

แผนกลยุทธ์ทางการเงิน

พ.ศ. ๒๕๕๘-๒๕๖๒



คำนำ

การดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา พ.ศ. ๒๕๕๘-๒๕๖๒ (ฉบับปรับปรุง) ของมหาวิทยาลัยจะประสบความสำเร็จได้นั้น มีความจำเป็นที่จะต้องจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินเพื่อเป็นกลไกในการบริหารจัดการด้านการเงินให้เหมาะสมและเพียงพอที่จะสนับสนุนพันธกิจต่างๆ ของมหาวิทยาลัยให้บรรลุเป้าประสงค์ที่กำหนดไว้ อันได้แก่ การสร้างกลไกในการจัดสรรการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย การตรวจสอบการเงินและงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ มีการวิเคราะห์รายได้ค่าใช้จ่ายของการดำเนินงาน โดยพิจารณาจากทุกแหล่งเงิน ทั้งจากงบประมาณแผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณที่มหาวิทยาลัยได้รับ มีการนำเงินรายได้ไปจัดสรรอย่างมีระบบมีฐานข้อมูลทางการเงินที่สามารถจำแนกค่าใช้จ่ายตามหมวดต่าง ๆ และมีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งมีผู้ตรวจสอบการเงินอย่างมีประสิทธิภาพ

จากแนวทางที่ได้กล่าวมานั้น มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา จึงจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘-๒๕๖๒ ให้มีความสอดคล้องกับแผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา พ.ศ. ๒๕๕๘-๒๕๖๒ (ฉบับปรับปรุง) และแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยประสบความสำเร็จดังกล่าวข้างต้น โดยแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘-๒๕๖๒ ประกอบด้วย กรอบแนวคิดในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน สภาพแวดล้อมทางการเงิน เป้าหมายกลยุทธ์ทางการเงิน แนวปฏิบัติการบริหารงบประมาณรายจ่าย และแนวทางการติดตามประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณ

หวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘-๒๕๖๒ ฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัยให้ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

สารบัญ

หน้า

คำนำ	
สารบัญ	
สารบัญภาพ	
สารบัญตาราง	
ส่วนที่ ๑	บทนำ
	ความเป็นมา
	โครงสร้างหน่วยงาน
	ปรัชญา คติพจน์ ปณิธาน เอกลักษณ์ อัตลักษณ์ วิสัยทัศน์ พันธกิจ ค่านิยมร่วม
	กลยุทธ์มหาวิทยาลัย
	กรอบแนวคิดในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน
ส่วนที่ ๒	สภาพแวดล้อมทางการเงิน
	เป้าหมายแผนทางการเงิน
	ข้อมูลทางการเงินมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา พ.ศ. ๒๕๕๖-๒๕๕๘
	การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา
ส่วนที่ ๓	แผนกลยุทธ์ทางการเงิน
	วัตถุประสงค์
	กลยุทธ์ทางการเงิน
	ความเชื่อมโยงระหว่างแผนกลยุทธ์และแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัย
	เป้าหมายกลยุทธ์ทางการเงิน
	แนวทางการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน
ส่วนที่ ๔	การบริหารและจัดทำงบประมาณ
	แนวปฏิบัติการบริหารงบประมาณรายจ่ายงบประมาณแผ่นดิน
	แนวปฏิบัติการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินนอกงบประมาณ
	แนวทางการติดตาม และประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณ
	ระบบฐานข้อมูลทางการเงิน
	การจัดทำรายงานแสดงสถานะการเงิน
ภาคผนวก	
	คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ที่ ๒๗๓๕/๒๕๕๙
	ประกาศมหาวิทยาลัย เรื่อง การกำหนดนโยบายการใช้เงินบำรุงการศึกษา
	ระเบียบมหาวิทยาลัยว่าด้วยวิธีการงบประมาณเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๔๗
	ข้อบังคับมหาวิทยาลัยว่าด้วยการบริหารการเงิน และทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย
	พ.ศ. ๒๕๔๗

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ ๑ แสดงข้อมูลทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา	๙
ตารางที่ ๒ แสดงข้อมูลการเปรียบเทียบประมาณรายรับกับรายจ่ายจริง	๑๐
ตารางที่ ๓ แสดงข้อมูลต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕-๒๕๕๗	๑๑
ตารางที่ ๔ แสดงข้อมูลรายงานทางการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕-๒๕๕๗	๑๑
ตารางที่ ๕ แสดงข้อมูลรายได้สะสมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕-๒๕๕๗	๑๒
ตารางที่ ๖ แสดงอัตราส่วนทางการเงินเปรียบเทียบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖-๒๕๕๗	๑๓
ตารางที่ ๗ ความเชื่อมโยงระหว่างแผนยุทธศาสตร์และแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัย	๑๙
ตารางที่ ๘ ประมาณการรายรับจากแหล่งต่างๆ ของมหาวิทยาลัยในระยะ ๕ ปี	๒๒
ตารางที่ ๙ ค่าขอตั้งงบประมาณระยะเวลา ๕ ปี	๒๓
ตารางที่ ๑๐ แผนการขอตั้งเงินนอกงบประมาณระยะเวลา ๕ ปี	๒๔
ตารางที่ ๑๑ แนวทางการวางแผนใช้จ่ายเงินตามตัวบ่งชี้	๒๕
ตารางที่ ๑๒ แนวทางการวางแผนการใช้จ่ายเงินตามยุทธศาสตร์	๒๖
ตารางที่ ๑๓ แสดงข้อมูลเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินเพื่อใช้ในการกำกับ ติดตาม	๓๒

สารบัญภาพ

	หน้า
ภาพที่ ๑ การจัดโครงสร้างมหาวิทยาลัยเพื่อรองรับขับเคลื่อนแผนกลยุทธ์	๒
ภาพที่ ๒ ความเชื่อมโยงของแผนกลยุทธ์สู่กระบวนการดำเนินการและการติดตามผล	๓
ภาพที่ ๓ ความเชื่อมโยงของกลยุทธ์มหาวิทยาลัยกับแผนอุดมศึกษาระยะยาว ๑๕ ปี	๖
ภาพที่ ๔ แผนที่กลยุทธ์มหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๘-๒๕๖๒ (ฉบับปรับปรุง)	๗
ภาพที่ ๕ แผนภูมิแสดงการจัดสรรงบประมาณ	๑๐
ภาพที่ ๖ แผนภูมิแสดงรายได้สะสม	๑๒
ภาพที่ ๗ ความเชื่อมโยงระหว่าง วิสัยทัศน์ ประเด็นกลยุทธ์มหาวิทยาลัยฯ	๑๘
ภาพที่ ๘ ขั้นตอนการจัดทำงบประมาณ	๒๐
ภาพที่ ๙ การจัดการรายได้จากแหล่งเงินงบประมาณแผ่นดิน	๒๑
ภาพที่ ๑๐ การจัดการรายได้จากแหล่งเงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้)	๒๒
ภาพที่ ๑๑ แผนภาพแสดงแนวทางการวางแผนใช้จ่ายเงินตามตัวบ่งชี้	๒๕

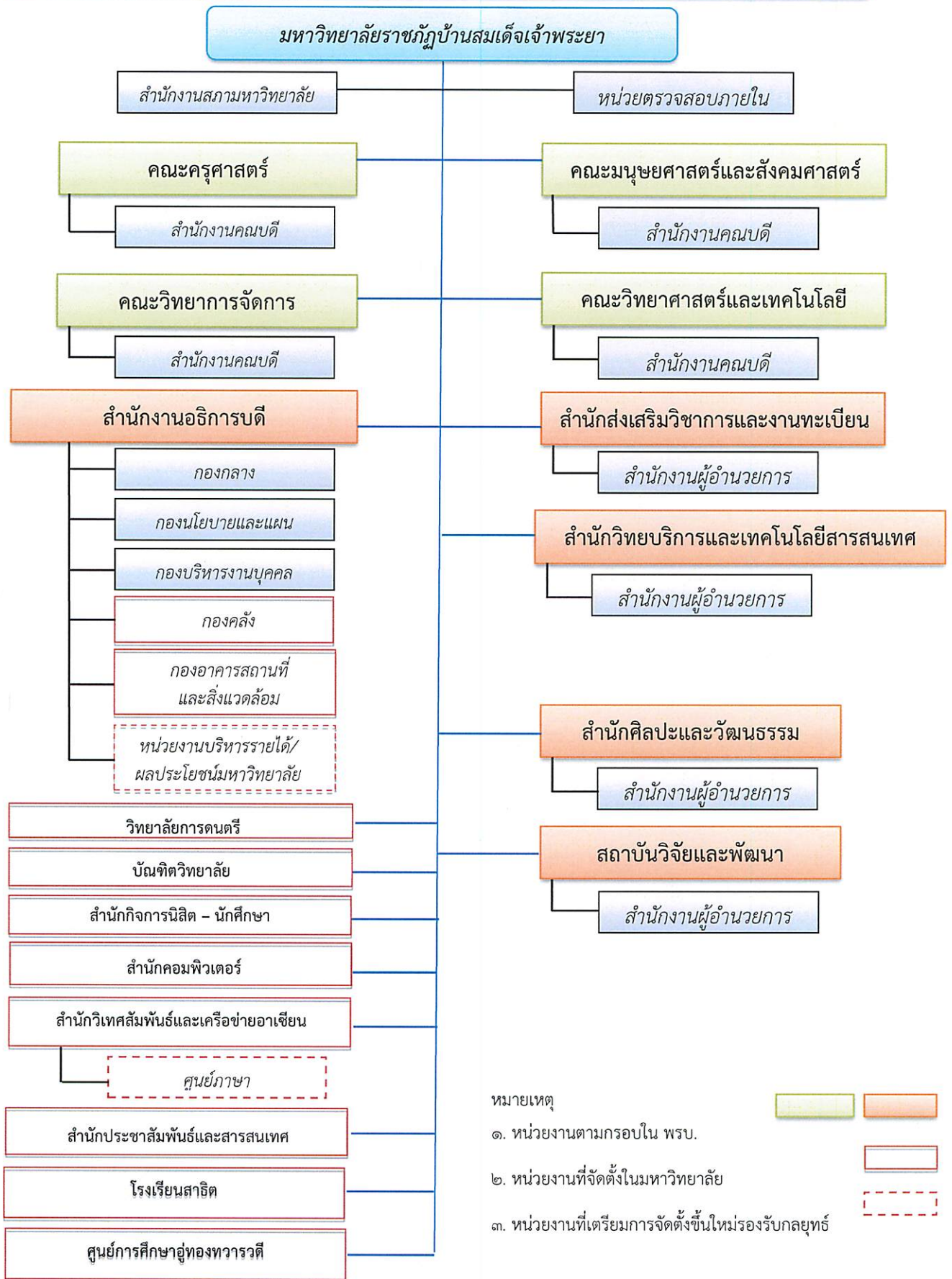
ส่วนที่ ๑ บทนำ

ความเป็นมา

แผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘-๒๕๖๒ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางการบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัยสอดคล้องตามเกณฑ์การประกันคุณภาพการศึกษา องค์กรประกอบที่ ๕ ตัวบ่งชี้ที่ ๕.๑ การบริหารของสถาบันเพื่อกำกับติดตามผลลัพธ์ตามพันธกิจ กลุ่มสถาบัน และเอกลักษณ์ของสถาบัน เกณฑ์มาตรฐาน ข้อ ๑ พัฒนาแผนกลยุทธ์จากการวิเคราะห์ SWOT กับวิสัยทัศน์ของสถาบัน และพัฒนาไปสู่แผนกลยุทธ์ทางการเงิน และแผนปฏิบัติการประจำปีตามกรอบเวลา เพื่อให้บรรลุตามตัวบ่งชี้ และเป้าหมายของแผนกลยุทธ์ มีวัตถุประสงค์ (๑) เพื่อพัฒนาการบริหารจัดการด้านงบประมาณของมหาวิทยาลัยอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้ (๒) เพื่อสร้างกลไกที่มีประสิทธิภาพในการจัดหางบประมาณ การใช้จ่ายงบประมาณ โดยจัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ เพื่อเป็นกรอบ แนวทางการทำงานให้กับหน่วยงานมหาวิทยาลัยภายในช่วงเวลา ๕ ปีข้างหน้า ตลอดจนมีเป้าหมายการบริหารจัดการงบประมาณที่ชัดเจน นำไปสู่การปฏิบัติและติดตามผล เพื่อการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

มหาวิทยาลัย มีโครงสร้าง ประกอบด้วย สภามหาวิทยาลัยที่มีอำนาจ และหน้าที่ควบคุมดูแลกิจการทั่วไปของมหาวิทยาลัย ตามที่ระบุไว้ในมาตรา ๑๘ ของพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา พ.ศ. ๒๕๔๗ มีหน่วยงานหรือคณะกรรมการต่างๆ ที่มีหน้าที่ให้ข้อเสนอแนะแนวทางการบริหารจัดการที่เป็นธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้ตามระเบียบ ได้แก่ สำนักงานคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน สภาวิชาการ สภาคณาจารย์ คณะกรรมการติดตามตรวจสอบ ประเมินผลการปฏิบัติงาน ฯ คณะกรรมการส่งเสริมกิจการมหาวิทยาลัย และหน่วยตรวจสอบภายใน มีหน่วยงานต่างๆ ที่จะทำหน้าที่ในการนำนโยบายทิศทางการพัฒนาภารกิจต่างๆ ไปสู่การปฏิบัติ ดังภาพที่ ๑ โครงสร้างมหาวิทยาลัยเพื่อรองรับและขับเคลื่อนแผนกลยุทธ์และมหาวิทยาลัยมีโครงสร้างบริหารจัดการโดยมีการแต่งตั้งรองอธิการบดี เพื่อทำหน้าที่กำกับควบคุมดูแลงานที่ได้รับมอบหมายจากอธิการบดี ดังภาพที่ ๒ โครงสร้างการบริหารจัดการ

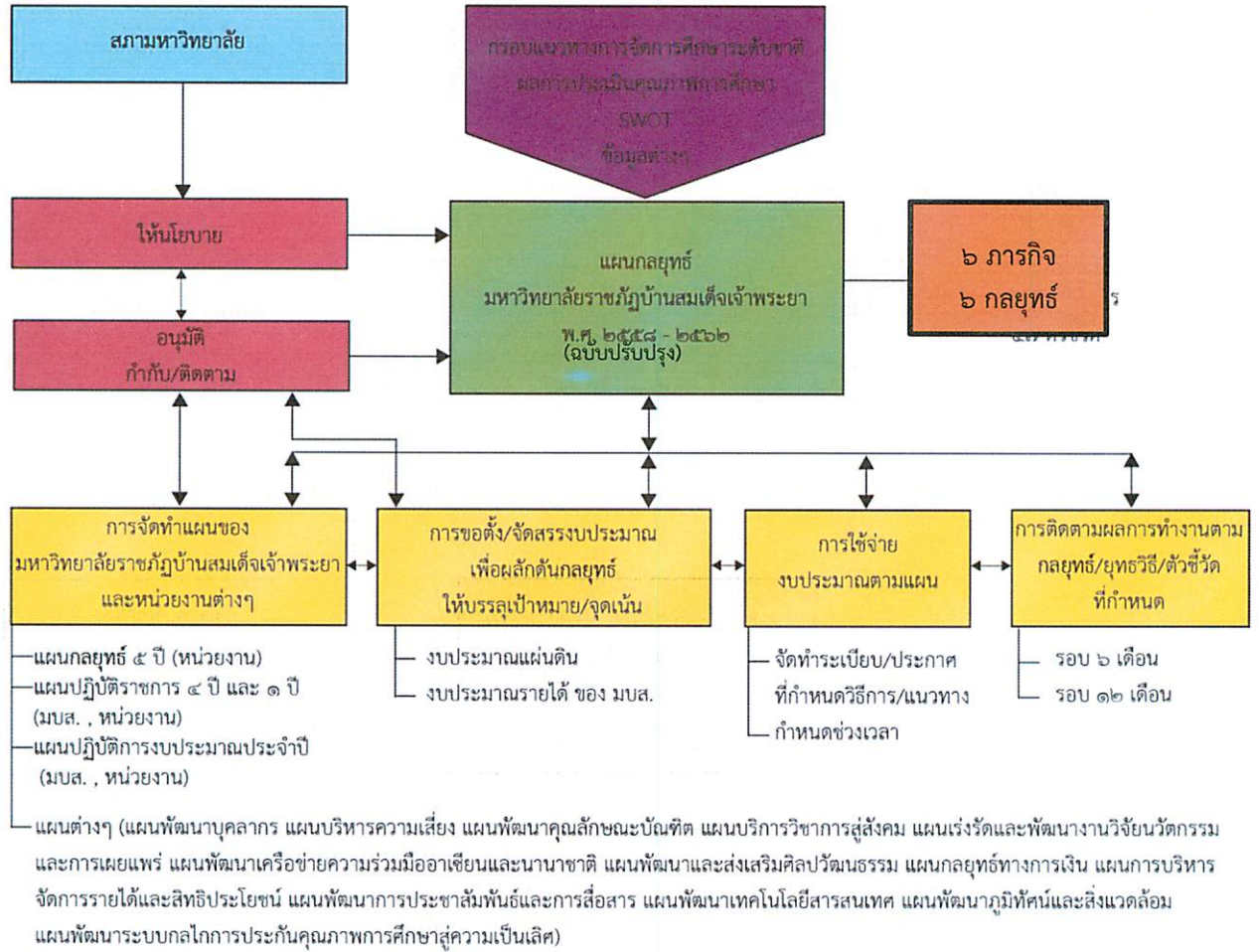
โครงสร้างมหาวิทยาลัยเพื่อรองรับและขับเคลื่อนแผนกลยุทธ์



หมายเหตุ

- ๑. หน่วยงานตามกรอบใน พรบ.
- ๒. หน่วยงานที่จัดตั้งใหม่ในมหาวิทยาลัย
- ๓. หน่วยงานที่เตรียมการจัดตั้งขึ้นใหม่รองรับกลยุทธ์

ภาพที่ ๑ การจัดโครงสร้างมหาวิทยาลัยเพื่อรองรับและขับเคลื่อนแผนกลยุทธ์



ภาพที่ ๒ ความเชื่อมโยงของแผนกลยุทธ์ฯ สู่กระบวนการดำเนินการและการติดตามผลการดำเนินงาน

มหาวิทยาลัยโดยคณะผู้บริหารได้กำหนดทิศทางในอนาคต เพื่อป้องกันทิศทางการทำงานของมหาวิทยาลัย ดังนี้

ปรัชญา

มุ่งสร้างมหาวิทยาลัยคุณภาพได้มาตรฐานสากล

คติพจน์ประจำมหาวิทยาลัย

สัจจะ อมตา วาจา “ความจริงเป็นสิ่งไม่ตาย”

ปณิธาน

มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยามุ่งมั่นที่จะสร้างคุณภาพการศึกษา พัฒนาองค์ความรู้และนวัตกรรมที่เป็นประโยชน์ต่อสังคม ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ผลิตบัณฑิตคุณภาพที่เปี่ยมด้วยคุณธรรม มีสุขภาพอนามัยดี มีทักษะทางวิชาการ มีทักษะทางภาษาการสื่อสาร และเทคโนโลยี มีความรับผิดชอบต่อสังคมและประเทศชาติพร้อมเป็นสมาชิกประชาคมอาเซียนและประชาคมโลก

เอกลักษณ์ของมหาวิทยาลัย

เชี่ยวชาญในศาสตร์ ภาษาและวัฒนธรรม

อัตลักษณ์ของบัณฑิต

บัณฑิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยามีจิตสาธารณะ ทักษะสื่อสารดี และมีความเป็นไทย

วิสัยทัศน์

มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา เป็นสถาบันชั้นนำแห่งการเรียนรู้ในการผลิตการพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษา การดนตรี อุตสาหกรรมบริการ วิทยาศาสตร์สุขภาพที่มีคุณภาพได้มาตรฐานสากล

พันธกิจ

๑. พัฒนาหลักสูตรที่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ ให้มีการบูรณาการความเชี่ยวชาญของสาขาวิชาต่างๆ ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง
๒. พัฒนาองค์ความรู้บนพื้นฐานของการวิจัย เพื่อสร้างนวัตกรรมการทำงาน และการผลิตบัณฑิต
๓. เป็นศูนย์กลางการบริการวิชาการและองค์ความรู้ เพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชนในท้องถิ่น และชุมชน
๔. อนุรักษ์ ส่งเสริม และเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรมและภูมิปัญญาไทยสู่สากล
๕. บริหารจัดการมหาวิทยาลัยด้วยหลักธรรมาภิบาล

ค่านิยมร่วม

มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา กำหนดค่านิยมหลักเพื่อความเป็น “บ้านแห่งความสำเร็จ บ้านสมเด็จเจ้าพระยา” ไว้ดังนี้

ค่านิยมองค์กร MORALITY

M	Moral	-	คุณธรรมประจำใจ
O	Orderliness	-	วินัยประจำตน
R	Responsibility	-	เปี่ยมล้นรับผิดชอบ
A	Adoration	-	มอบใจให้องค์กร
L	Loveliness	-	เอื้ออาทรแบ่งปัน
I	Innovation	-	สร้างสรรค์ความรู้ใหม่
T	Teamwork	-	ร่วมใจพัฒนา
Y	Yield	-	นำพาสู่ความสำเร็จ

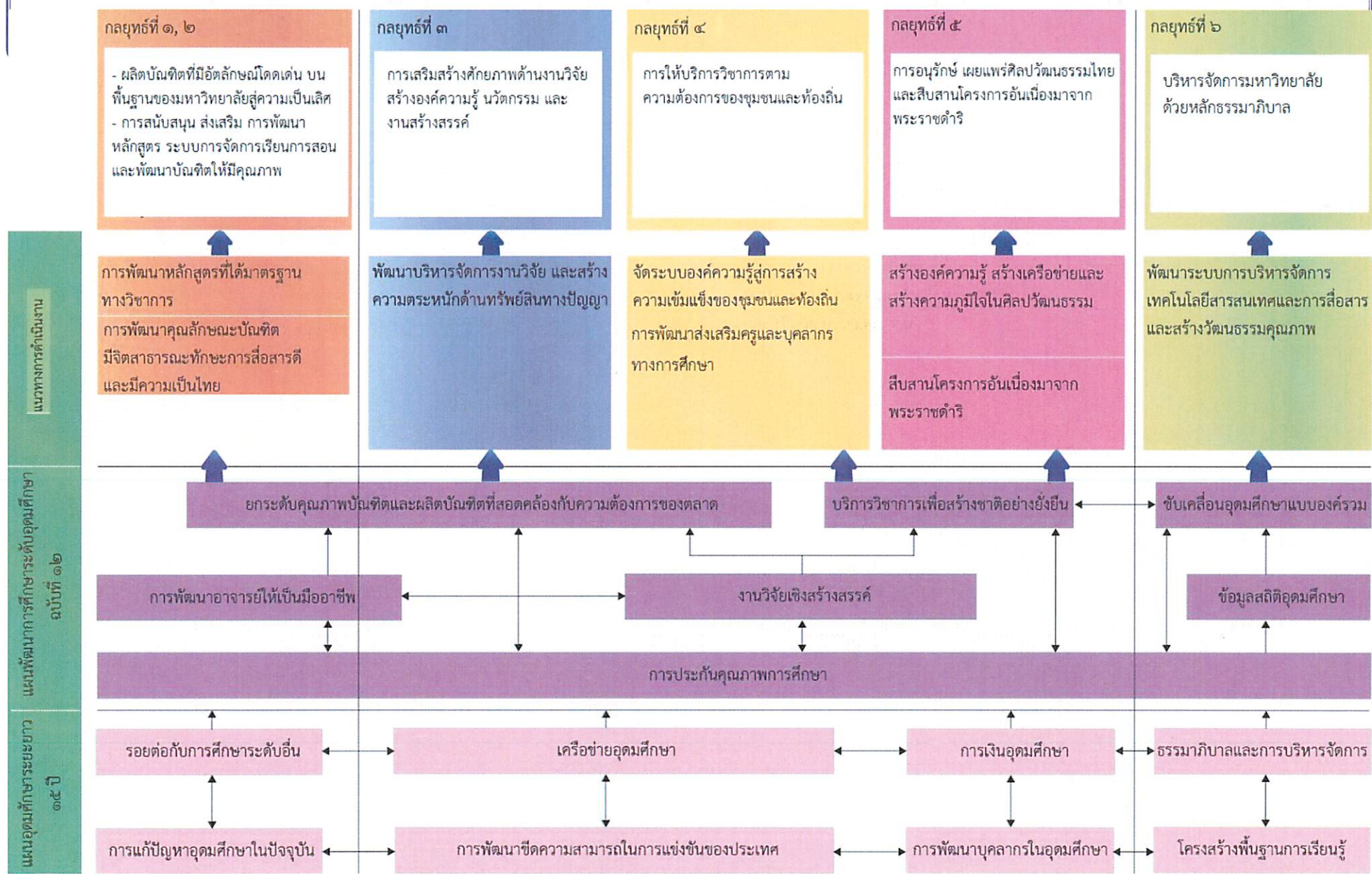
กลยุทธ์มหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๓ (ฉบับปรับปรุง)

การกำหนดกลยุทธ์ในการพัฒนามหาวิทยาลัย ประกอบด้วยแผนกลยุทธ์ตามภารกิจของมหาวิทยาลัย ทั้งหมด ๖ ด้าน โดยแต่ละกลยุทธ์มียุทธวิธี เป้าประสงค์ และแนวทางการดำเนินงาน ดังนี้

- ❖ แผนกลยุทธ์ที่ ๑ ด้านการพัฒนาอัตลักษณ์ที่โดดเด่นบนพื้นฐานของมหาวิทยาลัยที่นำไปสู่ความเป็นเลิศ มหาวิทยาลัยมุ่งเน้นผลิตบัณฑิตที่มีอัตลักษณ์โดดเด่นบนพื้นฐานของมหาวิทยาลัยสู่ความเป็นเลิศ
- ❖ แผนกลยุทธ์ที่ ๒ ด้านการจัดการศึกษาที่มีคุณภาพได้มาตรฐานสากล มหาวิทยาลัยให้การสนับสนุน ส่งเสริม การพัฒนาหลักสูตร ระบบการจัดการเรียนการสอน และพัฒนาบัณฑิตให้มีคุณภาพ
- ❖ แผนกลยุทธ์ที่ ๓ ด้านการวิจัย มหาวิทยาลัยมีการเสริมสร้างศักยภาพด้านงานวิจัย สร้างองค์ความรู้ นวัตกรรม และงานสร้างสรรค์
- ❖ แผนกลยุทธ์ที่ ๔ ด้านการบริการวิชาการสู่สังคม มหาวิทยาลัยส่งเสริมการให้บริการวิชาการตามความต้องการของชุมชนและท้องถิ่น
- ❖ แผนกลยุทธ์ที่ ๕ ด้านการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยร่วมอนุรักษ์ เผยแพร่ศิลปวัฒนธรรมไทย และสืบสานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
- ❖ แผนกลยุทธ์ที่ ๖ ด้านการบริหารจัดการมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยยึดหลักการบริหารจัดการมหาวิทยาลัยด้วยหลักธรรมาภิบาล

มหาวิทยาลัย ได้มีการเชื่อมโยงกลยุทธ์ประเทศ กลยุทธ์ของแผนการศึกษาระดับอุดมศึกษา ฉบับที่ ๑๒ เป้าประสงค์กลยุทธ์ เป้าหมายการให้บริการของกระทรวงศึกษาธิการ กลยุทธ์เป้าประสงค์ ตัวชี้วัดที่สำคัญ และกลยุทธ์มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ดังภาพที่ ๓ ความเชื่อมโยงของกลยุทธ์มหาวิทยาลัย และได้จัดทำแผนกลยุทธ์ที่เป็นเครื่องมือในการบอกทิศทางและเป้าหมายในแต่ละด้าน ตามหลัก Balance Scorecard จำนวน ๔ ด้าน ได้แก่ ด้านพัฒนาองค์กร ด้านประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน ด้านคุณภาพการให้บริการ และด้านประสิทธิผลตามพันธกิจ รวมถึงการแสดงความสำเร็จของกลยุทธ์ และวิสัยทัศน์ ดังภาพที่ ๔ แผนที่กลยุทธ์ (Strategy Map) มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา พ.ศ.๒๕๕๘ - ๒๕๖๒ (ฉบับปรับปรุง)

ความเชื่อมโยงของกลยุทธ์มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยากับแผนอุดมศึกษาระยะยาว ๑๕ ปี และแผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษา ฉบับที่ ๑๒



[๖] แผนกลยุทธ์ทางการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๘-๒๕๖๒

ภาพที่ ๓ ความเชื่อมโยงของกลยุทธ์มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยากับแผนอุดมศึกษาระยะยาว ๑๕ ปี และแผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษา ฉบับที่ ๑๒

แผนที่กลยุทธ์ (Strategy Map) มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา พ.ศ.๒๕๕๘ - ๒๕๖๒ (ฉบับปรับปรุง)

มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยาเป็นมหาวิทยาลัยคุณภาพได้มาตรฐานสากล



กรอบแนวคิดในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน

การดำเนินงานตามแผนพัฒนามหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยาให้ประสบความสำเร็จนั้น จำเป็นต้องดำเนินการและมีกลไกการบริหารระบบการเงินและงบประมาณที่เข้มแข็ง การจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยเป็นการจัดทำแผนที่มีความสอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย และกำหนดแนวทางการบริหารจัดการทางการเงินให้เหมาะสมเพียงพอต่อการดำเนินงานตามกลยุทธ์ และพันธกิจของมหาวิทยาลัย โดยครอบคลุมการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน การจัดสรรงบประมาณ ตลอดจนการใช้จ่ายงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพจากทุกแหล่งงบประมาณทั้งแหล่งงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ และแหล่งเงินทุน โดยยึดหลักการบริหารจัดการตามระเบียบของทางราชการและหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการสร้างระบบบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๒ องค์ประกอบ คือ

- ๑) หลักนิติธรรม (The Rule of Law)
- ๒) หลักคุณธรรม (Morality)
- ๓) หลักความโปร่งใส (Accountability)
- ๔) หลักการมีส่วนร่วม (Participation)
- ๕) หลักความรับผิดชอบ (Responsibility)
- ๖) หลักความคุ้มค่า (Cost-effectiveness)

ส่วนที่ ๒ สภาพแวดล้อมทางการเงิน

มหาวิทยาลัยฯ มีแนวทางในการบริหารจัดการทางการเงิน ที่กำหนดใช้เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน ในการจัดสรร การติดตาม และการประเมินผลการบริหารทางจัดการทางการเงินและการจัดทำรายงานผลการ ใช้เงินและงบประมาณ รวมทั้งการตรวจสอบการใช้จ่าย โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในและสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน

มหาวิทยาลัย มีกลไกในการขับเคลื่อนที่ทำให้การดำเนินการด้านการเงินและงบประมาณเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ โดยมีการกระจายอำนาจในการบริหารงบประมาณให้กับรองอธิการบดี และผู้บริหาร ของงบประมาณเป็นประจำทุกเดือน พร้อมเร่งรัดการบริหารงบประมาณของหน่วยงานต่าง ๆ ให้เป็นไปตาม เป้าหมาย

ภาระงานหลักของหน่วยงานผู้ดูแลงบประมาณ คือ ดำเนินการตามแนวทางอย่างเคร่งครัด และ ควบคุมการเบิกใช้งบประมาณ ภายใต้วงเงินที่ได้รับการจัดสรรโดยยึดถือระเบียบ กฎเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัย กำหนดและระเบียบของกระทรวงการคลัง

เป้าหมายแผนทางการเงิน

๑. บริหารการเงินโดยใช้งบประมาณ พัสดู การเงินและบัญชี จากเงินงบประมาณแผ่นดิน และงบเงิน รายได้ของมหาวิทยาลัย โดยเกณฑ์คงค้างตามมาตรฐานการบัญชีของภาครัฐ ที่กำหนดโดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

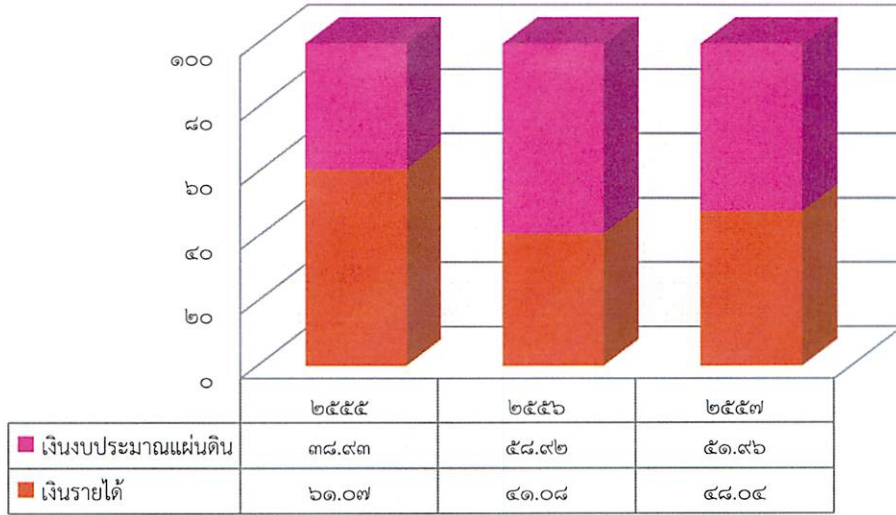
๒. บริหารการเงินโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้โดยมีการวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่าง มีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุด

ข้อมูลทางการเงินมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา พ.ศ. ๒๕๕๖-๒๕๕๘

๑. ข้อมูลทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

๑.๑ สัดส่วนการจัดสรรงบประมาณตามประเภทงบประมาณ ปี พ.ศ. ๒๕๕๕-๒๕๕๗ ดังตารางที่ ๑ ตารางที่ ๑ แสดงสัดส่วนการจัดสรรงบประมาณระหว่างเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินนอกงบประมาณ (บาท/ร้อยละ)

ปีงบประมาณ	เงินงบประมาณแผ่นดิน		เงินรายได้		รวมงบประมาณ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
พ.ศ. ๒๕๕๕	๓๔๒.๔๖	๓๘.๙๓	๕๓๗.๒๙	๖๑.๐๗	๘๗๙.๗๕
พ.ศ. ๒๕๕๖	๕๕๕.๐๙	๕๘.๙๒	๓๘๗.๐๘	๔๑.๐๘	๙๔๒.๑๗
พ.ศ. ๒๕๕๗	๔๗๒.๒๒	๕๑.๙๖	๔๓๖.๖๐	๔๘.๐๔	๙๐๘.๘๑



ภาพที่ ๕ แผนภูมิแสดงการจัดสรรงบประมาณ (ร้อยละ)

๑.๒ ข้อมูลประมาณการรายรับและรายรับจริง/ประมาณการรายจ่ายและรายจ่ายจริงปี พ.ศ. ๒๕๕๕-๒๕๕๗ เงินรายได้ ดังตารางที่ ๒

ตารางที่ ๒ แสดงการเปรียบเทียบประมาณการรายรับกับรายรับจริง และ ประมาณการรายจ่ายกับรายจ่ายจริงเงินรายได้ (ล้านบาท)

ปีงบประมาณ	รายรับ			รายจ่าย		
	ประมาณการรายรับ	รายรับจริง	ผลต่าง	ประมาณการรายจ่าย	รายจ่ายจริง	ผลต่าง
พ.ศ. ๒๕๕๕	๓๙๓.๙๔	๔๒๑.๔๑	- ๒๗.๔๗	๓๑๕.๑๕	๓๗๗.๗๒	
พ.ศ. ๒๕๕๖		๔๑๔.๘๖			๓๗๐.๙๓	
พ.ศ. ๒๕๕๗		๓๙๕.๖๙			๖๓๓.๑๗	
รวม	๓๙๓.๙๔	๑,๒๓๑.๙๕	- ๒๗.๔๗	๓๑๕.๑๕	๑,๓๘๑.๘๒	-

๑.๓ ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย (Unit Cost) ของนิสิตมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา
ตารางที่ ๓ แสดงต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕-๒๕๕๗

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ (บาท)		
	พ.ศ. ๒๕๕๕	พ.ศ. ๒๕๕๖	พ.ศ. ๒๕๕๗
P๐๑ : การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	๔๐,๐๕๐.๗๔	๗๐,๘๗๘.๖๙	๔๖,๕๐๗.๔๑
P๐๒ : การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	๒๒,๘๔๔.๘๒	๑๗,๘๒๖.๐๐	๒๙,๑๖๑.๑๓
P๐๓ : การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	๖๘,๘๒๕.๖๑	๑๑๒,๘๖๐.๕๗	๒๙,๓๖๒.๗๔
P๐๔ : การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์ และ เทคโนโลยีสารสนเทศ	๗,๘๑๓.๓๓	๓๗,๗๔๕.๑๔	๘๘,๗๔๘.๕๕
P๐๕ : การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	๒๓๘,๑๑๐.๑๘	๔๔๐,๑๘๑.๘๒	๗๗,๙๔๙.๗๒
P๐๖ : การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	๑๗,๓๑๕.๗๙	๑๑,๖๔๐.๗๗	๒๒,๙๗๔.๗๔
P๐๗ : การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	๑๔,๙๗๓.๐๘	๙,๕๕๐.๙๙	๒๖,๘๗๘.๑๖
P๐๘ : การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรมศาสตร์	๓๒,๔๔๙.๘๘	๒๐,๔๓๑.๖๐	๔๑,๕๓๒.๐๘
P๐๙ : การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	๙,๙๓๐.๑๕	๑๑,๔๖๖.๗๐	๒๕,๑๙๔.๕๐
P๑๐ : การจัดการเรียนการสอนระดับการศึกษาขั้นพื้นฐาน	๑๕,๒๙๒.๓๙	๓๒,๑๙๘.๘๔	๓๓,๐๑๓.๙๑
P๑๑ : ผลงานบริการวิชาการ	๙๙๓,๒๑๐.๔๙	๑,๐๘๐,๔๐๖.๑๘	๘๖,๓๒๙.๘๑
P๑๒ : ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	๓๖,๔๗๐.๖๘	๔๐๔,๓๗๖.๑๔	๙๔,๗๗๓.๕๖
P๑๓ : ผลงานวิจัย (เพื่อองค์ความรู้)	๒๕๑,๖๗๑.๖๕	๑๓๕,๒๗๐.๖๐	๕๕,๒๓๘.๙๖
P๑๔ : การจัดการเรียนระดับบัณฑิตศึกษา	๑๐,๖๔๖.๔๙	๔๓,๗๑๗.๔๓	๑๒๔,๔๘๕.๗๗

๑.๔ รายงานทางการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕-๒๕๕๗

ตารางที่ ๔ รายงานทางการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕-๒๕๕๗

งบดุล (ล้านบาท)

	พ.ศ. ๒๕๕๕	พ.ศ. ๒๕๕๖	พ.ศ. ๒๕๕๗
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน	๓๐๙.๕๑	๘๓๙.๒๐	๒๙๓.๔๑
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๒,๘๖๘.๒๖	๒,๗๕๙.๐๑	๓,๕๖๔.๖๗
รวมสินทรัพย์	๓,๑๗๗.๗๗	๓,๕๙๘.๒๑	๓,๘๕๘.๐๘
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน	๑๙๓.๙๖	๑๑๗.๖๐	๘๗.๙๐
หนี้สินไม่หมุนเวียน	๓๙๒.๓๙	๔๗๗.๙๗	๕๑๖.๗๗
รวมหนี้สิน	๕๘๖.๓๕	๕๙๕.๕๖	๖๐๔.๖๗
ส่วนกองทุน			
รวมส่วนกองทุน	๒,๕๙๑.๔๓	๓,๐๐๒.๖๕	๓,๒๕๓.๔๐
รวมหนี้สินและทุน	๓,๑๗๗.๗๗	๓,๕๙๘.๒๑	๓,๘๕๘.๐๘

จากตารางข้างต้น แสดงให้เห็นว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ถึง พ.ศ. ๒๕๕๗ มีสินทรัพย์เพิ่มขึ้น
เป็นจำนวนเงิน ๖๘๐.๓๑ ล้านบาท

งบรายได้ค่าจ่าย (ล้านบาท)

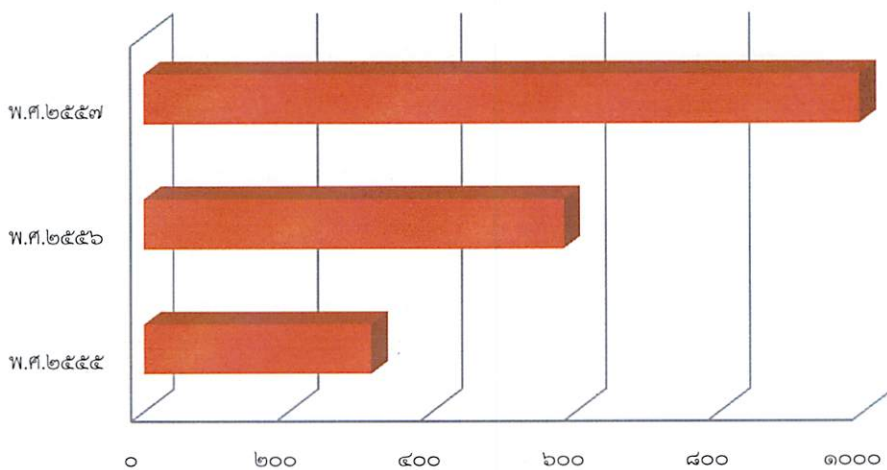
	พ.ศ. ๒๕๕๕	พ.ศ. ๒๕๕๖	พ.ศ. ๒๕๕๗
รายได้	๘๗๖.๐๗	๑,๐๔๘.๗๔	๑,๐๔๐.๙๕
หัก ค่าใช้จ่าย	๖๐๘.๓๐	๖๓๘.๖๐	๗๘๙.๘๔
บวก กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน	๑.๑๕	๒.๙๗	-
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	๒๖๘.๙๓	๔๑๓.๑๑	๒๕๑.๑๒

จากตารางข้างต้น แสดงให้เห็นว่าตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ - พ.ศ. ๒๕๕๖ มหาวิทยาลัยมีรายได้ซึ่งเกิดจากการบริหารจัดการเพิ่มขึ้นโดยเฉพาะรายได้จากการจัดการศึกษาและการบริหารสินทรัพย์ของมหาวิทยาลัย ส่วนปี พ.ศ. ๒๕๕๗ มีการจำกัดจำนวนนิสิต นักศึกษา ซึ่งการบริหารจัดการเน้นคุณภาพทางการศึกษาจึงทำให้รายได้ลดลง

๑.๕ รายได้สะสมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕-๒๕๕๗
 ตารางที่ ๕ แสดงรายได้สะสม (ล้านบาท)

รายได้สะสมเพิ่มขึ้น	รายได้สะสมยกมา	รายได้สะสมเพิ่มขึ้น/ปี	รวมรายได้สะสม
พ.ศ. ๒๕๕๕	๓๑๔.๗๙	๒๖๗.๗๘	๕๘๒.๕๗
พ.ศ. ๒๕๕๖	๕๘๒.๕๗	๔๑๐.๑๔	๙๙๒.๗๑
พ.ศ. ๒๕๕๗	๙๙๒.๗๑	๒๕๑.๑๒	๑,๒๔๓.๘๓

รวมรายได้สะสม



	พ.ศ. ๒๕๕๕	พ.ศ. ๒๕๕๖	พ.ศ. ๒๕๕๗
รวมรายได้สะสม	๓๑๔.๗๙	๕๘๒.๕๗	๙๙๒.๗๑

ภาพที่ ๖ แผนภูมิแสดงรายได้สะสม (ล้านบาท)

๑.๖ การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

ตารางที่ ๖ แสดงอัตราส่วนทางการเงินเปรียบเทียบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ และ ๒๕๕๗

ตัวชี้วัดด้านการเงิน	ปี ๒๕๕๖	ปี ๒๕๕๗
๑. การวิเคราะห์สภาพคล่องทางการเงิน (Liquidity Ratio)		
๑.๑ อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current ratio)	๗.๑๔	๓.๓๔
๑.๒ อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว (Quick ratio)	๗.๐๙	๓.๒๐
๒. การวิเคราะห์อัตราส่วนวัดความสามารถในการบริหารงาน		
๒.๑ สัดส่วนรายได้ต่อสินทรัพย์ถาวร (Fixed assets turnover)	๐.๕๔	๐.๔๔
๒.๒ สัดส่วนรายได้ต่อสินทรัพย์รวม (Total assets turnover)	๐.๒๙	๐.๒๗
๒.๓ อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม (Return On Asset : ROA)	๐.๑๑	๐.๐๗
๒.๔ อัตราส่วนผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Return on Equity ratio : ROE)	๐.๕๕	๐.๓๔
๒.๕ อัตราส่วนกำไรสุทธิต่อรายได้รวม (Profit Margin)	๐.๓๙	๐.๒๔
๓. การวิเคราะห์อัตราส่วนวัดความสามารถในการชำระหนี้		
๓.๑ อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม (Debt To Asset ratio)	๐.๑๗	๐.๑๖

๑. การวิเคราะห์สภาพคล่องทางการเงิน (Liquidity Ratio)

๑.๑ อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio) อัตราส่วน ปี ๒๕๕๖ เท่ากับ ๗.๑๔ เท่าอัตราส่วนนี้บ่งชี้ให้ทราบว่ามหาวิทยาลัยมีสินทรัพย์หมุนเวียนประกอบด้วยเงินสด ลูกหนี้ และสินค้าคงเหลือมากกว่าหนี้สินระยะสั้น ทำให้ความคล่องตัวในการชำระหนี้ระยะสั้นสูง เมื่อเทียบกับปี ๒๕๕๗ ซึ่งมีอัตราส่วนเท่ากับ ๓.๓๔ เท่า

๑.๒ อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว (Quick Ratio) อัตราส่วน ปี ๒๕๕๖ เท่ากับ ๗.๐๙ เท่า แสดงถึงอัตราส่วนระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนที่มีสภาพคล่องสูงกับหนี้สินหมุนเวียน จะสามารถบอกได้ว่ามหาวิทยาลัยมีสินทรัพย์ที่สามารถเปลี่ยนสภาพเป็นเงินสดได้ง่าย เพื่อใช้สำหรับชำระหนี้สินระยะสั้นที่จะครบกำหนด ซึ่งมีอัตราสูงกว่าปี ๒๕๕๗ ซึ่งมีอัตราส่วน ๓.๒๐ อัตราส่วนนี้มีคุณสมบัติเหมือนกับ Current Ratio ยกเว้นตัวสินทรัพย์หมุนเวียนจะไม่รวมสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องต่ำและรายจ่ายล่วงหน้า โดยจะเน้นเฉพาะสินทรัพย์หมุนเวียนที่สามารถเปลี่ยนสภาพเป็นเงินสดได้ทันที อัตราส่วนนี้จึงวัดสภาพคล่องได้ดีกว่า Current Ratio

๒. การวิเคราะห์อัตราส่วนวัดความสามารถในการบริหารงาน

๒.๑ สัดส่วนรายได้ต่อสินทรัพย์ถาวร (Fixed Assets Turnover) อัตราส่วนนี้เป็นอัตราส่วนที่ใช้วัดประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์ถาวร เช่น ที่ดิน อาคาร สิ่งก่อสร้าง ซึ่งสำหรับมหาวิทยาลัย ในปี ๒๕๕๗ มีอัตราเท่ากับ ๐.๔๔ เท่า ต่ำกว่าปี ๒๕๕๖ ซึ่งเท่ากับ ๐.๕๔ แสดงว่าการใช้สินทรัพย์อย่างมีประสิทธิภาพนั้นน้อยกว่าปีก่อน

๒.๒ สัดส่วนรายได้ต่อสินทรัพย์รวม (Total Assets Turnover) อัตราส่วนแสดงรายได้จากการดำเนินงานกับสินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งจะบอกให้ทราบถึงประสิทธิภาพของการใช้สินทรัพย์ของมหาวิทยาลัยว่ามีสินทรัพย์สำหรับใช้ในกิจการดำเนินงานมากเกินไปหรือเปล่า ซึ่งมหาวิทยาลัยมีอัตราส่วนเท่ากับ ๐.๒๗ เท่า ซึ่งลดลงจากปี ๒๕๕๖ ซึ่งมีเท่ากับ ๐.๒๙ เท่า แสดงว่าประสิทธิภาพการใช้สินทรัพย์ต่ำกว่าปีที่แล้ว

๒.๓ อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม (Return on Equity Ratio: ROE) อัตราส่วนผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม ปี ๒๕๕๗ เท่ากับ ๐.๐๗ ซึ่งลดลงจากปี ๒๕๕๖ ซึ่งเท่ากับ ๐.๑๑ แสดงให้เห็นว่ามหาวิทยาลัยมีความสามารถในการบริหารสินทรัพย์น้อยลงกว่าปีก่อน

๒.๔ อัตราส่วนผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Return on Equity Ratio: ROE) อัตราส่วนทางการเงินที่แสดงให้เห็นว่า มหาวิทยาลัยมีความสามารถในการบริหารสร้างผลตอบแทน จากการใช้สินทรัพย์ในส่วนของผู้ถือหุ้นร้อยละ ๐.๓๔ ซึ่งน้อยกว่าปี ๒๕๕๖ ซึ่งมีอยู่ร้อยละ ๐.๕๕ แสดงให้เห็นว่ามหาวิทยาลัยนำสินทรัพย์ออกมาใช้หรือบริหารกิจการไม่คุ้มค่าและผลตอบแทนน้อยกว่าปีเก่า

๒.๕ อัตราส่วนกำไรสุทธิต่อรายได้รวม (Profit Margin) อัตราผลตอบแทนต่อรายได้ปี ๒๕๕๗ เท่ากับ ๐.๒๔ เมื่อเทียบกับปี ๒๕๕๖ ซึ่งมีอัตราส่วนเท่ากับ ๐.๓๙ แสดงให้เห็นว่า ผลตอบแทนของมหาวิทยาลัยลดลงจากปีก่อน

๓. การวิเคราะห์อัตราส่วนวัดความสามารถในการชำระหนี้

๓.๑ อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม (Debt Ratio) ผลลัพธ์ที่ได้แสดงถึงสัดส่วนของเงินทุนรวมของบริษัทที่มาจากหนี้สินทั้งหนี้สินระยะสั้นและระยะยาว ถ้าอัตราส่วนนี้มีค่าสูงเกินไปย่อมทำให้มีความเสี่ยงสูงและไม่เป็นผลดีต่อมหาวิทยาลัย หมายความว่ามหาวิทยาลัยจะต้องแบกรับภาระในรูปของดอกเบี้ยจำนวนมาก

ในส่วนของมหาวิทยาลัย ได้ใช้เงินทุนจากหนี้สินมาลงทุนในสินทรัพย์ลดลงทำให้ความเสี่ยงในการบริหารงานลดลงและมหาวิทยาลัยไม่เป็นภาระในเรื่องของการจ่ายดอกเบี้ย โดยในปี ๒๕๕๗ มีอัตราส่วนเท่ากับ ๐.๑๖ จากในปี ๒๕๕๖ ที่มีอัตราส่วนเท่ากับ ๐.๑๗

สถานการณ์ปัจจุบันด้านการเงินของมหาวิทยาลัย

มหาวิทยาลัย โดยคณะกรรมการดำเนินงานจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ได้สำรวจความคิดเห็นในมุมมองผู้บริหารและบุคลากรของมหาวิทยาลัย จำนวน ๙๕ ท่าน เป็นผู้ประเมิน ผลการประเมินเป็นน้ำหนักคะแนนตามลำดับจากมากไปหาน้อย ของจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และภัยคุกคาม โดยการให้น้ำหนักความสำคัญว่า ประเด็นใดมีความสำคัญมากที่สุดตามลำดับ (ข้อมูลความคิดเห็นในมุมมองผู้บริหารและบุคลากรเกี่ยวกับจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส ภัยคุกคาม กลยุทธ์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา) ปรากฏดังนี้

จุดแข็ง (Strengths)

๑. มีการจัดทำแผนระยะยาวและแผนประจำปี ส่งผลให้บุคลากรปฏิบัติงานไปในทิศทางเดียวกัน ทำให้ผลการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัยดีขึ้น
๒. มีแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย ส่งผลให้การขับเคลื่อนกลยุทธ์มีความคล่องตัว

๓. มีระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการทรัพยากรขององค์กร สนับสนุนการปฏิบัติงาน ด้านงบประมาณ พัสดุ การเงินและการบัญชี
๔. มีระบบการบริหารจัดการการเงินที่มีประสิทธิภาพ ถูกต้องโปร่งใส ตรวจสอบได้ และเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ
๕. มีระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงทางด้านการเงิน
๖. มหาวิทยาลัยเปิดสอนมานาน มีศิษย์เก่าที่มีชื่อเสียง สามารถเกื้อกูลมหาวิทยาลัยได้ในรูปแบบของสมาคมศิษย์เก่า

จุดอ่อน (Weaknesses)

๑. บุคลากรมีประสบการณ์ และความรู้ความเข้าใจน้อย ในการบริหารจัดการด้านงบประมาณ การเงินและพัสดุ
๒. การเปิดการเรียนการสอนให้สอดคล้องกับประชาคมอาเซียนไม่สอดคล้องกับการบริหารงบประมาณแผ่นดิน
๓. ระเบียบและข้อบังคับของมหาวิทยาลัย มีข้อจำกัด ไม่เอื้อประโยชน์ในการดำเนินงานด้านธุรกิจ เช่น การบริหารจัดการงบประมาณ การเงิน และการลงทุน
๔. มหาวิทยาลัยขาดการระดมทุนพัฒนาจากภายนอก ทำให้การพัฒนาบางอย่างชะงักงัน และการมีส่วนร่วมจากภายนอกมีน้อย
๕. จำนวนนักศึกษาลดลง เนื่องจากอัตราการเกิดของประชากรลดลงส่งผลกระทบต่อรายได้ของมหาวิทยาลัย

โอกาส (Opportunities)

๑. สภาวะทางเศรษฐกิจในปัจจุบันมีผลให้นักเรียนอาจเลือกมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา (ที่มีค่าใช้จ่ายที่ต่ำกว่า)
๒. การเปลี่ยนแปลงตามเทคโนโลยีที่ทันสมัย ช่วยลดความซ้ำซ้อน และขั้นตอนในการทำงานส่งผลให้บุคลากรทำงานได้อย่างรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพมากขึ้น
๓. ระบบปฏิบัติการที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใสและตรวจสอบได้ เช่น ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (gprocurement) ของกรมบัญชีกลาง
๔. มีความร่วมมือทางวิชาการกับมหาวิทยาลัยในต่างประเทศทำให้สัดส่วนของตลาดเพิ่มมากขึ้นจากการเปิดอาเซียน
๕. รัฐบาลขยายผลการลงทุนด้านเส้นทางคมนาคมทั้งในประเทศ และระหว่างประเทศ ทำให้ต้องการบัณฑิตในการทำงาน
๖. ความต้องการพัฒนาตนเองของบุคลากรและแรงงานในสาขาต่างๆ มีมากขึ้น
๗. การเข้าสู่สังคมสูงวัยของประเทศไทย ทำให้มหาวิทยาลัยต้องช่วยยกระดับคุณภาพชีวิตโดยเปิดหลักสูตรอบรมระยะสั้น ตามความสนใจของผู้สูงวัย

อุปสรรค (Threats)

๑. งบประมาณจากภาครัฐในการบริหารจัดการมีอย่างจำกัด ทำให้เกิดการพัฒนาล่าช้า ขาดความทันสมัย
๒. ขาดแหล่งรายได้ที่มั่นคง ที่นำมาใช้ในการบริหารจัดการการปรับเปลี่ยนให้ทันสมัย จึงเกิดความล่าช้าไม่สามารถแข่งขันในตลาดได้ทันเหตุการณ์
๓. การปรับเปลี่ยนกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ทำให้นโยบายการบริหารของรัฐไม่ต่อเนื่อง ส่งผลให้มหาวิทยาลัยไม่สามารถแข่งขันในระดับนานาชาติได้
๔. อัตราการเติบโตของเงินเดือนไม่สอดคล้องกับอัตราเงินเฟ้อทำให้มหาวิทยาลัยต้องเพิ่มงบประมาณเพื่อเป็นค่าตอบแทนของบุคลากร

ส่วนที่ ๓ แผนกลยุทธ์ทางการเงิน

มหาวิทยาลัยฯ มีการพัฒนาแผนกลยุทธ์จากการวิเคราะห์ SWOT กับวิสัยทัศน์ของมหาวิทยาลัยและพัฒนาไปสู่แผนกลยุทธ์ทางการเงิน เพื่อสนับสนุนการดำเนินการตามพันธกิจหลักให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยได้นำผลจากการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมที่แสดงให้เห็นถึงจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และภัยคุกคาม จัดการทางการเงินของมหาวิทยาลัย สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติการ พันธกิจ และวิสัยทัศน์ จึงกำหนดวัตถุประสงค์ กลยุทธ์ทางการเงิน แนวทางการดำเนินงาน ตัวชี้วัด และโครงการกิจกรรมทางการเงินไว้ ดังนี้

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อพัฒนาการบริหารจัดการด้านการเงินและงบประมาณของมหาวิทยาลัยให้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามเป้าหมายและสอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย
๒. เพื่อสร้างระบบและกลไกที่มีประสิทธิภาพในการจัดหางบประมาณ การจัดสรรงบประมาณ และการใช้จ่ายงบประมาณ ที่โปร่งใส และตรวจสอบได้

กลยุทธ์ทางการเงิน

๑. พัฒนาระบบบริหารจัดการทางการเงินและงบประมาณให้มีความคล่องตัว เป็นไปตามเป้าหมาย และมีประสิทธิภาพ
๒. พัฒนาระบบและกลไกในการจัดการทางงบประมาณ การจัดสรรงบประมาณ และการใช้จ่ายงบประมาณให้มีความโปร่งใส และตรวจสอบได้

แนวทางการดำเนินงาน

พัฒนามาตรฐานแผนงานการเงินและงบประมาณ เพื่อให้เกิดความคุ้มค่า โดยเพิ่มขีดความสามารถในการพึ่งพาตนเอง

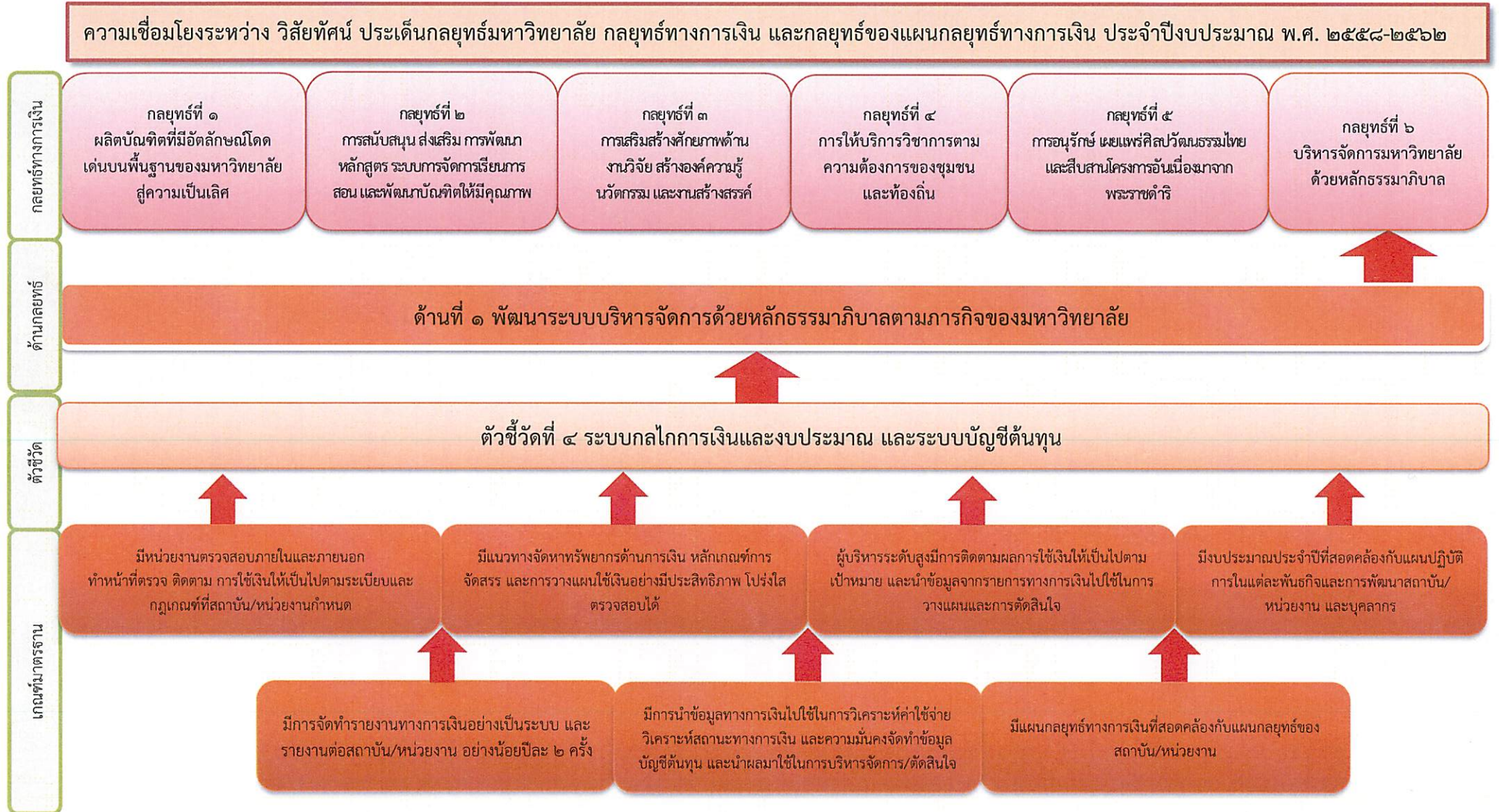
ตัวชี้วัด

๑. ระดับความสำเร็จของการดำเนินการด้านการเงินและงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ
๒. ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลิต

โครงการ/กิจกรรม

๑. โครงการพัฒนามาตรฐานแผนงานการเงิน งบประมาณ และพัสดุ
๒. จัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลิต

จากการที่มหาวิทยาลัยได้กำหนดกลยุทธ์ทางการเงิน เป้าประสงค์แผนกลยุทธ์ทางการเงิน กลยุทธ์ทางการเงิน จึงได้วิเคราะห์เชื่อมโยงในการผลักดันให้ประเด็นกลยุทธ์และวิสัยทัศน์สำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้ ดังภาพที่ ๗



[๑๘] แผนกลยุทธ์ทางการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๘-๒๕๖๒

ภาพที่ ๗ ความเชื่อมโยงระหว่าง วิสัยทัศน์ ประเด็นกลยุทธ์มหาวิทยาลัย กลยุทธ์ทางการเงิน และกลยุทธ์ของแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘-๒๕๖๒

ตารางที่ ๗ ความเชื่อมโยงระหว่างแผนยุทธศาสตร์และแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัย

กลยุทธ์	ด้าน	ตัวชี้วัด	เกณฑ์มาตรฐาน
กลยุทธ์ที่ ๖ การบริหาร จัดการ มหาวิทยาลัย ด้วยหลักธรร มาภิบาล	ด้านที่ ๑ พัฒนาระบบ บริหาร จัดการด้วย หลักธรรมาภิ บาลตาม ภารกิจของ มหาวิทยาลัย	ตัวชี้วัดที่ ๔. ระบบกลไก การเงินและ งบประมาณ และระบบ บัญชีต้นทุน	๑. มีแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของ สถาบัน/หน่วยงาน
			๒. มีแนวทางจัดหารทรัพยากรทางการเงิน หลักเกณฑ์การ จัดสรร และการวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้
			๓. มีงบประมาณประจำปีที่สุดคล้องกับแผนปฏิบัติการในแต่ละ พันธกิจและการพัฒนาสถาบัน/หน่วยงาน และบุคลากร
			๔. มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ และรายงาน ต่อสภาสถาบัน/หน่วยงานอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง
			๕. มีการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย วิเคราะห์สถานะทางการเงิน และความมั่นคงของสถาบัน/ หน่วยงานอย่างต่อเนื่อง มีการจัดทำข้อมูลบัญชีต้นทุน และนำผล มาใช้ในการบริหารจัดการ/ตัดสินใจ
			๖. มีหน่วยงานตรวจสอบภายในและภายนอก ทำหน้าที่ตรวจ ติดตามการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ที่สถาบัน/ หน่วยงานกำหนด
			๗. ผู้บริหารระดับสูงมีการติดตามผลการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตาม เป้าหมาย และนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินไปใช้ในการ วางแผนและการตัดสินใจ

เป้าหมายกลยุทธ์ทางการเงิน

๓.๑ มีระบบและกลไกการแสวงหารายได้ และการบริการทางการเงิน ที่สามารถนำไปสู่การพึ่งพา
ตนเองได้อย่างยั่งยืน

๓.๒ บริหารการเงินโดยใช้ระบบงบประมาณ พักดู การเงินและบัญชี โดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย ลักษณะ
๓ มิติ จากงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้เพื่อสนับสนุนภารกิจและกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย
อย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๓ บริหารการเงินโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้โดยมีการวางแผนการใช้จ่ายเงิน
อย่างมีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัย

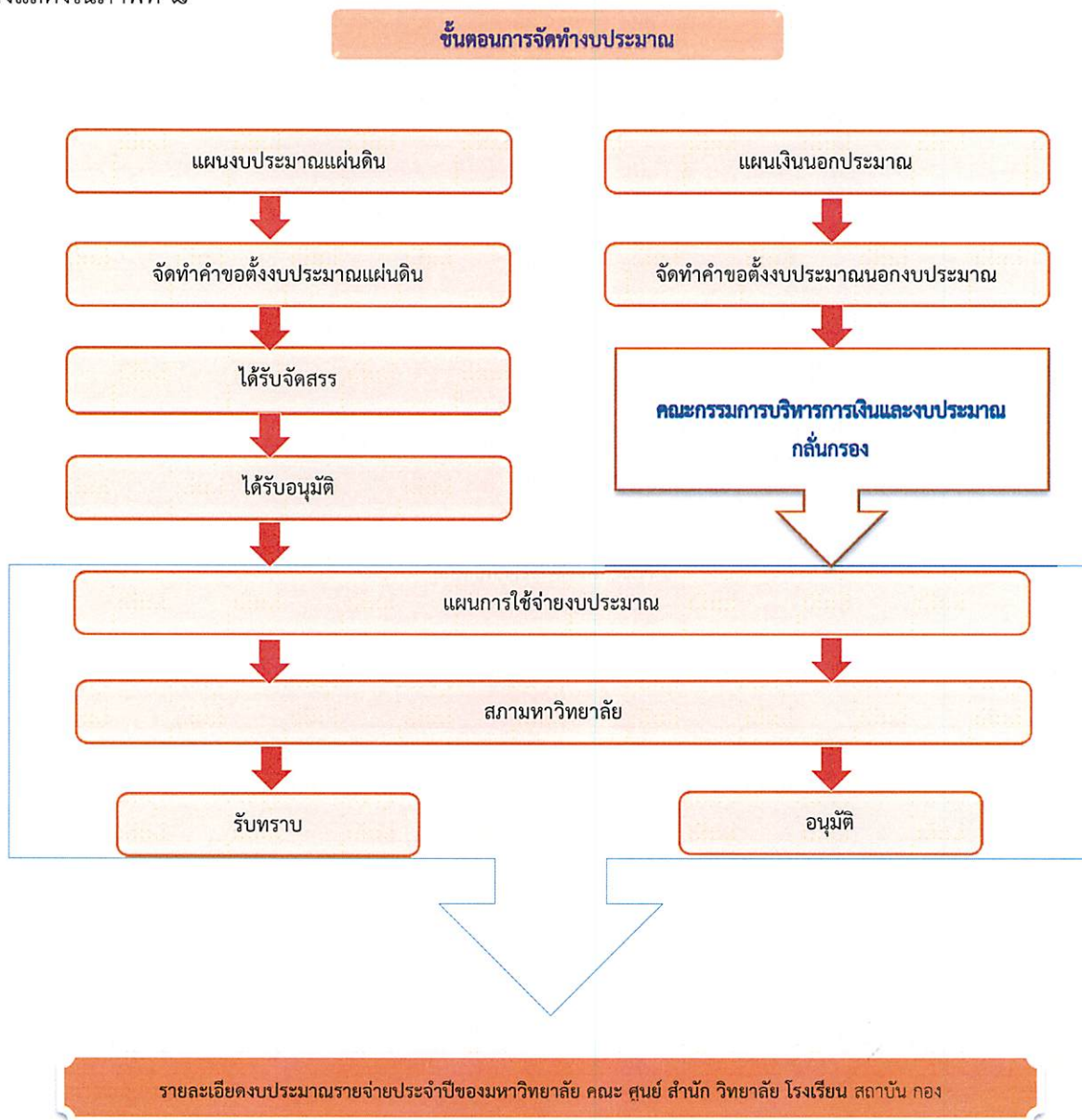
๓.๔ จัดทำแผนและติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนอย่างต่อเนื่องและให้บรรลุวัตถุประสงค์
ของมหาวิทยาลัย

แนวทางการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน

มหาวิทยาลัย มีแนวทางในการจัดการหาทรัพยากรด้านการเงิน โดยมีกอนนโยบายและแผนเป็นหน่วยงานกลางร่วมกับ คณะ/สำนัก/สถาบัน/วิทยาลัย/โรงเรียนสาธิต/โครงการจัดหารายได้ และศูนย์ให้การศึกษา ดำเนินการจัดหาทรัพยากร ประกอบด้วย ๒ แหล่ง คือ งบประมาณแผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้) ดังนี้

๑. เงินงบประมาณแผ่นดิน
๒. เงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้) ได้แก่
 - รายได้จากกิจการบำรุงการศึกษา (ภาคปกติ)
 - รายได้จากกิจการบำรุงการศึกษา (ภาคพิเศษ)
 - รายได้จากการระดมทุนสู่มหาวิทยาลัยด้วยการบริการวิชาการ

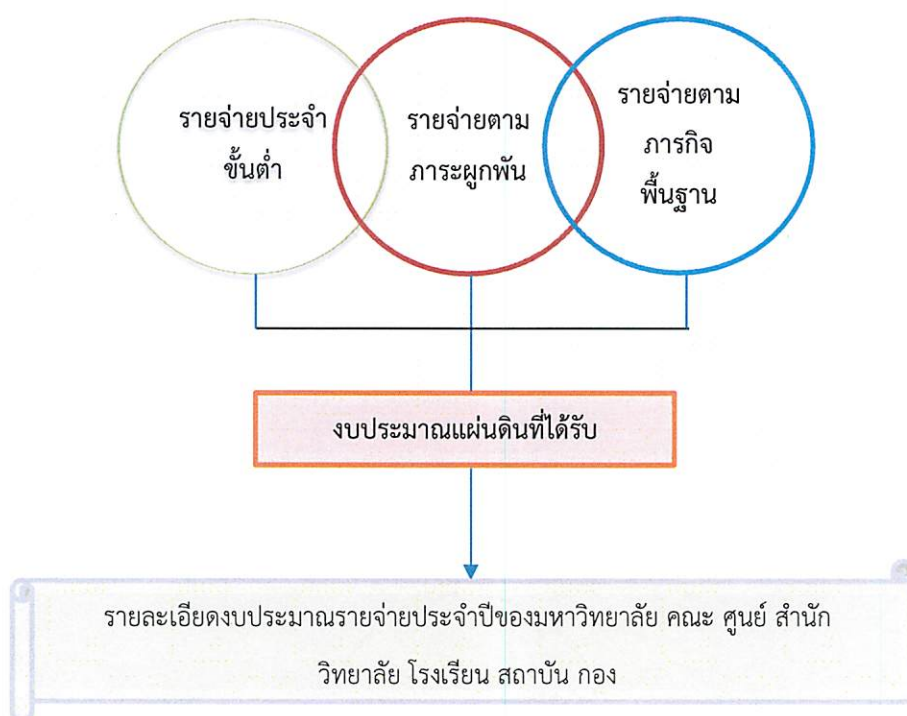
มหาวิทยาลัยมีขั้นตอนในการจัดหางบประมาณและแนวทางการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน ดังแสดงในภาพที่ ๘



ภาพที่ ๘ ขั้นตอนการจัดหางบประมาณ

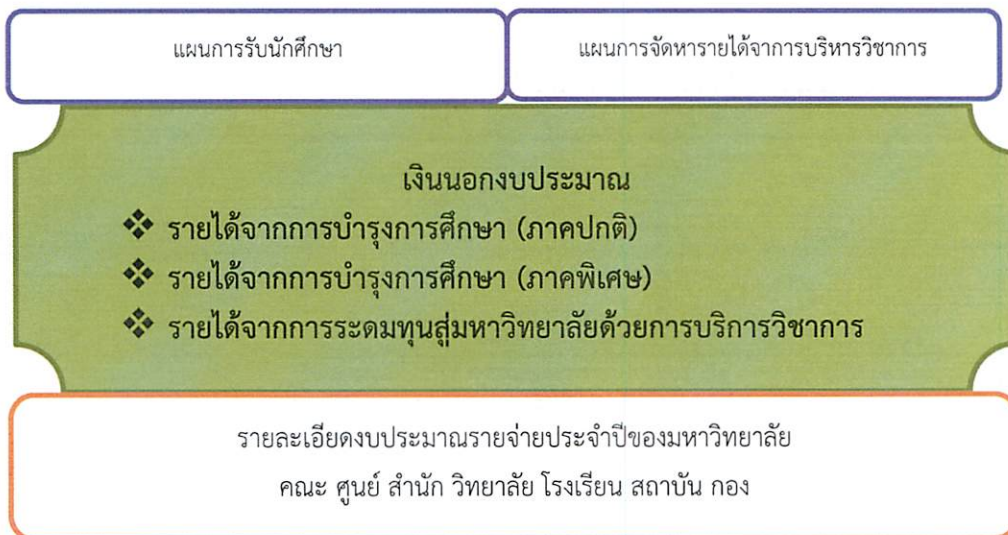
มหาวิทยาลัยมีการสรรหางบประมาณแผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้) ที่มีความเชื่อมโยงและสอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนาประเทศ ยุทธศาสตร์กระทรวงศึกษาธิการ ยุทธศาสตร์ของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา และกลยุทธ์ของการพัฒนามหาวิทยาลัย และสนับสนุนให้ทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยมีรายได้อื่นๆ เพื่อการบริหารจัดการภายในหน่วยงาน ดังนี้

๑. งบประมาณแผ่นดิน จัดทำเป็นกรอบคำของงบประมาณรายจ่ายประจำปีของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วยการจัดทำรายจ่ายประจำขั้นต่ำ รายจ่ายตามภาวะผูกพัน และรายจ่ายตามภารกิจพื้นฐาน วิเคราะห์และรวบรวมข้อมูลนำเสนอผู้บริหารเพื่อให้เห็นชอบอีกก่อนส่งเอกสารคำของงบประมาณไปให้สำนักงบประมาณเป็นผู้กำหนด เมื่อมหาวิทยาลัยได้รับการจัดสรรงบประมาณมาแล้ว จะจัดทำเกณฑ์เพื่อพิจารณาจัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงานด้วยความโปร่งใส และตรวจสอบได้ และให้หน่วยงานมีการจัดทำแผน/ผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี ดังแสดงในภาพที่ ๙



ภาพที่ ๙ การจัดการรายได้จากแหล่งเงินงบประมาณแผ่นดิน

๒. เงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้) มีรายได้จากค่าบำรุงการศึกษา (ภาคปกติ) รายได้จากค่าบำรุงการศึกษา (ภาคพิเศษ) และรายได้โครงการจัดการรายได้ กองนโยบายและแผนรวบรวมเพื่อจัดทำประมาณการรายรับจากหน่วยงานต่างๆ ที่คำนวณจากแผนการรับนักศึกษา และแผนการจัดการรายได้เพื่อจัดทำเป็นกรอบวงเงินให้กับหน่วยงานต่างๆ ตามหลักเกณฑ์การจัดสรรที่กำหนดไว้ แจงให้หน่วยงานในมหาวิทยาลัยจัดทำรายละเอียดงบประมาณ และวางแผนการใช้จ่ายตามที่ได้รับจัดสรรให้สอดคล้องกับภารกิจทั้งมหาวิทยาลัยและหน่วยงาน โดยมีการจัดทำงบประมาณในระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) และกองนโยบายและแผนวิเคราะห์พร้อมนำเสนอต่อคณะกรรมการกลั่นกรองงบประมาณและการเงินของมหาวิทยาลัย คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยและสภามหาวิทยาลัยเพื่ออนุมัติเงินงบประมาณเงินรายได้ ดังแสดงในภาพที่ ๑๐



ภาพที่ ๑๐ การจัดการรายได้จากแหล่งเงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้)

จากการประมาณการงบประมาณจากแหล่งงบประมาณต่างๆ ของมหาวิทยาลัย ในระยะ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๘-๒๕๖๒) ดังแสดงในตารางที่ ๘

ตารางที่ ๘ ประมาณการรายรับจากแหล่งต่างๆ ของมหาวิทยาลัยในระยะ ๕ ปี

หน่วย: ล้านบาท

แหล่งงบประมาณ	ปีงบประมาณ พ.ศ.					รวมทั้งสิ้น
	๒๕๕๘	๒๕๕๙	๒๕๖๐	๒๕๖๑	๒๕๖๒	
เงินงบประมาณ แผ่นดิน (คำขอ)	๖๒๑.๕๖๔๔	๑,๑๑๙.๘๑๓๔	๘๓๗.๙๕๘๓	๙๖๓.๖๕๒๐	๑,๑๐๘.๑๙๙๙	๔,๖๕๑.๑๘๘๐
เงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้)	๔๐๘.๓๙๗๔	๓๕๔.๒๙๑๘	๓๑๑.๙๘๖๓	๒๙๓.๐๗๐๓	๓๐๕.๐๖๙๒	๑,๖๗๒.๘๑๖๖
- บกศ.	๓๐๖.๙๓๘๕	๒๗๘.๕๒๑๘	๒๓๙.๓๗๖๘	๒๓๑.๐๗๓๐	๒๔๓.๐๖๙๒	๑,๒๙๘.๙๗๙๒
- กศ.พ.	๕๕.๙๑๐๐	๕๕.๗๗๐๐	๔๔.๖๘๒๖	๔๒.๐๐๐๐	๔๒.๐๐๐๐	๒๔๐.๓๖๒๖
- กศ.บพ.	๔๕.๕๔๘๙	๒๐.๐๐๐๐	๒๗.๙๒๖๙	๒๐.๐๐๐๐	๒๐.๐๐๐๐	๑๓๓.๔๗๕๘
รวมงบประมาณ ทั้งสิ้น	๑,๐๒๙.๙๖๑๘	๑,๔๗๔.๑๐๕๒	๑,๑๔๙.๙๔๔๖	๑,๒๕๖.๗๒๕๐	๑,๔๑๓.๒๖๙๑	๖,๓๒๔.๐๐๕๖
เพิ่มขึ้น/ลดลง		๔๓.๑๒	(๒๑.๙๙)	๙.๒๙	๑๒.๔๖	

แผนการขอตั้งงบประมาณ

เงินงบประมาณแผ่นดิน มีแผนการขอตั้งงบประมาณระยะเวลา ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๘-๒๕๖๒) ดังตารางที่ ๙
 ตารางที่ ๙ ค่าขอตั้งงบประมาณระยะเวลา ๕ ปี

หน่วย : ล้านบาท

ผลผลิต / โครงการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.									
	๒๕๕๘		๒๕๕๙		๒๕๖๐		๒๕๖๑		๒๕๖๒	
	แผน	ผล	แผน	ผล	แผน	ผล	แผน	ผล*	แผน	ผล*
โครงการ : โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	๖.๓๙๔๓	๖.๓๙๔๓	๖.๕๐๗๕	๖.๕๐๗๕	๕.๙๗๓๗	๕.๙๗๓๗	๖.๘๐๔๘	๖.๘๐๔๘	๖.๘๐๔๘	๖.๘๐๔๘
โครงการ : โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน	๙.๐๐๐๐	๘.๑๔๕๐	๑๕.๐๐๐๐	๘.๑๔๕๐	-	-	-	-	-	-
ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ	๒๒.๙๒๙๘	๒๒.๙๒๙๘	๒๗.๐๖๖๐	๑๐.๖๐๑๐	๑๘.๙๔๐๐	๑๔.๙๖๐๐	๑๙.๙๙๖๐	๑๕.๙๙๖๘	๙๐.๙๑๖๐	๗๒.๗๓๒๘
ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	๒๕๗.๕๑๔๖	๒๕๗.๕๑๔๖	๕๓๗.๐๕๒๗	๑๙๙.๕๑๗๒	๓๑๑.๓๕๑๗	๒๔๒.๖๐๒๕	๔๓๕.๗๑๒๖	๓๔๘.๕๗๐๑	๔๘๐.๒๗๙๐	๓๙๓.๐๕๑๙
ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	๓๐๗.๒๒๗๒	๒๖๙.๑๑๖๑	๔๕๓.๓๖๒๓	๓๓๔.๖๔๗๒	๔๓๒.๐๒๙๐	๓๒๙.๗๘๔๔	๔๒๓.๑๓๘๖	๓๓๗.๑๔๙๗	๔๕๒.๒๐๐๒	๔๐๖.๙๘๐๑
ผลผลิต : ผลงานบริการวิชาการ	๕.๙๔๗๒	๕.๙๔๗๒	๒๐.๗๖๕๙	๕.๙๔๗๒	๓๘.๑๒๙๖	๒๙.๐๗๓๐	๔๕.๐๐๐๐	๓๖.๐๐๐๐	๔๕.๐๐๐๐	๓๖.๐๐๐๐
ผลผลิต : ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	๒.๗๐๒๖	๒.๗๐๒๖	๕.๐๐๐๐	๒.๗๐๓๔	๕.๐๐๐๐	๒.๗๐๓๔	๑๐.๐๐๐๐	๘.๐๐๐๐	๑๐.๐๐๐๐	๘.๐๐๐๐
ผลผลิต : ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	๖.๓๙๒๑	๖.๓๙๒๑	๔๐.๐๐๒๐	๕.๒๕๓๖	๑๙.๙๔๑๑	๙.๐๓๕๙	๑๓.๐๐๐๐	๑๐.๔๐๐๐	๑๓.๐๐๐๐	๑๐.๔๐๐๐
ผลผลิต : ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	๓.๔๕๖๖	๓.๔๕๖๖	๑๕.๐๕๗๐	๑.๗๙๔๐	๖.๕๙๓๓	๑.๗๙๔๐	๑๐.๐๐๐๐	๘.๐๐๐๐	๑๐.๐๐๐๐	๘.๐๐๐๐
รวมทั้งสิ้น	๖๒๑.๕๖๔๔	๕๘๒.๕๙๘๓	๑,๑๑๙.๘๑๓๔	๕๗๕.๑๑๖๑	๘๓๗.๙๕๘๓	๖๓๕.๙๒๖๘	๙๖๓.๖๕๒๐	๗๗๐.๙๒๑๔	๑,๑๐๘.๑๙๙๙	๙๔๑.๙๖๙๖

หมายเหตุ แผน หมายถึง งบประมาณรายจ่ายประจำปีตามค่าขอตั้งงบประมาณ ผล หมายถึง งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับจากรัฐบาล ผล* หมายถึง งบประมาณรายจ่ายประจำปี ที่คาดว่าจะได้รับจากรัฐบาล

เงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้) มีแผนการขอตั้งเงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้) ระยะ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๘-๒๕๖๒) ดังตารางที่ ๑๐ ตารางที่ ๑๐ แผนการขอตั้งเงินนอกงบประมาณระยะเวลา ๕ ปี

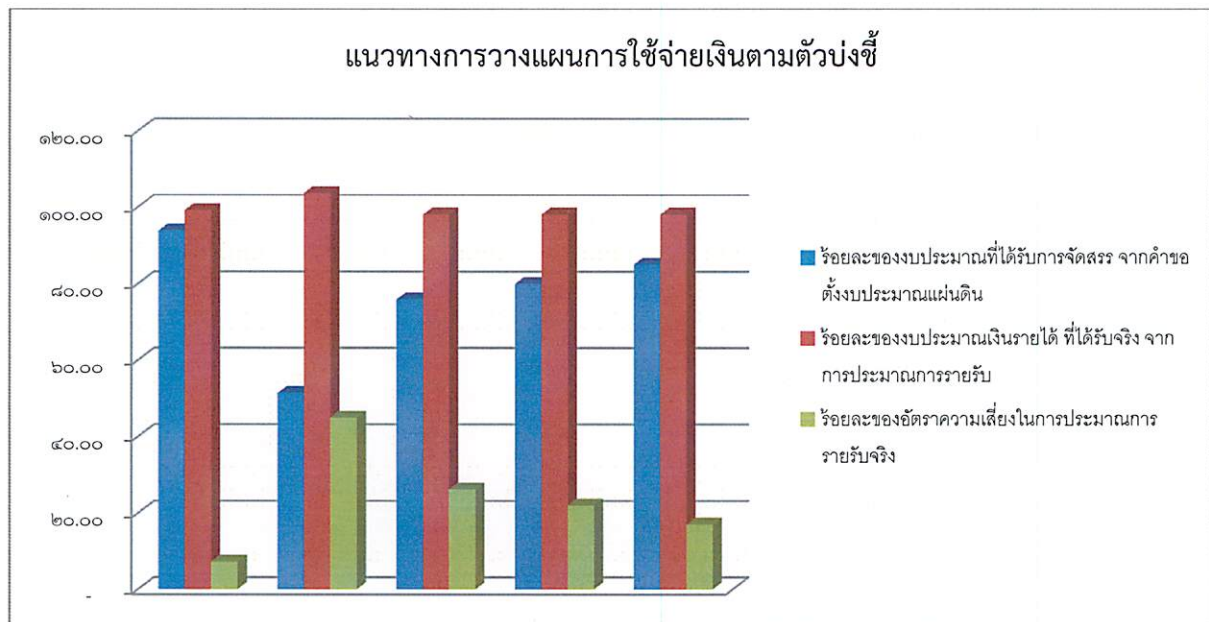
รายการ	หน่วยนับ	ปีงบประมาณ พ.ศ.					รวม
		๒๕๕๘	๒๕๕๙	๒๕๖๐	๒๕๖๑	๒๕๖๒	
แผนการรับนักศึกษา							
- การศึกษาขั้นพื้นฐาน	คน	๑,๐๒๙	๑,๐๓๔	๑,๐๗๒	๑,๐๗๔	๑,๐๘๕	๕,๒๙๖
- ระดับปริญญาตรี	คน	๒๔,๘๙๖	๒๑,๘๘๑	๑๗,๖๖๕	๑๖,๓๓๐	๑๖,๙๙๐	๙๗,๗๖๒
* บกศ.	คน	๒๑,๓๓๐	๑๘,๙๙๓	๑๕,๐๖๕	๑๔,๑๓๐	๑๔,๗๙๐	๘๔,๓๐๘
* กศ.พ.	คน	๓,๕๖๖	๒,๘๘๘	๒,๖๐๐	๒,๒๐๐	๒,๒๐๐	๑๓,๔๕๔
- ระดับบัณฑิตศึกษา	คน	๒๔๖	๒๓๐	๒๓๙	๒๑๐	๒๑๐	๑,๑๖๕
ข้อมูลงบประมาณ							
ค่าธรรมเนียมการศึกษา	ล้านบาท	๔๐๘.๓๙๗๔	๓๕๔.๒๙๑๘	๓๑๑.๙๘๖๓	๒๙๓.๐๗๓๐	๓๐๕.๐๖๙๒	๑,๖๗๒.๘๑๗๖
- สาธิต		๑๑.๑๔๑๖	๑๑.๓๐๑๐	๑๒.๙๕๑๗	๑๓.๐๐๐๐	๑๓.๐๐๐๐	๖๑.๓๙๕๔
- บกศ.		๒๙๕.๗๙๖๙	๒๖๗.๒๒๐๗	๒๒๖.๔๒๕๐	๒๑๘.๐๗๓๐	๒๓๐.๐๖๙๒	๑,๒๓๗.๕๘๔๙
- กศ.พ.		๕๕.๙๑๐๐	๕๕.๗๗๐๐	๔๔.๖๘๒๖	๔๒.๐๐๐๐	๔๒.๐๐๐๐	๒๔๐.๓๖๒๖
- กศ.บพ.		๕๕.๕๕๘๙	๒๐.๐๐๐๐	๒๗.๙๒๖๙	๒๐.๐๐๐๐	๒๐.๐๐๐๐	๑๓๓.๔๗๕๘
ประมาณการรายได้อื่น	ล้านบาท						-
รวมงบประมาณทั้งสิ้น		๔๐๘.๓๙๗๔	๓๕๔.๒๙๑๘	๓๑๑.๙๘๖๓	๒๙๓.๐๗๓๐	๓๐๕.๐๖๙๒	๑,๖๗๒.๘๑๗๖

แนวทางการวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ

ในการจัดสรรงบประมาณ ๒ แหล่ง ตามกลยุทธ์ทั้ง ๖ ด้าน เพื่อตอบสนองต่อพันธกิจ ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยได้วางแผนกลยุทธ์ทางการเงินเพื่อให้สอดคล้องกับการดำเนินงานตามกลยุทธ์ที่ ๖ ด้าน ซึ่งได้นำเกณฑ์ตัวบ่งชี้ที่สำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (องค์การมหาชน) (สมศ.) สำนักพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (สกอ.) และสำนักงบประมาณ เป็นแนวทางในการวางแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ดังตารางที่ ๕ และตารางที่ ๑๑

ตารางที่ ๑๑ แนวทางการวางแผนใช้จ่ายเงินตามตัวบ่งชี้

ตัวชี้วัด	ปีงบประมาณ พ.ศ.				
	๒๕๕๘	๒๕๕๙	๒๕๖๐	๒๕๖๑	๒๕๖๒
ร้อยละของงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร จากคำขอตั้งงบประมาณแผ่นดิน	๙๓.๗๓	๕๑.๓๕	๗๕.๘๙	๘๐.๐๐	๘๕.๐๐
ร้อยละของงบประมาณเงินรายได้ ที่ได้รับจริง จากการประมาณการรายรับ	๙๙.๑๑	๑๐๓.๗๐	๙๘.๐๐	๙๘.๐๐	๙๘.๐๐
ร้อยละของอัตราความเสี่ยงในการประมาณการรายรับจริง	๗.๑๖	๔๔.๙๕	๒๖.๑๑	๒๒.๐๐	๑๗.๐๐



ภาพที่ ๑๑ แผนภาพแสดงแนวทางการวางแผนใช้จ่ายเงินตามตัวบ่งชี้

ตารางที่ ๑๒ แนวทางการวางแผนการใช้จ่ายเงินตามยุทธศาสตร์

หน่วย : ล้านบาท

กลยุทธ์มหาวิทยาลัย	ปีงบประมาณ พ.ศ.				
	๒๕๕๘	๒๕๕๙	๒๕๖๐	๒๕๖๑	๒๕๖๒
<p>กลยุทธ์ที่ ๑ ผลิตบับณชิตที่มีอ้อตลัษณโอดเตนบนพื้นฐานของมหาวิทยาลัยที่นำไปสู่ความเป็นเลิศ</p> <p>- แผ่นดิน</p> <p>- บกศ.</p> <p>- กศ.พ.</p> <p>- กศ.บพ.</p>	<p>๘.๘๑๐๓</p> <p>๓.๘๖๐๖</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>๖.๘๒๒๓</p> <p>๑๒.๗๔๖๕</p> <p>-</p> <p>๐.๙๐๐๐</p>	<p>-</p> <p>๒.๐๙๕๕</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>๒.๕๐๐๐</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>-</p> <p>๓.๐๐๐๐</p> <p>-</p> <p>-</p>
<p>กลยุทธ์ที่ ๒ การสนับสนุน ส่งเสริม การพัฒนาหลักสูตร ระบบการจัดการเรียนการสอน และพัฒนาบับณชิตให้มีคุณภาพ</p> <p>- แผ่นดิน</p> <p>- บกศ.</p> <p>- กศ.พ.</p> <p>- กศ.บพ.</p>	<p>๑๒๐.๒๐๒๕</p> <p>๑๑๗.๓๖๗๑</p> <p>๕๕.๙๑๐๐</p> <p>๔๕.๕๔๘๙</p>	<p>๕๑๐.๕๗๒๖</p> <p>๑๐๔.๓๐๘๖</p> <p>๓๑.๓๒๐๐</p> <p>๑๗.๘๐๐๐</p>	<p>๒๖๑.๕๓๔๑</p> <p>๘๖.๐๓๒๓</p> <p>๒๖.๒๐๐๐</p> <p>๒๕.๓๔๐๗</p>	<p>๓๓๕.๖๕๒๐</p> <p>๘๔.๐๐๐๐</p> <p>๒๔.๐๐๐๐</p> <p>๑๖.๘๐๐๐</p>	<p>๔๓๐.๑๙๙๙</p> <p>๘๕.๐๐๐๐</p> <p>๒๔.๐๐๐๐</p> <p>๑๖.๘๐๐๐</p>
<p>กลยุทธ์ที่ ๓ การเสริมสร้างศัษยภาพด้านงานวิจัย สร้างองคค์ความรู้นวัตกรรม และงานสร้างสรรรค์</p> <p>- แผ่นดิน</p> <p>- บกศ.</p> <p>- กศ.พ.</p> <p>- กศ.บพ.</p>	<p>๑๐.๗๐๔๗</p> <p>๓.๔๔๕๖</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>๕๕.๐๕๙๐</p> <p>๖.๗๓๗๙</p> <p>-</p> <p>๐.๓๐๐๐</p>	<p>๒๖.๕๓๔๔</p> <p>๓.๕๖๔๘</p> <p>-</p> <p>๐.๒๐๐๐</p>	<p>๒๓.๐๐๐๐</p> <p>๕.๐๐๐๐</p> <p>-</p> <p>๑.๐๐๐๐</p>	<p>๒๓.๐๐๐๐</p> <p>๕.๐๐๐๐</p> <p>-</p> <p>๑.๐๐๐๐</p>

ตารางที่ ๑๒ (ต่อ)

หน่วย : ล้านบาท

กลยุทธ์มหาวิทยาลัย	ปีงบประมาณ พ.ศ.				
	๒๕๕๘	๒๕๕๙	๒๕๖๐	๒๕๖๑	๒๕๖๒
กลยุทธ์ที่ ๔ การให้บริการวิชาการตามความต้องการของชุมชนและท้องถิ่น - แผ่นดิน - บกศ. - กศ.พ. - กศ.บพ.	๓.๖๔๓๖ ๒.๖๖๒๒ - -	๒๐.๗๖๕๙ ๒.๒๕๑๐ - -	๓๘.๑๒๙๖ ๑.๑๗๑๘ - -	๔๕.๐๐๐๐ ๑.๐๐๐๐ - ๐.๑๐๐๐	๔๕.๐๐๐๐ ๑.๐๐๐๐ - ๐.๑๐๐๐
กลยุทธ์ที่ ๕ การอนุรักษ์ เผยแพร่ศิลปวัฒนธรรมไทย และสืบสานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ - แผ่นดิน - บกศ. - กศ.พ. - กศ.บพ.	๒.๗๐๒๖ ๒.๕๔๓๐ - -	๕.๐๐๐๐ ๒.๘๖๕๒ - ๐.๑๐๐๐	๕.๐๐๐๐ ๑.๙๕๙๑ - ๐.๐๕๐๐	๑๐.๐๐๐๐ ๑.๕๐๐๐ - ๐.๑๐๐๐	๑๐.๐๐๐๐ ๑.๕๐๐๐ - ๐.๑๐๐๐
กลยุทธ์ที่ ๖ บริหารจัดการมหาวิทยาลัยด้วยหลักธรรมาภิบาล - แผ่นดิน - บกศ. - กศ.พ. - กศ.บพ.	๔๗๕.๕๐๐๘ ๑๗๗.๐๖๐๑ - -	๕๒๑.๕๙๓๖ ๑๔๙.๖๑๒๖ ๒๔.๔๕๐๐ ๐.๙๐๐๐	๕๐๖.๗๖๐๒ ๑๔๔.๕๕๓๓ ๑๘.๔๘๒๖ ๒.๓๓๖๒	๕๕๐.๐๐๐๐ ๑๓๗.๐๗๓๐ ๑๘.๐๐๐๐ ๒.๐๐๐๐	๖๐๐.๐๐๐๐ ๑๔๗.๕๖๙๒ ๑๘.๐๐๐๐ ๒.๐๐๐๐
รวมทั้งสิ้น	๑,๐๒๙.๙๖๑๘	๑,๔๗๔.๑๐๕๒	๑,๑๔๙.๙๔๔๖	,๒๕๖.๗๒๕๐	๑,๔๑๓.๒๖๙๑

ส่วนที่ ๔ การบริหารและจัดการงบประมาณ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มหาวิทยาลัย จะดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้) ผ่านระบบ ERP ของมหาวิทยาลัย เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณของมหาวิทยาลัย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเกิดประโยชน์สูงสุด ต่อการบริหารงบประมาณในภาพรวมของมหาวิทยาลัย จึงกำหนดแนวทางในการปฏิบัติ ดังนี้

แนวปฏิบัติการบริหารงบประมาณรายจ่ายงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุตามเป้าหมายของตัวชี้วัดการเบิกจ่ายงบประมาณที่ทำคำรับรองการปฏิบัติราชการ รวมทั้งเพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อการพัฒนามหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยได้ออกประกาศเรื่องหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติว่าด้วยการบริหารงบประมาณรายจ่ายงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารงบประมาณ และการกำกับติดตามผลการดำเนินงานของการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ ดังนี้

ข้อ ๑ ในแนวปฏิบัตินี้

“งบบุคลากร” หมายความว่า รายจ่ายในหมวดเงินเดือนค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าตอบแทนพนักงานราชการ

“งบดำเนินงาน” หมายความว่า รายจ่ายในหมวดค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค

“งบลงทุน” หมายความว่า รายจ่ายในหมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

“งบเงินอุดหนุน” หมายความว่า รายจ่ายในหมวดเงินอุดหนุน

“งบรายจ่ายอื่น” หมายความว่า รายจ่ายในหมวดรายจ่ายอื่น

“การโอนงบประมาณรายจ่าย” หมายความว่า การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรรงบประมาณของผลผลิตหรือโครงการใดไปผลผลิต หรือโครงการอื่นภายในงบรายจ่ายเดียวกัน หรือการโอนเงินต่างงบรายจ่ายในผลผลิตหรือโครงการเดียวกันภายใต้แผนงบประมาณเดียวกัน

“การเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณ” หมายความว่า การโอนเปลี่ยนแปลงรายการ และ/หรือวงเงินภายใต้งบรายจ่ายของแผนงาน ผลผลิตเดียวกัน

“การโอน และ/หรือ เปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณภายในหมวดเดียวกัน” หมายความว่า การเปลี่ยนแปลงรายการหรืองบประมาณระหว่างค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และวัสดุ

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานจัดให้มีระบบการควบคุม กำกับ ติดตาม การบริหารงบประมาณของหน่วยงานอย่างเคร่งครัด และสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย ดังนี้

(๑) หน่วยงานกำหนดมาตรการ แนวปฏิบัติหรือนโยบายอื่นใดที่จะนำไปสู่การบริหารงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับนโยบายของมหาวิทยาลัย

(๒) จัดทำแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายเดือน ภายใต้งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ตามนโยบายที่มหาวิทยาลัยกำหนด ส่งกองนโยบายและแผนพิจารณาภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ โดยต้องดำเนินการภายใต้หลักเกณฑ์และเงื่อนไข ดังนี้

ก. รายจ่ายประจำ ให้ความสำคัญกับการจัดทำแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ให้สอดคล้องกับเป้าหมายการเบิกจ่ายรายไตรมาส โดยหน่วยงานต้องดำเนินงานตามภารกิจยุทธศาสตร์ ภารกิจหน่วยงาน และจะต้องเร่งรัดให้เริ่มดำเนินงานและเบิกจ่ายงบประมาณภายในไตรมาสที่ ๑

ข. รายจ่ายลงทุน

กรณีจัดหาครุภัณฑ์ ต้องมีความพร้อมเกี่ยวกับ คุณสมบัติ ผลการสืบราคา และสถานที่รองรับครุภัณฑ์ รวมถึงการดำเนินการตามขั้นตอนกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

กรณีสิ่งก่อสร้าง ต้องพิจารณาความพร้อมเกี่ยวกับข้อกำหนดและขอบเขตของงาน แนวนับรายการ ประมาณราคา สถานที่ รวมถึงการดำเนินการตามขั้นตอนของกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

(๓) สำเนามาตรการและแผนการปฏิบัติงาน ตามข้อ (๑)-(๒) ส่งกองนโยบายและแผนเพื่อใช้ประกอบการกำกับติดตามของมหาวิทยาลัยต่อไป และต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จ ภายในเดือน ตุลาคม ๒๕๕๙

ข้อ ๓ รายจ่ายตามงบประมาณรายจ่ายรายการใด จะกำหนดให้เบิกจ่ายในประเภทงบรายจ่ายใด ให้เป็นไปตามหลักการจำแนกประเภทงบรายจ่ายตามที่สำนักงบประมาณกำหนด

ข้อ ๔ มหาวิทยาลัยจะพิจารณาจัดสรรงบประมาณให้หน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ยกเว้นงบเงินอุดหนุนการวิจัยและการบริการวิชาการที่กำหนดให้ต้องจัดทำแผนการปฏิบัติงาน โดยอนุมัติจากอธิการบดีตามแนวปฏิบัตินี้ และให้สถาบันวิจัยและพัฒนาโอนงบประมาณให้เมื่อได้รับอนุมัติแผนเพื่อให้หน่วยงานสามารถบริหารจัดการงบประมาณของหน่วยงานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ ทั้งยังเป็นการกระตุ้นให้หน่วยงาน เร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่มหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ ๕ การใช้จ่ายงบประมาณตามรายการงบประมาณที่ปรากฏในแต่ละงบรายจ่ายของแต่ละผลผลิตหรือโครงการภายใต้แผนงานเดียวกันให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ดังนี้

(๑) งบบุคลากร ให้ใช้จ่ายเป็นรายจ่ายใดตามที่กำหนดว่าเป็นรายจ่ายนี้และให้ถัวจ่ายกันได้ สำหรับหน่วยงานที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณเพื่อจ้างผู้มีความรู้ความสามารถพิเศษในหมวดค่าจ้างชั่วคราว หรือได้รับจัดสรรกรอบอัตราพนักงานมหาวิทยาลัยให้ดำเนินการจ้างตามระเบียบและขั้นตอนในการปฏิบัติที่มหาวิทยาลัยกำหนด ทั้งนี้ หน่วยงานสามารถบรรจุบุคคลได้ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ (ตุลาคม)

(๒) งบดำเนินงาน ให้ใช้จ่ายเป็นรายจ่ายใดตามที่กำหนดว่าเป็นรายจ่ายนี้ และให้ถัวจ่ายกันได้ยกเว้นค่าสาธารณูปโภค จะสามารถนำไปใช้ในรายจ่ายอื่นใดได้ ต้องไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระเท่านั้น

ก. มหาวิทยาลัย มุ่งเน้นให้แต่ละหน่วยงาน เร่งรัดให้มีการใช้จ่ายงบประมาณแผ่นดิน โดยมีเป้าหมายให้ทุกหน่วยงานสามารถเบิกจ่ายได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๗๓ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในไตรมาสที่ ๓ (๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๐)

ข. ค่าตอบแทนการสอนเกิน ๑๒ คาบ/ค่าสอนอาจารย์พิเศษให้ดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณภายใน ๓๐ วันหลังสิ้นสุดการเรียนการสอน ในเทอมนั้นๆ

ค. ให้เร่งรัดการเบิกจ่ายให้เสร็จสิ้น ภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ ยกเว้นรายการที่ต้องเบิกจ่ายผูกพันไปจนถึงสิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) เช่น ค่าตอบแทนเงินประจำตำแหน่ง

ง. มหาวิทยาลัย จะดำเนินการรวบรวมงบประมาณคงเหลือ ณ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๐ ยกเว้นรายการที่ได้ผูกพันไว้แล้ว เพื่อบริหารจัดการในรายการที่มีความจำเป็นเร่งด่วน และเกิดประโยชน์กับ มหาวิทยาลัย โดยอนุมัติจากอธิการบดีต่อไป ทั้งนี้ ต้องไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระเท่านั้น

(๓) งบลงทุน เนื่องจากการเบิกจ่ายงบประมาณในงบรายจ่ายนี้ มีระยะเวลาในการดำเนินการที่ล่าช้า และส่งผลกระทบต่อ การเบิกจ่ายงบประมาณในภาพรวมของมหาวิทยาลัย จึงให้หน่วยงานที่ได้รับจัดสรร งบประมาณ เร่งรัดดำเนินการตามระเบียบหรือมาตรการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ดังนี้

ก. หน่วยงานต้องดำเนินการเตรียมการตัดซื้อจัดจ้างให้พร้อม หลังพระราชบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ประกาศใช้ รวมทั้งดำเนินการตามกระบวนการจัดซื้อ จัดจ้างตามระเบียบฯ โดยมีเงื่อนไขว่าจะหนี้ผูกพันได้ก็ต่อเมื่อได้รับการจัดสรรงบประมาณจากสำนักงาน งบประมาณ และจะต้องก่อนหนี้ผูกพันให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ ๑

ข. รายการครุภัณฑ์ที่มีวงเงินไม่เกิน ๒ ล้านบาท ให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ทำสัญญา ก่อนหนี้ผูกพันได้แล้วเสร็จและเบิกจ่ายงบประมาณได้ภายในไตรมาสที่ ๑ (๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙)

ค. รายการครุภัณฑ์ที่มีวงเงินตั้งแต่ ๒ ล้านบาทขึ้นไป แต่ไม่เกิน ๕๐๐ ล้านบาท ให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ทำสัญญาก่อนหนี้ผูกพันให้แล้วเสร็จอย่างช้าภายในไตรมาสที่ ๑ และเบิกจ่าย ตามความเหมาะสมของระยะเวลาดำเนินการแต่ละงวดงาน

ง. รายการที่มีวงเงินเกิน ๕๐๐ ล้านบาท ขึ้นไป ให้ก่อนหนี้ผูกพันอย่างช้าภายในไตรมาสที่ ๒ และเบิกจ่ายตามความเหมาะสมของระยะเวลาดำเนินการแต่ละงวดงาน

จ. สำหรับรายการครุภัณฑ์ที่มีวงเงินสูง รวมถึงครุภัณฑ์ที่มีลักษณะพิเศษ หรือต้องจัดหา จากต่างประเทศ ให้ดำเนินงานต้องรายงานให้อธิการบดีรับทราบ

ฉ. รายการที่ดินสิ่งก่อสร้างให้ดำเนินการตามแผน/งวดงานที่กำหนดไว้ หากกรณีมีปัญหาหรือ อุปสรรคในการดำเนินงานต้องรายงานให้อธิการบดีรับทราบ

ช. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง จะต้องได้รับอนุมัติในหลักการจากผู้มีอำนาจอนุมัติ ก่อนทุกครั้ง กรณีเกิดความเสียหายเนื่องจากไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนและมาตรการของมหาวิทยาลัย ผู้ดำเนินการจะต้องรับผิดชอบในความเสียหายที่เกิดขึ้น

(๔) งบเงินอุดหนุน

ก. การใช้จ่ายงบเงินอุดหนุนให้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ที่ขอตั้งงบประมาณ

ข. การดำเนินการในโครงการบริการวิชาการ และโครงการวิจัย ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ ประกาศ หรือหลักเกณฑ์ และแนวทางที่เกี่ยวข้องตามที่สถาบันวิจัยและพัฒนา กำหนด

ค. การดำเนินการในโครงการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ ประกาศ หรือหลักเกณฑ์ และแนวทางที่เกี่ยวข้องตามที่สำนักศิลปะและวัฒนธรรม กำหนด

ง. การดำเนินการในโครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ ประกาศหรือหลักเกณฑ์ และแนวทางที่เกี่ยวข้องตามที่ศูนย์การศึกษาและฝึกอบรมอาเซียน กำหนด

จ. ให้สถาบันวิจัยและพัฒนา สำนักศิลปะและวัฒนธรรม จัดทำรายงานผลการจัดสรร งบประมาณโครงการ ส่งกองนโยบายและแผน เพื่อทราบรายละเอียดโครงการพร้อมวงเงินตามที่ได้รับอนุมัติ และจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานในภาพรวม ณ สิ้นปีงบประมาณอีกครั้งหนึ่ง

ทั้งนี้ ให้สามารถดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณได้เฉพาะโครงการ และ/หรือรายการตามที่ ปรากฏในข้อ ๔ (จ) เท่านั้น

ง. กรณีเงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน และเงินอุดหนุนโครงการผลิตพยาบาลเพิ่ม ให้นำหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ จัดทำแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายรายเดือน เสนอต่ออธิการบดี เพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการใช้จ่าย และใช้ประกอบการเบิกจ่ายงบประมาณ ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ

ข้อ ๖ เงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และปีงบประมาณก่อนหน้า ให้เร่งรัดการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ให้สามารถเบิกจ่ายอย่างมีนัยสำคัญได้ภายใน ไตรมาสที่ ๑ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยเฉพาะในส่วนของรายจ่ายประจำที่ก่อหนี้ผูกพันแล้ว

ข้อ ๗ ให้อธิการบดีแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมาชุดหนึ่ง เพื่อพิจารณาความเหมาะสม ในกรณีที่มีการขอโอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณทั้งที่เป็นการโอนภายในงบลงทุน หรือการโอนจากรายการอื่นเป็น งบลงทุน และรายงานอธิการบดีเพื่ออนุมัติต่อไป

ข้อ ๘ การโอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณในงบบุคลากรนี้ ห้ามมิให้โอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณ ใดๆ ทั้งสิ้น

ข้อ ๙ การโอนเปลี่ยนแปลงรายการหมวดค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และค่าวัสดุ ให้ถือเป็นการโอนงบประมาณ ภายใต้หมวดเดียวกัน เป็นอำนาจของหน่วยงานที่จะอนุมัติได้ ยกเว้นค่าสาธารณูปโภค ให้เสนอ ผ่านกองนโยบายและแผน โดยอนุมัติจากอธิการบดี

ข้อ ๑๐ การโอนเปลี่ยนแปลงในงบลงทุนนี้ ให้นำหน่วยงานเสนอ ผ่านกองนโยบายและแผน โดยอนุมัติจาก อธิการบดี ทั้งนี้ต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงาน คณบดี หรือ รองอธิการบดีที่รับผิดชอบพร้อม แนบรายละเอียดประกอบดังนี้

ก. รายการครุภัณฑ์ ต้องแนบใบเสนอราคาพร้อมรายละเอียดประกอบ

ข. รายการสิ่งก่อสร้าง ต้องแนบรายละเอียดการใช้พื้นที่ แบบรูปรายการ และใบแสดงราคาประกอบ

ข้อ ๑๑ งบเงินอุดหนุน

ก. ห้ามมิให้โอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย ไปเป็นรายการ งบประมาณอื่นใด อันเป็นเหตุให้งบประมาณดังกล่าว ไม่เพียงพอต่อการเบิกจ่ายตามวัตถุประสงค์

ข. ห้ามมิให้โอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณการวิจัย การบริการวิชาการและการทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม ไปเป็นงบประมาณรายการอื่นใดทั้งสิ้น

ค. การโอนเปลี่ยนแปลงรายการเงินอุดหนุนอื่นๆ ให้เสนอ ผ่านกองนโยบายและแผน โดยอนุมัติ จากอธิการบดี

ข้อ ๑๒ กำหนดให้วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๙ เป็นวันสุดท้ายของหน่วยงาน ในการขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลง รายการงบประมาณ

ข้อ ๑๓ ให้กองนโยบายและแผนรายงานความก้าวหน้าในการดำเนินงานทุกๆ เดือน โดยจะยึดผลการบริหารงบประมาณที่ปรากฏตามรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณของระบบ GFMIS ณ วันที่ ๑ ของเดือนถัดไปเป็นสำคัญ เพื่อนำเสนอคณะกรรมการบริหารของมหาวิทยาลัยต่อไป ทั้งนี้ อาจมีการขอข้อมูลเพิ่มเติมได้ตามเหตุอันสมควร

ข้อ ๑๔ เป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินเพื่อใช้ในการกำกับ ติดตาม ตารางที่ ๑๓ แสดงข้อมูลเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินเพื่อใช้ในการกำกับ ติดตาม

รายการ	เป้าหมายปี ๒๕๖๐				
	สะสม	ไตรมาส ๑	ไตรมาส ๒	ไตรมาส ๓	ไตรมาส ๔
รายจ่ายภาพรวม	ร้อยละ ๙๖	ร้อยละ ๓๐	ร้อยละ ๒๒	ร้อยละ ๒๑	ร้อยละ ๒๓
รายจ่ายประจำ (งบรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับบุคลากร, งบดำเนินงาน และค่าสาธารณูปโภค)	ร้อยละ ๙๖	ร้อยละ ๓๓	ร้อยละ ๒๒	ร้อยละ ๒๑	ร้อยละ ๒๒
รายจ่ายลงทุน	ร้อยละ ๘๗	ร้อยละ ๑๙	ร้อยละ ๒๒	ร้อยละ ๒๒	ร้อยละ ๒๔

ทั้งนี้ หากมีมติคณะรัฐมนตรี หรือ มาตรการอื่นใดที่กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายสูงกว่า หรือเร็วกว่า เป้าหมายตามที่กำหนดไว้นี้ ให้ถือปฏิบัติตามแนวทางของมตินั้น

ข้อ ๑๕ ให้อธิการบดีมีอำนาจวินิจฉัยและแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขนี้ แนวปฏิบัติการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เพื่อให้การใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้) เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุด อันจะนำไปสู่การผลักดันให้การปฏิบัติราชการบรรลุตามวัตถุประสงค์

มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ได้ออกประกาศเรื่องหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติว่าด้วยการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารงบประมาณ และการกำกับติดตามผลการดำเนินงานของการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ ดังนี้

ข้อ ๑ ในแนวปฏิบัติ

“หน่วยงาน” หมายความว่า หน่วยงาน ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ประจำปี ตามระเบียบสภามหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ว่าด้วยการบริหารเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๕๘

“การโอนงบประมาณรายจ่าย” หมายความว่า การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรรงบประมาณของผลผลิตหรือโครงการใด ไปผลิตหรือโครงการอื่นในงบรายจ่ายเดียวกัน หรือการโอนเงินค้างจ่ายในผลผลิต หรือโครงการเดียวกันภายใต้แผนงบประมาณเดียวกัน

“การโอนภายในหมวดเดียวกัน” หมายความว่า การโอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณเฉพาะที่ได้รับจัดสรรเป็นค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และค่าวัสดุ

“การโอนข้ามหน่วยงาน” หมายความว่า การโอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณเฉพาะที่ได้รับจัดสรรจากหน่วยงานหนึ่ง ไป หน่วยงานหนึ่ง เช่น หน่วยงาน ก ไป หน่วยงาน ข เป็นต้น

“รายการกันเงินเหลืออมปี” หมายความว่า รายการงบประมาณที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายข้ามปีงบประมาณ

ข้อ ๒ การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี ต้องดำเนินการเพื่อเป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามเป้าหมายของหน่วยงานและของมหาวิทยาลัยที่กำหนดไว้ และจะต้องคำนึงถึงความคุ้มค่า ความประหยัด ความโปร่งใส และตรวจสอบได้ โดยหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับต้องรับผิดชอบต่อการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับมอบอำนาจโดยเคร่งครัด

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานจัดทำแผน/รายงานผลการปฏิบัติงาน และการใช้จ่ายงบประมาณ โดยบันทึกข้อมูลลงในระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP : Enterprise Resource Planning) และเสนอผู้บริหารเห็นชอบ พร้อมส่งให้กองนโยบายและแผน

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณโดยยึดถือหลักความถูกต้องตามระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ว่าด้วยวิธีการงบประมาณเงินรายได้ พ.ศ. ๒๕๕๗ และระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

ข้อ ๕ การใช้จ่ายงบประมาณตามหมวดรายจ่ายให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

(๑) งบบุคลากร หมวดค่าจ้างชั่วคราว หน่วยงานที่ได้ขออนุมัติอัตราพนักงานมหาวิทยาลัยที่จ้างด้วยงบประมาณแผ่นดิน โดยการปรับหรือคัดเลือกอัตราพนักงานที่จ้างเป็นพนักงานมหาวิทยาลัย หากได้รับอนุมัติอัตราพนักงานมหาวิทยาลัยดังกล่าวแล้ว ให้หน่วยงานดำเนินการแจ้งยุบพนักงานที่จ้าง ส่งกองบริหารงานบุคคล หากมีความจำเป็นต้องคงอัตราดังกล่าวไว้ ให้วิเคราะห์ภาระงานทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ พร้อมทั้งสรุปเหตุผล/ความจำเป็นเสนออธิการบดีเป็นกรณีไป

(๒) งบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค รายการใดที่สามารถเบิกจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินให้หน่วยงานเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินก่อน แล้วจึงเบิกจ่ายจากงบประมาณเงินรายได้

(๓) งบลงทุน หมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

ก. ให้หน่วยงานดำเนินการจัดทำแผนจัดซื้อจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างให้แล้วเสร็จ

ข. ให้หน่วยงานดำเนินการจัดซื้อจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ให้ดำเนินการตั้งแต่ไตรมาสแรก

ค. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง หรือการดำเนินการตามโครงการจะต้องได้รับอนุมัติในหลักการก่อน กรณีเกิดความเสียหายเนื่องจากการไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนและมาตรการผู้รับผิดชอบ และผู้ดำเนินการจะต้องรับผิดชอบในความเสียหายที่เกิดขึ้น

ง. การกำหนดคุณลักษณะของครุภัณฑ์ต้องสอดคล้องกับรายการที่ได้รับอนุมัติในเอกสารงบประมาณสำคัญ

- (๔) งบเงินอุดหนุนให้หน่วยงานสามารถดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณได้ภายในวงเงินที่ได้รับจัดสรร
- (๕) งบรายจ่ายอื่นให้หน่วยงานสามารถดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณได้ภายในวงเงินที่ได้รับจัดสรร
- (๖) งบกลางให้เป็นการดำเนินการในกรณีฉุกเฉิน เร่งด่วน จำเป็นต้องแก้ไขปัญหาหรือรายการที่ไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้หรือตั้งงบประมาณไว้ไม่เพียงพอ และให้อยู่ในดุลพินิจของอธิการบดี

ข้อ ๖ เพื่อประโยชน์ในการบริหารงบประมาณให้กองนโยบายและแผน และกองคลัง ดำเนินการเปรียบเทียบประมาณการรายรับกับรายรับจริง และประมาณการรายจ่ายจริง เพื่อปรับลดปรับเพิ่มงบประมาณในระบบสารสนเทศ เพื่อการวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP) เพื่อให้สอดคล้องกับความเป็นจริง และรายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย และสภามหาวิทยาลัย

ข้อ ๗ การกั้นเงินเหลือมปีงบประมาณให้เป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. ๒๕๔๗ โดยยึดแนวปฏิบัติว่าด้วยการกั้นเงินเหลือมปีเสนอผ่านกองนโยบายและแผนโดยอนุมัติจากอธิการบดี

ข้อ ๘ การโอนเปลี่ยนแปลงในงบบุคลากรนี้ในทุกกรณี ที่มีการใช้งบประมาณไม่ตรงตามเอกสารงบประมาณ เช่น การขออนุมัติอัตราระหว่างปี การขออนุมัติเปลี่ยนชื่อตำแหน่ง การขออนุมัติปรับอัตราค่าจ้างตามวุฒิการศึกษา ฯลฯ ให้หน่วยงานเสนอผ่านกองบริหารงานบุคคลโดยอนุมัติจากอธิการบดี

ข้อ ๙ การโอนเปลี่ยนแปลงรายการค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค ที่เป็นการโอนงบประมาณในหมวดเดียวกัน ให้ถือเป็นอำนาจของหน่วยงานที่จะอนุมัติได้ ทั้งนี้ต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงาน คณบดีหรือรองอธิการบดีที่รับผิดชอบ

ข้อ ๑๐ การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณที่เกี่ยวข้องกับงบลงทุนของหน่วยงาน เสนอผ่านกองนโยบายและแผน โดยอนุมัติจากอธิการบดี ทั้งนี้ต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงาน คณบดี หรือรองอธิการบดีที่รับผิดชอบ กรณีรายการครุภัณฑ์ต้องแนบใบเสนอราคาพร้อมรายละเอียดประกอบหรือกรณีรายการสิ่งก่อสร้าง ต้องแนบรายละเอียดการใช้พื้นที่ แบบรูปรายการ และใบแสดงราคากลางประกอบ

ข้อ ๑๑ การโอนเปลี่ยนแปลงในงบเงินอุดหนุน หรืองบรายจ่ายอื่น ให้หน่วยงานเสนอ โดยอนุมัติจากอธิการบดี ทั้งนี้ต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงาน คณบดี หรือรองอธิการบดีที่รับผิดชอบ

ข้อ ๑๒ การโอนเปลี่ยนแปลงรายการงบกลาง สามารถโอนเปลี่ยนแปลงรายการที่มีความเป็นเร่งด่วนรายการเพื่อแก้ไขปัญหา รายการที่ตั้งงบประมาณไว้ไม่เพียงพอ หรือไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้โดยได้รับความเห็นชอบจากอธิการบดีเท่านั้น

ข้อ ๑๓ เพื่อประโยชน์ในการติดตามและประเมินผล ให้กองนโยบายและแผนจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายเดือนทุกเดือน โดยใช้ข้อมูลจากระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP)

ข้อ ๑๔ ให้อธิการบดีมีอำนาจวินิจฉัยและแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขนี้

แนวทางการติดตาม และประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณ

การติดตาม ประเมินผลเป็นเครื่องมือสำคัญที่จะสนับสนุนให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยาบรรลุเป้าประสงค์ตามที่กำหนดไว้ เพื่อให้ผู้บริหารและปฏิบัติงานทราบถึงความสำเร็จหรือความล้มเหลวของการดำเนินงาน และนำไปสู่การปรับเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงานเพื่อแก้ไขปัญหาอุปสรรคให้เหมาะสมเท่าทันสถานการณ์และสามารถบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายได้ โดยจัดทำระบบการติดตามและประเมินผล ดังนี้

๑) ให้ความสำคัญกับการติดตามความก้าวหน้า และการประเมินผลสำเร็จของการใช้จ่ายงบประมาณอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดมาตรการที่สามารถจับเคลื่อนผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

๒) พัฒนาองค์ความรู้และเสริมสร้างความเข้าใจเรื่องการติดตามประเมินผลและการตรวจสอบผลการใช้จ่ายงบประมาณผ่านระบบ

๓) พัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณอย่างต่อเนื่อง และสนับสนุนให้มีการเชื่อมโยงเพื่อให้ประโยชน์ร่วมกันทุกระดับ โดยเฉพาะการพัฒนาฐานข้อมูลเพื่อประกอบการจัดทำกิจกรรม/โครงการ และการติดตามประเมินผลและเชื่อมโยงสู่การตัดสินใจในทางการบริหาร

๔) กำหนดให้มีการติดตามความก้าวหน้าของการใช้จ่ายงบประมาณทุกๆ เดือน พร้อมรายงานปัญหาอุปสรรค และทำการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพื่อประเมินความคุ้มค่าของการดำเนินงานตามหลักสูตรเพื่อนำไปสู่การตัดสินใจของผู้บริหาร โดยมหาวิทยาลัย มีแนวทางในการปฏิบัติ ดังนี้

๔.๑ สรุปรายละเอียดตัวชี้วัดตามแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๔.๒ กำหนดผู้รับผิดชอบแต่ละตัวชี้วัดอย่างชัดเจน

๔.๓ หน่วยงานที่รับผิดชอบแต่ละตัวชี้วัดดำเนินการในกิจกรรมต่างๆ ตามรายละเอียดของแต่ละตัวชี้วัดในส่วนที่เกี่ยวข้องกับบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย

๔.๔ กำหนดให้หน่วยงานในสังกัด รายงานผลการดำเนินงานตลอดจนปัญหา อุปสรรค ในแต่ละตัวชี้วัด พร้อมส่งรายงานให้ตามกำหนดทุกเดือน ภายในวันที่ ๓ ของเดือนถัดไป ให้กับงานติดตามและสารสนเทศ กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี

๔.๕ มหาวิทยาลัยสนับสนุนผลักดันให้ทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย ปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการ และแผนการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งมีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง โดยมหาวิทยาลัยใช้กรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการและการเบิกจ่ายงบประมาณภายใต้กระทรวงการคลัง และตามแนวปฏิบัติการบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย

๔.๖ มหาวิทยาลัยติดตามผลความก้าวหน้าทุกๆ เดือน โดยจะยึดผลการบริหารงบประมาณที่ปรากฏตามรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณและผลการปฏิบัติงานของระบบ ERP และ GFMS ลื่นเดือนของทุกๆ เดือนเป็นสำคัญ เพื่อนำเสนอผู้บริหาร และเสนอต่อคณะกรรมการการบริหารของมหาวิทยาลัยทุกไตรมาส

ระบบฐานข้อมูลทางการเงิน

๑. ฐานข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการวางแผนทรัพยากรองค์กร (ERP : Enterprise Resource Planning) มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

๒. ระบบ GFMS สำหรับจัดทำรายงานทางการเงิน

การจัดทำรายงานแสดงสถานะทางการเงิน

๑. รายงานสถานะทางการเงินรายเดือนและรายปี
๒. รายงานงบประมาณคงเหลือตามหน่วยงาน/แหล่งเงิน

ภาคผนวก



คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

ที่ ๒๗๓๕ / ๒๕๕๙

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัย

เพื่อให้การดำเนินงานในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และเสร็จสมบูรณ์ สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา พ.ศ.๒๕๕๘ - ๒๕๖๒ ซึ่งผ่านการอนุมัติจากสภามหาวิทยาลัย เมื่อคราวประชุมวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๕๙ มหาวิทยาลัยจึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ดังต่อไปนี้

๑. คณะกรรมการอำนวยการ

๑) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ลินดา	เกณต์มา	ประธาน
๒) รองศาสตราจารย์ ดร.วิไพภรณ์	วัฒนานิมิตกุล	กรรมการ
๓) ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมหมาย	มหาบรพต	กรรมการ
๔) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จันทรวีภา	ติลกสัมพันธ์	กรรมการ
๕) ผู้ช่วยศาสตราจารย์พิชญ	บางเขียว	กรรมการ
๖) รองศาสตราจารย์ปริยานุช	กิจรุ่งโรจน์เจริญ	กรรมการ
๗) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ลาวัลย์	หุ้งขจร	กรรมการ
๘) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณุศณี	มีแก้วกฤษกร	กรรมการ
๙) อาจารย์ ดร.เพ็ญพร	ทองคำสุก	กรรมการ
๑๐) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.สุพัตรา	วิไลลักษณ์	กรรมการ
๑๑) อาจารย์ ดร.สวัสดี	ทองสิน	กรรมการ
๑๒) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.นฤมล	สุนสวัสดิ์	กรรมการ
๑๓) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ชลิติ	วณิชยานันต์	กรรมการ
๑๔) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.วิเชียร	อินทรมสัมพันธ์	กรรมการ
๑๕) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ชลลดา	พงศ์พัฒน์โยธิน	กรรมการ
๑๖) รองศาสตราจารย์ ดร.สาธิต	โกวิทวิท	กรรมการ
๑๗) อาจารย์ ดร.ไพฑูรย์	มากสุข	กรรมการ
๑๘) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.อารีวรรณ	เอี่ยมสะอาด	กรรมการ
๑๙) อาจารย์อนุรักษ์	บุญแจจะ	กรรมการ
๒๐) นางสาวอรุณี	คูวิมล	กรรมการ
๒๑) อาจารย์ ดร.ปวีช	ผลงาม	กรรมการ
๒๒) อาจารย์ ดร.สุทิพย์พร	โชติรัตนศักดิ์	กรรมการ
๒๓) อาจารย์ทวีศักดิ์	จงประดับเกียรติ	กรรมการ
๒๔) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.เผด็จ	กำคำ	กรรมการ
๒๕) รองศาสตราจารย์ ดร.พนอเนือง	สุทัศน์ ณ อยุธยา	กรรมการ
๒๖) อาจารย์ ดร.ปัทมา	วัฒนพานิช	กรรมการ
๒๗) ผู้ช่วยศาสตราจารย์สายัน	พุทธลา	กรรมการ

๒๘) ผู้ช่วยศาสตราจารย์สุปราณี	ศิริสวัสดิ์ชัย	กรรมการ
๒๙) ผู้ช่วยศาสตราจารย์วิชัย	ปทุมชาติพัฒน์	กรรมการ
๓๐) นายสุชาครีย์	ก่อเกียรติตระกูล	กรรมการและเลขานุการ

หน้าที่

๑. อำนวยความสะดวก ส่งเสริม สนับสนุน ให้ข้อเสนอแนะ ข้อมูล นโยบายเกี่ยวกับการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน

๒. กำกับ ติดตาม การดำเนินงานการจัดแผนกลยุทธ์ทางการเงินให้การจัดทำแผนเป็นไปด้วยความเรียบร้อยสามารถนำไปใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๑. คณะกรรมการดำเนินงาน

๑) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ลินดา	เกษมมา	ประธาน
๒) ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมหมาย	มหาบรรพต	กรรมการ
๓) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ลาวัลย์	หุ้งขจร	กรรมการ
๔) นายสุชาครีย์	ก่อเกียรติตระกูล	กรรมการ
๕) นางมรกต	ภูทอง	กรรมการ
๖) นายอภิชาติ	สิงห์ชัย	กรรมการ
๗) นางจันทร์จิรา	ภระกุลสุขสถิต	กรรมการ
๘) นางสาวนิศาชล	ฉัตรทอง	กรรมการ
๙) นางสาววัชรารัตน์	กองข้าวเรียบ	กรรมการ
๑๐) นางสาวทัศนีย์	แสงรุจีชัย	กรรมการ
๑๑) นางกมลทิพย์	เชื่องาม	กรรมการ
๑๒) อาจารย์ ดร.เพ็ญพร	ทองคำสุก	กรรมการและเลขานุการ
๑๓) ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐณี	มีแก้วบุญชู	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

หน้าที่

๑. ดำเนินการประชุมจัดทำแผนกลยุทธ์ ทางการเงิน

๒. วิเคราะห์นโยบายและข้อมูลจากแผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา พ.ศ.๒๕๕๘ - ๒๕๖๒ เพื่อนำมาจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินให้สอดคล้องกัน

๓. จัดทำรูปเล่มแผน เสนอผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการอำนวยการมหาวิทยาลัยเพื่อปรับปรุง และนำเสนอสภามหาวิทยาลัยรับทราบ

ทั้งนี้ ให้ผู้รับคำสั่งแต่งตั้งทุกคนปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ เพื่อให้เกิดผลดีต่อทางราชการ ตั้งแต่วันที่นี้เป็นต้นไปจนกว่าจะมีการเปลี่ยนแปลง

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ลินดา เกษมมา)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา



ประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา
เรื่อง การกำหนดนโยบายการเงินบำรุงการศึกษา

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๓๑ (๑) (๒) และ (๙) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ และข้อ ๑๕ (๒) แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยาว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๖ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา เรื่อง การกำหนดนโยบายการเงินบำรุงการศึกษา”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ในประกาศนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายความว่า มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

“อธิการบดี” หมายความว่า อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

“เงินบำรุงการศึกษา” หมายความว่า เงินบำรุงมหาวิทยาลัย เงินบำรุงคณะ สำนัก สถาบัน และเงินค่าธรรมเนียมพิเศษเพื่อการพัฒนาสาขาวิชา

ข้อ ๔ ให้นำเงินร้อยละ ๘๐ ของเงินค่าบำรุงมหาวิทยาลัยใช้ในการบริหารจัดการกิจกรรมและโครงการของมหาวิทยาลัย ในส่วนที่เป็นไปตามแผนกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัยแล้ว และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ อันเป็นเรื่องของกิจการของมหาวิทยาลัยโดยภาพรวม

ข้อ ๕ ให้นำเงินร้อยละ ๑๐ จากเงินบำรุงคณะ สำนัก สถาบัน และเงินค่าธรรมเนียมพิเศษเพื่อการพัฒนาสาขาวิชา สมทบเป็นค่าใช้จ่ายในกองทุนสวัสดิการและสิทธิประโยชน์แก่บุคลากรของมหาวิทยาลัย จ้างเหมาบริการทำความสะอาด จ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ อันเป็นเรื่องของกิจการของมหาวิทยาลัยโดยภาพรวม

เงินบำรุงคณะ สำนัก สถาบัน และเงินค่าธรรมเนียมพิเศษเพื่อการพัฒนาสาขาวิชา หลังจากสมทบเป็นค่าใช้จ่ายในกิจการของมหาวิทยาลัยแล้ว ให้นำไปจัดสรรเพื่อพัฒนาคุณภาพการจัดการเรียนการสอนต่อไป

ข้อ ๖ ให้จัดสรรเงินค่าบำรุงคณะ สำนัก สถาบัน ในอัตรา ๖๐ : ๔๐ โดยจัดสรรให้คณะ ร้อยละ ๖๐ และให้หน่วยงานสนับสนุนร้อยละ ๔๐ เพื่อใช้ในการบริหารจัดการกิจกรรมและโครงการของคณะ สำนัก สถาบัน โดยต้องสอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของคณะ สำนัก สถาบันและแผนกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการประจำหน่วยงานและคณะกรรมการอำนวยการมหาวิทยาลัยแล้ว

ข้อ ๗ ค่าธรรมเนียมพิเศษเพื่อพัฒนาสาขาวิชาให้ใช้ในการบริหารจัดการกิจกรรมและโครงการของสาขาวิชา เป็นการสนับสนุนด้านการจัดการเรียนการสอน การพัฒนาศักยภาพผู้สอนเพื่อยกระดับคุณภาพทางวิชาการของสาขาวิชาให้สอดคล้องกับแบบแผนกลยุทธ์ โดยมีแนวทางดำเนินการดังนี้

๗.๑ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๗๐ ให้ใช้ในด้านจัดการเรียนการสอน ดังนี้

๗.๑.๑ ค่าจัดกิจกรรมโครงการจัดการเรียนการสอนเพื่อยกระดับคุณภาพทางวิชาการของสาขาวิชาตามแผนกลยุทธ์และแนวทางพัฒนานิสิต นักศึกษา

๗.๑.๒ ค่าวัสดุ ครุภัณฑ์ สิ่งอื้ออำนวยความสะดวกในการจัดการเรียนการสอน

๗.๑.๓ ค่าตอบแทน

(๑) ค่าตอบแทนการสอนเกินตามภาระงานสอนในรายวิชาเอก ให้เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัย ว่าด้วยการสอนเกินภาระงานในแต่ละภาคเรียน

(๒) ค่าตอบแทนอาจารย์สาขาวิชานิติศาสตร์ที่มีวุฒิความสามารถด้านเนติบัณฑิตไทย และอาจารย์สาขาวิชาเทคนิคการแพทย์ที่มีวุฒิความสามารถทางเทคนิคการแพทย์

(๓) ค่าตอบแทนอาจารย์พิเศษและวิทยากร หลักปฏิบัติให้เป็นไปตามประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง เกณฑ์มาตรฐานหลักสูตรระดับปริญญาตรี พ.ศ.๒๕๔๘ และประกาศกระทรวงศึกษาธิการ เรื่อง เกณฑ์มาตรฐานหลักสูตรระดับปริญญาตรี พ.ศ.๒๕๕๘

(๔) ค่าตอบแทนการอ่านและให้คำปรึกษาการจัดทำบัณฑิตนิพนธ์ และหรือการจัดทำรายงานผลการฝึกประสบการณ์วิชาชีพในส่วนที่เกินจากภาระงานตามข้อบังคับมหาวิทยาลัย ว่าด้วย การกำหนดภาระงานทางวิชาการของผู้ดำรงตำแหน่งอาจารย์ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ รองศาสตราจารย์ และศาสตราจารย์ พ.ศ. ๒๕๕๙

ทั้งนี้ อัตราการเบิกจ่ายตาม (๓) และ (๔) ให้เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัย

๗.๑.๔ สนับสนุนกิจกรรมด้านการประกันคุณภาพการศึกษา

๗.๒ ไม่เกินร้อยละ ๓๐ แต่ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๒๐ ให้ใช้ในการพัฒนาบุคลากรของสาขาวิชา ดังนี้

๗.๒.๑ พัฒนาศักยภาพทางวิชาการในด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการสอนในสาขาวิชา

๗.๒.๒ การประชุม อบรม สัมมนาหรือศึกษาดูงานเพื่อความเชี่ยวชาญในสาขาวิชา

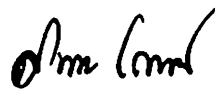
๗.๒.๓ การสนับสนุนด้านการทำวิจัยและการนำเสนอผลงานที่สอดคล้องกับ
ประกาศมหาวิทยาลัย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการเสนอโครงการวิจัยและการจ่ายเงินอุดหนุน
การวิจัยจากแหล่งทุนภายใน พ.ศ.๒๕๕๘

กรณีเงินเหลือจ่ายตามข้อ ๔,๖ และข้อ ๗ ในแต่ละปีงบประมาณให้นำมาจัดสรรเป็นเงิน
บำรุงการศึกษาคงคลังของแต่ละแหล่งรายได้ในปีต่อไป

ข้อ ๘ ให้อธิการบดีรักษาการตามประกาศนี้ และมีอำนาจออกประกาศหรือคำสั่ง
เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติตามประกาศนี้

ในกรณีมีปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามประกาศนี้ ให้อธิการบดีเป็นผู้วินิจฉัยและ
ให้ถือเป็นที่สุด

ประกาศ ณ วันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๕๙



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ลินดา เกณฑ์มา)

อธิการบดี



ระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา
ว่าด้วยวิธีการงบประมาณเงินรายได้

พ.ศ. 2547

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 18 (2) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. 2547
สภามหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา จึงวางระเบียบว่าด้วยวิธีการงบประมาณเงินรายได้ พ.ศ. 2547
ไว้ดังต่อไปนี้

- ข้อ 1. ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ว่าด้วย
วิธีการงบประมาณเงินรายได้ พ.ศ. 2547”
- ข้อ 2. ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป
- ข้อ 3. บรรดาระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ หรือคำสั่งอื่นใดที่ขัดหรือแย้งกับระเบียบนี้ ให้ใช้
ระเบียบนี้แทน
- ข้อ 4. ให้อธิการบดีรักษาการตามระเบียบนี้ และมีอำนาจตีความวินิจฉัยปัญหา กำหนด
หลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติเพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบนี้
- ข้อ 5. ในระเบียบนี้
- | | |
|-------------------|--|
| “มหาวิทยาลัย” | หมายถึง มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา |
| “สภามหาวิทยาลัย” | หมายถึง สภามหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา |
| “งบประมาณรายจ่าย” | หมายถึง จำนวนเงินสูงสุดที่อนุญาตให้จ่ายหรือก่อหนี้
ผูกพันได้ตามวัตถุประสงค์ และในระยะเวลาที่กำหนดแต่ละปีงบประมาณ |
| “ปีงบประมาณ” | หมายถึง ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคมของปีหนึ่ง ถึง
วันที่ 30 กันยายนของปีถัดไป และให้ใช้ปี พ.ศ. ที่ถัดไปเป็นชื่อของปีงบประมาณนั้น |
| “หน่วยงาน” | หมายถึง ส่วนราชการของมหาวิทยาลัยที่มีฐานะเป็น
คณะหรือเทียบเท่าคณะ และให้หมายความถึงหน่วยงานหรือโครงการเฉพาะกิจที่ได้รับอนุมัติจาก
สภามหาวิทยาลัย |

“คณะกรรมการบริหารการเงินและทรัพย์สิน” หมายถึง คณะกรรมการตาม
ข้อ 5. แห่งข้อบังคับสภามหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สิน
เองมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา พ.ศ. 2547

ข้อ 6. ในกรณีที่คำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีออกใช้ไม่ทันปีงบประมาณเงินรายได้
ใหม่ก็ให้ใช้คำขอตั้งงบประมาณรายจ่าย ประจำปีก่อนนั้น ไปพลางก่อนได้ ยกเว้นรายจ่ายเพื่อการพัฒนา
หมวดค่าครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

หมวด 1

ลักษณะของงบประมาณรายจ่าย

ข้อ 7. งบประมาณรายจ่ายของมหาวิทยาลัย ให้จัดทำเป็นคำขอตั้งงบประมาณรายจ่าย

ข้อ 8. งบประมาณรายจ่ายของหน่วยงานอาจจำแนกเป็นแผนงาน – งาน / โครงการ ตาม
โครงสร้างที่สำนักงานประมาณกำหนด

ข้อ 9. ในแต่ละแผนงานประกอบด้วยงบรายจ่ายตามโครงสร้างที่สำนักงานประมาณ
กำหนด

รายละเอียดประเภทและหรือรายการในรายจ่ายต่าง ๆ ให้เป็นไปตามการจำแนก
รายการงบประมาณของสำนักงานประมาณหรือตามที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

การตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีจากรายได้ของมหาวิทยาลัย อาจกำหนด
สัดส่วนระหว่างงบประมาณรายจ่ายประจำปีกับงบประมาณรายจ่ายเพื่อการพัฒนา

ข้อ 10. รายรับของหน่วยงาน ประกอบด้วย

(1) เงินผลประโยชน์ ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและค่าบริการต่าง ๆ ของ
มหาวิทยาลัยเงินและทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้แก่มหาวิทยาลัย

(2) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุซึ่งมหาวิทยาลัย
ปกครองดูแล หรือใช้ประโยชน์

(3) เงินอุดหนุนจากราชการส่วนท้องถิ่น หรือเงินอุดหนุนอื่นที่มหาวิทยาลัยได้รับ
เพื่อใช้ในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย

(4) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนและจากทรัพย์สินของ

มหาวิทยาลัย

(5) รายได้หรือผลประโยชน์อื่น

- 3 -

ข้อ 11 งบประมาณรายจ่ายประจำปีที่เสนอคำขอตั้งต่อสภามหาวิทยาลัย โดยปกติให้ประกอบด้วย

- (1) ค่าแถลงประกอบงบประมาณรายจ่าย
- (2) รายรับ รายจ่าย ปีปัจจุบัน และปีที่ขอตั้งงบประมาณรายจ่าย
- (3) คำชี้แจงประกอบประมาณการรายรับ
- (4) คำชี้แจงประกอบงบประมาณรายจ่ายที่ตั้ง

ข้อ 12. การประมาณการรายรับตามข้อ 10. ต้องแสดงรายการ ดังนี้

- 12.1 จำแนกรายได้แต่ละประเภทรายได้
- 12.2 จำนวนเงินที่ตั้งประมาณการรายรับไว้ในคำขอตั้งงบประมาณรายจ่าย

ปีงบประมาณที่ล่วงมาแล้ว และปีงบประมาณปัจจุบัน

- 12.3 จำนวนเงินที่ประมาณการว่าจะได้รับในปีงบประมาณที่ตั้ง
- 12.4 จำนวนเงินที่เพิ่มหรือลดสำหรับประมาณการปีงบประมาณที่ตั้งเทียบกับปี

งบประมาณปัจจุบัน

ข้อ 13 การประมาณการรายจ่ายต้องแสดงรายการ ดังนี้

- 13.1 จำแนกเป็นแผนงาน - งาน / โครงการ - หมวดรายจ่าย และแต่ละหมวดรายจ่าย
- 13.2 แบ่งเป็นประเภทและหรือรายการ ที่กำหนดตามข้อ 8. และข้อ 9
- 13.3 จำนวนเงินที่ตั้งจ่ายไว้ในคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายปีงบประมาณที่ล่วงมาแล้ว

และปีงบประมาณปัจจุบัน

- 13.4 จำนวนเงินที่ประมาณการว่าจะจ่ายในปีงบประมาณที่ตั้ง
- 13.5 จำนวนเงินที่เพิ่มหรือลดสำหรับปีงบประมาณที่ตั้งเทียบกับปีงบประมาณ

ปัจจุบัน

ข้อ 14. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีนั้น ให้ตั้งงบประมาณการรายจ่ายได้ไม่เกินร้อยละ 80 ของงบประมาณการรายรับตามข้อ 10. ทั้งนี้ให้หักเงินกู้ เงินที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายขาดจากเงินคงคลัง ออกจากประมาณการรายรับก่อน

ข้อ 15. งบประมาณรายจ่ายจะกำหนดให้มีเงินสำรองจ่ายในงบกลางเพื่อกรณีจำเป็นของมหาวิทยาลัย โดยให้ตั้งจ่ายได้ในอัตราไม่เกินร้อยละยี่สิบของประมาณการรายรับ ทั้งนี้ให้หักเงินกู้และเงินที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายขาดจากเงินคงคลัง ออกจากประมาณการรายรับก่อนที่จะนำมาคิดหาอัตราส่วนร้อยละยี่สิบ

-4-

หมวด 2

วิธีการจัดทำงบประมาณรายจ่าย

ข้อ 16. หน่วยงานที่ทำหน้าที่ด้านการวางแผน งบประมาณการรายรับและรายจ่าย และจัดทำเป็นงบประมาณรายจ่ายประจำปีของปีงบประมาณต่อไป โดยให้จัดทำเป็นแผนงานหรือโครงการตามกรอบนโยบายการใช้จ่ายเงินรายได้ที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด เสนอให้คณะกรรมการบริหารการเงินและทรัพย์สินเพื่อพิจารณา

เมื่อคณะกรรมการบริหารการเงินและทรัพย์สินได้พิจารณาเห็นชอบแล้ว ให้เสนอขออนุมัติต่อสภามหาวิทยาลัย

หมวด 3

งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม

ข้อ 17. งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ให้จัดทำคำขอตังงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ให้กระทำได้ปีละไม่เกินหนึ่งครั้งในกรณี ดังต่อไปนี้

17.1 รายจ่ายซึ่งกำหนดไว้ในงบประมาณไม่พอใช้จ่ายประจำปีนั้น

17.2 มีความจำเป็นต้องตั้งรายจ่ายขึ้นใหม่ระหว่างปีงบประมาณ

17.3 มีการใช้จ่ายจากเงินคงคลัง

17.4 มีเงินรายได้เกินกว่าประมาณการรายรับที่ตั้งไว้

17.5 อื่น ๆ ตามความเห็นของสภามหาวิทยาลัย

ทั้งนี้ ตามข้อ 17.1 และ 17.2 จะต้องมีรายได้เกินกว่าประมาณการรายรับของงบประมาณรายจ่ายประจำปี

หมวด 4

การควบคุมงบประมาณรายจ่าย

ข้อ 18. มหาวิทยาลัยจะจ่ายเงิน หรือก่อกู้เงินผูกพันได้เฉพาะตามข้อความที่ได้กำหนดไว้ในคำขอตังงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือคำขอตังงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม และต้องมีเงินรายได้เพียงพอที่จะเบิกจ่ายได้ ทั้งนี้ต้องเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ หรือประกาศของมหาวิทยาลัย .

-5-

บทเฉพาะกาล

ข้อ 19. การปฏิบัติกรณีใดกรณีหนึ่งที่อยู่ระหว่างดำเนินการและยังไม่แล้วเสร็จ ใน วันที่ระเบียบนี้ประกาศใช้ให้ดำเนินการต่อไปจนแล้วเสร็จ ทั้งนี้ไม่เกิน 90 วัน

ประกาศ ณ วันที่ 11 พฤศจิกายน พ.ศ. 2547



(ศาสตราจารย์พรชัย มาตังคสมบัติ)

นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา



ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา
ว่าด้วย การบริหารการเงิน และทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย
พ.ศ. 2547

โดยที่เป็นการสมควรออกข้อบังคับว่าด้วย การบริหารการเงินและทรัพย์สินของ
มหาวิทยาลัย

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 18 (2) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ.
2547 สภามหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา จึงออกข้อบังคับไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1. ข้อบังคับนี้เรียกว่า “ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ว่าด้วย
การบริหารการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2547”

ข้อ 2. ข้อบังคับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศเป็นต้นไป

ข้อ 3. ในข้อบังคับนี้

“มหาวิทยาลัย” หมายถึง มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

“สภามหาวิทยาลัย” หมายถึง สภามหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

“อธิการบดี” หมายถึง อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

“วิทยาเขต” หมายถึง วิทยาเขตหรือส่วนงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏ
บ้านสมเด็จเจ้าพระยา ที่ได้ขยายกิจการออกไปนอกพื้นที่ตั้งมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

“ปีงบประมาณ” หมายถึง ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคมของปีหนึ่ง ถึงวันที่
30 กันยายนของปีถัดไป และให้ใช้ปี พ.ศ. ที่ถัดไปเป็นชื่อของปีงบประมาณนั้น

“งบประมาณรายจ่าย” หมายถึง จำนวนเงินสูงสุดที่อนุญาตให้จ่ายหรือก่อหนี้
ผูกพัน ได้ตามวัตถุประสงค์ และในระยะเวลาที่กำหนดแต่ละปีงบประมาณ

“คณะกรรมการ” หมายถึง คณะกรรมการบริหารการเงินและทรัพย์สิน
มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

ข้อ 4. ให้อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยาเป็นผู้รักษาการตาม
ข้อบังคับนี้และมีอำนาจวินิจฉัยชี้ขาด

-2-

หมวด 1

คณะกรรมการบริหารการเงินและทรัพย์สิน

ข้อ 5. ให้มีคณะกรรมการบริหารการเงินและทรัพย์สิน ซึ่งสภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งประกอบด้วย

- | | |
|---|----------------------------|
| (1) อธิการบดี | ประธานกรรมการ |
| (2) รองอธิการบดีที่อธิการบดีเสนอ 1 คน | รองประธาน |
| (3) กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ จำนวน 2 คน | กรรมการ |
| (4) ผู้ทรงคุณวุฒิด้านการเงินหรือบัญชีและกฎหมาย จำนวน 2 คน | กรรมการ |
| (5) ผู้แทนคณาจารย์ในสภามหาวิทยาลัย 2 คน | กรรมการ |
| (6) คณบดีหรือผู้แทน 1 คน | กรรมการ |
| (7) ผู้ช่วยอธิการบดีที่อธิการบดีมอบหมาย 1 คน | กรรมการและเลขานุการ |
| (8) บุคคลที่กรรมการและเลขานุการเสนอ 3 คน | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้กรรมการมีวาระการดำรงตำแหน่ง 2 ปี ในกรณีกรรมการพ้นจากตำแหน่งแต่ยังมีได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการใหม่ ให้คณะกรรมการที่พ้นจากตำแหน่งปฏิบัติหน้าที่ต่อไปจนกว่าจะได้แต่งตั้งคณะกรรมการชุดใหม่ ทั้งนี้ไม่เกิน 90 วัน

ข้อ 6. คณะกรรมการมีอำนาจและหน้าที่ ดังนี้

- (1) เสนอระเบียบ หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการบริหารการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย ต่อสภามหาวิทยาลัย
- (2) ทำหน้าที่กลั่นกรองเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการเงินและทรัพย์สิน รวมทั้งงบประมาณรายรับและรายจ่ายประจำปีของมหาวิทยาลัย เพื่อนำเสนอสภามหาวิทยาลัย
- (3) กำกับดูแลการจัดทำบัญชี การตรวจสอบบัญชี การบริหารรายได้ และการจัดทำรายงานผลการบริหารการเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินประจำปี ก่อนเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย
- (4) แต่งตั้งคณะอนุกรรมการ หรือคณะทำงาน เพื่อทำการใด ๆ อันอยู่ในอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ

หมวด 2
การบริหารรายได้

ข้อ 7. รายได้ของมหาวิทยาลัย มีดังนี้

- (1) เงินผลประโยชน์ ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและค่าบริการต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย
- (2) เงินและทรัพย์สินที่มีผู้อุทิศให้แก่มหาวิทยาลัย
- (3) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการใช้ที่ราชพัสดุซึ่งมหาวิทยาลัย
ปกครองดูแล หรือใช้ประโยชน์
- (4) เงินอุดหนุนจากราชการส่วนท้องถิ่น หรือเงินอุดหนุนอื่นที่มหาวิทยาลัยได้รับ
เพื่อใช้ในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
- (5) รายได้หรือผลประโยชน์ที่ได้มาจากการลงทุนและจากทรัพย์สินของ
มหาวิทยาลัย
- (6) รายได้หรือผลประโยชน์อื่น

ข้อ 8. วัตถุประสงค์ของการบริหารรายได้ คือการบริหารให้ได้ประโยชน์สูงสุด โดยให้มีความเสี่ยงน้อยที่สุด ทั้งนี้ให้คณะกรรมการเป็นผู้พิจารณาจัดสรรวงเงิน

ข้อ 9. เงินรายได้ตามข้อ 7 จะหักไว้ใช้จ่ายเพื่อการใดก่อนนำส่งไม่ได้ เว้นแต่มีระเบียบกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

ข้อ 10. การรับเงินทุกประเภทยกเว้นงบประมาณแผ่นดิน จะต้องมีการออกใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐาน แบบของใบเสร็จรับเงินต้องเป็นไปตามที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยมีเลขที่ใบเสร็จเรียงลำดับไว้ทุกฉบับ และมีทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการเบิกใบเสร็จรับเงินที่สามารถตรวจสอบได้

ข้อ 11. การจัดเก็บเงินทุกประเภท ให้ส่วนงานที่รับผิดชอบด้านการเงินเป็นผู้จัดเก็บ ยกเว้นเงินรายได้ประเภทที่คณะกรรมการกำหนดให้ส่วนงานที่เกี่ยวข้องเป็นผู้จัดเก็บ และให้ผู้จัดเก็บนำส่งส่วนงานการเงินทุกวันในเวลาทำการ หรืออย่างช้าในวันทำการถัดไป

ข้อ 12. เงินประเภทต่างๆของมหาวิทยาลัยให้นำฝากธนาคาร ในวันนั้นหรืออย่างช้าในวันทำการถัดไป

ข้อ 13. มหาวิทยาลัยอาจหาผลประโยชน์จากรายได้ ดังนี้

- (1) ซื้อพันธบัตรรัฐบาล
- (2) ซื้อพันธบัตรหรือหุ้นกู้ของรัฐวิสาหกิจ
- (3) ซื้อตั๋วเงินคลัง

- 4 -

- (4) นำฝากธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจหรือธนาคารพาณิชย์ หรือสถาบันการเงิน
- (5) ซื้อตั๋วสัญญาใช้เงินจากสถาบันการเงินของรัฐ หรือของเอกชนที่มีฐานะมั่นคง

โดยมีธนาคารอาวัก

- (6) วิธีการอื่น ๆ ตามที่สภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบ

ข้อ 14. ให้ส่วนงานที่รับผิดชอบด้านการเงินของมหาวิทยาลัย และวิทยาเขตเก็บเงินสดไว้ในมือ ไว้สำรองจ่ายได้ไม่เกิน 500,000.- บาท (ห้าแสนบาทถ้วน) ต่อวัน เว้นแต่ ตัวเงินสดซึ่งเบิกมาเพื่อจ่ายเฉพาะกิจเป็นคราวๆไป ในกรณีจำเป็นที่ต้องเก็บเงินสดสำรองไว้สูงกว่าวงเงินข้างต้น กระทำได้โดยขออนุมัติต่ออธิการบดี

หมวด 3

การบริหารรายจ่ายและการพัสดุ

ข้อ 15. รายจ่ายของมหาวิทยาลัย เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตามภารกิจในมาตรา 7 แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. 2547 เกี่ยวกับการให้การศึกษา ส่งเสริมวิชาการและวิชาชีพชั้นสูง ทำการสอน วิจัย ให้บริการทางวิชาการแก่สังคม ปรับปรุงถ่ายทอดและพัฒนาเทคโนโลยี ทุนบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม ผลิตครูและส่งเสริมวิทยฐานะครู แบ่งเป็นประเภทต่าง ๆ ดังนี้

- (1) งบบุคลากร ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว ค่าจ้างลูกจ้างสัญญาจ้าง
- (2) งบดำเนินงาน ได้แก่ ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ
- (3) งบลงทุน ได้แก่ ค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง
- (4) งบเงินอุดหนุน ได้แก่ เงินอุดหนุนทั่วไป และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ
- (5) รายจ่ายอื่น ๆ ที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ 16. เงินอุดหนุนและทรัพย์สินซึ่งมีผู้ให้แก่มหาวิทยาลัย ให้จัดตามวัตถุประสงค์ของผู้ให้ ในกรณีที่ผู้ให้มิได้กำหนดวัตถุประสงค์ไว้เพื่อการหนึ่งการใดโดยเฉพาะ ให้เป็นไปตามที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ 17. การสั่งซื้อ สั่งจ้าง ก่อหนี้ผูกพัน และการส่งจ่ายเงิน ให้อธิการบดีหรือผู้ที่อธิการบดีมอบหมายมีอำนาจอนุมัติภายในวงเงินที่ได้รับจัดสรรงบประมาณในปีงบประมาณนั้น ๆ ทั้งนี้ รวมถึงการก่อหนี้ผูกพันงบประมาณข้ามปี ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากสภามหาวิทยาลัย หรือ คณะรัฐมนตรีไว้แล้ว

ข้อ 18. วิธีการเบิกจ่าย หลักฐานการจ่าย และการปฏิบัติเกี่ยวกับบัญชีให้เป็นไปตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

ข้อ 19. การพัสดุ ให้เป็นไปตามนโยบายและระเบียบการพัสดุของมหาวิทยาลัย ในกรณีที่ ยังไม่ได้กำหนดระเบียบการพัสดุของมหาวิทยาลัยให้นำวิธีการตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุมาใช้โดยอนุโลม

หมวด 4

การบริหารทรัพย์สิน

ข้อ 20. มหาวิทยาลัยมีทรัพย์สินประเภทต่างๆ ดังนี้

(1) ทรัพย์สินหมุนเวียน ได้แก่ เงินสด หรือทรัพย์สินอื่น ๆ ที่คาดหมายได้ว่า จะเปลี่ยนเป็นเงินสดหรือขาย หรือใช้หมดไประหว่างรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติของมหาวิทยาลัย เช่น เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ และตัวเงิน เป็นต้น

(2) ทรัพย์สินถาวร ได้แก่ ทรัพย์สินอันมีลักษณะคงทนที่ใช้ในการดำเนินกิจการ และใช้ได้มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติ มิได้มีไว้เพื่อขาย เช่น ที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์ เป็นต้น

(3) ทรัพย์สินอื่น ๆ ได้แก่ทรัพย์สินที่ไม่อาจจัดเข้าเป็นทรัพย์สินหมุนเวียนหรือ ทรัพย์สินถาวรได้ เช่น ทรัพย์สินทางปัญญา ลิขสิทธิ์ และเงินลงทุนระยะยาว เป็นต้น

ข้อ 21. ให้มหาวิทยาลัยจัดเก็บเอกสารทางการบัญชีและทะเบียนทรัพย์สินไว้เป็นหลักฐาน ให้อยู่ในสภาพที่สามารถตรวจสอบได้

หมวด 5

การงบประมาณ

ข้อ 22. ให้อธิการบดีจัดทำงบประมาณรายรับและรายจ่ายประจำปีของมหาวิทยาลัย โดย แยกหมวดเงินและประเภทรายจ่ายตามแผนงานและโครงการ เสนอต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณากลับ กรองแล้วเสนอสภามหาวิทยาลัยอนุมัติใช้เป็นงบประมาณในปีงบประมาณนั้น

ข้อ 23. ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณใด ให้เบิกจ่ายจากงบประมาณภายในปีงบประมาณ นั้น หากมีเหตุผลความจำเป็นจะต้องเบิกจ่ายข้ามปี หรือกันเงินไว้จ่ายเหลือในปี ให้คณะกรรมการเป็น ผู้อนุมัติการขออนุมัติเบิกจ่ายข้ามปี หรือกันเงินไว้จ่ายเหลือในปี ให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเดือน ธันวาคมของทุกปี

ข้อ 24. กรณีมีการโอนหมวดรายจ่าย หรือเปลี่ยนแปลงรายการ หรือตั้งงบประมาณเพิ่มเติมระหว่างปี หรือลดงบประมาณรายจ่าย ให้ปฏิบัติดังนี้

(1) หัวหน้าส่วนงานระดับคณะ เปลี่ยนแปลงรายการในหมวดรายจ่ายเดียวกันได้ โดยไม่เพิ่มวงเงินงบประมาณของหมวดนั้น ๆ แล้วแจ้งให้อธิการบดีทราบ

(2) หัวหน้าส่วนงานระดับคณะสามารถ โอนหมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ไปตั้งจ่ายในหมวดค่าสาธารณูปโภค โดยไม่เพิ่มวงเงินงบประมาณยอดรวมของสองหมวดที่ได้รับ แล้วแจ้งให้อธิการบดีทราบ

(3) อธิการบดีอนุมัติการเปลี่ยนแปลงรายการในหมวดรายจ่ายใดๆ ของส่วนงานระดับคณะ ถ้าวงเงินงบประมาณหมวดนั้นเพิ่มไม่เกินร้อยละสามสิบ

(4) อธิการบดีอนุมัติการโอนเปลี่ยนแปลงหมวดรายจ่ายใดๆ โดยไม่เพิ่มวงเงินงบประมาณยอดรวมโดยหมวดรายจ่ายที่เพิ่มขึ้น ไม่เกินร้อยละสามสิบของวงเงินหมวดเดิม ถ้าเกินร้อยละสามสิบ ให้นำเสนอคณะกรรมการอนุมัติ เว้นแต่กรณีที่มีการโอนเงินงบประมาณเพื่อเริ่มโครงการใหม่ระหว่างปี ให้นำเสนอสภามหาวิทยาลัยอนุมัติ

(5) ในกรณีจำเป็นต้องใช้เงินงบประมาณยอดรวมเกินวงเงินงบประมาณที่ได้รับอนุมัติไว้แล้ว แต่ไม่เกินร้อยละสามสิบ ให้อธิการบดีเสนอขอจัดสรรงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมระหว่างปีต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาอนุมัติ ถ้าเกินร้อยละสามสิบ ให้อธิการบดีเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาถ่วงถ่วง และนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย เพื่ออนุมัติเป็นงบประมาณเพิ่มเติม

(6) ในกรณีที่มีเหตุผลและความจำเป็นที่จะต้องลดงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้อธิการบดีนำเสนอคณะกรรมการเพื่อถ่วงถ่วง และนำเสนอสภามหาวิทยาลัยอนุมัติ

ข้อ 25. ถ้างบประมาณรายจ่ายประจำปีปีใดออกใช้ไม่ทัน ให้อธิการบดีเสนอสภามหาวิทยาลัยอนุมัติให้ใช้วงเงินงบประมาณเท่าที่เคยได้รับอนุมัติในปีที่ล่วงแล้วไปพลางก่อน

ข้อ 26. เมื่อสิ้นปีงบประมาณแล้ว ยังมีได้เบิกจ่ายเงินตามรายการที่กำหนดไว้ในเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี และมีได้ก่อนนี้ผูกพันหรือกันเงินไว้จ่ายเหลือในปีให้นำเงินคงเหลือดังกล่าวไปเป็นเงินสะสมของมหาวิทยาลัยในนามของส่วนงาน และถ้าประสงค์จะนำมาใช้จ่ายให้จัดทำเป็นงบประมาณรายจ่ายประจำปี

หมวด 6

การบัญชี

ข้อ 27. ให้ฝ่ายบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบ จัดทำบัญชีตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนดไว้ทำระบบนี้ หลักฐานที่ใช้ในการลงบัญชีจะต้องเก็บไว้ให้เป็นระเบียบ เพื่อสะดวกในการตรวจสอบและเก็บรักษาไว้ไม่น้อยกว่า 15 ปี

ในกรณีเป็นหนังสือหรือเอกสารเกี่ยวกับการเงิน การจ่ายเงินหรือการก่อหนี้ผูกพันทางการเงินที่ไม่มีหลักฐานแห่งการก่อหนี้ เปลี่ยนแปลง โอน สงวน หรือระงับซึ่งสิทธิในทางการเงินรวมถึงหนังสือหรือเอกสารเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน หรือการก่อหนี้ผูกพันทางการเงินที่หมดความจำเป็นในการใช้เป็นหลักฐานแห่งการก่อหนี้ เปลี่ยนแปลง โอน สงวน หรือระงับซึ่งสิทธิในทางการเงิน เพราะได้มีหนังสือ หรือเอกสารอื่นที่สามารถนำมาใช้อ้างอิงหรือทดแทนหนังสือหรือเอกสารดังกล่าวแล้ว และสำนักงานตรวจสอบเงินแผ่นดินตรวจสอบแล้วไม่มีปัญหา หรือเป็นเอกสารที่ไม่มีความจำเป็นต้องใช้ประกอบการตรวจสอบหรือเพื่อการใด ๆ อีก ให้เก็บรักษาไว้ไม่น้อยกว่า 10 ปี

ข้อ 28. การบันทึกบัญชี ให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่เป็นที่ยอมรับกันทั่วไป

ข้อ 29. ให้ฝ่ายบัญชีรับผิดชอบจัดทำรายงานทางการเงิน ดังนี้

(1) จัดทำงบ รับ-จ่าย และเงินคงเหลือประจำเดือนของมหาวิทยาลัยเสนอต่ออธิการบดีภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป

(2) เมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ ให้จัดทำงบการเงินตามแบบที่มหาวิทยาลัยกำหนดส่งให้คณะกรรมการภายใน 60 วัน นับตั้งแต่วันปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ

หมวด 7

การตรวจสอบบัญชี

ข้อ 30. ให้ผู้ตรวจสอบภายในที่มหาวิทยาลัยแต่งตั้ง ทำหน้าที่ตรวจสอบ

(1) บัญชีทางการเงิน ซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบว่ามหาวิทยาลัยได้ปฏิบัติทางการเงินถูกต้องตามระเบียบและข้อบังคับที่กำหนดไว้ หลักฐานและเอกสารทางการเงินมีความถูกต้องสมบูรณ์ การบันทึกบัญชีแยกประเภท และสรุปผล รวมทั้งรายงานทางการเงินได้ปฏิบัติถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป

(2) การบริหารและดำเนินงานซึ่งมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบว่ามหาวิทยาลัยได้บริหารและดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และนโยบายอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่เพียงใด

-8-

ข้อ 31. ให้มหาวิทยาลัยจัดทำงบดุลและบัญชีทำการ และให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบให้แล้วเสร็จและส่งสำนักงานตรวจสอบเงินแผ่นดินภายใน 90 วันนับแต่วันสิ้นปีบัญชีทุกปี แล้วทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและการเงินเสนอต่อคณะกรรมการ แล้วเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยภายใน 120 วันนับแต่วันสิ้นปีบัญชี เพื่อสภามหาวิทยาลัยเสนอต่อรัฐมนตรีว่าการกระทรวงศึกษาธิการ

หมวด 8

บทเฉพาะกาล

ข้อ 32. การทำบัญชี รายงานการเงิน และการตรวจบัญชี สำหรับรายได้และรายจ่ายที่เกิดขึ้นก่อนการจัดทำงบประมาณประจำปีครั้งแรกนี้ ให้ใช้หลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในหมวด 5 และหมวด 6 ของข้อบังคับนี้โดยอนุโลม โดยให้ถือวันก่อนเริ่มต้นของงบประมาณประจำปีครั้งแรกเป็นวันปิดบัญชีประจำปีเฉพาะปีแรก

ข้อ 33. ในระยะเวลาที่องค์ประกอบของสภามหาวิทยาลัย ยังไม่เป็นไปตามมาตรา 15 แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. 2547 ให้สภามหาวิทยาลัยแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นคณะหนึ่งทำหน้าที่คณะกรรมการบริหารการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยตามข้อบังคับนี้ จนกว่าจะมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตามข้อ 5 แห่งข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ว่าด้วยการบริหารการเงินและทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย พ.ศ.2547

ประกาศ ณ วันที่ 11 พฤศจิกายน พ.ศ. 2547



(ศาสตราจารย์พรชัย มาตังคสมบัติ)

นายกสภามหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา