

## องค์ประกอบที่ ๘ การเงินและงบประมาณ

ตัวบ่งชี้ที่ ๘.๑ ระบบและกลไกการเงินและงบประมาณ  
 ชนิดของตัวบ่งชี้ กระบวนการ  
 ช่วงเวลาข้อมูล ปีงบประมาณ

เกณฑ์การประเมิน	ผลการดำเนินงาน	เอกสาร/หลักฐาน
๑. มีแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาของมหาวิทยาลัย	มหาวิทยาลัยจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ซึ่งได้ประเมินทรัพยากรที่ใช้การดำเนินงาน รวมถึงแหล่งที่มาของเงินทุนในการขับเคลื่อนพันธกิจให้สัมฤทธิ์ผล ซึ่งมีความเชื่อมโยงกับแผนพัฒนามหาวิทยาลัย ทั้งนี้ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน และมอบให้มหาวิทยาลัยรับไปดำเนินการจัดสรรงบประมาณกลยุทธ์ทางการเงิน โดยมุ่งเน้นการสร้างองค์ความรู้และการสื่อสารในทิศทางเดียวกัน และให้ความสำคัญกับกระบวนการมีส่วนร่วมของทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัย	๘.๑.๑-๑ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ๘.๑.๑-๒ ร่างแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖-๒๕๕๙ ๘.๑.๑-๓ แผนพัฒนามหาวิทยาลัย ระยะที่ ๑๑ (พ.ศ.๒๕๕๕-๒๕๕๙) ๘.๑.๑-๔ รายงานการประชุม คณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ๘.๑.๑-๕ มติที่ประชุม คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน ครั้งที่ ๔/๒๕๕๗ เมื่อวันที่ ๑๗ กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๕๗ วาระที่ ๔.๑
๒. มีแนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงิน หลักเกณฑ์การจัดสรร และการวางแผนการใช้เงินอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้	มหาวิทยาลัยมีแนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงิน แผนการจัดสรร และการวางแผนการใช้เงินอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ เป็นไปตามกฎระเบียบมหาวิทยาลัย ดังนี้ ๑. การจัดหาทรัพยากรทางการเงิน มหาวิทยาลัยกำหนดกลยุทธ์ในการจัดหาและพัฒนาทรัพยากรทางการเงินอย่างมีประสิทธิภาพ โดยกำหนดไว้ในแผนกลยุทธ์ทางการเงิน เพื่อถือปฏิบัติและเป็นกลไกในการจัดหา และจัดสรรงบประมาณที่สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ๒. การจัดสรรงบประมาณ	๘.๑.๒-๑ ข้อบังคับมหาวิทยาลัย ว่าด้วยการเงินและทรัพย์สิน พุทธศักราช ๒๕๕๖ ๘.๑.๒-๒ ระเบียบมหาวิทยาลัย ว่าด้วยการพัสดุ พุทธศักราช ๒๕๔๔ ๘.๑.๒-๓ ระเบียบมหาวิทยาลัย ว่าด้วยกองทุน พ.ศ. ๒๕๕๖ ๘.๑.๒-๔ ระเบียบมหาวิทยาลัย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการเบิกจ่ายเงิน รายได้ พ.ศ.๒๕๕๖ ๘.๑.๒-๕ ประกาศมหาวิทยาลัย เรื่องการบริหารจัดการการเงินและ

เกณฑ์การประเมิน	ผลการดำเนินงาน	เอกสาร/หลักฐาน
	<p>มหาวิทยาลัยกำหนดกรอบในการพิจารณาจัดสรรงบประมาณ ซึ่งใช้เกณฑ์การจัดสรรงบประมาณตามวัตถุประสงค์ของการใช้จ่ายที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย ทั้งนี้มีการวิเคราะห์ประมาณการรายรับของเงินรายได้มหาวิทยาลัย มีการวิเคราะห์เปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับกับรายจ่ายจริงย้อนหลัง เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานประกอบการวิเคราะห์ การจัดสรรงบประมาณประจำปี เพื่อให้สามารถจัดสรรงบประมาณให้ครอบคลุมทุกพันธกิจของมหาวิทยาลัย โดยในการจัดสรรงบประมาณของสถาบันนั้น มีคณะกรรมการจัดสรรงบประมาณทำหน้าที่ในการพิจารณาจัดสรรงบประมาณก่อนเสนอคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน และสภามหาวิทยาลัยพิจารณาอนุมัติงบประมาณ</p>	<p>การจัดการศึกษาระดับบัณฑิตศึกษาภาคพิเศษ พุทธศักราช ๒๕๕๕</p> <p>๘.๑.๒-๖ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน</p> <p>๘.๑.๒-๗ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการปรับปรุงระเบียบข้อบังคับ และประกาศมหาวิทยาลัยที่เกี่ยวกับการเงินและทรัพย์สิน</p> <p>๘.๑.๒-๘ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการด้านการเงินเพื่อจัดหารายได้</p> <p>๘.๑.๒-๙ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖</p> <p>๘.๑.๒.๑๐ กรอบการจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖</p> <p>๘.๑.๒.๑๑ แผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖</p> <p>๘.๑.๒-๑๒ รายงานการประชุมคณะกรรมการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖</p>
<p>๓. มีงบประมาณประจำปีที่สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการในแต่ละพันธกิจ และการพัฒนามหาวิทยาลัยและบุคลากร</p>	<p>มหาวิทยาลัยจัดสรรงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ที่สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ในแต่ละพันธกิจอย่างเพียงพอ และตั้งงบประมาณเพื่อการพัฒนาศักยภาพให้บรรลุตามเป้าหมายของมหาวิทยาลัยในการพัฒนาทักษะ ความรู้ความสามารถ ประสพการณ์ ตลอดจนการ</p>	<p>๘.๑.๓-๑ แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖</p> <p>๘.๑.๓-๒ แผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖</p>

เกณฑ์การประเมิน	ผลการดำเนินงาน	เอกสาร/หลักฐาน
	<p>จัดสรรทุนการศึกษาต่อให้กับคณาจารย์ อีกทั้งจัดสรรงบประมาณให้กับส่วนงานต่างๆ อย่างเพียงพอ สอดคล้องกับภารกิจ ภาระงาน และลำดับความสำคัญตามนโยบายของมหาวิทยาลัย โดยได้รับงบประมาณแผ่นดินเป็นจำนวนเงิน ๑,๔๒๔,๖๖๕,๐๔๐ บาท และงบประมาณรายได้เป็นจำนวนเงิน ๓๑๑,๐๔๑,๗๖๐ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๗๓๕,๗๐๖,๘๐๐ บาท จำแนกตามผลผลิต ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ๑,๐๗๖,๖๑๐,๕๐๐ บาท</li> <li>๒. ผลงานการบริการวิชาการ ๕๕๓,๕๖๓,๐๐๐ บาท</li> <li>๓. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ๘๓,๒๖๓,๕๐๐ บาท</li> <li>๔. ผลงานการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ ๒๒,๒๖๙,๘๐๐ บาท</li> </ol>	
<p>๔. มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบและรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง</p>	<p>มหาวิทยาลัยจัดทำรายงานทางการเงินเพื่อเป็นการติดตามตรวจสอบการใช้จ่ายเงินของทุกส่วนงานในมหาวิทยาลัย โดยนำเสนอเพื่อพิจารณา ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สินเป็นรายไตรมาส</li> <li>๒. สภามหาวิทยาลัยปีละ ๒ ครั้ง คือครึ่งปีงบประมาณและปลายปีงบประมาณ</li> </ol>	<p>๘.๑.๔-๑ คำสั่งแต่งตั้งอนุกรรมการการเงินและทรัพย์สินประจำวิทยาเขต/วิทยาลัยสงฆ์</p> <p>๘.๑.๔-๒ รายงานรายรับ -รายจ่ายรวม รายไตรมาส และประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖</p> <p>๘.๑.๔-๓ รายงานการประชุมคณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน</p> <p>๘.๑.๔-๔ รายงานการประชุมสภามหาวิทยาลัย</p>
<p>๕. มีการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย และวิเคราะห์สถานะทางการเงินและ ความ มั่น คง ข อ ง</p>	<p>มหาวิทยาลัยนำข้อมูลทางการเงินไปใช้วิเคราะห์ค่าใช้จ่ายประเภทต่างๆ ตามแผนงาน ตามผลผลิต และตามส่วนงาน เปรียบเทียบกับข้อมูลปีที่ผ่านมา รวมถึงการวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงของมหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่อง โดยติดตาม</p>	<p>๘.๑.๕-๑ รายงานสถานะการเงินรายไตรมาส และประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖</p> <p>๘.๑.๕-๒ รายงานลูกหนี้เงินยืมทดรองจ่าย รายไตรมาส และประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖</p>

เกณฑ์การประเมิน	ผลการดำเนินงาน	เอกสาร/หลักฐาน
มหาวิทยาลัยอย่างต่อเนื่อง	สถานะของรายรับการดำเนินงานด้านต่างๆ เงินคงเหลือประจำวัน รายงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ติดตามมูลค่าเงินทุนสะสม ความมั่นคงของหลักทรัพย์ที่ไปลงทุนและนำเสนอผู้บริหารเพื่อวางแผนด้านการเงินของมหาวิทยาลัย ในการตัดสินใจเพิ่มหรือลดการลงทุนในด้านต่างๆ เพื่อความมั่นคงของมหาวิทยาลัยต่อไป	<p>๘.๑.๕-๓ รายงานรายรับ-จ่ายรวม รายไตรมาส และประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖</p> <p>๘.๑.๕-๔ รายงานการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณรอบ ๖ เดือน และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖</p>
<p>๖.</p> <p>มีหน่วยงานตรวจสอบภายในและภายนอก ทำหน้าที่ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบ และ กฎเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด</p>	<p><b>การตรวจสอบภายใน</b></p> <p>สำนักงานตรวจสอบภายใน เป็นส่วนงานของมหาวิทยาลัย ที่มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ งานตรวจสอบและติดตามการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามกฎระเบียบที่มหาวิทยาลัยกำหนด ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะแก่ส่วนงานภายใน รวมทั้งเสนอผลการตรวจสอบภายในแก่ผู้บริหารมหาวิทยาลัย</p> <p>คณะกรรมการตรวจสอบ ทำหน้าที่ในการกำกับดูแลการบริหารของมหาวิทยาลัยให้ถูกต้องโปร่งใส และมีระบบควบคุมภายในซึ่งครอบคลุมทุกภารกิจของสถาบัน เพื่อควบคุม และกำกับดูแลให้การบริหารจัดการทางงบประมาณ การเงิน บัญชี และพัสดุ เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับของกระทรวงการคลัง และมหาวิทยาลัย</p> <p><b>การตรวจสอบภายนอก</b></p> <p>สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นผู้สอบบัญชีและงบการเงินของมหาวิทยาลัย ทุก รอบ ปี ตาม มาตรา ๔๕ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๔๐</p>	<p>๘.๑.๖-๑ พระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย พ.ศ.๒๕๔๐</p> <p>๘.๑.๖-๒ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยว่าด้วยการเงินและทรัพย์สิน พุทธศักราช ๒๕๕๖</p> <p>๘.๑.๖-๓ ระเบียบมหาวิทยาลัยว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พุทธศักราช ๒๕๔๘</p> <p>๘.๑.๖-๔ ระเบียบมหาวิทยาลัยว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบ พุทธศักราช ๒๕๔๘</p> <p>๘.๑.๖-๕ ประกาศมหาวิทยาลัยเรื่องการแบ่งส่วนงาน พ.ศ. ๒๕๕๖</p> <p>๘.๑.๖-๖ หนังสือแจ้งการเปิดตรวจสอบงบการเงิน ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>๘.๑.๖-๗ รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๕๑ และ ๒๕๕๒</p>

เกณฑ์การประเมิน	ผลการดำเนินงาน	เอกสาร/หลักฐาน
๗. ผู้บริหารระดับสูงมีการติดตามผลการใช้เงินให้เป็นไปตามเป้าหมาย และนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินไปใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจ	ผู้บริหารมหาวิทยาลัยติดตามการใช้เงิน ตามรายงานผลการใช้เงิน โดยการออกหนังสือแจ้งการดำเนินโครงการ/กิจกรรมที่สำคัญที่ต้องมีการใช้งบประมาณที่ได้วางแผนไว้ และนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินไปใช้วางแผนและตัดสินใจบริหารงาน เช่น แผนกลยุทธ์ทางการเงิน เพื่อวิเคราะห์รายได้ ค่าใช้จ่าย ติดตามประเมินผลการใช้จ่ายเงินอย่างต่อเนื่อง และการตัดสินใจเกี่ยวกับแผนการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีของมหาวิทยาลัย	๘.๑.๗-๑ รายงานแผนและผลการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ ๘.๑.๗-๒ รายงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖

#### เกณฑ์การประเมิน

คะแนน ๑	คะแนน ๒	คะแนน ๓	คะแนน ๔	คะแนน ๕
มีการดำเนินการ ๑ ข้อ	มีการดำเนินการ ๒ หรือ ๓ ข้อ	มีการดำเนินการ ๔ หรือ ๕ ข้อ	มีการดำเนินการ ๖ ข้อ	มีการดำเนินการ ๗ ข้อ

#### การประเมินตนเอง

เป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน	คะแนนการประเมินตนเอง	การบรรลุเป้าหมาย
๖ ข้อ	๗ ข้อ	๕	บรรลุ

#### วิเคราะห์จุดแข็งและจุดที่ควรพัฒนา องค์ประกอบที่ ๘

##### จุดแข็ง

๑. มหาวิทยาลัยมีเครือข่ายในการระดมทุน และความร่วมมือจำนวนมาก
๒. มหาวิทยาลัยมีความพร้อมทางด้านทรัพยากรในการจัดหารายได้

##### จุดที่ควรพัฒนา

๑. ระบบสารสนเทศที่ครอบคลุมการใช้งานการเงินอย่างทั่วถึงและเป็นปัจจุบัน
๒. คู่มือการปฏิบัติงานด้านงบประมาณ การเงิน และบัญชีของมหาวิทยาลัย เพื่อเป็นแนวปฏิบัติในทิศทางเดียวกัน

##### แนวทางเสริมจุดแข็งและการปรับปรุงจุดที่ควรพัฒนา

๑. ควรพัฒนาระบบสารสนเทศที่ครอบคลุมการใช้งานด้านงบประมาณ การเงิน บัญชีและพัสดุอย่างทั่วถึง และฝึกอบรมบุคลากรด้านงบประมาณ การเงิน บัญชีและพัสดุของมหาวิทยาลัย
๒. ควรจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านงบประมาณ การเงิน บัญชีและพัสดุของมหาวิทยาลัย และออกมาตรการเพื่อนำสู่การปฏิบัติ