



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองกลาง งานประชุม โทร. ๓๐๓๖ โทรสาร ๓๐๓๗
ที่ อว ๖๙.๒.๑.๒/๑๐๕๑ วันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

เรียน เลขาธิการสภามหาวิทยาลัย/เลขานุการคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน/

รักษาการแทนรองอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐภูมิ ดุษฎี)/ผู้อำนวยการกองแผนงาน

เพื่อให้การจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สามารถขับเคลื่อนแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ ๑๒ (พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๔) ให้ได้รับผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ กองแผนงานได้เสนอ “ร่าง” นโยบายการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้งนี้ ได้ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการการเงิน ในการประชุม ครั้งที่ ๕/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๓ ตามรายละเอียดที่เสนอต่อที่ประชุมด้วยแล้ว ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ นั้น


คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ ๑๕/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ มีข้อเสนอแนะพอสรุปได้ว่า ควรพิจารณาจัดทำแผนรายรับ-รายจ่าย และแผนการบริหารจัดการสร้างอาคารกีฬาและนันทนาการพร้อมครุภัณฑ์ให้ชัดเจน

ที่ประชุมพิจารณาแล้วมีมติ ดังนี้

๑. เห็นชอบ “ร่าง” นโยบายการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามที่เสนอ และให้เสนอคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน และสภามหาวิทยาลัยพิจารณาตามลำดับ

๒. หากสภามหาวิทยาลัยพิจารณาให้ความเห็นชอบแล้ว ให้กองแผนงานจัดทำ “ร่าง” ระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยนโยบายการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง


(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กชพร ศิริโกตาคิจ)

รักษาการแทนรองอธิการบดี

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการบริหารฯ

ร่าง นโยบายการจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยแม่โจ้

1. หลักการและเหตุผล

เพื่อให้การจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สามารถขับเคลื่อนแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 12 (พ.ศ. 2560–2564) ให้ได้รับผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ จึงเห็นควรให้ส่วนงานดำเนินการจัดทำแผนงบประมาณ ดังนี้

1. ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ชัดเจนในลักษณะบูรณาการกับเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการใช้จ่ายหรือกอหน้ผูกพัน และเพื่อใช้การกำกับดูแล และติดตามประเมินผล โดยแผนดังกล่าวต้องเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ แผนปฏิรูปประเทศ แผนพัฒนาพื้นที่ระดับภาค ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณประจำปีของสำนักงานงบประมาณ แผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 12 (พ.ศ. 2560–2564) แผนบริหารมหาวิทยาลัย 4 ปี (พ.ศ.2563–2566) และแผนปฏิบัติการมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ซึ่งได้กำหนดกรอบตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายเพื่อขับเคลื่อนแผนบริหารมหาวิทยาลัย 4 ปี ใน 6 มิติตัวชี้วัด ได้แก่มิติที่ 1) ยุทธศาสตร์ 100 ปี (ขับเคลื่อนด้วย SPO : Strategic Program Management Office) 2) ภารกิจหลัก 5 ด้าน (ขับเคลื่อนด้วย MOC : Moderating Operation Center) 3) ความเป็นนานาชาติ 4) การพลิกโฉมมหาวิทยาลัย (Re-Inventing University) 5) การเพิ่มรายได้ ลดรายจ่าย 6) การพัฒนาตามยุทธศาสตร์ของแต่ละส่วนงาน ซึ่งจะนำไปสู่การขับเคลื่อนในลักษณะ SPM ที่เป็นความสอดคล้อง เสริมหนุนกัน ทั้งนี้เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า และลดความซ้ำซ้อน สามารถบูรณาการปฏิบัติงานตามยุทธศาสตร์พื้นที่ (Area) มิติงานตามยุทธศาสตร์ส่วนงาน (Function) และมิติยุทธศาสตร์สำคัญ (Agenda) เพื่อเป็นกลไกการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศ (New Engine of Growth) ใน 10 กลุ่มอุตสาหกรรม S-curve และเพื่อนำไปสู่วิสัยทัศน์ในการเป็นมหาวิทยาลัยชั้นนำที่มีความเป็นเลิศทางการเกษตรในระดับนานาชาติ ประเทศ โดยให้มีการกำหนดเป้าหมาย ตัวชี้วัด รายการและวงเงินงบประมาณที่แสดงถึงผลสัมฤทธิ์ หรือประโยชน์ที่จะได้รับจากการใช้จ่ายงบประมาณ

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

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

4. ควรทบทวนวิเคราะห์สภาพองค์กร, ผลการดำเนินงานที่ผ่านมาอย่างน้อย 3 ปี (ปี 2561–2563) ทั้งภารกิจพื้นฐาน ภารกิจยุทธศาสตร์ การพิจารณาต้นทุนต่อหน่วย (Unit Cost) ค่าใช้จ่าย ของแต่ละส่วนงาน

โดยนำแนวคิดเกี่ยวกับการแทนที่กันระหว่างรายจ่ายเดิมกับรายจ่ายใหม่ (3R : Review Redeploy และ Replace) และให้จัดลำดับความสำคัญของภารกิจที่จะเสนองบประมาณในงานที่จะสามารถนำส่งผลผลิต ผลลัพธ์ได้อย่างชัดเจน และกำหนดเป้าหมายให้เหมาะสม สอดคล้องกับความจำเป็นภายใต้วงเงินงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด

ควรนำข้อมูลสารสนเทศด้านงบประมาณและการเงิน เช่น ทรัพย์สิน ทุน เงินสะสม กองทุนต่าง ๆ ของแต่ละส่วนงาน เพื่อทราบสถานะทางการเงินในปัจจุบัน และทิศทางในอนาคต

ควรใช้ศักยภาพทางการเงินและทรัพยากรที่มีอยู่เพื่อประมาณการรายได้ ประกอบการพิจารณา ทบทวนแผนการดำเนินงาน หรือแผนการแสวงหาแหล่งรายได้เพิ่มเติมในแต่ละปีได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยกำหนดให้มีการป้องกันความเสี่ยงเพื่อลดทอนผลกระทบความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต พร้อมกับปรับวิธีการดำเนินงานเพื่อลดขั้นตอน ประหยัด เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ

5. ให้มีการจัดทำแผนการดำเนินงานและงบประมาณล่วงหน้าระยะปานกลาง 5 ปี (Medium Term Expenditure Framework : MTEF) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564-2568 โดยจัดทำแผนงานและแผนเงินประจำปี และการวางแผนงบประมาณแบบ Multi years budgeting เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถวางแผนประมาณการรายรับและรายจ่าย ได้แก่ รายจ่ายขั้นต่ำที่จำเป็น รายจ่ายประจำพื้นฐาน รายจ่ายที่เป็นข้อผูกพันต่าง ๆ รายจ่ายตามประเด็นยุทธศาสตร์ ซึ่งจะสนับสนุนให้สามารถวางแผนงาน แผนอัตราค่าจ้าง และแผนงบลงทุนระยะปานกลาง 5 ปี (ปี 2564-2568) ได้อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากแผนงาน โครงการส่วนใหญ่อาจต้องใช้เวลาดำเนินการมากกว่าหนึ่งปี เพื่อให้สามารถนำส่งตัวชี้วัดในระดับผลลัพธ์ ผลสัมฤทธิ์

6. จำกัดกำลังคน เนื่องจากต้องรองรับการขยายตัวในสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นของงบประมาณบุคลากร เมื่อมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสถานภาพเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ และมุ่งเน้นการพัฒนาบุคลากรที่มีอยู่เพื่อสนับสนุนทุกภารกิจของมหาวิทยาลัย

7. ให้มีการบริหารงบประมาณตามที่ได้รับอนุมัติ ตามข้อกฎหมายที่กำหนด ตามหลักการของวินัยการเงินการคลัง และการวิเคราะห์ความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ โดยต้องมีการติดตามการดำเนินงาน (Monitoring of actual activity) อย่างต่อเนื่อง เพื่อเปรียบเทียบระหว่างแผนและผลการดำเนินงาน (Comparison of actual with planed) การตั้งข้อสังเกตเกี่ยวกับการดำเนินงาน (Investigation) และปรับเปลี่ยนแผนตามความเหมาะสมของสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริง (Corrective action) ทั้งนี้ให้เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณจากเงินอุดหนุนที่รัฐบาล เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ กรณีเกิดความล่าช้าและส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยถูกปรับลดงบประมาณในปีถัดไป ให้ส่วนงานที่เกี่ยวข้องจัดเตรียมเงินรายได้เพื่อนำส่งมหาวิทยาลัยเท่าจำนวนความเสียหายจากผลกระทบนั้น ๆ และเร่งรัดการใช้จ่ายเงินรายได้เพื่อบรรลุเป้าหมายของแผนที่มหาวิทยาลัยกำหนดไว้

8. สนับสนุนให้ตั้งประมาณรายจ่ายงบประมาณเงินรายได้ (ยกเว้นเงินอุดหนุนจากรัฐบาล) ไม่เกินรายรับจริงของปีงบประมาณที่ล่วงมา

9. มุ่งเน้นการบริหารงานตามแผนที่กำหนดไว้ จากงบประมาณประจำปีเป็นหลัก ทั้งนี้รวมถึงการชำระคืนเงินยืม หรือชดเชยส่วนต่าง “รายรับจริงต่ำกว่ารายจ่ายจริงในปีที่ล่วงมา” ด้วย

10. มุ่งเน้นการติดตามให้มีการรับรู้งบประมาณคงเหลือจากการดำเนินการที่บรรลุวัตถุประสงค์แล้ว ให้ทันภายในปีงบประมาณ เพื่อสามารถนำมาแก้ไขปัญหา หรือเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการได้ภายในปีงบประมาณนั้นๆ หากรับรู้ข้ามปีงบประมาณให้ดำเนินการตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด

2. แบบข้อเสนองบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

2.1 การจัดทำประมาณการรายรับ

การจัดทำประมาณการรายรับ ควรพิจารณาข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ และหรือให้เร่งปรับแผนเมื่อมีเหตุที่คาดได้ว่าจะมีผลแตกต่างจากประมาณการ เพื่อป้องกันรายรับจริงต่ำกว่าแผน ซึ่งจะกระทบต่อการจัดการงบประมาณในภาพรวม โดยในการประมาณการรายรับ ให้เรียกเก็บรายรับประเภทต่าง ๆ ตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ดังนี้

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

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

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

(2) เงินผลประโยชน์ หมายถึง

(2.1) เงินรายได้จากค่าตอบแทนเบี้ยปรับ และค่าบริการต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย

(2.2) เงินรายได้ของส่วนงานที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุ หรือจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์

(2.3) เงินรายได้ของส่วนงานที่ได้มาจากการลงทุน หรือการร่วมลงทุน และจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

(3) เงินรายได้จากฟาร์ม ตามระเบียบและประกาศที่มหาวิทยาลัยกำหนด

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

(5) **เงินอุดหนุนบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก** ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ทั้งนี้ควรมีข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ

(6) **เงินอุดหนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก** ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ทั้งนี้ควรมีข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ

(7) เงินรายได้อื่น ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

(8) **เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี** หมายถึงงบประมาณแผ่นดินตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ให้ใช้จ่ายตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ โดยภาพรวมปีงบประมาณ 2564 รัฐบาลมีการปรับลดงบประมาณที่สนับสนุนงานประจำ (Function) เนื่องจากต้องการลด ชะลอ หรือยกเลิกงานที่ซ้ำซ้อน ลดความสำคัญลงเนื่องจากสภาวะสังคม เศรษฐกิจ

สิ่งแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อนำส่วนที่ปรับลดไปเพิ่มให้กับ รายจ่ายลงทุนเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจของประเทศ และ รองรับโครงการที่ตอบโจทย์ความต้องการของประชาชน ได้แก่โครงการสนับสนุนงานตามพระราชดำริ และโครงการ พัฒนาและผลิตกำลังคนของประเทศเพื่อรองรับนโยบาย Thailand 4.0 สำหรับขับเคลื่อนนโยบายและการปฏิรูป ประเทศให้เกิดผลอย่างชัดเจน เป็นรูปธรรม สนับสนุนการทำงานแบบบูรณาการระหว่างภาคส่วนต่าง ๆ เพื่อสามารถใช้จ่ายงบประมาณร่วมกันให้ได้ประโยชน์ยิ่งขึ้น ทำให้งบประมาณที่มีอยู่จำกัดสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้สูงสุดเพื่อ แก้ไขปัญหา ลดความเหลื่อมล้ำ เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ และพัฒนาประเทศให้มีความมั่นคง อย่างยั่งยืน และสร้างความคุ้มค่าให้กับการใช้งบประมาณ เพื่อให้การจัดสรรงบประมาณมีประสิทธิภาพ

(9) รายรับจริง (ภายใต้วงเงินประมาณการรายรับ)ที่สูงกว่ารายจ่ายจริงเมื่อสิ้นปีงบประมาณ จากรายรับ ทุกประเภท ให้ดำเนินการตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด

2.2 การจัดทำประมาณการรายจ่าย

ให้ส่วนงานตั้งงบประมาณรายได้ในส่วนประมาณการงบประมาณรายจ่ายจากรายรับสุทธิ ไม่เกินร้อยละ 80 เพื่อเป็นรายจ่ายตามภารกิจของส่วนงาน และ ป้องกันความเสี่ยงไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 (ยกเว้น เงินรายได้ประเภทเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี และเงินจากแหล่งงบประมาณอื่นที่มีข้อกำหนดเฉพาะใน การบริหารงบประมาณ) โดยให้ใช้ข้อมูลเปรียบเทียบแผน-ผลนักศึกษา อัตราการคงอยู่ของนักศึกษาระหว่างปี การศึกษา แผน-ผลรายรับค่าธรรมเนียมการศึกษาจำแนกรายภาคการศึกษา/รายชั้นปี แผน-ผลที่เป็นขนาดความ แตกต่างของรายรับและรายจ่ายในปีก่อนหน้า และแนวโน้มแผนฯ ของส่วนงานประกอบการกำหนดสัดส่วนการ ป้องกันความเสี่ยง ซึ่งแต่ละส่วนงานไม่จำเป็นต้องกำหนดในอัตราที่เท่ากันและอาจกำหนดอัตราที่แตกต่างได้ใน ประมาณการรายได้ระดับปริญญาตรี กับระดับบัณฑิตศึกษา หรือในแต่ละชั้นปี ซึ่งขึ้นอยู่กับสถานะการเงินและ บริบทของแต่ละส่วนงาน/กรณี

ในการนี้ในปีงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ให้ส่วนงานตั้งประมาณการ รายจ่ายเพื่อรองรับการเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ โดยให้มีความสอดคล้องกับรายได้ประเภทเงินอุดหนุนที่ รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน) ซึ่งจำแนกเป็น 4 แผนงาน ประกอบด้วย แผนงานบุคลากรภาครัฐ แผนงานพื้นฐาน แผนงานยุทธศาสตร์ และ แผนงานบูรณาการ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. แผนงานบุคลากรภาครัฐ เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรภาครัฐในภาพรวม ทั้งนี้ให้ควบคุมการเพิ่ม อัตราใหม่ และจำกัดกำลังคน เพื่อปรับขนาดอัตรากำลังในภาพรวมให้สอดคล้องกับภารกิจ ให้มีสัดส่วนที่เหมาะสม ประกอบด้วย

(1) รายจ่ายบุคลากร ประกอบด้วย เงินเดือน ค่าจ้างชั่วคราว ค่าจ้างประจำ ค่าตอบแทนพนักงาน ราชการ ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าจ้างพนักงานส่วนงาน เป็นต้น โดยต้องเป็นรายการที่คณะกรรมการ บริหารงานบุคคลมหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ก.บ.ม.) ให้ความเห็นชอบแล้ว

สำหรับรายการค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยให้มีการดำเนินการดังนี้

- พนักงานมหาวิทยาลัยกลุ่มเดิม ให้บริหารวงเงินสำหรับค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย 1.7 และ 1.5 ที่ได้รับจัดสรรสำหรับรองรับเงินสวัสดิการ รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่นตามสิทธิ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องของพนักงาน มหาวิทยาลัย

- พนักงานมหาวิทยาลัยกลุ่มเปลี่ยนสภาพ ซึ่งได้รับจัดสรรค่าจ้างที่จำแนกเป็น 2 ส่วน ในอัตรา 1.4 สำหรับเป็นค่าจ้าง และอีก .2 สำหรับเป็นเงินสวัสดิการ นั้น ให้นำเงินในส่วน .2 ดังกล่าวเข้ากองทุนพนักงานมหาวิทยาลัย หรือกองทุนที่เรียกชื่อเป็นอย่างอื่นที่เกี่ยวข้อง

สำหรับพนักงานราชการซึ่งจะสิ้นสุดระยะเวลาของการอนุมัติกรอบอัตรากำลังพนักงานราชการ (2560-2563) โดยคณะกรรมการบริหารพนักงานราชการ (ค.พ.ร.) ในปีงบประมาณ 2564 สำนักงบประมาณยังคงจัดสรรงบประมาณให้อีก 1 ปี ซึ่งไม่ได้เป็นรายจ่ายภาระต่อเนื่องอีกต่อไป ดังนั้นส่วนงานที่มีบุคลากรประเภทพนักงานราชการต้องพิจารณาวางแผนงาน แผนงบประมาณและบริหารอัตรากำลัง ที่เป็นคนครองดังกล่าว ด้วยงบประมาณเงินรายได้ของส่วนงานในการจัดทำประมาณการรายจ่ายระยะปานกลาง (2564-2568) อ้างอิงมติคณะกรรมการบริหารงานบุคคลมหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ก.บ.ม.) ในการประชุมครั้งที่ 11/2562 เมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2562

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

(3) รายจ่ายเงินอุดหนุน ประกอบด้วย ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ เงินเพิ่มค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้

2. แผนงานพื้นฐาน เป็นแผนงานที่ดำเนินภารกิจตามหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นปกติประจำตามกฎหมายจัดตั้งส่วนงานนั้น ๆ หากหยุดดำเนินการอาจก่อให้เกิดความเสียหายในการให้บริการสาธารณะของภาครัฐ ซึ่งมีลักษณะงานและปริมาณงานที่ชัดเจนต่อเนื่อง ประกอบด้วย

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

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

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

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

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

รายละเอียดประกอบดังกล่าวเป็นเงื่อนไขพื้นฐานในการพิจารณาความพร้อมของรายการครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างที่เสนอคำขอ โดยรายการสิ่งก่อสร้างต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการประจำส่วนงาน, คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องระดับมหาวิทยาลัย เช่น คณะกรรมการผังแม่บท เป็นต้น ก่อนการเสนอ

(4) **รายจ่ายเงินอุดหนุน** เช่น ค่าบำรุงสมาชิกองค์กรที่เกี่ยวข้อง เงินอุดหนุนทุนการศึกษา ค่าใช้จ่ายในงานสำคัญๆ โดยรวมของมหาวิทยาลัย เงินอุดหนุนโครงการตามนโยบายสำคัญของประเทศและมหาวิทยาลัย ทั้งนี้โครงการในลักษณะบริการวิชาการ ควรมีผลงานวิจัย นวัตกรรม หรือองค์ความรู้เพื่อสนับสนุนข้อมูลในการจัดทำโครงการ

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

สำหรับเงินอุดหนุนโครงการพัฒนานักศึกษาให้พิจารณาข้อเสนอโครงการที่ขับเคลื่อนตัวชี้วัดของเป้าประสงค์ตามแผนพัฒนามหาวิทยาลัยเป็นสำคัญ โดยมุ่งเน้นให้เกิดการพัฒนานักศึกษาอย่างแท้จริง **ตามพันธกิจมหาวิทยาลัย ข้อที่ 1** เพื่อเตรียมพร้อมการเป็นบัณฑิตที่ดี เก่ง มีสุข มีทักษะการเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurship) **และสอดคล้องกับทิศทางการจัดกลุ่มมหาวิทยาลัยสู่กลุ่มสถาบันอุดมศึกษาตามยุทธศาสตร์กลุ่มเทคโนโลยี นวัตกรรม (Technology / Innovation)** โดยกลุ่มเป้าหมายผู้รับประโยชน์ของโครงการต้องเป็นนักศึกษาไม่น้อยกว่าร้อยละ 80

(5) **รายจ่ายอื่น** เป็นงบประมาณที่ตั้งไว้สำรองจ่ายกรณีฉุกเฉิน หรือรายการที่มีได้ตั้งงบประมาณไว้หรือรายการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดหนึ่งหมวดใดข้างต้น เช่นงบกลางมหาวิทยาลัย งบสำรองส่วนงาน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงานต่างประเทศชั่วคราว เงินสมทบกองทุน และเงินสะสมตามวัตถุประสงค์ต่างๆ เป็นต้น

สำหรับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราวให้จัดทำในรูปแบบโครงการที่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ ที่ 2 โดยขับเคลื่อนตัวชี้วัดของเป้าประสงค์ตามแผนพัฒนามหาวิทยาลัย

ในการนี้ให้ทุกส่วนงานตั้งงบสำรองส่วนงานไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของประมาณการรายจ่ายรวมจากเงินรายได้ **ทั้งนี้เมื่อสิ้นปีงบประมาณ หากส่วนงานใดมียอดรายจ่ายจริงสูงกว่ารายรับจริง หรือติดลบ ให้ส่วนงาน**

เสนอจัดสรรเงินจากกองทุนสะสมของส่วนงานนำไปตั้งจ่ายในปีงบประมาณถัดไปเพื่อชดเชยเงินรายจ่ายที่สูงกว่ารายรับนั้น หากส่วนงานดังกล่าวไม่มีเงินกองทุนสะสม หรือมีไม่เพียงพอ ให้มหาวิทยาลัยตั้งส่วนงานนั้นเป็นลูกหนี้ และเสนอแผนการชดเชยเงินที่ใช้จ่ายเกินรายรับนั้น ๆ ตามข้อ 22 ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ว่าด้วยการบริหารเงิน และทรัพย์สิน พ.ศ.2562

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

สำหรับโครงการตามแผนพัฒนาเชิงรุกของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วยเส้นทางการพัฒนา 3 เส้นทาง ได้แก่ มหาวิทยาลัยเกษตรอินทรีย์ (Organic University) มหาวิทยาลัยสีเขียว (Green University) และมหาวิทยาลัยเชิงนิเวศ (Eco University) เพื่อสร้างสังคมแห่งการ “กินดี อยู่ดี มีสุข”

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) เพื่อนำส่งตัวชี้วัดที่เป็นเป้าหมายของแผนงานบูรณาการ

ให้ส่วนงานตั้งรายจ่ายไว้รองรับการดำเนินงานลักษณะโครงการ สำหรับแผนงานยุทธศาสตร์ และแผนงานพื้นฐานเพื่อการพัฒนา ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของประมาณการรายจ่ายรวมจากงบประมาณเงินรายได้ โดยเน้นขับเคลื่อนแผนงาน โครงการ ทั้ง SPO และ MOC ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- ส่วนงานการเรียนการสอน เน้นขับเคลื่อนประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1
- ส่วนงานการเรียนการสอน วิทยาลัยนานาชาติ เน้นขับเคลื่อนประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2
- สำนักวิจัยและส่งเสริมวิชาการการเกษตร เน้นขับเคลื่อนประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3.4
- สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ / สำนักหอสมุด เน้นขับเคลื่อนประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1
- สำนักงานมหาวิทยาลัย/สำนักงานสภามหาวิทยาลัย เน้นขับเคลื่อนประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1.5.6
- หน่วยงานวิสาหกิจเน้นขับเคลื่อนประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 6

สำหรับการปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ต้องไม่เป็นเงื่อนไขในการขอเพิ่มงบประมาณ และหรือบุคลากรเพิ่มเติม โดยควรเป็นไปเพื่อลดความซ้ำซ้อน เพิ่มประสิทธิภาพ

ในกรณีที่ส่วนงานใดมีรายรับจริงเป็นไปตามแผนประมาณการรับ และส่วนงานมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเกินกว่าส่วนที่ได้ประกันความเสี่ยงไว้ ให้เสนอเรื่องขอใช้เงินส่วนป้องกันความเสี่ยง โดยส่วนงานต้องแสดงข้อมูลรายรับ-จ่ายจริงเปรียบเทียบกับประมาณการ และข้อมูลตามแบบฟอร์มที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยมีขั้นตอน ดังนี้

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

เอกสารแนบ

หลักเกณฑ์การจัดสรรประมาณการรายรับ

การประมาณการรายรับแต่ละประเภทให้ส่วนงานจัดสรรเข้าส่วนกลางมหาวิทยาลัยตามหลักเกณฑ์ของประเภทรายรับ เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายตามภารกิจระดับมหาวิทยาลัย สำนักหอสมุด สำนักงานมหาวิทยาลัย สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ ฯลฯ ดังต่อไปนี้

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
1. ค่าธรรมเนียมการศึกษา		
1.1 ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	เพื่อสมทบเข้ากองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	เพื่อจัดสรรสำหรับส่วนงาน กรณีฉุกเฉินและจำเป็น และไม่ได้ตั้งงบประมาณรองรับ
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากรด้านต่างๆ
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ	ชำระเงินยืมกองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ค่าก่อสร้างสระว่ายน้ำและอาคารหอพักนักศึกษา)
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย	เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายของสำนักงานมหาวิทยาลัย
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	เพื่อสนับสนุนด้านงานวิจัยและพัฒนา มหาวิทยาลัย/ทุนวิจัย/กิจกรรมทางวิจัย
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย	เพื่อสนับสนุนให้เกิดความเป็นเลิศด้านวิชาการและความเป็นนานาชาติ, สนับสนุนการดำเนินงานเพื่อเพิ่มผลผลิตนักศึกษา และพัฒนาเกี่ยวกับวิชาการของมหาวิทยาลัย
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	เพื่อชำระค่าสาธารณูปโภค (จากรายได้ร้อยละ 25 และงปม. ร้อยละ 75)
ร้อยละ 60 สนับสนุนค่าใช้จ่ายส่วนกลางมหาวิทยาลัย/สำนักหอสมุด/บัณฑิตศึกษา/สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ	การจัดสรรให้กับส่วนงานได้พิจารณาจากสัดส่วนเฉลี่ยจ่ายจริงย้อนหลัง 3 ปี	
1.2 ค่าพัฒนานักศึกษา*	ร้อยละ 17.39 (200 บาท /คน) ร้อยละ 82.61 (950 บาท/คน)	(1) ร้อยละ 17.39 (200 บาท/คน) เพื่อชำระเงินยืมกองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ค่าก่อสร้างสระว่ายน้ำและอาคารหอพักนักศึกษา) (2) ร้อยละ 82.61 (950 บาท/คน) สำหรับ (2.1) เพื่อการพัฒนานักศึกษานอกห้องเรียน และเวชภัณฑ์ (2.2) เพื่อการพัฒนาด้าน IT (2.3) เพื่อการพัฒนาด้านห้องสมุด (2.4) เพื่อพัฒนาทักษะภาษา (2.5) อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (เช่นการพัฒนาศักยภาพการเป็นผู้ประกอบการแก่นักศึกษา)
1.3	ระดับปริญญาตรี	

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ	
ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่เรียกเก็บตามรายวิชา (ค่าลงทะเบียนเรียน)	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร		
	ร้อยละ 3 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ		
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย (ยกเว้นแพร์, ชุมพร)		
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา		
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการและการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค		
	ร้อยละ 66 จัดสรรสำหรับส่วนงาน (ยกเว้นแพร์/ชุมพร ร้อยละ 76)	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน	
	ระดับบัณฑิตศึกษา		
	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร		
	ร้อยละ 3 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ		
ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย (ยกเว้นแพร์, ชุมพร)			
ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา			
ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย			
ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค			
ร้อยละ 3 สมทบบัณฑิตศึกษา	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของบัณฑิตฯ		
ร้อยละ 63 ส่วนงาน (ยกเว้นแพร์/ชุมพร ร้อยละ 73)	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน		
1.4 ค่าบำรุงหอพัก	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ		
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย (ยกเว้นแพร์, ชุมพร)		
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค		
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สิน		
	ร้อยละ 64 จัดสรรให้ส่วนงานที่รับผิดชอบหอพักนักศึกษา (ยกเว้นแพร์/ชุมพร ร้อยละ 74)	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน	
1.5 ค่าลงทะเบียน	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย		

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
รับปริญญา	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตาม ข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ	
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทาง วิชาการของมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	
	ร้อยละ 63 ส่วนงานที่รับผิดชอบ	
1.6 ค่าบำรุง พิเศษ	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทาง วิชาการของมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	
	ร้อยละ 84 ส่วนงานที่รับผิดชอบ	
1.7 ค่าธรรมเนียม นักศึกษา ทดลองเรียน (20,000 บาท)	1.7.1 กองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ 5,000 บาท ส่วนที่เหลือ 15,000 บาท จัดสรรดังนี้ 1.7.2 ร้อยละ 21.0 สำนักงานมหาวิทยาลัย 1.7.3 ร้อยละ 10.5 คณะวิทยาศาสตร์ 1.7.4 ร้อยละ 5.3 คณะศิลปศาสตร์ 1.7.5 ร้อยละ 63.2 ส่วนงานต้นสังกัด ข้อ 1.7.2-1.7.5 ให้จัดสรร ดังนี้ ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนา ทางวิชาการของมหาวิทยาลัย ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค ร้อยละ 84 ส่วนงานที่รับผิดชอบ	
1.8 ค่าธรรมเนียม การศึกษา ศึกษา จ่าย	ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และข้อตกลงร่วมของส่วนงานที่ เกี่ยวข้อง	
1.9 ค่าธรรมเนียม การศึกษาอื่น (ยกเว้น ค่าธรรมเนียม)	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตาม ข้อผูกพันสัญญาค้างชำระ	

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
นักศึกษา ต่างชาติ	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทาง วิชาการของมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภค	
	ร้อยละ 60 ส่วนงานที่รับผิดชอบ	
2. เงิน ผลประโยชน์	ร้อยละ 10 ค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 90 ส่วนงาน	
3. เงินจาก ฟาร์ม	ร้อยละ 10 ค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 90 ส่วนงาน	
4. เงินจาก การสัมมนา และฝึกอบรม	ร้อยละ 10 ค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 90 ส่วนงาน	ตามระเบียบว่าด้วยการจัดฝึกอบรม พ.ศ. 2556 และหรือเพิ่มเติม
5,6 เงิน อุดหนุนการ บริการ วิชาการ และ การวิจัยจาก แหล่งทุน ภายนอก	จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด	
7. รายได้อื่น	จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด	
8. เงิน อุดหนุนจาก รัฐบาล	<u>ตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ และตามระเบียบ ข้อปฏิบัติ แนวทางหลักเกณฑ์ที่ภาครัฐกำหนด</u>	
9. เงินรายรับ สูงกว่าราย จ่ายเมื่อสิ้น ปีงบประมาณ	ให้ดำเนินการตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด	