



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองกลาง งานประชุม โทร. ๓๐๓๖ โทรสาร ๓๐๓๗

ที่ อว ๖๙.๒.๑.๒/๖๒๘

วันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

เรียน เลขาธิการสภามหาวิทยาลัย/เลขาธิการคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน/

รองอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐวุฒิ ดุษฎี)/ผู้อำนวยการกองแผนงาน

เพื่อให้การจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สามารถขับเคลื่อนแผนพัฒนา การศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ ๑๓ (พ.ศ. ๒๕๖๕-๒๕๖๙) และแผนปฏิบัติการมหาวิทยาลัยประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ให้ได้รับผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ กองแผนงานจึงเสนอ “ร่าง” นโยบาย การจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยคณะกรรมการการเงิน ในการประชุม ครั้งที่ ๔/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๕ พิจารณาแล้วมีมติเห็นชอบ และให้เสนอคณะกรรมการบริหาร มหาวิทยาลัยพิจารณา ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ นั้น

คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ในการประชุม ครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๕ มีข้อเสนอแนะพอสรุปได้ว่า เนื่องจากปัจจุบัน Sport Stadium ยังอยู่ระหว่าง การก่อสร้างในงวดงานที่ ๑๖ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการจัดสรรงบประมาณ ดังนั้น หากเกิดข้อคำถามจาก สำนักงบประมาณ ควรให้เหตุผลประกอบที่ชัดเจน รวมถึงยืนยันว่ามหาวิทยาลัยจะเร่งดำเนินการ ให้แล้วเสร็จได้ตามระยะเวลาที่กำหนด

ที่ประชุมพิจารณาแล้วมีมติเห็นชอบ “ร่าง” นโยบายการจัดทำงบประมาณ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และให้เสนอคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน และสภามหาวิทยาลัย พิจารณาให้ความเห็นชอบตามลำดับ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยวง)

รองอธิการบดี

กรรมการและเลขาธิการคณะกรรมการบริหารฯ

ระเบียบวาระที่

เพื่อให้การจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สามารถขับเคลื่อนแผนพัฒนา การศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ ๑๓ (พ.ศ. ๒๕๖๕-๒๕๖๙) และแผนปฏิบัติการมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ให้ได้รับผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ จึงขอเสนอ ร่าง นโยบายการจัดทำงบประมาณ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

นำเสนอที่ประชุม

๑. พิจารณาให้ความเห็นชอบ ร่าง นโยบายการจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หากเห็นชอบ เห็นควรนำเสนอต่อคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน และสภามหาวิทยาลัย เพื่อ พิจารณา
๒. ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ ๔/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๕

มติที่ประชุม

☐

เห็นชอบ

☐

มีข้อเสนอแนะ / ข้อแก้ไข ให้ดำเนินการ ดังต่อไปนี้

.....

.....

(ร่าง) นโยบายการจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566-2567
มหาวิทยาลัยแม่โจ้

1. หลักการและเหตุผล

งบประมาณเป็นกลไกสำคัญต่อการบริหารและพัฒนาเนื่องจากมหาวิทยาลัยสามารถนำงบประมาณไปใช้ในการขับเคลื่อนแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 13 (พ.ศ. 2565-2569) ให้ได้รับผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ จึงเห็นควรให้ส่วนงานดำเนินการจัดทำแผนงบประมาณ ดังนี้

- 1.1 ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ชัดเจน โดยบูรณาการทุกแหล่งงบประมาณ เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการใช้จ่าย ก่อหนี้ผูกพัน กำกับดูแล และติดตามประเมินผล โดยแผนงบประมาณดังกล่าวต้องเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ แผนปฏิรูปประเทศ แผนพัฒนาพื้นที่ระดับภาค ยุทธศาสตร์การจตุรบรรณงบประมาณประจำปีของสำนักงานงบประมาณ แผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ระยะที่ 13 (พ.ศ. 2565-2569) แผนบริหารมหาวิทยาลัย 4 ปี (พ.ศ.2563-2566) และ ร่างแผนปฏิบัติการมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ซึ่งได้กำหนดกรอบตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายเพื่อขับเคลื่อนแผนบริหารมหาวิทยาลัยระยะ 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 ที่ เป็นความสอดคล้องเสริมหนุนกัน ทั้งนี้เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า และลดความซ้ำซ้อน สามารถบูรณาการมิติงานเชิงพื้นที่ (Area) มิติงานเชิงส่วนงาน (Function) และมิติงานเชิงยุทธศาสตร์สำคัญ (Agenda) เพื่อเป็นกลไกการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศ (New Engine of Growth) ในกลุ่มอุตสาหกรรม เป้าหมาย S-curve และการพัฒนาเศรษฐกิจตามโมเดลเศรษฐกิจใหม่ BCG MODEL ได้แก่เศรษฐกิจชีวภาพ (Bioeconomy) เศรษฐกิจหมุนเวียน (Circular Economy) และเศรษฐกิจสีเขียว (Green Economy) และมุ่งสู่วิสัยทัศน์ในการเป็นมหาวิทยาลัยชั้นนำที่มีความเป็นเลิศทางการเกษตรในระดับนานาชาติ
- 1.2 จัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ (SPBB : Strategic Performance Based Budgeting) เพื่อจัดสรรงบประมาณให้เชื่อมโยงและสามารถขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ของประเทศและมหาวิทยาลัยได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และจัดสรรงบประมาณให้เหมาะสมสอดคล้องกับผลงาน Performance ในการนำส่งผลสำเร็จตามยุทธศาสตร์ฯ ในแต่ละปีงบประมาณ โดยให้มีการกำหนดเป้าหมาย ตัวชี้วัด รายการและวงเงินงบประมาณที่แสดงถึงผลสัมฤทธิ์ หรือประโยชน์ที่จะได้รับจากการใช้จ่ายงบประมาณ และการติดตามประเมินผลสำหรับใช้ประกอบการทบทวนกระบวนการบริหารจัดการ และจัดสรรงบประมาณในปีต่อไป
- 1.3 จัดทำงบประมาณโดยใช้วงจรบริหารงานคุณภาพ (PDCA : Plan DO Check Act) เพื่อใช้ปรับปรุงการทำงานอย่างเป็นระบบ แก้ปัญหา พัฒนางานอย่างต่อเนื่องอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เพื่อให้การตัดสินใจอย่างรวดเร็ว และลดความเสี่ยงในการจัดการ

2. สถานการณ์และแนวโน้ม

2.1 สถานการณ์และแนวโน้มภายนอก

2.1.1 งบประมาณของประเทศไทยตาม ร่าง พ.ร.บ.งบประมาณ 2566 ดำเนินนโยบายขาดดุล ภายใต้กรอบวินัยการเงินการคลังและความจำเป็นของการใช้จ่ายภาครัฐ คือประมาณการรายจ่าย 3.185 ล้าน ลบ. เพื่อให้หน่วยรับงบประมาณมีงบฯ เพียงพอในการขับเคลื่อนนโยบายและยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศให้สอดคล้องกับสถานะเศรษฐกิจและสังคมในปัจจุบัน โดยมีประมาณการรายได้สุทธิ 2.49 ล้าน ลบ. (78%) โดยได้กำหนดวงเงินกู้เพื่อชดเชยการขาดดุล 0.695 ล้าน ลบ. (22%) ซึ่งวงเงินรายจ่ายปี 2566 ประมาณการเพิ่มขึ้นจากปีก่อน 0.085 ล้าน ลบ. (+2.74%)

2.1.2 รายงานสรุปผลการรับฟังความคิดเห็นการจัดทำร่าง พ.ร.บ.งปม.2566 ในประเด็นหน่วยรับงบประมาณได้รับจัดสรรไม่เพียงพอต่อการดำเนินการกิจและนำเสนอเป้าหมาย นั้นสำนักงบประมาณชี้แจงว่าได้จัดสรรโดยคำนึงถึงความสอดคล้องยุทธศาสตร์ชาติ และการแก้ไขปัญหาและผลกระทบจากโควิด-19 ตลอดจนภาวะเศรษฐกิจการคลังของประเทศ ความจำเป็นและการกิจหน่วยรับงบประมาณ ศักยภาพของหน่วยงาน ความพร้อมในการดำเนินงาน และความสามารถในการใช้จ่ายงบประมาณ รวมถึงแหล่งเงินอื่น เช่นเงินรายได้ ฐานะเงินนอกงบประมาณที่สามารถใช้จ่ายได้ มาประกอบการพิจารณาด้วย

2.1.3 สำนักงบประมาณจัดสรรงบประมาณแผ่นดินโดยใช้หลักการของงบประมาณฐานศูนย์ (Zero-Based Budgeting) ซึ่งมีแนวโน้มได้รับจัดสรรลดลง ทั้งรายจ่ายลงทุน และรายจ่ายประจำ ยกเว้นรายจ่ายบุคลากรภาครัฐ ในขณะที่มหาวิทยาลัยมีแนวโน้มค่าใช้จ่ายภาพรวมเพิ่มสูงขึ้น จึงต้องหาแนวทางการลดรายจ่าย เพิ่มรายได้ และเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ

2.2 สถานการณ์และแนวโน้มภายใน

ตามสัดส่วนงบประมาณเงินรายได้ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการประมาณ 25-30% ของงบประมาณภาพรวม และมากกว่า 50% มาจากรายรับดังกล่าวมาจากค่าธรรมเนียมการศึกษาซึ่งสัมพันธ์กับจำนวนนักศึกษาที่มีแนวโน้มลดลง ส่งผลให้ต้องทบทวน ปรับปรุงการดำเนินงานที่จะเพิ่มรายรับมากขึ้น เพื่อลดความเสี่ยง และเพิ่มความสามารถในการพึ่งพาตนเอง ผลจากการขยายการดำเนินงานตามพันธกิจส่งผลให้ประมาณการรายจ่ายมีแนวโน้มเพิ่มสูงขึ้น โดยเฉพาะระยะเวลาลงสถานการณ์โรคติดเชื้อคลัสเตอร์

3. นโยบายงบประมาณเงินรายได้

3.1 ควรทบทวนวิเคราะห์สภาพองค์กร, ผลการดำเนินงานที่ผ่านมาอย่างน้อย 3 ปี (ปี 2563-2565) ทั้งภารกิจพื้นฐานภารกิจยุทธศาสตร์ การพิจารณาต้นทุนต่อหน่วย (Unit Cost) ค่าใช้จ่าย ของแต่ละส่วนงาน โดยนำแนวคิดเกี่ยวกับการแทนที่กันระหว่างรายจ่ายเดิมกับรายจ่ายใหม่ (3R : Review Redeploy และ Replace) และให้จัดลำดับความสำคัญของภารกิจที่จะเสนองบประมาณในงานที่จะสามารถนำส่งผลผลิต ผลลัพธ์ได้อย่างชัดเจน และกำหนดเป้าหมายให้เหมาะสม สอดคล้องกับความจำเป็นภายใต้วงเงินงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด

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

ควรใช้ศักยภาพทางการเงินและทรัพยากรที่มีอยู่เพื่อประมาณการรายได้ และใช้ประกอบการพิจารณาทบทวนแผนการดำเนินงาน หรือแผนการแสวงหาแหล่งรายได้เพิ่มเติมในแต่ละปีได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยกำหนดให้มีการป้องกันความเสี่ยงเพื่อลดทอนผลกระทบความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต พร้อมกับปรับวิธีการดำเนินงานเพื่อลดขั้นตอน ประหยัด เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ

3.2 ให้มีการจัดทำแผนการดำเนินงานและงบประมาณล่วงหน้าระยะปานกลาง 5 ปี (Medium Term Expenditure Framework : MTEF) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566-2570 โดยจัดทำแผนงานและแผนงบประมาณประจำปี และการวางแผนงบประมาณแบบ Multi years budgeting เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถวางแผนประมาณการรายรับและรายจ่าย ได้แก่ รายจ่ายขั้นต่ำที่จำเป็น รายจ่ายประจำพื้นฐาน รายจ่ายที่เป็นข้อผูกพันต่าง ๆ รายจ่ายตามประเด็นยุทธศาสตร์ ซึ่งจะสนับสนุนให้สามารถวางแผนงาน แผนอัตรากำลัง และแผนงบลงทุนระยะปานกลาง 5 ปี (ปี 2566-2570) ได้อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากแผนงานโครงการส่วนใหญ่อาจต้องใช้เวลาดำเนินการมากกว่าหนึ่งปี เพื่อให้สามารถนำเสนอส่งตัวชี้วัดในระดับผลลัพธ์ ผลสัมฤทธิ์

3.3 **จำกัดกำลังคน** เนื่องจากสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นของงบประมาณบุคลากร ซึ่งในปีงบประมาณ 2566 เงินรายได้ในส่วนเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี มีสัดส่วนงบประมาณบุคลากรมากกว่าร้อยละ 70 และมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นทุกปีจากการเลื่อนขึ้นเงินเดือน ค่าจ้าง และค่าใช้จ่ายตามกฎหมายต่าง ๆ เมื่อมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสถานภาพเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ จึงจำเป็นต้องมุ่งเน้นการพัฒนาบุคลากรที่มีอยู่เพื่อสนับสนุนทุกภารกิจของมหาวิทยาลัย โดยเน้นแผนการพัฒนาบุคลากรทั้งการ Up-skill Re-skill New-skill Talent Mobility การสอนงานโดยผู้เชี่ยวชาญและพิจารณาแนวทางเกลี่ยบุคลากรระหว่างส่วนงาน หน่วยงานเป็นหลัก ยกเว้นกรณีจำเป็น

3.4 ให้มีการบริหารงบประมาณตามที่ได้รับอนุมัติ ตามข้อกฎหมายที่กำหนด ตามหลักการของวินัยการเงินการคลัง และการวิเคราะห์ความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ **โดยต้องมีการติดตามการดำเนินงาน (Monitoring of actual activity) อย่างต่อเนื่อง** เพื่อเปรียบเทียบระหว่างแผนและผลการดำเนินงาน (Comparison of actual with planed) การตั้งข้อสังเกตเกี่ยวกับการดำเนินงาน (Investigation) และปรับเปลี่ยนแผนตามความเหมาะสมของสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริง (Corrective action) ทั้งนี้ให้เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณจากเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน) เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ กรณีเกิดความล่าช้าและส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยถูกปรับลดงบประมาณในปีถัดไป ให้ส่วนงานที่เกี่ยวข้องจัดเตรียมเงินรายได้เพื่อนำส่งมหาวิทยาลัยเท่าจำนวนความเสียหายจากผลกระทบนั้นๆ และเร่งรัดการใช้จ่ายเงินรายได้เพื่อบรรลุเป้าหมายของแผนที่มีมหาวิทยาลัยกำหนดไว้ และหรือมาตรการอื่นตามความจำเป็นและเหมาะสม

3.5 สนับสนุนให้ตั้งประมาณรายจ่ายงบประมาณเงินรายได้ (ยกเว้นเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี และงบประมาณแหล่งอื่น) ไม่เกินรายรับจริงของปีงบประมาณที่ล่วงมา

3.6 มุ่งเน้นการบริหารงานตามแผนที่กำหนดไว้ จากงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐ งบประมาณแหล่งอื่น งบประมาณเงินรายได้ (ส่วนที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ) ประจำปี ตามลำดับ กรณีจำเป็นจึงค่อยนำเงินปีเก่ามาใช้ “รายรับจริงต่ำกว่ารายจ่ายจริงในปีที่ล่วงมา” (เงินสะสม เงินกองทุนที่คงค้าง)

3.7 งดการนำงบประมาณเข้าสะสมกองทุน หรือยกเลิกกองทุน โดยจัดตั้งเงินสะสมตามวัตถุประสงค์ไว้รองรับแทน

3.8 ให้ส่วนงานตั้งวงเงินสำรองเพื่อ**ป้องกันความเสี่ยงไม่น้อยกว่าร้อยละ 20** ของประมาณการรายรับ ยกเว้นเงินรายได้ประเภทเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน), เงินจากแหล่งงบประมาณอื่นที่มีข้อกำหนดเฉพาะในการบริหารงบประมาณ และงบประมาณที่มีข้อผูกพันตามสัญญา ทั้งนี้หากรายรับจริงเป็นไปตามประมาณการ ส่วนงานสามารถบริหารจัดการงบประมาณจากส่วนป้องกันความเสี่ยงของส่วนงาน และภาพรวมมหาวิทยาลัย

3.9 ค่าธรรมเนียมการศึกษา (ค่าพัฒนานักศึกษา) เพื่อการพัฒนานักศึกษาอย่างแท้จริงตามพันธกิจมหาวิทยาลัย ข้อที่ 1 เพื่อเตรียมพร้อมการเป็นบัณฑิตที่ดี เก่ง มีสุข มีทักษะการเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurship) และสอดคล้องกับทิศทางการจัดกลุ่มมหาวิทยาลัยสู่กลุ่มสถาบันอุดมศึกษาตามยุทธศาสตร์ กลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม ทั้งนี้สัดส่วนแผนการใช้จ่ายพัฒนานักศึกษาเพื่อตอบสนองนโยบายเชิงรุก การพัฒนางานประจำ และหรือการแก้ไขปัญหา ให้เป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยปีงบประมาณ 2566 จัดสรร ดังนี้

ส่วนที่ 1 เพื่อชำระเงินยืมกองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ค่าก่อสร้างสระว่ายน้ำและอาคารหอพักนักศึกษา)
(ยกเว้นแพร่, ชุมพร และระดับบัณฑิต)

ส่วนที่ 2 เพื่อพัฒนานักศึกษาด้านต่างๆ

ส่วนที่ 2.1 ไม่เกินร้อยละ 30 เพื่อยกระดับมาตรฐานการศึกษา

ส่วนที่ 2.2 ไม่เกินร้อยละ 20 เพื่อพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานในการให้บริการนักศึกษา

ส่วนที่ 2.3 ร้อยละ 50 เพื่อบริการรับงาน/โครงการ / กิจกรรม พัฒนานักศึกษานอกห้องเรียน ได้แก่ เวชภัณฑ์, เพื่อการพัฒนาด้าน IT, เพื่อการพัฒนาห้องสมุด, เพื่อพัฒนาทักษะภาษา และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (เช่นการพัฒนาศักยภาพการเป็นประกอบการแก่นักศึกษา)

4. แนวปฏิบัติการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566-2567

4.1 การจัดทำประมาณการรายรับ

การจัดทำประมาณการรายรับ ควรพิจารณาข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ และหรือให้เร่งปรับแผนเมื่อมีเหตุที่คาดว่าจะมีผลแตกต่างจากประมาณการเพื่อป้องกันรายรับจริงต่ำกว่าแผน ซึ่งจะกระทบต่อการจัดการงบประมาณในภาพรวม โดยในการประมาณการรายรับ ให้เรียกเก็บรายรับประเภทต่าง ๆ ตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ดังนี้

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

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

4.1.1.2 กลุ่มอื่น ๆ ประกอบด้วย ค่าบำรุงพิเศษ ค่าธรรมเนียมนักศึกษาทดลองเรียน และค่าธรรมเนียมการศึกษาอื่น ๆ ที่เรียกเก็บ ซึ่งให้นำประมาณการรายรับมาจัดสรร ตามหลักเกณฑ์การจัดสรรประมาณการรายรับดังเอกสารแนบ

4.1.2 เงินผลประโยชน์ หมายถึง

4.1.2.1 เงินรายได้จากการจำหน่ายสินค้าที่ส่วนงานผลิต หรือผลผลิตที่เป็นผลพลอยได้จากการดำเนินงาน หรือการให้บริการต่าง ๆ เช่น ครุภัณฑ์ อุปกรณ์ การใช้ห้องภายในอาคาร การใช้พื้นที่เพื่อดำเนินการในลักษณะหารายได้ค่าตอบแทน เบี้ยปรับของมหาวิทยาลัย

4.1.2.2 เงินรายได้ของส่วนงานที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุ หรือจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุที่มหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล ใช้ หรือจัดหาประโยชน์

4.1.2.3 เงินรายได้ของส่วนงานที่ได้มาจากการลงทุน หรือการร่วมลงทุน และจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

4.1.3 เงินรายได้จากฟาร์ม ตามระเบียบและประกาศที่มหาวิทยาลัยกำหนด

4.1.4 เงินจากการฝึกอบรม การประชุมสัมมนา หมายถึง เงินรายได้ที่ส่วนงานได้รับจากการจัดฝึกอบรมและการประชุมสัมมนา โดยให้นำมาจัดสรรตามระเบียบมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ว่าด้วยการจัดฝึกอบรม พ.ศ.2556 และที่เกี่ยวข้อง

4.1.5 เงินอุดหนุนบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอก ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ทั้งนี้ควรมีข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ

4.1.6 เงินอุดหนุนการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด ทั้งนี้ควรมีข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ

4.1.7 เงินรายได้อื่น ให้จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด

4.1.8 เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี หมายถึงงบประมาณแผ่นดินตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายให้ใช้จ่ายตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ โดยภาพรวมปีงบประมาณ 2564-2565 รัฐบาลมีการปรับลดงบประมาณที่สนับสนุนงานประจำ (Function) เนื่องจากต้องการลด ชะลอ หรือยกเลิกงานที่ซ้ำซ้อน ลดความสำคัญลงเนื่องจากสภาวะสังคม เศรษฐกิจ สิ่งแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อนำส่วนที่ปรับลดไปเพิ่มให้กับการฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมจากเหตุต่าง ๆ เช่นการเยียวยาผู้ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคระบาด หรือภัยธรรมชาติ รายจ่ายลงทุนเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจของประเทศ และรองรับโครงการที่ตอบโจทย์ความต้องการของประชาชน ได้แก่

โครงการสนับสนุนงานตามพระราชดำริ และโครงการพัฒนาและผลิตกำลังคนของประเทศเพื่อรองรับนโยบาย Thailand 4.0 สำหรับขับเคลื่อนนโยบายและการปฏิรูปประเทศให้เกิดผลอย่างชัดเจน เป็นรูปธรรม สนับสนุนการทำงานแบบบูรณาการระหว่างภาคส่วนต่าง ๆ เพื่อสามารถใช้ปัจจัยงบประมาณร่วมกันให้ได้ประโยชน์ยิ่งขึ้น ทำให้งบประมาณที่มีอยู่จำกัดสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้สูงสุดเพื่อแก้ไขปัญหา ลดความเหลื่อมล้ำ เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ และพัฒนาประเทศให้มีความมั่นคงอย่างยั่งยืน และสร้างความคุ้มค่าให้กับการใช้งบประมาณ เพื่อให้การจัดสรรงบประมาณมีประสิทธิภาพ

4.1.9 เงินรายรับจริง (ภายใต้วงเงินประมาณการรายรับ) ที่สูงกว่ารายจ่ายจริงเมื่อสิ้นปีงบประมาณ จากรายรับทุกประเภท

4.1.9.1 จากรายได้ งบประมาณเงินรายได้ที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ ให้ส่วนงานนำเข้ากองทุนสะสมเพื่อความมั่นคง เงินสะสมตามวัตถุประสงค์ และหรือโครงการยุทธศาสตร์ ค่าใช้จ่ายจำเป็นตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด ทั้งนี้ต้องมีหนี้ค้างชำระในปีก่อนหน้า

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

4.1.10 เงินสะสมตามวัตถุประสงค์ / กองทุน

4.1.11 เงินรับฝาก และเงินนอกงบประมาณอื่นๆ

4.2 การจัดทำประมาณการรายจ่าย

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

ในการนี้ในปีงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566-2567 ให้ส่วนงานตั้งประมาณการรายจ่ายเพื่อรองรับการเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ โดยให้มีความสอดคล้องกับรายได้ประเภทเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน) ซึ่งจำแนกเป็น 4 แผนงาน ประกอบด้วย **แผนงานบุคลากรภาครัฐ แผนงานพื้นฐาน แผนงานยุทธศาสตร์ และแผนงานบูรณาการ** ดังรายละเอียดต่อไปนี้

4.2.1.1 แผนงานบุคลากรภาครัฐ เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรภาครัฐในภาพรวม ทั้งนี้ให้ควบคุมการเพิ่มอัตราใหม่และจำกัดกำลังคน เพื่อปรับขนาดอัตรากำลังในภาพรวมให้สอดคล้องกับภารกิจ ให้มีสัดส่วนที่เหมาะสม ประกอบด้วย

4.2.1.1.1 รายจ่ายบุคลากร ประกอบด้วย เงินเดือน ค่าจ้างชั่วคราว ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าจ้างพนักงานส่วนงาน พนักงานหน่วยงานวิสาหกิจ ซึ่งหมายรวมถึงกลุ่มบุคลากรประเภทพนักงานราชการเดิม ที่ส่วนงานพิจารณาแล้วมีความจำเป็นในการปฏิบัติการของส่วนงาน โดยต้องเป็นรายการที่คณะกรรมการบริหารงานบุคคลมหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ก.บ.ม.) ให้ความเห็นชอบแล้ว สำหรับรายการค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยให้มีการดำเนินการดังนี้

4.2.1.1.1.1 พนักงานมหาวิทยาลัยกลุ่มเดิม ให้บริหารวงเงินสำหรับค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยที่ได้รับจัดสรรสำหรับรองรับเงินสวัสดิการ รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่นตามสิทธิ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องของพนักงานมหาวิทยาลัย

4.2.1.1.1.2 พนักงานมหาวิทยาลัยกลุ่มเปลี่ยนสภาพ ซึ่งได้รับจัดสรรค่าจ้าง 1.6 ของอัตราเงินเดือนข้าราชการ ซึ่งจำแนกเป็น 2 ส่วน ประกอบด้วย

4.2.1.1.1.2.1 ในอัตรา 1.4 สำหรับเป็นค่าจ้าง

4.2.1.1.1.2.2 ในอัตรา 0.2 สำหรับเป็นเงินสวัสดิการนั้น ให้นำเงินในส่วน 0.2 ดังกล่าวเข้ากองทุนพนักงานมหาวิทยาลัย หรือกองทุน หรือเงินสะสม ที่เรียกชื่อเป็นอย่างอื่น ที่เกี่ยวข้อง (กรณีมีเงินคงเหลือรายปีจากทุกเหตุผล เช่น บรรจุไม่ครบตามเวลา จะแบ่งสัดส่วน ดังนี้

4.2.1.1.1.2.2.1 สมทบเงินสะสมรองรับสวัสดิการที่พึงได้ตามสิทธิและกฎหมายซึ่งต้องตัดสะสมรองรับการจ่ายเมื่อครบสิทธิ ซึ่งไม่ได้จ่ายภายในปีเดียว

4.2.1.1.1.2.2.1 รองรับการบริหารอัตราใหม่

4.2.1.1.1.3 สำหรับพนักงานราชการซึ่งได้สิ้นสุดระยะเวลาของการอนุมัติกรอบอัตรากำลังพนักงานราชการ (2560-2563) โดยคณะกรรมการบริหารพนักงานราชการ (ค.พ.ร.) นั้น ในปีงบประมาณ 2566 สำนักงบประมาณไม่ได้จัดสรรงบประมาณให้อีกต่อไป จึงไม่ได้เป็นรายจ่ายภาระต่อเนื่องแล้ว ในการนี้จึงให้ทุกส่วนงานถือปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารงานบุคคลมหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ก.บ.ม.) ครั้งที่ 8/2565 เมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2565 ทั้งนี้ให้เร่งวางแผนงบประมาณเงินรายได้ไว้รองรับกรณีจำเป็นต้องเกลี่ยภายในงบประมาณที่มีอยู่เดิมด้วย

4.2.1.1.2 รายจ่ายดำเนินงาน ประกอบด้วย

4.2.1.1.2.1 ค่าตอบแทน ที่ต้องจัดสรรให้ตามสิทธิ และข้อกำหนดตามกฎหมายและจ่ายให้ในลักษณะค่าจ้างรายเดือน หรือจ่ายควบกับค่าจ้างรายเดือน เช่น เงินประจำตำแหน่งและเงินค่าตอบแทนสำหรับผู้บริหาร เงินตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง เงินเพิ่มการครองชีพชั่วคราวของพนักงานส่วนงาน ค่าตอบแทนตำแหน่งต่างๆ ฯลฯ

4.2.1.1.2.2 ค่าใช้สอย ที่ต้องจัดสรรให้ตามสิทธิ เช่น สมทบเบี้ยประกันสังคม, สมทบกองทุนเงินทดแทน เป็นต้น

4.2.1.1.2.3 รายจ่ายเงินอุดหนุน ประกอบด้วย ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้ เงินเพิ่มค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเงินรายได้

4.2.1.2 แผนงานพื้นฐาน เป็นแผนงานที่ดำเนินการกิจกรรมตามหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นปกติประจำตามกฎหมายจัดตั้งส่วนงานนั้น ๆ หากหยุดดำเนินการอาจก่อให้เกิดความเสียหายในการให้บริการสาธารณะของภาครัฐ ซึ่งมีลักษณะงานและปริมาณงานที่ชัดเจนต่อเนื่อง ประกอบด้วย

4.2.1.2.1 รายจ่ายดำเนินงาน ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ซึ่งในปีงบประมาณ 2564 สำนักงบประมาณได้ปรับลดงบประมาณในส่วนนี้ลงกว่า 70 ล้านบาท และต่อเนื่องถึงปีงบประมาณ 2566 โดยมหาวิทยาลัยส่วนกลาง และส่วนงานต้องนำงบประมาณเงินรายได้ดังกล่าวมาชดเชย และงบสำรองส่วนงานที่มีไว้เพื่อรองรับกรณีฉุกเฉินจำเป็น และชะลอการดำเนินการและปรับลดค่าใช้จ่ายที่จำเป็นบางรายการลง เพื่อนำไปทดแทนงบประมาณจากรัฐ ในค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ ที่จำเป็น เช่น ค่าเบี้ยประชุม ค่าวัสดุการศึกษา วัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์ วัสดุหนังสือ วารสารและตำรา วัสดุการเกษตร ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ เงินค่าสอนพิเศษ ค่าเลี้ยงรับรองเหมาจ่าย ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน ค่าจ้างเหมาบริการต่าง ๆ (เช่นรักษาความปลอดภัย ทำความสะอาด กำจัดขยะ กำจัดวัชพืช กำจัดหนูและปลวก จ้างเหมางานเกษตรและงานจ้างรายคนอื่นๆ)โดยให้พิจารณาความคุ้มค่าในการจัดจ้างหน่วยงานภายนอกในการดำเนินงาน (Outsource) เช่น การจ้างเหมายานพาหนะ และงานจ้างเหมาต้องไม่ซ้ำซ้อนกับงานในภารกิจปกติของบุคลากรมหาวิทยาลัย ทั้งนี้การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดนี้ให้พิจารณาตั้งงบประมาณจากฐานการใช้จ่ายจริงของปีที่ล่วงมาอย่างน้อย 3 ปีย้อนหลัง และค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มเติมหรือยุบเลิก โดยยึดหลักการใช้ทรัพยากรร่วมกันอย่างประหยัด คัดค้านและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ให้ตั้งค่าใช้จ่ายสำหรับการซ่อมแซม, บำรุงรักษาทรัพย์สิน และทดแทนของเดิม ไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของประมาณการรายจ่ายจากเงินรายได้ โดยให้ส่วนงานจัดทำแผนบริหารจัดการและบำรุงรักษา ซ่อมแซมทรัพย์สินในความรับผิดชอบเพื่อสามารถรองรับค่าใช้จ่ายที่จะเกิดจากการเสื่อมสภาพของสินทรัพย์

4.2.1.2.2 รายจ่ายดำเนินงาน ค่าสาธารณูปโภค ซึ่งในปีงบประมาณ 2566 สำนักงบประมาณได้ปรับลดงบประมาณในส่วนนี้ลงกว่าร้อยละ 5 ในขณะที่มหาวิทยาลัยได้มีการขยายการดำเนินงานและต้องมียกงบประมาณรองรับ เช่น ค่าใช้จ่ายสำหรับให้บริการเครือข่ายอินเทอร์เน็ต รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่จำเป็นในหมวดสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่า

น้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ไปรษณีย์ ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่สำหรับผู้บริหาร ฯลฯ ตั้งงบประมาณจากฐานการใช้จ่ายจริงของปีที่ผ่านมาอย่างน้อย 3 ปีย้อนหลัง และค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการใช้งานครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างที่ขอเพิ่มใหม่

4.2.1.2.3 รายจ่ายลงทุน ให้จัดลำดับความสำคัญ โดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์ของรายการนั้น ๆ เช่น เพื่อทดแทนของเดิมที่เสื่อมสภาพจากการใช้งาน (ระบุอายุการใช้งาน), รายการใหม่ที่ไม่เคยมีเนื่องจากความจำเป็นหรือรายการที่มีอยู่ (ระบุจำนวน) และรายการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน (ระบุสัดส่วนการใช้งานต่อจำนวนผู้ใช้งาน) และให้มีแผนงบลงทุนประกอบการจัดหา ทั้งนี้ต้องคำนึงถึงหลักวินัยการเงินการคลังเป็นสำคัญ

4.2.1.2.3.1 ค่าครุภัณฑ์ ต้องมีคุณลักษณะเฉพาะ และใบเสนอราคาโดยพิจารณาราคามาตรฐานครุภัณฑ์ และบัญชีนวัตกรรม เป็นลำดับแรก, แผนการจัดซื้อจัดจ้าง, แผนการดำเนินงานและแผนการเบิกจ่าย

4.2.1.2.3.2 ค่าสิ่งก่อสร้าง,ค่าสมทบสิ่งก่อสร้างที่ได้รับจัดสรรจากเงินอุดหนุนของรัฐบาล,ค่าออกแบบ,ค่าควบคุมงาน การจัดทำคำขอประเภทสิ่งก่อสร้างให้กำหนดราคาโดยพิจารณาราคามาตรฐานสิ่งก่อสร้างเป็นลำดับแรก และต้องมีรายละเอียดประกอบอย่างน้อยดังต่อไปนี้

4.2.1.2.3.2.1 ขอบเขตรายละเอียดของงาน(Term Of Reference:TOR)

4.2.1.2.3.2.2 แบบรูปรายการ

4.2.1.2.3.2.3 บัญชีแสดงปริมาณวัสดุและปริมาณแรงงาน(Bill of Quantities:BOQ)

4.2.1.2.3.2.4 แผนการดำเนินงาน(งวดงาน)

4.2.1.2.3.2.5 แผนการจัดซื้อจัดจ้างและแผนการเบิกจ่าย

4.2.1.2.3.2.6 พิกัดสถานที่ดำเนินการ

รายละเอียดประกอบดังกล่าวเป็นเงื่อนไขพื้นฐานในการพิจารณาความพร้อมของรายการครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างที่เสนอคำขอ โดยรายการสิ่งก่อสร้างต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการประจำส่วนงาน, คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องระดับมหาวิทยาลัย เช่น คณะกรรมการผังแม่บท เป็นต้น ก่อนการเสนอ

ในการนี้มหาวิทยาลัยมีนโยบายให้ความสำคัญกับแผนการเสนอขอ และแผนการใช้ทรัพยากรร่วมกันโดยเฉพาะรายจ่ายลงทุนเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพต่อการกิจหลักของมหาวิทยาลัย และลดค่าเสียโอกาสจากการเสื่อมสภาพ เป็นการยกระดับการใช้ประโยชน์จากโครงสร้างพื้นฐานที่มีให้เกิดความคุ้มค่า

4.2.1.2.4 รายจ่ายเงินอุดหนุน เช่น ค่าบำรุงสมาชิกองค์กรที่เกี่ยวข้อง เงินอุดหนุนทุนการศึกษา ค่าใช้จ่ายในงานสำคัญๆ โดยรวมของมหาวิทยาลัย เงินอุดหนุนโครงการตามนโยบายสำคัญของประเทศ กระทรวง และมหาวิทยาลัย โครงการสนับสนุนการดำเนินงานตามแนวทางพระราชดำริ ทั้งนี้โครงการในลักษณะบริการวิชาการ ควรมีผลงานวิจัย นวัตกรรม หรือองค์ความรู้เพื่อสนับสนุนข้อมูลในการจัดทำโครงการ และมหาวิทยาลัยควรมีการวางแผนชุดแผนงาน โครงการที่บูรณาการร่วมกัน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่อง ยั่งยืนในผลกระทบที่มุ่งเป้ายกระดับคุณภาพชีวิตของเป้าหมายผู้รับบริการ (IMPACT) นอกเหนือจากการนำเสนอเฉพาะผลผลิตเท่านั้น เนื่องจากงบประมาณหลักในส่วนดังกล่าวจากสำนักงบประมาณมีแนวโน้มลดลงทุกปี เพื่อใช้ประโยชน์จากงบประมาณและทรัพยากรจากทุกแหล่งงบประมาณ (มหาวิทยาลัย สำนักงบประมาณ กองทุน ววน. แหล่งงบประมาณอื่น รายได้จากงานวิจัยและบริการวิชาการภายนอก รายได้จากเงินผลประโยชน์ เป็นต้น)

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

สำหรับเงินอุดหนุนโครงการพัฒนานักศึกษาให้พิจารณาข้อเสนอโครงการที่ขับเคลื่อนตัวชี้วัดของเป้าประสงค์ตามแผนพัฒนามหาวิทยาลัยเป็นสำคัญ โดยมุ่งเน้นให้เกิดการพัฒนานักศึกษาอย่างแท้จริงตามพันธกิจมหาวิทยาลัย ข้อที่ 1 เพื่อเตรียมพร้อมการเป็นบัณฑิตที่ดี เก่ง มีสุข มีทักษะการเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurship) และสอดคล้องกับทิศทางการจัดกลุ่มมหาวิทยาลัยสู่กลุ่มสถาบันอุดมศึกษาตามยุทธศาสตร์ กลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม

4.2.1.2.5 รายจ่ายอื่น ให้ทุกส่วนงานตั้งงบสำรองส่วนงานไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของประมาณการรายจ่ายรวมจากเงินรายได้ เป็นงบประมาณที่ตั้งไว้สำรองจ่ายกรณีฉุกเฉิน หรือรายการที่มีได้ตั้งงบประมาณไว้ หรือรายการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดหนึ่งหมวดใดข้างต้น เช่น งบกลางมหาวิทยาลัย งบสำรองส่วนงาน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงานต่างประเทศชั่วคราว เงินสมทบกองทุน และเงินสะสมตามวัตถุประสงค์ต่างๆ (เช่น เงินสะสมเพื่อการจัดหาบำรุงรักษารายจ่ายลงทุนและพัฒนาบุคลากร) ทั้งนี้เงินสมทบกองทุน และเงินสะสมฯ ให้มาจากแหล่งเงินรับจริงที่สูงกว่าจ่ายจริงเมื่อสิ้นปีงบประมาณเท่านั้น สำหรับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราวให้จัดทำในรูปแบบโครงการที่สอดคล้องกับมิติตุทธศาสตร์ ที่ 3 โดยขับเคลื่อนตัวชี้วัดของเป้าประสงค์ตามแผนพัฒนามหาวิทยาลัย

ทั้งนี้เมื่อสิ้นปีงบประมาณ หากส่วนงานใดมียอดรายจ่ายจริงสูงกว่ารายรับจริง หรือติดลบ ให้ส่วนงานเสนอจัดสรรเงินจากเงินสะสม หรือกองทุนสะสมของส่วนงานนำไปตั้งจ่ายในปีงบประมาณถัดไปเพื่อชดเชยเงินรายจ่ายที่สูงกว่ารายรับนั้น หากส่วนงานดังกล่าวไม่มีเงินกองทุนสะสม หรือมีไม่เพียงพอ ให้มหาวิทยาลัยตั้งส่วนงานนั้นเป็นลูกหนี้ และเสนอแผนการชดเชยเงินที่ใช้จ่ายเกินรายรับนั้น ๆ ตามข้อ 22 ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ว่าด้วยการบริหารเงิน และทรัพย์สิน พ.ศ.2562

4.2.1.3 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 และโครงการพัฒนาฐานข้อมูลและโครงการบูรณาการฐานข้อมูลเพื่อเข้าสู่ Digital University

4.2.1.4 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 และหรือบุคลากรเพิ่มเติม โดยควรเป็นไปเพื่อลดความซ้ำซ้อน เพิ่มประสิทธิภาพ

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

4.3 หลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณเงินรายได้

การประมาณการรายรับแต่ละประเภทให้ส่วนงานจัดสรรเข้าส่วนกลางมหาวิทยาลัยตามหลักเกณฑ์ของประเภทรายรับ เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายตามภารกิจระดับมหาวิทยาลัย สำนักหอสมุด สำนักงานมหาวิทยาลัย สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ ฯลฯ ดังต่อไปนี้

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ	กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
4.3.1 ค่าธรรมเนียมการศึกษา			ระเบียบอัตราค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับนักศึกษาระดับปริญญาตรี พ.ศ. 2555 ลว. 21 พค. 55
4.3.1.1 ค่าบำรุงมหาวิทยาลัย	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	เพื่อสมทบเข้ากองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้	ระเบียบอัตราค่าธรรมเนียมการศึกษาสำหรับนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา พ.ศ. 2555 ลว. 29 มีค. 55
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	เพื่อจัดสรรสำหรับส่วนงาน กรณีฉุกเฉินและจำเป็น และไม่ได้ตั้งงบประมาณรองรับ	ประกาศอัตราค่าธรรมเนียมประเภทอื่นๆสำหรับนศ.ระดับปริญญาตรี (ฉบับที่ 2) ลว. 23 ก.ย. 57
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากรด้านต่างๆ	ประกาศอัตราค่าธรรมเนียมประเภทอื่นๆสำหรับ นศ. ระดับปริญญาบัณฑิตศึกษา ลว. 16 พ.ค. 55
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้ำชำระ	ชำระเงินยืมกองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ค่าก่อสร้างสระว่ายน้ำและอาคารหอพักนักศึกษา)	
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย	เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายของสำนักงานมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ	เพื่อสนับสนุนด้านงานวิจัยและพัฒนามหาวิทยาลัย/ทุนวิจัย/กิจกรรมทางวิจัย เพื่อสนับสนุนด้านบริการวิชาการมหาวิทยาลัย/ทุน/กิจกรรมทางบริการวิชาการ	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย	เพื่อสนับสนุนให้เกิดความเป็นเลิศด้านวิชาการและความเป็นนานาชาติ, สนับสนุนการดำเนินงานเพื่อเพิ่มผลผลิตนักศึกษา และพัฒนาเกี่ยวกับวิชาการของมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	เพื่อชำระค่าสาธารณูปโภค (จากรายได้ร้อยละ 25 และงปม.ร้อยละ 75 และค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	
	ร้อยละ 60 สนับสนุนค่าใช้จ่ายส่วนกลางมหาวิทยาลัย/สำนักหอสมุด/บัณฑิตศึกษา/สำนักบริหารและพัฒนาวิชาการ	การจัดสรรให้กับส่วนงานได้พิจารณาจากสัดส่วนเฉลี่ยจ่ายจริงย้อนหลัง 3 ปี	

ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 4/2565 เมื่อวันที่ 27 พฤษภาคม 2565.

คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 4/2565 เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2565 ,คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ .../2565 เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2565, คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ .../2565 เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2565

สภามหาวิทยาลัยอนุมัติในการประชุมครั้งที่ .../2565 เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2565

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ			กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
4.3.1.2 ค่าพัฒนานักศึกษา*	ส่วนที่ 1 ร้อยละ 17.39 เพื่อชำระเงินยืม กองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ค่าก่อสร้างสระว่ายน้ำและอาคารหอพักนักศึกษา) (ยกเว้นแพร่, ชุมพร และระดับบัณฑิต) ส่วนที่ 2 ร้อยละ 82.61 (950 บาท/คน) เพื่อพัฒนานักศึกษาด้านต่างๆ ดังนี้ ส่วนที่ 2.1 ไม่เกินร้อยละ 30 เพื่อยกระดับมาตรฐานการศึกษา ส่วนที่ 2.2 ไม่เกินร้อยละ 20 เพื่อพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานในการให้บริการนักศึกษา ส่วนที่ 2.3 ร้อยละ 50 เพื่อรองรับงาน/โครงการ / กิจกรรม พัฒนานักศึกษานอกห้องเรียน ให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษามหาวิทยาลัยแม่โจ้ ฉบับที่ 13 (พ.ศ.2565-2569) โดยเน้นการผลิตและพัฒนากำลังคนสู่ศตวรรษที่ 21 ได้แก่ 1) เวชภัณฑ์ 2) เพื่อการพัฒนาด้าน IT 3) เพื่อการพัฒนาด้านห้องสมุด 4) เพื่อพัฒนาทักษะภาษา 5) อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง (เช่นการพัฒนาศักยภาพการเป็นประกอบการแก่นักศึกษา)	การจัดสรร	ตรี	บัณฑิต	
		ส่วนที่ 1			
		เชียงใหม่	17.39%	0.00%	
		ส่วน 2			
		เชียงใหม่	82.61%	100.00%	
		แพร่	100.00%	100.00%	
		ชุมพร	100.00%		
		ส่วน 2.1			
		เชียงใหม่	24.78%	30.00%	
		แพร่	30.00%	30.00%	
		ชุมพร	30.00%		
		ส่วน 2.2			
		เชียงใหม่	16.52%	20.00%	
		แพร่	20.00%	20.00%	
		ชุมพร	20.00%		
		ส่วน 2.3			
		เชียงใหม่	41.30%	50.00%	
		แพร่	50.00%	50.00%	
		ชุมพร	50.00%		
4.3.1.3 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 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย				

ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 4/2565 เมื่อวันที่ 27 พฤษภาคม 2565.

คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 4/2565 เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2565, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ .../2565 เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2565, คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ .../2565 เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2565

สภามหาวิทยาลัยอนุมัติในการประชุมครั้งที่ .../2565 เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2565

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ	กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
	ร้อยละ 66 จัดสรรสำหรับส่วนงาน (ยกเว้นแพร่/ชุมพร ร้อยละ 76)	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน	
	ระดับบัณฑิตศึกษา		
	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร		
	ร้อยละ 3 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้ำชำระ		
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย (ยกเว้นแพร่/ชุมพร)		
	ร้อยละ 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ		
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น		
	ร้อยละ 3 สมทบบัณฑิตศึกษา	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของบัณฑิตฯ	
4.3.1.4 ค่าบำรุงหอพัก	ร้อยละ 63 ส่วนงาน (ยกเว้นแพร่/ชุมพร ร้อยละ 73)	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน	
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาค้ำชำระ		
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย (ยกเว้นแพร่/ชุมพร)		
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น		
	ร้อยละ 2 สมทบเงินสะสมเพื่อสนับสนุนงานบริหารทรัพย์สิน		
	ร้อยละ 64 จัดสรรให้ส่วนงานที่รับผิดชอบหอพักนักศึกษาและภารกิจส่วนกลางสำหรับกิจการนักศึกษา (ยกเว้นแพร่/ชุมพร ร้อยละ 74)	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน	

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ	กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
4.3.1.5 ค่าลงทะเบียนรับปริญญา	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ		
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการและการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น		
	ร้อยละ 63 ส่วนงานที่รับผิดชอบ		
4.3.1.6 ค่าบำรุงพิเศษ	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย		ระเบียบค่าบำรุงพิเศษ พ.ศ.2544
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร		ระเบียบค่าบำรุงพิเศษ (ฉ.2) พ.ศ. 2554 เริ่มภาคการศึกษา 1/2554
	ร้อยละ 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ		ระเบียบฯ ค่าธ. นักศึกษาระดับบัณฑิตฯ (ฉ3) พ.ศ.2543 ค่าธรรมเนียมพิเศษ
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการและการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย		ระเบียบฯ ว่าด้วยอัตราค่าธ. นักศึกษาระดับบัณฑิตฯ พ.ศ 2555 ค่าธรรมเนียมพิเศษ รหัส 55 เป็นต้นไป
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น		ซึ่งแต่ละส่วนงานจะจัดทำประกาศค่าบำรุงพิเศษ ตามระเบียบ
	ร้อยละ 84 ส่วนงานที่รับผิดชอบ		
4.3.1.7 ค่าธรรมเนียมนักศึกษาทดลองเรียน (20,000 บาท)	1.7.1 กองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ 5,000 บาท ส่วนที่เหลือ 15,000 บาท จัดสรรดังนี้ 1.7.2 ร้อยละ 21.0 สำนักงานมหาวิทยาลัย 1.7.3 ร้อยละ 10.5 คณะวิทยาศาสตร์ 1.7.4 ร้อยละ 5.3 คณะศิลปศาสตร์ 1.7.5 ร้อยละ 63.2 ส่วนงานต้นสังกัด ข้อ 1.7.2-1.7.5 ให้จัดสรร ดังนี้ ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร ร้อยละ 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา		ประกาศฯ การจัดการสำหรับบุคคลประเภททดลองเรียนและกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมพิเศษสำหรับนักศึกษาประเภททดลองเรียน ลว 1 พย 55

ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมคณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 4/2565 เมื่อวันที่ 27 พฤษภาคม 2565.

คณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ 4/2565 เมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2565 ,คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ .../2565 เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2565, คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ .../2565 เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2565

สภามหาวิทยาลัยอนุมัติในการประชุมครั้งที่ .../2565 เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2565

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ	กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
	ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น ร้อยละ 84 ส่วนงานที่รับผิดชอบ		
4.3.1.8 ค่าธรรมเนียมการศึกษาเหมาจ่าย	ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และข้อตกลงร่วมของส่วนงานที่เกี่ยวข้อง		ระเบียบฯ ค่าธรรมเนียมการศึกษาประเภทเหมาจ่าย พ.ศ. 2548 ลว 2 ตค 48 (ผู้เข้าศึกษาตั้งแต่ภาคเรียนที่ 2/ 2548 เป็นต้นไป) ระเบียบฯ การจ่ายเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษาประเภทเหมาจ่าย พ.ศ.2550 ลว 26 สค 50 (ตั้งแต่ภาคการศึกษาที่ 1/2550 เป็นต้นไป) ซึ่งแต่ละส่วนงานจะจัดทำประกาศค่าบำรุงพิเศษ ตามระเบียบ
4.3.1.9 ค่าธรรมเนียมการศึกษาอื่น	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย		ระเบียบค่าธรรมเนียมมาบัณฑิต(ธ.3) พ.ศ.2543 ประกาศอัตราค่าธรรมเนียมประเภทอื่นๆสำหรับ นศ ระดับปริญญาบัณฑิตศึกษา ลว 16 พค 55
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร		
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ		
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ		
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย		
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น		
	ร้อยละ 60 ส่วนงานที่รับผิดชอบ		
4.3.2 เงินผลประโยชน์	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น ร้อยละ 90 ส่วนงาน		-ระเบียบฯว่าด้วยการกำหนดอัตราเรียกเก็บผลประโยชน์จากการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2544 ลว 17 มค 44
4.3.3 เงินจากฟาร์ม	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น ร้อยละ 90 ส่วนงาน		ระเบียบฯการเงินและบัญชีฟาร์ม พ.ศ.2552 ลว 23 ธค 52

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ	กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
4.3.4 เงินจากการสัมมนาและฝึกอบรม	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น ร้อยละ 90 ส่วนงาน		ระเบียบว่าด้วยการจัดฝึกอบรม พ.ศ.2556 และหรือเพิ่มเติม ลว 8 มค 56
4.3.5 เงินอุดหนุนการบริการวิชาการ และการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก	จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด		ประกาศหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินอุดหนุนโครงการที่ได้รับจัดสรรจากแหล่งทุนภายนอก ลว 31 สค 64
4.3.6 รายได้อื่น	จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด		
4.3.7 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	ตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ และตามระเบียบ ข้อปฏิบัติ แนวทางหลักเกณฑ์ที่ภาครัฐกำหนด		
4.3.8 เงินรายรับสูงกว่ารายจ่ายเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	4.3.8.1 จากรายได้ งบประมาณเงินรายได้ที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ ให้ส่วนงานนำเข้ากองทุนสะสมเพื่อความมั่นคง เงินสะสมตามวัตถุประสงค์ และหรือโครงการยุทธศาสตร์ ค่าใช้จ่ายจำเป็นตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด ทั้งนี้ ต้องไม่มีหนี้ค้างชำระในปีก่อนหน้า โดยให้ กำหนด สัด ส่วน ตาม ที่มหาวิทยาลัยกำหนด 4.3.8.2 จากรายได้ เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี (งบประมาณแผ่นดิน) ให้ถือปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ 13/2561 เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2561		



งานประชุม กองกลาง
รับที่ ๕๙๗
วันที่ 16 มิ.ย. 2565
เวลา 10:00 น.

รองอธิการบดี
รับที่ 525 เวลา.....น.
วันที่ 16 มิ.ย. 2565

บันทึกข้อความ

ส่วนงาน กองแผนงาน งานวิเคราะห์งบประมาณและอัตราค่าจ้าง โทร. ๓๑๑๕

ที่ อว ๖๙.๒.๒/๒๘๙

วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอบรรจุวาระการประชุม

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

กองแผนงาน ขอบรรจุวาระการประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๕ ในวันพุธที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๕ เพื่อพิจารณา จำนวน ๒ วาระ ดังนี้

๑. “ร่าง นโยบายการจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มหาวิทยาลัยแม่โจ้” (ได้ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการการเงิน ครั้งที่ ๔/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว) หากเห็นชอบ เห็นควรนำเสนอต่อคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน และสภามหาวิทยาลัย เพื่อพิจารณา
๒. การขอใช้งบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จากรายรับจริงที่สูงกว่ารายจ่ายจริง/เงินสะสมฯ (ขอใช้ครั้งที่ ๕) ส่วนกลางมหาวิทยาลัย (ได้ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว) หากเห็นชอบ เห็นควรให้กองแผนงานรวบรวมเพื่อสรุปเสนอต่อคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน และรายงานสภามหาวิทยาลัย เพื่อทราบเมื่อสิ้นปีงบประมาณ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ เห็นควรบรรจุวาระการประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยด้วย จะขอบคุณยิ่ง

(นางสิริลักษณ์ ศรีสวัสดิ์)

ผู้อำนวยการกองแผนงาน

อึ้ง โสภณพรหมบรรณพรพิทยา

ผอ.กองแผนงาน

คณาจารย์มหาวิทยาลัย

อึ้งโสภา

16 มิ.ย. 65

๓๑

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐฉาญ คุชฎี)

รองอธิการบดี

16 มิ.ย. 2565

ดำเนินการดังเสนอ

(นางพัทรี คำธิทรัพย์)

หัวหน้างานประชุม

16 มิ.ย. 2565

(นางประนอม จันทรง)

ผู้อำนวยการกองกลาง

16 มิ.ย. 2565

(รองศาสตราจารย์ ดร.เกรียงศักดิ์ ศรีเงินยาง)

รองอธิการบดี

17 มิ.ย. 2565