



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองกลาง งานประชุม โทร. ๓๐๓๖ โทรสาร ๓๐๓๗

ที่ อว ๖๙.๒.๑.๒/ ๗๖๕

วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

เรียน เลขาธิการสภามหาวิทยาลัย/เลขานุการคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน/

รองอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐวุฒิ ดุษฎี)/ผู้อำนวยการกองแผนงาน

เพื่อให้การจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สามารถขับเคลื่อนแผนพัฒนา การศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ ๑๓ (พ.ศ. ๒๕๖๕-๒๕๖๙) และแผนปฏิบัติการมหาวิทยาลัยประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ให้ได้รับผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ กองแผนงานจึงได้จัดทำ “ร่าง” นโยบาย การจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสนอคณะกรรมการวิเคราะห์ แลงบประมาณ และ คณะกรรมการการเงินเพื่อพิจารณา

คณะกรรมการวิเคราะห์ แลงบประมาณ ในการประชุม ครั้งที่ ๖/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ และคณะกรรมการการเงิน ในการประชุม ครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๔ พิจารณาแล้วมีมติเห็นชอบ และให้เสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยพิจารณา ตามรายละเอียดที่แนบมา พร้อมนี้

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ ๑๕/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๔ พิจารณาแล้วมีมติเห็นชอบ “ร่าง” นโยบายการจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามที่เสนอ และให้เสนอคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน และสภามหาวิทยาลัยพิจารณา ให้ความเห็นชอบตามลำดับ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยวง)

รองอธิการบดี

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการบริหารฯ

ร่าง นโยบายการจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

มหาวิทยาลัยแม่โจ้

1. หลักการและเหตุผล

เพื่อให้การจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สามารถขับเคลื่อน ร่าง แผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 13 (พ.ศ. 2565-2569) ให้ได้รับผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ จึงเห็นควรให้ส่วนงานดำเนินการจัดทำแผนงบประมาณ ดังนี้

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

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

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

4. **ควรทบทวนวิเคราะห์สภาพองค์กร, ผลการดำเนินงานที่ผ่านมาน้อย 3 ปี (ปี 2562-2564) ทั้ง** การกิจพื้นฐาน การกิจยุทธศาสตร์ การพิจารณาต้นทุนต่อหน่วย (Unit Cost) ค่าใช้จ่าย ของแต่ละส่วนงาน โดยนำแนวคิดเกี่ยวกับการแทนที่กันระหว่างรายจ่ายเดิมกับรายจ่ายใหม่ (3R : Review Redeploy และ Replace) และให้**จัดลำดับความสำคัญของการกิจ**ที่จะเสนองบประมาณในงานที่สามารถนำส่งผลผลิต ผลลัพธ์ได้อย่างชัดเจน และกำหนดเป้าหมายให้เหมาะสม สอดคล้องกับความจำเป็นภายใต้วงเงินงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด

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

ควรใช้ศักยภาพทางการเงินและทรัพยากรที่มีอยู่เพื่อประมาณการรายได้ และใช้ประกอบการพิจารณา ทบทวนแผนการดำเนินงาน หรือแผนการแสวงหาแหล่งรายได้เพิ่มเติมในแต่ละปีได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยกำหนดให้มีการป้องกันความเสี่ยงเพื่อลดทอนผลกระทบความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต พร้อมกับปรับวิธีการดำเนินงานเพื่อลดขั้นตอน ประหยัด เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ

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

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

7. ให้มีการบริหารงบประมาณตามที่ได้รับอนุมัติ ตามข้อกฎหมายที่กำหนด ตามหลักการของวินัยการเงินการคลัง และการวิเคราะห์ความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ **โดยต้องมีการติดตามการดำเนินงาน (Monitoring of actual activity) อย่างต่อเนื่อง** เพื่อเปรียบเทียบระหว่างแผนและผลการดำเนินงาน (Comparison of actual with planed) การตั้งข้อสังเกตเกี่ยวกับการดำเนินงาน (Investigation) และปรับเปลี่ยนแผนตามความเหมาะสมของสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริง (Corrective action) ทั้งนี้ให้**เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณจากเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน)** เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ กรณีเกิดความล่าช้าและส่งผลให้มหาวิทยาลัยถูกปรับลดงบประมาณในปีถัดไป ให้ส่วนงานที่เกี่ยวข้องจัดเตรียมเงินรายได้เพื่อนำส่งมหาวิทยาลัยเท่าจำนวนความเสียหายจาก

ผลกระทบนั้นๆ และเร่งรัดการใช้จ่ายเงินรายได้เพื่อบรรลุเป้าหมายของแผนที่มหาวิทยาลัยกำหนดไว้ และหรือมาตรการอื่นตามความจำเป็นและเหมาะสม

8. สนับสนุนให้ตั้งประมาณรายจ่ายงบประมาณเงินรายได้ (ยกเว้นเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี และงบประมาณแหล่งอื่น) ไม่เกินรายรับจริงของปีงบประมาณที่ล่วงมา

9. มุ่งเน้นการบริหารงานตามแผนที่กำหนดไว้ จากงบประมาณประจำปีเป็นหลัก ทั้งนี้รวมถึงการชำระคืนเงินยืม หรือชดเชยส่วนต่าง “รายรับจริงต่ำกว่ารายจ่ายจริงในปีที่ล่วงมา” ด้วย

10. มุ่งเน้นการติดตามให้มีการรับรู้งบประมาณคงเหลือจากการดำเนินการที่บรรลุวัตถุประสงค์แล้ว ให้ทันภายในปีงบประมาณ เพื่อสามารถนำมาแก้ไขปัญหา หรือเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการได้ภายในปีงบประมาณนั้นๆ หากรับรู้ข้ามปีงบประมาณให้ดำเนินการตามที่มีมหาวิทยาลัยกำหนด

2. แบบข้อเสนองบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

2.1 การจัดทำประมาณการรายรับ

การจัดทำประมาณการรายรับ ควรพิจารณาข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ และหรือให้เร่งปรับแผนเมื่อมีเหตุที่คาดว่าจะมีผลแตกต่างจากประมาณการ เพื่อป้องกันรายรับจริงต่ำกว่าแผน ซึ่งจะกระทบต่อการจัดการงบประมาณในภาพรวม โดยในการประมาณการรายรับ ให้เรียกเก็บรายรับประเภทต่าง ๆ ตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ดังนี้

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

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

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

(2) เงินผลประโยชน์ หมายถึง

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

(2.2) เงินรายได้ของส่วนงานที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุ หรือจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์

(2.3) เงินรายได้ของส่วนงานที่ได้มาจากการลงทุน หรือการร่วมลงทุน และจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

(3) เงินรายได้จากฟาร์ม ตามระเบียบและประกาศที่มีมหาวิทยาลัยกำหนด

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

(5) เงินอุดหนุนบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ทั้งนี้ควรมีข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ

(6) เงินอุดหนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ทั้งนี้ควรมีข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ

(7) เงินรายได้อื่น ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

(8) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี หมายถึงงบประมาณแผ่นดินตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายให้ใช้จ่ายตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับการเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ โดยภาพรวมปีงบประมาณ 2564-2565 รัฐบาลมีการปรับลดงบประมาณที่สนับสนุนงานประจำ (Function) เนื่องจากต้องการลด ชะลอ หรือยกเลิกงานที่ซ้ำซ้อน ลดความสำคัญลงเนื่องจากสภาวะสังคม เศรษฐกิจ สิ่งแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อนำส่วนที่ปรับลดไปเพิ่มให้การฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมจากเหตุต่าง ๆ เช่นการเยียวยาผู้ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคระบาดหรือภัยธรรมชาติ รายจ่ายลงทุนเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจของประเทศ และรองรับโครงการที่ตอบโจทย์ความต้องการของประชาชน ได้แก่โครงการสนับสนุนงานตามพระราชดำริ และโครงการพัฒนาและผลิตกำลังคนของประเทศเพื่อรองรับนโยบาย Thailand 4.0 สำหรับขับเคลื่อนนโยบายและการปฏิรูปประเทศให้เกิดผลอย่างชัดเจน เป็นรูปธรรม สนับสนุนการทำงานแบบบูรณาการระหว่างภาคส่วนต่าง ๆ เพื่อสามารถใช้งบประมาณร่วมกันให้ได้ประโยชน์ยิ่งขึ้น ทำให้งบประมาณที่มีอยู่จำกัดสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้สูงสุดเพื่อแก้ไขปัญหา ลดความเหลื่อมล้ำ เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ และพัฒนาประเทศให้มีความมั่นคงอย่างยั่งยืน และสร้างความคุ้มค่าให้การใช้งบประมาณ เพื่อให้การจัดสรรงบประมาณมีประสิทธิภาพ

(9) รายรับจริง (ภายใต้วงเงินประมาณการรายรับ) ที่สูงกว่ารายจ่ายจริงเมื่อสิ้นปีงบประมาณ จากรายรับทุกประเภท

9.1 จากรายได้ งบประมาณเงินรายได้ที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ ให้ส่วนงานนำเข้ากองทุนสะสมเพื่อความมั่นคง เงินสะสมตามวัตถุประสงค์ และหรือโครงการยุทธศาสตร์ ค่าใช้จ่ายจำเป็นตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด ทั้งนี้ต้องไม่มีหนี้ค้างชำระในปีก่อนหน้า

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

2.2 การจัดทำประมาณการรายจ่าย

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

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

1. แผนงานบุคลากรภาครัฐ เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรภาครัฐในภาพรวม ทั้งนี้ให้ควบคุมการเพิ่มอัตราใหม่ และจำกัดกำลังคน เพื่อปรับขนาดอัตรากำลังในภาพรวมให้สอดคล้องกับภารกิจ ให้มีสัดส่วนที่เหมาะสม ประกอบด้วย

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

สำหรับรายการค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยให้มีการดำเนินการดังนี้

- พนักงานมหาวิทยาลัยกลุ่มเดิม ให้บริหารวงเงินสำหรับค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยที่ได้รับจัดสรรสำหรับรองรับเงินสวัสดิการ รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่นตามสิทธิ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องของพนักงานมหาวิทยาลัย

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

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

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

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

(3) รายจ่ายเงินอุดหนุน ประกอบด้วย ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ เงินเพิ่มค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้

2. แผนงานพื้นฐาน เป็นแผนงานที่ดำเนินการกิจกรรมตามหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นปกติประจำตามกฎหมายจัดตั้งส่วนงานนั้น ๆ หากหยุดดำเนินการอาจก่อให้เกิดความเสียหายในการให้บริการสาธารณะของภาครัฐ ซึ่งมีลักษณะงานและปริมาณงานที่ชัดเจนต่อเนื่อง ประกอบด้วย

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

(2) **รายจ่ายดำเนินงาน** ค่าสาธารณูปโภค ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 สำนักงบประมาณได้ปรับลดงบประมาณในส่วนนี้ลงกว่าร้อยละ 5 ในขณะที่มหาวิทยาลัยได้มีการขยายการดำเนินงานและต้องมียกงบประมาณรองรับ 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) และให้มีแผนงบลงทุนประกอบการจัดหา ทั้งนี้ต้องคำนึงถึงหลักวินัยการเงินการคลังเป็นสำคัญ

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

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

รายละเอียดประกอบดังกล่าวเป็นเงื่อนไขพื้นฐานในการพิจารณาความพร้อมของรายการครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้างที่เสนอคำขอ โดยรายการสิ่งก่อสร้างต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการประจำส่วนงาน, คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องระดับมหาวิทยาลัย เช่น คณะกรรมการผังแม่บท เป็นต้น ก่อนการเสนอ

ในการนี้มหาวิทยาลัยมีนโยบายให้ความสำคัญกับแผนการเสนอขอ และแผนการใช้ทรัพยากรร่วมกันโดยเฉพาะรายจ่ายลงทุนเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพต่อภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย และลดค่าเสียโอกาสจากการเสื่อมสภาพ เป็นการยกระดับการใช้ประโยชน์จากโครงสร้างพื้นฐานที่มีให้เกิดความคุ้มค่า

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

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

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

(5) รายจ่ายอื่น เป็นงบประมาณที่ตั้งไว้สำรองจ่ายกรณีฉุกเฉิน หรือรายการที่มีได้ตั้งงบประมาณไว้ หรือรายการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดหนึ่งหมวดใดข้างต้น เช่นงบกลางมหาวิทยาลัย งบสำรองส่วนงาน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงานต่างประเทศชั่วคราว เงินสมทบกองทุน และเงินสะสมตามวัตถุประสงค์ต่างๆ (เช่น เงินสะสมเพื่อการจัดหา บำรุงรักษารายจ่ายลงทุนและพัฒนาบุคลากร) ทั้งนี้เงินสมทบกองทุน และเงินสะสมฯ ให้มาจากแหล่งเงินรับจริงที่สูงกว่าจ่ายจริงเมื่อสิ้นปีงบประมาณเท่านั้น

สำหรับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราวให้จัดทำในรูปแบบโครงการที่สอดคล้องกับมิตยุทธศาสตร์ ที่ 3 โดยขับเคลื่อนตัวชีวิตของเป้าประสงค์ตามแผนพัฒนามหาวิทยาลัย

ในการนี้ให้ทุกส่วนงานตั้งงบสำรองส่วนงานไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของประมาณการรายจ่ายรวมจากเงินรายได้ ทั้งนี้เมื่อสิ้นปีงบประมาณ หากส่วนงานใดมียอดรายจ่ายจริงสูงกว่ารายรับจริง หรือติดลบ ให้ส่วนงานเสนอจัดสรรเงินจากเงินสะสม หรือกองทุนสะสมของส่วนงานนำไปตั้งจ่ายในปีงบประมาณถัดไปเพื่อชดเชยเงินรายจ่ายที่สูงกว่ารายรับนั้น หากส่วนงานดังกล่าวไม่มีเงินกองทุนสะสม หรือมีไม่เพียงพอ ให้มหาวิทยาลัยตั้งส่วนงานนั้นเป็นลูกหนี้ และเสนอแผนการ

ชดเชยเงินที่ใช้จ่ายเกินรายรับนั้น 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” สอดคล้องกับเป้าหมายของสหประชาชาติ ยุทธศาสตร์ชาติ ในการพัฒนาอย่างยั่งยืน และโครงการพัฒนารฐานข้อมูลและโครงการบูรณาการฐานข้อมูลเพื่อเข้าสู่ Digital University

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

สำหรับการปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ต้องไม่เป็นเงื่อนไขในการขอเพิ่มงบประมาณ และหรือบุคลากรเพิ่มใหม่ โดยควรเป็นไปเพื่อลดความซ้ำซ้อน เพิ่มประสิทธิภาพ

ในกรณีที่ส่วนงานใดมีรายรับจริงเป็นไปตามแผนประมาณการรับ และส่วนงานมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเกินกว่าส่วนที่ได้ประกันความเสี่ยงไว้ ให้เสนอเรื่องขอใช้เงินส่วนป้องกันความเสี่ยง โดยส่วนงานต้องแสดงข้อมูลรายรับ-จ่ายจริงเปรียบเทียบกับประมาณการ และข้อมูลตามแบบฟอร์มที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยมีขั้นตอน ดังนี้ 1) ส่วนงานจัดส่งข้อมูลให้กองแผนงานเพื่อตรวจสอบโครงสร้างงบประมาณ 2) เสนอข้อมูลต่อคณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา และรายงานสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบ กองคลังบริหารการเงินการคลังต่อไป

ในการนี้มหาวิทยาลัยสามารถพิจารณาบริหารวงเงินประกันความเสี่ยงในภาพรวมเพื่อมิให้วงเงินประมาณการงบประมาณเงินรายได้ประจำปีของมหาวิทยาลัยสูงเกินไป

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 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	เพื่อสนับสนุนด้านงานวิจัยและพัฒนามหาวิทยาลัย/ทุนวิจัย/กิจกรรมทางวิจัย
	ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ	เพื่อสนับสนุนด้านบริการวิชาการมหาวิทยาลัย/ทุน/กิจกรรมทางบริการวิชาการ
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย	เพื่อสนับสนุนให้เกิดความเป็นเลิศด้านวิชาการ และความเป็นนานาชาติ, สนับสนุนการดำเนินงานเพื่อเพิ่มผลผลิตนักศึกษา และพัฒนาเกี่ยวกับวิชาการของมหาวิทยาลัย
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	เพื่อชำระค่าสาธารณูปโภค (จากรายได้ร้อยละ 25 และงปม.ร้อยละ 75 และค่าใช้จ่ายที่จำเป็น
	ร้อยละ 60 สนับสนุนค่าใช้จ่ายส่วนกลางมหาวิทยาลัย/สำนักหอสมุด/บัณฑิตศึกษา/สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ	การจัดสรรให้กับส่วนงานได้พิจารณาจากสัดส่วนเฉลี่ยจ่ายจริงย้อนหลัง 3 ปี
1.2 ค่าพัฒนานักศึกษา*	ร้อยละ 17.39 (200 บาท /คน) (ยกเว้นแพร่,ชุมพร) ร้อยละ 82.61 (950 บาท/คน)	(1) ร้อยละ 17.39 (200 บาท/คน) เพื่อชำระเงินยืมกองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ค่าก่อสร้างสระว่ายน้ำและอาคารหอพักนักศึกษา) (ยกเว้นแพร่,ชุมพร) (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 (เช่นการพัฒนา

ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 5/2564 เมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2564 และที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 15/2564 เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2564

ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณาประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 6/2564 เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2564

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

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
	(ยกเว้นแพร่/ชุมพร ร้อยละ 74)	
1.5 ค่าลงทะเบียน รับปริญญา	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อ ผูกพันสัญญาจ้างชำระ	
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทาง วิชาการของมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	
	ร้อยละ 63 ส่วนงานที่รับผิดชอบ	
1.6 ค่าบำรุงพิเศษ	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	
	ร้อยละ 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	
	ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทาง วิชาการของมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	
	ร้อยละ 84 ส่วนงานที่รับผิดชอบ	
1.7 ค่าธรรมเนียม นักศึกษาทดลอง เรียน (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 และการพัฒนาทาง วิชาการของมหาวิทยาลัย ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น ร้อยละ 84 ส่วนงานที่รับผิดชอบ	
1.8 ค่าธรรมเนียม การ ศึกษาเหมาจ่าย	ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และข้อตกลงร่วมของส่วนงานที่เกี่ยวข้อง	
1.9 ค่าธรรมเนียม การศึกษาอื่น	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
(ยกเว้น ค่าธรรมเนียม นักศึกษาต่างชาติ)	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	
	ร้อยละ 60 ส่วนงานที่รับผิดชอบ	
2. เงินผลประโยชน์	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น ร้อยละ 90 ส่วนงาน	
3. เงินจากฟาร์ม	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น ร้อยละ 90 ส่วนงาน	
4. เงินจากการ สัมมนาและ ฝึกอบรม	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น ร้อยละ 90 ส่วนงาน	ตามระเบียบว่าด้วยการจัดฝึกอบรม พ.ศ.2556 และหรือเพิ่มเติม
5,6 เงินอุดหนุนการ บริการวิชาการ และ การวิจัยจากแหล่ง ทุนภายนอก	จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด	
7. รายได้อื่น	จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด	
8. เงินอุดหนุนจาก รัฐบาล	ตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับ ความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ และตามระเบียบ ข้อปฏิบัติ แนวทางหลักเกณฑ์ที่ภาครัฐกำหนด	
9. เงินรายรับสูงกว่า ราย จ่ายเมื่อสิ้น ปีงบประมาณ	9.1 จากรายได้ งบประมาณเงินรายได้ที่มหาวิทยาลัย ดำเนินการ ให้ส่วนงานนำเข้ากองทุนสะสมเพื่อความมั่นคง เงิน สะสมตามวัตถุประสงค์ และหรือโครงการยุทธศาสตร์ ค่าใช้จ่าย จำเป็นตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด ทั้งนี้ต้องไม่มีหนี้ค้างชำระในปี ก่อนหน้า โดยให้กำหนดสัดส่วนตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด 9.2 จากรายได้ เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน) ให้ถือปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ บริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 13/2561 เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2561	

ระเบียบวาระที่.....

เพื่อให้การจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สามารถขับเคลื่อนแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ ๑๓ (พ.ศ. ๒๕๖๕-๒๕๖๙) และแผนปฏิบัติการมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ให้ได้รับผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ จึงขอเสนอ ร่าง นโยบายการจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

นำเสนอที่ประชุม

๑. พิจารณาให้ความเห็นชอบ ร่าง นโยบายการจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และนำเสนอคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน และสภามหาวิทยาลัยพิจารณาต่อไป
๒. ผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการวิเคราะห์ และงบประมาณ ในการประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ และคณะกรรมการการเงิน ในการประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๔

มติที่ประชุม

☐ เห็นชอบ

☐ มีข้อเสนอแนะ / ข้อแก้ไข ให้ดำเนินการ ดังต่อไปนี้

.....

.....