



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานมหาวิทยาลัย กองคลัง โทร ๓๑๕๐

ที่ อว ๖๙.๒.๔/๒๕๔.๑

วันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการการเงิน

เรียน ผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล) /ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองแผนงาน/ผู้อำนวยการกองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ/หัวหน้าฝ่ายกฎหมาย และเลขานุการคณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณางบประมาณมหาวิทยาลัยแม่โจ้

ตามบันทึกข้อความที่ อว ๖๙.๒.๒/๕๓๙ ลงวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๔ กองแผนงานได้ขอบรรจุวาระเพื่อพิจารณา จำนวน ๒ เรื่อง เสนอคณะกรรมการการเงิน ในการประชุม ครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๔ ดังนี้

๑. เรื่อง การขอใช้งบประมาณเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ได้ไม่เกินร้อยละ ๒๐ ไปพลางก่อน วงเงิน ๑๒๔,๙๐๘,๒๐๐ บาท

มติที่ประชุม ให้ความเห็นชอบ วงเงินงบประมาณเพื่อบริหารจัดการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไม่เกินร้อยละ ๒๐ ไปพลางก่อน วงเงิน ๑๒๔,๙๐๘,๒๐๐ บาท และนำเสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน และสภามหาวิทยาลัยพิจารณาต่อไป

๒. เรื่อง “ร่าง” นโยบายการจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

มติที่ประชุม ให้ความเห็นชอบ “ร่าง” นโยบายการจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และนำเสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน และสภามหาวิทยาลัยพิจารณาต่อไป

ที่ประชุมมีข้อเสนอแนะให้ผู้เกี่ยวข้อง ส่วนงาน หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการ ดังนี้

๑. เห็นควรให้ ผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล) และกองคลัง ดำเนินการ ดังนี้

๑.๑ปรับปรุง แก้ไขข้อมูลงบการเงิน และรายงานข้อมูลรายรับจริง รายจ่ายจริง เงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ รอบ ๑๒ เดือน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒-๓๐ กันยายน ๒๕๖๓) เนื่องจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ได้ให้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

๑.๒จากการเปรียบเทียบแผนและผล ของจำนวนนักศึกษา รายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษา มีสัดส่วนความแตกต่างกันมาก เห็นควรมอบหมายให้กองคลัง ตรวจสอบข้อมูล และแจ้งทุกส่วนงานทราบเพื่อการจัดการและประกอบการตัดสินใจบนฐานข้อมูล

๒. เห็นควรให้ ผู้ช่วยอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชัยยศ สัมฤทธิ์สกุล) กองบริหารงานทรัพย์สินและกิจการพิเศษ และฝ่ายกฎหมาย ดำเนินการ ดังนี้

๒.๑ทบทวนกฎ ระเบียบ ประกาศที่เกี่ยวข้องกรณีการลงทุนร่วมกับเอกชน เพื่อให้เอื้อต่อการดำเนินงาน และเป็นไปอย่างถูกต้อง

๒.๒ให้ประเมินมูลค่างานที่ร่วมดำเนินการกับเอกชน เพื่อเสนอเป็นผลงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เช่น โครงการอุทยานมหาวิทยาลัยแม่โจ้ ๑๐๐ ปี : Maejo Centennial Botanical Park ความร่วมมือกับบริษัท ช้างทอง แลนด์สเคป จำกัด เป็นต้น

๓. เห็นควรให้คณะกรรมการวิเคราะห์ และพิจารณางบประมาณฯ ดำเนินการ ดังนี้

๓.๑ทำสรุปรายงานเงินรับฝาก โดยจำแนกเป็นกลุ่มที่ควรนำเข้าเป็นเงินรายได้เพื่อนำไปบริหารจัดการ เช่น เงินสนับสนุนค่าสมัครสอบ TCAS จากที่ประชุมอธิการบดีแห่งประเทศไทย (ทปอ.),

เงินสนับสนุนการจัดโครงการ, ค่าสมัครสอบมาตรฐานของนักศึกษาทางด้าน ICT, ค่าสมัครสอบ
วัดคุณสมบัติและสอบประมวลความรู้ของนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา, ค่าสมัครสอบต่าง ๆ,
เงินจากการฝึกอบรม สัมมนาต่าง ๆ เป็นต้น เพื่อประกอบการพิจารณาทบทวนกฎ ระเบียบ
ประกาศที่เกี่ยวข้องกับเงินรับฝาก และเสนอแนวทางการบริหารจัดการงบประมาณต่อไป

๓.๒ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่าการสถิติการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณมีจำนวนมาก
ที่ประชุมเสนอให้ นักวิเคราะห์นโยบายและแผน และหรือผู้จัดทำงบประมาณ และนักวิชาการเงิน
และบัญชี ของแต่ละส่วนงาน ทารื้อและจัดทำแผนงบประมาณร่วมกันเพื่อนำเสนอข้อมูล
งบประมาณต่อที่ประชุมส่วนงานทุกเดือน เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำแผนงาน/แผน
งบประมาณในปีงบประมาณถัดไป

๔. เห็นควรให้กองแผนงานดำเนินการดังนี้

๔.๑ เปรียบเทียบคำขอและผลที่ได้รับจัดสรรของงบประมาณทุกแหล่ง และพร้อมวิเคราะห์จำแนก
งบประมาณของแต่ละส่วนงาน

๔.๒ จัดทำสรุปการจัดสรรรายรับ เพื่อเป็นรายจ่ายรายการใด พร้อมคำอธิบาย โดยจำแนกตามภารกิจ
มหาวิทยาลัย และภารกิจส่วนงาน เพื่อให้เกิดความชัดเจน และสร้างความเข้าใจในการจัดสรร
งบประมาณของมหาวิทยาลัย

๔.๓ จัดทำแผนรายรับ-รายจ่าย จากทุกแหล่งงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลและประเมินสถานการณ์งบประมาณ กรณีที่ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณจาก
รัฐบาล

๔.๔ ให้ติดตามและวิเคราะห์ แผน-ผลรายรับ-รายจ่าย จากทุกแหล่งงบประมาณ จำแนกส่วนงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป



(นางสาวนรี เรียนกุนา)

เลขานุการคณะกรรมการการเงิน

ร่าง นโยบายการจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มหาวิทยาลัยแม่โจ้

1. หลักการและเหตุผล

เพื่อให้การจัดทำงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สามารถขับเคลื่อน ร่าง แผนพัฒนาการศึกษา มหาวิทยาลัยแม่โจ้ **ระยะที่ 13 (พ.ศ. 2565-2569)** ให้ได้รับผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ จึงเห็นควรให้ส่วนงาน ดำเนินการจัดทำแผนงบประมาณ ดังนี้

1. ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ชัดเจนในลักษณะบูรณาการกับเงินรายได้ประเภทเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการใช้จ่ายหรือก่อหนี้ผูกพัน และเพื่อใช้ในการกำกับดูแล และติดตามประเมินผล โดยแผนดังกล่าวต้องเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ แผนปฏิรูปประเทศ แผนพัฒนาพื้นที่ระดับภาค ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณประจำปีของสำนักงาน งบประมาณ 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) และมีมติยุทธศาสตร์สำคัญ (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) ซึ่งเงินอุดหนุนจากรัฐยกเว้นแผนงาน บุคลากรภาครัฐ มีแนวโน้มได้รับจัดสรรลดลงในทุกแผนงาน โดยเฉพาะแผนงานพื้นฐาน สำหรับแผนงานยุทธศาสตร์ และแผนงานบูรณาการ จะได้รับการจัดสรรก็ต่อเมื่อตอบสนองนโยบาย และแสดงรูปธรรมของความสามารถในการนำส่งตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์ ผลสัมฤทธิ์ ของแผนต่าง ๆ ในระดับมหาวิทยาลัย/ประเทศ เท่านั้น

4. ควรทบทวนวิเคราะห์สภาพองค์กร, ผลการดำเนินงานที่ผ่านมาอย่างน้อย 3 ปี (ปี 2562-2564) ทั้งภารกิจพื้นฐาน ภารกิจยุทธศาสตร์ การพิจารณาต้นทุนต่อหน่วย (Unit Cost) ค่าใช้จ่าย ของแต่ละส่วนงาน โดยนำแนวคิดเกี่ยวกับการแทนที่กันระหว่างรายจ่ายเดิมกับรายจ่ายใหม่ (3R : Review Redeploy และ Replace) และให้จัดลำดับความสำคัญของภารกิจที่จะเสนองบประมาณในงานที่จะสามารถนำส่งผลผลิต ผลลัพธ์ได้อย่างชัดเจน และกำหนดเป้าหมายให้เหมาะสม สอดคล้องกับความจำเป็นภายใต้วงเงินงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด

ควรนำข้อมูลสารสนเทศด้านงบประมาณและการเงิน เช่น ทรัพย์สิน ทุน เงินสะสม กองทุนต่าง ๆ **เงินรับฝาก เงินรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงเมื่อสิ้นปีงบประมาณ การดำเนินการและใช้จ่ายภายในปี งบประมาณ**

หรือการกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปีของแต่ละส่วนงาน เพื่อทราบความสามารถในการดำเนินการตามแผนและการใช้จ่ายงบประมาณ และทราบสถานะทางการเงินในปัจจุบัน และทิศทางในอนาคต

ควรใช้ศักยภาพทางการเงินและทรัพยากรที่มีอยู่เพื่อประมาณการรายได้ และใช้ประกอบการพิจารณา ทบทวนแผนการดำเนินงาน หรือแผนการแสวงหาแหล่งรายได้เพิ่มเติมในแต่ละปีได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยกำหนดให้มีการ ป้องกันความเสี่ยงเพื่อลดทอนผลกระทบความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต พร้อมกับปรับวิธีการดำเนินงานเพื่อ ลดขั้นตอน ประหยัด เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ

5. ให้มีการจัดทำแผนการดำเนินงานและงบประมาณล่วงหน้าระยะปานกลาง 5 ปี (Medium Term Expenditure Framework : MTEF) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565-2570 โดยจัดทำแผนงานและแผนงบประมาณ ประจำปี และการวางแผนงบประมาณแบบ Multi years budgeting เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถวางแผนประมาณการ รายรับและรายจ่าย ได้แก่ รายจ่ายขั้นต่ำที่จำเป็น รายจ่ายประจำปีพื้นฐาน รายจ่ายที่เป็นข้อผูกพันต่าง ๆ รายจ่ายตามประเด็น ยุทธศาสตร์ ซึ่งจะสนับสนุนให้สามารถวางแผนงาน แผนอัตรากำลัง และแผนงบลงทุนระยะปานกลาง 5 ปี (ปี 2565-2570) ได้อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากแผนงาน โครงการส่วนใหญ่อาจต้องใช้เวลาดำเนินการมากกว่าหนึ่งปี เพื่อให้สามารถนำส่งตัวชี้วัด ในระดับผลลัพธ์ ผลสัมฤทธิ์

6. จำกัดกำลังคน เนื่องจากสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นของงบประมาณบุคลากรซึ่งในปีงบประมาณ 2564 เงินรายได้ ในส่วนเงินอุดหนุนจากรัฐบาลมีสัดส่วนงบประมาณบุคลากรถึงร้อยละ 70 และมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นทุกปีจากการเลื่อนขึ้น เงินเดือน ค่าจ้าง และค่าใช้จ่ายตามกฎหมายต่างๆ (เงินรายได้ในส่วนมหาวิทยาลัยดำเนินการเอง มีสัดส่วนร้อยละ 9 เมื่อ มหาวิทยาลัยเปลี่ยนสถานะภาพเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐและมุ่งเน้นการพัฒนาบุคลากรที่มีอยู่เพื่อสนับสนุนทุกภารกิจ ของมหาวิทยาลัย โดยเน้นแผนการพัฒนาบุคลากรทั้งการ Up-skill Re-skill New-skill Talent Mobility การสอนงานโดย ผู้เชี่ยวชาญ และพิจารณาแนวทางเกลี่ยบุคลากรระหว่างส่วนงาน หน่วยงานเป็นหลัก ยกเว้นกรณีจำเป็น

7. ให้มีการบริหารงบประมาณตามที่ได้รับอนุมัติ ตามข้อกฎหมายที่กำหนด ตามหลักการของวินัยการเงิน การคลัง และการวิเคราะห์ความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ โดยต้องมีการติดตามการดำเนินงาน (Monitoring of actual activity) อย่างต่อเนื่อง เพื่อเปรียบเทียบระหว่างแผนและผลการดำเนินงาน (Comparison of actual with planned) การตั้งข้อสังเกตเกี่ยวกับการดำเนินงาน (Investigation) และปรับเปลี่ยนแผนตามความเหมาะสมของสถานการณ์ ที่เกิดขึ้นจริง (Corrective action) ทั้งนี้ให้เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณจากเงินอุดหนุนที่รัฐบาล เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย ตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ กรณีเกิดความล่าช้าและส่งผลกระทบต่อมหาวิทยาลัยถูกปรับลดงบประมาณในปีถัดไป ให้ส่วนงานที่เกี่ยวข้อง จัดเตรียมเงินรายได้เพื่อนำส่งมหาวิทยาลัยเท่าจำนวนความเสียหายจากผลกระทบนั้น ๆ และเร่งรัดการใช้จ่ายเงินรายได้เพื่อ บรรลุเป้าหมายของแผนที่มหาวิทยาลัยกำหนดไว้ และหรือมาตรการอื่นตามความจำเป็นและเหมาะสม

8. สนับสนุนให้ตั้งประมาณการรายจ่ายงบประมาณเงินรายได้ (ยกเว้นเงินอุดหนุนจากรัฐบาล) ไม่เกินรายรับจริง ของปีงบประมาณที่ล่วงมา

9. มุ่งเน้นการบริหารงานตามแผนที่กำหนดไว้ จากงบประมาณประจำปีเป็นหลัก ทั้งนี้รวมถึงการชำระคืน เงินยืม หรือชดเชยส่วนต่าง “รายรับจริงต่ำกว่ารายจ่ายจริงในปีที่ล่วงมา” ด้วย

10. มุ่งเน้นการติดตามให้มีการรับรู้งบประมาณคงเหลือจากการดำเนินการที่บรรลุวัตถุประสงค์แล้ว ให้ทัน ภายในปีงบประมาณ เพื่อสามารถนำมาแก้ไขปัญหา หรือเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการได้ภายในปีงบประมาณนั้นๆ หากรับรู้ข้ามปีงบประมาณให้ดำเนินการตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด

2. แบบข้อเสนองบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

2.1 การจัดทำประมาณการรายรับ

การจัดทำประมาณการรายรับ ควรพิจารณาข้อมูลที่ชัดเจนประกอบการประมาณการ และหรือให้เร่งปรับแผน เมื่อมีเหตุที่คาดได้ว่าจะมีผลแตกต่างจากประมาณการ เพื่อป้องกันรายรับจริงต่ำกว่าแผน ซึ่งจะกระทบต่อการจัดการ งบประมาณในภาพรวม โดยในการประมาณการรายรับ ให้เรียกเก็บรายรับประเภทต่าง ๆ ตามระเบียบและประกาศที่ กำหนด ดังนี้

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

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

(1.2) กลุ่มอื่น ๆ ประกอบด้วย ค่าบำรุงพิเศษ ค่าธรรมเนียมนักศึกษาทดลองเรียน และค่าธรรมเนียมการศึกษาอื่น ๆ ที่เรียกเก็บ ซึ่งให้นำประมาณการรายรับมาจัดสรร ตามหลักเกณฑ์การจัดสรรประมาณการรายรับดังกล่าว

(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 หมายถึงงบประมาณแผ่นดินตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายให้ใช้จ่ายตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ โดยภาพรวมปีงบประมาณ 2564-**2565** รัฐบาลมีการปรับลดงบประมาณที่สนับสนุนงานประจำ (Function) เนื่องจากต้องการลด ชะลอ หรือยกเลิกงานที่ซ้ำซ้อน ลดความสำคัญลงเนื่องจากสภาวะสังคม เศรษฐกิจ สิ่งแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อนำส่วนที่ปรับลดไปเพิ่มให้กับ **การฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมจากเหตุต่าง ๆ เช่นการเยียวยาผู้ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคระบาด หรือภัยธรรมชาติ** รายจ่ายลงทุนเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจของประเทศ และรองรับโครงการที่ตอบโจทย์ความต้องการของประชาชน ได้แก่โครงการสนับสนุนงานตามพระราชดำริ และโครงการพัฒนาและผลิตกำลังคนของประเทศเพื่อรองรับนโยบาย Thailand 4.0 สำหรับขับเคลื่อนนโยบายและการปฏิรูปประเทศให้เกิดผลอย่างชัดเจน เป็นรูปธรรม สนับสนุนการทำงานแบบบูรณาการระหว่างภาคส่วนต่าง ๆ เพื่อสามารถใช้จ่ายงบประมาณร่วมกันให้ได้ประโยชน์ยิ่งขึ้น ทำให้งบประมาณที่มีอยู่จำกัดสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้สูงสุดเพื่อแก้ไขปัญหา ลดความเหลื่อมล้ำ เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ และพัฒนาประเทศให้มีความมั่นคงอย่างยั่งยืน และสร้างความคุ้มค่าให้กับการใช้งบประมาณ เพื่อให้การจัดสรรงบประมาณมีประสิทธิภาพ

(9) รายรับจริง (ภายใต้วงเงินประมาณการรายรับ)ที่สูงกว่ารายจ่ายจริงเมื่อสิ้นปีงบประมาณ จากรายรับทุกประเภท ให้ดำเนินการตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด

9.1 จากรายได้ งบประมาณเงินรายได้ที่มหาวิทยาลัยดำเนินการ ให้นำเข้าเงินสะสมตามวัตถุประสงค์ ตามนโยบายการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ ทั้งนี้ต้องไม่มีหนี้ค้างชำระในปีก่อนหน้า (อาจพิจารณาค่าใช้จ่ายส่วนกลาง)

9.2 จากรายได้ เงินอุดหนุนของรัฐ ให้ถือปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่.../2560 เมื่อวันที่.....

2.2 การจัดทำประมาณการรายจ่าย

ให้ส่วนงานตั้งงบประมาณรายได้ในส่วนประมาณการงบประมาณรายจ่ายจากรายรับสุทธิตั้งไม่เกินร้อยละ 80 เพื่อเป็นรายจ่ายตามภารกิจของส่วนงาน และป้องกันความเสี่ยงไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 (ยกเว้นเงินรายได้ประเภทเงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เป็นรายปี 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 และแผนงานบูรณาการ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

1. แผนงานบุคลากรภาครัฐ เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรภาครัฐในภาพรวม ทั้งนี้ให้ควบคุมการเพิ่มอัตราใหม่และจำกัดกำลังคน เพื่อปรับขนาดอัตรากำลังในภาพรวมให้สอดคล้องกับภารกิจ ให้มีสัดส่วนที่เหมาะสม ประกอบด้วย

(1) รายจ่ายบุคลากร ประกอบด้วย เงินเดือน ค่าจ้างชั่วคราว ค่าจ้างประจำ ค่าตอบแทนพนักงานราชการ ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าจ้างพนักงานส่วนงาน พนักงานหน่วยงานวิสาหกิจ ซึ่งหมายรวมถึงกลุ่มบุคลากรประเภทพนักงานราชการเดิมที่ส่วนงานพิจารณาแล้วว่ามี ความจำเป็นในการปฏิบัติการของส่วนงาน โดยต้องเป็นรายการที่คณะกรรมการบริหารงานบุคคลมหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ก.บ.ม.) ให้ความเห็นชอบแล้ว

สำหรับรายการค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยให้มีการดำเนินการดังนี้

- พนักงานมหาวิทยาลัยกลุ่มเดิม ให้บริหารวงเงินสำหรับค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย 1.7 และ 1.5 ที่ได้รับจัดสรรสำหรับรองรับเงินสวัสดิการ รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่นตามสิทธิ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องของพนักงานมหาวิทยาลัย โดยให้นำสัดส่วนของเงินสวัสดิการในอัตรา เข้ากองทุนพนักงานมหาวิทยาลัย หรือกองทุน หรือเงินสะสม ที่เรียกชื่อเป็นอย่างอื่น ที่เกี่ยวข้อง

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

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

ทั้งนี้ให้นำเงินรายได้ เงินอุดหนุนจากรัฐบาลในงบเงินอุดหนุน แผนงานบุคลากรภาครัฐที่ได้รับจัดสรรประจำปีร้อยละ 5 เข้าเงินสะสม

สำหรับพนักงานราชการซึ่งได้สิ้นสุดระยะเวลาของการอนุมัติกรอบอัตรากำลังพนักงานราชการ (2560-2563) โดยคณะกรรมการบริหารพนักงานราชการ (ค.พ.ร.) นั้น ในปีงบประมาณ 2565 สำนักงบประมาณไม่ได้จัดสรรงบประมาณให้อีกต่อไป จึงไม่ได้เป็นรายจ่ายภาระต่อเนื่องแล้ว ในการนี้จึงให้ทุกส่วนงานถือปฏิบัติตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารงานบุคคลมหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ก.บ.ม.) ครั้งที่ 9/2564 เมื่อวันที่ 27 พฤษภาคม 2564 (เอกสารแนบ 1) ทั้งนี้ให้เร่งวางแผนงบประมาณเงินรายได้ไว้รองรับกรณีจำเป็นต้องเกลี่ยภายในงบประมาณที่มีอยู่เดิมด้วย

(2) รายจ่ายดำเนินงาน ประกอบด้วย (1) ค่าตอบแทน ที่ต้องจัดสรรให้ตามสิทธิ และข้อกำหนดตามกฎหมายและจ่ายให้ในลักษณะค่าจ้างรายเดือน หรือจ่ายควบกับค่าจ้างรายเดือน เช่น เงินประจำตำแหน่งและเงินค่าตอบแทนสำหรับ

ผู้บริหาร เงินตอบแทนเหมาะสมแก่การจัดการประจำตำแหน่ง 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 โดยมหาวิทยาลัยส่วนกลาง และส่วนงานต้องนำงบประมาณเงินรายได้งบกลางมหาวิทยาลัย และงบสำรองส่วนงานที่มีไว้เพื่อรองรับกรณีฉุกเฉินจำเป็น และชะลอการดำเนินการและปรับลดค่าใช้จ่ายที่เป็นบางรายการลง เพื่อนำไปทดแทนงบประมาณจากรัฐ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ เช่น ค่าเบี้ยประชุม ค่าวัสดุการศึกษา วัสดุวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์ วัสดุหนังสือ วารสารและตำรา วัสดุการเกษตร ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ เงินค่าสอนพิเศษ ค่าเลี้ยงรับรองเหมาะสม ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน ค่าจ้างเหมาบริการต่าง ๆ (เช่นรักษาความปลอดภัย ทำความสะอาด กำจัดขยะ กำจัดวัชพืช กำจัดหนูและปลวก จ้างเหมางานเกษตรและงานจ้างรายคนอื่นๆ) โดยให้พิจารณาความคุ้มค่าในการจัดจ้างหน่วยงานภายนอกในการดำเนินงาน (Outsource) เช่น การจ้างเหมายานพาหนะ และงานจ้างเหมาต้องไม่เข้าซ้อนกับงานในการกิจปกติของบุคลากรมหาวิทยาลัย ทั้งนี้การตั้งงบประมาณรายจ่ายหมวดนี้ให้พิจารณาตั้งงบประมาณจากฐานการใช้จ่ายจริงของปีที่ล่วงมาอย่างน้อย 3 ปีย้อนหลัง และค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพิ่มเติมหรือยุบเลิก โดยยึดหลักการใช้ทรัพยากรร่วมกันอย่างประหยัด คำนวณและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ให้ตั้งค่าใช้จ่ายสำหรับการซ่อมแซม, บำรุงรักษาทรัพย์สิน และทดแทนของเดิม ไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของประมาณการรายจ่ายจากเงินรายได้ โดยให้ส่วนงานจัดทำแผนบริหารจัดการและบำรุงรักษา ซ่อมแซมทรัพย์สินในความรับผิดชอบเพื่อสามารถรองรับค่าใช้จ่ายที่จะเกิดจากการเสื่อมสภาพของสินทรัพย์

(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 (ระบอบอายุการใช้งาน), รายการใหม่ที่ไม่เคยมีเนื่องจากความจำเป็นหรือรายการที่มีอยู่ (ระบุจำนวน) และรายการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน (ระบุสัดส่วนการใช้งานต่อจำนวนผู้ใช้งาน) ทั้งนี้ต้องคำนึงถึงหลักวินัยการเงินการคลังเป็นสำคัญ

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

(3.2) ค่าสิ่งก่อสร้าง, ค่าสมทบสิ่งก่อสร้างที่ได้รับจัดสรรจากเงินอุดหนุนของรัฐบาล, ค่าออกแบบ, ค่าควบคุมงาน การจัดทำคำขอประเภทสิ่งก่อสร้างให้กำหนดราคาโดยพิจารณาราคามาตรฐานสิ่งก่อสร้างเป็นลำดับแรก 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 และแผนการใช้ทรัพยากรร่วมกันโดยเฉพาะรายจ่ายลงทุนเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพต่อการกิจหลักของมหาวิทยาลัย และลดค่าเสียโอกาสจากการเสื่อมสภาพ เป็นการยกระดับการใช้ประโยชน์จากโครงสร้างพื้นฐานที่มีให้เกิดความคุ้มค่า

(4) รายจ่ายเงินอุดหนุน เช่น ค่าบำรุงสมาชิกองค์กรที่เกี่ยวข้อง เงินอุดหนุนทุนการศึกษา ค่าใช้จ่ายในงานสำคัญๆ โดยรวมของมหาวิทยาลัย เงินอุดหนุนโครงการตามนโยบายสำคัญของประเทศ **กระทรวง** และมหาวิทยาลัย **โครงการสนับสนุนการดำเนินงานตามแนวทางพระราชดำริ** ทั้งนี้โครงการในลักษณะบริการวิชาการ ควรมีผลงานวิจัย นวัตกรรม หรือองค์ความรู้เพื่อสนับสนุนข้อมูลในการจัดทำโครงการ **และมหาวิทยาลัยควรมีการวางแผนชุดแผนงานโครงการ ที่บูรณาการร่วมกัน เพื่อให้เกิดความต่อเนื่อง ยั่งยืนในผลกระทบที่มุ่งเป้าหมายระดับคุณภาพชีวิตของเป้าหมายผู้รับบริการ (IMPACT) นอกเหนือจากการนำเสนอเฉพาะผลผลิตเท่านั้น** เนื่องจากงบประมาณหลักในส่วนดังกล่าวจากสำนักงบประมาณมีแนวโน้มลดลงทุกปี เพื่อให้ประโยชน์จากงบประมาณและทรัพยากรจากทุกแหล่งงบประมาณ(มหาวิทยาลัย สำนักงบประมาณ กองทุน ววน. แหล่งงบประมาณอื่น รายได้จากงานวิจัยและบริการวิชาการภายนอก รายได้จากเงินผลประโยชน์ เป็นต้น)

ให้ส่วนงานที่จัดการเรียนการสอนจัดสรรค่าบำรุงพิเศษ(สุทธิ) ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 เพื่อตั้งเป็นค่าใช้จ่ายในการอุดหนุนทุนการศึกษาสำหรับนักศึกษา

สำหรับเงินอุดหนุนโครงการพัฒนานักศึกษาให้พิจารณาข้อเสนอโครงการที่ขับเคลื่อนตัวชี้วัดของเป้าประสงค์ตามแผนพัฒนามหาวิทยาลัยเป็นสำคัญ โดยมุ่งเน้นให้เกิดการพัฒนานักศึกษาอย่างแท้จริงตามพันธกิจมหาวิทยาลัย ข้อที่ 1 เพื่อเตรียมพร้อมการเป็นบัณฑิตที่ดี เก่ง มีสุข มีทักษะการเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurship) และสอดคล้องกับทิศทางการจัดกลุ่มมหาวิทยาลัยสู่**กลุ่มสถาบันอุดมศึกษาตามยุทธศาสตร์ กลุ่มพัฒนาเทคโนโลยีและส่งเสริมการสร้างนวัตกรรม** โดยกลุ่มเป้าหมายผู้รับประโยชน์ของโครงการต้องเป็นนักศึกษาไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 **ทั้งนี้มหาวิทยาลัยอาจมีการกำหนดสัดส่วนแผนการใช้เงินพัฒนานักศึกษาที่ตอบสนองนโยบายเชิงรุก หรือการแก้ไขปัญหาของมหาวิทยาลัย**

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

สำหรับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราวให้จัดทำในรูปแบบโครงการที่สอดคล้องกับ**มิตยุทธศาสตร์ ที่ 3** โดยขับเคลื่อนตัวชี้วัดของเป้าประสงค์ตามแผนพัฒนามหาวิทยาลัย

ในการนี้ให้ทุกส่วนงานตั้งงบสำรองส่วนงานไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของประมาณการรายจ่ายรวมจากเงินรายได้ ทั้งนี้เมื่อสิ้นปีงบประมาณ หากส่วนงานใดมียอดรายจ่ายจริงสูงกว่ารายรับจริง หรือติดลบ ให้ส่วนงานเสนอจัดสรรเงินจากเงินสะสม หรือกองทุนสะสมของส่วนงานนำไปตั้งจ่ายในปีงบประมาณถัดไปเพื่อชดเชยเงินรายจ่ายที่สูงกว่ารายรับนั้น หากส่วนงานดังกล่าวไม่มีเงินกองทุนสะสม หรือมีไม่เพียงพอ ให้มหาวิทยาลัยตั้งส่วนงานนั้นเป็นลูกหนี้ และเสนอแผนการชดเชยเงินที่ใช้จ่ายเกินรายรับนั้น ๆ ตามข้อ 22 ของข้อบังคับมหาวิทยาลัยแม่โจ้ว่าด้วยการบริหารเงิน และทรัพย์สิน พ.ศ. 2562

3. แผนงานยุทธศาสตร์ แผนงานที่ดำเนินการกิจตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายในเชิงนโยบายที่ต้องการผลักดันหรือเห็นความสำคัญในช่วงระยะเวลาหนึ่ง 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” สอดคล้องกับเป้าหมายของยุทธศาสตร์ชาติ และสหประชาชาติ ในการพัฒนาอย่างยั่งยืน และโครงการพัฒนาฐานข้อมูลและโครงการบูรณาการฐานข้อมูลเพื่อเข้าสู่ Digital University

4. แผนงานบูรณาการ เป็นแผนงานที่ดำเนินการให้สอดคล้องตามยุทธศาสตร์ชาติ หรือยุทธศาสตร์สำคัญที่ คณะรัฐมนตรีกำหนดให้หน่วยงานรับงบประมาณตั้งแต่ 2 หน่วยงานขึ้นไปซึ่งไม่อยู่กระทรวงเดียวกัน ร่วมกันวางแผนกำหนด วัตถุประสงค์ เป้าหมายร่วม (Joint KPIs) แผนปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ชัดเจน เพื่อลดความซ้ำซ้อน มีความประหยัด และคุ้มค่า สามารถบรรลุเป้าหมายและเกิดผลสัมฤทธิ์ ตามวัตถุประสงค์ของแผน โดยกำหนดให้จัดทำ งบประมาณเป็นลักษณะโครงการ (Project based) ที่มีความเชื่อมโยงบูรณาการในระดับต่าง ๆ ทั้งมิติพื้นที่ (Area) มิติส่วน งาน (Function) และมิติภารกิจสำคัญ(Agenda) เพื่อนำส่งตัวชี้วัดที่เป็นเป้าหมายของแผนงานบูรณาการ

ให้ส่วนงานตั้งรายจ่ายไว้รองรับการดำเนินงานลักษณะโครงการ สำหรับแผนงานยุทธศาสตร์ และแผนงาน พื้นฐานเพื่อการพัฒนา ไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของประมาณการรายจ่ายรวมจากงบประมาณเงินรายได้

สำหรับการปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ต้องไม่เป็นเงื่อนไขในการขอเพิ่มงบประมาณ และหรือบุคลากรเพิ่ม ใหม่ โดยควรเป็นไปเพื่อลดความซ้ำซ้อน เพิ่มประสิทธิภาพ

ในกรณีที่ส่วนงานใดมีรายรับจริงเป็นไปตามแผนประมาณการรับ และส่วนงานมีความจำเป็นต้องใช้ จ่ายเกินกว่าส่วนที่ได้ประกันความเสี่ยงไว้ ให้เสนอเรื่องขอใช้เงินส่วนป้องกันความเสี่ยง โดยส่วนงานต้องแสดงข้อมูล รายรับ-จ่ายจริงเปรียบเทียบกับประมาณการ และข้อมูลตามแบบฟอร์มที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยมีขั้นตอน ดังนี้ 1) ส่วน งานจัดส่งข้อมูลให้กองแผนงานเพื่อตรวจสอบโครงสร้างงบประมาณ 2) เสนอข้อมูลต่อคณะกรรมการวิเคราะห์และพิจารณา งบประมาณมหาวิทยาลัย, คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา และรายงานสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบ กองคลัง บริหารการเงินการคลังต่อไป

ในการนี้มหาวิทยาลัยสามารถพิจารณาบริหารวงเงินประกันความเสี่ยงในภาพรวมเพื่อมิให้วงเงินประมาณ การงบประมาณเงินรายได้ประจำปีของมหาวิทยาลัยสูงเกินไป

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 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	ชำระเงินยืมกองทุนพัฒนามหาวิทยาลัยแม่โจ้ (ค่าก่อสร้างสระว่ายน้ำและอาคารหอพักนักศึกษา)
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย	เพื่อสนับสนุนค่าใช้จ่ายของสำนักงานมหาวิทยาลัย
	ร้อยละ 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	เพื่อสนับสนุนด้านงานวิจัยและพัฒนามหาวิทยาลัย/ทุนวิจัย/กิจกรรมทางวิจัย
	ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ	เพื่อสนับสนุนด้านบริการวิชาการมหาวิทยาลัย/ทุน/กิจกรรมทางบริการวิชาการ
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย	เพื่อสนับสนุนให้เกิดความเป็นเลิศด้านวิชาการและความเป็นนานาชาติ, สนับสนุนการดำเนินงานเพื่อเพิ่มผลผลิตนักศึกษา และพัฒนาเกี่ยวกับวิชาการของมหาวิทยาลัย
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	เพื่อชำระค่าสาธารณูปโภค (จากรายได้ร้อยละ 25 และงบประมาณร้อยละ 75 และค่าใช้จ่ายที่จำเป็น
	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 ค่าธรรมเนียม	ระดับปริญญาตรี	
	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
การศึกษาที่เรียกเก็บตามรายวิชา (ค่าลงทะเบียนเรียน)	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 (ยกเว้นแพร่/ชุมพร ร้อยละ 74)	เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของส่วนงาน
1.5 ค่าลงทะเบียนรับปริญญา	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดใช้ค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	
	ร้อยละ 10 สมทบสำนักงานมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
	ร้อยละ 63 ส่วนงานที่รับผิดชอบ	
1.6 ค่าบำรุงพิเศษ	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	
	ร้อยละ 0.7 สมทบกองทุนวิจัยและพัฒนา	
	ร้อยละ 0.3 สมทบกองทุนบริการวิชาการ	
	ร้อยละ 1 สมทบกองทุนพัฒนาวิชาการ และการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น	
	ร้อยละ 84 ส่วนงานที่รับผิดชอบ	
1.7 ค่าธรรมเนียมนักศึกษา 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 และการพัฒนาทางวิชาการของมหาวิทยาลัย ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น ร้อยละ 84 ส่วนงานที่รับผิดชอบ	
1.8 ค่าธรรมเนียมการศึกษาเหมาจ่าย	ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และข้อตกลงร่วมของส่วนงานที่เกี่ยวข้อง	
1.9 ค่าธรรมเนียมการศึกษาอื่น (ยกเว้นค่าธรรมเนียม นักศึกษาต่างชาติ)	ร้อยละ 3 สมทบกองทุนสะสมมั่นคงมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 4 งบกลางมหาวิทยาลัย	
	ร้อยละ 2 สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากร	
	ร้อยละ 9 งบกลางเพื่อชดเชยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายตามข้อผูกพันสัญญาจ้างชำระ	
	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. เงินจากการสัมมนาและ	ร้อยละ 10 สมทบสาธารณูปโภคและค่าใช้จ่ายที่จำเป็น ร้อยละ 90 ส่วนงาน	ตามระเบียบว่าด้วยการจัดฝึกอบรม พ.ศ.2556 และหรือเพิ่มเติม

ประเภทรายรับ	เกณฑ์การจัดสรร	หมายเหตุ
ฝึกอบรม		
5,6 เงินอุดหนุนการบริการวิชาการและการวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก	จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด	
7. รายได้อื่น	จัดสรรตามระเบียบและประกาศที่กำหนด	
8. เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	ตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงบประมาณ และตามระเบียบ ข้อปฏิบัติ แนวทางหลักเกณฑ์ที่ภาครัฐกำหนด	
9. เงินรายรับสูงกว่ารายจ่ายเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	ให้ดำเนินการตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด	