

องค์ประกอบที่ ๔ การเงินและงบประมาณ

ตัวบ่งชี้ที่ ๔.๑ ระบบและกลไกการเงินและงบประมาณ(สกอ ๔.๑)

ชนิดของตัวบ่งชี้ กระบวนการ

คำอธิบายตัวบ่งชี้ สถาบันอุดมศึกษาจะต้องมีระบบในการจัดหาและจัดสรรเงินอย่างมีประสิทธิภาพจะต้องมีแผนกลยุทธ์ทางการเงินซึ่งเป็นแผนจัดหาเงินทุนจากแหล่งเงินทุนต่างๆ ที่สามารถผลักดันแผนกลยุทธ์ของสถาบันให้สามารถดำเนินการได้ มีการวิเคราะห์รายได้ ค่าใช้จ่ายของการดำเนินงาน ทั้งจากงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้อื่น ๆ ที่สถาบันได้รับ มีการจัดสรรงบประมาณและการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบครบทุกพันธกิจ มีระบบการตรวจสอบการใช้เงินอย่างมีประสิทธิภาพ รายงานทางการเงินต้องแสดงรายละเอียดการใช้จ่ายในทุกพันธกิจ โครงการ กิจกรรม เพื่อให้สามารถวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงของสถาบันได้

เกณฑ์มาตรฐาน

๑. มีแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของสถาบัน
๒. มีแนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงิน หลักเกณฑ์การจัดสรร และการวางแผนการใช้เงินอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้
๓. มีงบประมาณประจำปีที่สอดคล้องกับแผนปฏิบัติงานในแต่ละพันธกิจและการพัฒนาสถาบันและบุคลากร
๔. มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ และรายงานต่อสภาพสถาบันอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง
๕. มีการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย และวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงของสถาบันอย่างต่อเนื่อง
๖. มีหน่วยงานตรวจสอบภายในและภายนอก ทำหน้าที่ตรวจติดตามการใช้เงินให้เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ที่สถาบันกำหนด
๗. ผู้บริหารระดับสูงมีการติดตามผลการใช้เงินให้เป็นไปตามเป้าหมาย และนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินไปใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจ

หมายเหตุ :

แผนกลยุทธ์ทางการเงิน เป็นแผนระยะยาวที่ระบุที่มาและใช้ไปของทรัพยากรทางการเงินของสถาบันที่สามารถผลักดันแผนกลยุทธ์ของสถาบันให้สามารถดำเนินการได้ แผนกลยุทธ์ทางการเงินจะสอดคล้องไปกับแผนกลยุทธ์ของสถาบัน สถาบันควรประเมินความต้องการทรัพยากรที่ต้องจัดหาสำหรับการดำเนินงานตามกลยุทธ์แต่ละกลยุทธ์และประเมินมูลค่าของทรัพยากรออกมาเป็นเงินทุนที่ต้องการใช้ ซึ่งจะมีความต้องการเงินทุนในระยะยาวเท่ากับเวลาที่สถาบันใช้ในการดำเนินการให้กลยุทธ์นั้นบังเกิดผล จากนั้นจึงจะกำหนดให้เห็นอย่างชัดเจนถึงที่มาของเงินทุนที่ต้องการใช้ว่าสามารถจัดหาได้จากแหล่งเงินทุนใด เช่น รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา งบประมาณแผ่นดินหรือเงินอุดหนุนจากรัฐบาล เงินทุนสะสมของ

หน่วยงาน เงินบริจาคจากหน่วยงานภายนอกหรือศิษย์เก่า หรือสถาบันจะต้องมีการระดมทุนด้วยวิธีการอื่นๆ อีกเพิ่มเติม เช่น การแปลงทรัพย์สินทางปัญญา
เป็นมูลค่า รวมทั้งมีการวิเคราะห์ต้นทุนของการดำเนินงานด้วย เช่น ต้นทุน
ต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตในแต่ละหลักสูตร โดยที่ระยะเวลาของแผนกลยุทธ์ทางการเงินจะเท่ากับ
ระยะเวลาของแผนกลยุทธ์ของสถาบัน

เกณฑ์การประเมิน

คะแนน ๑	คะแนน ๒	คะแนน ๓	คะแนน ๔	คะแนน ๕
มีการดำเนินการ ๑ ข้อ	มีการดำเนินการ ๒ หรือ ๓ ข้อ	มีการดำเนินการ ๔ หรือ ๕ ข้อ	มีการดำเนินการ ๖ ข้อ	มีการดำเนินการ ๗ ข้อ

ผลการดำเนินการ

ระบบและกลไกการเงินและงบประมาณ วิทยาลัยได้ดำเนินการตามเกณฑ์มาตรฐาน ๗ ข้อ
ดังนี้

๑. มีแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของสถาบันโดยนำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน
มาวิเคราะห์เพื่อหาความสอดคล้อง ให้เป็นไปตามเป้าหมายของยุทธศาสตร์ของวิทยาลัย (๘.๑-๑-๑)

๒. มีแนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงิน หลักเกณฑ์การจัดสรร และการวางแผนการใช้เงิน
อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้โดยมีคณะกรรมการบริหารเป็นผู้พิจารณาให้ความเห็นชอบการ
จัดสรรการวางแผนการใช้เงินในแผนงาน /โครงการ / กิจกรรม กับแผนกลยุทธ์ทางการเงินของวิทยาลัย
(๘.๑-๒-๑)

๓. มีงบประมาณประจำปีที่สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการในแต่ละพันธกิจและการพัฒนาสถาบันและ
บุคลากร โดยจัดสรรงบประมาณให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓ (๘.๑-๓-๑)

๔. มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ และรายงานต่อสภาสถาบันอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง
โดยได้จัดทำรายงานการเงินตามระเบียบของทางราชการทุกเดือน (๘.๑ - ๔-๑)

๕. มีการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายและวิเคราะห์สถานะทางการเงินและ
ความมั่นคงของสถาบันอย่างต่อเนื่อง โดยการวิเคราะห์ผลการดำเนินการทางการเงินอย่างต่อเนื่อง (๘.๑-
๕-๑)

๖. มีหน่วยงานตรวจสอบภายในและภายนอก ทำหน้าที่ตรวจติดตามการใช้เงินให้เป็นไปตามระเบียบ
และกฎเกณฑ์ที่สถาบันกำหนด โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน คณะกรรมการเก็บ
รักษาเงินและคณะกรรมการนำส่งเงิน (๘.๑-๖-๑)

๗. ผู้บริหารระดับสูงมีการติดตามผลการใช้เงินให้เป็นไปตามเป้าหมาย และนำข้อมูลจากรายงาน
ทางการเงินไปใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจ โดยจัดทำสรุปรายงานทางการเงินตามแผนปฏิบัติการ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓ (๘.๑-๗-๑)

การบรรลุเป้าหมาย

บรรลุเป้าหมาย เพราะสถาบันกำหนดเป้าหมายของ “ตัวบ่งชี้ที่ ๘.ระบบและกลไกการเงินและงบประมาณ” คือ มีการดำเนินการ ๓ ข้อ

การประเมินตนเอง

การประเมิน	คะแนนอิงเกณฑ์ ของสมศ.	คะแนนอิงเกณฑ์ ของสกอ.	คะแนนอิงเกณฑ์ ของสพช.
ผลลัพธ์อิงเกณฑ์มาตรฐาน	–	๕	–
การบรรลุเป้าหมาย	–	✓	–
รวม	–	๕	–

แนวทางการพัฒนา

วิทยาลัยได้นำผลสรุปรายงานทางการเงินมาวางแผนปรับปรุงพัฒนาโดยเพิ่มมาตรการติดตามกำกับให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นในปีงบประมาณ ๒๕๕๔

รายการหลักฐาน

- ๘.๑ – ๑-๑ บันทึกข้อความ เรื่อง รายงานความสอดคล้องแผนกลยุทธ์ทางการเงินและแผนกลยุทธ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓ ลงวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๕๔
- ๘.๑ – ๒-๑ ข้อมูลประกอบการวางแผนจัดสรรงบประมาณประจำปี ๒๕๕๓
- ๘.๑ – ๓-๑ สรุปงบประมาณ และแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓
- ๘.๑ – ๔-๑ ๑) บันทึกข้อความ เรื่อง รายงานติดตามกำกับการใช้งบประมาณตามแผนปฏิบัติการ ประจำปี ๒๕๕๓ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๕๓
- ๒) บันทึกข้อความ เรื่อง รายงานติดตามกำกับการใช้งบประมาณสิ้นสุดไตรมาสที่ ๓ ลงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๕๓
- ๓) บันทึกข้อความ เรื่อง ตรวจสอบเงินก่อนสิ้นปีงบประมาณ ลงวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๕๓
- ๔) บันทึกข้อความ เรื่อง ขออนุมัติเบิกเงินอุดหนุนในระบบ GFMS ฝากเข้าบัญชีออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๕๓๖-๐-๐๖๓๒๐-๓ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๕๓
- ๕) บันทึกข้อความ เรื่อง รายงานติดตามผลการดำเนินการตามที่ได้ กั้นเงินไว้ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๕๓
- ๖) บันทึกข้อความ เรื่อง ตรวจสอบเงินก่อนสิ้นปีงบประมาณ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๕๓

รายการหลักฐาน

- ๘.๑-๕-๑ ๑) บันทึกข้อความ เรื่อง รายงานต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ ๒๕๕๓ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๕๔
- ๒) บันทึกข้อความ เรื่อง รายงานการใช้จ่ายเงินของฝ่ายบริหาร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๓ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๕๔
- ๓) บันทึกข้อความ เรื่อง รายงานผลการวิเคราะห์ งบประมาณประจำปี ๒๕๕๓ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๔
- ๘.๑-๖-๑ ๑) คำสั่งวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครลำปาง ที่ ๐๓๖/๒๕๕๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการนำส่งเงิน ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๕๑
- ๒) คำสั่งวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครลำปาง ที่ ๐๕๐/๒๕๕๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจติดตามการใช้จ่ายเงิน ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓
- ๓) บันทึกข้อความ เรื่อง รายงานการตรวจบัญชีการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๕๓
- ๘.๑-๗-๑ ๑) บันทึกข้อความ เรื่อง รายงานการวิเคราะห์งบประมาณประจำปี ๒๕๕๓ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๔
- ๒) รายงานการประชุมอาจารย์ ครั้งที่ ๕/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๓