



# แผนกลยุทธ์ทางการเงิน

พ.ศ. 2558 – 2562

คณะครุศาสตร์

มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา

## คำนำ

การบริหารจัดการอุดมศึกษามืออาชีพประกอบที่สำคัญหลายประการ องค์ประกอบหนึ่งที่มีความสำคัญยิ่งคือองค์ประกอบด้านการเงินและงบประมาณ หากคณะและมหาวิทยาลัยมีการวางแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่มีประสิทธิภาพ มีการวิเคราะห์ทางการเงิน มีระบบในการจัดหาและจัดสรรเงินอย่างมีประสิทธิภาพ มีแผนกลยุทธ์ทางการเงินซึ่งเป็นแผนจัดหาเงินทุนจากแหล่งเงินทุนต่างๆจะสามารถผลักดันแผนกลยุทธ์ขององค์กรให้สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

คณะทำงานของคณะครุศาสตร์ได้ทบทวนแผนกลยุทธ์ทางการเงินฉบับเดิมของมหาวิทยาลัย โดยปรับให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ระยะ 5 ปี คณะทำงานหวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนกลยุทธ์ทางการเงินนี้จะเป็นประโยชน์ต่อการวางแผนการปฏิบัติงานของคณะต่อไป

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.กฤษฎา กุณฑล

คณบดีคณะครุศาสตร์

18 พฤศจิกายน 2558

## สารบัญ

	หน้า
คำนำ	
<b>บทที่ 1    บทนำ</b>	
ความสำคัญ.....	3
วัตถุประสงค์.....	4
แนวปฏิบัติ.....	4
<b>บทที่ 2    ข้อมูลพื้นฐานของคณะครุศาสตร์</b>	5
วิสัยทัศน์.....	7
พันธกิจ.....	7
ประเด็นยุทธศาสตร์.....	7
เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์.....	7
<b>บทที่ 3    การวิเคราะห์ทรัพยากรและกลยุทธ์ทางการเงิน</b>	8
เป้าหมายกลยุทธ์ทางการเงิน.....	8
การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทางการเงิน.....	8
รายได้ของคณะ.....	9
ประเด็นยุทธศาสตร์ทางการเงิน เป้าประสงค์ กลยุทธ์และมาตรการ	10
การวิเคราะห์ความสอดคล้องของแผนกลยุทธ์ทางการเงิน.....	11
แนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงิน หลักเกณฑ์การจัดสรร	
งบประมาณและการวางแผน.....	12
แนวทางการบริหารการเงิน.....	15
แนวทางการแสวงหาแหล่งเงินงบประมาณเพิ่มเติมเพื่อดำเนินงาน	
ตามพันธกิจของคณะ.....	22

# บทที่ 1

## บทนำ

แผนกลยุทธ์ทางการเงิน หมายถึง แผนจัดหาเงินทุนจากแหล่งเงินทุนต่างๆ ที่สามารถผลักดันแผนกลยุทธ์ขององค์กรให้สามารถดำเนินการได้

การจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินจะต้องมีการวิเคราะห์รายได้ ค่าใช้จ่ายของการดำเนินงาน ทั้งจากงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้อื่นๆ ที่คณะได้รับ มีการจัดสรรงบประมาณและการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบครบทุกพันธกิจ มีระบบการตรวจสอบการใช้เงินอย่างมีประสิทธิภาพ รายงานทางการเงินต้องแสดงรายละเอียดการใช้จ่ายในทุกพันธกิจ โครงการ กิจกรรม เพื่อให้สามารถวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงของคณะได้

### ความสำคัญ

การเงินและงบประมาณเป็นสิ่งสำคัญอย่างหนึ่งของสถาบันอุดมศึกษา ไม่ว่าจะแหล่งเงินทุนของสถาบันอุดมศึกษาจะได้มาจากงบประมาณแผ่นดิน (สำหรับสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ) หรือเงินรายได้ของสถาบัน เช่น ค่าหน่วยกิต ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุงการศึกษาต่างๆ ของนักศึกษา รายได้จากงานวิจัย บริการทางวิชาการ ค่าเช่าทรัพย์สิน ฯลฯ ผู้บริหารจะต้องมีแผนการใช้เงินที่สะท้อนความต้องการใช้เงินเพื่อการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติงานประจำปีของสถาบันได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทำความเข้าใจกับการวิเคราะห์ทางการเงิน เช่น ค่าใช้จ่ายทั้งหมดต่อจำนวนนักศึกษา ทรัพย์สินถาวรต่อจำนวนนักศึกษา ค่าใช้จ่ายที่สถาบันใช้สำหรับการผลิตบัณฑิตต่อหัว จำแนกตามกลุ่มสาขา รายได้ทั้งหมดของสถาบันหลังจากหักงบ (ค่าใช้จ่าย)ดำเนินการทั้งหมด งบประมาณในการพัฒนาอาจารย์ ความรวดเร็วในการเบิกจ่าย ร้อยละของงบประมาณที่ประหยัดได้หลังจากที่ปฏิบัติตามภารกิจทุกอย่างครบถ้วน สิ่งเหล่านี้จะเป็นการแสดงศักยภาพเชิงการบริหารจัดการด้านการเงินของสถาบันที่เน้นถึงความโปร่งใส ความถูกต้องใช้เม็ดเงินอย่างคุ้มค่า มีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด

## วัตถุประสงค์

การจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินของคณะครุศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา มีวัตถุประสงค์ที่สำคัญ 4 ประการคือ

1. เพื่อพัฒนาการบริหารจัดการด้านงบประมาณของคณะได้อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้
2. เพื่อสร้างระบบและกลไกที่มีประสิทธิภาพในการจัดหางบประมาณ การใช้จ่ายงบประมาณ โดยจัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัยและนโยบายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน
3. เพื่อให้คณะสามารถบริหารจัดการด้านงบประมาณมีเป้าหมายที่ชัดเจนและปฏิบัติได้
4. เพื่อให้มีการติดตามผลและนำไปปรับปรุงพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ซึ่งจะนำไปสู่การดำเนินการตามพันธกิจและวัตถุประสงค์ของคณะได้อย่างมีประสิทธิภาพ

## แนวทางการปฏิบัติ

เพื่อให้การจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาได้กำหนดแนวทางการจัดแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ดังนี้

1. แผนกลยุทธ์ทางการเงิน เป็นแผนที่แสดงให้เห็นถึงแหล่งที่มาและแหล่งใช้ไปของเงินที่ต้องใช้ในการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์
2. สถาบันควรตั้งคณะกรรมการทำหน้าที่ดำเนินการวิเคราะห์ทรัพยากรที่ต้องใช้ในการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ของสถาบันและทำการประเมินมูลค่าของทรัพยากรที่ต้องใช้ ซึ่งจะเป็นงบประมาณในการดำเนินการตามแผนและกำหนดแหล่งที่มาของงบประมาณดังกล่าว ซึ่งอาจจะเป็นงบประมาณแผ่นดิน เงินรายได้สถาบัน เงินบริจาค หรือสถาบันจะต้องจัดให้มีการระดมทุนจากแหล่งทุนต่าง ก่อนที่จะนำข้อมูลเหล่านั้นมาจัดทำงบประมาณประจำปีตามแหล่งงบประมาณนั้นๆ

## บทที่ 2

### ข้อมูลพื้นฐาน

คณะครุศาสตร์ได้ก่อกำเนิดขึ้นพร้อมกับการจัดตั้งโรงเรียนเป็นโรงเรียนฝึกหัดครู เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2477 ที่หมู่บ้านมลาญบางกอก ซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัดยะลาในสมัยนั้น เป็นผู้จัดตั้งขึ้นโดยใช้เงินศึกษาพลี

พ.ศ. 2477 จัดเป็นโรงเรียนฝึกหัดครูชั้นต้นปีที่ 1 – 2

พ.ศ. 2493 เปิดชั้นฝึกหัดครูมูล

พ.ศ. 2494 เปิดชั้นฝึกหัดครูประกาศนียบัตรจังหวัดปีที่ 1 ยกเลิกชั้น ปป. ปีที่ 2

พ.ศ. 2505 กรมการฝึกหัดครู ประกาศยกฐานะให้เป็นวิทยาลัยครูยะลา

พ.ศ. 2506 เปิดชั้นประกาศนียบัตรวิชาการศึกษาชั้นสูงเป็นรุ่นแรก

พ.ศ. 2518 จัดตั้งคณะวิชาครุศาสตร์ รับผิดชอบผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการศึกษา

พ.ศ. 2535 วิทยาลัยครูยะลาเปลี่ยนชื่อเป็น “สถาบันราชภัฏยะลา”

พ.ศ. 2538 คณะวิชาครุศาสตร์เปลี่ยนเป็น “คณะครุศาสตร์”

พ.ศ. 2540 เปิดสอนหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู (ป.บัณฑิต) กับสถาบันส่งเสริมการสอนวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (สสวท.) โดยมีนักศึกษาในโครงการ สควค. เป็นรุ่นแรก

พ.ศ. 2547 สถาบันราชภัฏยะลามีนามใหม่ว่า “มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา”

พ.ศ. 2548 เปิดสอนหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิตสาขาวิชาชีพครู

พ.ศ. 2550 เปิดสอนหลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาจิตวิทยา

พ.ศ. 2552 เปิดสอนหลักสูตรปริญญาโท สาขาการสอนอิสลามศึกษา

พ.ศ. 2550 เปิดสอนหลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาจิตวิทยา

พ.ศ. 2552 เปิดสอนหลักสูตรปริญญาโท สาขาวิชาการสอนอิสลามศึกษา

พ.ศ. 2555 จัดตั้งศูนย์ศึกษาพัฒนาครูและพัฒนานวัตกรรมการเรียนรู้ สำหรับบุคลากรทางการศึกษาทั้งใหม่มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลาและบุคลากรทางการศึกษาในพื้นที่สามจังหวัดชายแดนภาคใต้

พ.ศ. 2556 เปิดสอนหลักสูตรระดับปริญญาตรีสาขาวิชาการสอนอิสลามศึกษา สาขาวิชาการประถมศึกษา และสาขาวิชาพลศึกษาและสุขศึกษา

พ.ศ. 2557 เปิดสอนหลักสูตรระดับปริญญาตรีใหม่สาขาวิชาภาษาอังกฤษและเทคโนโลยี

พ.ศ. 2558 เปิดสอนหลักสูตรระดับปริญญาโท สาขาวิชาวิธีวิทยาการเพื่อการพัฒนา

### บุคลากร

ข้อมูล ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558 คณะครุศาสตร์มีบุคลากร จำนวน 56 คน ประกอบด้วยบุคลากรสายวิชาการ จำนวน 50 คน สายสนับสนุน จำนวน 6 คน

### นักศึกษา

ข้อมูล ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2558 คณะครุศาสตร์มีนักศึกษา จำนวน 876 คน จำแนกเป็น ระดับปริญญาตรี 750 คน ระดับปริญญาโท 126 คน

<b>ระดับปริญญาตรี</b>	750
การศึกษาปฐมวัย	415
การประถมศึกษา	88
การสอนอิสลามศึกษา	97
พลศึกษาและสุขศึกษา	91
ภาษาอังกฤษและเทคโนโลยีการศึกษา	59
<b>ระดับปริญญาโท</b>	126
การสอนอิสลามศึกษา	36
การบริหารการศึกษา	76
วิธีวิทยาการวิจัยเพื่อการพัฒนา	14

## วิสัยทัศน์

คณะครุศาสตร์เป็นองค์กรที่มุ่งผลิตบัณฑิตและพัฒนาวิชาชีพทางการศึกษาที่ได้มาตรฐาน และมีความเป็นเลิศทางวิชาการ เพื่อเสริมสร้างความสมานฉันท์ในสังคมพหุวัฒนธรรมในสามจังหวัดชายแดนใต้และปฏิบัติพันธกิจของมหาวิทยาลัยบนพื้นฐานของระบบบริหารจัดการอย่างมีคุณภาพ

## พันธกิจ

1. ผลิตบัณฑิตในระดับปริญญาตรีและระดับบัณฑิตศึกษา
2. พัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษาให้มีมาตรฐานวิชาชีพ
3. วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้เพื่อพัฒนาคุณภาพการศึกษาและเสริมสร้างความสมานฉันท์ในสังคมพหุวัฒนธรรม
4. บริการวิชาการและสืบสานโครงการอันเนื่องมาจากแนวพระราชดำริเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น
5. ส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

## ประเด็นยุทธศาสตร์

1. การพัฒนาคุณภาพการศึกษา
2. การพัฒนาท้องถิ่น
3. การพัฒนาองค์กร

## เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์

1. นักเรียนให้ความสนใจและต้องการมาเรียนที่มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา
2. นักศึกษาและบุคคลทั่วไปได้รับการจัดการเรียนการสอนและการบริการที่มีคุณภาพและได้มาตรฐาน
3. นักศึกษาและบัณฑิตสร้างชื่อเสียงให้แก่มหาวิทยาลัย บัณฑิตมีงานทำและเป็นที่ยอมรับของผู้ใช้บัณฑิต
4. เป็นแหล่งพึ่งพิงทางวิชาการ
5. พัฒนาศูนย์ข้อมูลท้องถิ่น
6. เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารสู่องค์กรทันสมัย
7. พัฒนาคณาจารย์ให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงและตอบสนองความต้องการของผู้รับบริการ



## บทที่ 3

### การวิเคราะห์ทรัพยากรและกลยุทธ์ทางการเงิน

คณะครุศาสตร์ได้กำหนดเป้าหมายกลยุทธ์ทางการเงินและการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทางการเงินของคณะ ดังนี้

#### เป้าหมายกลยุทธ์ทางการเงิน

1. บริหารการเงินโดยใช้ระบบงบประมาณ พัสตุ การเงินและบัญชีกองทุนจากงบประมาณแผ่นดินและงบเงินรายได้โดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่ายลักษณะ 3 มิติเพื่อสนับสนุนภารกิจและกลยุทธ์ของคณะและมหาวิทยาลัย
2. บริหารการเงินโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้โดยมีการวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุดในองค์กร

#### การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมด้านการเงินของคณะ

##### จุดแข็ง (Strengths)

1. ต้นทุนการผลิตบัณฑิตต่ำ
2. เจ้าหน้าที่สามารถรายงานผลการใช้จ่ายเงินได้ตลอดเวลา

##### จุดอ่อน (Weaknesses)

1. ยังไม่มีการวางระบบบัญชีที่ชัดเจน
2. ปริมาณงานมาก บางครั้งขาดการตรวจสอบ
3. ยังไม่สามารถใช้ข้อมูลทางการเงิน เพื่อตัดสินใจในการบริหารงาน

##### โอกาส (Opportunities)

1. การได้รับการสนับสนุนจากรัฐบาล

### อุปสรรค (Threats)

- 1.ข้อกำหนดในระเบียบปฏิบัติงานไม่มีความยืดหยุ่น
- 2.มีขั้นตอนและภาระงานในการทำงานค่อนข้างมาก

### รายได้ของคณะ

พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ.2547 มาตรา 13 , 14 และ 15 ได้กำหนดรายได้และการจัดการเพื่อประโยชน์ของมหาวิทยาลัย ดังนี้

มาตรา 13 นอกจากเงินที่กำหนดไว้ในงบประมาณแผ่นดิน มหาวิทยาลัยอาจมีรายได้ ดังนี้

- (1) เงินผลประโยชน์ ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และค่าบริการต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย
- (2) เงินและทรัพย์สินที่มีผู้ทูลเกล้าฯ ให้แก่มหาวิทยาลัย
- (3) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุซึ่งมหาวิทยาลัยปกครอง ดูแล หรือใช้ประโยชน์
- (4) เงินอุดหนุนจากราชการส่วนท้องถิ่น หรือเงินอุดหนุนอื่นที่มหาวิทยาลัยได้รับเพื่อใช้ในการดำเนินกิจการของมหาวิทยาลัย
- (5) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้จากการลงทุนและจากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย
- (6) รายได้หรือผลประโยชน์อื่น

ให้มหาวิทยาลัยมีอำนาจในการปกครอง ดูแล บำรุงรักษา ใช้ และจัดหาผลประโยชน์จากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยทั้งที่เป็นที่ราชพัสดุตาม กฎหมายว่าด้วยที่ราชพัสดุและที่เป็นทรัพย์สินอื่น

บรรดารายได้และผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัย รวมทั้งผลประโยชน์ที่เกิดจากที่ราชพัสดุ เบี้ยปรับที่เกิดจากการผิดสัญญาการศึกษา และเบี้ยปรับที่เกิดจากการผิดสัญญาการซื้อทรัพย์สินหรือจ้างทำของที่ดำเนินการโดยใช้เงินงบประมาณ ไม่เป็นรายได้ที่ต้องนำส่งกระทรวงการคลังตามกฎหมายว่าด้วยเงินคงคลังและกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ

มาตรา 14 บรรดาอสังหาริมทรัพย์ที่มหาวิทยาลัยได้มาโดยมีผู้อุทิศให้ หรือได้มาโดยการซื้อหรือแลกเปลี่ยนจากรายได้ของมหาวิทยาลัยตั้งแต่วันที่พระราชบัญญัตินี้ใช้บังคับ ไม่ถือเป็นที่ราชพัสดุและให้เป็นกรรมสิทธิ์ของมหาวิทยาลัย

มาตรา 15 บรรดารายได้และทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยจะต้องจัดการเพื่อประโยชน์ภายใต้วัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัยตามมาตรา 7

เงินและทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้แก่มหาวิทยาลัยจะต้องจัดการตามเงื่อนไขที่ผู้อุทิศให้กำหนดไว้ และต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย แต่ถ้ามีความจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขดังกล่าว มหาวิทยาลัยต้องได้รับความยินยอมจากผู้อุทิศให้หรือทายาท หากไม่มีทายาทหรือทายาทไม่ปรากฏ จะต้องได้รับอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัย

## **ประเด็นยุทธศาสตร์ทางการเงิน เป้าประสงค์ กลยุทธ์และมาตรการ**

จากการกำหนดเป้าหมายกลยุทธ์ทางการเงิน การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทางการเงินและการพิจารณาความหมายของรายได้ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. 2547 นำไปสู่การกำหนดประเด็นยุทธศาสตร์ทางการเงิน เป้าประสงค์ กลยุทธ์และมาตรการ ดังนี้

### **ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 : การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้าน**

#### **การเงิน**

เป้าประสงค์ : เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการด้านการเงินของคณะให้มีประสิทธิภาพ มีความโปร่งใส และตรวจสอบได้ รวมทั้งมีการติดตาม ตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณ

กลยุทธ์ที่ 1 : การใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ มีการประเมินความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ

มาตรการ ส่งเสริมให้มีการใช้จ่ายงบประมาณให้เกิดประโยชน์สูงสุด

กลยุทธ์ที่ 2 : ปรับปรุงระบบบริหารทางการเงิน พัฒนาบุคลากรและจัดระบบบริหารทางการเงิน

มาตรการ ปรับปรุงระบบบัญชี การเงินและงบประมาณอย่างต่อเนื่อง

## **ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2 : พัฒนาระบบการจัดสรรงบประมาณและติดตามผลการใช้งบประมาณ**

เป้าประสงค์ : เพื่อความถูกต้องของงบประมาณและนำผลการใช้งบประมาณมาปรับปรุงแก้ไข

กลยุทธ์ : กำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงาน ตามแผนงาน งาน โครงการ กิจกรรมที่ชัดเจน ภายใต้แผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการที่ได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย

มาตรการ สนับสนุนให้ส่วนราชการระดับภาควิชา/หลักสูตรจัดทำแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการประกอบการเสนอของบประมาณ

## **ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 : การจัดหางบประมาณจากหน่วยงานภายนอก**

เป้าประสงค์ : คณะมีการจัดหาแหล่งเงินนอกระบบงบประมาณจากภายนอกเพื่อนำมาใช้ในการบริหารจัดการตามแผนงาน โครงการและกิจกรรมของคณะ

กลยุทธ์ : จัดหาแหล่งเงินงบประมาณจากภายนอก ส่งเสริมและสนับสนุนการจัดกิจกรรมเพื่อหารายได้

มาตรการ : จัดกิจกรรมเพื่อหารายได้ในทุกรูปแบบและกำหนดผลตอบแทนอย่างเป็นธรรม

## **ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 : พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการองค์กร**

เป้าประสงค์ : คณะมีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีคุณภาพ สามารถใช้งานและตรวจสอบข้อมูลด้านงบประมาณการเงิน

กลยุทธ์ : พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้สามารถรองรับความต้องการต่อการใช้งาน

มาตรการ : จัดหาครุภัณฑ์ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศให้เพียงพอ พัฒนาและปรับปรุงระบบคอมพิวเตอร์เพื่อจัดเก็บข้อมูล

### **การวิเคราะห์ความสอดคล้องของแผนกลยุทธ์ทางการเงินกับแผนกลยุทธ์**

เมื่อพิจารณาแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัย ซึ่งกำหนดประเด็นยุทธศาสตร์ทางการเงินไว้ 4 ประเด็นคือ 1) การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงิน 2) พัฒนาระบบการจัดสรรงบประมาณและติดตามผลการใช้งบประมาณ 3) การจัดหางบประมาณจากหน่วยงานภายนอก 4) พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการองค์กร จะเห็นได้ว่ามีความสอดคล้องและช่วยส่งเสริมประเด็นยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัย 3 ประเด็น คือ การพัฒนาคุณภาพการศึกษา การพัฒนาท้องถิ่น การพัฒนาองค์กร

ทั้งนี้การวางแผนกลยุทธ์ทางการเงินจะเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยผลักดันการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการของคณะและมหาวิทยาลัยได้เป็นอย่างดี

### **แนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงิน หลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณ และการวางแผน**

คณะครุศาสตร์ได้กำหนดแนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงิน หลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณและการวางแผน ดังนี้

#### **การจัดหาทรัพยากรทางการเงิน**

คณะมีการจัดหาทรัพยากรทางการเงินจากแหล่งงบประมาณ 2 แหล่งคือ งบประมาณแผ่นดินและงบประมาณรายได้ ดังนี้

1) เงินงบประมาณแผ่นดิน คณะดำเนินการจัดทำคำขอของงบประมาณภายใต้หลักเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยคำขอของงบประมาณจะมีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัยที่มีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของสำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา ยุทธศาสตร์กระทรวงศึกษาธิการและยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศตามลำดับ

2) งบประมาณรายได้ จะเป็นรายรับที่มาจากค่าธรรมเนียมการศึกษาและรายรับที่มาจากบริการวิชาการ ในการจัดสรรงบประมาณดังกล่าว มหาวิทยาลัยจะนำรายรับต่างๆ ทุก

ปีการศึกษา มาจัดทำประมาณการรายรับ แล้วนำมาจัดสรรให้คณะต่าง ๆ โดยให้คณะจัดทำรายละเอียดงบประมาณและแผนการใช้จ่ายงบประมาณตามวงเงินที่ได้รับจัดสรร ส่งให้มหาวิทยาลัย เพื่อพิจารณาถ่วงถ่วงก่อนนำเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่ออนุมัติ

### **หลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณ**

มหาวิทยาลัยได้กำหนดแนวทางการจัดสรรเงินงบประมาณ โดยความเห็นชอบของสภามหาวิทยาลัย โดยมีหลักเกณฑ์และแนวทางดังนี้

#### **หลักเกณฑ์**

1. ให้จัดทำรายละเอียดงบประมาณเงินบำรุงการศึกษา (บ.กศ.) งบประมาณโครงการจัดการศึกษาเพื่อปวงชน (กศ.ปช.) และงบประมาณบัณฑิตศึกษา พร้อมกันเป็นงบประมาณเงินรายได้
2. รวมนบแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้เป็นก้อนเดียว สำหรับดำเนินภารกิจประจำและภารกิจตามยุทธศาสตร์
3. ภารกิจประจำจะจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายขั้นต่ำที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน
4. ภารกิจตามยุทธศาสตร์จะมุ่งเน้นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยและส่วนราชการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี
5. จัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานเพื่อรองรับการประเมินคุณภาพของ สกอ. สมศ. ก.พ.ร. และสำนักงบประมาณ (PART)
6. ให้ทุกส่วนราชการจัดทำแผนปฏิบัติราชการและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ พร้อมทั้งคำรับรองการปฏิบัติราชการเพื่อถ่ายทอดตัวชี้วัด โดยจัดให้มีการประเมินผลตามคำรับรอง ฯ หรือการประเมินที่เกี่ยวข้องกับมหาวิทยาลัย
7. งบประมาณที่ส่วนราชการได้ดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการแล้วคงเหลือ ให้จัดสรรคืนให้ส่วนราชการในปีงบประมาณถัดไป เพื่อดำเนินการตามแผนพัฒนาของส่วนราชการ ทั้งนี้หลักเกณฑ์และวิธีการให้เป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด

## แนวทางการจัดสรรงบประมาณ

แนวทางการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ประจำปี จะจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายตามเงื่อนไข (ข้อบังคับ ระเบียบ ข้อตกลง) ได้แก่ เงินอุดหนุนกิจกรรมนักศึกษา งบกลางสำรองจ่ายกรณีฉุกเฉิน เงินอุดหนุนทุนวิจัย งบพัฒนาตามยุทธศาสตร์ สมทบกองทุนพัฒนาบุคลากรและสมทบกองทุนวิจัย

2. งบผูกพัน (ตามสัญญา) ได้แก่ ค่าบำรุงรักษาลิฟท์ ค่าบำรุงรักษาระบบห้องสมุดอัตโนมัติ ค่าบำรุงรักษาระบบบริการการศึกษาและระบบบุคลากร ค่าเช่าวงจรรสื่อสาร ค่าเช่าเคเบิลทีวี และค่าจ้างเหมาบริการทำความสะอาดและรักษาความปลอดภัย

3. งบดำเนินงานกลาง ได้แก่ ค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าจ้างตามสัญญาจ้าง ค่าเบี้ยประชุมของคณะกรรมการ ค่าใช้สอยของคณะกรรมการ ค่าสาธารณูปโภค เงินประจำตำแหน่ง ค่าตอบแทนการสอนเกินภาระงาน เงินช่วยเหลือค่าครองชีพชั่วคราวของบุคลากร

4. งบบริหารและดำเนินงานของหน่วยงานสนับสนุน ได้แก่ ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

5. งบบริหารและดำเนินงานของคณะ ได้แก่ ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์

6. งบจัดการเรียนการสอน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายขั้นต่ำในการจัดการเรียนการสอนในรายวิชาต่าง ๆ

7. งบบริหารหลักสูตร เป็นงบประมาณที่เหลือหลังจากได้หักค่าใช้จ่ายรายการที่ 1-6 แล้ว

ทั้งนี้ให้ส่วนราชการรับฟังความคิดเห็นของบุคลากรในหน่วยงาน เพื่อปรับปรุงหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดสรรงบประมาณ ให้เหมาะสมกับสภาพปัจจุบันและเอื้อต่อการปฏิบัติการ โดยให้นำเสนอข้อมูลต่อที่ประชุมผู้บริหารเพื่อพิจารณาจัดสรรงบประมาณในปีต่อไป

## แนวทางการบริหารทางการเงิน

### การจัดทำฐานระบบข้อมูลทางการเงิน

มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา มีระบบฐานข้อมูลทางการเงินโดยใช้ระบบงบประมาณสามารถรายงานผลการใช้จ่ายเงินได้ ทั้งระดับโครงการและภาพรวมทั้งหมดของแผนปฏิบัติการในแต่ละเดือนและจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินเป็นรายไตรมาส เพื่อนำเสนอต่อผู้บริหาร คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องใช้ในการตัดสินใจเพื่อการบริหารต่อไป

### การจัดทำรายงานแสดงฐานะทางการเงิน

มหาวิทยาลัยราชภัฏยะลา มีนโยบายในการจัดทำรายงานแสดงฐานะทางการเงิน โดยนำเสนอต่อที่ประชุมผู้บริหารมหาวิทยาลัยทุก ๆ สัปดาห์ และรายงานสภามหาวิทยาลัย เพื่อแสดงฐานะทางการเงินเป็นรายไตรมาส พร้อมทั้งเสนอแนะ ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เพื่อเป็นข้อมูล ในการตัดสินใจของผู้บริหาร



กรอบงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลางของผลผลิตตามพันธกิจของคณะครุศาสตร์

หน่วย : ล้านบาท  
(ทศนิยม 4 ตำแหน่ง)

แหล่งเงิน	งบประมาณ		ประมาณการรายจ่ายล่วงหน้า		
	ปี 2558	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>6.8510</b>	<b>5.9220</b>	<b>7.4514</b>	<b>8.1695</b>	<b>9.0162</b>
<b>เงินงบประมาณ</b>	<b>1.2039</b>	<b>2.7492</b>	<b>3.9613</b>	<b>4.3575</b>	<b>4.7932</b>
- งบบุคลากร	-	-	-	-	-
- งบดำเนินงาน	0.5214	1.8972	3.0241	3.3265	3.6592
- งบลงทุน	-	-	-	-	-
- งบเงินอุดหนุน	0.6825	0.8520	0.9372	1.0309	1.1340
- งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-

หมายเหตุ ไม่รวมงบบุคลากรและงบลงทุน

แหล่งเงิน	งบประมาณ		ประมาณการรายจ่ายล่วงหน้า		
	ปี 2558	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
<b>เงินนอกงบประมาณ</b>	<b>5.6471</b>	<b>3.1728</b>	<b>3.4901</b>	<b>3.8391</b>	<b>4.2230</b>
- เงินรายได้	5.6471	3.1728	3.4901	3.8391	4.2230
- เงินอุดหนุนราชการ	-	-	-	-	-
- เงินช่วยเหลือจาก ต่างประเทศ	-	-	-	-	-
- เงินและทรัพย์สิน ช่วยเหลือ	-	-	-	-	-
- เงินนอกงบประมาณ อื่นๆ	-	-	-	-	-
- เงินกู้ในประเทศ	-	-	-	-	-
- เงินกู้ต่างประเทศ	-	-	-	-	-
- นวัตกรรมทางการ เงิน	-	-	-	-	-

## วงเงินของผลผลิต

วงเงินของผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์

(หน่วย : ล้านบาท ทศนิยม 4 ตำแหน่ง)

ปีงบประมาณ	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	รวม
58	0.2094	4.8373	5.0467
59	1.0510	2.0876	3.1386
60	1.1561	2.2964	3.4525
61	1.2717	2.5260	3.7977
62	1.3989	2.7786	4.1775
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>5.0871</b>	<b>14.5259</b>	<b>19.6129</b>

หมายเหตุ วงเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ใช้วงเงินงบประมาณที่จัดสรรจริงจากมหาวิทยาลัย วงเงินปี 2559 ใช้วงเงิน  
 งบประมาณการที่ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัย ส่วนประมาณการปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 – 2562 คิดเพิ่มขึ้นร้อยละ 10 ต่อปี

วงเงินของผลผลิต : ผลงานการให้บริการวิชาการ

(หน่วย : ล้านบาท ทศนิยม 4 ตำแหน่ง)

ปีงบประมาณ	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	รวม
58	0.2800	0.0220	0.3020
59	0.8000	0.0200	0.8200
60	0.8800	0.0220	0.9020
61	0.9680	0.0242	0.9922
62	1.0648	0.0266	1.0914
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>3.9928</b>	<b>0.1148</b>	<b>4.1076</b>

วงเงินของผลผลิต : ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

(หน่วย : ล้านบาท ทศนิยม 4 ตำแหน่ง)

ปีงบประมาณ	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	รวม
58	0.0320	0.0250	0.0570
59	0.0462	0.0324	0.0786
60	0.0508	0.0356	0.0865
61	0.0559	0.0392	0.0951
62	0.0615	0.0431	0.1046
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>0.2464</b>	<b>0.1754</b>	<b>0.4218</b>

วงเงินของผลผลิต : ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้

(หน่วย : ล้านบาท ทศนิยม 4 ตำแหน่ง)

ปีงบประมาณ	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	รวม
58	0.6825	0.3814	1.0639
59	0.8520	0.5164	1.3684
60	0.9372	0.5680	1.5052
61	1.0309	0.6248	1.6558
62	1.1340	0.6873	1.8213
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>4.6366</b>	<b>2.7780</b>	<b>7.4176</b>

## แนวทางการแสวงหาแหล่งเงินงบประมาณเพิ่มเติมเพื่อดำเนินงานตามพันธกิจของคณะ

เพื่อให้คณะมีแหล่งเงินงบประมาณเพียงพอต่อการปฏิบัติภารกิจ

1. นำเสนอมหาวิทยาลัยเพื่อขอจัดตั้งกองทุนพัฒนาคณะ เพื่อวางแผนทางการเงินในระยะยาว โดยในระยะแรกควรรำเสนอสภามหาวิทยาลัยเพื่อจัดตั้งกองทุนพัฒนาคณะ คณะละประมาณ 10 ล้านบาท แล้วนำเงินกองทุนมาพัฒนาตามแผนยุทธศาสตร์ของคณะ โดยใช้จากเงินผลประโยชน์ของกองทุนหรือเงินกองทุนไม่เกินร้อยละ 5 ต่อปี และจัดทำแผนการจัดหารายได้เพิ่มเติม
2. จัดทำรายงานการประเมินโครงการเมื่อเสร็จสิ้นปีงบประมาณ ในกรณีงบประมาณที่ส่วนราชการได้ดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการแล้วคงเหลือ ให้จัดสรรคืนให้ส่วนราชการในปีงบประมาณถัดไป เพื่อดำเนินการตามแผนพัฒนาของส่วนราชการ
3. จัดทำแผนงาน งาน โครงการที่ตอบสนองต่อยุทธศาสตร์ของประเทศ พื้นที่และมหาวิทยาลัย เพื่อนำงบประมาณของโครงการมาใช้ในการพัฒนาคุณภาพการเรียนการสอนและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

\*\*\*\*\*