

นโยบายการจัดทำงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568-2571

ฉบับบททวน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2570

ส่วนที่ 1 หลักการและเหตุผล

มหาวิทยาลัยแม่โจ้ ในฐานะมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ มุ่งมั่นสู่การเป็นมหาวิทยาลัยแห่งความยั่งยืนที่พึ่งพาตนเองได้ ภายใต้วิสัยทัศน์ "เป็นมหาวิทยาลัยชั้นนำที่มีความเป็นเลิศทางการเกษตรสู่ภาวะในระดับนานาชาติ" โดยมีเรื่องคือ เกษตรอัจฉริยะเพื่อสุขภาวะที่ดี (Intelligent Well-being Agriculture: IWA) อย่างไรก็ตาม ในปัจจุบันสภาพแวดล้อมโลกและประเทศไทยเผชิญกับการเปลี่ยนแปลงที่รวดเร็วและซับซ้อน ทั้งในมิติด้านประชากรที่เข้าสู่สังคมสูงวัย การดิสรรับชั้นของเทคโนโลยีปัญญาประดิษฐ์ (AI Disruption) ผลกระทบของความสัมพันธ์เชิงภูมิรัฐศาสตร์ทั้งระดับโลก และระดับภูมิภาค รวมถึงความผันผวนของระบบเศรษฐกิจและงบประมาณภาครัฐ ดังนั้นเพื่อให้การบริหารจัดการทรัพยากรของมหาวิทยาลัยเกิดประสิทธิภาพสูงสุดและนำไปสู่ผลสัมฤทธิ์อย่างเป็นรูปธรรม มหาวิทยาลัยจึงจำเป็นต้องทบทวนและกำหนดนโยบายการจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568-2571 ฉบับบททวน ประจำปีงบประมาณ 2570 โดยมุ่งเน้นการปรับเปลี่ยนจาก "การบริหารตามภารกิจเดิม" สู่ "การบริหารงบประมาณเชิงรุกตามฐานผลงาน (Strategic Performance Based Budgeting: SPBB)" ซึ่งมุ่งเน้นให้การจัดสรรทรัพยากรเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ของประเทศ มหาวิทยาลัย และสามารถสะท้อนผลลัพธ์ของการดำเนินงานได้อย่างชัดเจน โดยให้ความสำคัญกับการกำหนดเป้าหมายตัวชี้วัด และผลลัพธ์ของการดำเนินงาน ทั้งในมิติของผลผลิต (Output) ผลลัพธ์ (Outcome) และผลกระทบ (Impact) และมีการติดตามผลการดำเนินงานเข้าด้วยกันอย่างเป็นระบบ โดยมีวัตถุประสงค์หลัก 3 ประการ ของนโยบายฯ ดังนี้

1. เพื่อขับเคลื่อนยุทธศาสตร์สู่การปฏิบัติอย่างมีบูรณาการ: แปลงแผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัย ระยะที่ 13 (พ.ศ. 2566-2570) และยุทธศาสตร์การจัดกลุ่มมหาวิทยาลัยกลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม ให้กลายเป็นแผนงบประมาณที่ส่งผลกระทบ (Impact) ต่อสังคมและเศรษฐกิจของประเทศอย่างชัดเจน
2. เพื่อสร้างความมั่นคงและความยั่งยืนทางการเงิน: ปรับโครงสร้างรายได้สู่ความหลากหลาย (Income Diversification) และเพิ่มขีดความสามารถในการพึ่งพาตนเอง (Self-Sufficiency) โดยตั้งเป้าหมายสัดส่วนรายได้นอกงบประมาณต่อรายได้งบประมาณแผ่นดินที่ร้อยละ 50 : 50 ภายในปี พ.ศ. 2577
3. เพื่อยกระดับประสิทธิภาพองค์กรด้วยเทคโนโลยี: ส่งเสริมการปรับตัวสู่ยุคดิจิทัล (AI Adaptation) ผ่านกลไกการจัดสรรทรัพยากรใหม่ (Redeploy/Replace) เพื่อเพิ่มผลิตภาพและควบคุมภาระรายจ่ายประจำปีในระยะยาว

การกำหนดนโยบายฉบับบททวนนี้ จึงมิใช่เพียงหลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงิน แต่เป็นเครื่องมือเชิงกลยุทธ์ในการจัดลำดับความสำคัญของภารกิจ เพื่อขับเคลื่อนมหาวิทยาลัยแม่โจ้ให้เติบโตอย่างเข้มแข็ง ยั่งยืน และเป็นที่ยังของสังคมและชุมชนสืบไป



2.1 สถานการณ์และแนวโน้มเศรษฐกิจของประเทศไทย

สภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 28 พฤษภาคม 2569

คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 2/2569 วันที่ 27 เมษายน 2569, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 25 มีนาคม 2569, คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 3/2569 วันที่ 17 มีนาคม 2569, คณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 8/2567 วันที่ 27 พฤศจิกายน 2568

งบประมาณ พ.ศ. 2570 ยังคงดำเนินนโยบายขาดดุล ทั้งนี้ภายใต้กรอบวินัยการเงินการคลังและความจำเป็นของการใช้จ่ายภาครัฐ คือประมาณการรายจ่าย 3.7880 ล้านล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 0.0074 ล้านล้านบาท 0.20% ประมาณการรายได้สุทธิ 3 ล้านล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 0.0794 ล้านล้านบาท 2.7% โดยได้กำหนดวงเงินกู้เพื่อชดเชยการขาดดุล 0.7880 ล้านล้านบาท คิดเป็น 3.9% ของการประมาณการฐานผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (GDP) ปี 2570 ที่ระดับประมาณ 20.2 ล้านล้านบาท ซึ่งลดลงจาก 4.4% ในปีก่อนหน้า การปรับลดสัดส่วนการกู้เงินชดเชยนี้สะท้อนว่ารัฐบาลต้องการรักษาสมดุลทางการเงินและลดภาระหนี้สาธารณะ ผลกระทบต่อหน่วยงานรัฐ: เมื่อรัฐบาล "กู้น้อยลง" และ "คุมวินัยเข้มข้น" เม็ดเงินที่จะจัดสรรลงมายังภาคการศึกษาจึงมีจำกัดและต้องผ่านการคัดกรองที่เข้มงวดตามหลักความคุ้มค่า (SROI) เป็นตัวบ่งชี้ถึงแนวโน้มว่ามหาวิทยาลัยมีโอกาสนจะได้รับงบประมาณอุดหนุนในลักษณะที่จำกัดและคงที่ จึงจำเป็นต้องเร่งสร้างรายได้พึ่งพาตนเองตามเป้าหมาย 50:50 ต่อไป"

สำนักงบประมาณ

โครงสร้างงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570

หน่วย : ล้านบาท

โครงสร้างงบประมาณ	งปม. 2569	งปม. 2570	เพิ่ม / ลด จากปี 2569	
			จำนวน	ร้อยละ
1. วงเงินงบประมาณรายจ่าย	3,780,600.0	3,788,000.0	7,400.0	0.2
- สัดส่วนต่อ GDP	19.5	18.9		
รายจ่ายประจำ	2,654,642.2	2,777,443.0	122,800.8	4.6
- สัดส่วนต่องบประมาณ	70.2	73.3		
รายจ่ายเพื่อชดเชยเงินคงคลัง	123,541.1	71,037.0	(52,504.1)	(42.5)
- สัดส่วนต่องบประมาณ	3.3	1.9		
รายจ่ายลงทุน	861,736.3	788,000.0	(73,736.3)	(8.6)
- สัดส่วนต่องบประมาณ	22.8	20.8		
รายจ่ายชำระคืนต้นเงินกู้	151,200.0	151,520.0	320.0	0.2
- สัดส่วนต่องบประมาณ	4.0	4.0		
2. รายได้	2,920,600.0	3,000,000.0	79,400.0	2.7
- สัดส่วนต่อ GDP	15.1	15.0		
3. เงินกู้ชดเชยการขาดดุลงบประมาณ	860,000.0	788,000.0	(72,000.0)	(8.4)
- สัดส่วนต่อ GDP	4.4	3.9		
- กรอบวงเงินกู้ชดเชยขาดดุลฯ	877,080.0	878,816.0	1,736.0	0.2
4. ผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (GDP)	19,371,000.0	20,049,000.0	678,000.0	3.5

โดยสรุปโครงสร้างงบประมาณปี 2570 ของประเทศมุ่งเน้นการรักษาวินัยการคลังอย่างเข้มงวด โดยมีการจัดสรรงบประมาณชำระคืนต้นเงินกู้เพิ่มขึ้นเป็น 4.0% และคงสัดส่วนงบลงทุนไว้ไม่น้อยกว่า 20.8% เพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจในระยะยาว สถานการณ์ดังกล่าวส่งผลให้งบประมาณในส่วนรายจ่ายประจำได้รับแรงกดดันในการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่าย มหาวิทยาลัยจึงจำเป็นต้องปรับปรุงแนวปฏิบัติการจัดทำงบประมาณให้สอดคล้องกับทิศทางประเทศ โดยเน้นความคุ้มค่าและลดภาระรายจ่ายที่ไม่สร้างผลผลิต

นายกรัฐมนตรี นายอนุทิน ชาญวีรกูล ได้มอบนโยบายและแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2570 เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2568 โดยมุ่งสร้างสมดุลระหว่าง “พัฒนาเศรษฐกิจ - ดูแลสังคม - รักษาวินัยการคลัง

1. มาตรการสำคัญและข้อสั่งการพิเศษ (Quick Wins)

- เกณฑ์การจัดตั้งงบประมาณ: ทุกหน่วยงานควรจัดทำคำขอฯ ไม่เกินร้อยละ 20 ของงบประมาณปี 2569 โดยส่วนที่เพิ่มขึ้นต้องเป็น "รายจ่ายลงทุน" และไม่เพิ่มภาระรายจ่ายประจำในระยะยาว

สภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 28 พฤษภาคม 2569

คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 2/2569 วันที่ 27 เมษายน 2569, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 25 มีนาคม 2569, คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 3/2569 วันที่ 17 มีนาคม 2569, คณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 8/2567 วันที่ 27 พฤศจิกายน 2568

- การสนับสนุนพื้นที่อุทกภัย: ขอความร่วมมือทั้งภาครัฐและเอกชน พิจารณาเลือก จัดประชุมหรือจัดงาน Event ในพื้นที่ที่เคยเกิดน้ำท่วม เพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจและกระจายรายได้สู่ท้องถิ่นโดยเร็ว
- การบริหารงบประมาณ: เน้นใช้เงินนอกงบประมาณ เงินรายได้ หรือเงินสะสมเป็นลำดับแรก และส่งเสริมการร่วมลงทุนกับเอกชน (PPP) เพื่อลดภาระงบประมาณแผ่นดิน

2. ยุทธศาสตร์งบประมาณ 5 ด้านหลัก

1. ด้านเศรษฐกิจ: "กระตุ้นสั้น ได้ผลยาว กระจายตัว" (Quick Big Win) เช่น เติมน้ำมันฟรี, คนละครึ่ง พลัส, โครงการเที่ยวดีมีคืน, ช่วย SMEs เข้าถึงทุน Reskill/Upskill ลงทุนอนาคต: เศรษฐกิจสีเขียว, เกษตรสมัยใหม่, คุมราคาสินค้าเกษตร, ดึงลงทุน Digital/AI/Data Center/Semiconductor/EV/พลังงานสะอาด, แรงจูงใจการค้า และเตรียมเข้าเป็นสมาชิก OECD ในปี 2573
2. ด้านความมั่นคง: แก้ไขความขัดแย้งด้วยแนวทางสันติวิธี ป้องกันอธิปไตย และดำเนินนโยบายต่างประเทศเชิงรุก
3. ด้านสังคม:ปราบปรามภัยออนไลน์ (Scammer), ยาเสพติด, การพนัน และยึดหลักนิติธรรมในการบริหาร
4. ด้านภัยธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม: พัฒนาระบบเตือนภัยเชิงรุก เยียวยาผู้ประสบภัย และขับเคลื่อนสู่เป้าหมาย Net Zero ในปี 2593 : ลดการเผา พลังงานสะอาด ตลาดคาร์บอนเครดิต
5. ด้านการบริหารภาครัฐ: ปฏิรูปสู่รัฐบาลดิจิทัล บริการรวดเร็ว โปร่งใส ลดกฎระเบียบ ลดขั้นตอนกฎหมายที่เป็นอุปสรรคต่อภาคธุรกิจ

3. วินัยการเงินการคลังและตัวเลขสำคัญ

- กรอบวงเงินงบประมาณปี 2570: อยู่ที่ 3.788 ล้านล้านบาท (เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 0.2%)
- เป้าหมายลดการขาดดุล: ปรับลดการขาดดุลให้ ไม่เกินร้อยละ 3 ของ GDP ภายในปี 2572
- การควบคุมหนี้: รักษาสัดส่วนหนี้สาธารณะให้ ไม่เกินร้อยละ 70 ของ GDP
- ประสิทธิภาพการใช้จ่าย: เข้มงวดรายจ่ายประจำที่มีสัดส่วนสูงถึง 70-80% เพื่อให้มีเงินเหลือเพื่อการลงทุนพัฒนาประเทศมากขึ้น

4. การวางรากฐานอนาคต (Long-term Foundations)

- คนไทยคุณภาพ: ปฏิรูปการศึกษาให้เข้ากับอาชีพและชีวิตจริง (Lifelong Learning)
- ระบบสุขภาพ: ยกระดับหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า เน้นดูแลสุขภาพเชิงรุกและสังคมสูงวัย
- โครงสร้างพื้นฐาน: เชื่อมโยงระบบคมนาคม บก-ราง-เรือ-อากาศ และลงทุนในพลังงานสะอาด/ดิจิทัล

สำนักงบประมาณแจ้งแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2570 เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม 2568 โดย 1. มุ่งเน้นดำเนินการตามนโยบายสำคัญของรัฐบาล 2. ส่งเสริมการเติบโตทางเศรษฐกิจ (Pro-Growth Budget Initiative) คำนึงถึงมิติเพศภาวะ (Gender-Responsive Budgeting : GRB) และการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ (Climate Change) 3. พิจารณาลำดับความสำคัญตามความจำเป็นเร่งด่วน 4. จัดทำแผนงาน/โครงการ โดยกำหนดเป้าหมาย ตัวชี้วัด ผลลัพธ์ที่จะเป็นประโยชน์กับประชาชน 5. พิจารณาความครอบคลุมทุกแหล่งเงิน ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ 6. ให้ความสำคัญกับการจัดทำงบประมาณมิติพื้นที่ (Area) ให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาพื้นที่ (Area) 7. ดำเนินการให้เป็นไปตามบทบัญญัติรัฐธรรมนูญ 2560 พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ 2561 พ.ร.บ.วิธีการงบประมาณ 2561 รวมทั้ง กฎหมาย ระเบียบ และมติ ครม. ที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน

สำหรับกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมอยู่ระหว่างรอพิจารณากรอบวงเงินงบประมาณ ร่าง พ.ร.บ.งบประมาณ พ.ศ.2570 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.2569 มีกรอบงบประมาณ เป็นเงิน 160.1360 ล้านล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2568 (+4.39%) จำแนกเป็น

สภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 28 พฤษภาคม 2569

คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 2/2569 วันที่ 27 เมษายน 2569, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 25 มีนาคม 2569, คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 3/2569 วันที่ 17 มีนาคม 2569, คณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 8/2567 วันที่ 27 พฤศจิกายน 2568

ด้านการศึกษา 115.000 ล้านล้านบาท ซึ่งจะถูกนำไปใช้ในการผลิตและพัฒนากำลังคนทั้งในระบบปริญญา (Degree Program) และหลักสูตรระยะสั้น (Non-degree Program) ตั้งเป้าผลิตนักศึกษาในหลักสูตรที่สอดคล้องกับกลุ่มอุตสาหกรรมเป้าหมายของประเทศไทยกว่า 670,000 คน และกลุ่มอุตสาหกรรมซอฟต์แวร์กว่า 133,000 คน นอกจากนี้งบประมาณดังกล่าวจะถูกนำไปใช้ในการพัฒนาความเป็นเลิศของสถาบันอุดมศึกษาและการผลิตกำลังคนระดับสูงเฉพาะทางตามความต้องการของประเทศ เช่น การสร้างกำลังคนทักษะสูงในอุตสาหกรรมสมัยใหม่ อาทิ เซมิคอนดักเตอร์และอิเล็กทรอนิกส์ขั้นสูง ปัญญาประดิษฐ์ และยานยนต์ไฟฟ้า ไม่น้อยกว่า 20,000 คน รวมถึงการสร้างบัณฑิตที่ตอบโจทย์การพัฒนาเชิงพื้นที่ ไม่น้อยกว่า 1,000 คน และการพัฒนาวิสาหกิจชุมชนให้มีทักษะสมัยใหม่ ไม่น้อยกว่า 1,000 วิสาหกิจ เป็นต้น

ด้านวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม 44.900 ล้านล้านบาท ซึ่งจะถูกนำไปใช้ในการพัฒนาเศรษฐกิจ การยกระดับสังคมและสิ่งแวดล้อม การพัฒนาวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี การวิจัยและนวัตกรรมระดับขั้นแนวหน้าที่ก้าวหน้าล้ำยุค การพัฒนาคนและสถาบันด้านวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม และการแก้ไขประเด็นวิกฤตและเร่งด่วนของประเทศ บนพื้นฐานองค์ความรู้ด้านวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม โดยมีตัวอย่างผลกระทบที่คาดว่าจะได้รับจากงบด้านววน. ครอบคลุมประเด็นการพัฒนาประเทศในด้านต่าง ๆ เช่น การสร้างรายได้และลดค่าใช้จ่ายด้านสุขภาพการแพทย์ที่เกิดจากการผลิตและจำหน่ายเครื่องมือแพทย์ภายในประเทศ การวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาระบบรางและยานยนต์ไฟฟ้า การส่งเสริมเศรษฐกิจฐานราก การเพิ่มรายได้และยกระดับคุณภาพชีวิตเกษตรกร การเตรียมความพร้อมประเทศไทยเข้าสู่ Net Zero เป็นต้น

2.2 สถานการณ์และแนวโน้มภายในของมหาวิทยาลัย

2.2.1 เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน) ซึ่งใช้หลักการของงบประมาณฐานศูนย์ (Zero-Based Budgeting) ส่งผลให้มหาวิทยาลัยอย่างเข้มงวด ทำให้มหาวิทยาลัยต้องพิสูจน์ความจำเป็นและความคุ้มค่าของทุกรายการใหม่ในทุกปี โดยไม่สามารถอ้างอิงฐานงบประมาณเดิมได้ **ประกอบกับ สถานะ Fiscal Gap:** กรอบวงเงินงบประมาณภาพรวมประเทศส่งผลให้งบประมาณอุดหนุนมีแนวโน้ม "ลดลงหรือคงที่" ในขณะที่ค่าใช้จ่ายภาพรวมของมหาวิทยาลัย (ค่าใช้จ่ายบุคลากรตามเกณฑ์ปีปกติ ค่าครุภัณฑ์ สิ่งก่อสร้าง และค่าสาธารณูปโภค) เพิ่มสูงขึ้นตามภาวะเงินเฟ้อ ส่งผลให้งบประมาณที่รัฐจัดสรรให้ "เติบโตไม่ทันค่าใช้จ่าย" มหาวิทยาลัยจึงจำเป็นต้องเร่งหาแนวทางลดรายจ่ายและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการเพื่อปิดช่องว่างทางการเงินนี้

2.2.2 งบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย มีประเด็นท้าทายเชิงโครงสร้างที่ต้องเร่งแก้ไขในปีงบประมาณ พ.ศ. 2570 ดังนี้

1) การพึ่งพารายได้จากแหล่งเดียวในระดับสูง (Revenue Concentration Risk): ปัจจุบันงบประมาณเงินรายได้ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการเองมีสัดส่วนประมาณร้อยละ 39 ของงบประมาณภาพรวม อย่างไรก็ตาม มากกว่า ร้อยละ 58 ของรายรับดังกล่าว มาจากค่าธรรมเนียมการศึกษา ซึ่งแปรผันโดยตรงกับจำนวนนักศึกษา การพึ่งพารายได้จากฐานการศึกษาเป็นหลักส่งผลให้รายรับมีความยืดหยุ่นน้อย (Inelastic Revenue) และมีความเสี่ยงสูงเมื่อเผชิญกับวิกฤตประชากร (Demographic Disruption) จึงจำเป็นต้องมีนโยบายสร้างความหลากหลายของแหล่งรายได้ (Income Diversification)

2) ช่วงเปลี่ยนผ่านของระบบการเก็บรายได้ (Transition of Tuition Model): ในปีงบประมาณ 2570 มหาวิทยาลัยอยู่ในช่วงรอยต่อสำคัญของการเปลี่ยนผ่านระบบจัดเก็บค่าธรรมเนียมการศึกษา

- **ระบบเหมาจ่าย (Flat-rate):** ซึ่งมหาวิทยาลัยเริ่มจัดเก็บในเทอม 1/2567 (สำหรับนักศึกษาระดับปริญญาตรีที่เข้าศึกษาตั้งแต่ปี 2567 เป็นต้นไป) จะเข้าสู่ปีที่ 4 ในปีการศึกษา 2570 (เทอม 1/2570) แม้จะช่วยให้ประมาณการรายรับมีความมั่นคงขึ้น แต่ก็มีประเด็นรายรับที่จำกัดตามแนวโน้มจำนวนประชากรและแนวโน้มจำนวนนักศึกษา

สภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 28 พฤษภาคม 2569

คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 2/2569 วันที่ 27 เมษายน 2569, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 25 มีนาคม 2569, คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 3/2569 วันที่ 17 มีนาคม 2569, คณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 8/2567 วันที่ 27 พฤศจิกายน 2568

- **ระบบหน่วยกิต (Credit-based):** ที่ยังคงเหลืออยู่ในกลุ่มนักศึกษา ก่อนปีการศึกษา 2567 มีสัดส่วนลดลงอย่างต่อเนื่อง
- **ผลกระทบ:** สถานะนี้ทำให้มหาวิทยาลัยไม่สามารถเพิ่มรายได้จากการขายฐานนักศึกษาแบบปกติได้อีกต่อไป จึงจำเป็นต้องเปลี่ยนทิศทางไปสู่การสร้างรายได้จากช่องทางใหม่ (New Revenue Streams)
- **ช่องว่างทางการเงิน (Fiscal Gap):** ในขณะที่รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษามีแนวโน้มคงที่หรือลดลง แต่วงเงินประมาณการรายจ่ายของมหาวิทยาลัยกลับมีแนวโน้มเพิ่มสูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง จากความจำเป็นในการขยายผลการดำเนินงานตามพันธกิจสมัยใหม่ และการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานด้านเกษตรสุขภาพ (IWA) ทำให้เกิด "ช่องว่างทางการเงิน" ที่ต้องเติมเต็มด้วยรายได้จากการพึ่งพาตนเองในรูปแบบอื่น

2.2.3 งบประมาณจากแหล่งอื่น นอกจากรายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษาแล้ว มหาวิทยาลัยแม่โจ้ยังได้รับการจัดสรรงบประมาณจากแหล่งอื่น (External & Strategic Funds) ซึ่งมีทิศทางและเงื่อนไขการดำเนินงานที่เปลี่ยนแปลงไปในปี 2570 เช่นกรณี ดังนี้

1) เงินอุดหนุนการวิจัยและนวัตกรรมจากกองทุน ววน. (สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม)

- **สถานการณ์:** การจัดสรรงบประมาณมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบสู่ **Strategic Fund** มากขึ้น โดยเน้นโครงการที่ตอบโจทย์หมุดหมายของแผนด้านวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (ววน.) ของประเทศ
- **แนวโน้มปี 2570:** มุ่งเน้นการสนับสนุนงานวิจัยที่สร้างผลกระทบ (Impact) สูงในด้านเกษตรแม่นยำและ Net Zero ซึ่งสอดคล้องกับอัตลักษณ์ของมหาวิทยาลัย อย่างไรก็ตาม งบประมาณส่วนนี้มักมาพร้อมเงื่อนไขการวัดผลที่เข้มงวด (KPI-driven) และต้องการการบริหารจัดการโครงการแบบมืออาชีพเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายของกองทุน

2) เงินอุดหนุนโครงการปฏิรูประบบอุดมศึกษาจาก สป.อว. (สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา)

- **สถานการณ์:** เป็นงบประมาณที่มุ่งเน้นการขับเคลื่อนการเปลี่ยนแปลง (Transformation) ของสถาบันอุดมศึกษา เช่น โครงการพลิกโฉมมหาวิทยาลัย (Reinventing University)
- **แนวโน้มปี 2570:** งบประมาณส่วนนี้ถูกออกแบบมาเพื่อสนับสนุนมหาวิทยาลัยในกลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม ซึ่งเป็นโอกาสสำคัญของแม่โจ้ในการขอรับทุนเพื่อพัฒนา **AI Infrastructure** และหลักสูตร **Non-degree** เพื่อการปฏิรูประบบการเรียนรู้สู่ยุคดิจิทัล

การพึ่งพางบประมาณแหล่งอื่นเหล่านี้มี "เงื่อนไขเฉพาะ" ที่แตกต่างจากเงินรายได้ปกติ ดังนี้

- **ความเสี่ยงทางการเงิน:** งบประมาณเหล่านี้มีลักษณะเป็น **Project-based** ซึ่งไม่มีความแน่นอนในระยะยาว ขึ้นอยู่กับนโยบายของแหล่งงบประมาณ ดังนั้นหากโครงการสิ้นสุดลง แต่อัตราค่าจ้างจ่ายประจำยังอยู่ จะส่งผลกระทบต่อเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย
- **โอกาสในการพึ่งพาตนเอง:** แม้จะมีความเสี่ยง แต่เป็นช่องทางหลักที่จะช่วยให้มหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายการพึ่งพาตนเอง 50:50

โดยสรุปเนื่องจากงบประมาณแหล่งอื่น (เช่นกองทุน ววน. และ สป.อว. เป็นต้น) มีระเบียบการใช้เงินและการรายงานผลที่เป็นเอกเทศ มหาวิทยาลัยจึงจำเป็นต้องกำหนดแนวปฏิบัติให้ชัดเจน โดยเฉพาะลำดับการใช้เงิน (Order of Fund Utilization) เพื่อให้มั่นใจว่างบประมาณเหล่านี้จะถูกใช้เป็นลำดับแรก (ลำดับที่ 1) ก่อนการใช้เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย เพื่อให้บรรลุตามเป้าที่แหล่งเงินกำหนด ตลอดจนการรักษาสภาพคล่องและประสิทธิภาพในการบริหารทรัพยากรภาพรวม

ส่วนที่ 3 นโยบายการจัดทำงบประมาณ

เพื่อให้การจัดทำงบประมาณของมหาวิทยาลัยเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และสามารถสนับสนุนการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ของประเทศ และมหาวิทยาลัยได้อย่างเป็นรูปธรรม มหาวิทยาลัยกำหนดนโยบายการจัดทำงบประมาณโดยยึดหลักการของ **Strategic Performance Based Budgeting (SPBB)** และการบริหารจัดการองค์กรตามแนวทาง **EdPEX** โดยมุ่งให้มีการจัดสรรทรัพยากรของมหาวิทยาลัยเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ชาติ องค์กร การดำเนินงานตามพันธกิจ และผลลัพธ์ของการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยได้กำหนดนโยบายการจัดทำงบประมาณดังต่อไปนี้

3.1 นโยบายการเชื่อมโยงยุทธศาสตร์ แปลงแผนกลยุทธ์ สู่แผนงบประมาณ (Alignment & Integration) และการบูรณาการ (Strategic Integration)

1) แผนงบประมาณจะต้องเชื่อมโยง และสอดคล้องกับเอกสารสำคัญระดับชาติ กระทรวง และมหาวิทยาลัยอย่างชัดเจน ได้แก่ ยุทธศาสตร์ชาติ (20 ปี) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ, แผนปฏิรูปประเทศ, แผนพัฒนาพื้นที่ระดับภาค , ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณประจำปีของประเทศ และแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัย ระยะที่ 13 (พ.ศ. 2566-2570)

2) การบูรณาการปฏิบัติงาน: จัดทำแผนงบประมาณโดยการบูรณาการ 3 มิติหลัก เพื่อสร้างกลไกขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศ (New Engine of Growth):

- Area-based: มิติเชิงพื้นที่ เน้นการพัฒนาเศรษฐกิจตามโมเดล BCG MODEL และตอบสนองความต้องการของพื้นที่ (เช่น เกษตรสุภาพะ)
- Function-based: มิติเชิงส่วนงาน เน้นการเพิ่มประสิทธิภาพของภารกิจหลัก
- Agenda-based: มิติเชิงยุทธศาสตร์สำคัญ เน้นการสนับสนุนกลุ่มอุตสาหกรรมเป้าหมาย S-curve , IWA และการบรรลุเป้าหมาย SDGs

3) การกำหนดเป้าหมาย แผน และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ ให้ทุกโครงการ/แผนงานต้องกำหนด เป้าหมาย ตัวชี้วัด และประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ อย่างเป็นระบบตามลำดับขั้นของผลลัพธ์: ทั้ง Output Outcome Impact

3.2 นโยบายการจัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานและคุณภาพ

1) ใช้ Strategic Performance Based Budgeting (SPBB) เป็นหลักในการจัดสรรงบประมาณ เพื่อให้งบประมาณทุกแหล่งเชื่อมโยงกับการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์และบรรลุเป้าหมายของมหาวิทยาลัยและประเทศ โดยมีหลักการจัดสรรคืองบประมาณจะถูกจัดสรรตามยุทธศาสตร์ (Strategic Goals) ที่กำหนดไว้ โดยแต่ละโครงการต้องแสดงความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ระดับองค์กร/ประเทศอย่างชัดเจน สำหรับการประเมินผลงาน (Performance) กำหนดให้การจัดสรรงบประมาณปีต่อไปต้องสอดคล้องกับPerformance ในการนำส่งผลสำเร็จตามยุทธศาสตร์ในรอบปีที่ผ่านมา โดยมีหลักเกณฑ์การพิจารณา คือโครงการที่มีผลงานสูง/บรรลุเป้าหมายตามตัวชี้วัดจะได้รับการพิจารณาจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้นหรือคงเดิม ส่วนโครงการที่ผลงานต่ำกว่าเป้าหมายอย่างมีนัยสำคัญ จะต้องได้รับการทบทวน ปรับปรุง หรือลด/ยกเลิกงบประมาณ (สอดคล้องกับหลัก 3R)

2) นโยบายการบริหารงบประมาณด้วยวงจร PDCA และ SIPOC

นำวงจรบริหารงานคุณภาพ PDCA (Plan Do Check Act) และเครื่องมือ SIPOC (Suppliers, Inputs, Process, Outputs, Customers) มาใช้ในกระบวนการจัดทำ บริหาร และประเมินงบประมาณ เพื่อให้ได้ผลที่เป็นเลิศตามเกณฑ์คุณภาพ EdPEX

- Plan (P): จัดทำแผนงบประมาณ (SIPOC) ที่มีการระบุผู้ส่งมอบ (S) ปัจจัยนำเข้า (I) กระบวนการ (P) ผลผลิต (O) และลูกค้า (C) อย่างชัดเจน รวมถึงการกำหนดเป้าหมายและตัวชี้วัด (KPIs) ตาม EdPEX หมวด 7
- Do (D): ดำเนินการตามแผนงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ

- Check (C): ติดตามและประเมินผลการใช้งบประมาณเทียบกับเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมถึงการวิเคราะห์ประสิทธิผลตามผลผลิต/ผลลัพธ์ (Output/Outcome)
- Act (A): นำผลการตรวจสอบมาปรับปรุงแก้ไขกระบวนการและแผนงบประมาณในรอบถัดไป เพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

3.3 การบริหารทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพและยั่งยืน (Efficiency & Sustainability)

1) การจัดลำดับความสำคัญและหลัก 3R

1.1) หลักการ: จัดลำดับความสำคัญของภารกิจที่เสนองบประมาณในงานที่นำส่งผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) ได้อย่างชัดเจน โดยนำแนวคิด Review, Redeploy, และ Replace (3R) มาใช้ในการวิเคราะห์และทบทวนรายจ่ายเดิมย้อนหลังอย่างน้อย 3 ปี (ปี 2567-2569) เพื่อใช้ในการตัดสินใจจัดสรรงบประมาณปี 2570 และปีต่อไป

- Review: ทบทวนภารกิจเดิมที่ไม่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ หรือมีผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมาย
- Redeploy: โยกย้ายทรัพยากร (งบประมาณ, บุคลากร) จากภารกิจที่ถูกทบทวน ไปยังภารกิจใหม่/เดิมที่มีความสำคัญเชิงยุทธศาสตร์สูงและส่งผลกระทบชัดเจน
- Replace: พิจารณาใช้จ่ายใหม่แทนที่รายจ่ายเดิม หรือลงทุนในโครงการ/เทคโนโลยีใหม่ที่เป็นกลไกขับเคลื่อนตามยุทธศาสตร์ S-Curve BCG IWA และ SDGs

1.2) หลักการ Zero-Based Budgeting: การจัดทำงบประมาณเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้ (งบประมาณแผ่นดิน) ให้ยังคงใช้หลักการ Zero-Based Budgeting (ZBB) เพื่อให้การจัดสรรเป็นไปตามผลงานและภารกิจที่ต้องดำเนินการในปัจจุบัน

2) กรอบงบประมาณล่วงหน้าระยะปานกลาง (MTEF)

จัดทำ Medium Term Expenditure Framework (MTEF) 5 ปี สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2571-2575 โดยมีการกำหนดเพดานงบประมาณรวม และเพดานงบประมาณรายจ่ายตามยุทธศาสตร์หลักของมหาวิทยาลัยล่วงหน้า เพื่อให้เกิดความต่อเนื่องในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ระยะยาว

3) วางแนวทางการประเมินผลตอบแทนจากการลงทุน (Value for Money)

กำหนดให้มีการวางแนวทางการประเมินผลตอบแทนจากการลงทุน (Value for Money) สำหรับโครงการลงทุนขนาดใหญ่ และโครงการเชิงยุทธศาสตร์สำคัญ ดังนี้:

3.1) ROI (Return on Investment): ใช้สำหรับประเมินผลตอบแทนทางการเงินของโครงการที่มุ่งสร้างรายได้หรือประหยัดค่าใช้จ่าย เช่น โครงการลงทุนในทรัพย์สินเพื่อสร้างรายได้นอกงบประมาณ (สูตร $ROI = (Net Profit / Investment) \times 100$)

3.2) SROI (Social Return on Investment): ใช้สำหรับประเมินมูลค่าทางสังคม (Social Value) ที่เกิดขึ้นจากการลงทุน โดยแปลงผลลัพธ์ทางสังคม/สิ่งแวดล้อม (Outcome/Impact) ให้เป็นตัวเงิน เพื่อสะท้อนผลกระทบต่อวิสัยทัศน์เกษตรสุภาพ และ SDGs ทั้งนี้มีกรณีตัวอย่าง บทบาทของ SROI ต่อการจัดสรรงบประมาณโครงการวิจัยโดยกองทุน ววน. ในอนาคต ดังนี้

- ตัวชี้วัดความรับผิดชอบ (Accountability): การประเมิน SROI ถูกออกแบบมาเพื่อสร้างความโปร่งใสและสะท้อนความคุ้มค่าในการลงทุนงบประมาณวิจัยระดับชาติ
- ส่งผลกระทบต่อฐานข้อมูล Past Performance: ผลการประเมิน SROI และผลกระทบ จะถูกนำไปใช้เป็นส่วนหนึ่งของ ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา (Past Performance) ซึ่งเป็นเกณฑ์ชี้วัดประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็น ปัจจัยหลักในการตัดสินใจจัดสรรงบประมาณ FF ให้หน่วยงานในปีถัดไป

- การชี้แจงระดับชาติ: ผลการประเมินความคุ้มค่านี้ จะถูกนำเสนอต่อคณะกรรมการติดตามและประเมินผลฯ และใช้เป็นข้อมูลสำคัญประกอบการชี้แจงงบประมาณต่อรัฐสภา รวมถึงใช้สื่อสารสร้างความตระหนักต่อสาธารณะถึงความสำคัญของงานวิจัย

3.4 นโยบายและเป้าหมายการสร้างที่ยั่งยืนทางการเงิน

1) เป้าหมายเชิงตัวเลข

เป้าหมายรายได้รวม ปี พ.ศ. 2577 กำหนดให้เงินรายได้ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการและงบประมาณแหล่งอื่น ต่อเงินอุดหนุนที่รัฐจัดสรรเป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน) มากกว่าหรือเท่ากับ 50 : 50 ประมาณ 1,471 : 1,400 ลบ.)

2) การเพิ่มรายได้ (New Revenue Streams) และสร้างความหลากหลายของแหล่งรายได้ (Income Diversification) เพื่อชดเชยแนวโน้มรายได้เงินอุดหนุนจากรัฐที่ค่อนข้างคงที่และควบคุมไม่ได้ รวมทั้งรายได้จากค่าธรรมเนียมหลักสูตร Degree ที่มีแนวโน้มลดลงจากปัจจัยประชากรและสังคมสูงวัย / AI ในขณะที่มหาวิทยาลัยกำหนดเป้าหมายงบประมาณเงินรายได้นอกงบประมาณจะต้องเพิ่มขึ้น 100% (จาก 735 ล้านบาท เป็น 1,471.8489 ล้านบาท) ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2577 มหาวิทยาลัยจึงเน้นการเปลี่ยนผ่านโครงสร้างรายได้ โดยจะมุ่งเน้นการสร้างรายได้ใหม่ โดยเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับเกษตรสุขภาพ IWA (Intelligent Well-being Agriculture) ดังนี้

2.1) การศึกษาตลอดชีวิต (Lifelong Learning) การผลิตบัณฑิตนอกหลักสูตร Degree (Non-degree/Reskill/Upskill): พัฒนาหลักสูตรระยะสั้น/Micro-credentials เพื่อตอบสนองความต้องการของ สังคม AI และวัยแรงงานที่ต้องการ Reskill/Upskill ในสาขา S-curve, BCG, และเกษตรสุขภาพ และเพื่อขยายฐานผู้เรียนสู่กลุ่มเป้าหมายใหม่

2.2) นวัตกรรมสู่เชิงพาณิชย์ การสร้างรายได้จากงานวิจัยและนวัตกรรม: มุ่งเน้นการสร้างรายได้จากการถ่ายทอดเทคโนโลยี, การรับจ้างวิจัยเชิงพาณิชย์, การจัดตั้งบริษัท Spin-off/Startup และการนำ IP (ทรัพย์สินทางปัญญา) ต่อสู่เชิงพาณิชย์ หรือการลงทุนผ่าน Magrow Holding Company ของมหาวิทยาลัย โดยเฉพาะในกลุ่มอุตสาหกรรม S-curve BCG MODEL เกษตรสุขภาพ IWA

2.3) การบริการวิชาการแบบมืออาชีพ: สร้างรายได้จากการให้บริการห้องปฏิบัติการ, การให้คำปรึกษา (Consultant), การฝึกอบรม แก่ภาคอุตสาหกรรม/ภาครัฐ ในมิติความเชี่ยวชาญของมหาวิทยาลัย (เกษตรสุขภาพ)

2.4) การบริหารทรัพย์สินและเงินลงทุน: ปรับปรุงประสิทธิภาพการบริหารจัดการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย เพื่อสร้างผลตอบแทนทางการเงินที่สูงขึ้น (เช่น ใช้ ROI เป็นเกณฑ์การประเมิน)

2.5) รายได้จากฟาร์มเชิงพาณิชย์: สร้างรายได้จากการผลิต จำหน่าย ร่วมลงทุน ในผลผลิต ผลิตภัณฑ์ การเกษตรและที่เกี่ยวข้องเพื่อสุขภาพ (เกษตรอัจฉริยะ, เกษตรอินทรีย์)

2.6) รายได้จากงบประมาณแหล่งอื่นและรายได้ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ รายการเงินอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก (External Grants) : ยกระดับขีดความสามารถในการเข้าถึงแหล่งทุนวิจัยและโครงการเชิงกลยุทธ์ทั้งในและต่างประเทศ (Strategic Fund, CSR, International Grants) เช่นงบประมาณเพื่อสนับสนุนงานมูลฐาน (Fundamental Fund : FF) ซึ่ง สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) ต้องการส่งเสริมให้หน่วยงานต่างๆ วางจุดมุ่งเน้น (Focus) ในการทำวิจัยมูลฐาน (FF) เพื่อสร้างทางเชื่อมต่อ (Alignment) และยกระดับผลงานไปสู่การตอบโจทย์ของงบประมาณเพื่อสนับสนุนงานเชิงกลยุทธ์ (Strategic Fund : SF) ให้ได้มากยิ่งขึ้น งบประมาณทั้ง 2 ส่วนนี้มีความสัมพันธ์และต้องเชื่อมโยงกัน โดยความเข้มแข็งที่ถูกสร้างขึ้นจาก FF จะเป็นฐานที่ทำให้การตอบโจทย์ระดับประเทศใน SF มีประสิทธิภาพมากขึ้น ทั้งนี้ งบประมาณสนับสนุน FF มีสัดส่วนประมาณ 1 ใน 3 ของงบประมาณกองทุน ววน.

2.7) รายได้จากการระดมทรัพยากรและการบริจาค (Endowment & Philanthropy):สนับสนุนระบบบริหารจัดการการระดมทรัพยากรและการบริจาคเชิงรุกโดยสื่อสารคุณค่าร่วม (Value Match) กับศิษย์เก่าและภาคเอกชน เช่น เรื่องสิ่งแวดล้อมและเกษตรอินทรีย์ ,IWA โดยมีมาตรการสร้างสิทธิประโยชน์และระบบการบริหารจัดการที่มีธรรมาภิบาล

3.5 การกำกับดูแลความเสี่ยงและวินัยทางการเงิน และ AI Adaptation

1) การจัดสรรงบประมาณเพื่อ Digital Transformation

ควรจัดทำงบประมาณ (ผ่านกลไก Redeploy/Replace) เพื่อ ลงทุนในระบบดิจิทัล (EdTech, AI Infrastructure) มุ่งเน้นการเพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการงาน กับการพัฒนาบุคลากรเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลง และตรึงค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรภายใต้งบประมาณแผนงานบุคลากร

2) แผนสำรองรายได้ (Contingency Plan)

กำหนดให้มีการจัดทำ แผนสำรอง ในการจัดการรายได้อื่น ๆ หรือการปรับแผนการใช้จ่ายทันที หากรายได้ นอกรงบประมาณโดยรวม (โดยเฉพาะจากกลยุทธ์ใหม่) ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

3) การกำหนดเพดานรายจ่าย (Spending Cap) จากเงินรายได้นอกรงบประมาณ

เพื่อรักษาวินัยและความมั่นคง ให้กำหนดเพดานการตั้งงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ ไม่เกินร้อยละ 80 ของประมาณการรายรับ โดยร้อยละ 20 ที่เหลือให้กันไว้เป็นเงินสำรองมหาวิทยาลัยเพื่อการลงทุนเชิงกลยุทธ์และรองรับ ความเสี่ยง (กรณีจำเป็น สามารถขอใช้เงินสำรองฯ ได้ตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนด)

4) การบริหารลำดับความสำคัญของแหล่งเงินทุน (Order of Fund Utilization) เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ สูงสุดในการบริหารกระแสเงินสดและลดความเสี่ยงทางการเงิน ให้ทุกส่วนงานยึดถือลำดับการใช้จ่ายงบประมาณ ดังนี้

ลำดับที่ 1: เงินรายได้ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้ (งบประมาณแผ่นดิน) และงบประมาณแหล่งอื่น

ลำดับที่ 2: เงินรับฝาก (ตามวัตถุประสงค์ของผู้ฝาก)

ลำดับที่ 3: งบประมาณเงินรายได้ปัจจุบัน (ภายใต้เพดานรายจ่ายร้อยละ 80)

ลำดับที่ 4: รายรับจริงที่สูงกว่ารายจ่ายจริง / เงินสะสม / กองทุนที่ใช้ได้ทั้งเงินต้นและดอกผล

ลำดับที่ 5: กองทุนที่ใช้ได้เฉพาะดอกผล

กรณีมีความจำเป็นเร่งด่วน ให้เสนอขอใช้เงินตามลำดับที่ 2, 4 และ 5 ตามข้อกำหนดของมหาวิทยาลัย

ส่วนที่ 4. แนวปฏิบัติการจัดทำงบประมาณ

4.1 การจัดทำประมาณการรายรับ การจัดทำประมาณการรายรับของมหาวิทยาลัยต้องดำเนินการอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาจากข้อมูลรายรับในอดีต แนวโน้มทางเศรษฐกิจ และทิศทางการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในอนาคต การประมาณการรายรับต้องครอบคลุมแหล่งรายได้ที่สำคัญของมหาวิทยาลัย ได้แก่

4.1.1 รายได้ของมหาวิทยาลัย จากเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปีมาจากงบประมาณแผ่นดินตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ให้ใช้จ่ายตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ ซึ่งตั้งแต่ปีงบประมาณ 2564 เป็นต้นมา รัฐบาลมีการปรับลดงบประมาณที่สนับสนุนงานประจำ (Function) เนื่องจากต้องการลด ชะลอ หรือยกเลิกงานที่ซ้ำซ้อน ตามสภาวะสังคม เศรษฐกิจ สิ่งแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อนำส่วนที่ปรับลดไปเพิ่มให้กับการฟื้นฟูเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อม จากเหตุต่าง ๆ เช่น การเยียวยาผู้ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ภัยธรรมชาติ หรือภาวะเศรษฐกิจ รายจ่ายลงทุนเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจของประเทศ โครงการที่ตอบโจทยความต้องการของประชาชน เช่น โครงการสนับสนุนงานบริการวิชาการเชิงพื้นที่ โครงการเพื่อขับเคลื่อนการบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติ (โครงการสำคัญ) และสนับสนุนการทำงานแบบบูรณาการระหว่างภาคส่วนต่าง ๆ เพื่อสามารถใช้จ่ายงบประมาณร่วมกันให้ได้ประโยชน์ยิ่งขึ้น เพื่อแก้ไขปัญหาลดความเหลื่อมล้ำ เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ และพัฒนาประเทศให้มีความมั่นคงอย่างยั่งยืน

4.1.2 งบประมาณแหล่งอื่น ได้แก่

1) เงินอุดหนุนวิจัยจากงบประมาณแหล่งอื่น เช่น กองทุนส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (กองทุนส่งเสริม ววน.) ในสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกว.) หน่วยงานอิสระภายใต้กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (อว.) ตามแผนวิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม ปี พ.ศ.2566-2570 และจุดเน้นของการพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี โดยในปีงบประมาณ 2570 กองทุน ววน. กำหนดประเภทงบประมาณการวิจัยและนวัตกรรม ที่มีสัดส่วนทุนสนับสนุนมูลฐาน (Fundamental Fund; FF) ประมาณ 1 ใน 3

2) เงินอุดหนุนบริการวิชาการจากงบประมาณแหล่งอื่น เช่น งบประมาณของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (อว.) ได้แก่ สำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สป.อว.) เช่น โครงการ 1 มหาวิทยาลัย 1 ตำบล , โครงการพลิกโฉมสถาบันอุดมศึกษา, โครงการยุวชนอาสา ,โครงการผลิตบัณฑิตพันธุ์ใหม่เพื่อสร้างคนที่มีสมรรถนะสูงสำหรับอุตสาหกรรม New Engine Growth ตามนโยบาย Thailand 4.0 และการปฏิรูปการอุดมศึกษาไทย ,โครงการเรียนรู้ตลอดชีวิตและพัฒนาทักษะเพื่ออนาคต, โครงการกองทุนการศึกษาระดับอุดมศึกษา หรือหน่วยงานในสังกัดกระทรวงอื่น ๆ (ถ้ามี)

3) เงินอุดหนุนเพื่อวัตถุประสงค์อื่นจากงบประมาณแหล่งอื่น เช่น งบประมาณด้านทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม, กิจกรรมนักศึกษา, ทุนการศึกษาจากหน่วยงานในสังกัดกระทรวง อว. หรือหน่วยงานในสังกัดกระทรวงอื่นๆ

4) เงินเบิกเงินแทนกัน จากงบประมาณแหล่งอื่น ของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงต่างๆ หรือหน่วยงานอื่นที่ระบุลักษณะการสนับสนุนในลักษณะเบิกเงินแทนกัน

4.1.3 เงินรายได้ในส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ ได้แก่

1) ค่าธรรมเนียมการศึกษา ให้ใช้จำนวนนักศึกษาตามแผนการรับนักศึกษาที่ผ่านการพิจารณาจากมหาวิทยาลัยประกอบการจัดทำ (ข้อมูลกองแผนงาน) โดยเรียกเก็บจากนักศึกษาทุกระดับการศึกษา และทุกหลักสูตร จำแนกเป็น 2 กลุ่ม คือ

1.1) กลุ่มหลัก ประกอบด้วย ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย ค่าพัฒนานักศึกษา และค่าธรรมเนียมการศึกษา ตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

1.2) กลุ่มอื่นๆ ประกอบด้วยค่าบำรุงพิเศษ ค่าธรรมเนียมนักศึกษาทดลองเรียน และค่าธรรมเนียมการศึกษาอื่นๆ ที่เรียกเก็บ โดยให้นำประมาณการรายรับมาจัดสรรตามหลักเกณฑ์การจัดสรรประมาณการรายรับดังข้อ 4.3

2) เงินผลประโยชน์ หมายถึง

2.1) เงินรายได้จากการจำหน่ายสินค้าที่ผลิต หรือผลผลิตที่เป็นผลพลอยได้จากการดำเนินงาน หรือการให้บริการต่างๆ ของมหาวิทยาลัย เช่น จากครุภัณฑ์ อุปกรณ์ ห้องภายในอาคาร พื้นที่เพื่อดำเนินการในลักษณะหารายได้ ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับของมหาวิทยาลัย

2.2) เงินรายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุ หรือจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุ ที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์

2.3) เงินรายได้ที่ได้มาจากการลงทุน หรือการร่วมลงทุน และจากแผนการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย (ทั้งทรัพย์สินมีตัวตน และไม่มีตัวตน เช่น IP/ เทคโนโลยีนวัตกรรม การบริการทางสังคม)

3) เงินรายได้จากฟาร์ม หมายถึง รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ ผลผลิต จากงานฟาร์ม ตามระเบียบและประกาศที่มหาวิทยาลัยกำหนด

4) เงินจากการฝึกอบรม การประชุมสัมมนา หมายถึง เงินรายได้ที่ส่วนงานได้รับจากการจัดอบรม การประชุม การสัมมนา ทางวิชาการ หรือเชิงปฏิบัติการ การบรรยายพิเศษ และการประชุมลักษณะที่เป็นบริการทางวิชาการ โดยให้นำมาจัดสรรตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจัดฝึกอบรม พ.ศ.2556 และที่เกี่ยวข้อง

5) เงินอุดหนุนบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก เช่น ทุนสนับสนุนจากทั้งภาครัฐ รัฐวิสาหกิจ เอกชน ทั้งนี้ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด และควรมีข้อมูลประกอบการประมาณการที่ชัดเจน

6) เงินอุดหนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก เช่น ทุนสนับสนุนงานเชิงกลยุทธ์ (Strategic Fund; SF) โดยในปีงบประมาณ 2570 กองทุน วรรณ. กำหนดประเภทงบประมาณการวิจัยและนวัตกรรม ที่มีสัดส่วนทุน SF ประมาณ 2 ใน 3 และทุนสนับสนุนจากทั้งภาครัฐ รัฐวิสาหกิจ เอกชน ด้วย ทั้งนี้ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด และควรมีข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ

7) เงินบริจาค เงินอุดหนุน หรือทรัพย์สินซึ่งมีผู้บริจาค / เงินและทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้แก่มหาวิทยาลัย ให้จัดสรรตามวัตถุประสงค์ของผู้บริจาค หรือ ผู้อุทิศ ถ้ามีได้กำหนดไว้ให้ใช้จ่ายได้ในกิจการของมหาวิทยาลัย

8) เงินรายได้อื่น ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

4.1.4 เงินรายรับจริงที่สูงกว่ารายจ่ายจริงเมื่อสิ้นปีงบประมาณ

1) จากเงินรายได้ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน) ให้ถือปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 13/2561 เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2561 ***

สำหรับรายจ่ายในแผนงานบุคลากรภาครัฐ ให้ถือปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2565 เมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2565 หรือฉบับปรับปรุงล่าสุด (ถ้ามี)

2) จากงบประมาณเงินรายได้ที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ ให้ส่วนงานนำเข้ากองทุนสะสมเพื่อความมั่นคง, เงินสะสมตามวัตถุประสงค์ และหรือโครงการยุทธศาสตร์ รวมถึงค่าใช้จ่ายจำเป็นตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด ทั้งนี้ต้องไม่มีหนี้ค้างชำระในปีก่อนหน้า

3) จากงบประมาณแหล่งอื่น ให้ถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของแหล่งทุน

4.1.5 เงินสะสมตามวัตถุประสงค์ และกองทุน (ประกอบด้วยกองทุนที่ใช้ได้เฉพาะเงินต้น และกองทุนที่ใช้ได้ทั้งเงินต้นและดอกผล) ให้จำแนกตามแหล่งที่มา ดังนี้

- 1) จากเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน)
- 2) จากงบประมาณเงินรายได้ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ
- 3) จากงบประมาณแหล่งอื่น

4.1.6 เงินรับฝาก ให้ถือปฏิบัติตามวัตถุประสงค์ของการรับฝาก และ กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

โดยสรุปการจัดทำประมาณการรายรับดังกล่าวต้องอาศัยข้อมูลเชิงประจักษ์และการวิเคราะห์แนวโน้ม เพื่อให้การประมาณการรายรับมีความสมเหตุสมผลและสามารถใช้เป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณของมหาวิทยาลัยได้อย่างเหมาะสม แนวทางดังกล่าวสอดคล้องกับแนวคิดของ EdPEx หมวดการวัด การวิเคราะห์ และการจัดการความรู้ (Measurement, Analysis and Knowledge Management) ซึ่งเน้นการใช้ข้อมูลและสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการบริหารจัดการองค์กร

4.2 การจัดทำประมาณการรายจ่าย

การจัดทำประมาณการรายจ่ายของมหาวิทยาลัยต้องเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ของประเทศ มหาวิทยาลัย และ สนับสนุนการดำเนินงานตามพันธกิจหลักขององค์กร โดยให้ความสำคัญกับการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่า โดยมีแนวปฏิบัติดังนี้

4.2.1 ให้ส่วนงานตั้งประมาณการงบประมาณรายจ่าย ไม่เกินร้อยละ 80 ของรายรับ และกันเงินสำรองไว้ไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 (ยกเว้นเงินรายได้ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี, งบประมาณแหล่งอื่น , งบประมาณเงินรายได้ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ รายการเงินอุดหนุนจากแหล่งทุนภายนอก (ทั้งวิจัยและบริการวิชาการ) ที่มีข้อกำหนดเฉพาะในการบริหารงบประมาณ และเงินรายได้ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการในรายการรายรับที่มีหลักฐานประกอบการคำนวณที่แสดงถึงความแน่นอน ไม่มีความเสี่ยงของผลรายรับตามแผนเช่นมีการทำสัญญาไว้แล้ว หรืออื่น ๆ ที่มีความชัดเจน : อ้างอิงกรณีข้อหารือในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยประเด็นการเก็บค่าลงทะเบียนจัดโครงการอัตลักษณ์นักศึกษา และในที่ประชุมคณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณ) การกำหนดสัดส่วนเพื่อกันสำรอง ให้อ้างอิงจากข้อมูล ดังนี้ จำนวนนักศึกษา อัตราการคงอยู่ของนักศึกษาระหว่างปีการศึกษา, แผน-ผล รายรับค่าธรรมเนียมการศึกษาจำแนกรายภาคการศึกษา/รายชั้นปี, แผน-ผล ที่เป็นขนาดความแตกต่างของรายรับและรายจ่ายในปีก่อนหน้า และแนวโน้มแผนฯ ของส่วนงาน ซึ่งแต่ละส่วนงานไม่จำเป็นต้องกำหนดในอัตราที่เท่ากัน และอาจกำหนดอัตราที่แตกต่างกันได้ ขึ้นอยู่กับสถานะการเงินและบริบทของแต่ละส่วนงาน

4.2.2 การจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ทุกแหล่งงบประมาณ (เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี, งบประมาณแหล่งอื่น, เงินรายได้ในส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ, เงินรายรับจริงที่สูงกว่ารายจ่ายจริงเมื่อสิ้นปีงบประมาณ , เงินสะสมตามวัตถุประสงค์) ให้เป็นไปตามแผนงานตามโครงสร้างงบประมาณตามยุทธศาสตร์ มุ่งเน้นให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ตัวชี้วัด ของยุทธศาสตร์ระดับชาติ รวมแผนพัฒนาต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย จำแนกเป็น 4 แผนงานประกอบด้วย

1) **แผนงานบุคลากรภาครัฐ** หมายถึง แผนงานที่แสดงรายจ่ายเพื่อการบริหารงานบุคลากรภาครัฐที่กำหนดไว้ในงบบุคลากร งบดำเนินงาน รวมทั้งงบเงินอุดหนุนและงบรายจ่ายอื่น (ไม่รวมลูกจ้างโครงการ ค่าจ้างเหมาช่วยปฏิบัติงาน) จัดสรรงบประมาณโดยมีอัตราค่าใช้จ่ายเป็นรายเดือน หรือจ่ายควบกับเงินเดือน มีจำนวนอัตราค่าใช้จ่ายตามที่คณะกรรมการบริหารงานบุคคลมหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ก.บ.ม.) ให้ความเห็นชอบแล้ว ทั้งนี้ให้ ควบคุมการเพิ่มอัตราใหม่ และจำกัดกำลังคน เพื่อปรับขนาดอัตรากำลังในภาพรวมให้สอดคล้องกับภารกิจ ในสัดส่วนที่เหมาะสม ซึ่งในส่วนของ

1.1) **งบบุคลากร** ประกอบด้วย ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ และค่าจ้างชั่วคราว (ผู้เชี่ยวชาญชาวต่างประเทศ) ให้บริหารวงเงินจากเงินรายได้ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน)

1.2) **งบเงินอุดหนุน** ประกอบด้วย

1.2.1) **ค่าใช้จ่ายบุคลากร** ได้แก่

1.2.1.1) **พนักงานมหาวิทยาลัย** ให้บริหารวงเงินจากเงินรายได้ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน) งบเงินอุดหนุน หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป ค่าใช้จ่ายบุคลากร และค่าจ้างดำเนินงาน ที่ได้รับจัดสรรสำหรับเป็นค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายอื่นตามสิทธิ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องของพนักงานมหาวิทยาลัย รวมทั้งเงินสวัสดิการ (สมทบกองทุนประกันสังคม กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กองทุนเงินทดแทน) นอกจากนี้ ในส่วนของ

ก) พนักงานมหาวิทยาลัยกลุ่มเดิม ให้มหาวิทยาลัย/ส่วนงานเตรียมงบประมาณเงินรายได้ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการไว้รองรับ กรณีค่าใช้จ่ายบุคลากร บางรายการ ดังนี้

ก.1) มหาวิทยาลัยมีนโยบายหรือคณะกรรมการที่มีอำนาจมีมติที่ประชุมเห็นควรสนับสนุน งบประมาณเงินรายได้ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ ให้จัดทำคำขอตั้งงบประมาณตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ หรือมติที่เกี่ยวข้อง เช่น ค่าตอบแทนพิเศษทางวิชาการสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัยกลุ่มเดิม หรือ

ก.2) กรณีมหาวิทยาลัยอนุมัติกรอบและเงินรายได้ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน) แล้วภายในเดือนตุลาคม แต่ส่วนงานสรรหาอัตรากำลังมาบรรจุไม่ทัน 1 ธันวาคม ในปีงบประมาณนั้น หรือตามระยะเวลาที่สำนักงานงบประมาณกำหนด และส่งผลให้ไม่สามารถเสนอขอเงินรายได้ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน) ในปีถัดไปได้นั้น ให้นำงบประมาณเงินรายได้ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ ของส่วนงานมาบริหารเพื่อดำเนินการที่เกี่ยวข้องจนกว่าจะได้รับการจัดสรรเงินรายได้ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน)

ก.3) ค่าใช้จ่ายในอนาคดที่มีวงเงินสูงและ เงินรายได้ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน) อาจมีไม่เพียงพอสำหรับบริหาร เช่น เงินชดเชยสำหรับพนักงานมหาวิทยาลัยผู้เกษียณและพ้นสภาพตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด ดังนั้นเพื่อเป็นการเตรียมพร้อมรองรับกรณีดังกล่าวหากมหาวิทยาลัยมีเงินรายได้ฯ ดังกล่าวคงเหลือรายปีจากทุกเหตุผล เช่น บรรจุไม่ครบตามเวลา การพ้นสภาพระหว่างปี ให้นำไปบริหารตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด

ข) พนักงานมหาวิทยาลัยกลุ่มเปลี่ยน ซึ่งได้รับจัดสรรค่าจ้าง 1.6 ของอัตราเงินเดือนข้าราชการ ประกอบด้วย อัตรา 1.4 สำหรับเป็นค่าจ้าง และ อัตรา 0.2 สำหรับเป็นเงินสวัสดิการนั้น ให้นำเงินอัตรา 0.2 จัดสรรเข้าเงินสะสมพนักงานมหาวิทยาลัยกลุ่มเปลี่ยนสถานภาพ

ค) พนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ และพนักงานส่วนงาน ให้บริหารวงเงินงบประมาณจากงบประมาณเงินรายได้ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ

ง) พนักงานส่วนงานที่มีที่มาจากพนักงานราชการซึ่งสิ้นสุดระยะเวลาของการอนุมัติกรอบ อัตรากำลังพนักงานราชการ (2560-2563) และสำนักงบประมาณไม่ได้จัดสรรงบประมาณให้อีกต่อไป ให้ทุกส่วนงานถือ ปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารงานบุคคลมหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ก.บ.ม.) ครั้งที่ 8/2565 เมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2565 ทั้งนี้ให้วางแผนงบประมาณเงินรายได้ไว้ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ รองรับกรณีจำเป็นต้องเกลี่ย ภายใต้งบประมาณที่มีอยู่เดิมด้วย

1.2.2) ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ประกอบด้วย

1.2.2.1) ค่าตอบแทน ที่ต้องจัดสรรให้ตามสิทธิและข้อกำหนดตามกฎหมายและจ่ายให้ใน ลักษณะค่าจ้างรายเดือน หรือจ่ายควบกับค่าจ้างรายเดือน เช่น เงินประจำตำแหน่งและเงินค่าตอบแทนเพิ่มเติมสำหรับ ผู้บริหาร เงินเพิ่มการครองชีพชั่วคราวของพนักงานส่วนงาน ค่าตอบแทนตำแหน่งต่างๆ ฯลฯ

1.2.2.2) ค่าใช้สอย ที่ต้องจัดสรรให้ตามสิทธิ เช่น สมทบเบี้ยประกันสังคม, สมทบกองทุนเงิน ทดแทน เป็นต้น

2) แผนงานพื้นฐาน หมายถึง แผนงานที่ดำเนินการกิจกรรมตามหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นปกติประจำตาม กฎหมายจัดตั้ง หากหยุดดำเนินการอาจก่อให้เกิดความเสียหายในการให้บริการสาธารณะของภาครัฐ ซึ่งมีลักษณะงานและ ปริมาณงานที่ชัดเจนต่อเนื่อง งบประมาณในส่วนนี้เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนภารกิจพื้นฐาน ไม่สามารถจำแนกได้ว่าใช้จ่าย เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย/ตัวชี้วัดของแผนแม่บทย่อยๆใดได้โดยเฉพาะ

3) แผนงานยุทธศาสตร์ หมายถึง แผนงานที่ดำเนินการตามภารกิจยุทธศาสตร์ ซึ่งเป็นหน้าที่ความ รับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายในเชิงนโยบาย หรืออาจเป็นภารกิจพื้นฐานที่สอดคล้องตามยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ ยุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ นโยบายของรัฐบาล และมหาวิทยาลัย ที่ต้องการผลักดันหรือเห็น ความสำคัญในช่วงระยะเวลาหนึ่ง โดยจัดทำงบประมาณในลักษณะ Project based ที่แสดงค่าใช้จ่าย เป้าหมาย ตัวชี้วัด และระยะเวลาสิ้นสุดที่ชัดเจน

ให้ส่วนงานตั้งรายการจ่ายไว้รองรับการดำเนินงานลักษณะโครงการ (Project based) ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของประมาณการรายจ่ายรวมจากงบประมาณเงินรายได้ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ โดยเป็นโครงการตามแผนพัฒนาเชิง รุกของมหาวิทยาลัย ซึ่งได้กำหนดเรือธง Flagship ที่เป็นจุดเน้นในการพัฒนาของมหาวิทยาลัย ได้แก่ การใช้เทคโนโลยีและ นวัตกรรมการผลิตทางการเกษตรอย่างยั่งยืน เพื่อสุขภาพ และคุณภาพชีวิตที่ดี (Intelligent Well-being Agriculture หรือ IWA) และแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ระยะ 5 ปี แผนปฏิบัติการประจำปี ซึ่งมุ่งสู่มหาวิทยาลัยเกษตร อินทรีย์ (Organic University) มหาวิทยาลัยสีเขียว (Green University) และมหาวิทยาลัยเชิงนิเวศ (Eco University) เพื่อสร้างสังคมแห่งการ “กินดี อยู่ดี มีสุข” สอดคล้องกับเป้าหมายของสหประชาชาติ ยุทธศาสตร์ชาติ ในการพัฒนาอย่าง ยั่งยืน รวมทั้ง โครงการพัฒนาฐานข้อมูล / โครงการบูรณาการฐานข้อมูลให้มหาวิทยาลัยมี single data ในการบริหารจัดการ องค์กร

4) แผนงานบูรณาการ หมายถึง แผนงานที่จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำงบประมาณรายจ่าย บูรณาการที่คณะรัฐมนตรีให้ความเห็นชอบ โดยมีหน่วยรับงบประมาณตั้งแต่ 2 หน่วยขึ้นไป ซึ่งไม่ได้อยู่ในกระทรวงเดียวกัน ร่วมกันรับผิดชอบดำเนินการ เพื่อสนับสนุนดำเนินการในแต่ละเป้าหมายของแผนบูรณาการให้เกิดความรวดเร็ว ประหยัด และลดความซ้ำซ้อน การจัดทำงบประมาณของแต่ละแผนงานบูรณาการควรจัดทำในลักษณะ Project based

การจัดทำงบประมาณรายจ่าย จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย ดังนี้

1) **รายจ่ายดำเนินงาน (ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ)** ซึ่งตั้งแต่ปีงบประมาณ 2564 สำนักงบประมาณได้ปรับลดงบประมาณในส่วนนี้ลงกว่า 70 ล้านบาท และต่อเนื่องถึงปีงบประมาณ 2567 โดยส่วนกลางมหาวิทยาลัย และส่วนงานต้องนำงบประมาณเงินรายได้ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ เช่น งบกลางมหาวิทยาลัย และงบสำรองที่มีไว้เพื่อรองรับกรณีฉุกเฉินจำเป็น และชะลอการดำเนินการและปรับลดค่าใช้จ่ายที่จำเป็นบางรายการลง เพื่อนำไปทดแทนงบประมาณจากรายได้ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปีในค่าตอบแทน 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 และงานจ้างเหมาต้องไม่ซ้ำซ้อนกับงานในการกิจปกติของบุคลากรมหาวิทยาลัย ทั้งนี้การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดนี้ให้พิจารณาตั้งงบประมาณจากฐานการใช้จ่ายจริงของปีที่ล่วงมาอย่างน้อย 3 ปีย้อนหลัง และค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มเติมหรือยุบเลิก โดยยึดหลักการใช้ทรัพยากรร่วมกัน (Share Resource) อย่างประหยัด คำนึงและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ให้ตั้งค่าใช้จ่ายสำหรับการซ่อมแซม, บำรุงรักษาทรัพย์สิน และทดแทนของเดิม ไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของประมาณการรายจ่ายจากเงินรายได้ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ โดยให้ส่วนงานจัดทำแผนบริหารจัดการและบำรุงรักษาซ่อมแซมทรัพย์สินในความรับผิดชอบเพื่อสามารถรองรับค่าใช้จ่ายที่จะเกิดจากการเสื่อมสภาพของสินทรัพย์

2) **รายจ่ายดำเนินงาน (ค่าสาธารณูปโภค)** ซึ่งตั้งแต่ปีงบประมาณ 2566 สำนักงบประมาณได้ปรับลดงบประมาณในส่วนนี้ลงกว่าร้อยละ 5 ในขณะที่มหาวิทยาลัยได้มีการขยายการดำเนินงานและต้องมียกงบประมาณรองรับ เช่น ค่าใช้จ่ายสำหรับให้บริการเครือข่ายอินเทอร์เน็ต รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่จำเป็นในหมวดสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ไปรษณีย์ ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่สำหรับผู้บริหาร ฯลฯ ตั้งงบประมาณจากฐานการใช้จ่ายจริงของปีที่ล่วงมาอย่างน้อย 3 ปีย้อนหลัง และค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการใช้งานครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างที่ขอเพิ่มใหม่ รวมทั้งการขยายงานตามภารกิจ

3) **รายจ่ายลงทุน** ให้จัดทำแผนงบลงทุนระยะ 5 ปี ที่มีการทบทวนทุกปีงบประมาณเพื่อประกอบการจัดหางบลงทุนรายปี โดยให้จัดลำดับความสำคัญ ที่คำนึงถึงวัตถุประสงค์ของรายการนั้น ๆ เช่น เพื่อทดแทนของเดิมที่เสื่อมสภาพจากการใช้งาน (ระบุอายุการใช้งาน) หรือรายการใหม่ที่ไม่เคยมีเนื่องจากความจำเป็นใด หรือรายการที่มีอยู่เดิมไม่เพียงพอหรือเสื่อมสภาพ (ระบุจำนวน) หรือรายการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน (ระบุสัดส่วนการใช้งานต่อจำนวนผู้ใช้งาน)

โดยตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2568 เป็นต้นไปให้ทุกส่วนงานถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่มหาวิทยาลัยกำหนด (โดยมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยครั้งที่ 15/2566 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2566 หรือที่มีการปรับปรุงล่าสุด (ถ้ามี)) เห็นควรให้ส่วนงานวางแผนงบประมาณเงินรายได้ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ ดังนี้

1) โดยจัดสรรเงินรายรับจริงที่สูงกว่ารายจ่ายจริงเมื่อสิ้นปีงบประมาณ(เงินเหลือจ่าย) เข้าเป็นเงินสะสมเพื่อจัดหางบลงทุนและบำรุงรักษาทรัพย์สินของส่วนงาน โดยสัดส่วนคำนวณจากร้อยละ 0.5 ของวงเงินที่ได้รับจัดสรรจากรายได้ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี(งบประมาณแผ่นดิน)

2) จัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนงาน รองรับค่าออกแบบรายการก่อสร้างเพื่อประกอบการเสนอคำของบประมาณแผ่นดิน

3) จัดสรรงบประมาณเงินรายได้ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ ของส่วนงาน รองรับค่าควบคุมงาน กรณีได้รับจัดสรรจากเงินรายได้ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน)

ทั้งนี้ต้องคำนึงถึงหลักวินัยการเงินการคลังเป็นสำคัญ

สภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 28 พฤษภาคม 2569

คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 2/2569 วันที่ 27 เมษายน 2569, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 25 มีนาคม 2569,

คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 3/2569 วันที่ 17 มีนาคม 2569, คณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 8/2567 วันที่ 27 พฤศจิกายน 2568

3.1) ค่าครุภัณฑ์ ต้องมีคุณลักษณะเฉพาะ และใบเสนอราคาโดยพิจารณาราคามาตรฐานครุภัณฑ์ และบัญชีนวัตกรรม เป็นลำดับแรก, แผนการจัดซื้อจัดจ้าง, แผนการดำเนินงานและแผนการเบิกจ่าย รวมทั้งแผนการใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ที่เสนอขอในปีปัจจุบัน และได้รับจัดสรรในปีที่ล่วงมาแล้ว เพื่อให้เกิดความคุ้มค่า และสร้างศักยภาพในการบำรุงรักษาและหรือจัดหาเพิ่มเติมเพื่อพัฒนางานตามภารกิจได้อย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

3.2) ค่าสิ่งก่อสร้าง, ค่าสมทบสิ่งก่อสร้างที่ได้รับจัดสรรจากงบประมาณแผ่นดิน, ค่าออกแบบ, ค่าควบคุมงาน การจัดทำคำขอประเภทสิ่งก่อสร้างให้การกำหนดราคาโดยพิจารณาราคามาตรฐานสิ่งก่อสร้างเป็นลำดับแรก และต้องมีรายละเอียดประกอบอย่างน้อยดังต่อไปนี้

- 1) ขอบเขตรายละเอียดของงาน (Term Of Reference : TOR)
- 2) แบบรูปรายการ
- 3) แบบแสดงบัญชีแสดงปริมาณวัสดุและปริมาณแรงงาน (ปร.)
- 4) แผนการดำเนินงาน (งวดงาน)
- 5) แผนการจัดซื้อจัดจ้างและแผนการเบิกจ่าย
- 6) พิกัด สถานที่
- 7) ผลการตรวจรับรองแบบอาคารอนุรักษ์พลังงาน
- 8) ผังบริเวณ
- 9) ภาพก่อน และหลัง (Perspective)
- 10) บันทึกความตกลงกับหน่วยงานเจ้าของพื้นที่
- 11) สำเนาสัญญาการจ้างออกแบบ (กรณีจ้างหน่วยงานภายนอกออกแบบ)
- 12) แบบสรุปรายละเอียด (แบบ ง.137)
- 13) แบบฟอร์มเช็คตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่มหาวิทยาลัยกำหนด
- 14) แผนการใช้ประโยชน์จากสิ่งก่อสร้างที่เสนอขอในปีปัจจุบัน และได้รับจัดสรรในปีที่ล่วงมาแล้ว

เพื่อให้เกิดความคุ้มค่า และสร้างศักยภาพในการบำรุงรักษาและหรือจัดหาเพิ่มเติมเพื่อพัฒนางานตามภารกิจได้อย่างต่อเนื่อง รายละเอียดประกอบดังกล่าวเป็นเงื่อนไขพื้นฐานในการพิจารณาความพร้อมของรายการครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้างที่เสนอคำขอ โดยรายการสิ่งก่อสร้างต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการประจำส่วนงาน, คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องระดับมหาวิทยาลัย เช่น คณะกรรมการผังแม่บท เป็นต้น ก่อนการเสนอ

ในการนี้มหาวิทยาลัยมีนโยบายให้ความสำคัญกับแผนการเสนอขอ และแผนการใช้ทรัพยากรร่วมกัน โดยเฉพาะรายจ่ายลงทุนเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพต่อภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย และลดค่าเสียโอกาสจากการเสื่อมสภาพเป็นการยกระดับการใช้ประโยชน์จากโครงสร้างพื้นฐานที่มีให้เกิดความคุ้มค่า

4) รายจ่ายเงินอุดหนุน ซึ่งประกอบด้วย

1) เงินอุดหนุนที่ไม่ใช่โครงการ เช่น ค่าบำรุงสมาชิกองค์กรที่เกี่ยวข้อง เงินอุดหนุนทุนการศึกษา ค่าใช้จ่ายในงานสำคัญๆ โดยรวมของมหาวิทยาลัย ทั้งนี้ให้ส่วนงานที่จัดการเรียนการสอนพิจารณาจัดสรรค่าธรรมเนียมการศึกษา เพื่อตั้งเป็นค่าใช้จ่ายในการอุดหนุนทุนการศึกษาสำหรับนักศึกษาได้ด้วย

2) เงินอุดหนุนในลักษณะโครงการ เช่น เงินอุดหนุนโครงการตามนโยบายสำคัญของประเทศ กระทรวง และมหาวิทยาลัย โครงการสนับสนุนการดำเนินงานพัฒนาเชิงพื้นที่

ทั้งนี้โครงการในลักษณะบริการวิชาการ ควรมีผลงานวิจัย นวัตกรรม หรือองค์ความรู้เพื่อสนับสนุนข้อมูลในการจัดทำโครงการ และมหาวิทยาลัยควรมีการวางแผนชุดแผนงาน โครงการ ที่บูรณาการร่วมกัน เพื่อใช้ประโยชน์จาก

งบประมาณและทรัพยากรจากทุกแหล่งงบประมาณ (มหาวิทยาลัย สำนักงานงบประมาณ กองทุน ววน. แหล่งงบประมาณอื่น รายได้จากงานวิจัยและบริการวิชาการภายนอก รายได้จากเงินผลประโยชน์ เป็นต้น) เพื่อให้เกิดความต่อเนื่อง ยั่งยืนใน ผลกระทบที่มุ่งเป้ายกระดับคุณภาพชีวิตของเป้าหมายผู้รับบริการ (IMPACT) นอกเหนือจากการนำเสนอเฉพาะผลผลิตเท่านั้น เนื่องจากงบประมาณหลักในส่วนดังกล่าวคือรายได้ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี(งบประมาณ แผ่นดิน) จากสำนักงานงบประมาณมีแนวโน้มลดลงทุกปี

สำหรับเงินอุดหนุนโครงการพัฒนานักศึกษาให้พิจารณาข้อเสนอโครงการที่ขับเคลื่อนตัวชี้วัดของ เป้าประสงค์ตามแผนพัฒนามหาวิทยาลัยเป็นสำคัญ โดยมุ่งเน้นให้เกิดการพัฒนานักศึกษาอย่างแท้จริงตามพันธกิจ มหาวิทยาลัย ข้อที่ 1 เพื่อเตรียมพร้อมการเป็นบัณฑิตที่ดี เก่ง มีสุข มีทักษะการเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurship) ซึ่งสอดคล้องกับทิศทางการจัดกลุ่มมหาวิทยาลัยสู่กลุ่มสถาบันอุดมศึกษาตามยุทธศาสตร์ กลุ่ม พัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม และทิศทางทางด้านการกิจพื้นฐานของสภามหาวิทยาลัยที่ระบุให้ นักศึกษาเป็นนักปฏิบัติที่เชี่ยวชาญในสายวิชาชีพ ตรงตามตลาดแรงงาน และเป็นผู้ประกอบการที่ทันต่อการเปลี่ยนแปลง ของสังคมโลก

5) รายจ่ายอื่น ให้ทุกส่วนงานตั้งงบสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของประมาณการรายจ่ายรวมจากเงินรายได้ส่วน ที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ เป็นงบประมาณที่ตั้งไว้สำรองจ่ายกรณีฉุกเฉิน หรือรายการที่มีได้ตั้งงบประมาณไว้ หรือรายการที่ ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดหนึ่งหมวดใดข้างต้น เช่น งบกลางมหาวิทยาลัย งบสำรองส่วนงาน เงินสมทบกองทุน และเงิน สะสมตามวัตถุประสงค์ต่างๆ เช่นเงินสะสมเพื่อเงินชดเชยพนักงานมหาวิทยาลัย เงินสะสมเพื่อการจัดหาและบำรุงรักษา ทรัพย์สิน และงบลงทุน ทั้งนี้เงินสมทบกองทุน และเงินสะสมฯ ให้มาจากแหล่งเงินรับจริงที่สูงกว่าจ่ายจริงเมื่อสิ้น ปีงบประมาณ (เงินเหลือจ่าย) เท่านั้น สำหรับรายการค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราวให้จัดทำใน รูปแบบโครงการที่ โดยขับเคลื่อนตัวชี้วัดตามเป้าประสงค์ของแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัย

โดยสรุปการจัดทำประมาณการรายจ่ายต้องพิจารณาถึง ความจำเป็นของภารกิจหรือโครงการ ผลลัพธ์ที่คาดว่าจะ เกิดขึ้นจากการดำเนินงาน ความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร โดยเฉพาะรายจ่ายลักษณะโครงการ ส่วนงาน/หน่วยงานต้อง กำหนดเป้าหมาย ตัวชี้วัด และผลลัพธ์ของโครงการอย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถติดตามและประเมินผลการดำเนินงานได้ อย่างเป็นระบบ ซึ่งแนวทางดังกล่าวสอดคล้องกับ EdPEx หมวดการดำเนินงาน (Operations) ที่มุ่งเน้นให้การ ดำเนินงานขององค์กรมีประสิทธิภาพ และสามารถสร้างคุณค่าให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียขององค์กร

4.2.3 ข้อควรพิจารณาและข้อกำหนดประกอบการตั้งประมาณการรายจ่าย

1) การปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ต้องไม่เป็นเงื่อนไขในการขอเพิ่มงบประมาณ และหรือบุคลากรเพิ่มใหม่ โดยควรเป็นไปเพื่อลดความซ้ำซ้อน เพิ่มประสิทธิภาพ

2) เมื่อสิ้นปีงบประมาณ หากส่วนงานใดมียอดรายจ่ายจริงสูงกว่ารายรับจริง หรือติดลบ ให้ส่วนงานเสนอ จัดสรรเงินจากเงินสะสม หรือกองทุนสะสมของส่วนงานสำหรับนำไปตั้งจ่ายในปีงบประมาณถัดไปเพื่อชดเชยเงินรายจ่ายที่ สูงกว่ารายรับนั้น หากส่วนงานดังกล่าวไม่มีเงินกองทุนสะสม หรือมีไม่เพียงพอ ให้มหาวิทยาลัยตั้งส่วนงานนั้นเป็นลูกหนี้ และเสนอแผนการชดเชยเงินที่ใช้จ่ายเกินรายรับนั้น ๆ ตามข้อ 22 ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ว่าด้วยการบริหารการเงิน และทรัพย์สิน พ.ศ.2562

3) ในกรณีที่ส่วนงานใดมีรายรับจริงเป็นไปตามแผนรายรับ และส่วนงานมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเกินกว่า แผนรายจ่ายต้นปีงบประมาณ ให้เสนอเรื่องขอใช้เงินที่เกินสำรองฯ ดังกล่าว โดยส่วนงานต้องแสดงข้อมูลรายรับ-จ่ายจริง เปรียบเทียบกับประมาณการ และข้อมูลตามแบบฟอร์มที่มหาวิทยาลัยกำหนด ตามขั้นตอน ดังนี้

3.1) ส่วนงานจัดส่งข้อมูลให้กองแผนงานเพื่อตรวจสอบโครงสร้างงบประมาณ

สภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 28 พฤษภาคม 2569

คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 2/2569 วันที่ 27 เมษายน 2569, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 25 มีนาคม 2569,

คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 3/2569 วันที่ 17 มีนาคม 2569, คณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 8/2567 วันที่ 27 พฤศจิกายน 2568

3.2) กองแผนงานเสนอข้อมูลต่อคณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา และสรุปข้อมูลรายงานสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ในการนี้มหาวิทยาลัยสามารถพิจารณาบริหารวงเงินที่กันสำรองไว้ในภาพรวมเพื่อมิให้วงเงินประมาณ การงบประมาณเงินรายได้ประจำปีของมหาวิทยาลัยสูงเกินไป

4.3 หลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณ

หลักเกณฑ์การจัดสรร		เกณฑ์การจัดสรร (ร้อยละ)
1	เงินรายได้ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี ตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ และตามระเบียบ ข้อปฏิบัติ แนวทาง หลักเกณฑ์ที่ภาครัฐกำหนด	
2	งบประมาณแหล่งอื่น ได้รับความเห็นชอบจากหน่วยงานเจ้าภาพ ให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อปฏิบัติ แนวทางหลักเกณฑ์ที่หน่วยงานเจ้าภาพกำหนด	
3	เงินรายได้ในส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ	
3.1	ค่าธรรมเนียมการศึกษา	
3.1.1	ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย	100.00
1)	สมทบงานส่วนกลางมหาวิทยาลัย ดังนี้	40.00
1.1)	กองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	3.00
1.2)	งบกลางมหาวิทยาลัย	4.00
1.3)	กองทุนพัฒนาบุคลากร	1.00
1.4)	ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	9.00
1.5)	สำนักงานมหาวิทยาลัย	10.00
1.6)	สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร	0.10
1.7)	กองทุนวิจัยและพัฒนา	0.45
1.8)	กองทุนบริการวิชาการ	0.15
1.9)	กองทุนพัฒนาวิชาการมหาวิทยาลัย และเพื่อการพัฒนาทางวิชาการ	0.35
1.10)	สาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	10.00
1.11)	ค่าตอบแทนพิเศษพนักงานมหาวิทยาลัย	0.65
1.12)	ฐานข้อมูลเพื่อพัฒนางานวิชาการ วิจัย บริการวิชาการ	0.30
1.13)	กองทุนเงินชดเชย/อุดหนุนเพื่อสมทบค่าใช้จ่ายบุคลากร	1.00
	1) กองทุนเงินชดเชย	0.50
	2) อุดหนุนเพื่อสมทบค่าใช้จ่ายบุคลากร	0.50

สภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 28 พฤษภาคม 2569

คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 2/2569 วันที่ 27 เมษายน 2569, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 25 มีนาคม 2569, คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 3/2569 วันที่ 17 มีนาคม 2569, คณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 8/2567 วันที่ 27 พฤศจิกายน 2568

หลักเกณฑ์การจัดสรร		เกณฑ์การจัดสรร (ร้อยละ)
2)	สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการส่วนกลางมหาวิทยาลัย เช่น ทำความสะอาด, րປղ., สภามหาวิทยาลัย, ดูแลภูมิทัศน์, การประชุม, งานพระราชทานปริญญาบัตร, กีฬามหาวิทยาลัย, ซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สิน อาคาร ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ ระบบไฟฟ้า ประปา สาธารณูปโภคพื้นฐาน, จัดหางบประมาณเพื่อทดแทนของเดิม และจัดหาใหม่, ผู้สอบบัญชี เป็นต้น	60.00
3.1.2	ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่เรียกเก็บตามรายวิชา (ค่าลงทะเบียนเรียน)	
	ปริญญาตรี	100.00
1)	สมทบงานส่วนกลางมหาวิทยาลัย ดังนี้	34.00
1.1)	กองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	3.00
1.2)	งบกลางมหาวิทยาลัย	4.00
1.3)	กองทุนพัฒนาบุคลากร	1.00
1.4)	ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	3.00
1.5)	สำนักงานมหาวิทยาลัย (ยกเว้น ม.แม่โจ้-แพร่ฯ/ม.แม่โจ้-ชุมพร)	10.00
1.6)	สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร	0.10
1.7)	กองทุนวิจัยและพัฒนา	0.45
1.8)	กองทุนบริการวิชาการ	0.15
1.9)	กองทุนพัฒนาวิชาการมหาวิทยาลัย และเพื่อการพัฒนาทางวิชาการ	0.35
1.10)	สาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	10.00
1.11)	ค่าตอบแทนพิเศษพนักงานมหาวิทยาลัย	0.65
1.12)	ฐานข้อมูลเพื่อพัฒนางานวิชาการ วิจัย บริการวิชาการ	0.30
1.13)	กองทุนเงินชดเชย/อุดหนุนเพื่อสมทบค่าใช้จ่ายบุคลากร	1.00
	1) กองทุนเงินชดเชย	0.50
	2) อุดหนุนเพื่อสมทบค่าใช้จ่ายบุคลากร	0.50
2)	สนับสนุนค่าใช้จ่ายส่วนงาน - แม่โจ้-เชียงใหม่ ร้อยละ 66 - แม่โจ้-แพร่/ชุมพร ร้อยละ 76	66.00
	บัณฑิตศึกษา	100.00
1)	สมทบงานส่วนกลางมหาวิทยาลัย ดังนี้	37.00
1.1)	กองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	3.00
1.2)	งบกลางมหาวิทยาลัย	4.00

สภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 28 พฤษภาคม 2569

คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 2/2569 วันที่ 27 เมษายน 2569, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 25 มีนาคม 2569,
คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 3/2569 วันที่ 17 มีนาคม 2569, คณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 8/2567 วันที่ 27 พฤศจิกายน 2568

หลักเกณฑ์การจัดสรร		เกณฑ์การจัดสรร (ร้อยละ)
1.3)	กองทุนพัฒนาบุคลากร	1.00
1.4)	ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	3.00
1.5)	สำนักงานมหาวิทยาลัย (ยกเว้น ม.แม่โจ้-แพร่ฯ/ม.แม่โจ้-ชุมพร)	10.00
1.6)	สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร	0.10
1.7)	กองทุนวิจัยและพัฒนา	0.45
1.8)	กองทุนบริการวิชาการ	0.15
1.9)	กองทุนพัฒนาวิชาการมหาวิทยาลัย และเพื่อการพัฒนาทางวิชาการ	0.35
1.10)	สาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	10.00
1.11)	ค่าตอบแทนพิเศษพนักงานมหาวิทยาลัย	0.65
1.12)	ฐานข้อมูลเพื่อพัฒนางานวิชาการ วิจัย บริการวิชาการ	0.30
1.13)	กองทุนเงินชดเชย/อุดหนุนเพื่อสมทบค่าใช้จ่ายบุคลากร	1.00
	1) กองทุนเงินชดเชย	0.50
	2) อุดหนุนเพื่อสมทบค่าใช้จ่ายบุคลากร	0.50
1.14)	สำนักบริหารฯ (ฝ่ายบัณฑิตศึกษา)	3.00
2)	สนับสนุนค่าใช้จ่ายส่วนงาน - แม่โจ้-เชียงใหม่ ร้อยละ 63 - แม่โจ้-แพร่/ชุมพร ร้อยละ 73	63.00
3.1.3	ค่าธรรมเนียมการศึกษาเหมาจ่าย ปริญญาตรี นักศึกษาก่อนปีการศึกษา 2567 (ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และข้อตกลงร่วมของส่วนงานที่เกี่ยวข้อง)	100.00
1)	สมทบงานส่วนกลางมหาวิทยาลัย ดังนี้	34.00
1.1)	กองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	3.00
1.2)	งบกลางมหาวิทยาลัย	4.00
1.3)	กองทุนพัฒนาบุคลากร	1.00
1.4)	ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	3.00
1.5)	สำนักงานมหาวิทยาลัย (ยกเว้น ม.แม่โจ้-แพร่ฯ/ม.แม่โจ้-ชุมพร)	10.00
1.6)	สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร	0.10
1.7)	กองทุนวิจัยและพัฒนา	0.45
1.8)	กองทุนบริการวิชาการ	0.15
1.9)	กองทุนพัฒนาวิชาการมหาวิทยาลัย และเพื่อการพัฒนาทางวิชาการ	0.35
1.10)	สาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	10.00

สภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 28 พฤษภาคม 2569

คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 2/2569 วันที่ 27 เมษายน 2569, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 25 มีนาคม 2569,
คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 3/2569 วันที่ 17 มีนาคม 2569, คณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 8/2567 วันที่ 27 พฤศจิกายน 2568

หลักเกณฑ์การจัดสรร		เกณฑ์การจัดสรร (ร้อยละ)
1.11)	ค่าตอบแทนพิเศษพนักงานมหาวิทยาลัย	0.65
1.12)	ฐานข้อมูลเพื่อพัฒนางานวิชาการ วิจัย บริการวิชาการ	0.30
1.13)	กองทุนเงินชดเชย/อุดหนุนเพื่อสมทบค่าใช้จ่ายบุคลากร 1) กองทุนเงินชดเชย 2) อุดหนุนเพื่อสมทบค่าใช้จ่ายบุคลากร	1.00 0.50 0.50
2)	สนับสนุนค่าใช้จ่ายส่วนงาน - แม่โจ้-เชียงใหม่ ร้อยละ 66 - แม่โจ้-แพร่/ชุมพร ร้อยละ 76	66.00
3.1.4	ค่าธรรมเนียมการศึกษาเหมาจ่าย ปริญญาตรี นักศึกษาที่เข้าเรียนตั้งแต่ปีการศึกษา 2567 เป็นต้นไป	100.00
1)	สมทบงานส่วนกลางมหาวิทยาลัย (7,000 บาท/คน/เทอม) ยกเว้นแม่โจ้-แพร่ฯ ,แม่โจ้-ชุมพร เป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด) ดังนี้	มติคณะกรรมการ บริหารมหาวิทยาลัย
1.1)	กองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
1.2)	งบกลางมหาวิทยาลัย	
1.3)	กองทุนพัฒนาบุคลากร	
1.4)	ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	
1.5)	งานสำนักงานมหาวิทยาลัย	
1.6)	งานสำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร	
1.7)	กองทุนวิจัยและพัฒนา	
1.8)	กองทุนบริการวิชาการ	
1.9)	กองทุนพัฒนาวิชาการมหาวิทยาลัย และเพื่อการพัฒนาทางวิชาการ	
1.10)	สาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	
1.11)	ค่าตอบแทนพิเศษพนักงานมหาวิทยาลัย	
1.12)	ฐานข้อมูลเพื่อพัฒนางานวิชาการ วิจัย บริการวิชาการ	
1.13)	กองทุนเงินชดเชย	
1.14)	งานส่วนกลางมหาวิทยาลัย	
1.15)	งานสำนักหอสมุด	
1.16)	งานสำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ	
1.17)	งานเทคโนโลยีดิจิทัล	
1.18)	งานพัฒนานักศึกษา (กองพัฒนานักศึกษา)	

สภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 28 พฤษภาคม 2569

คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 2/2569 วันที่ 27 เมษายน 2569, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 25 มีนาคม 2569,
คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 3/2569 วันที่ 17 มีนาคม 2569, คณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 8/2567 วันที่ 27 พฤศจิกายน 2568

หลักเกณฑ์การจัดสรร		เกณฑ์การจัดสรร (ร้อยละ)
1.19)	เงินประกันอุบัติเหตุ	
2)	สนับสนุนค่าใช้จ่ายส่วนงาน (หลังหัก 7,000 บาท ยกเว้นยกเว้นม.แม่โจ้-แพร่ฯ , ม.แม่โจ้-ชุมพร ตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด)	
3.1.5	ค่าธรรมเนียมการศึกษาเหมาจ่าย บัณฑิตศึกษา (ทุกระดับ)	100.00
1)	สมทบงานส่วนกลางมหาวิทยาลัย ดังนี้	37.00
1.1)	กองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	3.00
1.2)	งบกลางมหาวิทยาลัย	4.00
1.3)	กองทุนพัฒนาบุคลากร	1.00
1.4)	ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	3.00
1.5)	สำนักงานมหาวิทยาลัย (ยกเว้น ม.แม่โจ้-แพร่ฯ ,ม.แม่โจ้-ชุมพร)	10.00
1.6)	สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร	0.10
1.7)	กองทุนวิจัยและพัฒนา	0.45
1.8)	กองทุนบริการวิชาการ	0.15
1.9)	กองทุนพัฒนาวิชาการมหาวิทยาลัย และเพื่อการพัฒนาทางวิชาการ	0.35
1.10)	สาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	10.00
1.11)	ค่าตอบแทนพิเศษพนักงานมหาวิทยาลัย	0.65
1.12)	ฐานข้อมูลเพื่อพัฒนางานวิชาการ วิจัย บริการวิชาการ (Scopus)	0.30
1.13)	กองทุนเงินชดเชย/อุดหนุนเพื่อสมทบค่าใช้จ่ายบุคลากร	1.00
	1) กองทุนเงินชดเชย	0.50
	2) อุดหนุนเพื่อสมทบค่าใช้จ่ายบุคลากร	0.50
1.14)	สำนักบริหารฯ (งานด้านบัณฑิตศึกษา)	3.00
2)	สนับสนุนค่าใช้จ่ายส่วนงาน - แม่โจ้-เชียงใหม่ ร้อยละ 63 - แม่โจ้-แพร่/ชุมพร ร้อยละ 73	63.00
3.1.6	ค่าธรรมเนียมการศึกษาอื่น ได้แก่ ค่าโอนย้ายสาขาวิชาฯ, ค่าปรับการ ลงทะเบียนเรียนพ้นวันกำหนด, ค่าธรรมเนียมการศึกษาเพื่อพัฒนาสมรรถนะ ภาษาต่างประเทศ เป็นต้น	100.00
1)	สมทบงานส่วนกลางมหาวิทยาลัย ดังนี้	40.00
1.1)	กองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	3.00
1.2)	งบกลางมหาวิทยาลัย	4.00
1.3)	กองทุนพัฒนาบุคลากร	1.00

สภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 28 พฤษภาคม 2569

คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 2/2569 วันที่ 27 เมษายน 2569, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 25 มีนาคม 2569,
คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 3/2569 วันที่ 17 มีนาคม 2569, คณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 8/2567 วันที่ 27 พฤศจิกายน 2568

หลักเกณฑ์การจัดสรร		เกณฑ์การจัดสรร (ร้อยละ)
1.4)	ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	9.00
1.5)	สำนักงานมหาวิทยาลัย	10.00
1.6)	สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร	0.10
1.7)	กองทุนวิจัยและพัฒนา	0.45
1.8)	กองทุนบริการวิชาการ	0.15
1.9)	กองทุนพัฒนาวิชาการมหาวิทยาลัย และเพื่อการพัฒนาทางวิชาการ	0.35
1.10)	สาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	10.00
1.11)	ค่าตอบแทนพิเศษพนักงานมหาวิทยาลัย	0.65
1.12)	ฐานข้อมูลเพื่อพัฒนางานวิชาการ วิจัย บริการวิชาการ (Scopus)	0.30
1.13)	กองทุนเงินชดเชย/อุดหนุนเพื่อสมทบค่าใช้จ่ายบุคลากร	1.00
	1) กองทุนเงินชดเชย	0.50
	2) อุดหนุนเพื่อสมทบค่าใช้จ่ายบุคลากร	0.50
2)	สนับสนุนค่าใช้จ่ายส่วนงาน ได้แก่ สำนักบริหารฯ คณะพัฒนาการท่องเที่ยว	60.00
3.1.7	ค่าบำรุงพิเศษ	100.00
1)	สมทบงานส่วนกลางมหาวิทยาลัย ดังนี้	16.00
1.1)	กองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	3.00
1.2)	กองทุนพัฒนาบุคลากร	0.50
1.3)	สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร	0.10
1.4)	กองทุนวิจัยและพัฒนา	0.45
1.5)	กองทุนบริการวิชาการ	0.15
1.6)	กองทุนพัฒนาวิชาการมหาวิทยาลัย และเพื่อการพัฒนาทางวิชาการ	0.35
1.7)	สาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	10.00
1.8)	ค่าตอบแทนพิเศษพนักงานมหาวิทยาลัย	0.65
1.9)	ฐานข้อมูลเพื่อพัฒนางานวิชาการ วิจัย บริการวิชาการ (Scopus)	0.30
1.10)	กองทุนเงินชดเชย/อุดหนุนเพื่อสมทบค่าใช้จ่ายบุคลากร	0.50
	1) กองทุนเงินชดเชย	0.25
	2) อุดหนุนเพื่อสมทบค่าใช้จ่ายบุคลากร	0.25
2)	สนับสนุนค่าใช้จ่ายส่วนงาน	84.00
3.1.8	ค่าพัฒนานักศึกษา	100.00

สภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 28 พฤษภาคม 2569

คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 2/2569 วันที่ 27 เมษายน 2569, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 25 มีนาคม 2569,
คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 3/2569 วันที่ 17 มีนาคม 2569, คณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 8/2567 วันที่ 27 พฤศจิกายน 2568

หลักเกณฑ์การจัดสรร		เกณฑ์การจัดสรร (ร้อยละ)
	จัดสรรเพื่อพัฒนานักศึกษาด้านต่างๆ ดังนี้	100.00
	1) เพื่อยกระดับมาตรฐานการศึกษา	30.00
	2) เพื่อพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานในการให้บริการนักศึกษา	10.00
	3) เพื่อรองรับงาน/โครงการ / กิจกรรม พัฒนานักศึกษานอกห้องเรียน ให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ฉบับที่ 13 (พ.ศ.2566-2570) โดยเน้นการผลิตและพัฒนากำลังคนสู่ศตวรรษที่ 21 ได้แก่ 1) เวชภัณฑ์ 2) ด้าน IT 3) ด้านห้องสมุด 4) ทักษะภาษา 5) อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (เช่น ศักยภาพการเป็นผู้ประกอบการ)	60.00
3.1.9	ค่าบำรุงหอพัก	100.00
1)	สมทบงานส่วนกลางมหาวิทยาลัย ดังนี้	36.00
1.1)	งบบกลางมหาวิทยาลัย	4.00
1.2)	ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	9.00
1.3)	สำนักงานมหาวิทยาลัย (ยกเว้นมหาวิทยาลัยแม่โจ้แพร่/ชุมพร)	10.00
1.4)	สาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	10.00
1.5)	สมทบสะสมเพื่อสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สิน	3.00
2)	สนับสนุนค่าใช้จ่ายด้านหอพักนักศึกษา และภารกิจส่วนกลางสำหรับกิจการนักศึกษา (แม่โจ้-เชียงใหม่ ร้อยละ 64 / แม่โจ้-แพร่/ชุมพร ร้อยละ 74)	64.00
3.1.10	ค่าลงทะเบียนรับปริญญา	100.00
1)	สมทบงานส่วนกลางมหาวิทยาลัย ดังนี้	36.00
1.1)	กองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	3.00
1.2)	งบบกลางมหาวิทยาลัย	4.00
1.3)	ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	9.00
1.4)	สำนักงานมหาวิทยาลัย	10.00
1.5)	สาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	10.00
2)	สนับสนุนค่าใช้จ่ายงานพระราชทานปริญญาบัตร	64.00
3.2	เงินผลประโยชน์	100.00

สภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 28 พฤษภาคม 2569

คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 2/2569 วันที่ 27 เมษายน 2569, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 25 มีนาคม 2569,
คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 3/2569 วันที่ 17 มีนาคม 2569, คณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 8/2567 วันที่ 27 พฤศจิกายน 2568

หลักเกณฑ์การจัดสรร		เกณฑ์การจัดสรร (ร้อยละ)
1)	สาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	10.00
2)	สนับสนุนค่าใช้จ่ายส่วนงาน	90.00
3.3	เงินจากฟาร์ม	100.00
1)	สาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	10.00
2)	สนับสนุนค่าใช้จ่ายส่วนงาน	90.00
3.4	เงินจากการสัมมนาและฝึกอบรม	100.00
1)	สาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	10.00
2)	สนับสนุนค่าใช้จ่ายส่วนงาน	90.00
3.5	เงินอุดหนุนการบริการวิชาการ และการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก	
3.5.1	เงินอุดหนุนการบริการวิชาการ	100.00
1)	สมทบงานส่วนกลางมหาวิทยาลัย ดังนี้	7.00
1.1)	งบบกลางมหาวิทยาลัย	4.00
1.2)	กองทุนบริการวิชาการ	2.00
1.3)	กองทุนเงินชดเชย	1.00
2)	สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร	2.00
3)	เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายโครงการ และส่วนงานต้นสังกัด	91.00
3.5.2	เงินอุดหนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก	100
1)	สมทบงานส่วนกลางมหาวิทยาลัย ดังนี้	7
1.1)	งบบกลางมหาวิทยาลัย	4
1.2)	กองทุนวิจัยและพัฒนา	2
1.3)	กองทุนเงินชดเชย	1
2)	สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร	2.00
3)	เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายโครงการ และส่วนงานต้นสังกัด	91.00
3.6	เงินบริจาค เงินอุดหนุน หรือทรัพย์สินซึ่งมีผู้บริจาค	100 ตามวัตถุประสงค์
3.7	รายได้อื่น จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด	

สภามหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 28 พฤษภาคม 2569

คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ 2/2569 วันที่ 27 เมษายน 2569, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 5/2569 วันที่ 25 มีนาคม 2569,
คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 3/2569 วันที่ 17 มีนาคม 2569, คณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 8/2567 วันที่ 27 พฤศจิกายน 2568

หลักเกณฑ์การจัดสรร		เกณฑ์การจัดสรร (ร้อยละ)
4	เงินรายรับจริงที่สูงกว่ารายจ่ายจริงเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	
4.1	จากเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน)	ระเบียบ ประกาศ/มติ กก.บริหารฯ
4.2	จากงบประมาณแหล่งอื่น	ระเบียบ ประกาศ/มติ กก.บริหารฯ
4.3	จากรายได้งบประมาณเงินรายได้ที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ (มติ คณะกรรมการ บริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 9/2566)	
	1) สมทบกองทุนสะสมเพื่อความมั่นคง ส่วนที่เหลือนำไปตั้ง ข้อ 2) และหรือ ข้อ 3	ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10
	2) เงินสะสมตามวัตถุประสงค์	ไม่เกินร้อยละ 90
	3) เพื่อดำเนินการโครงการยุทธศาสตร์ ค่าใช้จ่ายจำเป็นตามที่ มหาวิทยาลัยกำหนด, เห็นชอบ	ไม่เกินร้อยละ 10
	**ทั้งนี้ต้องมีหนี้ค้างชำระในปีก่อนหน้า โดยให้กำหนดสัดส่วนตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด	
5	เงินสะสมตามวัตถุประสงค์/กองทุน	ตามวัตถุประสงค์
6	เงินรับฝาก และเงินนอกงบประมาณอื่นๆ	ตามระเบียบ/ วัตถุประสงค์แหล่งเงิน

4.4 ให้มหาวิทยาลัย/ส่วนงานจัดทำแผนการปฏิบัติงานและแผนงบประมาณทั้งรายรับ รายจ่าย เพื่อใช้ประกอบการติดตาม ผลการปฏิบัติงานและผลงบประมาณ เพื่อให้เห็นภาพการบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย ที่เชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ องค์กร ใช้ข้อมูลจริงในการตัดสินใจ สะท้อนผลลัพธ์ของการดำเนินงาน สนับสนุนการพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่อง ภายใต้ แนวคิด Strategic Performance-Based Budgeting และการบริหารจัดการองค์กรตามเกณฑ์คุณภาพ EdPEX