

ตัวบ่งชี้ที่ 2

ระบบและกลไกการเงินและงบประมาณ

ชนิดของตัวบ่งชี้

กระบวนการ

คำอธิบายตัวบ่งชี้

หน่วยงานจะต้องมีระบบในการจัดหาและจัดสรรเงินอย่างมีประสิทธิภาพ จะต้อง มีแผนกลยุทธ์ทางด้านการเงินซึ่งเป็นแผนจัดหาเงินทุนที่สามารถผลักดันแผนกลยุทธ์ของสำนักให้สามารถดำเนินการได้ มีการวิเคราะห์รายได้ ค่าใช้จ่ายของการดำเนินงาน ทั้งจากงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้อื่นๆ ที่หน่วยงานได้รับ มีการจัดสรรงบประมาณและการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบครบทุกยุทธศาสตร์ มีระบบการตรวจสอบการใช้เงินอย่างมีประสิทธิภาพ รายงานทางการเงินต้องแสดงรายละเอียดการใช้จ่ายในทุกภารกิจ โครงการ กิจกรรมเพื่อให้สามารถวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงของหน่วยงานได้

นิยามศัพท์

แผนกลยุทธ์ทางการเงิน เป็นแผนระยะยาวที่ระบุที่มาและใช้ไปของทรัพยากรทางการเงินของหน่วยงานที่สามารถผลักดันแผนกลยุทธ์ของหน่วยงานให้สามารถดำเนินการได้ แผนกลยุทธ์ทางการเงินจะสอดคล้องไปกับแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน หน่วยงานควรประเมินความต้องการทรัพยากรที่ต้องจัดหาสำหรับการดำเนินงานตาม กลยุทธ์แต่ละกลยุทธ์ และประเมินมูลค่าของทรัพยากรออกมาเป็นเงินทุนที่ต้องการใช้ ซึ่งจะเป็นความต้องการเงินทุนในระยะยาวเท่ากับเวลาที่หน่วยงานใช้ในการดำเนินการให้กลยุทธ์นั้นบังเกิดผล จากนั้นจึงจะกำหนดให้เห็นอย่างชัดเจนถึงที่มาของเงินทุนที่ต้องการใช้ว่าสามารถจัดหาได้จากแหล่งเงินทุนใด เช่น รายได้จากการจัดสรรงบประมาณทั้งเงินบำรุงการศึกษาและงบประมาณแผ่นดิน รวมทั้งมีการวิเคราะห์ต้นทุนของการดำเนินงานด้วย โดยที่ระยะเวลาของแผนกลยุทธ์ทางการเงินจะเท่ากับระยะเวลาของแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน

รอบระยะเวลา รอบปีงบประมาณ (1 ต.ค. 2562 – 30 ก.ย. 2563)

เกณฑ์มาตรฐาน

1. มีแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน
2. มีแนวทางจัดหาทรัพยากรทางด้านการเงิน หลักเกณฑ์การจัดสรร และการวางแผนการใช้เงินอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้
3. มีงบประมาณประจำปีที่สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการในแต่ละภารกิจและการพัฒนาหน่วยงาน และบุคลากร
4. มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ และรายงานต่อคณะกรรมการสำนักอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง

5. มีการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย และวิเคราะห์สถานะทางการเงิน และความมั่นคงของหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง

6. มีคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit committee) ภายในและภายนอก ทำหน้าที่ตรวจ ติดตาม การใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด

7. ผู้บริหารระดับสูงมีการติดตามผลการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามเป้าหมาย และนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินไปใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจ

เกณฑ์การประเมิน

คะแนน 1	คะแนน 2	คะแนน 3	คะแนน 4	คะแนน 5
มีการดำเนินการ 1 ข้อ	มีการดำเนินการ 2 หรือ 3 ข้อ	มีการดำเนินการ 4 หรือ 5 ข้อ	มีการดำเนินการ 6 ข้อ	มีการดำเนินการ 7 ข้อ

รายงานผลการดำเนินงาน

1. สำนักงานอธิการบดีมีแผนกลยุทธ์ทางการเงิน (2.1-1(1)) ที่ระบุแหล่งที่มาและใช้ไปของทรัพยากรทางการเงินและสอดคล้องไปกับแผนกลยุทธ์ของสำนักงานอธิการบดี (2.1-1(2)) สามารถผลักดันแผนกลยุทธ์ของสำนักงานอธิการบดีให้สามารถดำเนินการได้

2. สำนักงานอธิการบดีมีแนวทางการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน และหลักเกณฑ์การจัดสรรที่เหมาะสมกับลักษณะของการใช้จ่ายและเพียงพอสำหรับการบริหารจัดการ ซึ่งมีแหล่งเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน 2 แหล่ง คือ 1) เงินงบประมาณแผ่นดิน และ 2) เงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุงการศึกษา) และจัดสรรให้หน่วยงานในสังกัดโดยให้แต่ละหน่วยงานจัดทำคำขอของงบประมาณ (2.1-2(1)) โดยมีการวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้ (2.1-2(2))

3. สำนักงานอธิการบดี ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีสอดคล้องกับแผนปฏิบัติการในแต่ละพันธกิจและการพัฒนาบุคลากรในแต่ละปีอย่างเหมาะสม (2.1-3(1)) (2.1-3(2))

4. มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ ที่แสดงรายละเอียดการใช้จ่ายเงินในทุกภารกิจ โครงการ กิจกรรม ประกอบด้วยยอดเบิกจ่ายสะสม ร้อยละการเบิกจ่าย แผนการเบิกจ่าย และผลการเบิกจ่าย รายงานคณะกรรมการบริหารสำนักงานอธิการบดีเป็นรายไตรมาส

โดยปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไตรมาสที่ 3 นำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักงานอธิการบดี ครั้งที่ 5/2562 วันพฤหัสบดีที่ 12 กันยายน 2562 วาระที่ 3.6 (2.1-4(1))

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไตรมาสที่ 4 นำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักงานอธิการบดี ครั้งที่ 6/2562 วันพุธที่ 27 พฤศจิกายน 2562 วาระที่ 4.5 (2.1-4(2))

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไตรมาสที่ 1 นำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักงานอธิการบดี ครั้งที่ 1/2563 วันพฤหัสบดีที่ 5 มีนาคม 2563 วาระที่ 4.1 (2.1-4(3))

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไตรมาสที่ 2 นำเสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักงาน
อธิการบดี ครั้งที่ 2/2563 วันอังคารที่ 2 มิถุนายน 2563 วาระที่ 4.4 (2.1-4(4))

เพื่อให้ทราบถึงความเคลื่อนไหวของการใช้จ่ายงบประมาณ และสามารถนำข้อมูลไปวิเคราะห์
สถานะทางการเงินและความมั่นคงของหน่วยงานได้

5. คณะกรรมการบริหารสำนักงานอธิการบดี นำข้อมูลตามรายงานทางการเงินไปใช้ในการ
วิเคราะห์ค่าใช้จ่าย และวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงอย่างต่อเนื่อง (2.1-5(1))
(2.1-5(2)) (2.1-5(3)) (2.1-5(4)) เพื่อพยากรณ์รายจ่ายของสำนักในอนาคต

6. มีหน่วยงานตรวจสอบภายในและภายนอก ทำหน้าที่ตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินให้
เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด (2.1-6(1)) (2.1-6(2)) (2.1-6(3))

7. ผู้บริหารระดับสูงมีการติดตามผลการใช้เงินให้เป็นไปตามเป้าหมาย และนำข้อมูลจาก
รายงานทางการเงินไปใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจ (2.1-7(1)) เพื่อประกอบการพิจารณาจัดทำ
คำของบประมาณปีถัดไป

หลักฐานการประเมิน

2.1-1(1) แผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561-2565

2.1-1(2) แผนกลยุทธ์สำนักงานอธิการบดี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561-2565

2.1-2(1) คำของบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

2.1-2(2) แผนปฏิบัติการประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

2.1-3(1) แผนปฏิบัติการประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

2.1-3(2) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักงานอธิการบดี ครั้งที่ 5/2562 วาระที่ 3.3
การจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2563 สำนักงานอธิการบดี

2.1-4(1) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักงานอธิการบดี ครั้งที่ 5/2562 วาระที่ 3.6
รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไตรมาส 3

2.1-4(2) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักงานอธิการบดี ครั้งที่ 6/2562 วาระที่ 4.5
รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไตรมาส 4

2.1-4(3) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักงานอธิการบดี ครั้งที่ 1/2563 วาระที่ 4.1
รายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไตรมาสที่ 1

2.1-4(4) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักงานอธิการบดี ครั้งที่ 2/2563 วาระที่ 4.4
รายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไตรมาสที่ 2

2.1-5(1) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักงานอธิการบดี ครั้งที่ 5/2562 วาระที่ 3.6
รายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไตรมาส 3

2.1-5(2) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักงานอธิการบดี ครั้งที่ 6/2562 วาระที่ 4.5
รายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไตรมาสที่ 4

2.1-5(3) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักงานอธิการบดี ครั้งที่ 1/2563 วาระที่ 4.1
รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไตรมาส 1

2.1-5(4) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักงานอธิการบดี ครั้งที่ 2/2563 วาระที่ 4.4
รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไตรมาส 2

2.1-6(1) คำสั่งมอบหมายงานผู้ตรวจสอบภายใน

2.1-6(2) แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

2.1-6(3) รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

2.1-7(1) รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักงานอธิการบดี ครั้งที่ 2/2563 วาระที่ 5.4
การเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ผลคะแนนการประเมินตนเอง

ทำได้ (ข้อ)	ได้คะแนน
7	5