

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 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. มีแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของสถาบันโดยนำแผนกลยุทธ์ทางการเงินมาวิเคราะห์เพื่อหาความสอดคล้อง ให้เป็นไปตามเป้าหมายของยุทธศาสตร์ของวิทยาลัย (๘.๑-๑-๑)

๒. มีแนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงิน 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 ของสมศ.	คะแนนอิงเกณฑ์ ของสกอ.	คะแนนอิงเกณฑ์ 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