเนียมประเภทอื่นๆ สำหรับนักศึกษาระดับ ปริญญาบัณฑิตศึกษา
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร		
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่ จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ		
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ		
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ มหาวิทยาลัย และเพื่อการพัฒนาทางวิชาการ		
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่ จำเป็น		
	ร้อยละ 60 ส่วนงานที่รับผิดชอบ		
4.3.2 เงิน ผลประโยชน์	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่ จำเป็น ร้อยละ 90 ส่วนงาน		ระเบียบฯ ว่าด้วยการ กำหนดหลักเกณฑ์การ เรียกเก็บเงินผลประโยชน์ ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2561, ประกาศการ กำหนดหลักเกณฑ์และ อัตรการเรียกเก็บเงิน รายได้ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
4.3.3 เงินจาก ฟาร์ม	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่ จำเป็น ร้อยละ 90 ส่วนงาน		ระเบียบฯ การเงินและบัญชี ฟาร์ม พ.ศ.2552 และหรือ เพิ่มเติม, ประกาศ อัตร จัดเก็บ กำหนดราคา ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ	กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
4.3.4 เงินจากการสัมมนาและฝึกอบรม	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น ร้อยละ 90 ส่วนงาน		ระเบียบว่าด้วยการจัดฝึกอบรม พ.ศ.2556 และหรือเพิ่มเติม
4.3.5 เงินอุดหนุนการบริการวิชาการ และการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก	จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด		ประกาศหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินอุดหนุนโครงการที่ได้รับจัดสรรจากแหล่งทุนภายนอก (พ.ศ. 2564)
4.3.6 รายได้อื่น	จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด		
4.3.7 เงินอุดหนุนจากรัฐบาลฯ	ตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ และตามระเบียบ ข้อปฏิบัติ แนวทางหลักเกณฑ์ที่ภาครัฐกำหนด		
4.3.8 เงินรายรับสูงกว่ารายจ่ายเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	<p>4.3.8.1 จากรายได้ งบประมาณเงินรายได้ ที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ ให้ส่วนงานนำเข้ากองทุนสะสมเพื่อความมั่นคง เงินสะสมตามวัตถุประสงค์ และหรือโครงการยุทธศาสตร์ ค่าใช้จ่ายจำเป็นตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด *** ทั้งนี้ต้องมีหนังสือขำระในปีก่อนหน้า โดยให้กำหนดสัดส่วนตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด</p> <p>4.3.8.2 จากรายได้ เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน) ให้ถือปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 13/2561 เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2561 และครั้งที่ 5/2565 เมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2565</p>		