



แผนกลยุทธ์ทางการเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - 2566

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



คำนำ

แผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2566 จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแผนทางการเงินโดยได้ระบุที่มาและการใช้ทรัพยากรทางการเงิน มีกลยุทธ์ในการบริหารจัดการ การหารายได้ และการสร้างความมั่นคงทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ผลักดันการปฏิบัติให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครให้สามารถดำเนินการได้ แผนกลยุทธ์ทางการเงินได้วิเคราะห์ให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร โดยมีการประเมินความต้องการทรัพยากรที่ต้องจัดหาสำหรับการดำเนินงานตามแต่ละยุทธศาสตร์ และประเมินมูลค่าของทรัพยากรออกมาเป็นเงินที่ต้องการใช้ ซึ่งเป็นความต้องการเงินทุนในระยะยาวเท่ากับเวลาที่มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครใช้ในการดำเนินการให้กลยุทธ์นั้นบรรลุตามยุทธศาสตร์ที่วางไว้

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนกลยุทธ์ทางการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2566 จะเป็นแนวทางในการดำเนินงานของหน่วยงานภายใต้มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร และสามารถใช้เป็นแนวทางในการวางแผนการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครต่อไปได้

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ส่วนที่ 1 ความเป็นมา.....	1
ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทางการเงิน.....	6
ส่วนที่ 3 แผนกลยุทธ์ทางการเงิน.....	8
ส่วนที่ 4 การบริหารและจัดการงบประมาณ.....	28
ส่วนที่ 5 การวางแผนการใช้งบประมาณที่มีความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ และตรวจสอบได้.....	29
ภาคผนวก	37
ภาคผนวก ก การวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทางการเงิน.....	38
ภาคผนวก ข คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ที่ 700 /2562 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการทบทวน และ จัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2566.....	49
ภาคผนวก ค รายงานผลตามแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2562	52

ส่วนที่ 1

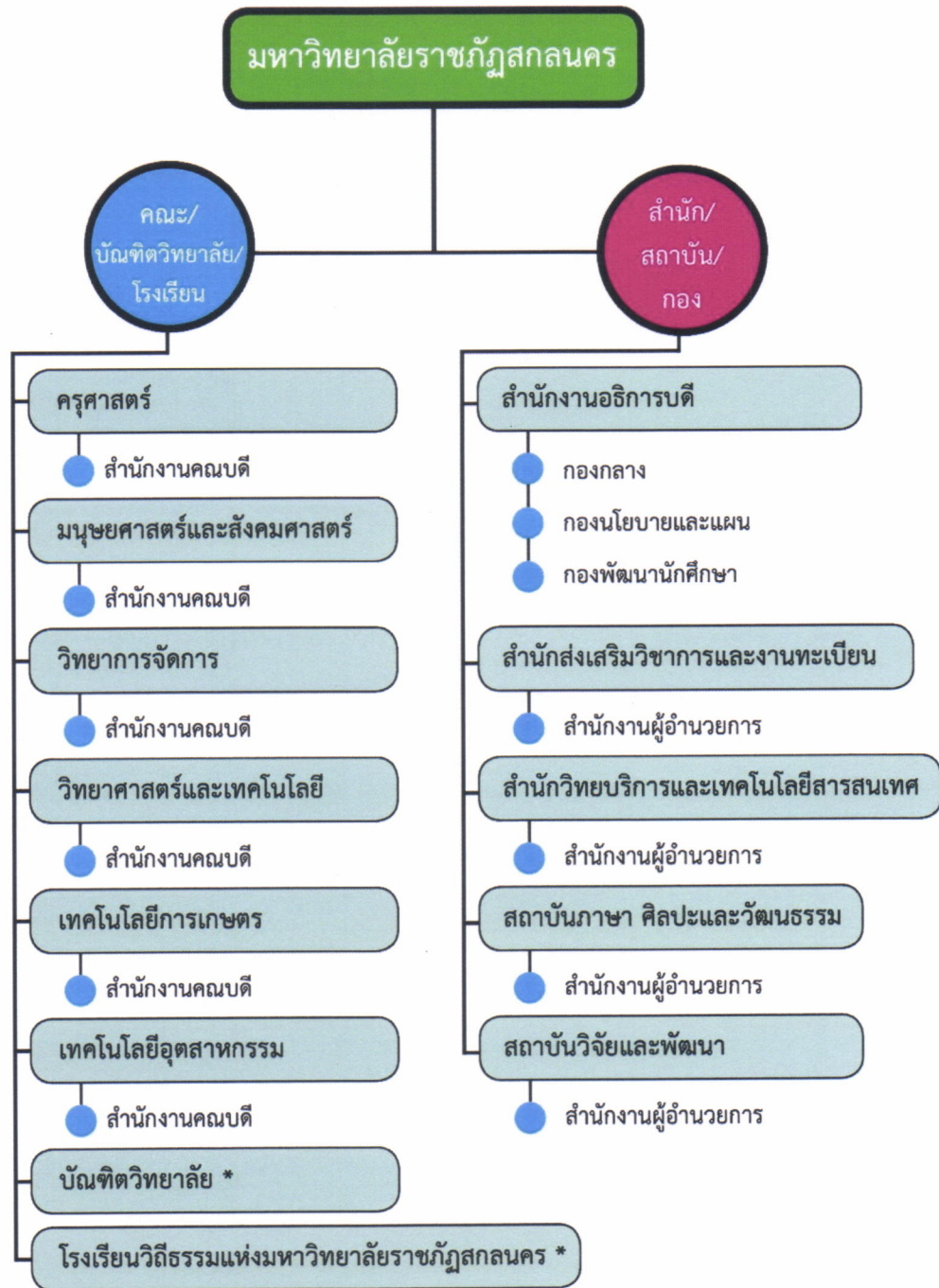
ความเป็นมา

ความเป็นมา

แผนกลยุทธ์ทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2566 จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางการบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัยสอดคล้องตามเกณฑ์การประกันคุณภาพการศึกษา องค์ประกอบที่ 5 ตัวบ่งชี้ที่ 5.1 การบริหารของคณะเพื่อกำกับติดตามผลลัพธ์ตามพันธกิจ เกณฑ์มาตรฐานข้อ 1 พัฒนาแผนกลยุทธ์จากการวิเคราะห์ SWOT กับวิสัยทัศน์ของสถาบัน และพัฒนาไปสู่แผนกลยุทธ์ทางการเงิน และแผนปฏิบัติการประจำปีตามกรอบเวลาเพื่อให้บรรลุตามตัวบ่งชี้และเป้าหมายของแผนกลยุทธ์ มีวัตถุประสงค์ (1) เพื่อพัฒนาการบริหารจัดการด้านงบประมาณของมหาวิทยาลัยอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้ (2) เพื่อสร้างกลไกที่มีประสิทธิภาพในการจัดหางบประมาณ การใช้จ่ายงบประมาณ โดยจัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์เพื่อเป็นกรอบ แนวทางการทำงานให้กับหน่วยงานมหาวิทยาลัยภายในช่วงเวลา 4 ปีข้างหน้า ตลอดจนมีเป้าหมายการบริหารจัดการงบประมาณที่ชัดเจนนำไปสู่การปฏิบัติและติดตามผล เพื่อการพัฒนาอย่างต่อเนื่องดำเนินงาน

มหาวิทยาลัยมีโครงสร้าง ประกอบด้วย สภามหาวิทยาลัยที่มีอำนาจ และหน้าที่ควบคุมดูแลกิจการทั่วไปของมหาวิทยาลัย ตามที่ระบุไว้ในมาตรา 18 ของพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2547 มีหน่วยงานหรือคณะกรรมการต่าง ๆ ที่มีหน้าที่ให้ข้อเสนอแนะแนวทางการบริหารจัดการที่เป็นธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้ตามระเบียบ สภาวิชาการ สภาคณาจารย์ คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย คณะกรรมการติดตามตรวจสอบ ประเมินผลการปฏิบัติราชการ คณะกรรมการส่งเสริมกิจการมหาวิทยาลัย คณะกรรมการบริหารงบประมาณ และหน่วยตรวจสอบภายใน ที่จะทำหน้าที่ในการนำนโยบายทิศทางการพัฒนา การกิจต่าง ๆ ไปสู่การปฏิบัติตามโครงสร้างของมหาวิทยาลัย

โครงสร้างของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



* หน่วยงานที่จัดตั้งส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

กรอบแนวคิดในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน

หลักการ

แผนกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2566 ได้มีการดำเนินการตามแผนงาน โครงการ และพิจารณาจัดสรรเงินงบประมาณแล้ว ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานประสบความสำเร็จ จึงได้จัดทบทวนการทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2566 โดยนำรายงานผลการดำเนินงานแผนกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2562 ในการวิเคราะห์ในการทบทวนปรับปรุงกลยุทธ์ทางการเงินให้สอดคล้องกับสถานการณ์ ปัจจุบัน ภายใต้หลักการดังต่อไปนี้

1. หลักผลสัมฤทธิ์ของการบริหารงานตามภารกิจของรัฐตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านที่ดี พ.ศ. 2546 มาตรา 6 (2) เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ

2. หลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการสร้างระบบ บริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี พ.ศ. 2542 มี 6 องค์ประกอบ คือ

- 1) หลักนิติธรรม (The Rule of Law)
- 2) หลักคุณธรรม (Morality)
- 3) หลักความโปร่งใส (Accountability)
- 4) หลักการมีส่วนร่วม (Participation)
- 5) หลักความรับผิดชอบ (Responsibility)
- 6) หลักความคุ้มค่า (Cost – effectiveness or Economy)

วัตถุประสงค์

1. เพื่อสร้างระบบและกลไกที่มีประสิทธิภาพในการจัดหางบประมาณ กลยุทธ์ในการจัดหารายได้จาก ทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย การใช้จ่ายงบประมาณ โดยจัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์
2. เพื่อพัฒนาการบริหารจัดการด้านงบประมาณและการเงินให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้
3. เพื่อให้การบริหารจัดการด้านงบประมาณมีเป้าหมายที่ชัดเจนและปฏิบัติได้
4. เพื่อกำกับติดตามและประเมินผลด้านงบประมาณและการเงิน และนำไปปรับปรุงพัฒนา อย่างต่อเนื่อง

กระบวนการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน

การจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2566 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏ สกลนคร มีความสำคัญกับกระบวนการร่วมระดมความคิด การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม (SWOT) เพื่อนำไป กำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ กลยุทธ์ และแนวทางปฏิบัติ โดยมีขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. แต่งตั้งคณะกรรมการ จัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร คือ คำสั่ง มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ที่ 700/2562 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการทบทวนและจัดทำแผนกลยุทธ์ ทางการเงินมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2566 เพื่อทำหน้าที่จัดทำแผน กลยุทธ์ทางการเงินมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2566 ลงวันที่ 28 สิงหาคม

2562 ให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินประจำปี และสื่อสารสร้างความเข้าใจให้บุคลากรในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน และแผนการใช้จ่ายเงินของมหาวิทยาลัย

2. การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม (SWOT) กำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ กลยุทธ์ และแนวทางปฏิบัติ โดยการระดมสมองจากผู้บริหารมหาวิทยาลัย เจ้าหน้าที่งานคลัง เจ้าหน้าที่กองนโยบายและแผน เจ้าหน้าที่งานทรัพย์สินและรายได้และเจ้าหน้าที่ หน่วยตรวจสอบภายใน

3. การวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน

- 3.1 การวิเคราะห์การเงินด้านรายได้
- 3.2 การวิเคราะห์การเงินด้านรายจ่าย
- 3.3 การวิเคราะห์การบริหารสินทรัพย์ลงทุน
- 3.4 การใช้ประโยชน์จากเงินคงเหลือ (รายได้สุทธิ)

4. การวิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงิน จากงบการเงิน

วิสัยทัศน์ พันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย

วิสัยทัศน์

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นแหล่งสรรพวิชาบนพื้นฐานการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

คำอธิบายวิสัยทัศน์

หมายถึง ความหลากหลายของศาสตร์หรือองค์ความรู้ที่มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครมีความพร้อมในการจัดการศึกษา และตอบสนองต่อความต้องการของชุมชนท้องถิ่น ระดับชาติ และระดับสากล

ค่านิยมหลักองค์กร

“ร่วมคิด ร่วมใจ ร่วมทำหน้าที่ อย่างมีความสุข” (4 H's, ประกอบด้วย Head, Heart and Hand for Healthy Organization)

Head หมายถึง ร่วมคิด ร่วมกันแสดงความคิดเห็น ได้ข้อสรุปทิศทางร่วมกัน

Heart หมายถึง มีจิตวิญญาณร่วมใจเป็นน้ำหนึ่งใจเดียวกัน

Hand หมายถึง ร่วมทำ ร่วมทำหน้าที่ ร่วมกันขับเคลื่อนภารกิจองค์กร

Healthy Organization หมายถึง องค์กรสุขภาพดี องค์กรแห่งความสุข

พันธกิจ

- 1. ผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพและคุณธรรม
- 2. สร้างสรรค์วิจัยและนวัตกรรม เพื่อพัฒนาองค์ความรู้ และถ่ายทอดสู่การพัฒนาท้องถิ่น
- 3. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- 4. พัฒนาเครือข่ายการเรียนรู้
- 5. บริหารจัดการให้มีคุณภาพ

อัตลักษณ์

“บัณฑิตเป็นคนดี มีจิตสาธารณะ และทักษะวิชาชีพ”

บัณฑิตเป็นคนดี หมายถึง คนที่มีคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณ

มีจิตสาธารณะ หมายถึง มีสำนึกและรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม เอื้ออาทรต่อผู้อื่น และแบ่งปัน

มีทักษะวิชาชีพ หมายถึง มีความชำนาญในวิชาชีพ มนุษยสัมพันธ์ การสื่อสารและเทคโนโลยี

เอกลักษณ์

“มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครเป็นมหาวิทยาลัยแห่งการให้โอกาส”

มหาวิทยาลัยแห่งการให้โอกาส หมายถึง มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นมหาวิทยาลัยที่ให้โอกาสทางการศึกษาแก่คนในท้องถิ่น

ประเด็นยุทธศาสตร์ ประกอบด้วย 4 ประเด็นยุทธศาสตร์ ดังนี้

1. การผลิตบัณฑิตและพัฒนาครูให้มีคุณภาพตามมาตรฐานวิชาชีพ
2. การยกระดับคุณภาพการศึกษาสู่ระดับสากล
3. การพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน
4. การพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ

เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์

1) บัณฑิตครูมีมาตรฐานวิชาชีพและมีคุณภาพตามมาตรฐานวิชาชีพ ครูและบุคลากรทางการศึกษา มีความเชี่ยวชาญและมีคุณภาพ

2) นักศึกษา บัณฑิตและประชาชนได้รับการพัฒนาศักยภาพและทักษะวิชาชีพตามมาตรฐาน บัณฑิตเป็นคนดีมีจิตสาธารณะ อาจารย์ได้รับการพัฒนาศักยภาพทั้งด้านคุณวุฒิการศึกษา ตำแหน่งทางวิชาการและสมรรถนะวิชาชีพ

3) มีผลงานวิจัย งานสร้างสรรค์ และนวัตกรรม ที่มีคุณค่าต่อสังคมและได้รับการยอมรับในระดับสากล ท้องถิ่นมีความรู้จากงานวิจัย งานสร้างสรรค์ และนวัตกรรมถ่ายทอดสู่การพัฒนาตนเองอย่างยั่งยืน เป็นศูนย์กลางการเรียนรู้ศาสตร์หลากหลายแขนงองค์ความรู้ระดับท้องถิ่นและระดับสากล นักศึกษา บุคลากร และประชาชน อนุรักษ์ ฟื้นฟู สืบสาน ส่งเสริมภาษา ศิลปวัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่น และรู้เท่าทันการเปลี่ยนแปลงทางวัฒนธรรม

4) มหาวิทยาลัยมีการบริหารจัดการที่ดีมีคุณภาพเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล บุคลากรของมหาวิทยาลัยมีศักยภาพสูงขึ้นด้านการบริการจัดการ การบริหารจัดการเชิงรุก

ส่วนที่ 2

การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทางการเงิน

มหาวิทยาลัย มีแนวทางในการบริหารจัดการทางการเงิน ที่กำหนดใช้เป็นสายหลักของอักษรชัดเจนในการติดตาม และการประเมินผลการบริหารจัดการทางการเงินและการจัดทำรายงานผลการใช้เงินงบประมาณ รวมทั้งการตรวจสอบการใช้จ่าย โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

มหาวิทยาลัย มีกลไกในการขับเคลื่อนที่ทำให้การดำเนินงานด้านการเงินและงบประมาณเป็นไปตามวัตถุประสงค์ โดยมีการกระจายอำนาจในการบริหารงบประมาณให้กับรองอธิการบดีและผู้บริหารของหน่วยงานในการบริหารจัดการด้านการเงินของตนเอง โดยมีกลไกนโยบายและแผน ติดตามการใช้จ่ายงบประมาณเป็นประจำทุกเดือน พร้อมเร่งรัดการบริหารงบประมาณของหน่วยงานต่างๆ ให้เป็นไปตามเป้าหมาย เพื่อนำเสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยและสภามหาวิทยาลัย

ภาระงานหลักของหน่วยงานผู้ดูแลงบประมาณ คือ ดำเนินการตามแนวทางอย่างเคร่งครัด และควบคุมการเบิกใช้งบประมาณภายใต้วงเงินที่ได้รับการจัดสรร โดยยึดถือระเบียบ กฎเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด และระเบียบของกระทรวงการคลัง

เป้าหมายแผนทางการเงิน

1. บริหารการเงินโดยใช้ระบบงบประมาณ การเงิน พัสดุ จากเงินงบประมาณแผ่นดินและงบเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย การจัดทำบัญชีโดยใช้ระเบียบของกรมบัญชีกลางระบบเกณฑ์คงค้าง เพื่อสนับสนุนภารกิจและยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย
2. บริหารการเงินโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้โดยมีการวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุด
3. มีระบบและกลไกการแสวงหารายได้และการบริหารทางการเงิน ที่สามารถนำไปสู่การพึ่งพาตนเองได้อย่างยั่งยืน

สถานการณ์ปัจจุบันด้านการเงินของมหาวิทยาลัย

มหาวิทยาลัย โดยกองนโยบายและแผนได้ดำเนินการจัดประชุมแต่งตั้งคณะกรรมการทบทวนและจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2566 มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้วิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และภัยคุกคาม ยุทธศาสตร์ และเป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครไว้ดังนี้

2.1 การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม (SWOT Analysis) ด้านการเงิน

จุดแข็ง (Strengths)

1. ผู้บริหารมีศักยภาพทางงบประมาณและความสามารถในการบริหารเงิน
2. มหาวิทยาลัยมีระบบการเงินที่มีกระบวนการถูกต้อง โปร่งใส เป็นไปตามระเบียบ
3. การบริหารงบประมาณมีความยืดหยุ่น สามารถปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์
4. มีระบบการควบคุมภายในทางด้านการเงินที่ดี
5. มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

ด้านการเงิน

6. หน่วยงานภายใน/องค์คณะบุคคล/บุคลากรของมหาวิทยาลัยมีศักยภาพในการหารายได้จากแหล่งอื่น ๆ
7. มีอัตลักษณ์ที่โดดเด่นทำให้เป็นช่องทางในการหารายได้มากขึ้น
8. มีทรัพย์สินที่หารายได้ให้กับมหาวิทยาลัย เช่น ภูพานเพลช ห้องประชุม สระว่ายน้ำ สถานีบริการน้ำมัน ปตท. มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
9. ที่ตั้งของมหาวิทยาลัยเหมาะสำหรับการจัดกิจกรรมต่าง ๆ โดยเฉพาะการจัดหารายได้

จุดอ่อน (Weaknesses)

1. การจัดทำรายงานข้อมูลทางการเงินเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ยังไม่มีประสิทธิภาพ ยังขาดการวิเคราะห์และสรุปผลที่ดีเพื่อเสนอต่อผู้บริหาร
2. การควบคุมการ และการกำกับติดตามยังไม่มีประสิทธิภาพใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้
3. บุคลากรยังขาดความเข้าใจเกี่ยวกับกฎระเบียบด้านการเงินที่ถูกต้อง และเป็นทิศทางเดียวกันให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
4. ขาดนโยบายในการจัดหาเงินรายได้ที่ชัดเจน

โอกาส (Opportunities)

1. การเปิดเสรีทางการศึกษาส่งผลให้มหาวิทยาลัยมีรายได้จากนักศึกษาต่างชาติมากขึ้น
2. แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมีทิศทางการพัฒนาที่สอดคล้องกับอัตลักษณ์ของมหาวิทยาลัย ส่งผลให้มหาวิทยาลัยมีรายได้เพิ่มขึ้น เช่น นโยบายรัฐบาลที่ให้ มหาวิทยาลัยราชภัฏเป็นมหาวิทยาลัยเพื่อพัฒนาท้องถิ่น
3. ความก้าวหน้าของเทคโนโลยีในโลกปัจจุบัน ทำให้มหาวิทยาลัยมีโอกาสดำเนินการหารายได้จากจัดการศึกษาเพิ่มมากขึ้น
4. การเชื่อมโยงฐานข้อมูลจากสำนักงานงบประมาณและกรมบัญชีกลาง เช่น ระบบ e-Budgeting ระบบ GFMS ทำให้มหาวิทยาลัยมีข้อมูลในการตัดสินใจที่ดี
5. นโยบายการให้กู้ยืมเงินจากกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.)

อุปสรรค (Threats)

1. จากวิกฤติเศรษฐกิจ ทำให้การจัดเก็บรายได้ของมหาวิทยาลัยไม่ตรงตามจำนวนและระยะเวลาที่กำหนด
2. อัตราการเกิดของประชากรที่ลดลง ทำให้จำนวนนักเรียนที่เข้าสู่ระดับอุดมศึกษามีจำนวนลดลง
3. สถานศึกษามีจำนวนเพิ่มขึ้น ทำให้การแข่งขันสูง
4. การเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและสังคมส่งผลกระทบต่อแผนการใช้จ่ายงบประมาณ

ส่วนที่ 3

แผนกลยุทธ์ทางการเงิน

มหาวิทยาลัย มีการพัฒนาแผนยุทธศาสตร์จากการวิเคราะห์ SWOT กับวิสัยทัศน์ของสถาบัน และพัฒนาไปสู่แผนกลยุทธ์ทางการเงิน เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามพันธกิจหลักให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนด โดยได้นำผลจากวิเคราะห์สภาพแวดล้อมที่แสดงให้เห็นจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และภัยคุกคามในการบริหารจัดการทางการเงินของมหาวิทยาลัย สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ พันธกิจ และวิสัยทัศน์ จึงกำหนดวัตถุประสงค์ ยุทธศาสตร์ทางการเงิน เป้าประสงค์ของแผนกลยุทธ์ทางการเงินกลยุทธ์ทางการเงิน มาตรการตัวชี้วัดและโครงการกิจกรรมทางการเงินไว้ ดังนี้

วิสัยทัศน์ พันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์ทางการเงิน

วิสัยทัศน์

มหาวิทยาลัยมีงบประมาณที่เพียงพอ และมีความมั่นคงทางการเงิน

พันธกิจ

1. จัดหาแหล่งทุนจากภายนอกบนฐานทรัพยากรของมหาวิทยาลัย หารายได้จากการบริหารสินทรัพย์ของมหาวิทยาลัย การบริการวิชาการ วิจัย และศิลปวัฒนธรรม
2. การรักษาวินัย และความมั่นคงทางการเงิน
3. การใช้ประโยชน์สินทรัพย์ลงทุนอย่างมีประสิทธิภาพ
4. บริหารงบประมาณและการเงินให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพโดยใช้ระบบเทคโนโลยี

นโยบายงบประมาณ

1. มุ่งเน้นจัดสรรงบประมาณเพื่อสนับสนุนการดำเนินการที่สอดคล้องแผนยุทธศาสตร์ พันธกิจของมหาวิทยาลัย รวมถึงตามนโยบายรัฐบาลที่จัดสรรงบประมาณให้กับมหาวิทยาลัย
2. จัดทำงบประมาณ โดยถือว่าเงินรายได้ทุกประเภทเป็นเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ในภาพรวม
3. เน้นความประหยัดและการใช้ทรัพยากรร่วมกัน และมีประสิทธิภาพ
4. การสร้างความมั่นคงทางการเงินของมหาวิทยาลัย

ประเด็นยุทธศาสตร์ทางการเงิน

ยุทธศาสตร์ที่ 1 การเพิ่มรายได้ให้กับมหาวิทยาลัย

เป้าประสงค์ : การเพิ่ม/หารายได้

1. รายได้จากการวิจัย
2. รายได้จากการบริการวิชาการ
3. รายได้จากการบริหารสินทรัพย์
4. รายได้จากผลผลิตทางการศึกษา

กลยุทธ์ : จัดหาแหล่งงบประมาณจากภายในและภายนอก และการบริหารสินทรัพย์เพื่อให้เกิดรายได้

มาตรการ :

1. กำหนดแนวทางในการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน การจัดหาแหล่งเงิน วิธีการที่ได้มาซึ่งแหล่งเงินต่างๆ ของมหาวิทยาลัย
2. สนับสนุนกิจกรรมที่ก่อให้เกิดรายได้ ที่ดำเนินการโดยหน่วยงานภายในองค์คณะบุคคล และบุคลากร
3. สนับสนุนให้เกิดรายได้จากการบริการวิชาการที่มาจากฐานองค์ความรู้และความเชี่ยวชาญของมหาวิทยาลัย
4. มีระบบ และกลไกในการจัดหารายได้จากภายใน และภายนอกมหาวิทยาลัย

ผลลัพธ์ :

1. มีรายได้เพิ่มขึ้นจากการบริหารทรัพยากร
2. ทำให้ทราบสถานะทางการเงิน แหล่งที่มาของรายได้
3. คณะ ศูนย์ สำนัก สถาบัน มีแผนธุรกิจของ คณะ ศูนย์ สำนัก สถาบัน

ยุทธศาสตร์ที่ 2 การจัดสรรงบประมาณเพื่อการใช้จ่ายตามพันธกิจ

เป้าประสงค์ : เพื่อการใช้จ่ายงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องตามพันธกิจ ตลอดจนมีการตรวจสอบและติดตามเพื่อนำผลมาวางแผน พัฒนา และปรับปรุงการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

กลยุทธ์ : กำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงานตามผลปฏิบัติงาน

มาตรการ :

1. ทบทวนและพัฒนาระเบียบ ข้อบังคับ และประกาศด้านการเงินให้มีความเหมาะสม ทันสมัย สอดคล้องกับระเบียบทางราชการ และนำไปใช้อย่างมีประสิทธิภาพ
2. วางระบบกลไกในการจัดสรรเงินงบประมาณ วางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ บริหารงบประมาณ และติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยพิจารณาความคุ้มค่าของการลงทุน
3. กำหนดมาตรการและแนวทางเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี
4. พัฒนาระบบการเงินและบัญชีให้มีความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และมีระบบการติดตามทวงถามหนี้ค้างชำระค่าเล่าเรียนของนักศึกษา
5. พัฒนาประสิทธิภาพในการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ ให้มีความรวดเร็ว โปร่งใส ตรวจสอบได้ และเป็นธรรม
6. พัฒนาประสิทธิภาพในการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในเพื่อเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้เกิดการบริหารจัดการที่ดีของหน่วยงาน
7. พัฒนามาตรฐานการจัดทำรายงานทางการเงิน การวิเคราะห์สถานะทางการเงิน และความมั่นคงทางการเงินของมหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการเสนอข้อมูลให้ผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจ
8. จัดทำต้นทุนผลิตของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง และนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนและการตัดสินใจ รวมถึงการจัดทำแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน

9. พัฒนาคูณภาพการบริหารจัดการด้านการเงิน บัญชี ตรวจสอบภายใน และพัสดุ โดยการจัดทำระบบประกันคุณภาพภายใน ระบบการควบคุมภายใน และระบบการบริหารความเสี่ยง

ผลลัพธ์ : ผู้บริหารมีข้อมูลทางการเงินเพื่อใช้ในการบริหารจัดการและการตัดสินใจ

ยุทธศาสตร์ที่ 3 การใช้ประโยชน์สินทรัพย์ลงทุนอย่างมีประสิทธิภาพ

เป้าประสงค์ : เพื่อการบริหารจัดการทรัพยากรและการจัดการใช้ประโยชน์

กลยุทธ์ : การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและเพิ่มประสิทธิภาพของทรัพยากร

มาตรการ :

1. วางแผนในการจัดหาทรัพยากรเพื่อการใช้ประโยชน์และการใช้ทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ
2. สนับสนุนกิจกรรมที่ก่อให้เกิดรายได้ ที่ดำเนินการโดยหน่วยงานภายในองค์กรบุคคล และบุคลากร
3. สนับสนุนให้เกิดรายได้จากการบริการวิชาการที่มาจากฐานองค์ความรู้และความเชี่ยวชาญของมหาวิทยาลัย

ผลลัพธ์ :

1. มีรายได้เพิ่มขึ้นจากการบริหารทรัพยากร
2. การควบคุมดูแลบำรุงรักษาทรัพยากรและการขอรับจัดสรรงบประมาณทดแทนรายการเดิม

ยุทธศาสตร์ที่ 4 การใช้ประโยชน์เงินคงเหลือ

เป้าประสงค์ : เพื่อการใช้ประโยชน์เงินคงเหลือเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการของมหาวิทยาลัย

กลยุทธ์ : การใช้ประโยชน์เงินคงเหลือเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินการของมหาวิทยาลัย

มาตรการ :

1. วางระบบกลไกในการจัดสรรเงินเหลือจ่าย วางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ บริหารงบประมาณ และติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยพิจารณาความคุ้มค่าของการลงทุน
2. การดำเนินการอนุมัติงบประมาณเงินเหลือจ่ายเพื่อใช้ประโยชน์ตามนโยบายและรายการที่เร่งด่วนที่ต้องการดำเนินการโดยพิจารณาให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ผลลัพธ์ :

1. การบริหารจัดการเงินคงเหลือเพื่อใช้ประโยชน์อย่างมีประสิทธิภาพ
2. เพื่อทราบสถานะทางการเงินเพื่อการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัย

ยุทธศาสตร์ที่ 5 การสร้างความมั่นคงทางการเงิน

เป้าประสงค์ : เพื่อการสร้างความมั่นคงทางการเงินของมหาวิทยาลัย

กลยุทธ์ : การกำหนดหลักการในการจัดสรรงบประมาณไว้เป็นเงินคงคลังของมหาวิทยาลัย

มาตรการ :

1. การวางระบบกฎหมายในการกำหนดจากเงินรายได้เป็นเงินสำรอง (เงินคงคลัง)

2. การดำเนินการกำหนด ระเบียบ ประกาศ ข้อบังคับ ให้ชัดเจนภายใต้การบริหารจัดการเงินรายได้ที่เป็นเงินคงคลัง

ผลลัพธ์ :

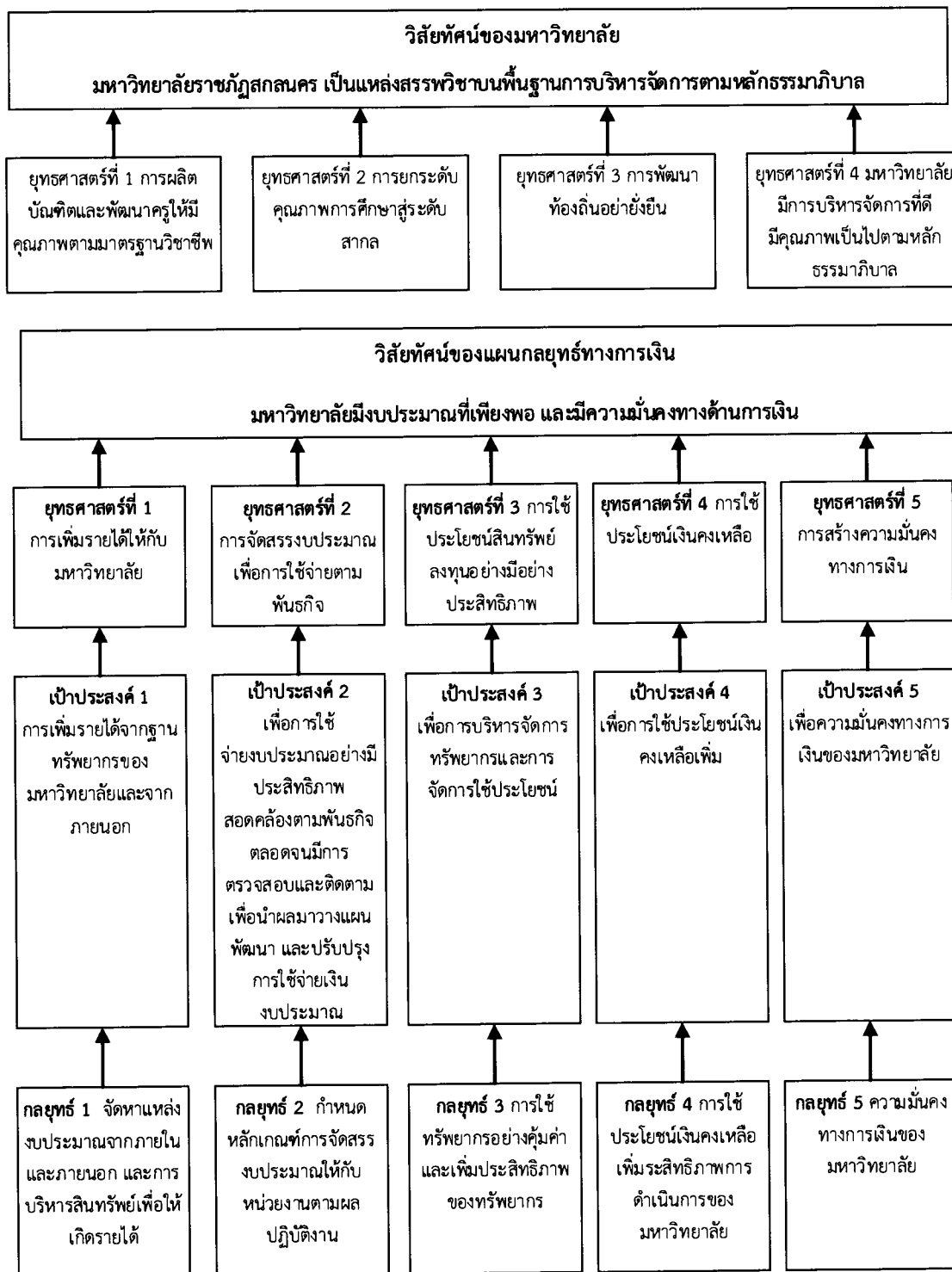
1. เงินคงคลังของมหาวิทยาลัยเพิ่มขึ้นทุกปี
2. การบริหารจัดการเงินคงคลัง เพื่อความมั่นคงทางการเงินของมหาวิทยาลัย

กลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ประเด็นยุทธศาสตร์ ทางการเงิน/เป้าประสงค์	กลยุทธ์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย					แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม
			หน่วยนับ	2563	2564	2565	2566	
1.การเพิ่มรายได้ให้กับมหาวิทยาลัย เป้าประสงค์ : 1. มหาวิทยาลัยมีรายได้เพิ่มขึ้น	การเพิ่มรายได้จากบริการของมหาวิทยาลัยและจากภายนอก 1. วิจัย 2. บริการวิชาการ 3. การบริหารสินทรัพย์ 4. ศิลปวัฒนธรรม	ร้อยละการเพิ่มเงินรายได้ให้กับมหาวิทยาลัย แผนธุรกิจของมหาวิทยาลัย (คณะสำนักสภามหาวิทยาลัย)	ร้อยละ	2.5	3	3.5	4	1. การวิเคราะห์สถานการณ์ปัจจุบันด้านการเงินของมหาวิทยาลัย 2. การวิเคราะห์การหารายได้เพิ่มขึ้น
			แผน	-	6	6	6	
		จำนวนเงินรายได้ที่นำเสนอให้มหาวิทยาลัย 2.1 จำนวนเงินรายได้จากทรัพย์สิน 2.2 จำนวนเงินรายได้จากการวิจัย	ล้านบาท	1	13	13.5	14	
			ล้านบาท	7.0	7.3	7.6	7.9	
2. การจัดสรรงบประมาณเพื่อการใช้จ่ายตามพันธกิจ	เพื่อการใช้จ่ายงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องตามพันธกิจ ตลอดจนมีการตรวจสอบและ	1.มีระบบและกลไกในการจัดสรร การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายการตรวจสอบการเงินและงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ						1. การจัดทำแผนงบประมาณประจำปี 2. กำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงานต่างๆ 3. จัดทำรายงานการเงินอย่างต่อเนื่องเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจ

ประเด็นยุทธศาสตร์ ทางการเงิน/เป้าประสงค์	กลยุทธ์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย					แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม
			หน่วยนับ	2563	2564	2565	2566	
	ติดตามเพื่อนำผล มาวางแผน พัฒนา และปรับปรุงการใช้ จ่ายเงิน งบประมาณ	2. ร้อยละของการเบิก จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ลงทุนและรายจ่ายใน ภาพรวม 2.1 ร้อยละของการเบิก จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ลงทุน 2.2 ร้อยละของการเบิก จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ภาพรวม	ร้อยละ	75	75	75	75	
			ร้อยละ	93	94	95	95	
3. การใช้ประโยชน์สินทรัพย์ ลงทุนอย่างมีประสิทธิภาพ	เพื่อการบริหาร จัดการทรัพยากร และการจัดการใช้ ประโยชน์	การลงทุนร่วมกับเอกชน	หน่วยงาน	1	2	3	4	การพัฒนาระบบงานและ ฐานข้อมูลทางการเงิน
4. การใช้ประโยชน์เงิน คงเหลือ	เพื่อการใช้ ประโยชน์เงิน คงเหลือเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ดำเนินการของ มหาวิทยาลัย	ร้อยละเงินคงเหลือจากการ เบิกจ่ายงบประมาณเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ดำเนินงาน	ร้อยละ	2	3	4	5	งบประมาณคงเหลือเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพของการดำเนินการของ มหาวิทยาลัย
5. ความมั่นคงทางการเงิน ของมหาวิทยาลัย	เพื่อความมั่นคง ทางการเงินของ มหาวิทยาลัย	ร้อยละของเงินคงคลังที่ เพิ่มขึ้น	ร้อยละ	20	20	20	20	

ความเชื่อมโยงระหว่าง วิสัยทัศน์ ประเด็นยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย ยุทธศาสตร์ทางการเงิน
เป้าประสงค์ และกลยุทธ์ แผนกลยุทธ์ทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2566



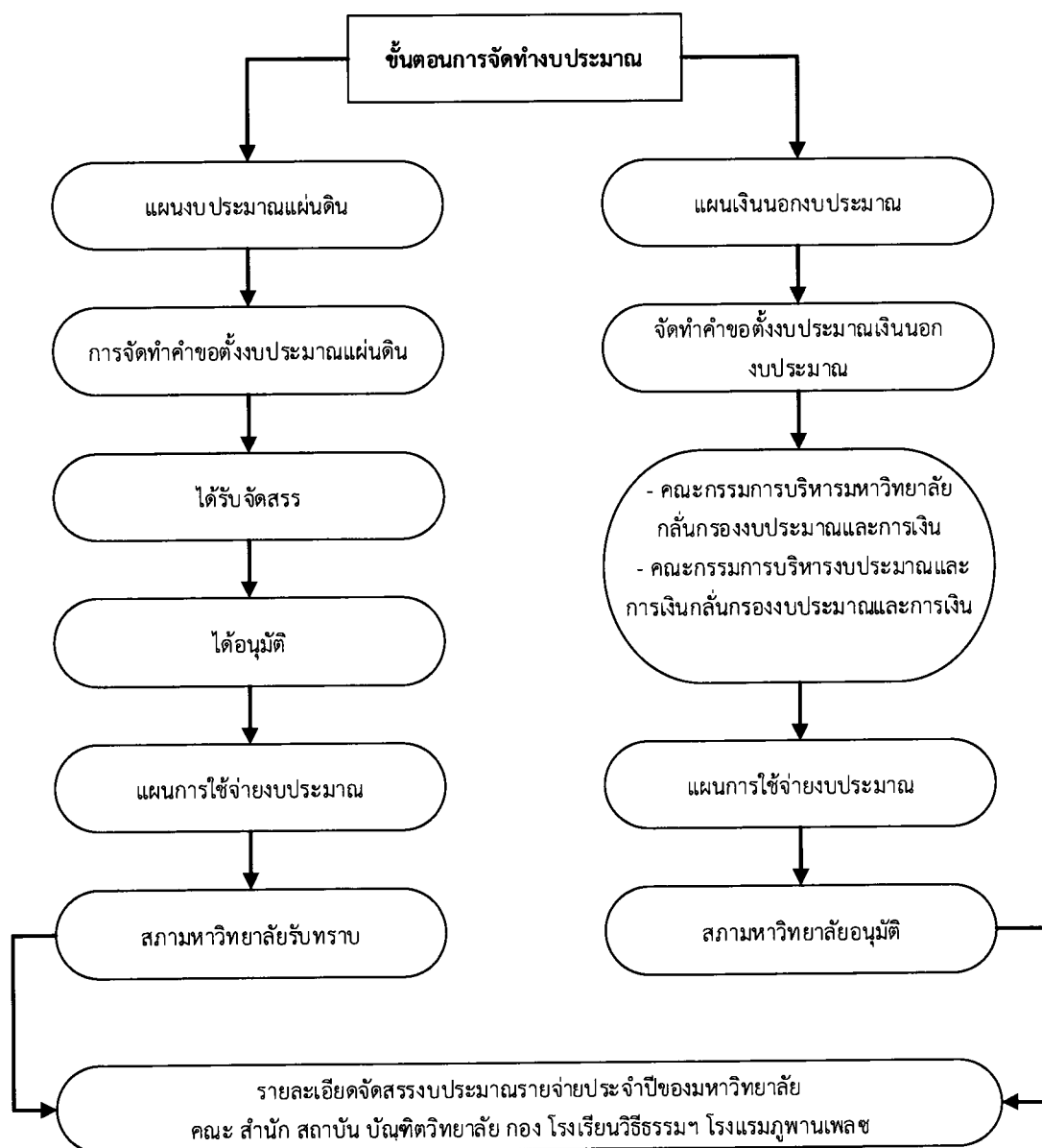
แนวทางการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร มีแนวทางในการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน โดยมีกลไกนโยบาย และแผนเป็นหน่วยงานกลางร่วมกับคณะ สำนัก สถาบัน บัณฑิตวิทยาลัย หน่วยงานทรัพย์สิน โรงเรียน วิทยาลัยฯ โรงแรมภูพานเพลส ดำเนินการจัดหาทรัพยากรทางการเงินจาก 2 แหล่ง คือ งบประมาณแผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้) ดังนี้

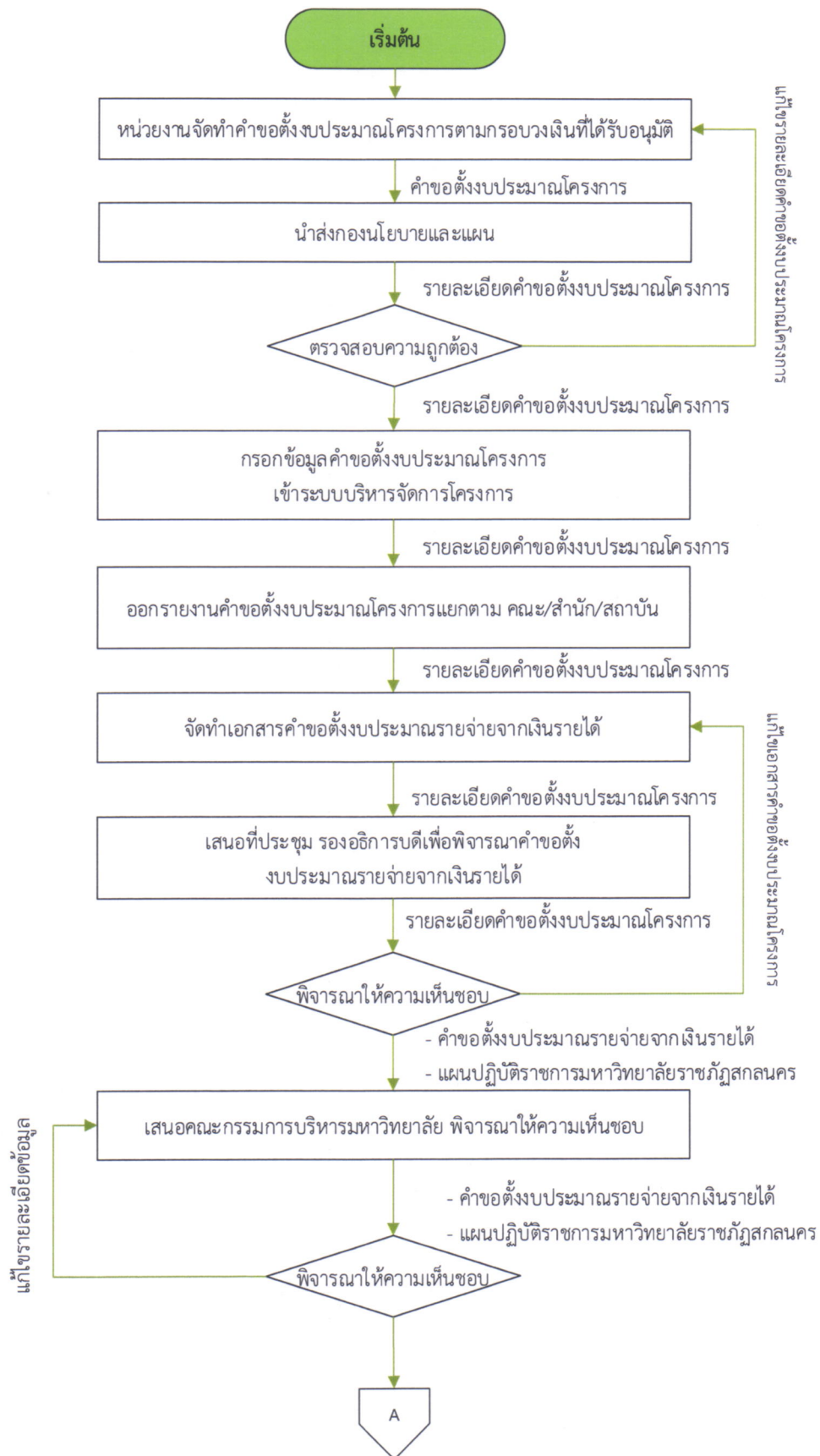
1. เงินงบประมาณแผ่นดิน
2. เงินนอกงบประมาณ(เงินรายได้) ได้แก่
 - รายได้จากการบำรุงการศึกษา (ภาคปกติ ภาคพิเศษ)
 - รายได้จากการบริการ

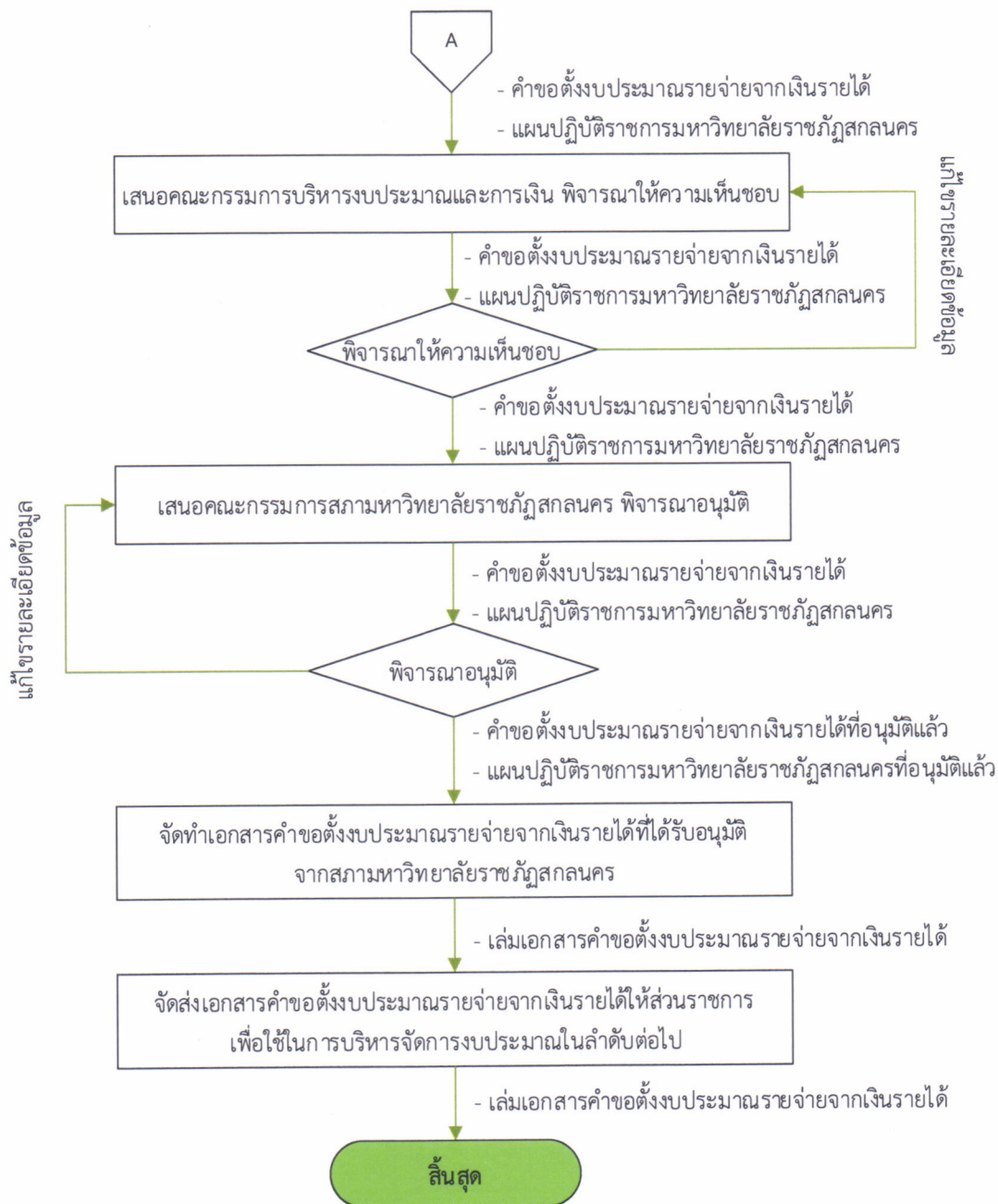
มหาวิทยาลัย มีขั้นตอนการในการจัดทำงบประมาณและแนวทางการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน

ดังนี้

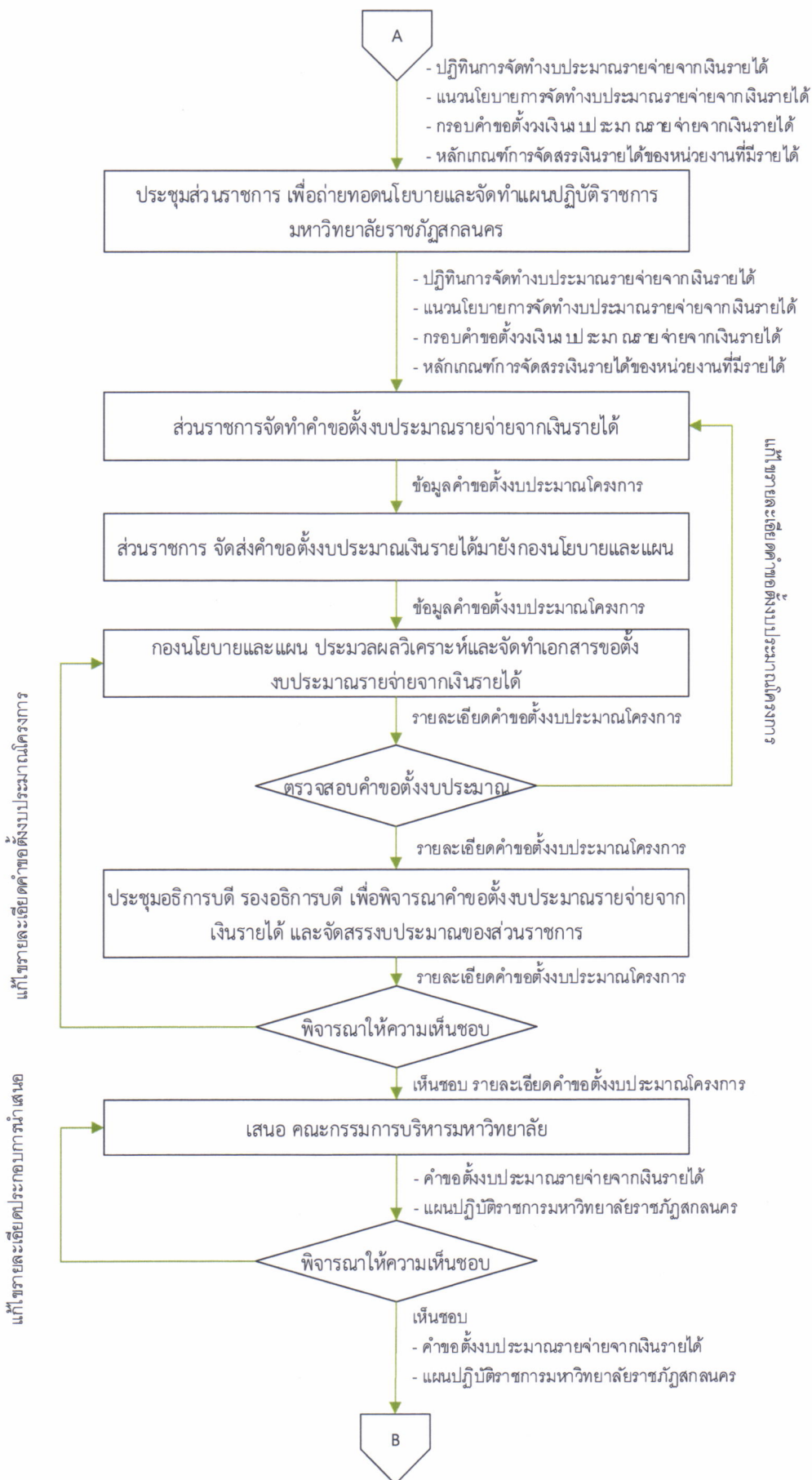


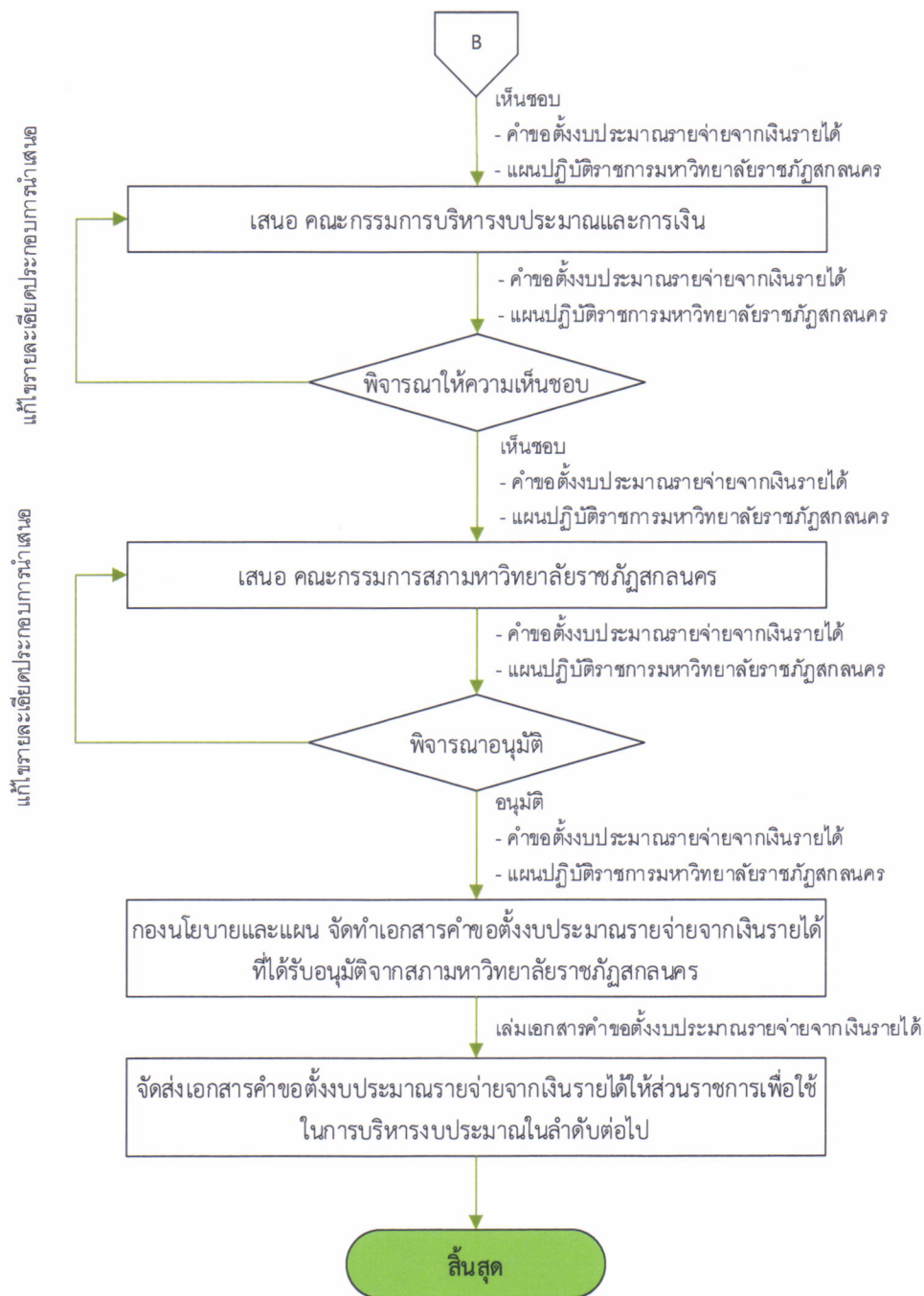
ขั้นตอนการจัดทำคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้





1

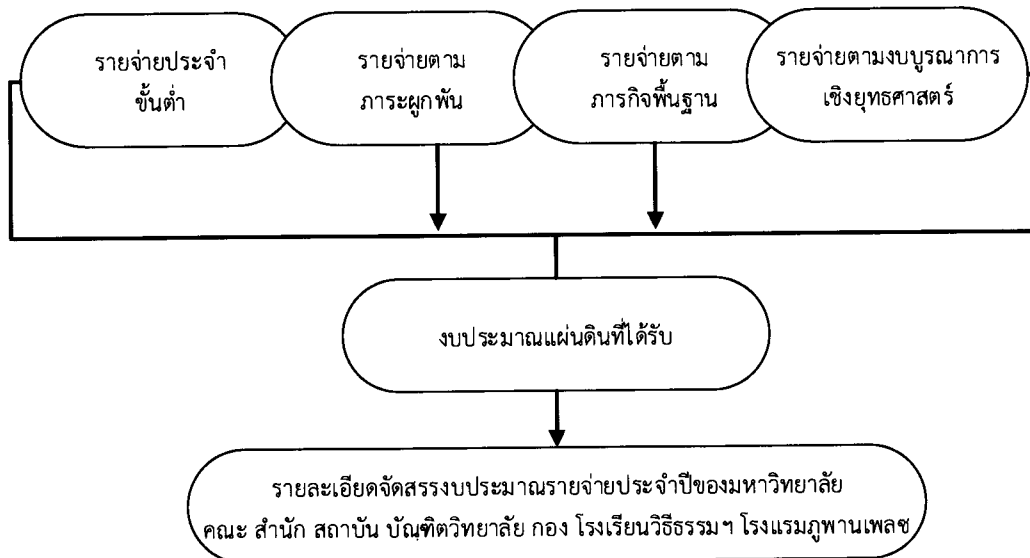




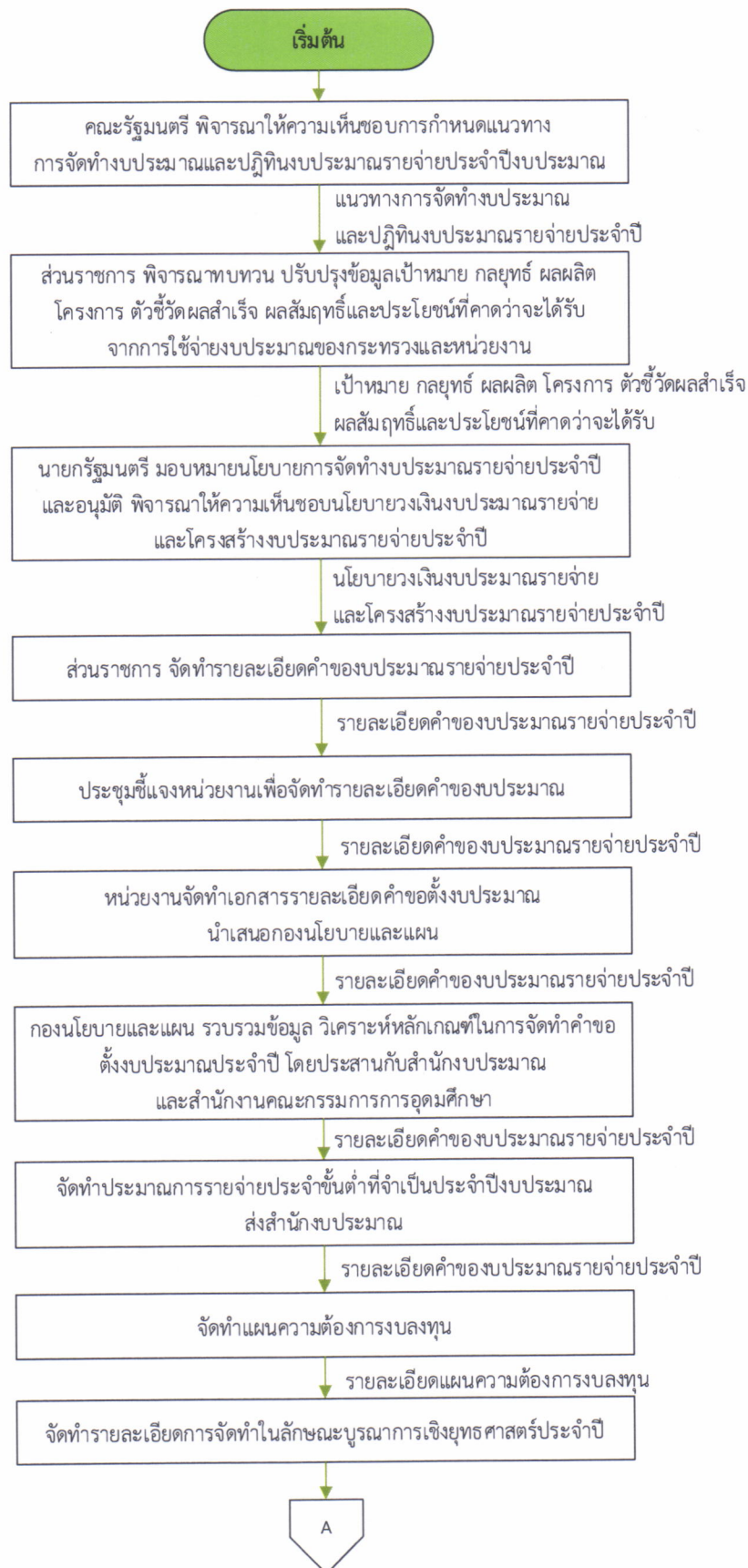
มหาวิทยาลัย มีการสรรหางบประมาณแผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณ(เงินรายได้) ที่มีความเชื่อมโยงและสอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศ ยุทธศาสตร์กระทรวงศึกษาธิการ ยุทธศาสตร์ของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา และยุทธศาสตร์ของการพัฒนาของมหาวิทยาลัย และสนับสนุนให้ทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยมีรายได้อื่นๆ เพื่อการบริหารจัดการภายในหน่วยงาน ดังนี้

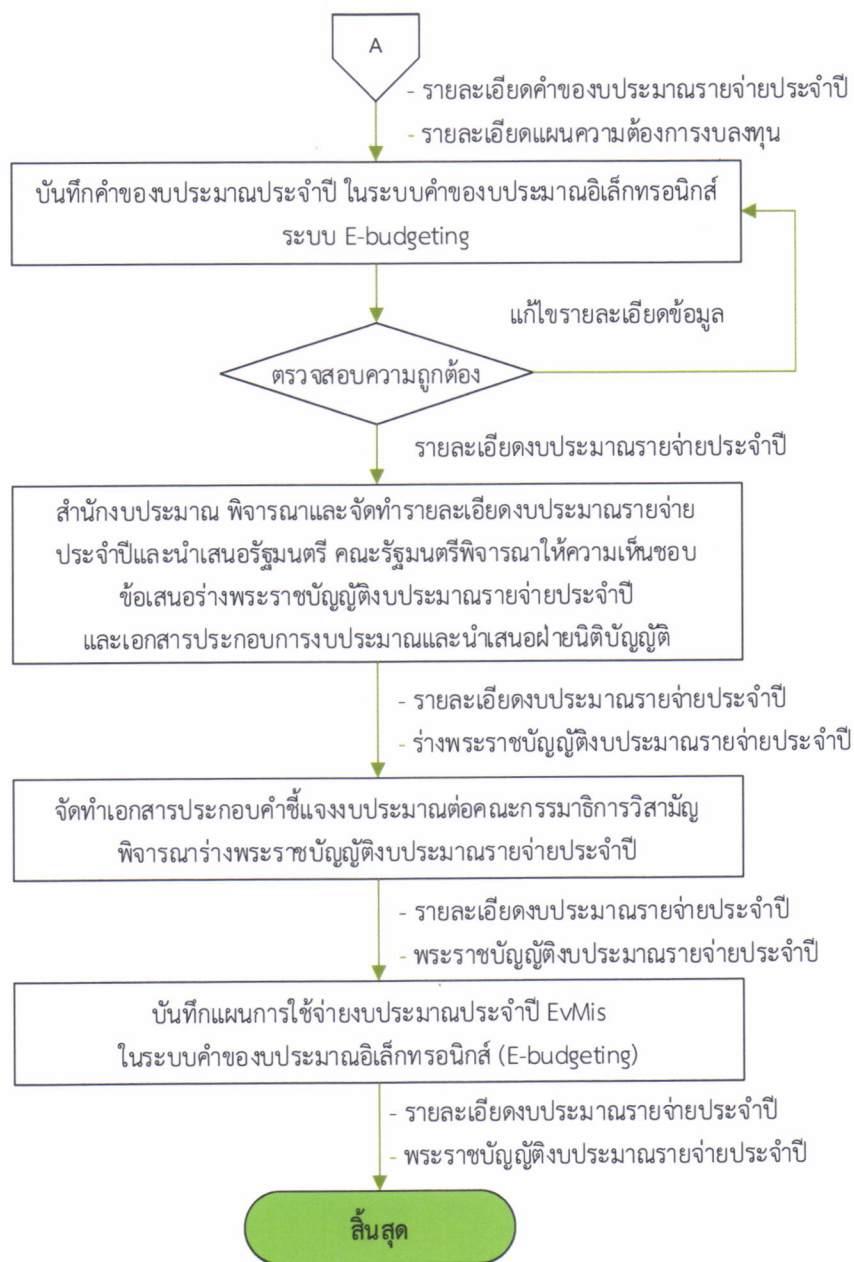
1. เงินงบประมาณแผ่นดิน เป็นงบประมาณที่รัฐบาลจัดสรรให้เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยจัดทำเป็นกรอบคำของบประมาณรายจ่ายประจำปีของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วยการจัดทำรายจ่ายขั้นต่ำ รายจ่ายตามภาระผูกพัน และรายจ่ายตามภารกิจพื้นฐาน และงบประมาณบูรณาการวิเคราะห์และรวบรวมข้อมูลนำเสนอผู้บริหารเพื่อให้ความเห็นชอบ กองนโยบายและแผนจัดทำรายละเอียด

คำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีนำเสนอสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา และสำนักงานงบประมาณเพื่อพิจารณาขอรับจัดสรรงบประมาณประจำปี ทั้งนี้การจัดทำคำของบประมาณภายใต้หลักเกณฑ์ที่สำนักงานงบประมาณเป็นผู้กำหนด เมื่อมหาวิทยาลัยได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปีแล้วมหาวิทยาลัยดำเนินการจัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงานต่าง ๆ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดและหน่วยงานจะจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณและรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณทุกสิ้นไตรมาส ทั้งนี้แผนการใช้จ่ายจะเป็นไปตามความจำเป็นและตามภารกิจของหน่วยงาน



ขั้นตอนการจัดทำค่าของงบประมาณแผ่นดินของมหาวิทยาลัย





2. เงินนอกงบประมาณ(เงินรายได้) มีรายได้จากงบประมาณที่เกิดจากการจัดเก็บรายได้ของมหาวิทยาลัยจากภารกิจที่ดำเนินการเพื่อนำมาเป็นค่าใช้จ่ายหลักในการบริหารจัดการและดำเนินการในภารกิจนั้น โดยเงินรายได้ของมหาวิทยาลัยได้จาก 3 แหล่ง คือ เงินบำรุงการศึกษาของนักศึกษา เงินรายได้จากการให้บริการ และเงินรายได้อื่น ๆ โดยมีรายละเอียดดังนี้

2.1 เงินบำรุงการศึกษาของนักศึกษา เป็นเงินค่าลงทะเบียนเรียนในรายวิชาเรียน และค่าธรรมเนียมการศึกษาที่นักศึกษาต้องจ่ายตามอัตราที่มหาวิทยาลัยกำหนดเพื่อนำมาเป็นค่าใช้จ่ายหลักในการจัดการเรียนการสอนและการดำเนินการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยอัตรการจัดเก็บตามประเภทการศึกษา ซึ่งมี 3 ประเภท

2.1.1 นักศึกษาภาคปกติ จัดเก็บ 2 ส่วน คือ

1) เงินค่าบำรุงการศึกษา จัดเก็บค่าบำรุงการศึกษาประเภทเหมาจ่ายปีการศึกษา
ละ 2 ภาคเรียน โดยมีอัตราการจัดเก็บจำแนกตามหลักสูตรและสาขาวิชาที่ศึกษา ตามระเบียบและประกาศ
ของมหาวิทยาลัย

2) เงินค่าบำรุงอื่นๆ จัดเก็บตามข้อบังคับมหาวิทยาลัย คือ

- ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย การเก็บเงินค่า
บำรุงการศึกษาและการจ่ายเงินเพื่อจัดการศึกษาภาคปกติระดับปริญญาตรี พ.ศ. 2554

-ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย การเก็บเงินค่าบำรุง
การศึกษาและการจ่ายเงินเพื่อจัดการศึกษาภาคปกติระดับปริญญาตรี (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2556

2.1.2 นักศึกษาภาคพิเศษ (โครงการการศึกษาเพื่อปวงชน หรือ กศ.ป.) จัดเก็บ 2 ส่วน คือ

1) เงินค่าบำรุงการศึกษา จัดเก็บค่าบำรุงการศึกษาประเภทเหมาจ่ายปีการศึกษา
ละ 2 ภาคเรียน โดยมีอัตราการจัดเก็บจำแนกตามหลักสูตรและสาขาวิชาที่ศึกษา ตามระเบียบและประกาศ
ของมหาวิทยาลัย

2) เงินค่าบำรุงอื่น ๆ จัดเก็บตามข้อบังคับมหาวิทยาลัย คือ

- ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย การเก็บเงิน
ค่าบำรุงการศึกษาและการจ่ายเงินเพื่อจัดการศึกษาภาคปกติระดับปริญญาตรี พ.ศ. 2554

- ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย การเก็บเงิน
ค่าบำรุงการศึกษาและการจ่ายเงินเพื่อจัดการศึกษาภาคปกติระดับปริญญาตรี (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2556

2.1.3 นักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา จัดเก็บ 2 ส่วน คือ

1) เงินค่าบำรุงการศึกษา จัดเก็บค่าบำรุงการศึกษาประเภทเหมาจ่ายปีการศึกษา
ละ 2 ภาคเรียน โดยมีอัตราการจัดเก็บจำแนกตามหลักสูตรและสาขาวิชาที่ศึกษา ตามระเบียบและประกาศ
ของมหาวิทยาลัย

2) เงินค่าบำรุงอื่น ๆ จัดเก็บตามข้อบังคับมหาวิทยาลัย คือ

- ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย การจัดการศึกษา
ระดับบัณฑิต พ.ศ. 2549

- ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย การจัดการศึกษา
ระดับบัณฑิต (ภาคพิเศษ) พ.ศ. 2549

- ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย การจัดการศึกษา
ระดับบัณฑิต (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2550

- ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย การจัดการศึกษา
ระดับบัณฑิต (ภาคปกติ) (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2557

- ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย การจัดการศึกษา
ระดับบัณฑิต (ภาคพิเศษ) (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2557

2.1.4 รายได้จากการบริการทางวิชาการและเงินรายได้จากการบริหารสินทรัพย์ จัดเก็บ
จากรายได้ที่มาวิทยาลัยได้ให้บริการทางวิชาการ และเงินรายได้จากการบริหารสินทรัพย์ต่าง ๆ
แก่หน่วยงานทั้งภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย ได้แก่

- เงินลงทะเบียนกิจกรรมการให้บริการ

- ค่าเช่าสิทธิประโยชน์

- สนับสนุนรถยนต์
- เงินบูรณะทรัพย์สิน
- รายได้จากการเก็บขยะ
- รายได้ศูนย์วิทยาศาสตร์
- รายได้ศูนย์วิทยบริการ
- รายได้ศูนย์คอมพิวเตอร์
- เงินสนับสนุนงานวิจัย
- รายได้จากโครงน้ำดื่ม
- รายได้ส่งเสริมวิชาการ
- รายได้จากการบริการวิชาการ

โดยการบริหารจัดการจัดเก็บ และการใช้จ่ายเงินเงินรายได้จากการให้บริการทางวิชาการ ตามระเบียบของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วยเงินรายได้จากการให้บริการทางวิชาการ พ.ศ. 2553 และในส่วนรายได้จากการบริหารสินทรัพย์นั้นในส่วนการจัดเก็บ จะมีประกาศในอัตรการให้บริการสินทรัพย์ในแต่ละประเภท การใช้จ่าย จะจัดทำประมาณการรายได้ประจำปีงบประมาณ เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการในการดำเนินงานกิจการของมหาวิทยาลัยเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. 2547 ในวงเงินไม่เกินร้อยละ 80 ของงบประมาณการเงินรายได้ตามข้อ 12 ที่คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยพิจารณาให้ความเห็นชอบแล้วนำเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณากรอบวงเงินในแต่ละปีงบประมาณ

2.1.5 รายได้อื่นๆ เป็นเงินรายได้ที่เกิดจากดอกเบี้ยเงินฝาก และเงินที่ได้รับบริจาคจากบุคลากรหรือหน่วยงานต่าง ๆ จากงบประมาณที่กล่าวมาข้างต้น กองนโยบายและแผนรวบรวมเพื่อจัดทำประมาณการรายรับจากหน่วยงานต่างๆที่คำนวณจากแผนการรับนักศึกษา และแผนการจัดหารายได้เพื่อจัดทำเป็นกรอบวงเงินให้กับหน่วยงานต่างๆ ตามหลักเกณฑ์การจัดสรรที่กำหนดไว้

2.5.2 แหล่งงบประมาณ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร มีการบริหารงบประมาณ 2 แหล่งงบประมาณ ดังนี้

2.5.2.1 งบประมาณแผ่นดิน ตามที่ได้รับจัดสรรตาม พรบ. งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ดำเนินการจัดสรรงบประมาณ ให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย โดยจัดสรรงบประมาณตามแผนงาน ผลผลิต ได้รับสรรงบประมาณจำแนกตามหมวดรายจ่าย ดังนี้

1. งบบุคลากร (เงินเดือนข้าราชการ ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว พนักงานราชการ เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ เงินประจำตำแหน่ง เงินประจำตำแหน่งทางบริหารที่ไม่มีวาระ)
2. งบดำเนินงาน (ค่าตอบแทน เงินประจำตำแหน่งทางบริหาร ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค)
3. งบลงทุน (ค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง)
4. งบเงินอุดหนุน (ค่าใช้จ่ายพนักงานมหาวิทยาลัย อุดหนุนทั่วไป อุดหนุนโครงการวิจัย)
5. งบรายจ่ายอื่น (ค่าใช้จ่ายพัฒนาคุณภาพจัดการศึกษาและพันธกิจของมหาวิทยาลัย)

2.5.2.2 งบประมาณเงินรายได้ ได้รับจัดสรรประเภทรายได้ และประมาณการรายจ่ายจำแนกตามหมวดรายจ่าย ดังนี้

1. งบบุคลากร (ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวรายวัน ค่าจ้าง อาจารย์พิเศษ)
2. งบดำเนินงาน (ค่าตอบแทน เงินประจำตำแหน่งทางบริหาร ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค)
3. งบลงทุน (ค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง)
4. งบเงินอุดหนุน (อุดหนุนทั่วไป อุดหนุนโครงการวิจัย เงินอุดหนุนเพื่อพัฒนาบุคลากร)
5. งบรายจ่ายอื่น (ค่าใช้จ่ายพัฒนาคุณภาพจัดการศึกษาและพันธกิจของมหาวิทยาลัย)

2.6 แนวทางการจัดสรรและการวางแผนการใช้จ่ายเงิน

มหาวิทยาลัยมีการจัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงาน ในมหาวิทยาลัย โดยจัดทำเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยและคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย ซึ่งจะมีการพิจารณาทุกๆ ปีงบประมาณ และมีการจัดทำรายละเอียดค่าใช้จ่ายงบประมาณตามเกณฑ์การจัดสรร นำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเพื่อให้ความเห็นชอบ และนำเสนอสภาอนุมัติงบประมาณโดยมีหลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณ ตามหลักเกณฑ์ที่ผ่านการพิจารณาอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารงบประมาณและการเงินและนำเสนอสภาอนุมัติ

การจัดสรรเงินงบประมาณแผ่นดิน

มหาวิทยาลัยมีการจัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงานที่เป็นค่าวัสดุการศึกษาตามเกณฑ์ของมหาวิทยาลัย โดยผ่านคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย พิจารณางบประมาณ ประกอบด้วย คณบดี ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี ผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน อธิการบดี และค่าใช้จ่ายงบประมาณตามยุทธศาสตร์จะพิจารณาโดยคณะกรรมการพิจารณากลับกรองงบประมาณในแต่ละโครงการ

การวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ

เมื่อสภามหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร อนุมัติคำขอตี้งบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ และงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ (งบประมาณแผ่นดิน) ได้รับจัดสรรตาม พรบ. แล้ว ให้หน่วยงานดำเนินการ ดังนี้

1. ก่อนการเบิกจ่ายจากงานคลังของมหาวิทยาลัยตามแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือแผนงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ให้หน่วยงานผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณต่อเจ้าหน้าที่งบประมาณ ให้หน่วยงานผู้เบิกจ่ายเงินและใช้จ่ายเงินงบประมาณได้ตามแผนการใช้จ่ายเงิน ที่ยื่นไว้กับเจ้าหน้าที่งบประมาณ

ในกรณีที่จำเป็น อธิการบดีอาจปรับแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิกได้ตามความเหมาะสมและสอดคล้องกับฐานะการคลังของมหาวิทยาลัย โดยแจ้งให้หน่วยงานผู้เบิกนั้นทราบล่วงหน้า

2. หน่วยงานตรวจสอบงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี (Action Plan) การใช้งบประมาณที่ชัดเจน มีการกำหนดเป้าหมาย ผลผลิต กิจกรรม ตัวชี้วัดผลสำเร็จที่ชัดเจน และกรณีที่มี เงินงบประมาณแผ่นดินจะต้องบริหารให้เป็นไปตามเป้าหมาย และระยะเวลาที่กำหนดตามวงเงินที่ได้รับจัดสรร

3. หากคณะ สำนัก สถาบัน และกอง มีความประสงค์ที่จะขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย มีมติในคราวประชุมครั้งที่ 6/2552 วันศุกร์ที่ 26 มิถุนายน 2552

มอบอำนาจการโอนและ/หรือการเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายเงินนอกงบประมาณ ให้อธิการบดี โอนและ/หรือเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายในวงเงินที่เห็นว่ามีความจำเป็นและเหมาะสมต่อภารกิจของมหาวิทยาลัย ส่วนกรณีที่เป็นกรณีโอนเปลี่ยนแปลงเพื่อจัดหาครุภัณฑ์หรือสิ่งก่อสร้างจะต้องมีวงเงินต่อหน่วยต่ำกว่า 1,000,000 ล้านบาท และต่ำกว่า 10,000,000 ล้านบาท ตามลำดับ (เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2548 ซึ่งออกโดยสำนักงบประมาณ) ถ้าวางเงินในการจัดหาครุภัณฑ์หรือสิ่งก่อสร้างเกินกว่ากรณีดังกล่าว ให้นำเสนอสภามหาวิทยาลัยพิจารณาอนุมัติ

4. การจ่ายหรือก่องหนผู้กัพนงบประมาณให้กระทำแต่เฉพาะตามที่กำหนดไว้ในแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือแผนงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม

5. การขอเบิกเงินจากงานคลังของมหาวิทยาลัย ตามแผนงบประมาณใดให้กระทำแต่เฉพาะในปีงบประมาณนั้น เว้นแต่

(1) งบประมาณรายจ่ายข้ามปี หรือ

(2) เป็นงบประมาณรายจ่ายที่ได้ก่องหนผู้กัพนไว้ก่อนสิ้นปีงบประมาณ หรือได้รับอนุมัติจากอธิการบดีให้เบิกเหลื่อมปีและได้มีการกันไว้แล้ว

ในกรณีที่ (2) ให้ขยายขอเบิกจากงานคลังต่อไปได้อีกไม่เกินหกเดือนของปีงบประมาณถัดไป เว้นแต่มีความจำเป็นต้องขอเบิกจากงานคลังเกินกว่าเวลาดังกล่าวก็ให้เสนอขออนุมัติจากอธิการบดีเป็นรายกรณี

6. กำหนดให้วันที่ 30 กันยายน ของทุกปี เป็นวันสุดท้ายการเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ และงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ (งบประมาณแผ่นดิน)

ส่วนที่ 4

การบริหารและจัดการงบประมาณ

4.1 มีการจัดทำแผน/ผล การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้ คู่ขนานกับงบประมาณแผ่นดินเป็นรายเดือนและรายไตรมาส เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายของรัฐบาล

4.2 ให้หน่วยงานคลังทำรายงานแสดง รายรับ รายจ่าย และงบทดลองของมหาวิทยาลัย เสนออธิการบดี และสำเนาให้คณะกรรมการบริหารงบประมาณและการเงิน และสภามหาวิทยาลัย เพื่อทราบเป็นประจำทุกเดือน

4.3 ให้หน่วยงานคลังทำรายงานการเงินตามแบบที่คณะกรรมการกำหนดประจำทุกเดือน และจัดทำงบการเงินประจำปี เสนออธิการบดี ภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

4.4 มีการติดตามผลการดำเนินงานตามคำรับรองปฏิบัติราชการประจำปี อย่างน้อย 2 ครั้ง การติดตามและการตรวจสอบให้เป็นไปตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัยว่าด้วย และวิเคราะห์การใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี และรายงานเสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยพิจารณาและเสนอสภามหาวิทยาลัยทราบ

การจัดทำระบบฐานข้อมูลทางการเงิน

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครใช้ระบบฐานข้อมูลทางการเงิน ระบบบริหารงบประมาณ ควบคู่ไปกับระบบของกรมบัญชีกลาง GFMS ในการรายงานมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ ตามระเบียบของทางราชการ ดังนี้

- รายงานแสดงสถานะการใช้จ่ายงบประมาณจากฐานข้อมูลในระบบ GFMS งบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
- รายงานสรุปผลการติดตามการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณ รอบ 12 เดือน
- รายงานผลการปฏิบัติงานและการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปี รายไตรมาส เสนอต่อสำนักงานงบประมาณ และ สกอ.
- รายงานการใช้จ่ายงบประมาณเสนอต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณา พร้อมจัดทำรายงานทางการเงินเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย ประจำทุกเดือน เพื่อเป็นข้อมูลในการตัดสินใจต่อผู้บริหารนำไปใช้ในการวางแผนต่อไป
- รายงานงบการเงินประจำทุกเดือนนำส่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง
- รายงานผลโครงการ การดำเนินงานของปีงบประมาณ ในระบบ eMENSCR ของสำนักงานสภาพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

ส่วนที่ 5

การวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่มีความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ และตรวจสอบได้

การวางแผนเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี และเป็นไปตามนโยบายเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี ในการใช้จ่ายงบประมาณ ทั้งงบประมาณเงินแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ หน่วยงานจะมีแผนปฏิบัติงานและการดำเนินการเบิก-จ่ายเงินจะมีระบบงบประมาณที่มหาวิทยาลัยพัฒนาขึ้นใช้เองเพื่อใช้ตรวจสอบติดตามทำให้การบริหารจัดการงบประมาณมีประสิทธิภาพโปร่งใสและตรวจสอบได้ ทั้งนี้จะมีหน่วยงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบและประกาศของกรมบัญชีกลางและมหาวิทยาลัย และมีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเข้าตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยและหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย

เงื่อนไขการเบิกจ่ายงบประมาณ

- 1) หน่วยงานจะต้องทำแผนปฏิบัติการใช้จ่ายเงิน (รายได้และงบประมาณแผ่นดิน) ส่งที่กองนโยบายและแผนก่อนการดำเนินการเบิกจ่าย ภายในวันที่ 15 ตุลาคม
- 2) หน่วยงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเอง ยกเว้นหมวดค่าจ้างรายวันและเงินเดือน และรายการครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างที่ได้รับจัดสรรในวงเงินที่อำนาจที่ได้รับมอบหมายจะดำเนินการโดยส่วนกลางดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้
- 3) กรณีมีเงินเหลือจ่ายจากหมวดต่าง ๆ หน่วยงานสามารถโอนเปลี่ยนแปลงหมวดรายการได้ตามความจำเป็นและความเหมาะสม แต่จะต้องไม่มีค่าสาธารณูปโภคค้างชำระโดยความเห็นชอบของอธิการบดี (ยกเว้นค่าประปาไม่อนุญาตให้โอน)
- 4) กรณีมีการจ้างบุคลากรนอกเหนือจากกรอบอัตรากำลังที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณจากมหาวิทยาลัย ให้หน่วยงานตัดโอนเงินจากงบดำเนินงาน ไปเป็นหมวดเงินเดือนตามวงเงินที่จะต้องจ่ายในปีนั้น ๆ

การแปลงแผนกลยุทธ์ทางการเงินไปสู่แผนปฏิบัติการ

การแปลงแผนกลยุทธ์ทางการเงินประจำปีงบประมาณ 2563 – 2566 ไปสู่การปฏิบัติที่เป็นรูปธรรมจะมุ่งเน้นและให้ความสำคัญกับกระบวนการมีส่วนร่วมของทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยเพื่อร่วมกันขับเคลื่อนกลยุทธ์ให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยดำเนินการดังนี้

1. การสร้างความรู้ ความเข้าใจ และสื่อสารแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยรับทราบ เพื่อเป็นการสร้างความเข้าใจไปในทิศทางที่สอดคล้องกันอย่างเป็นระบบ รวมทั้งสามารถเชื่อมโยงบทบาท ของแต่ละหน่วยงานเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามกลยุทธ์ที่กำหนด
2. หน่วยงานหลักของมหาวิทยาลัย (คณะ, ศูนย์, สำนัก, สถาบัน) จัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินของหน่วยงานที่สอดคล้องเชื่อมโยงกับแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัย โดยเฉพาะการกำหนดเป้าหมายที่สอดคล้อง เพื่อนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายในระดับมหาวิทยาลัยได้

3. มีคณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ทำหน้าที่กำกับติดตามผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด ผลผลิต ของโครงการให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการในแผนกลยุทธ์ทางการเงิน และการวิเคราะห์การใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ

ขั้นตอนแผนปฏิบัติการ	วิธีปฏิบัติการ	ช่วงการดำเนินการ	เป้าหมายการดำเนินการ
กำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย	1. กองนโยบายและแผนนำเสนอกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย สภามหาวิทยาลัย เพื่อการจัดสรรงบประมาณ 2. กองนโยบายและแผนจัดทำข้อมูลการจัดสรรงบประมาณของหน่วยงานในมหาวิทยาลัย 3. กรณีกារเงินงบประมาณแผ่นดินผ่านการพิจารณาเบื้องต้นจากสำนักงบประมาณ	ไตรมาส 3	ทำข้อมูลการจัดสรรงบประมาณ
การจัดสรรงบประมาณตามกรอบวงเงินที่อนุมัติจากสภามหาวิทยาลัย	1. หน่วยงานจัดทำคำขอตั้งงบประมาณประจำปี นำเสนอกองนโยบายและแผนในการนำเสนออนุมัติต่อสภามหาวิทยาลัย 2. กรณีงบประมาณแผ่นดินมหาวิทยาลัยจัดทำข้อมูลนำเสนอพิจารณาจากต่อคณะกรรมการวิสามัญพิจารณาพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณนั้น 3. มหาวิทยาลัยแจ้งหน่วยงานภายในการจัดสรรกรอบวงเงินงบประมาณในการจัดทำแผนการใช้ของหน่วยงาน	ไตรมาส 4	การจัดสรรงบประมาณกับหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย

ขั้นตอนแผนปฏิบัติการ	วิธีปฏิบัติ	ช่วงการดำเนินการ	เป้าหมายการดำเนินการ
การใช้จ่ายงบประมาณ	1. หน่วยงานจะมีแผนปฏิบัติงานและการดำเนินการเบิก – จ่ายเงิน เสนอต่อกองนโยบายและแผนและเสนออนุมัติจากอธิการบดี 2. กรณีการวางแผนเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับงบประมาณประจำปี ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี และเป็นไปตามนโยบายเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี	ไตรมาส 4	การทำแผนการใช้จ่ายเพื่ออนุมัติการเบิกจ่ายเงินตามแผน
เงินเหลือจ่าย	1. เมื่อสิ้นปีงบประมาณหน่วยงานมีเงินเหลือจ่ายจากการใช้จ่ายงบประมาณ มหาวิทยาลัยนำเงินเหลือจ่ายอธิการบดีเพื่อใช้ในมหาวิทยาลัยในกรณีจำเป็น และดำเนินการตอบสนองภารกิจของมหาวิทยาลัย 2. เงินเหลือจ่ายที่ไม่ใช้จ่ายในมหาวิทยาลัยนำเป็นเงินคงคลังของมหาวิทยาลัย	ไตรมาส 4 และไตรมาส 1 ของปีถัดไป	การใช้จ่ายเงินเหลือจ่าย
การใช้จ่ายเงินเหลือ	1. การใช้จ่ายเงินเหลือจากหน่วยงานของอนุมัติการใช้จ่ายจากอธิการบดี 2. งดคลังนำเสนอรายงานการเบิกจ่ายต่ออธิการบดี และอธิการบดีให้นำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยในการใช้จ่ายประจำปี	ไตรมาส 4 และไตรมาส 1 ของปีถัดไป	การขออนุมัติใช้เงินเหลือจ่าย

ขั้นตอนแผนปฏิบัติการ	วิธีปฏิบัติการ	ช่วงการดำเนินการ	เป้าหมายการดำเนินการ
การรักษาความมั่นคงทางการเงิน	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ในแต่ละปีงบประมาณ งานคลัง สรุปผลเงินคงคลัง ร้อยละ 20 ของเงินรายได้ทุกประเภท เพื่อนำเข้าเป็นเงินคงคลังของมหาวิทยาลัย	ไตรมาส 1 ของปีงบประมาณถัดไป	เป้าหมายการดำเนินการ การนำเข้าเงินคงคลังของมหาวิทยาลัย

แผนปรับปรุงประสิทธิภาพ

การปรับปรุงประสิทธิภาพ เป็นการนำผลการดำเนินการตามแผนกลยุทธ์การเงิน ตามแผนปฏิบัติการที่ไม่สามารถดำเนินการได้ เพื่อหาแนวทางในการแก้ไขปัญหา อุปสรรคที่ส่งผลต่อการดำเนินงาน

แผนปฏิบัติการ	ปัญหา อุปสรรค	การปรับปรุงประสิทธิภาพ
การจัดหารายได้	1. การจัดหารายได้ไม่ตรงตรงตามยอดงบประมาณการ 2. หน่วยงานภายในยังขาดกลยุทธ์ในการจัดหารายได้	1.การพัฒนาและปรับปรุงหลักสูตรให้ตรงกับความต้องการของตลาดแรงงาน 2. พัฒนาระบบและกลไกการบริหารจัดการงบประมาณ 3. สร้างมูลค่าเพิ่มจากบริหารสินทรัพย์
การใช้จ่ายงบประมาณ	1. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี และเป็นไปตามนโยบายเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี 2. หน่วยงานไม่ตระหนักถึงการวางแผนการเบิกจ่าย	1. มีมาตรการในเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี การจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการของหน่วยงาน 2. การกำหนดเกณฑ์การจัดทำแผนการใช้จ่ายให้ดำเนินการตามเป้าหมายตามมติคณะรัฐมนตรี
การติดตามประเมินผลการเบิกจ่ายและรายงานผลตามโครงการ	การติดตามประเมินผลการเบิกจ่ายและรายงานผลตามโครงการยังมีน้อยขาดมาตรการในการติดตามของหน่วยงานภายใน	1. มีมาตรการในการติดตามหากผลการดำเนินการเบิกจ่ายและการรายงานโครงการน้อยจะปรับปรุงการจัดสรรในปีต่อไป

การจัดทำรายงานแสดงสถานะทางการเงิน

- 1) รายงานฐานะทางการเงินรายเดือน รายไตรมาส และรายปี ต่อสภามหาวิทยาลัย
- 2) รายงานแสดงยอดเคลื่อนไหวของบัญชีธนาคาร
- 3) รายงานการเบิก-จ่าย และรายงานทางการเงินเสนอสภามหาวิทยาลัยทุกเดือน

การติดตามประเมินผล

การติดตามประเมินผลแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2566 จะดำเนินการเป็นประจำทุกปี เพื่อเป็นการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยงานที่เกิดขึ้นจริงกับเป้าหมายของแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่กำหนดไว้ อันจะนำไปสู่การแก้ไขปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานหรือการทบทวนเป้าหมายและกลยุทธ์ให้มีความเหมาะสม

การวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทางการเงิน

1. การวิเคราะห์การเงินด้านรายได้

- การวิเคราะห์แหล่งที่มาของรายได้ จำแนกตามประเภทเงินงบประมาณและเงินรายได้
- การวิเคราะห์แนวโน้มเงินงบประมาณแผ่นดิน – เงินรายได้ – เงินรายได้ – เงินรายได้ – เงินรายได้
- การวิเคราะห์แหล่งที่มาของรายได้ จำแนกตามประเภทเงินงบประมาณและเงินรายได้
- การพยากรณ์การเปลี่ยนแปลงของรายได้ในอนาคต 5 ปี ของแต่ละแหล่งที่มาของรายได้
- การวิเคราะห์งบการดำเนินการเพิ่ม – ลด นักศึกษา

2. การวิเคราะห์การเงินด้านรายจ่าย

- การวิเคราะห์แนวโน้มรายจ่าย จากงบแผ่นดิน เงินรายได้ – เงินรายได้ – เงินรายได้
- การวิเคราะห์สัดส่วนจากรายจ่ายตามหมวดรายจ่าย (เงินเดือน งบดำเนินงาน งบลงทุน งบวิจัย)
- การวิเคราะห์ประเภทของรายจ่าย จำแนกตามประเภทเงินงบประมาณ และเงินรายได้
- วิเคราะห์แนวโน้มของรายจ่าย และมูลเหตุแห่งการเปลี่ยนแปลง ของแต่ละประเภทรายจ่าย
- การพยากรณ์การเปลี่ยนแปลงของรายจ่ายในอนาคต 5 ปี ของแต่ละประเภทรายจ่าย

3. การวิเคราะห์การบริหารสินทรัพย์ลงทุน

- การวิเคราะห์งบประมาณรายได้การบริการ เช่นหอประชุม รายได้ค่าเช่ารถ โรงอาหาร การเช่าพื้นที่
- การวิเคราะห์สัดส่วนเงินรายได้ อนาคตจะเพิ่มรายได้ได้อย่างไร

4. การใช้ประโยชน์จากเงินคงเหลือ (รายได้สุทธิ)

- การวิเคราะห์เงินคงคลัง

5. การวิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงิน จากงบการเงิน

- การวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงินด้วยวิธี Common size analysis
- การวิเคราะห์งบดุลร้อยละ
- การวิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธีอัตราส่วนทางการเงิน

ภาคผนวก

ภาคผนวก ก
การวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทางการเงิน

1. การวิเคราะห์การเงินด้านรายได้

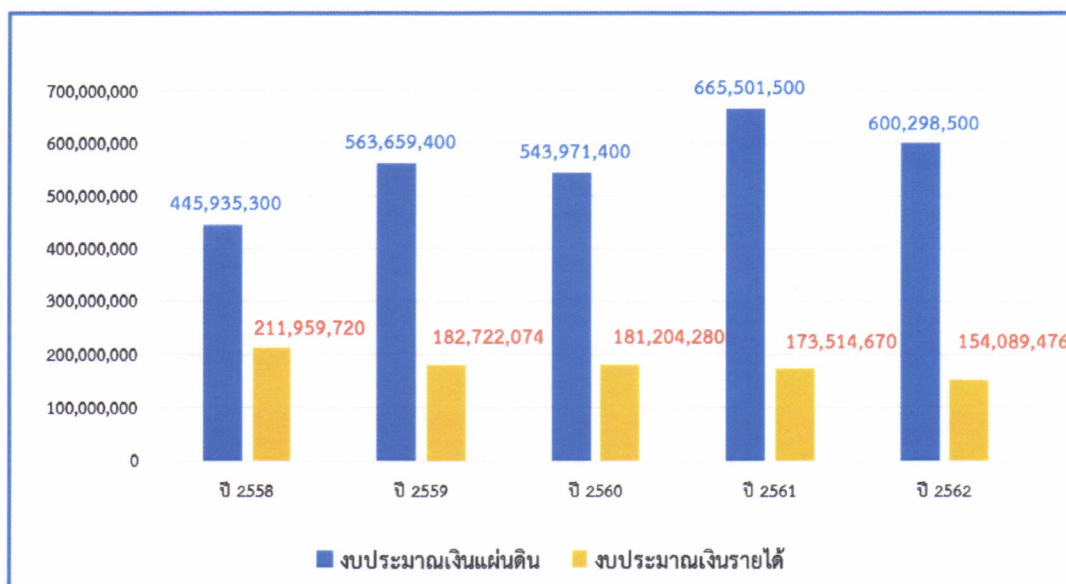
1.1 การวิเคราะห์แหล่งที่มาของรายได้

จำแนกตามประเภทเงินงบประมาณและเงินรายได้

ปีงบประมาณ พ.ศ.	แหล่งงบประมาณ		รวม
	งบประมาณเงินแผ่นดิน	งบประมาณเงินรายได้	
2558	445,935,300	211,959,720	657,895,020
2559	563,659,400	182,722,074	746,381,474
2560	543,971,400	181,204,280	725,175,680
2561	665,501,500	173,514,670	839,016,170
2562	600,298,500	154,089,476	754,387,976

1

กราฟเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558- 2562



2

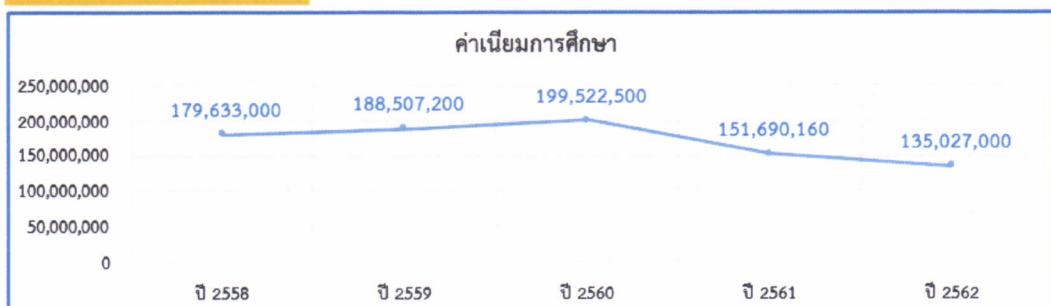
1.2 การวิเคราะห์แหล่งที่มาของรายได้จำแนกตามประเภทที่มาของเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2562

ประเภทรายได้	ปีงบประมาณ พ.ศ.				
	2558	2559	2560	2561	2562
1. ค่าเนิยมการศึกษา	179,633,000	188,507,200	199,522,500	151,690,160	135,027,000
2. ค่าธรรมเนียมสมัครสอบ	728,200	747,800	517,000	548,200	486,800
3. ค่าธรรมเนียมแรกเข้า	2,178,500	2,235,500	1,437,500	1,208,400	1,312,000
4. ค่าคู่มือนักศึกษา	910,250	934,750	646,250	548,200	608,500
5. ค่าทำบัตรนักศึกษา	182,050	186,950	129,250	109,640	121,700
6. ค่าบำรุงหอพัก	1,580,400	1,891,800	2,322,000	1,929,600	2,499,000
รวมทั้งสิ้น	185,212,400	194,504,000	204,574,500	156,034,200	140,055,000

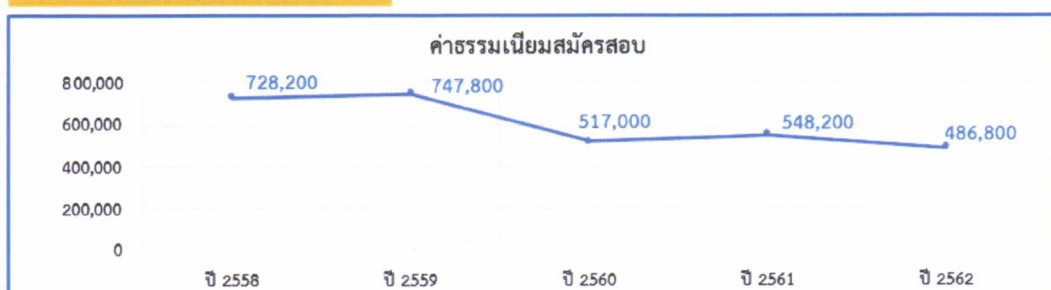
3

กราฟเปรียบเทียบแหล่งที่มาของเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2561

1. ค่าเนิยมการศึกษา



2. ค่าธรรมเนียมสมัครสอบ



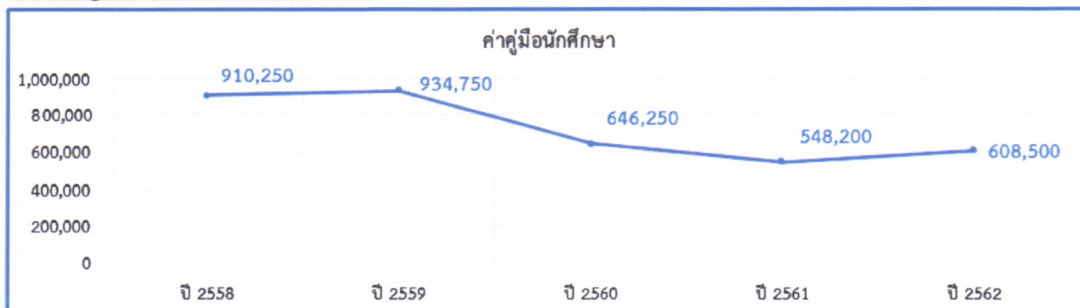
4

กราฟเปรียบเทียบแหล่งที่มาของเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2561 (ต่อ)

3. ค่าธรรมเนียมแรกเข้า



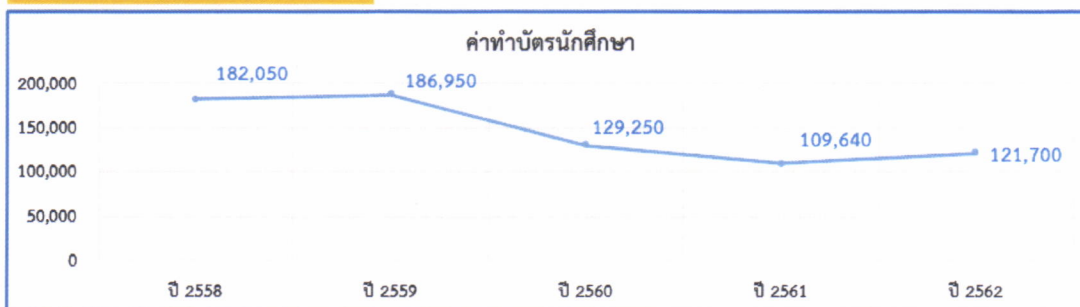
4. ค่าคือนักศึกษา



5

กราฟเปรียบเทียบแหล่งที่มาของเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2561 (ต่อ)

5. ค่าทำบัตรนักศึกษา



6. ค่าบำรุงหอพัก

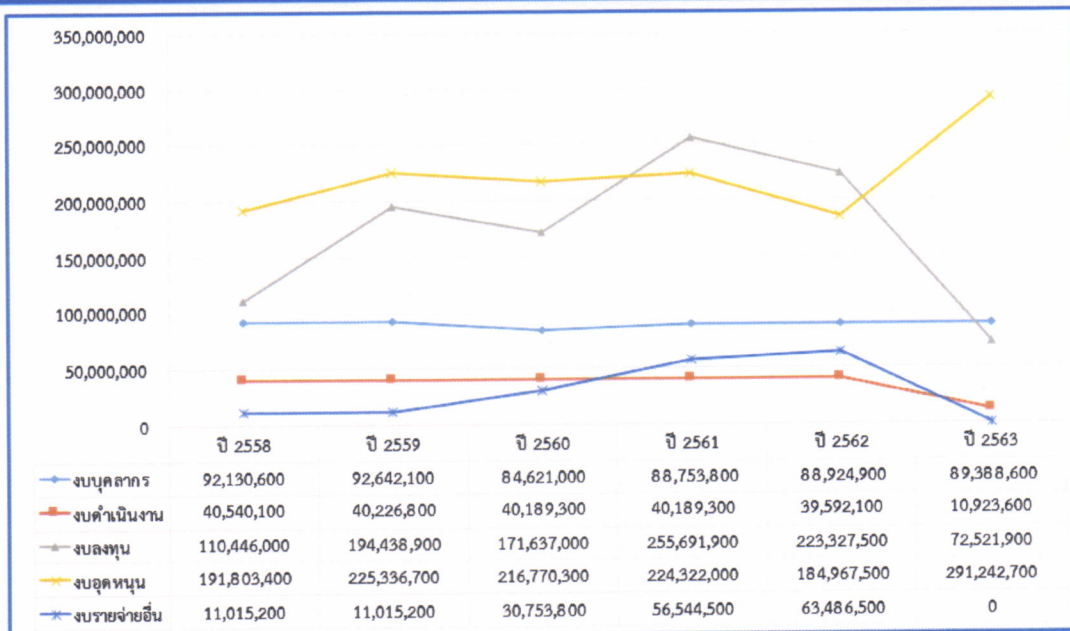


**ตารางสรุปรายจ่ายงบประมาณแผ่นดิน
จำแนกตามประเภทรายจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2563**

ประเภทรายจ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ.					
	2558	2559	2560	2561	2562	2563
งบบุคลากร	92,130,600	92,642,100	84,621,000	88,753,800	88,924,900	89,388,600
งบดำเนินงาน	40,540,100	40,226,800	40,189,300	40,189,300	39,592,100	10,923,600
งบลงทุน	110,446,000	194,438,900	171,637,000	255,691,900	223,327,500	72,521,900
งบอุดหนุน	191,803,400	225,336,700	216,770,300	224,322,000	184,967,500	291,242,700
งบรายจ่ายอื่น	11,015,200	11,015,200	30,753,800	56,544,500	63,486,500	-
รวมทั้งสิ้น	445,935,300	563,659,700	543,971,400	665,501,500	600,298,500	464,076,800

ประเภทรายจ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ.					
	2558	2559	2560	2561	2562	2563
งบบุคลากร	20.66	16.44	15.56	13.34	14.81	19.26
งบดำเนินงาน	9.09	7.14	7.39	6.04	6.60	2.35
งบลงทุน	24.77	34.50	31.55	38.42	37.20	15.63
งบอุดหนุน	43.01	39.98	39.85	33.71	30.81	62.76
งบรายจ่ายอื่น	2.47	1.95	5.65	8.50	10.58	-
รวมทั้งสิ้น	100	100	100	100	100	100

**กราฟเปรียบเทียบรายจ่ายงบประมาณแผ่นดิน ตามประเภทงบจัดสรร
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2563**



2. การวิเคราะห์การเงินด้านรายจ่าย

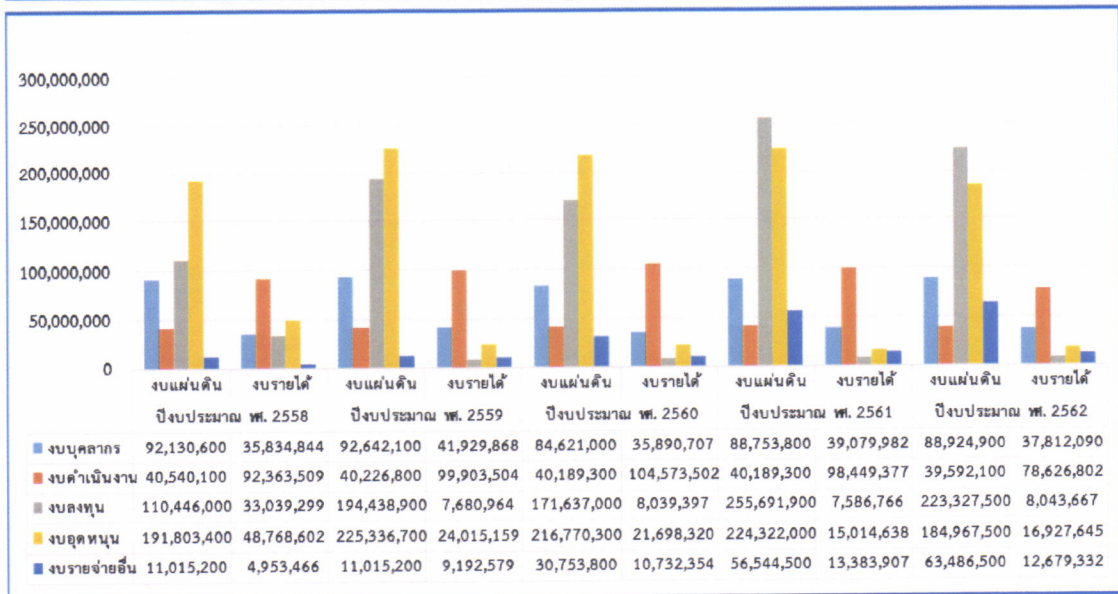
2.1 การวิเคราะห์สัดส่วนจากรายจ่ายตามหมวดรายจ่าย

ตารางสรุป งบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ จำแนกตามหมวดรายจ่าย

รายจ่ายตามประเภทงบจัดสรร	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562	
	งบแผ่นดิน	งบรายได้	งบแผ่นดิน	งบรายได้	งบแผ่นดิน	งบรายได้	งบแผ่นดิน	งบรายได้	งบแผ่นดิน	งบรายได้
งบบุคลากร	92,130,600	35,834,844	92,642,100	41,929,868	84,621,000	35,890,707	88,753,800	39,079,982	88,924,900	37,812,090
งบดำเนินงาน	40,540,100	92,363,509	40,226,800	99,903,504	40,189,300	104,573,502	40,189,300	98,449,377	39,592,100	78,626,802
งบลงทุน	110,446,000	33,039,299	194,438,900	7,680,964	171,637,000	8,039,397	255,691,900	7,586,766	223,327,500	8,043,667
งบอุดหนุน	191,803,400	48,768,602	225,336,700	24,015,159	216,770,300	21,698,320	224,322,000	15,014,638	184,967,500	16,927,645
งบรายจ่ายอื่น	11,015,200	4,953,466	11,015,200	9,192,579	30,753,800	10,732,354	56,544,500	13,383,907	63,486,500	12,679,332
รวมทั้งสิ้น	445,935,300	214,959,720	563,659,700	182,722,070	543,971,400	181,204,280	665,501,500	173,514,670	600,298,500	154,089,533

9

กราฟเปรียบเทียบ งบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ จำแนกตามประเภทงบจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2561



10

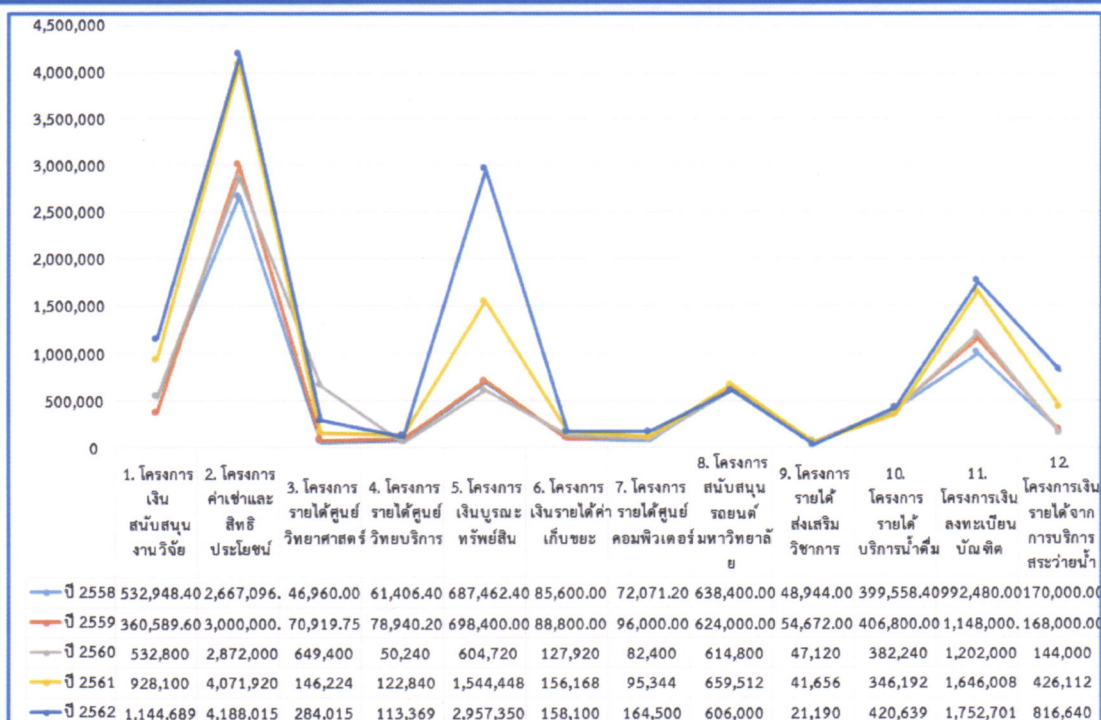
3. การวิเคราะห์การบริหารสินทรัพย์ลงทุน

ตารางสรุปเงินรายได้จากการบริการต่างๆ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2562

รายการ	ปี 2558	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
1. โครงการเงินสนับสนุนงานวิจัย	532,948.40	360,589.60	532,800	928,100	1,144,689
2. โครงการค่าเช่าและสิทธิประโยชน์	2,667,096.80	3,000,000.00	2,872,000	4,071,920	4,188,015
3. โครงการรายได้ศูนย์วิทยาศาสตร์	46,960.00	70,919.75	649,400	146,224	284,015
4. โครงการรายได้ศูนย์วิทยบริการ	61,406.40	78,940.20	50,240	122,840	113,369
5. โครงการเงินบูรณะทรัพย์สิน	687,462.40	698,400.00	604,720	1,544,448	2,957,350
6. โครงการเงินรายได้ค่าเก็บขยะ	85,600.00	88,800.00	127,920	156,168	158,100
7. โครงการรายได้ศูนย์คอมพิวเตอร์	72,071.20	96,000.00	82,400	95,344	164,500
8. โครงการสนับสนุนรถยนต์มหาวิทยาลัย	638,400.00	624,000.00	614,800	659,512	606,000
9. โครงการรายได้ส่งเสริมวิชาการ	48,944.00	54,672.00	47,120	41,656	21,190
10. โครงการรายได้บริการน้ำดื่ม	399,558.40	406,800.00	382,240	346,192	420,639
11. โครงการเงินลงทะเบียนบัณฑิต	992,480.00	1,148,000.00	1,202,000	1,646,008	1,752,701
12. โครงการเงินรายได้จากการบริการสระว่ายน้ำ	170,000.00	168,000.00	144,000	426,112	816,640
รวมทั้งสิ้น	6,402,927.60	6,795,121.55	7,309,640.20	10,184,524	12,627,208

11

กราฟเงินรายได้จากการบริการต่างๆ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2562



12

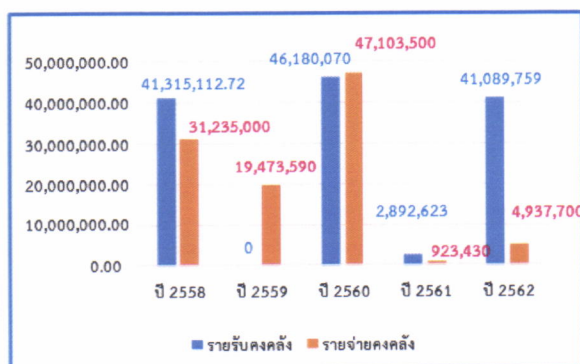
4. การใช้ประโยชน์จากเงินคงเหลือ (รายได้สุทธิ)

- การวิเคราะห์เงินคงคลัง

ตารางสรุปรายรับและรายจ่ายคงคลัง
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2562

ปีงบประมาณ พ.ศ.	รายรับคงคลัง	รายจ่ายคงคลัง
2558	41,315,112.72	31,235,000
2559	-	19,473,590
2560	46,180,070	47,103,500
2561	2,892,623	923,430
2562	41,089,759	4,937,700

กราฟเปรียบเทียบ รายรับและรายจ่ายคงคลัง
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2562



13

5. การวิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงิน จากงบการเงิน

รายงานสถานะการเงิน ทั้งเงินรายได้ เงินสะสมคงเหลือ และเงินนอกงบประมาณ ปีงบประมาณ พ. ศ. 2560 - 2562

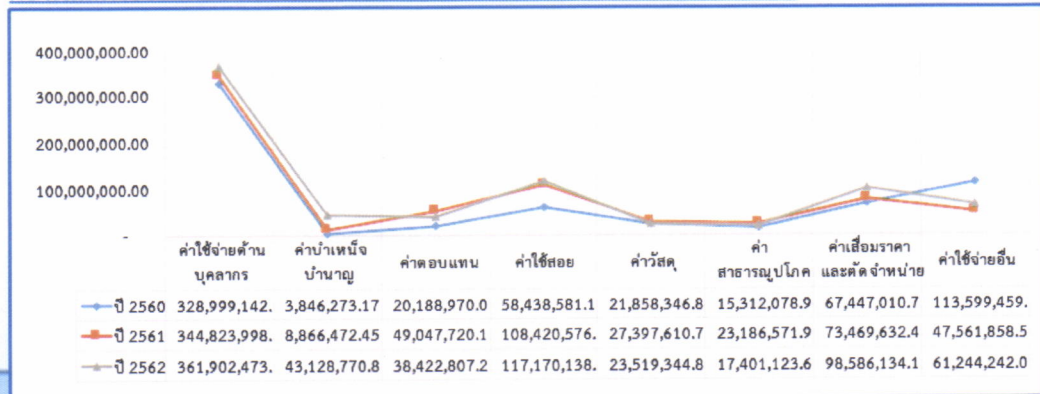
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร			
รายงานแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2560 2561 และ 2562			
	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้จากเงินงบประมาณ	532,277,238.12	694,564,960.13	692,106,170.11
รายได้จากการจัดการศึกษาและบริการ	234,226,260.97	201,772,153.99	207,599,830.36
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค		4,008,591.00	-
รายได้อื่น	3,576,717.34	9,467,728.74	82,645,354.82
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	770,080,216.43	909,813,433.86	982,351,355.29
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	328,999,142.92	344,823,998.60	361,902,473.44
ค่าบำเหน็จบำนาญ	3,846,273.17	8,866,472.45	43,128,770.80
ค่าตอบแทน	20,188,970.07	49,047,720.13	38,422,807.28
ค่าใช้จ่าย	58,438,581.11	108,420,576.47	117,170,138.70
ค่าวัสดุ	21,858,346.83	27,397,610.73	23,519,344.81
ค่าสาธารณูปโภค	15,312,078.95	23,186,571.99	17,401,123.61
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	67,447,010.75	73,469,632.40	98,586,134.13
ค่าใช้จ่ายอื่น	113,599,459.47	47,561,858.58	61,244,242.05
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	629,689,863.27	682,774,441.35	761,375,034.82
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน	140,390,353.16	227,038,992.51	220,976,320.47
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	140,390,353.16	227,038,992.51	220,976,320.47

14

กราฟแสดงรายได้จากการดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 - 2562



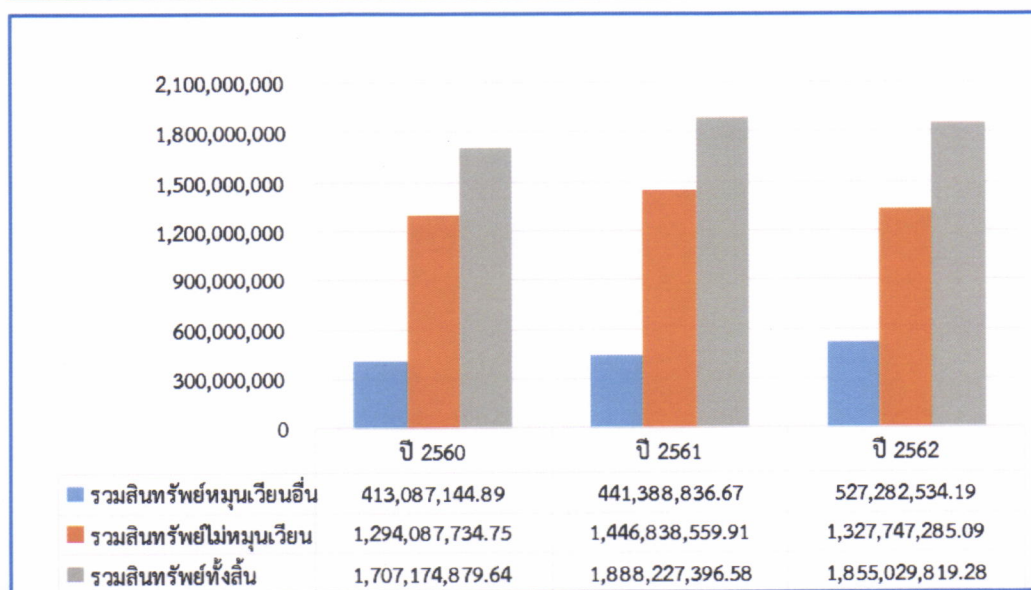
กราฟแสดงรายจ่ายจากการดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 - 2562



รายงานสถานะการเงิน ทั้งเงินรายได้ เงินสะสมคงเหลือ และเงินนอกงบประมาณ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 - 2562 (ต่อ)

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร				
งบแสดงฐานะการเงิน				
ณ วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2560 2561 และ 2562				
	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562	
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	389,886,887.98	240,069,498.76	332,879,219.24	
ลูกหนี้ระยะสั้น	23,200,256.91	12,751,519.32	6,078,886.40	
เงินลงทุนระยะสั้น	-	174,289,396.78	175,754,810.37	
วัสดุคงเหลือ	-	1,512,015.05	1,516,647.34	
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	12,766,406.76	11,052,970.84	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	413,087,144.89	441,388,836.67	527,282,534.19	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนระยะยาว	5,000,000.00	18,000,000.00	13,000,000.00	
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	1,289,087,734.75	1,428,838,559.91	1,314,747,285.09	
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,294,087,734.75	1,446,838,559.91	1,327,747,285.09	
รวมสินทรัพย์ทั้งสิ้น	1,707,174,879.64	1,888,227,396.58	1,855,029,819.28	

กราฟแสดงสินทรัพย์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 - 2562



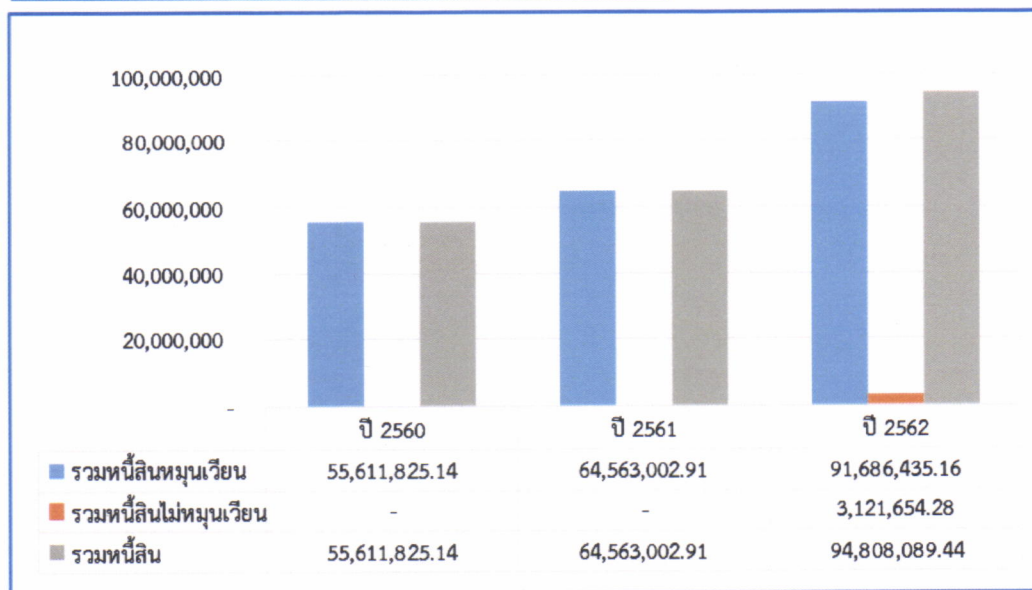
17

รายงานสถานะการเงิน ทั้งเงินรายได้ เงินสะสมคงเหลือ และเงินนอกงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 - 2562 (ต่อ)

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร				
งบแสดงฐานะการเงิน				
ณ วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2560 2561 และ 2562				
	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562	
หนี้สินและส่วนทุน				
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้ระยะสั้น	-	121,389.38	22,744,071.66	
เงินรับฝากกระยะสั้น	55,611,825.14	64,441,613.53	68,942,363.50	
รวมหนี้สินหมุนเวียน	55,611,825.14	64,563,002.91	91,686,435.16	
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เจ้าหนี้รายการอุดหนุนระยะยาว	-	-	3,121,654.28	
รายได้รอการรับรู้	-	-	-	
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	-	-	3,121,654.28	
รวมหนี้สิน	55,611,825.14	64,563,002.91	94,808,089.44	

18

กราฟแสดงหนี้สิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 - 2562



19

รายงานสถานะการเงิน ทั้งเงินรายได้ เงินสะสมคงเหลือ และเงินนอกงบประมาณ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 - 2562 (ต่อ)

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร				
งบแสดงฐานะการเงิน				
ณ วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2560 2561 และ 2562				
	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562	
สินทรัพย์สุทธิ				
ทุน	278,864,206.34	278,864,206.34	523,727,419.61	
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	1,372,698,848.16	1,544,800,187.33	1,236,494,310.23	
สินทรัพย์สุทธิ	1,651,563,054.50	1,823,664,393.67	1,760,221,729.84	

20

ภาคผนวก ข
คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ที่ 700/2562
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการทบทวนและจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2566



คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ที่ ๗๐๐/๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการทบทวนและจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ – ๒๕๖๖ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ด้วยมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครดำเนินการทบทวนและจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ – ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการประเมินระดับความสำเร็จของระบบและกลไก ในการการจัดทำและจัดสรรงบประมาณ การวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย การวางแผน และการบริหารงบประมาณ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่มหาวิทยาลัย

เพื่อให้การดำเนินงานจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับนโยบายและแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย จึงขอแต่งตั้ง คณะกรรมการทบทวนและจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ – ๒๕๖๖ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประกอบด้วย

๑. คณะกรรมการอำนวยการ ประกอบด้วย

๑.๑ อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร	ประธานกรรมการ
๑.๒ รองอธิการบดีทุกสายงาน	กรรมการ
๑.๓ ผู้ช่วยอธิการบดีทุกสายงาน	กรรมการ
๑.๔ คณบดีทุกคณะ	กรรมการ
๑.๕ ผู้อำนวยการทุกสำนัก/สถาบัน/บัณฑิตวิทยาลัย	กรรมการ
๑.๖ ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี	กรรมการและเลขานุการ

หน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. ให้คำแนะนำ ปรัชญา และสนับสนุนเกี่ยวกับการดำเนินการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ – ๒๕๖๖ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
๒. กำหนดนโยบาย แนะนำแนวทาง วิธีการแก้ปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นระหว่างการดำเนินการ

๒. คณะกรรมการดำเนินงาน ประกอบด้วย

๒.๑ รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร	ประธานกรรมการ
๒.๒ รองอธิการบดีฝ่ายวางแผนและพัฒนา	รองประธานกรรมการ
๒.๓ ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายทรัพย์สินและรายได้	รองประธานกรรมการ
๒.๔ คณบดีทุกคณะ	กรรมการ
๒.๕ ผู้อำนวยการทุกสำนัก/สถาบัน/บัณฑิตวิทยาลัย	กรรมการ

/๒.๖ รองคณบดี...

๒.๖	รองคณบดีฝ่ายบริหารทุกคณะ	กรรมการ
๒.๗	รองคณบดีฝ่ายวางแผนและพัฒนาทุกคณะ	กรรมการ
๒.๘	รองผู้อำนวยการ สำนัก/สถาบัน (ฝ่ายบริหาร)	กรรมการ
๒.๙	หัวหน้าสำนักงานคณบดีทุกคณะ	กรรมการ
๒.๑๐	หัวหน้าสำนักงานผู้อำนวยการ	กรรมการ
๒.๑๑	ผู้อำนวยการกองทุกกอง	กรรมการ
๒.๑๒	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	กรรมการ
๒.๑๓	หัวหน้างานทรัพย์สินและรายได้	กรรมการ
๒.๑๔	หัวหน้างานคลัง	กรรมการ
๒.๑๕	บุคลากรกองนโยบายและแผนทุกคน	กรรมการ
๒.๑๙	ผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน	กรรมการและเลขานุการ
๒.๒๐	นางอมรรัตน์ ตุ่นกลิ่น	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๒.๒๑	นางสาวอรอนงค์ ชูเดชวัฒนา	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

หน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. จัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครที่แสดงให้เห็นถึงแหล่งที่มาของรายได้และการใช้จ่ายงบประมาณ ในการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ทางการเงิน โดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส และตรวจสอบได้ การวางแผนระบบการเงินการสร้างความมั่นคงทางการเงินของมหาวิทยาลัย

๒. ดำเนินการวิเคราะห์ทรัพยากรที่ต้องใช้ในการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย

๓. ติดตาม กำกับให้เป็นไปตามแผนกลยุทธ์ทางการเงิน

๔. รายงานผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ทางการเงินต่อมหาวิทยาลัย

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๒

สั่ง ณ วันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๒



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ปรีชา ธรรมวิน)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ภาคผนวก ค

รายงานผลตามแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2562

รายงานผลตามแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสุพรรณบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2562

ประเด็นยุทธศาสตร์ ทางการเงิน/เป้าประสงค์	กลยุทธ์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย				แผนงาน/โครงการ/ กิจกรรม	ผลการดำเนินการ
			หน่วยนับ	2559	2560	2561	2562	
1. การเพิ่มรายได้ให้กับมหาวิทยาลัย เป้าประสงค์ : 1. มหาวิทยาลัยมีรายได้เพิ่มขึ้น	การเพิ่มรายได้จากบริการของมหาวิทยาลัยและจากภายนอก 1. วิจัย 2. บริการวิชาการ 3. การบริหารสินทรัพย์ 4. ศิลปวัฒนธรรม	ร้อยละการเพิ่มเงินรายได้ให้กับมหาวิทยาลัย	ร้อยละ	2.5	3	3.5	4	มีเงินรายได้จากการบริการทางวิชาการและบริหารสินทรัพย์ โดยมีรายการเงินรายได้ คือ 1) เงินลงทุนเยียนบัณฑิต 2) ค่าเช่าและสิทธิประโยชน์ฯ 3) สนับสนุนรถยนต์มหาวิทยาลัย 4) เงินบูรณะทรัพย์สิน 5) รายได้ค่าเก็บขยะ 6) รายได้ศูนย์วิทยาศาสตร์ 7) รายได้ศูนย์วิทยบริการ 8) รายได้ศูนย์คอมพิวเตอร์ 9) รายได้สมทบงานวิจัย 10) รายได้บริการโรงน้ำดื่ม 11) รายได้ส่งเสริมวิชาการฯ 12) รายได้บริการสระว่ายน้ำ โดยตั้งแต่ปีงบประมาณ 2559 – 2562 มีรายได้ดังนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ตามรายการที่ 1) – 11) รวม 11 รายการ เป็นเงิน 13,622,021.69 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 – 2562 ตามรายการที่ 1) – 12) รวม 12 รายการ

ประเด็นยุทธศาสตร์ ทางการเงิน/เป้าประสงค์	กลยุทธ์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย				แผนงาน/โครงการ/ กิจกรรม	ผลการดำเนินการ
			หน่วยนับ	2559	2560	2561	2562	
								ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นเงิน 13,873,101.35 บาท เพิ่มขึ้นจากเดิม 251,079.66 บาท คิดเป็นร้อยละเงินรายได้เพิ่มขึ้น 1.84 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นเงิน 14,635,309.34 บาท เพิ่มขึ้นจากเดิม 762,207.99 บาท คิดเป็นร้อยละเงินรายได้เพิ่มขึ้น 5.49 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็นเงิน 12,627,208.65 บาท ลดลงจากเดิม 2,008,100.69 บาท คิดเป็นร้อยละเงินรายได้ลดลง 13.72
		จำนวนเงินรายได้ที่นำส่ง ให้มหาวิทยาลัย 2.1 จำนวนเงิน รายได้จากทรัพย์สิน 2.2 จำนวนเงิน รายได้จากการวิจัย	ล้านบาท ล้านบาท	20.0 7.0	20.5 7.3	21.0 7.6	21.5 7.9	มีเงินรายได้จากการบริการทางวิชาการและ บริหารสินทรัพย์ โดยมีรายการเงินรายได้ คือ 1) เงินลงทุนระยะยาว (ทรัพย์สิน) 2) ค่าเช่าและสิทธิประโยชน์ (ทรัพย์สิน) 3) สนับสนุนรถยนต์มหาวิทยาลัย (ทรัพย์สิน) 4) เงินบูรณะทรัพย์สิน (ทรัพย์สิน) 5) รายได้ค่าเก็บขยะ (ทรัพย์สิน) 6) รายได้ศูนย์วิทยาศาสตร์ (ทรัพย์สิน) 7) รายได้ศูนย์วิทยบริการ (ทรัพย์สิน) 8) รายได้ศูนย์คอมพิวเตอร์ (ทรัพย์สิน) 9) รายได้สมทบงานวิจัย (วิจัย) 10) รายได้บริการโรงน้ำดื่ม (ทรัพย์สิน)

ประเด็นยุทธศาสตร์ ทางการเงิน/เป้าประสงค์	กลยุทธ์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย					แผนงาน/โครงการ/ กิจกรรม	ผลการดำเนินการ
			หน่วยนับ	2559	2560	2561	2562		
									11) รายได้ส่งเสริมวิชาการฯ (ทรัพย์สิน) 12) รายได้บริการสรวายน้ำ (ทรัพย์สิน) โดยตั้งแต่ปีงบประมาณ 2559 – 2562 มีรายได้แยกตามประเภท ดังนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ตามรายการที่ 1) – 11) รวม 11 รายการ 1. เงินรายได้จากทรัพย์สิน 12,770,704.69 บาท 2. เงินรายได้จากกรวิจัย เป็นเงิน 851,317.00 บาท รวมเป็นเงิน 13,622,021.69 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 - 2562 ตามรายการที่ 1) – 12) รวม 12 รายการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 1. เงินรายได้จากทรัพย์สิน 12,254,800.98 บาท 2. เงินรายได้จากกรวิจัย เป็นเงิน 1,618,300.37 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 13,873,101.35 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 1. เงินรายได้จากทรัพย์สิน 12,842,996.96 บาท 2. เงินรายได้จากกรวิจัย เป็นเงิน 1,792,312.38 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 14,635,309.34 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 1. เงินรายได้จากทรัพย์สิน 12,627,208.65 บาท 2. เงินรายได้จากกรวิจัย เป็นเงิน 1,144,689.75 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 12,627,208.65 บาท

ประเด็นยุทธศาสตร์ ทางการเงิน/เป้าประสงค์	กลยุทธ์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย				แผนงาน/โครงการ/ กิจกรรม	ผลการดำเนินการ
			หน่วยนับ	2559	2560	2561	2562	
2. ก ร จั ด ส ร ร งบประมาณเพื่อการใช้ จ่ายตามพันธกิจ	เพื่อการใช้จ่าย งบประมาณอย่างมี ประสิทธิภาพ สอดคล้อง ตามพันธกิจ ตลอดจนมี การตรวจสอบและ	1.มีระบบและกลไกใน การจัดสรร การ วิเคราะห์ค่าใช้จ่ายการ ตรวจสอบ การเงินและ งบประมาณอย่างมี ประสิทธิภาพ					1. การจัดทำแผน งบประมาณประจำปี 2. กำหนดหลักเกณฑ์ การจัดสรรงบประมาณ ให้กับหน่วยงานต่าง ๆ 3. จัดทำรายงาน การเงินอย่างต่อเนื่อง เพื่อประโยชน์ในการ ตัดสินใจ	มีการดำเนินการ ดังนี้ 1. จัดทำแผนงบประมาณประจำปี 2. กำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณให้กับ หน่วยงานต่าง ๆ ทราบและเข้าใจในแนวทาง เดียวกัน 3. ทำรายงานการเงินอย่างต่อเนื่องเพื่อประโยชน์ใน การตัดสินใจ
	ติดตามเพื่อนำผลมา วางแผน พัฒนา และ ปรับปรุงการใช้จ่ายเงิน งบประมาณ	2. ร้อยละของการเบิก จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายลงทุนและ รายจ่ายในภาพรวม 2.1 ร้อยละของการเบิก จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายลงทุน 2.2 ร้อยละของการเบิก จ่ายเงินงบประมาณ รายจ่ายภาพรวม	ร้อยละ	75	75	75	75	ดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ลงทุนและรายจ่ายในภาพรวม ประกอบด้วย 1) งบประมาณเงินรายได้ 2) งบประมาณแผ่นดิน 3) เงินบำรุงการศึกษา(ภาพานเพลส) 4) เงินรายได้จากการบริการทางวิชาการและ จากการบริหารสินทรัพย์ โดยมีผลการเบิกจ่ายแยกเป็นงบลงทุนและงบ ภาพรวม ดังนี้ 1. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 1) จากการจัดสรร 203,740,501.00 บาท 2) ผลการเบิกจ่าย 203,476,883.90 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.87

ประเด็นยุทธศาสตร์ ทางการเงิน/เป้าประสงค์	กลยุทธ์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย					แผนงาน/โครงการ/ กิจกรรม	ผลการดำเนินการ
			หน่วยนับ	2559	2560	2561	2562		
									ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 1) จากการจัดสรร 178,858,144.00 บาท 2) ผลการเบิกจ่าย 177,620,067.09 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.31 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 1) จากการจัดสรร 268,363,501.00 บาท 2) ผลการเบิกจ่าย 261,972,224.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 97.62 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 1) จากการจัดสรร 227,651,769.00 บาท 2) ผลการเบิกจ่าย 226,702,809.25 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.58 2. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 1) จากการจัดสรร 748,814,463.69 บาท 2) ผลการเบิกจ่าย 717,808,601.20 บาท คิดเป็นร้อยละ 95.86 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 1) จากการจัดสรร 738,996,383.44 บาท 2) ผลการเบิกจ่าย 682,608,806.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 92.37

ประเด็นยุทธศาสตร์ ทางการเงิน/เป้าประสงค์	กลยุทธ์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย					แผนงาน/โครงการ/ กิจกรรม	ผลการดำเนินการ
			หน่วยนับ	2559	2560	2561	2562		
									ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 1) จากการจัดสรร 850,435,573.59 บาท 2) ผลการเบิกจ่าย 801,065,521.03 บาท คิดเป็นร้อยละ 94.19 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 1) จากการจัดสรร 793,878,117.65 บาท 2) ผลการเบิกจ่าย 757,322,144.25 บาท คิดเป็นร้อยละ 95.40
3. การใช้ประโยชน์ สินทรัพย์ลงทุนอย่างมี ประสิทธิภาพ	เพื่อการบริหารจัดการ ทรัพยากรและการ จัดการใช้ประโยชน์	มีระบบฐานข้อมูลทาง การเงิน	ระดับ	6	6	6	6	การพัฒนาาระบบ ระบบงานและ ฐานข้อมูลทาง การเงิน	การพัฒนาระบบการบริหารงบประมาณ มหาวิทยาลัยได้พัฒนาระบบในการบริหาร งบประมาณอย่างเป็นระบบ โดยพัฒนาตั้งแต่ค่า ขอตั้งงบประมาณ การจัดสรรงบประมาณ และ การวางแผนค่าใช้จ่าย ซึ่งในการพัฒนาตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2562 ยังต้อง พัฒนาระบบเรื่องการติดตามผลการดำเนินการ ของโครงการในการวิเคราะห์ความคุ้มค่าของ โครงการ
4. การใช้ประโยชน์เงิน คงเหลือ	เพื่อการใช้ประโยชน์เงิน คงเหลือเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ดำเนินการของ มหาวิทยาลัย	ร้อยละเงินคงเหลือจาก การเบิกจ่ายงบประมาณ เพิ่มประสิทธิภาพในการ ดำเนินงาน	ร้อยละ	2	3	4	5	งบประมาณคงเหลือ เพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพของ การดำเนินการของ มหาวิทยาลัย	เงินคงเหลือจากการเบิกจ่ายงบประมาณเพื่อ นำไปเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ดังนี้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 -

ประเด็นยุทธศาสตร์ ทางการเงิน/เป้าประสงค์	กลยุทธ์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย					แผนงาน/โครงการ/ กิจกรรม	ผลการดำเนินการ
			หน่วยนับ	2559	2560	2561	2562		
									ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เงินคงเหลือจากงบประมาณเงินรายได้และเงินรายได้จากการบริการทางวิชาการและจากการบริหารสินทรัพย์ จากงบประมาณจัดสรร 191,368,983.44 บาท เงินคงเหลือ 16,666,200.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.71 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เงินคงเหลือจากเงินรายได้จากการบริการทางวิชาการและจากการบริหารสินทรัพย์ จากงบประมาณจัดสรร 14,215,053.59 บาท เงินคงเหลือ 6,862,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 48.27 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เงินคงเหลือจากงบประมาณเงินรายได้และเงินรายได้จากการบริการทางวิชาการและจากการบริหารสินทรัพย์ จากงบประมาณจัดสรร 157,159,117.65 บาท เงินคงเหลือ 9,836,880.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.26