

## องค์ประกอบที่ ๘ การเงินและงบประมาณ

### ตัวบ่งชี้ที่ ๘.๑ ระบบและกลไกการเงินและงบประมาณ(สกอ ๘.๑)

ชนิดของตัวบ่งชี้ : กระบวนการ

#### คำอธิบายตัวบ่งชี้

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

#### เกณฑ์มาตรฐาน

๑. มีแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของสถาบัน
๒. มีแนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงิน หลักเกณฑ์การจัดสรร และการวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้
๓. มีงบประมาณประจำปีที่สอดคล้องกับแผนปฏิบัติงานในแต่ละพันธกิจและการพัฒนาสถาบันและบุคลากร
๔. มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ และรายงานต่อสภาพสถาบันอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง
๕. มีการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย และวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงของสถาบันอย่างต่อเนื่อง
๖. มีหน่วยงานตรวจสอบภายในและภายนอก ทำหน้าที่ตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ที่สถาบันกำหนด
๗. ผู้บริหารระดับสูงมีการติดตามผลการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามเป้าหมาย และนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินไปใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจ

#### หมายเหตุ :

แผนกลยุทธ์ทางการเงิน เป็นแผนระยะยาวที่ระบุที่มาและใช้ไปของทรัพยากรทางการเงินของสถาบันที่สามารถผลักดันแผนกลยุทธ์ของสถาบันให้สามารถดำเนินการได้ แผนกลยุทธ์ทางการเงินจะ สอดรับไปกับแผนกลยุทธ์ของสถาบัน สถาบันควรประเมินความต้องการทรัพยากรที่ต้องจัดหาสำหรับการดำเนินงานตามกลยุทธ์แต่ละกลยุทธ์และประเมินมูลค่าของทรัพยากรออกมาเป็นเงินทุนที่ต้องการใช้ ซึ่งจะเป็นความต้องการเงินทุนในระยะยาวเท่ากับเวลาที่สถาบันใช้ในการดำเนินการให้กลยุทธ์นั้นบังเกิดผล จากนั้นจึงจะกำหนดให้เห็นอย่างชัดเจนถึงที่มาของเงินทุนที่ต้องการใช้ว่าสามารถจัดหาได้จากแหล่งเงินทุนใด เช่น รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา - งบประมาณแผ่นดินหรือเงินอุดหนุนจากรัฐบาล เงินทุนสะสมของหน่วยงาน เงินบริจาคจากหน่วยงานภายนอก หรือศิษย์เก่า หรือสถาบันจะต้องมีการระดมทุนด้วยวิธีการอื่นๆ อีกเพิ่มเติม เช่น การแปลงทรัพย์สินทางปัญญาเป็นมูลค่า รวมทั้งมีการวิเคราะห์ต้นทุนของการดำเนินงานด้วย เช่น ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตในแต่ละหลักสูตร โดยที่ระยะเวลาของแผนกลยุทธ์ทางการเงินจะเท่ากับระยะเวลาของแผนกลยุทธ์ของสถาบัน

#### เกณฑ์การประเมิน

รายงานการประเมินตนเองวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครลำปาง ปีการศึกษา ๒๕๕๔

| คะแนน ๑                 | คะแนน ๒                        | คะแนน ๓                        | คะแนน ๔                 | คะแนน ๕                 |
|-------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| มีการดำเนินการ<br>๑ ข้อ | มีการดำเนินการ<br>๒ หรือ ๓ ข้อ | มีการดำเนินการ<br>๔ หรือ ๕ ข้อ | มีการดำเนินการ<br>๖ ข้อ | มีการดำเนินการ<br>๗ ข้อ |

### ผลการดำเนินการ

ระบบและกลไกการเงินและงบประมาณ วิทยาลัยได้ดำเนินการตามเกณฑ์มาตรฐาน ๗ ข้อ ดังนี้

๑. มีแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของสถาบันโดยนำแผนกลยุทธ์ทางการเงินมาวิเคราะห์เพื่อหาความสอดคล้อง ให้เป็นไปตามเป้าหมายของยุทธศาสตร์ของวิทยาลัย (๘.๑-๑-๑)

๒. มีแนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงิน ด้านการเงิน หลักเกณฑ์การจัดสรร และการวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยมีคณะกรรมการบริหารเป็นผู้พิจารณาให้ความเห็นชอบการจัดสรรการวางแผนการใช้จ่ายเงินในแผนงานโครงการกิจกรรม กับแผนกลยุทธ์ทางการเงินของวิทยาลัย (๘.๑-๒-๑)

๓. มีงบประมาณประจำปีที่สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการในแต่ละพันธกิจและการพัฒนาสถาบันและบุคลากร โดยจัดสรรงบประมาณให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔ (๘.๑-๓-๒)

๔. มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ และรายงานต่อสภาสถาบันอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง โดยงานการเงินและบัญชี จัดทำรายงานทางการเงินทุกเดือน เพื่อเสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (๘.๑-๔-๑) และสถาบันพระบรมราชชนก (๘.๑-๔-๒)

๕. มีการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายและวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงของสถาบันอย่างต่อเนื่อง โดยการวิเคราะห์ผลการดำเนินการทางการเงินอย่างต่อเนื่อง (๘.๑-๕-๑)

๖. มีหน่วยงานตรวจสอบภายในและภายนอก ทำหน้าที่ตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ที่สถาบันกำหนดโดยมีคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการนำส่งเงิน (๘.๑-๖-๑)

๗. ผู้บริหารระดับสูงมีการติดตามผลการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามเป้าหมาย และนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินไปใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจ (๘.๑-๗-๑)

### การบรรลุเป้าหมาย

บรรลุเป้าหมาย เพราะสถาบันกำหนดเป้าหมายของ “ตัวบ่งชี้ที่ ๘.๑ระบบและกลไกการเงินและงบประมาณ” คือ มีการดำเนินการ ๗ ข้อ

### การประเมินตนเอง

| การประเมิน             | คะแนนอิงเกณฑ์<br>ของสมศ. | คะแนนอิงเกณฑ์<br>ของสกอ. | คะแนนอิงเกณฑ์<br>ของสพช. |
|------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| ผลลัพธ์อิงเกณฑ์มาตรฐาน | -                        | ๕                        | -                        |
| การบรรลุเป้าหมาย       | -                        | ✓                        | -                        |
| รวม                    | -                        | ๕                        | -                        |

### แนวทางการพัฒนา

ในปีงบประมาณ ๒๕๕๕ งานการเงินและงบประมาณ ควรจัดขั้นตอนต่างๆ (Flow chart) ในการกำกับติดตามการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผน เพื่อให้เกิดมีแนวทางปฏิบัติงานที่ดี (Good Practice) ของการเงินและงบประมาณ

### รายการหลักฐาน

- ๘.๑ - ๑-๑ ๑)แผนกลยุทธ์ทางการเงินประจำปี ๒๕๕๔-๒๕๕๘  
๒)บันทึกข้อความ เรื่อง รายงานความสอดคล้องแผนกลยุทธ์ทางการเงินและแผนกลยุทธ์ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๔
- ๘.๑ - ๒-๑ รายงานการวิเคราะห์งบประมาณประจำปี ๒๕๕๔ ลงวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๕๔
- ๘.๑ - ๒-๒ ข้อมูลประกอบการวางแผนจัดสรรงบประมาณ ประจำปี ๒๕๕๔
- ๘.๑ - ๓-๑ ๑)แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔  
๒)รายงานสรุปผลการวิเคราะห์งบประมาณ ประจำปี ๒๕๕๔ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๔  
เรื่อง ผลการดำเนินงานตามพันธกิจ
- ๘.๑ - ๔-๑ ๑) รายงานทางการเงินส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
๒) รายงานทางการเงินส่งสถาบันพระบรมราชชนก  
๓) สำเนาหนังสือราชการ เรื่อง แจ้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔ ที่ สธ ๐๒๐๓.๐๙๑๐/๒๒๔๒ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๕๔  
๔) สำเนาหนังสือราชการ เรื่อง แจ้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔ ที่ สธ ๐๒๐๓.๐๙๑๐/๑๙๕๕ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๔
- ๘.๑- ๕-๑ ๑) บันทึกข้อความ เรื่อง รายงานต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ ๒๕๕๔  
๒) รายงานการใช้จ่ายเงินตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔  
๓) รายงานการปรับปรุงแผนการใช้จ่ายเงินตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔  
๔) สรุปผลการวิเคราะห์งบประมาณประจำปี ๒๕๕๔ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๔
- ๘.๑-๖-๑ ๑) คำสั่งวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครลำปาง ที่ ๐๘๑/๒๕๕๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับ- จ่ายเงินประจำวัน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการนำส่งเงินลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓  
๒) รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจากสำนักปลัดกระทรวงสาธารณสุข ระหว่างวันที่ ๒๒-๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕
- ๘.๑-๗-๑ ๑) สำเนารายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารวิทยาลัย รอบปีงบประมาณ ๒๕๕๔ วาระรายงานสถานะทางการเงิน  
๒) ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร วทบ.นครลำปาง: ฐานข้อมูลเกี่ยวกับการเงิน  
[http://manage.bcnlp.ac.th/Menu\\_Finace.php](http://manage.bcnlp.ac.th/Menu_Finace.php)