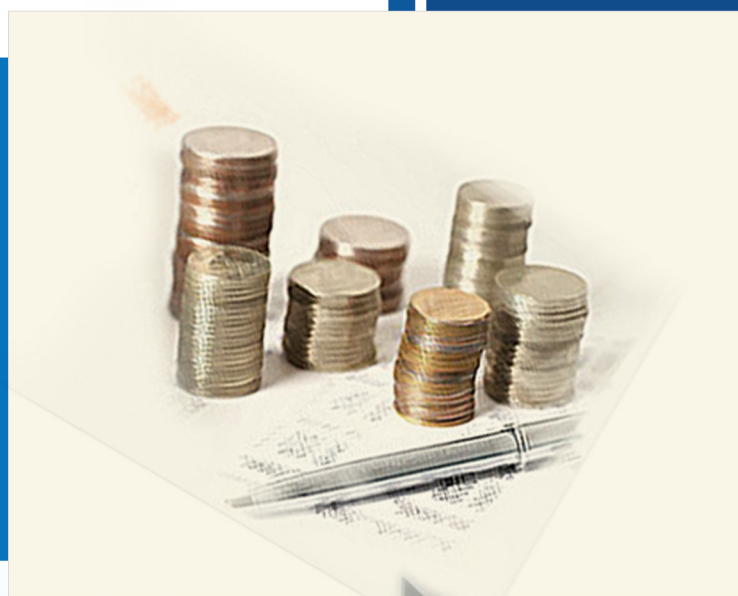




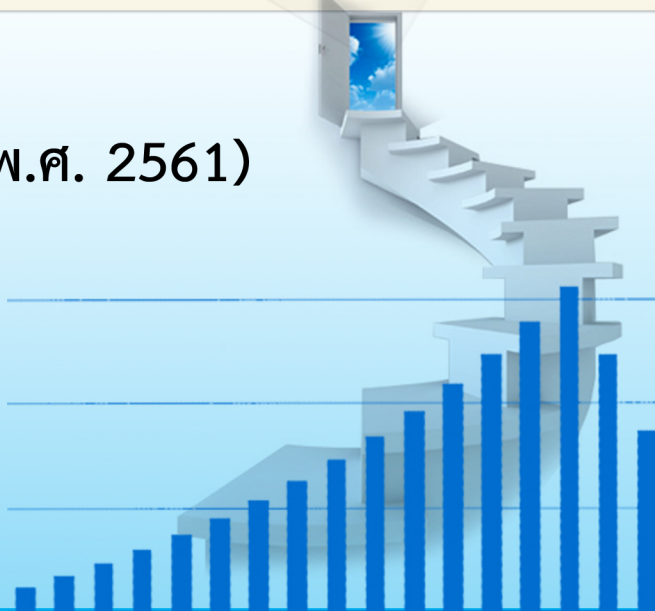
แผนกลยุทธ์ทางการเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2562

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



(ฉบับปรับปรุงปีงบประมาณ พ.ศ. 2561)



คำนำ

แผนกลยุทธ์ทางการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2562 ฉบับปรับปรุงนี้ จัดทำเพื่อเป็นแผนทางการเงินโดยระบุที่มาและการใช้ทรัพยากรทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครที่สามารถผลักดันแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครให้สามารถดำเนินการได้ แผนกลยุทธ์ทางการเงินได้วิเคราะห์ให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครโดยมีการประเมินความต้องการทรัพยากรที่ต้องจัดหาสำหรับการดำเนินงานตามแต่ละยุทธศาสตร์และประเมินมูลค่าของทรัพยากรออกมาเป็นเงินที่ต้องการใช้ ซึ่งเป็นความต้องการเงินทุนในระยะยาวเท่ากับเวลาที่มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครใช้ในการดำเนินการให้กลยุทธ์นั้นบรรลุตามยุทธศาสตร์ที่วางไว้

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนกลยุทธ์ทางการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2562 ฉบับปรับปรุงนี้จะเป็นแนวทางในการดำเนินงานของหน่วยงานภายใต้มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครและสามารถใช้เป็นแนวทางในการวางแผนการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครต่อไปได้

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ 1 ความเป็นมา.....	1
ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม (SWOT Analysis) ด้านการเงิน	6
ส่วนที่ 3 แผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2562.....	8
ส่วนที่ 4 แนวทางการจัดหาและหาทรัพยากรทางการเงินและการจัดสรร.....	25
ส่วนที่ 5 การวางแผนการใช้งบประมาณที่มีความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ และตรวจสอบได้.....	26
 ภาคผนวก - การวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทางการเงิน	31
- คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ที่ 920 /2558 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการทบทวนจัดทำ แผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2562	

ส่วนที่ 1

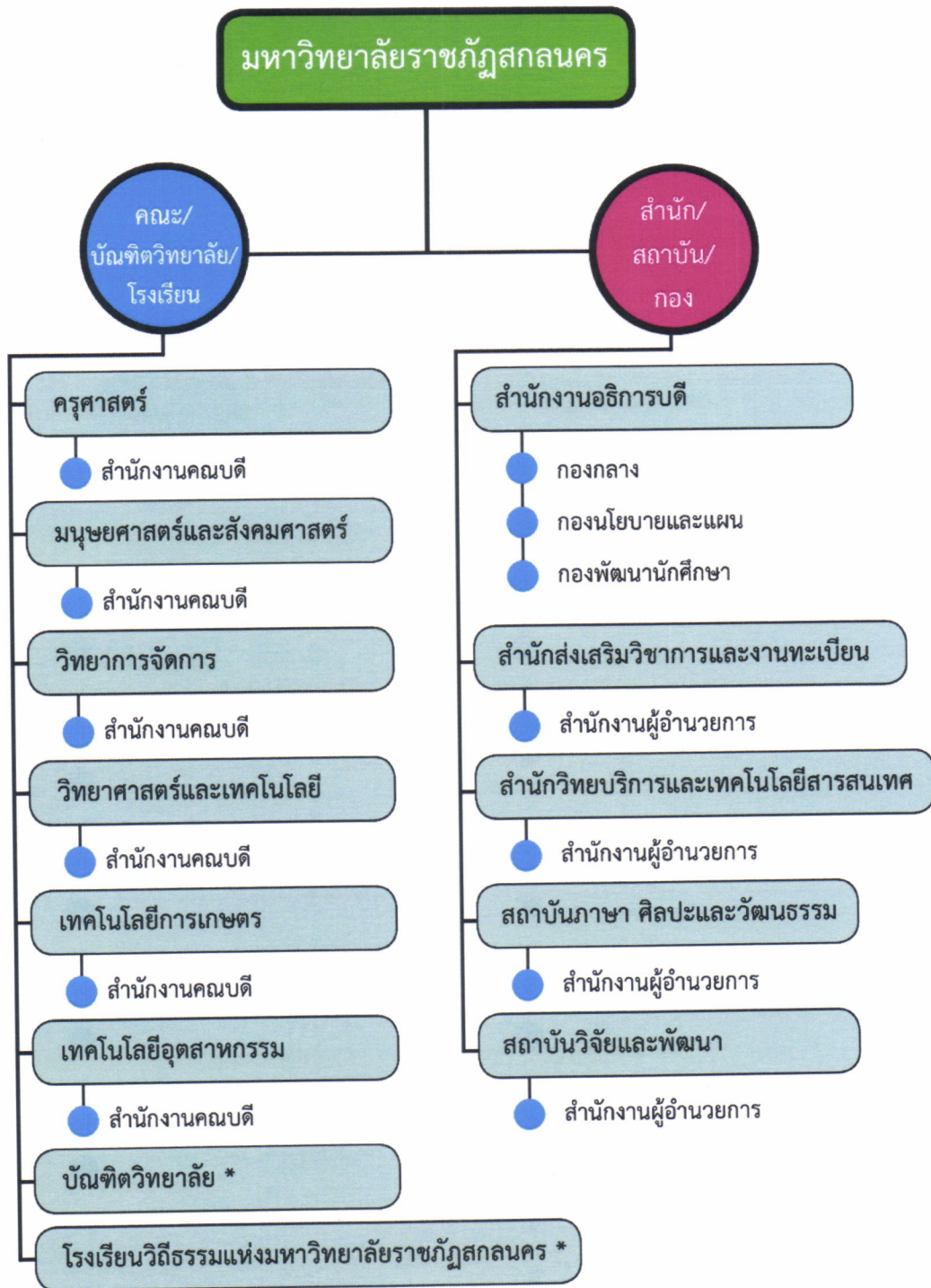
ความเป็นมา

ความเป็นมา

แผนกลยุทธ์ทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2563 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 ตลอดจนมีเป้าหมายการบริหารจัดการงบประมาณที่ชัดเจนนำไปสู่การปฏิบัติและติดตามผลเพื่อการพัฒนาอย่างต่อเนื่องดำเนินงาน

มหาวิทยาลัยมีโครงสร้าง ประกอบด้วย สภามหาวิทยาลัยที่มีอำนาจและหน้าที่ควบคุมดูแลกิจการทั่วไปของมหาวิทยาลัย ตามที่ระบุไว้ในมาตรา 18 ของพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2547 มีหน่วยงานหรือคณะกรรมการต่างๆ ที่มีหน้าที่ให้ข้อเสนอแนะแนวทางการบริหารจัดการที่เป็นธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้ตามระเบียบ สภาวิชาการ สภาคณาจารย์ คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย คณะกรรมการติดตามตรวจสอบประเมินผลการปฏิบัติราชการ คณะกรรมการส่งเสริมกิจการมหาวิทยาลัย คณะกรรมการบริหารงบประมาณ และหน่วยตรวจสอบภายใน ที่จะทำหน้าที่ในการนำนโยบายทิศทางการพัฒนา การกิจต่างๆ ไปสู่การปฏิบัติตามโครงสร้างของมหาวิทยาลัย

โครงสร้างของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



* หน่วยงานที่จัดตั้งส่วนงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

กรอบแนวคิดในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน

หลักการ

แผนกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2562 ได้มีการดำเนินการตามแผนงาน โครงการ และพิจารณาจัดสรรเงินงบประมาณแล้ว ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานประสบความสำเร็จ จึงได้จัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ 2559 - 2562 โดยใช้การรายงานผลการดำเนินงานแผนกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 - 2558 ตามภายใต้หลักการดังต่อไปนี้

1. หลักผลสัมฤทธิ์ของการบริหารงานตามภารกิจของรัฐตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านที่ดี พ.ศ. 2546 มาตรา 6 (2) เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ

2. หลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการสร้างระบบบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี 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 การใช้จ่ายงบประมาณ โดยจัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์

2. เพื่อพัฒนาการบริหารจัดการด้านงบประมาณและการเงินให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้

3. เพื่อให้บริหารจัดการด้านงบประมาณมีเป้าหมายที่ชัดเจนและปฏิบัติได้

4. เพื่อกำกับติดตามและประเมินผลด้านงบประมาณและการเงิน และนำไปปรับปรุงพัฒนา

อย่างต่อเนื่อง

กระบวนการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน

การจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2562 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ให้ความสำคัญกับกระบวนการร่วมระดมความคิด การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม (SWOT) เพื่อนำไปกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ กลยุทธ์ และแนวทางปฏิบัติ โดยมีขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. **แต่งตั้งคณะกรรมการ** จัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร คือ คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ที่ 920/2558 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพื่อทำหน้าที่จัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2562 ลงวันที่ 9 กันยายน 2558 ให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินประจำปี และสื่อสารสร้างความเข้าใจให้บุคลากรในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน และแผนการใช้จ่ายเงินของมหาวิทยาลัย

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

3. การวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน

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

4. การวิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงิน จากงบการเงิน

ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย

ปรัชญา

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นสถาบันอุดมศึกษาเพื่อการพัฒนาท้องถิ่นมุ่งความเป็นเลิศทางวิชาการบนพื้นฐานแห่งคุณธรรม ร่วมชี้นำการพัฒนาท้องถิ่นและสังคม

วิสัยทัศน์

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นสถาบันอุดมศึกษาเพื่อพัฒนาท้องถิ่นที่มีคุณค่าทางวิชาการ พร้อมเข้าสู่ระดับสากล

คำอธิบายวิสัยทัศน์

หมายถึง มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครจะเป็นที่พึงของท้องถิ่น และมีคุณค่าทางวิชาการ โดยมุ่งเน้นการ บูรณาการความเป็นท้องถิ่น ความเป็นสากล คุณธรรม และจริยธรรม ในการดำเนินพันธกิจสำคัญให้บรรลุเป้าหมายและก่อให้เกิดคุณค่าแก่สังคม และมีคุณค่าทางวิชาการ ดังนี้

- 1) ผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพ มีคุณธรรมนำความรู้ สามารถประกอบอาชีพและอยู่ในสังคมได้อย่างมีความสุข
- 2) ผลงานวิจัยและสร้างสรรค์นวัตกรรมที่มีคุณค่าทางวิชาการ โดยบูรณาการองค์ความรู้และภูมิปัญญาของท้องถิ่นกับองค์ความรู้และภูมิปัญญาในระดับสากล
- 3) ถ่ายทอดองค์ความรู้สู่การพัฒนาชุมชนท้องถิ่นให้เข้มแข็งและยั่งยืน และเผยแพร่ความรู้ในระดับสากล

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. ผลิตภัณฑ์ที่มีคุณภาพและคุณธรรม
2. วิจัย พัฒนาองค์ความรู้ และถ่ายทอดสู่การพัฒนาท้องถิ่น
3. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
4. พัฒนาเครือข่ายการเรียนรู้

5. บริหารจัดการให้มีคุณภาพ

อัตลักษณ์

บัณฑิตเป็นคนดี มีจิตสาธารณะ และทักษะวิชาชีพ

เอกลักษณ์

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครเป็นมหาวิทยาลัยแห่งการให้โอกาส

ประเด็นยุทธศาสตร์ ประกอบด้วย 5 ประเด็นยุทธศาสตร์ ดังนี้

1. การผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพ
2. การพัฒนาการวิจัยและงานสร้างสรรค์
3. การส่งเสริมการบริการวิชาการแก่ท้องถิ่น
4. การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อมของท้องถิ่น
5. การบริหารจัดการที่มีคุณภาพ

เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์

1) บัณฑิตที่มีคุณภาพเป็นคนดี มีคุณธรรมจริยธรรม มีจิตสาธารณะและความรับผิดชอบต่อสังคม และมีความรู้ความสามารถทางวิชาการและทักษะวิชาชีพ มีความใฝ่รู้ สามารถเรียนรู้ด้วยตนเอง มีสมรรถนะในระดับอาเซียน

2) ส่งเสริมการพัฒนาผลงานวิจัยและงานสร้างสรรค์มีคุณภาพ พัฒนาเทคโนโลยี มีนวัตกรรม ที่ก่อให้เกิดคุณค่าต่อสังคม มีคุณค่าทางวิชาการ และได้รับการยอมรับในระดับสากล

3) การบริการวิชาการที่เป็นที่พึงของสังคมโดยรวมในระดับท้องถิ่น ถ่ายทอดองค์ความรู้จากงานวิจัย และงานสร้างสรรค์สู่การพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน และเกิดความร่วมมือการบริการทางวิชาการในระดับสากล

4) เป็นศูนย์กลางการเรียนรู้ด้านศิลปวัฒนธรรม และสิ่งแวดล้อมของท้องถิ่น อย่างสร้างสรรค์ในระดับภูมิภาค

5) การบริหารจัดการที่ดีมีคุณภาพเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

ส่วนที่ 2

สภาพแวดล้อมทางการเงิน

มหาวิทยาลัย มีแนวทางในการบริหารจัดการทางการเงิน ที่กำหนดใช้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจนในการติดตาม และการประเมินผลการบริหารจัดการทางการเงินและการจัดทำรายงานผลการใช้งบประมาณ รวมทั้งการตรวจสอบการใช้จ่าย โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

มหาวิทยาลัย มีกลไกในการขับเคลื่อนที่ทำให้การดำเนินด้านการเงินและงบประมาณเป็นไปตามวัตถุประสงค์ โดยมีการกระจายอำนาจในการบริหารงบประมาณให้กับรองอธิการบดีและผู้บริหารของหน่วยงานในการบริหารจัดการด้านการเงินของตนเอง โดยมีกองนโยบายและแผน ติดตามการใช้จ่ายงบประมาณเป็นประจำทุกเดือน พร้อมเร่งรัดการบริหารงบประมาณของหน่วยงานต่างๆ ให้เป็นไปตามเป้าหมาย เพื่อนำเสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยและสภามหาวิทยาลัย

ภาระงานหลักของหน่วยงานผู้ดูแลงบประมาณ คือ ดำเนินการตามแนวทางอย่างเคร่งครัดและคุมการเบิกใช้งบประมาณไว้วงเงินที่ได้รับการจัดสรร โดยยึดถือระเบียบ กฎเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนดและระเบียบของกระทรวงการคลัง

เป้าหมายแผนทางการเงิน

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

สถานการณ์ปัจจุบันด้านการเงินของมหาวิทยาลัย

มหาวิทยาลัย โดยกองนโยบายและแผนได้ดำเนินการจัดประชุมแต่งตั้งคณะกรรมการทบทวนและจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2562 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. มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานด้านการเงิน

6. หน่วยงานภายใน/องค์คณะบุคคล/บุคลากรของมหาวิทยาลัยมีศักยภาพในการหารายได้จากแหล่งอื่นๆ

7. มีอัตลักษณ์ที่โดดเด่นทำให้เป็นช่องทางในการหารายได้มากขึ้น

8. มีทรัพย์สินที่หารายได้ให้กับมหาวิทยาลัย เช่น ภูพานเพลส ห้องประชุม สระว่ายน้ำ

9. ที่ตั้งของมหาวิทยาลัยเหมาะสมสำหรับการจัดกิจกรรมต่างๆ โดยเฉพาะการจัดหารายได้

จุดอ่อน (Weaknesses)

1. การจัดทำรายงานข้อมูลทางการเงินเพื่อใช้ในการตัดสินใจ ยังไม่มีประสิทธิภาพ ยังขาดการการวิเคราะห์และสรุปผลที่ดีเพื่อเสนอต่อผู้บริหาร

2. การควบคุมการ และการกำกับติดตามยังไม่มีประสิทธิภาพใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

3. บุคลากรยังขาดความเข้าใจเกี่ยวกับกฎระเบียบด้านการเงินที่ถูกต้อง และเป็นทิศทางเดียวกันให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

4. ขาดนโยบายในการจัดหาเงินรายได้ที่ชัดเจน

โอกาส (Opportunities)

1. การเปิดเสรีทางการศึกษาส่งผลให้มหาวิทยาลัยมีรายได้จากนักศึกษาต่างชาติมากขึ้น

2. แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมีทิศทางการพัฒนาที่สอดคล้องกับอัตลักษณ์ของมหาวิทยาลัย ส่งผลให้มหาวิทยาลัยมีรายได้เพิ่มขึ้น เช่น นโยบายรัฐบาลที่ให้ มรภ.เป็นมหาวิทยาลัยเพื่อพัฒนาท้องถิ่น

3. ความก้าวหน้าของเทคโนโลยีในโลกปัจจุบัน ทำให้มหาวิทยาลัยมีโอกาสดในการหารายได้จากการจัดการศึกษาเพิ่มมากขึ้น

4. การเชื่อมโยงฐานข้อมูลจากสำนักงานงบประมาณและกรมบัญชีกลาง เช่น ระบบ e-Budgeting ระบบ GFMIS ทำให้มหาวิทยาลัยมีข้อมูลในการตัดสินใจที่ดี

5. นโยบายการให้กู้ยืมเงินจากกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา (กยศ.)

อุปสรรค (Threats)

1. จากวิกฤติเศรษฐกิจ ทำให้การจัดเก็บรายได้ของมหาวิทยาลัยไม่ตรงตามจำนวนและระยะเวลาที่กำหนด

2. อัตราการเกิดของประชากรที่ลดลง ทำให้จำนวนนักเรียนที่เข้าสู่ระดับ อุดมศึกษามีจำนวนลดลง

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. จัดหารายได้บนฐานทรัพยากรของมหาวิทยาลัย หารายได้จากการบริหารสินทรัพย์ของมหาวิทยาลัย การบริการวิชาการ วิจัย และศิลปวัฒนธรรม
2. การใช้ประโยชน์สินทรัพย์ลงทุนอย่างมีประสิทธิภาพ
3. บริหารงบประมาณและการเงินให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพโดยใช้ระบบเทคโนโลยี

นโยบายงบประมาณ

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

ยุทธศาสตร์ทางการเงิน

ยุทธศาสตร์ที่ 1 การเพิ่มรายได้ให้กับมหาวิทยาลัย

เป้าประสงค์ : การเพิ่ม/หารายได้

1. รายได้จากการวิจัย
2. รายได้จากการบริการวิชาการ
3. รายได้จากการบริหารสินทรัพย์

กลยุทธ์ : จัดหาแหล่งงบประมาณจากภายในและภายนอก และการบริหารสินทรัพย์เพื่อให้เกิดรายได้

มาตรการ :

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

ผลลัพธ์ :

1. มีรายได้เพิ่มขึ้นจากการบริหารทรัพยากร
2. ทำให้ทราบสถานะทางการเงิน แหล่งที่มาของรายได้

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 การวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงทางการเงินของมหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการเสนอข้อมูลให้ผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจ
8. จัดทำต้นทุนผลิตของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง และนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการวางแผนและการตัดสินใจ รวมถึงการจัดทำแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน
9. พัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการด้านการเงิน 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 วางแผนการใช้จ่ายงบประมาณบริหารงบประมาณ และติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยพิจารณาความคุ้มค่าของการลงทุน
2. การดำเนินการอนุมัติงบประมาณเงินเหลือจ่ายเพื่อใช้ประโยชน์ตามนโยบายและรายการที่เร่งด่วนที่ต้องการดำเนินโดยพิจารณาให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ผลลัพธ์ :

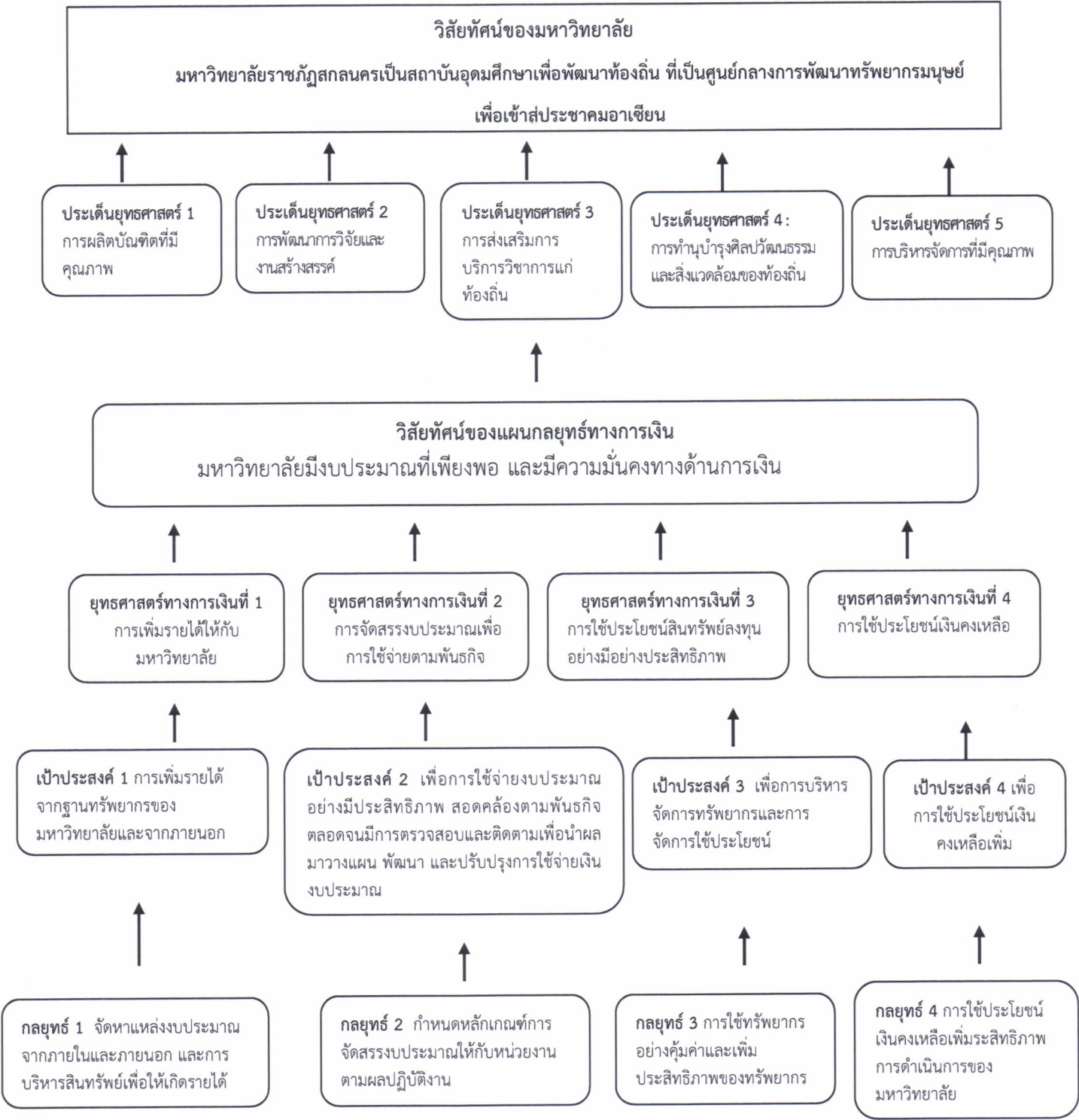
1. การบริหารจัดการเงินคงเหลือเพื่อใช้ประโยชน์อย่างมีประสิทธิภาพ
2. เพื่อทราบสถานะทางการเงินเพื่อการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัย

กลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ประเด็นยุทธศาสตร์ ทางการเงิน/เป้าประสงค์	กลยุทธ์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย				แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	
			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	1. การวิเคราะห์สถานการณ์ปัจจุบันด้านการเงินของมหาวิทยาลัย 2. การวิเคราะห์การหารายได้เพิ่มขึ้น
		จำนวนเงินรายได้ที่นำส่งให้มหาวิทยาลัย 2.1 จำนวนเงินรายได้จากทรัพย์สิน 2.2 จำนวนเงินรายได้จากการวิจัย	ล้านบาท	20.0	20.5	21.0	21.5	
			ล้านบาท	7.0	7.3	7.6	7.9	
2. การจัดสรรงบประมาณเพื่อการใช้จ่ายตามพันธกิจ	เพื่อการใช้จ่ายงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องตามพันธกิจ ตลอดจนมีการตรวจสอบและ	1.มีระบบและกลไกในการจัดสรร การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายการตรวจสอบการเงินและงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ						1. การจัดทำแผนงบประมาณประจำปี 2. กำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงานต่างๆ 3. จัดทำรายงานการเงินอย่างต่อเนื่องเพื่อประโยชน์ในการตัดสินใจ

ประเด็นยุทธศาสตร์ ทางการเงิน/เป้าประสงค์	กลยุทธ์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย					แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม
			หน่วยนับ	2559	2560	2561	2562	
	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	94	95	95	95	
3. การใช้ประโยชน์สินทรัพย์ ลงทุนอย่างมีประสิทธิภาพ	เพื่อการบริหาร จัดการทรัพยากร และการจัดการใช้ ประโยชน์	มีระบบฐานข้อมูลทาง การเงิน	ระดับ	6	6	6	6	การพัฒนาระบบระบบงานและ ฐานข้อมูลทางการเงิน
4. การใช้ประโยชน์เงิน คงเหลือ	เพื่อการใช้ ประโยชน์เงิน คงเหลือเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ดำเนินการของ มหาวิทยาลัย	ร้อยละเงินคงเหลือจากการ เบิกจ่ายงบประมาณเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ดำเนินงาน	ร้อยละ	2	3	4	5	งบประมาณคงเหลือเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพของการดำเนินการของ มหาวิทยาลัย

ความเชื่อมโยงระหว่าง วิสัยทัศน์ ประเด็นยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย ยุทธศาสตร์ทางการเงิน
เป้าประสงค์ และกลยุทธ์แผนกลยุทธ์ทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

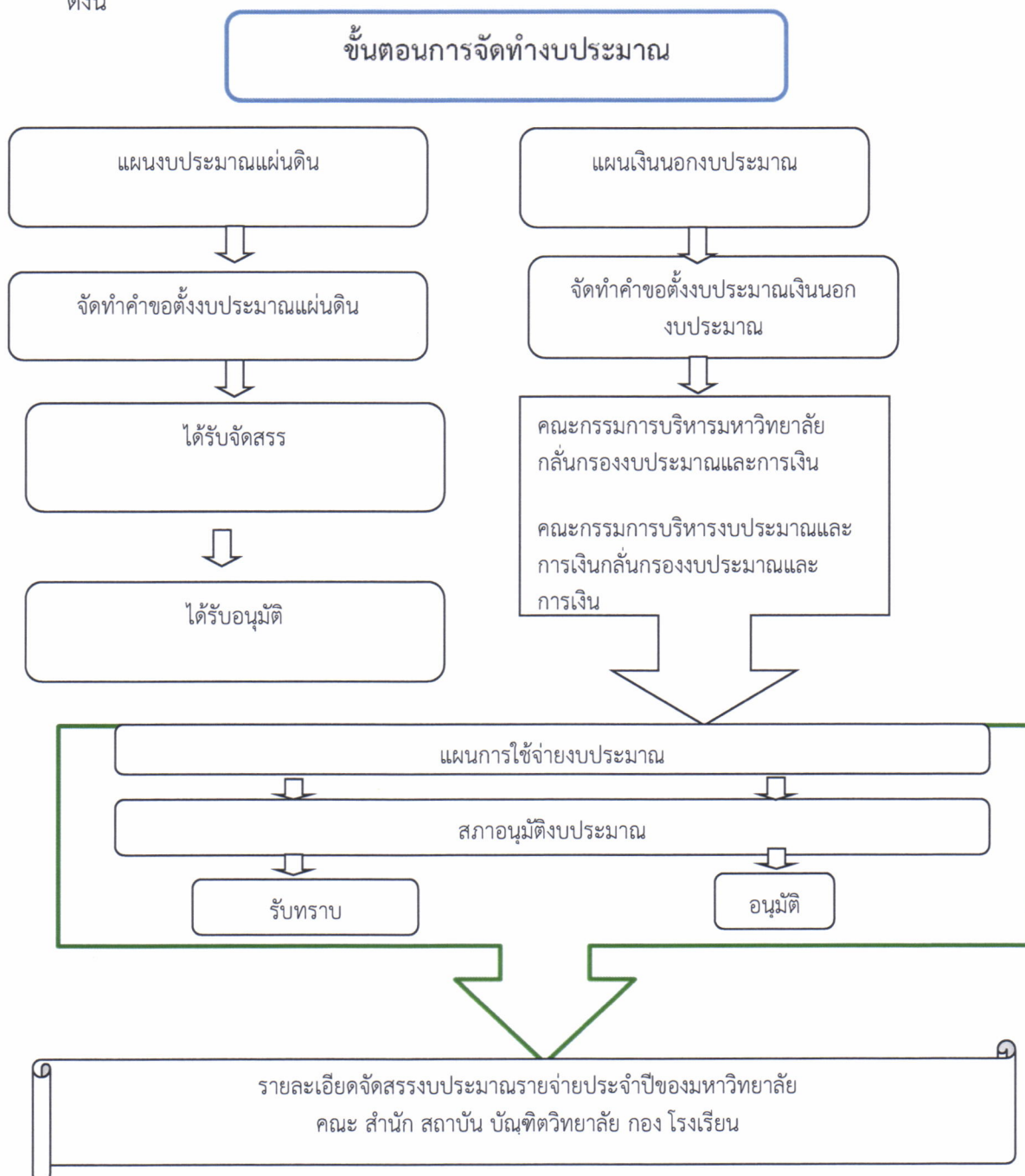


แนวทางการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร มีแนวทางในการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน โดยมีกรอบนโยบาย และแผนเป็นหน่วยงานกลางร่วมกับคณะ สำนัก สถาบัน บัณฑิตวิทยาลัย หน่วยงานทรัพย์สิน โรงเรียนวิถิธรรมฯ โรงแรมภูพานเพลช ดำเนินการจัดทรัพยากรทางการเงินจาก 2 แหล่ง คือ งบประมาณแผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้) ดังนี้

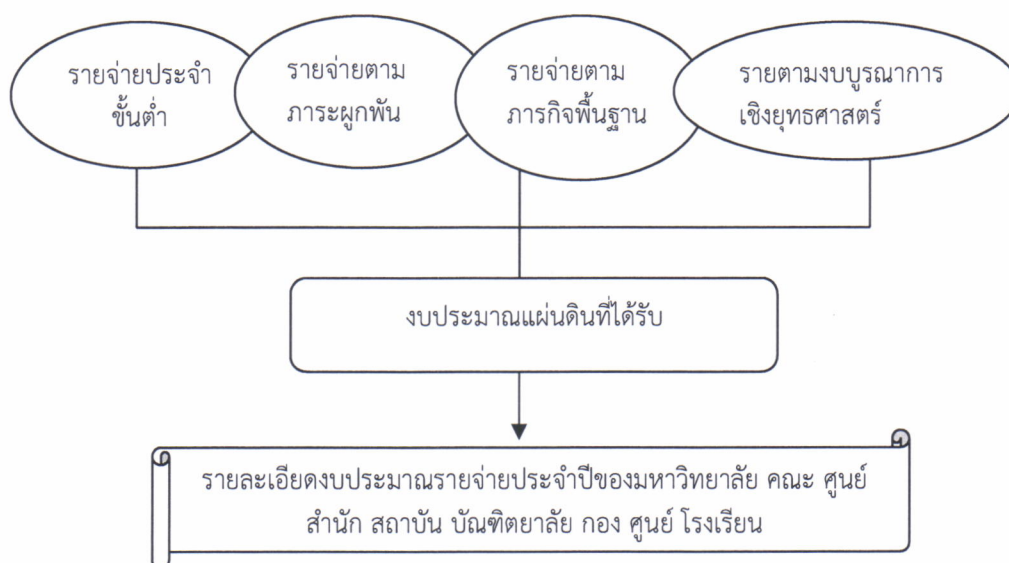
1. เงินงบประมาณแผ่นดิน
2. เงินนอกงบประมาณ(เงินรายได้) ได้แก่
 - รายได้จากการบำรุงการศึกษา (ภาคปกติ ภาคพิเศษ)
 - รายได้จากการบริการ

มหาวิทยาลัย มีขั้นตอนการในการจัดทำงบประมาณและแนวทางการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน ดังนี้



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

1. เงินงบประมาณแผ่นดิน เป็นงบประมาณที่รัฐบาลจัดสรรให้เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย โดยจัดทำเป็นกรอบค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปีของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วยการจัดทำรายจ่ายขั้นต่ำ รายจ่ายตามภาระผูกพัน และรายจ่ายตามภารกิจพื้นฐาน และงบประมาณบูรณาการวิเคราะห์และรวบรวมข้อมูลนำเสนอผู้บริหารเพื่อให้ความเห็นชอบ กองนโยบายแผนจัดทำรายละเอียดคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีนำเสนอสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา และสำนักงบประมาณเพื่อพิจารณาขอรับจัดสรรงบประมาณประจำปี ทั้งนี้การจัดทำค่าของงบประมาณภายใต้หลักเกณฑ์ที่สำคัญงบประมาณเป็นผู้กำหนด เมื่อมหาวิทยาลัยได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปีแล้ว มหาวิทยาลัยดำเนินการจัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงานต่าง ๆ ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดและหน่วยงานจะจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณและรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณทุกสิ้นไตรมาส ทั้งนี้แผนการใช้จ่ายจะเป็นไปตามความจำเป็นและตามภารกิจของหน่วยงาน



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

2.1 เงินบำรุงการศึกษาของนักศึกษา เป็นเงินค่าลงทะเบียนเรียนในรายวิชาเรียน และค่าธรรมเนียมการศึกษาที่นักศึกษาต้องจ่ายตามอัตราที่มหาวิทยาลัยกำหนดเพื่อนำมาเป็นค่าใช้จ่ายหลักในการจัดการเรียนการสอนและการดำเนินการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยอัตราการจัดเก็บตามประเภทการศึกษา ซึ่งมี 3 ประเภท ดังนี้

2.1.1 นักศึกษาภาคปกติ จัดเก็บ 2 ส่วน คือ

1) เงินค่าบำรุงการศึกษา จัดเก็บค่าบำรุงการศึกษาประเภทเหมาจ่ายปีการศึกษาละ 2 ภาคเรียน โดยมีอัตราการจัดเก็บจำแนกตามหลักสูตรและสาขาวิชาที่ศึกษาดังนี้

- การศึกษา ภาคเรียนละ 6,500 บาท
- วิทยาศาสตร์ ภาคเรียนละ 7,500 บาท
- ศิลปศาสตร์ ภาคเรียนละ 6,500 บาท
- นิติศาสตร์ ภาคเรียนละ 6,500 บาท
- บริหารบริหารธุรกิจ ภาคเรียนละ 6,500 บาท
- รัฐประศาสนศาสตร์ ภาคเรียนละ 6,500 บาท
- นิเทศศาสตร์ ภาคเรียนละ 6,500 บาท
- การจัดการธุรกิจค้าปลีก ภาคเรียนละ 20,000 บาท

2) เงินค่าบำรุงอื่นๆ จัดเก็บตามข้อบังคับมหาวิทยาลัย คือ

- ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย การเก็บเงินค่าบำรุง การศึกษาและการจ่ายเงินเพื่อจัดการศึกษาภาคปกติระดับปริญญาตรี พ.ศ. 2554

- ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย การเก็บเงินค่าบำรุงการศึกษา และการจ่ายเงินเพื่อจัดการศึกษาภาคปกติระดับปริญญาตรี (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2556

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

1) เงินค่าบำรุงการศึกษา จัดเก็บค่าบำรุงการศึกษาประเภทเหมาจ่ายปีการศึกษาละ 2 ภาคเรียน โดยมีอัตราการจัดเก็บจำแนกตามหลักสูตรและสาขาวิชาที่ศึกษาดังนี้

- วิทยาศาสตร์ ภาคเรียนละ 8,500 บาท
- ศิลปศาสตร์ ภาคเรียนละ 7,500 บาท
- นิติศาสตร์ ภาคเรียนละ 7,500 บาท
- บริหารบริหารธุรกิจ ภาคเรียนละ 7,500 บาท
- รัฐประศาสนศาสตร์ ภาคเรียนละ 7,500 บาท

2) เงินค่าบำรุงอื่นๆ จัดเก็บตามข้อบังคับมหาวิทยาลัย คือ

- ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย การเก็บเงินค่าบำรุง การศึกษาและการจ่ายเงินเพื่อจัดการศึกษาภาคปกติระดับปริญญาตรี พ.ศ. 2554

- ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย การเก็บเงินค่าบำรุงการศึกษา และการจ่ายเงินเพื่อจัดการศึกษาภาคปกติระดับปริญญาตรี (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2556

2.1.3 นักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา จัดเก็บ 2 ส่วน คือ

1) เงินค่าบำรุงการศึกษา จัดเก็บค่าบำรุงการศึกษาประเภทเหมาจ่ายปีการศึกษาละ 2 ภาคเรียน โดยมีอัตราการจัดเก็บจำแนกตามหลักสูตรและสาขาวิชาที่ศึกษาดังนี้

กลุ่มที่ ๑ ครุศาสตร์ ศิลปศาสตร์ รัฐประศาสนศาสตร์
ภาคปกติ

ระดับปริญญาโท 10,000 บาท

ระดับปริญญาเอก 27,500

ภาคพิเศษ

ระดับปริญญาโท 20,000 บาท

ระดับปริญญาเอก 55,000 บาท

กลุ่มที่ 2 วิทยาศาสตร์

ภาคปกติ

ระดับปริญญาโท 13,000 บาท

ระดับปริญญาเอก 27,500

ภาคพิเศษ

ระดับปริญญาโท 20,000 บาท

ระดับปริญญาเอก 55,000 บาท

2) เงินค่าบำรุงอื่นๆ จัดเก็บตามข้อบังคับมหาวิทยาลัย คือ

- ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย การจัดการศึกษาระดับบัณฑิต
พ.ศ. 2549
- ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย การจัดการศึกษาระดับบัณฑิต
(ภาคพิเศษ) พ.ศ. 2549
- ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย การจัดการศึกษาระดับบัณฑิต
(ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2550
- ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย การจัดการศึกษาระดับบัณฑิต
(ภาคปกติ) (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2557
- ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วย การจัดการศึกษาระดับบัณฑิต
(ภาคพิเศษ) (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2557

2.1.4 รายได้จากการบริการทางวิชาการและเงินรายได้จากการบริหารสินทรัพย์ จัดเก็บจากรายได้ที่มหาวิทยาลัยได้ให้บริการทางวิชาการ และเงินรายได้จากการบริหารสินทรัพย์ต่างๆ แก่หน่วยงานทั้งภายในและภายนอกมหาวิทยาลัย ได้แก่

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

โดยการบริหารจัดการจัดเก็บ และการใช้จ่ายเงินรายได้จากการให้บริการทางวิชาการ ตามระเบียบของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ว่าด้วยเงินรายได้จากการให้บริการทางวิชาการ พ.ศ. 2553 และในส่วน

รายได้จากการบริหารสินทรัพย์นั้นในส่วนการจัดเก็บ จะมีประกาศในอัตรการให้บริหารสินทรัพย์ในแต่ละและประเภท การใช้จ่าย จะจัดทำประมาณการรายได้ประจำปีงบประมาณ เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการในการดำเนินกิจการของมหาวิทยาลัยเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. 2547 ในวงเงินไม่เกินร้อยละ 80 ของงบประมาณการเงินรายได้ตามข้อ 12 ที่คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยพิจารณาให้ความเห็นชอบแล้วนำเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณากรอบวงเงินในแต่ละปีงบประมาณ

2.1.5 รายได้อื่นๆ เป็นเงินรายได้ที่เกิดจากดอกเบี้ยเงินฝาก และเงินที่ได้รับบริจาคจากบุคลากรหรือหน่วยงานต่างๆ จากงบประมาณที่กล่าวมาข้างต้น กองนโยบายและแผนรวบรวมเพื่อจัดทำประมาณการรายรับจากหน่วยงานต่างๆ ที่คำนวณจากแผนการรับนักศึกษา 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 ค่าจ้างอาจารย์พิเศษ)
2. งบดำเนินงาน (ค่าตอบแทน เงินประจำตำแหน่งทางบริหาร ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค)
3. งบลงทุน (ค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง)
4. งบเงินอุดหนุน (อุดหนุนทั่วไป อุดหนุนโครงการวิจัย เงินอุดหนุนเพื่อพัฒนาบุคลากร)
5. งบรายจ่ายอื่น (ค่าใช้จ่ายพัฒนาคุณภาพจัดการศึกษาและพันธกิจของมหาวิทยาลัย)

2.6 แนวทางการวางแผนการใช้จ่ายเงิน

มหาวิทยาลัยมีการจัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงาน ในมหาวิทยาลัย โดยจัดทำเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับการเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยและคณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย ซึ่งจะมีการพิจารณาทุกๆ ปีงบประมาณ และมีการจัดทำรายละเอียดค่าใช้จ่ายงบประมาณตามเกณฑ์การจัดสรร นำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเพื่อให้ความเห็นชอบ และนำเสนอสภาอำนวยการงบประมาณโดยมีหลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณดังนี้

1. หลักเกณฑ์การจัดสรรสำหรับหน่วยงานที่มีรายได้ ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีเงินรายได้จากการดำเนินกิจกรรมการผลิตบัณฑิตและการบริการ ประกอบด้วย คณะ กองพัฒนานักศึกษา และสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยมีหลักเกณฑ์ดังต่อไปนี้

หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินรายได้ของหน่วยงานที่มีรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556-2559

ภาคปกติ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557
- งบพัฒนา	นศ x นก. x 20 บาท	นศ x นก. x 22 บาท
- วัสดุฝึกนักศึกษา	นศ x นก. x 40 บาท	นศ x นก. x 44 บาท
- ฝึกประสบการณ์	นศ x นก. x 96 บาท	นศ x นก. x 106 บาท
ค่าธรรมเนียมการศึกษาของสาขาวิชา		
- สาขาศิลปศาสตร์	นศ x 120 x ภาคเรียน	นศ x 132 x ภาคเรียน
- สาขาวิทยาศาสตร์	นศ x 210 x ภาคเรียน	นศ x 231 x ภาคเรียน
- สาขาการศึกษา	นศ x 120 x ภาคเรียน	นศ x 132 x ภาคเรียน
ภาค กศ.ป.	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557
- งบพัฒนา	นศ x นก. x 6 บาท	นศ x นก. x 6 บาท
- วัสดุฝึกนักศึกษา	นศ x นก. x 80 บาท	นศ x นก. x 80 บาท
- ฝึกประสบการณ์	นศ x นก. x 192 บาท	นศ x นก. x 192 บาท
ค่าธรรมเนียมการศึกษาของสาขาวิชา		
- สาขาศิลปศาสตร์	นศ x 120 x ภาคเรียน	นศ x 120 x ภาคเรียน
- สาขาวิทยาศาสตร์	นศ x 190 x ภาคเรียน	นศ x 190 x ภาคเรียน
- สาขาการศึกษา	นศ x 120 x ภาคเรียน	นศ x 120 x ภาคเรียน

หมายเหตุ ค่าธรรมเนียมการศึกษานักศึกษา วุฒิ ค.บ. ทุกชั้นปี จัดสรรดังนี้

- คณะครุศาสตร์ 50 %
- คณะที่ร่วมบริหารหลักสูตร 50 %

ค่าธรรมเนียมการศึกษานักศึกษาสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ ทุกชั้นปี จัดสรรดังนี้

- คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ 50 %
- คณะวิทยาการจัดการ 50 %

กองพัฒนานักศึกษา	ประเภท	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557
ค่าบำรุงกิจกรรมนักศึกษา (กองพัฒนานักศึกษา)	ภาคปกติ	นศ. x 30 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 30 บาท x ภาคเรียน
	ภาคกศ.ป.	นศ. x 30 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 30 บาท x ภาคเรียน
ค่าบำรุงกิจกรรมนักศึกษา (คณะ)	ภาคปกติ	นศ. x 10 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 10 บาท x ภาคเรียน
	ภาคกศ.ป.	นศ. x 10 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 10 บาท x ภาคเรียน
ค่าบำรุงอุบัติเหตุและพยาบาล	ภาคปกติ	นศ. x 80 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 100 บาท x ภาคเรียน
	ภาคกศ.ป.	นศ. x 80 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 100 บาท x ภาคเรียน
ค่าบำรุงกีฬา (กองพัฒนานักศึกษา)	ภาคปกติ	นศ. x 60 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 60 บาท x ภาคเรียน
	ภาคกศ.ป.	นศ. x 60 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 60 บาท x ภาคเรียน
ค่าบำรุงกีฬา (คณะ)	ภาคปกติ	นศ. x 20 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 20 บาท x ภาคเรียน
	ภาคกศ.ป.	นศ. x 20 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 20 บาท x ภาคเรียน

สำนักวิทยบริการเทคโนโลยีและสารสนเทศ	ประเภท	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557
ค่าบำรุงห้องสมุด (ศูนย์วิทยบริการ)	ภาคปกติ	นศ. x 80 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 80 บาท x ภาคเรียน
	ภาคกศ.ป.	นศ. x 160 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 160 บาท x ภาคเรียน
ค่าบำรุงอินเทอร์เน็ต (ศูนย์คอมพิวเตอร์)	ภาคปกติ	นศ. x 185 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 185 บาท x ภาคเรียน
	ภาคกศ.ป.	นศ. x 185 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 185 บาท x ภาคเรียน
ค่าบำรุงอินเทอร์เน็ต (คณะ)	ภาคปกติ	นศ. x 55 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 55 บาท x ภาคเรียน
	ภาคกศ.ป.	นศ. x 55 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 55 บาท x ภาคเรียน

การจัดสรรงบประมาณ บัณฑิตวิทยาลัย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

การจัดสรรในภาพรวม	การจัดสรรในภาพรวม	ภาคพิเศษ/ภาคเรียน	หมายเหตุ
	ร้อยละ 80 ของรายรับ	ร้อยละ 80 ของรายรับ	
สำนักงานบัณฑิตวิทยาลัย	ร้อยละ 15	ร้อยละ 7.5*	ร้อยละ 7.5*
มหาวิทยาลัย	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	
สาขาวิชา	ร้อยละ 65	ร้อยละ 72.5	ร้อยละ 72.5*

* หมายเหตุ

1. สาขาวิชาวิทยาศาสตร์ศึกษา จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
2. สาขาวิชาจัดการอาชีวอุตสาหกรรม จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
3. สาขาวิชาฟิสิกส์ (ป.โท และ ป.เอก) จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
4. สาขาวิชาหลักสูตรและการสอน (ศูนย์ธาตุพนม) จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
5. สาขาวิชาการบริหารการศึกษา (ศูนย์มุกดาหาร) จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
6. สาขาวิชาการบริหารการศึกษา (ศูนย์พังโคน) จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
7. สาขาวิชาการบริหารการศึกษา (ศูนย์ศรีสงคราม) จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5

8. สาขาวิชาวิจัยและพัฒนาศึกษา จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
9. สาขาวิชาการบริหารและการพัฒนา จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
10. สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
11. สาขาวิชาการบริหารการพัฒนา จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5

การจัดสรรงบประมาณ โครงการ กศ.ปท. ในภาพรวม

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

การจัดสรรในภาพรวม	ร้อยละการจัดสรร (กศ.ปท.)	หมายเหตุ
	ร้อยละ 80 ของรายรับ	
ศูนย์ภายนอกมหาวิทยาลัย	ร้อยละ 80	
มหาวิทยาลัย	ร้อยละ 20	

การจัดสรรงบประมาณ บัณฑิตวิทยาลัย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

การจัดสรรในภาพรวม	การจัดสรรในภาพรวม	ภาคพิเศษ/ภาคเรียน	หมายเหตุ
	ร้อยละ 80 ของรายรับ	ร้อยละ 80 ของรายรับ	
สำนักงานบัณฑิตวิทยาลัย	ร้อยละ 15	ร้อยละ 15	ร้อยละ 7.5*
มหาวิทยาลัย	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	
สาขาวิชา	ร้อยละ 65	ร้อยละ 65	ร้อยละ 72.5*

* หมายเหตุ

1. สาขาวิชาวิทยาศาสตร์ศึกษา จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
2. สาขาวิชาจัดการอาชีวอุตสาหกรรม จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
3. สาขาวิชาฟิสิกส์ (ป.โท และ ป.เอก) จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
4. สาขาวิชาวิจัยและพัฒนาศึกษา จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
5. สาขาวิชาการบริหารและการพัฒนา จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
6. สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
7. สาขาวิชาการบริหารการพัฒนา จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
8. สาขาวิชาการบริหารและการพัฒนาศึกษา จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 11.25 สาขาวิชา 68.75
9. สาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศและเทคโนโลยี จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.

การจัดสรรงบประมาณ โครงการ กศ.ปท. ในภาพรวม

การจัดสรรในภาพรวม	ร้อยละการจัดสรร (กศ.ปท.)	หมายเหตุ
	ร้อยละ 80 ของรายรับ	
ศูนย์ภายนอกมหาวิทยาลัย	ร้อยละ 80	
มหาวิทยาลัย	ร้อยละ 20	

ภาคปกติ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559
- งบพัฒนา	นศ x นก. x 25 บาท	นศ x นก. x 25 บาท
- วัสดุฝึกนักศึกษา	นศ x นก. x 44 บาท	นศ x นก. x 44 บาท
- ฝึกประสบการณ์	นศ x นก. x 106 บาท	นศ x นก. x 106 บาท
ค่าธรรมเนียมการศึกษาของสาขาวิชา		
- สาขาศิลปศาสตร์	นศ x 140 x ภาคเรียน	นศ x 140 x ภาคเรียน
- สาขาวิทยาศาสตร์	นศ x 245 x ภาคเรียน	นศ x 245 x ภาคเรียน
- สาขาการศึกษา	นศ x 132 x ภาคเรียน	นศ x 132 x ภาคเรียน
ภาค กศ.ป.	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558
- งบพัฒนา	นศ x นก. x 6 บาท	นศ x นก. x 6 บาท
- วัสดุฝึกนักศึกษา	นศ x นก. x 80 บาท	นศ x นก. x 80 บาท
- ฝึกประสบการณ์	นศ x นก. x 192 บาท	นศ x นก. x 192 บาท
ค่าธรรมเนียมการศึกษาของสาขาวิชา		
- สาขาศิลปศาสตร์	นศ x 120 x ภาคเรียน	นศ x 120 x ภาคเรียน
- สาขาวิทยาศาสตร์	นศ x 190 x ภาคเรียน	นศ x 190 x ภาคเรียน
- สาขาการศึกษา	นศ x 120 x ภาคเรียน	นศ x 120 x ภาคเรียน

หมายเหตุ ค่าธรรมเนียมการศึกษานักศึกษา วุฒิ ค.บ. ทุกชั้นปี จัดสรรดังนี้

- คณะครุศาสตร์ 50 %
- คณะที่ร่วมบริหารหลักสูตร 50 %

ค่าธรรมเนียมการศึกษานักศึกษาสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ ทุกชั้นปี จัดสรรดังนี้

- คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ 50 %
- คณะวิทยาการจัดการ 50 %

กองพัฒนานักศึกษา	ประเภท	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559
ค่าบำรุงกิจกรรมนักศึกษา (กองพัฒนานักศึกษา)	ภาคปกติ	นศ. x 30 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 30 บาท x ภาคเรียน
	ภาคกศ.ป.	นศ. x 30 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 30 บาท x ภาคเรียน
ค่าบำรุงกิจกรรมนักศึกษา (คณะ)	ภาคปกติ	นศ. x 10 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 10 บาท x ภาคเรียน
	ภาคกศ.ป.	นศ. x 10 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 10 บาท x ภาคเรียน
ค่าบำรุงอุบัติเหตุและพยาบาล	ภาคปกติ	นศ. x 100 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 100 บาท x ภาคเรียน
	ภาคกศ.ป.	นศ. x 100 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 100 บาท x ภาคเรียน
ค่าบำรุงกีฬา (กองพัฒนานักศึกษา)	ภาคปกติ	นศ. x 60 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 60 บาท x ภาคเรียน
	ภาคกศ.ป.	นศ. x 60 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 60 บาท x ภาคเรียน
ค่าบำรุงกีฬา (คณะ)	ภาคปกติ	นศ. x 20 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 20 บาท x ภาคเรียน
	ภาคกศ.ป.	นศ. x 20 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 20 บาท x ภาคเรียน

** ปรับค่าบำรุงอุบัติเหตุ และพยาบาล เพิ่มขึ้น 20 บาท จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

สำนักวิทยบริการเทคโนโลยีและสารสนเทศ	ประเภท	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559
ค่าบำรุงห้องสมุด (ศูนย์วิทยบริการ)	ภาคปกติ	นศ. x 80 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 80 บาท x ภาคเรียน
	ภาคกศ.ป.	นศ. x 160 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 160 บาท x ภาคเรียน
ค่าบำรุงอินเทอร์เน็ต (ศูนย์คอมพิวเตอร์)	ภาคปกติ	นศ. x 185 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 185 บาท x ภาคเรียน
	ภาคกศ.ป.	นศ. x 185 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 185 บาท x ภาคเรียน
ค่าบำรุงอินเทอร์เน็ต (คณะ)	ภาคปกติ	นศ. x 55 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 55 บาท x ภาคเรียน
	ภาคกศ.ป.	นศ. x 55 บาท x ภาคเรียน	นศ. x 55 บาท x ภาคเรียน

การจัดสรรงบประมาณ บัณฑิตวิทยาลัย

การจัดสรรในภาพรวม	การจัดสรรในภาพรวม	ภาคพิเศษ/ภาคเรียน	หมายเหตุ
	ร้อยละ 80 ของรายรับ	ร้อยละ 80 ของรายรับ	
สำนักงานบัณฑิตวิทยาลัย	ร้อยละ 7.5	ร้อยละ 7.5	
มหาวิทยาลัย	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	
สาขาวิชา	ร้อยละ 72.5	ร้อยละ 72.5	

* หมายเหตุ

1. สาขาวิชาวิทยาศาสตร์ศึกษา จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
2. สาขาวิชาจัดการอาชีวอุตสาหกรรม จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
3. สาขาวิชาฟิสิกส์ (ป.โท และ ป.เอก) จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
4. สาขาวิชาวิจัยและพัฒนาศึกษา จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
5. สาขาวิชาการบริหารและพัฒนา จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
6. สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
7. สาขาวิชาการบริหารการพัฒนา จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
8. สาขาวิชาการบริหารการพัฒนาศึกษา จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 11.25 สาขาวิชา 68.75
9. สาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศและเทคโนโลยี จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5
10. สาขาวิชาภาวะผู้นำทางการบริหารการศึกษา จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 11.25 สาขาวิชา 68.75
11. สาขาวิชาการบริหารการศึกษา จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 11.25 สาขาวิชา 68.75
12. สาขาวิชานวัตกรรมการบริหารการศึกษา จัดสรรให้สำนักงานโครงการจัดตั้งฯ 7.5 สาขาวิชา 72.5

การจัดสรรเงินงบประมาณแผ่นดิน

1. ด้านสังคมศาสตร์ ในระดับปริญญาตรี จัดสรรตามจำนวนนักศึกษา * 700 บาท
2. ด้านวิทยาศาสตร์ ในระดับปริญญาตรี จัดสรรตามจำนวนนักศึกษา * 2,700 บาท
3. ด้านสังคมศาสตร์ ในระดับ ป.โท/เอก จัดสรรตามจำนวนนักศึกษา * 19,600 บาท
4. ด้านวิทยาศาสตร์ ในระดับ ป.โท/เอก จัดสรรตามจำนวนนักศึกษา * 32,400 บาท

การวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ

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

1. ก่อนการเบิกจ่ายจากงานคลังของมหาวิทยาลัยตามแผนงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือแผน งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ให้หน่วยงานผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณต่อเจ้าหน้าที่งบประมาณ

ให้หน่วยงานผู้เบิกจ่ายเงินและใช้จ่ายเงินงบประมาณได้ตามแผนการใช้จ่ายเงิน ที่ยื่นไว้กับ เจ้าหน้าที่งบประมาณ

ในกรณีที่จำเป็น อธิการบดีอาจปรับแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิกได้ตามความเหมาะสม และสอดคล้องกับฐานะการคลังของมหาวิทยาลัย โดยแจ้งให้หน่วยงานผู้เบิกนั้นทราบล่วงหน้า

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

3. หากคณะ สำนัก สถาบัน และกอง มีความประสงค์ที่จะขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ รายจ่าย คณะกรรมการสภามหาวิทยาลัย มีมติในคราวประชุมครั้งที่ 6/2552 วันศุกร์ที่ 26 มิถุนายน 2552 มอบอำนาจการโอนและ/หรือการเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายเงินนอกงบประมาณ ให้อธิการบดีโอน และ/หรือเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายในวงเงินที่เห็นว่ามี ความจำเป็นและเหมาะสมต่อภารกิจของ มหาวิทยาลัย ส่วนกรณีที่เป็น การโอนเปลี่ยนแปลงเพื่อจัดหาครุภัณฑ์หรือสิ่งก่อสร้างจะต้องมีวงเงินต่อ หน่วยต่ำกว่า 1,000,000 ล้านบาท และต่ำกว่า 10,000,000 ล้านบาท ตามลำดับ (เป็นไปตามระเบียบว่า ด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. 2548 ซึ่งออกโดยสำนักงบประมาณ) ถ้าวางเงินในการจัดหาครุภัณฑ์หรือ สิ่งก่อสร้างเกินกว่ากรณีดังกล่าว ให้นำเสนอสภามหาวิทยาลัยพิจารณาอนุมัติ

4. การจ่ายหรือก่องหนี่ผู้กพันงบประมาณให้กระทำได้แต่เฉพาะตามที่กำหนดไว้ในแผน งบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือแผนงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม

5. การขอเบิกเงินจากงานคลังของมหาวิทยาลัย ตามแผนงบประมาณใดให้กระทำได้แต่เฉพาะ ในปีงบประมาณนั้น เว้นแต่

(1) งบประมาณรายจ่ายข้ามปี หรือ

(2) เป็นงบประมาณรายจ่ายที่ได้ก่องหนี่ผู้กพันไว้ก่อนสิ้นปีงบประมาณ หรือได้รับอนุมัติจาก อธิการบดีให้เบิกเหลื่อมปีและได้มีการก่นไว้แล้ว

ในกรณีที่ (2) ให้ขยายขอเบิกจากงานคลังต่อไปได้อีกไม่เกินหกเดือนของปีงบประมาณถัดไป เว้นแต่มีความจำเป็นต้องขอเบิกจากงานคลังเกินกว่าเวลาดังกล่าวก็ให้เสนอขออนุมัติจากอธิการบดีเป็นราย กรณี

6. กำหนดให้วันที่ 30 กันยายน ของทุกปี เป็นวันสุดท้ายการเบิกจ่ายงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ และงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ (งบประมาณแผ่นดิน)

ส่วนที่ 4

การบริหารและจัดการงบประมาณ

4.1 มีการจัดทำแผน/ผล การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้ คู่ขนานกับงบประมาณแผ่นดินเป็นรายเดือนและรายไตรมาส เพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายของรัฐบาล

4.2 ให้หน่วยงานคลังทำรายงานแสดง รายรับ รายจ่าย และงบทดลองของมหาวิทยาลัย เสนออธิการบดี และสำเนาให้คณะกรรมการบริหารงบประมาณและการเงิน และสภามหาวิทยาลัยเพื่อทราบเป็นประจำทุกเดือน

4.3 ให้หน่วยงานคลังทำรายงานการเงินตามแบบที่คณะกรรมการกำหนดประจำทุกเดือน และจัดทำงบการเงินประจำปี เสนออธิการบดี ภายในเก้าสิบวัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

4.4 มีการติดตามผลการดำเนินงานตามคำรับรองปฏิบัติราชการประจำปี อย่างน้อย 2 ครั้ง การติดตามและการตรวจสอบให้เป็นไปตามข้อบังคับของมหาวิทยาลัยว่าด้วย และวิเคราะห์การใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี และรายงานเสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยพิจารณาและเสนอสภามหาวิทยาลัยทราบ

การจัดทำระบบฐานข้อมูลทางการเงิน

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครใช้ระบบฐานข้อมูลทางการเงิน ระบบบริหารงบประมาณ ควบคุมไปกับระบบของกรมบัญชีกลาง GFMIS ในการรายงานมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ ตามระเบียบของทางราชการ ดังนี้

- รายงานแสดงสถานะการใช้จ่ายงบประมาณจากฐานข้อมูลในระบบ GFMIS งบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
- รายงานสรุปผลการติดตามการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณ รอบ 12 เดือน
- รายงานผลการปฏิบัติงานและการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปี รายไตรมาส เสนอต่อสำนักงานงบประมาณ และ สกอ.
- รายงานการใช้จ่ายงบประมาณเสนอต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณา พร้อมจัดทำรายงานทางการเงินเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย ประจำทุกเดือน เพื่อเป็นข้อมูลในการตัดสินใจต่อผู้บริหารนำไปใช้ในการวางแผนต่อไป
- รายงานงบการเงินประจำทุกเดือนนำส่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง

ส่วนที่ 5

การวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่มีความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ และตรวจสอบได้

การวางแผนเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี และเป็นไปตามนโยบายเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี ในการใช้จ่ายงบประมาณ ทั้งงบประมาณเงินแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ หน่วยงานจะมีแผนปฏิบัติงานและการดำเนินการเบิก-จ่ายเงินจะมีระบบงบประมาณที่มหาวิทยาลัยพัฒนาขึ้นใช้เองเพื่อใช้ตรวจสอบติดตามทำให้การบริหารจัดการงบประมาณมีประสิทธิภาพโปร่งใสและตรวจสอบได้ ทั้งนี้จะมีหน่วยงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบและประกาศของกรมบัญชีกลางและมหาวิทยาลัย และมีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเข้าตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัยและหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย

เงื่อนไขการเบิกจ่ายงบประมาณ

- 1) หน่วยงานจะต้องทำแผนปฏิบัติการใช้จ่ายเงิน (รายได้และงบประมาณแผ่นดิน) ส่งที่กองนโยบาย และแผนก่อนการดำเนินการเบิกจ่าย ภายในวันที่ 15 ตุลาคม
- 2) หน่วยงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเอง ยกเว้นหมวดค่าจ้างรายวันและเงินเดือน และรายการครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างที่ได้รับจัดสรรในวงเงินที่อำนาจที่ได้รับมอบหมายจะดำเนินการโดยส่วนกลาง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้
- 3) กรณีมีเงินเหลือจ่ายจากหมวดต่าง ๆ หน่วยงานสามารถโอนเปลี่ยนแปลงหมวดรายการได้ตามความจำเป็นและความเหมาะสม แต่จะต้องไม่มีค่าสาธารณูปโภคค้างชำระโดยความเห็นชอบของอธิการบดี (ยกเว้นค่าประปาไม่อนุญาตให้โอน)
- 4) กรณีมีการจ้างบุคลากรนอกเหนือจากกรอบอัตรากำลังที่ได้รับการอนุมัติงบประมาณ จากมหาวิทยาลัย ให้หน่วยงานตัดโอนเงินจากงบดำเนินงาน ไปเป็นหมวดเงินเดือนตามวงเงินที่จะต้องจ่ายในปีนั้น ๆ

แผนปฏิบัติการ

ทั้งนี้ ในการดำเนินการตามแผนกลยุทธ์ทางการเงินมหาวิทยาลัยจัดทำเป็นแผนปฏิบัติการ ตามกระบวนการตามระบบและกลไกในการจัดหา จัดสรรทรัพยากรทางการเงินเพื่อนำมาใช้ในการจัดการเงินและงบประมาณให้เกิดประโยชน์สูงสุด

แผนปฏิบัติการกลยุทธ์ทางการเงิน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2562

ขั้นตอนแผนปฏิบัติการ	วิธีปฏิบัติการ	ช่วงการดำเนินการ	เป้าหมายการดำเนินการ
การจัดหารายได้	1.หน่วยงานในมหาวิทยาลัยและงานทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย กำหนดหลักเกณฑ์ ค่าธรรมเนียมการศึกษา การบริการวิชาการ การวิจัย การใช้พื้นที่ของมหาวิทยาลัยตามระเบียบ ประกาศของมหาวิทยาลัย 2. หน่วยงานกองนโยบายและแผนวิเคราะห์ข้อมูลในการจัดหาเงินได้	ไตรมาส 3	การรวบรวมข้อมูลเพื่อนำไปประมาณเงินรายได้
การประมาณรายได้การจัดการรายได้	1. งานคลัง สำนักส่งเสริมวิชาการ งานทรัพย์สินและเงินรายได้ กองนโยบายและแผนนำข้อมูลจากการวิเคราะห์จัดทำข้อมูลประมาณเงินรายได้ 2. นำเสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย สภามหาวิทยาลัยเพื่อการจัดสรรงบประมาณ 3. กรณีการประมาณการเงินงบประมาณแผ่นดินจะต้องส่งคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีขอรับจัดสรรจากสำนักงบประมาณ ตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย และการขอรับจัดสรรงบประมาณจากการวิจัย การบริการวิชาการ การทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม	ไตรมาส 3 ไตรมาส 1	การจัดทำประมาณการเงินงบประมาณเพื่อจัดสรรงบประมาณ

ขั้นตอนแผนปฏิบัติการ	วิธีปฏิบัติการ	ช่วงการดำเนินการ	เป้าหมายการดำเนินการ
กำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย	1. กองนโยบายและแผนนำเสนอกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย สภามหาวิทยาลัยเพื่อการจัดสรรงบประมาณ 2. กองนโยบายและแผนจัดทำข้อมูลการจัดสรรงบประมาณของหน่วยงานในมหาวิทยาลัย 3. กรณีการเงินงบประมาณแผ่นดินผ่านการพิจารณาเบื้องต้นจากสำนักงบประมาณ	ไตรมาส 3	ทำข้อมูลการจัดสรรงบประมาณ
การจัดสรรงบประมาณตามกรอบวงเงินที่อนุมัติจากสภามหาวิทยาลัย	1. หน่วยงานจัดทำคำขอตั้งงบประมาณประจำปีนำเสนอกองนโยบายและแผนในการนำเสนออนุมัติต่อสภามหาวิทยาลัย 2. กรณีงบประมาณแผ่นดินมหาวิทยาลัยจัดทำข้อมูลนำเสนอพิจารณาจากต่อคณะกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณนั้น 3. มหาวิทยาลัยแจ้งหน่วยงานภายในการจัดสรรกรอบวงเงินงบประมาณในการจัดทำแผนการใช้ของหน่วยงาน	ไตรมาส 4	การจัดสรรงบประมาณกับหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย

ขั้นตอนแผนปฏิบัติการ	วิธีปฏิบัติการ	ช่วงการดำเนินการ	เป้าหมายการดำเนินการ
การใช้จ่ายงบประมาณ	1.หน่วยงานจะมีแผนปฏิบัติงานและการดำเนินการเบิก – จ่ายเงิน เสนอต่อกองนโยบายและแผนและเสนออนุมัติจากอธิการบดี 2. กรณีการวางแผนเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับงบประมาณประจำปี ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี และเป็นไปตามนโยบายเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี	ไตรมาส 4	การทำแผนการใช้จ่ายเพื่ออนุมัติการเบิกจ่ายเงินตามแผน
เงินเหลือจ่าย	1. เมื่อสิ้นปีงบประมาณหน่วยงานมีเงินเหลือจ่ายจากการใช้จ่ายงบประมาณ มหาวิทยาลัยนำเงินเหลือจ่ายอธิการบดีเพื่อใช้ในมหาวิทยาลัยในกรณีที่จำเป็น และดำเนินการตอบสนองภารกิจของมหาวิทยาลัย 2. เงินเหลือจ่ายที่ไม่ใช้จ่ายในมหาวิทยาลัยนำเป็นเงินคงคลังของมหาวิทยาลัย	ไตรมาส 4 และไตรมาส 1 ของปีถัดไป	การใช้จ่ายเงินเหลือจ่าย
การใช้จ่ายเงินเหลือ	1. การใช้จ่ายเงินเหลือจากหน่วยงานของอนุมัติการใช้จ่ายจากอธิการบดี 2. ภาคลังนำเสนอรายงานการเบิกจ่ายต่ออธิการบดี และอธิการบดีนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยในการใช้จ่ายประจำปี	ไตรมาส 4 และไตรมาส 1 ของปีถัดไป	การขออนุมัติใช้เงินเหลือจ่าย

การปรับปรุงระบบบริหาร	ปัญหา อุปสรรค	การปรับปรุงระบบบริหาร
1. การพัฒนาและปรับปรุงโครงสร้างองค์กร 2. พัฒนาระบบงานและระบบงาน 3. พัฒนาระบบงานและระบบงาน	1. การปรับปรุงโครงสร้างองค์กร 2. พัฒนาระบบงานและระบบงาน 3. พัฒนาระบบงานและระบบงาน	1. การปรับปรุงโครงสร้างองค์กร 2. พัฒนาระบบงานและระบบงาน 3. พัฒนาระบบงานและระบบงาน
1. การปรับปรุงโครงสร้างองค์กร 2. พัฒนาระบบงานและระบบงาน 3. พัฒนาระบบงานและระบบงาน	1. การปรับปรุงโครงสร้างองค์กร 2. พัฒนาระบบงานและระบบงาน 3. พัฒนาระบบงานและระบบงาน	1. การปรับปรุงโครงสร้างองค์กร 2. พัฒนาระบบงานและระบบงาน 3. พัฒนาระบบงานและระบบงาน
1. การปรับปรุงโครงสร้างองค์กร 2. พัฒนาระบบงานและระบบงาน 3. พัฒนาระบบงานและระบบงาน	1. การปรับปรุงโครงสร้างองค์กร 2. พัฒนาระบบงานและระบบงาน 3. พัฒนาระบบงานและระบบงาน	1. การปรับปรุงโครงสร้างองค์กร 2. พัฒนาระบบงานและระบบงาน 3. พัฒนาระบบงานและระบบงาน

การปรับปรุงระบบบริหารของมหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ จังหวัดปทุมธานี พ.ศ. 2559 – 2562

การจัดทำรายงานแสดงสถานะทางการเงิน

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

การวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทางการเงิน

1. การวิเคราะห์การเงินด้านรายได้

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

2. การวิเคราะห์การเงินด้านรายจ่าย

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

3. การวิเคราะห์การบริหารสินทรัพย์ลงทุน

- การวิเคราะห์งบประมาณรายได้บริการ เช่น หอประชุม รายได้ค่าเช่ารถ โรงอาหาร การเช่าพื้นที่
- การวิเคราะห์สัดส่วนเงินรายได้ อนาคตจะเพิ่มรายได้ได้อย่างไร

4. การใช้ประโยชน์จากเงินคงเหลือ (รายได้สุทธิ)

- การวิเคราะห์เงินคงคลัง

5. การวิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงิน จากงบการเงิน

- การวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงินด้วยวิธี Common size analysis
- การวิเคราะห์งบดุลร้อยละ
- การวิเคราะห์งบการเงินด้วยวิธีอัตราส่วนทางการเงิน

ภาคผนวก

- การวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องทางการเงิน
- คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ที่ 920 /2558
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการทบทวนจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2562

1. การวิเคราะห์การเงินด้านรายได้

1.1 การวิเคราะห์แหล่งที่มาของรายได้

จำแนกตามประเภทเงินงบประมาณและเงินรายได้

ปีงบประมาณ	ประเภทเงิน		รวม
	งบเงินแผ่นดิน	งบเงินรายได้	
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

1

กราฟเปรียบเทียบงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2561



2

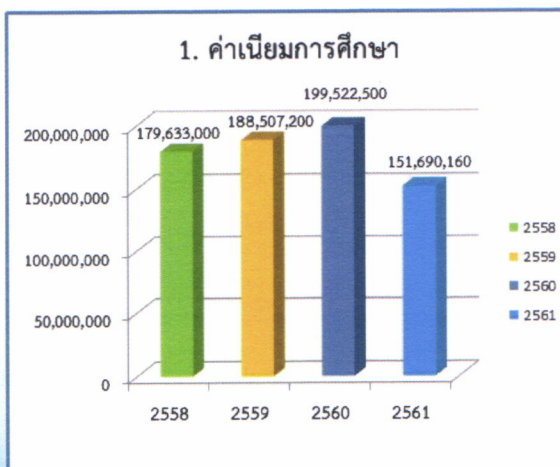
1.2 การวิเคราะห์แหล่งที่มาของรายได้ จำแนกแหล่งที่มาของเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2561

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

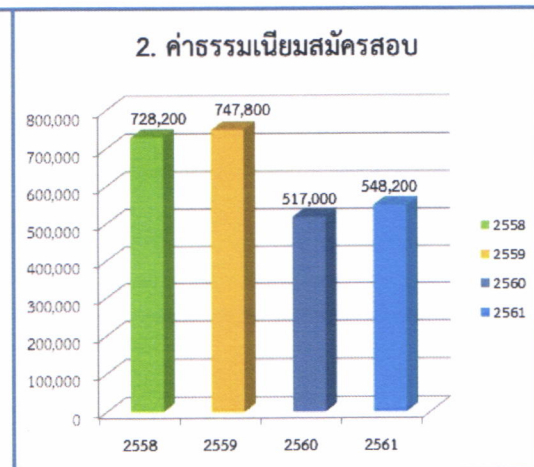
3

กราฟเปรียบเทียบแหล่งที่มาของเงินรายได้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2561

1. ค่าเนิยมการศึกษา



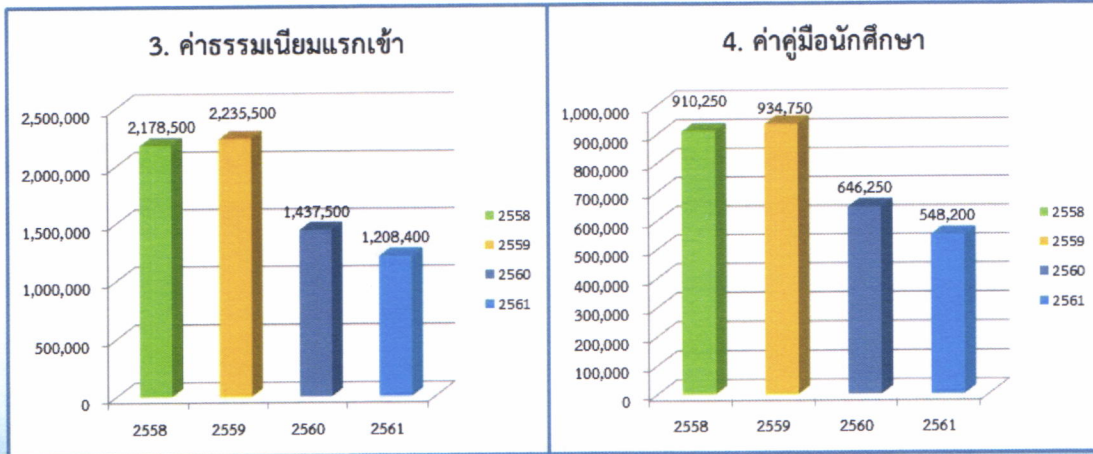
2. ค่าธรรมเนียมสมัครสอบ



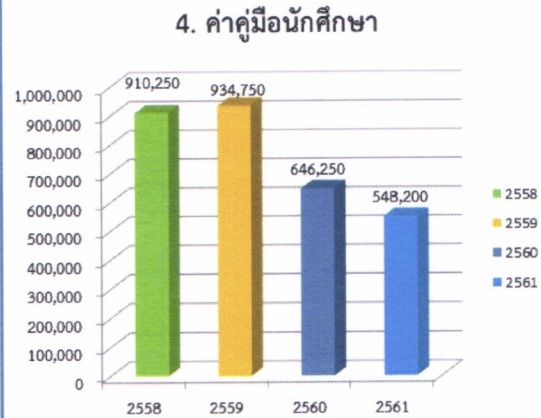
4

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

3. ค่าธรรมเนียมแรกเข้า



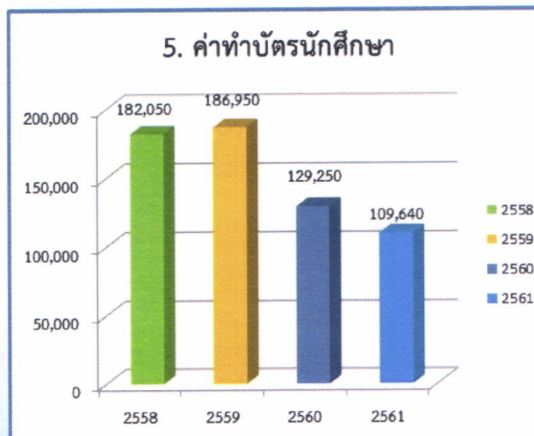
4. ค่าคือนักศึกษา



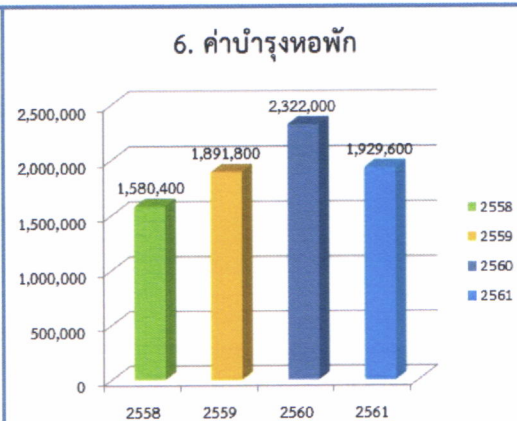
5

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

5. ค่าทำบัตรนักศึกษา



6. ค่าบำรุงหอพัก



6

1.3 วิเคราะห์แนวโน้มของรายได้ และข้อมูลเหตุแห่งการเปลี่ยนแปลง ของแต่ละแหล่งที่มาของรายได้

ประเภทการศึกษา	ปีการศึกษา			
	ปี 2558	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561
ภาคปกติ	2,895	2,840	2,739	2,461
ภาคพิเศษ	436	276	416	280
รวม	3,331	3,116	3,155	2,741

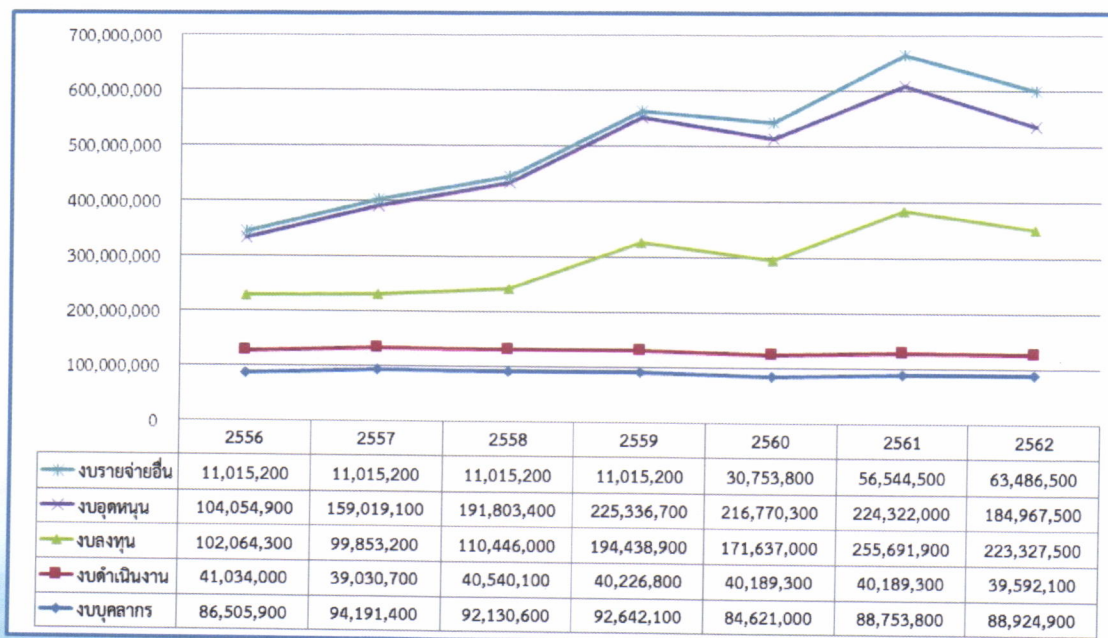
7

ตารางสรุปรายจ่ายงบประมาณแผ่นดิน จำแนกตามประเภทงบจัดสรร และปีงบประมาณ

รายจ่ายตาม ประเภทงบจัดสรร	ปีงบประมาณ พ.ศ.						
	2556	2557	2558	2559	2560	2561	2562
งบบุคลากร	86,505,900	94,191,400	92,130,600	92,642,100	84,621,000	88,753,800	88,924,900
งบดำเนินงาน	41,034,000	39,030,700	40,540,100	40,226,800	40,189,300	40,189,300	39,592,100
งบลงทุน	102,064,300	99,853,200	110,446,000	194,438,900	171,637,000	255,691,900	223,327,500
งบอุดหนุน	104,054,900	159,019,100	191,803,400	225,336,700	216,770,300	224,322,000	184,967,500
งบรายจ่ายอื่น	11,015,200	11,015,200	11,015,200	11,015,200	30,753,800	56,544,500	63,486,500
รวมทั้งสิ้น	344,674,300	403,109,600	445,935,300	563,659,700	543,971,400	665,501,500	600,298,500

8

กราฟเปรียบเทียบรายจ่ายงบประมาณแผ่นดิน ตามประเภทงบจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 - 2562



9

2. การวิเคราะห์การเงินด้านรายจ่าย

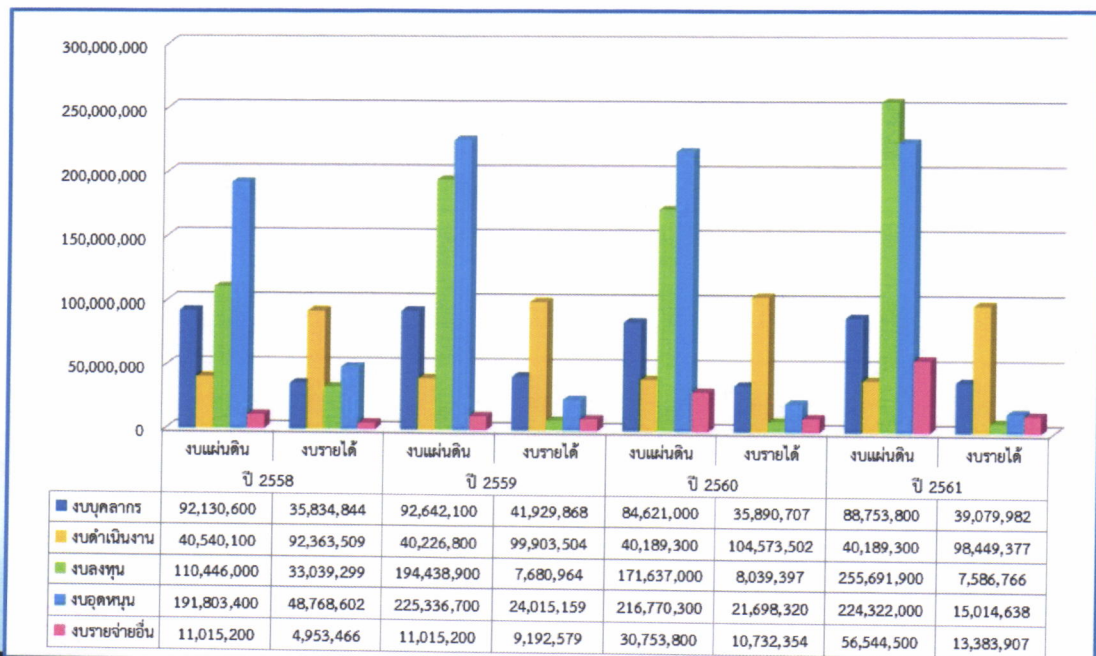
2.1 การวิเคราะห์สัดส่วนจากรายจ่ายตามหมวดรายจ่าย

ตารางสรุป งบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ จำแนกตามหมวดรายจ่าย

รายจ่ายตาม ประเภทงบ จัดสรร	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	
	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
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
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
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
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
รวมทั้งสิ้น	445,935,300	214,959,720	563,659,700	182,722,074	543,971,400	181,204,280	665,501,500	173,514,670

10

กราฟเปรียบเทียบ งบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ จำแนกตามประเภทงบจัดสรร
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2561



11

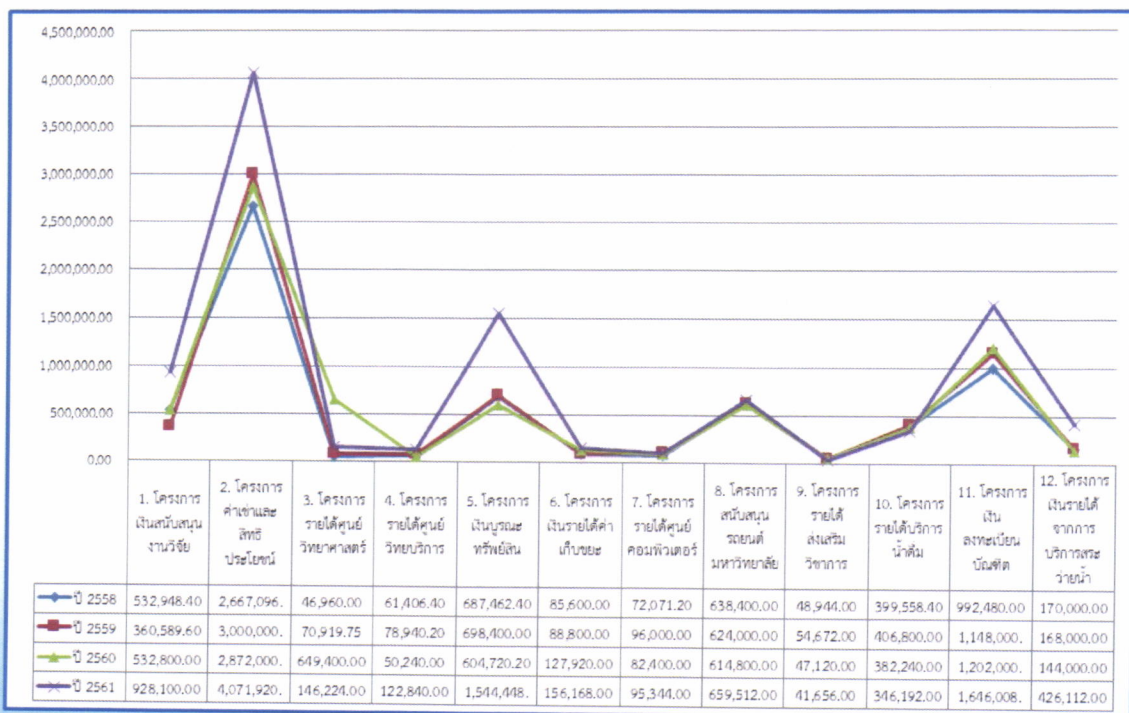
3. การวิเคราะห์การบริหารสินทรัพย์ลงทุน

ตารางสรุปเงินรายได้จากการบริการต่างๆ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2561

รายการ	ปี 2558	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561
1. โครงการเงินสนับสนุนงานวิจัย	532,948.40	360,589.60	532,800.00	928,100.00
2. โครงการค่าเช่าและสิทธิประโยชน์	2,667,096.80	3,000,000.00	2,872,000.00	4,071,920.00
3. โครงการรายได้ศูนย์วิทยาศาสตร์	46,960.00	70,919.75	64,940.00	146,224.00
4. โครงการรายได้ศูนย์วิทยบริการ	61,406.40	78,940.20	50,240.00	122,840.00
5. โครงการเงินบูรณะทรัพย์สิน	687,462.40	698,400.00	604,720.20	1,544,448.00
6. โครงการเงินรายได้ค่าเก็บขยะ	85,600.00	88,800.00	127,920.00	156,168.00
7. โครงการรายได้ศูนย์คอมพิวเตอร์	72,071.20	96,000.00	82,400.00	95,344.00
8. โครงการสนับสนุนรถยนต์มหาวิทยาลัย	638,400.00	624,000.00	614,800.00	659,512.00
9. โครงการรายได้ส่งเสริมวิชาการ	48,944.00	54,672.00	47,120.00	41,656.00
10. โครงการรายได้บริการน้ำดื่ม	399,558.40	406,800.00	382,240.00	346,192.00
11. โครงการเงินลงทะเบียนบัณฑิต	992,480.00	1,148,000.00	1,202,000.00	1,646,008.00
12. โครงการเงินรายได้จากการบริการสระว่ายน้ำ	170,000.00	168,000.00	144,000.00	426,112.00
รวมทั้งสิ้น	6,402,927.60	1,716,759.13	6,724,640.00	10,089,200.00

12

ตารางสรุปเงินรายได้จากการบริการต่างๆ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 - 2561



13

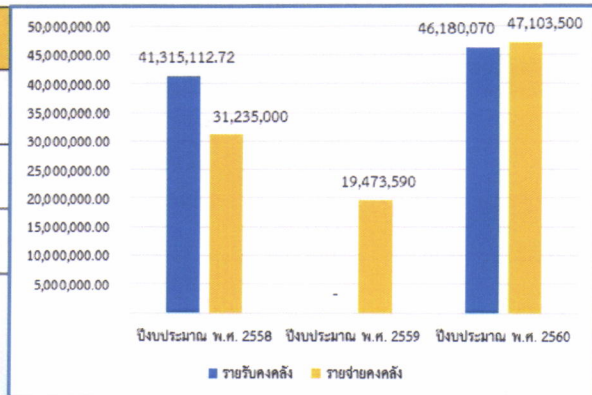
4. การใช้ประโยชน์จากเงินคงเหลือ (รายได้สุทธิ)

- การวิเคราะห์เงินคงคลัง

ตารางสรุปรายรับและรายจ่ายคงคลัง
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2560

กราฟเปรียบเทียบ รายรับและรายจ่ายคงคลัง
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 - 2560

ปีงบประมาณ พ.ศ.	รายรับคงคลัง	รายจ่ายคงคลัง
2558	41,315,112.72	31,235,000
2559	-	19,473,590
2560	46,180,070	47,103,500



14

5. การวิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงิน จากงบการเงิน

รายงานสถานะการเงิน ทั้งเงินรายได้ เงินสะสมคงเหลือ และเงินนอกงบประมาณ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2561

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

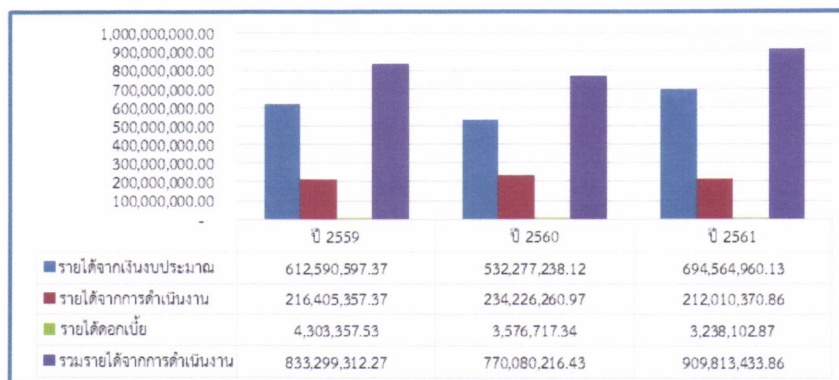
รายงานแสดงผลการดำเนินงาน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2559 2560 และ 2561

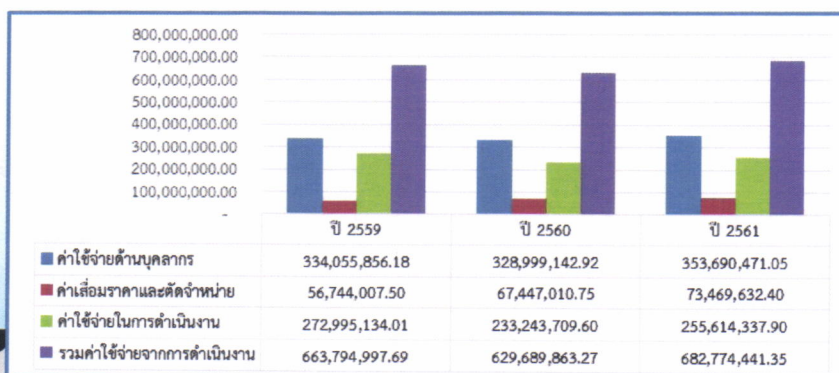
	2559	2560	2561
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้จากเงินงบประมาณ	612,590,597.37	532,277,238.12	694,564,960.13
รายได้จากการดำเนินงาน	216,405,357.37	234,226,260.97	212,010,370.86
รายได้ดอกเบี้ย	4,303,357.53	3,576,717.34	3,238,102.87
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	833,299,312.27	770,080,216.43	909,813,433.86
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน			
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	334,055,856.18	328,999,142.92	353,690,471.05
ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	56,744,007.50	67,447,010.75	73,469,632.40
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	272,995,134.01	233,243,709.60	255,614,337.90
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	663,794,997.69	629,689,863.27	682,774,441.35
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	169,504,314.58	140,390,353.16	227,038,992.51
รายได้/ค่าใช้จ่าย ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน			
กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	-	-
รายได้ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	-	-	-
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	-	-	-
รวมรายได้/ค่าใช้จ่าย ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	-	-	-
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	169,504,314.58	140,390,353.16	227,038,992.51

15

รายได้จากการดำเนินการ



ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน



16

รายงานสถานะการเงิน ทั้งเงินรายได้ เงินสะสมคงเหลือ และเงินนอกงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2561 (ต่อ)

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

- ประเภท เงินทุน

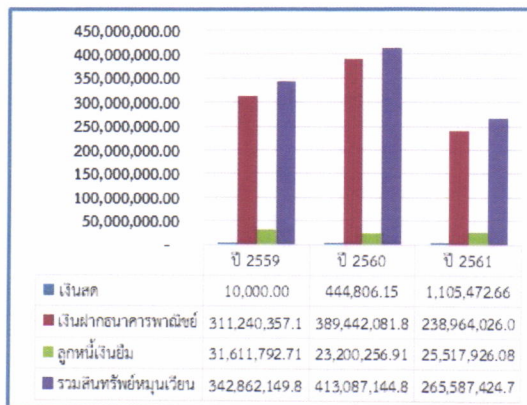
รายงานแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2559 2560 และ 2561

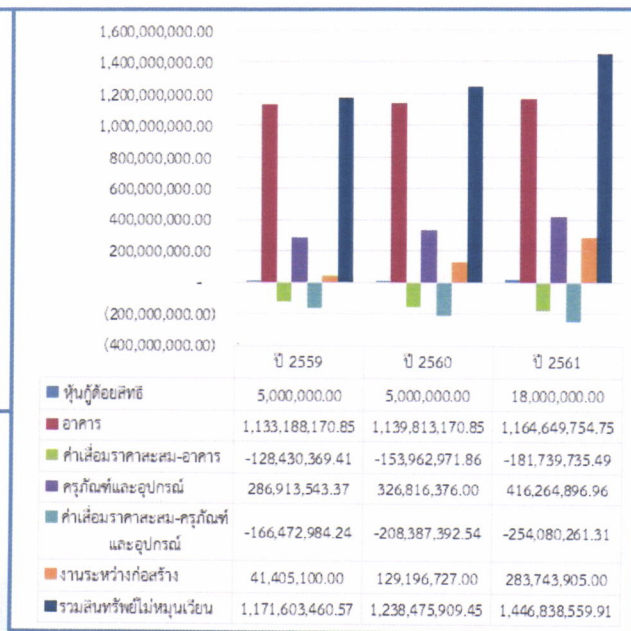
	2559	2560	2561
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสด	10,000.00	444,806.15	1,105,472.66
เงินฝากคลัง			
เงินฝากธนาคารพาณิชย์	311,240,357.15	389,442,081.83	238,964,026.00
ลูกหนี้เงินยืม	31,611,792.71	23,200,256.91	25,517,926.08
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	342,862,149.86	413,087,144.89	265,587,424.74
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
หุ้นกู้ด้อยสิทธิ	5,000,000.00	5,000,000.00	18,000,000.00
อาคาร	1,133,188,170.85	1,139,813,170.85	1,164,649,754.75
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคาร	-128,430,369.41	-153,962,971.86	-181,739,735.49
ครุภัณฑ์และอุปกรณ์	286,913,543.37	326,816,376.00	416,264,896.96
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์และอุปกรณ์	-166,472,984.24	-208,387,392.54	-254,080,261.31
งานระหว่างก่อสร้าง	41,405,100.00	129,196,727.00	283,743,905.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,171,603,460.57	1,238,475,909.45	1,446,838,559.91
รวมสินทรัพย์	1,514,465,610.43	1,651,563,054.34	1,712,425,984.65

17

สินทรัพย์หมุนเวียน



สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน



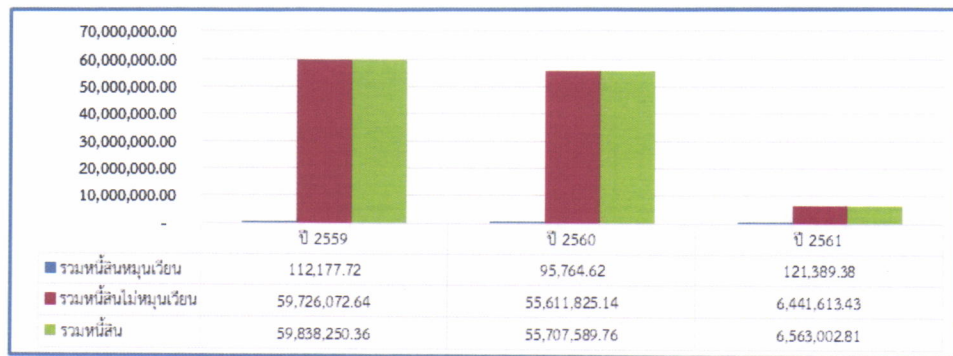
18

รายงานสถานะการเงิน ทั้งเงินรายได้ เงินสะสมคงเหลือ และเงินนอกงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 – 2561 (ต่อ)

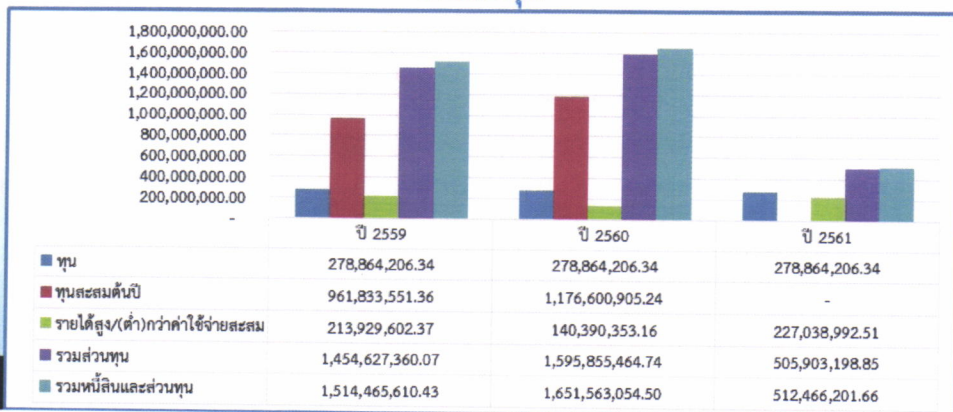
หนี้สินและส่วนทุน				
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้	-	-	-	-
ใบสำคัญค้างจ่าย	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	112,177.72	95,764.62	121,389.38	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน	112,177.72	95,764.62	121,389.38	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินรับฝาก	59,726,072.64	55,611,825.14	6,441,613.43	-
รายได้รอการรับรู้	-	-	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	59,726,072.64	55,611,825.14	6,441,613.43	-
รวมหนี้สิน	59,838,250.36	55,707,589.76	6,563,002.81	-
ส่วนทุน				
ทุน	278,864,206.34	278,864,206.34	278,864,206.34	-
ทุนสะสมต้นปี	961,833,551.36	1,176,600,905.24	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	213,929,602.37	140,390,353.16	227,038,992.51	-
รวมส่วนทุน	1,454,627,360.07	1,595,855,464.74	505,903,198.85	-
รวมหนี้สินและส่วนทุน	1,514,465,610.43	1,651,563,054.50	512,466,201.66	-
	2558	2559	2561	

19

รวมหนี้สิน



ส่วนลงทุน



20

รายงานสถานะการเงิน ทั้งเงินรายได้ เงินสะสมคงเหลือ และเงินนอกงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2561 (ต่อ)

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ประเภทเงินทุน

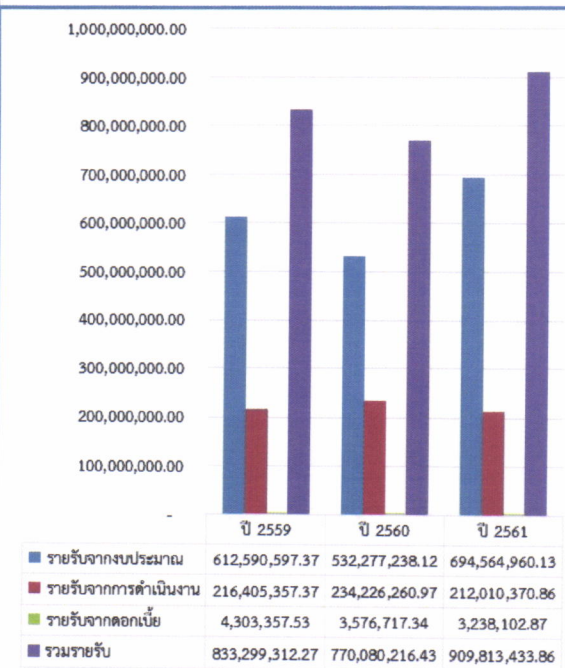
รายงานการรับ - จ่ายเงินและเงินคงเหลือ

ณ วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2559 2560 และ 2561

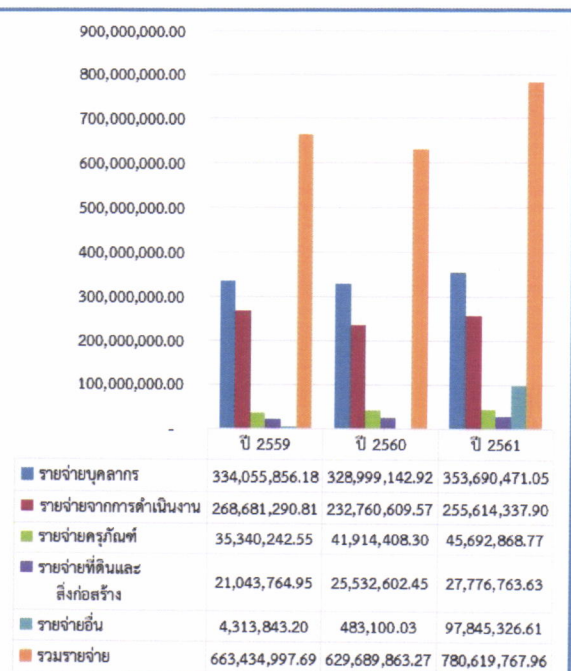
	2559	2560	2561
รายรับ			
รายรับจากงบประมาณ	612,590,597.37	532,277,238.12	694,564,960.13
รายรับจากการดำเนินงาน	216,405,357.37	234,226,260.97	212,010,370.86
รายรับจากดอกเบี้ย	4,303,357.53	3,576,717.34	3,238,102.87
รายรับอื่น			
รวมรายรับ	833,299,312.27	770,080,216.43	909,813,433.86
รายจ่าย			
รายจ่ายบุคลากร	334,055,856.18	328,999,142.92	353,690,471.05
รายจ่ายจากการดำเนินงาน	268,681,290.81	232,760,609.57	255,614,337.90
รายจ่ายครุภัณฑ์	35,340,242.55	41,914,408.30	45,692,868.77
รายจ่ายที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	21,043,764.95	25,532,602.45	27,776,763.63
รายจ่ายอื่น	4,313,843.20	483,100.03	97,845,326.61
รวมรายจ่าย	663,434,997.69	629,689,863.27	780,619,767.96

21

รายรับ



รายจ่าย



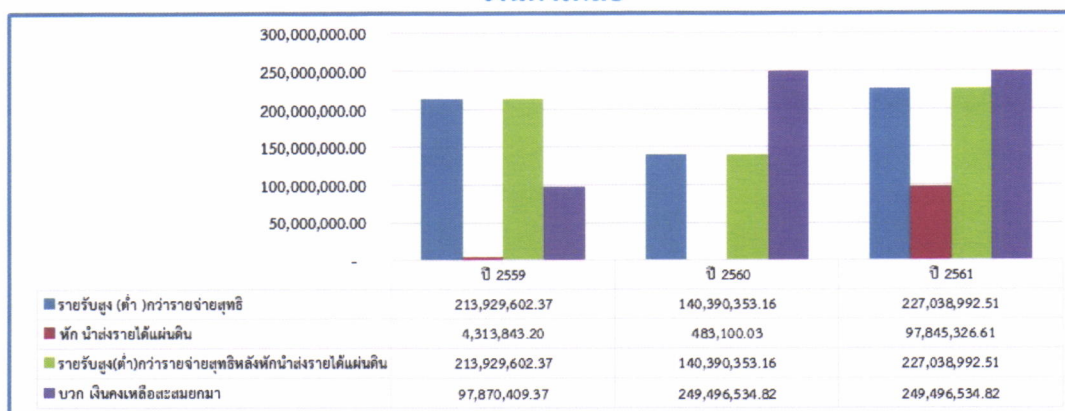
22

รายงานสถานะการเงิน ทั้งเงินรายได้ เงินสะสมคงเหลือ และเงินนอกงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 - 2561 (ต่อ)

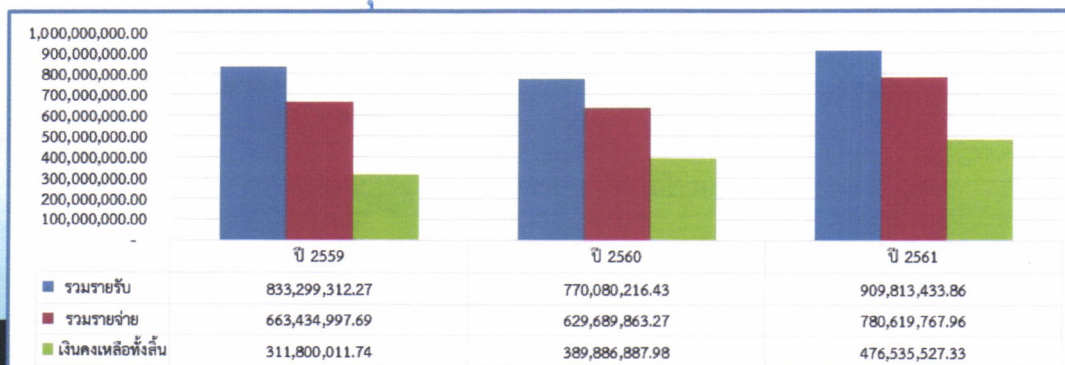
	2559	2560	2561
รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายสุทธิ	213,929,602.37	140,390,353.16	227,038,992.51
หัก นำส่งรายได้แผ่นดิน	4,313,843.20	483,100.03	97,845,326.61
รายรับสูง(ต่ำ)กว่ารายจ่ายสุทธิหลังหักนำส่งรายได้แผ่นดิน	213,929,602.37	140,390,353.16	227,038,992.51
บวก เงินคงเหลือสะสมยกมา	97,870,409.37	249,496,534.82	249,496,534.82
เงินคงเหลือทั้งสิ้น	311,800,011.74	389,886,887.98	476,535,527.33
หัก ภาระผูกพัน			
เงินคงเหลือหลังหักภาระผูกพัน	311,800,011.74	389,886,887.98	476,535,527.33
เงินคงเหลือทั้งสิ้น ประกอบด้วย			
เงินสด	10,000.00		
เงินฝากธนาคาร			
ประเภทประจำ			
3 เดือน	217,104,334.88	31,426,900.89	175,074,713.76
ประเภทออมทรัพย์	87,655,753.27	171,361,248.75	58,942,634.49
ประเภทกระแสรายวัน	7,029,923.59	262,193.90	4,946,677.75
รวมเงินฝากธนาคาร	311,790,011.74	203,050,343.54	238,964,026.00
รวมเงินคงเหลือทั้งสิ้น	311,800,011.74	203,050,343.54	238,964,026.00

23

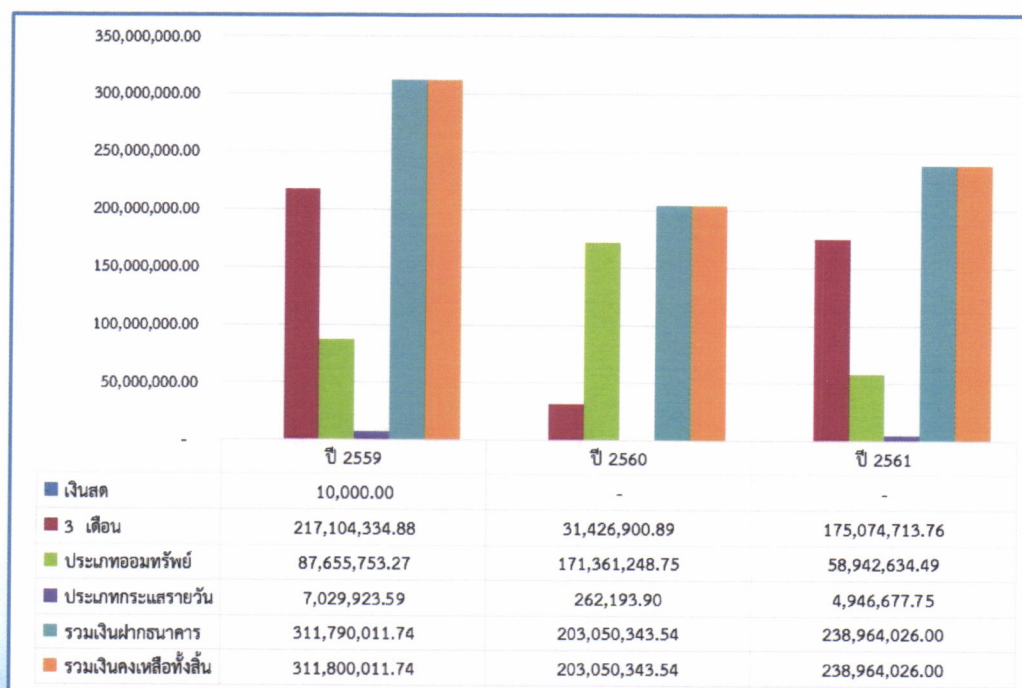
เงินคงเหลือ



สรุปรายรับรายจ่ายและเงินคงเหลือ



เงินฝากธนาคาร



คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ที่ ๙๒๐/ ๒๕๕๘ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการทบทวนและจัดทำ
แผนกลยุทธ์ทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ – ๒๕๖๒ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
ที่ ๙๒๐/ ๒๕๕๘
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการทบทวนและจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ – ๒๕๖๒ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ด้วยมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครจะดำเนินการทบทวนและจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๒ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทาง
ในการประเมินระดับความสำเร็จของระบบและกลไก การจัดทำและจัดสรรงบประมาณ การวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย
การวางแผน และการบริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่มหาวิทยาลัย

เพื่อให้การดำเนินงานจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นไปด้วย
ความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับนโยบายและแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย จึงขอแต่งตั้ง
คณะกรรมการทบทวนและจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๒
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครประกอบด้วย

๑. คณะกรรมการอำนวยการ

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

หน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. ให้คำแนะนำ บริक्षा และสนับสนุนเกี่ยวกับการดำเนินการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๒ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

๒. กำหนดนโยบาย แนะนำแนวทาง วิธีการแก้ปัญหาและอุปสรรคที่เกิดขึ้นระหว่างการดำเนินการ

๒. คณะกรรมการดำเนินงาน

๒.๑ รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร	ประธานกรรมการ
๒.๒ ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายวางแผนและพัฒนา	รองประธานกรรมการ
๒.๓ ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายทรัพยากรบุคคลและรายได้	รองประธานกรรมการ
๒.๔ คณบดีทุกคณะ	กรรมการ
๒.๕ ผู้อำนวยการทุกสำนัก/ สถาบัน/ บัณฑิตวิทยาลัย	กรรมการ
๒.๖ รองคณบดีฝ่ายบริหารทุกคณะ	กรรมการ
๒.๗ รองคณบดีฝ่ายวางแผนและพัฒนาทุกคณะ	กรรมการ
๒.๘ รองผู้อำนวยการ สำนัก/ สถาบัน (ฝ่ายบริหาร)	กรรมการ
๒.๙ หัวหน้าสำนักงานคณบดีทุกคณะ	กรรมการ
๒.๑๐ หัวหน้าสำนักงานผู้อำนวยการ สำนัก สถาบัน	กรรมการ

/๒.๑๑ ผู้อำนวยการ...

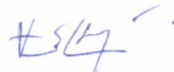
๒.๑๑ ผู้อำนวยการกองทุกกอง	กรรมการ
๒.๑๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	กรรมการ
๒.๑๓ หัวหน้างานทรัพย์สินและรายได้	กรรมการ
๒.๑๔ หัวหน้างานคลัง	กรรมการ
๒.๑๕ นางสาวปัทมาภรณ์ กังวานศรีเพชร	กรรมการ
๒.๑๖ นางเกกิดา แสงบัวท้าว	กรรมการ
๒.๑๗ นายปรีชา ศรีวิไล	กรรมการ
๒.๑๘ นายภาณุวัฒน์ ศักดิ์ดีตา	กรรมการ
๒.๑๙ ผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน	กรรมการและเลขานุการ
๒.๒๐ นางอมรรัตน์ ตุ่นกลิ่น	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๒.๒๑ นางสาวอรอนงค์ ชูเดชวัฒนา	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

หน้าที่และความรับผิดชอบ

๑. จัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครที่แสดงให้เห็นถึงแหล่งที่มาและแหล่งใช้ไปของเงินที่ต้องใช้ในการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์โดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส และตรวจสอบได้
๒. ดำเนินการวิเคราะห์ทรัพยากรที่ต้องใช้ในการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย
๓. ติดตาม กำกับให้เป็นไปตามแผนกลยุทธ์ทางการเงิน
๔. รายงานผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ทางการเงินต่อมหาวิทยาลัย

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๘

สั่ง ณ วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๘



(รองศาสตราจารย์ ดร.ชนินทร์ วัฒนินท์)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร