

องค์ประกอบที่ 4 การเงินและงบประมาณ

สถาบันวิจัยและพัฒนา วิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร ได้ดำเนินงานตามตัวบ่งชี้การประเมินคุณภาพภายในสำหรับสถาบัน ในองค์ประกอบที่ 4 การเงินและงบประมาณ จำนวน 3 ตัวบ่งชี้ ซึ่งเป็นองค์ประกอบที่ค้ำประกันถึงระบบ และกลไกในการจัดสรร การวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย การตรวจสอบการเงินและงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงมีการใช้ทรัพยากรภายในและภายนอกหน่วยงานร่วมกัน อีกทั้งการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยและรายงานให้ผู้บริหารทราบ เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานประกอบการตัดสินใจในการบริหารจัดการองค์กรให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

โดยในปีการศึกษา 2552 สถาบันวิจัยและพัฒนาฯ มีผลการประเมินตนเองในภาพรวมขององค์ประกอบที่ 4 เท่ากับ 3.00 คะแนน อยู่ในเกณฑ์ระดับดีมาก รายละเอียดผลการประเมินแสดงได้ดังตารางที่ 2.5

ตารางที่ 2.5 ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4 การเงินและงบประมาณ

ตัวบ่งชี้	ผลการดำเนินงาน ปีการศึกษา			เป้า หมาย ปี 52	ผลการประเมิน (คะแนนเต็ม 3)			ประเมิน ตามเป้า หมาย	ประเมิน พัฒนา การ	ผลประ เมิน 2552	เกณฑ์การประเมิน		
	50	51	52		50	51	52				1	2	3
4.1 มีระบบ และกลไกในการจัดสรร การ วิเคราะห์ค่าใช้จ่าย การตรวจสอบการเงินและ งบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ	7	7	7	7	3	3	3	✓	✓	3	ไม่ครบ 5 ข้อ แรก	5-6 แรก	7
4.2 มีการใช้ทรัพยากรภายในและภายนอก หน่วยงานร่วมกัน	N/A	N/A	4	4	N/A	N/A	3	✓	x	3	ไม่ครบ 3 ข้อ แรก	3 ข้อ แรก	อย่างน้อย 4 ข้อแรก
4.3 ร้อยละของกิจกรรมการให้บริการที่มีการ วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย	0	71.43	100	80	0	2	3	✓	✓	3	1-40	41-79	≥80
ผลการประเมินตนเอง องค์ประกอบที่ 4 เท่ากับ 3.00 (ระดับดีมาก)										9			

ตัวบ่งชี้ที่ 4.1 มีระบบ และกลไกในการจัดสรร การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายการตรวจสอบการเงินและงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ

เป้าหมาย ระดับ 7

ประเภทของตัวบ่งชี้ ☐ บัญชีนำเข้า ☒ กระบวนการ ☐ ผลผลิต

เกณฑ์มาตรฐาน (ระดับ)

- ☒ 1.มีแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามเป้าหมาย
- ☒ 2.มีแนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงิน แผนการจัดสรร และการวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพโปร่งใส ตรวจสอบได้
- ☒ 3.มีการจัดทำฐานข้อมูลทางการเงินที่ผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ และวิเคราะห์สถานะทางการเงิน
- ☒ 4.มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง
- ☒ 5.มีการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย และวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงของหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง
- ☒ 6.มีการติดตามการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด
- ☒ 7.ผู้บริหารระดับสูงมีการติดตามผลการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามเป้าหมาย และนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินไปใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจ

เกณฑ์การประเมิน

คะแนน 1	คะแนน 2	คะแนน 3
มีการดำเนินการ ไม่ครบ 5 ข้อแรก	มีการดำเนินการ 5-6 ข้อแรก	มีการดำเนินการครบทุกข้อ

ผลการดำเนินงาน

รายละเอียด	หลักฐาน
1.มีแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามเป้าหมาย สถาบันวิจัยและพัฒนา ฯ มีแผนปฏิบัติราชการ 5 ปี ที่มีแผนกลยุทธ์ทางการเงินกำหนดไว้ ซึ่งทางสถาบันนำมากำหนดเป็นทิศทางการทำแผนปฏิบัติการประจำปี 2552	4.1/1แผนปฏิบัติการประจำปี 2552 4.1/2 แผนปฏิบัติราชการ 5 ปี
รายละเอียด	หลักฐาน

<p>2.มีแนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงิน แผนการจัดสรร และการวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพโปร่งใส ตรวจสอบได้</p> <p>สถาบันวิจัยและพัฒนาฯ มีแนวทางในการจัดหาทรัพยากรทางการเงินจากโครงการพัฒนาวิชาการ และการอุดหนุนจากทางมหาวิทยาลัย จากนั้นได้จัดสรรงบประมาณที่ได้รับตามหลักเกณฑ์ที่ทางมหาวิทยาลัยกำหนดไว้ โดยมอบหมายให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการควบคุม ดูแล ตรวจสอบการบริหารการเงิน และงบประมาณทั้งงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้ ให้เป็นไปตามกฎระเบียบต่างๆ ของทางราชการอย่างเคร่งครัด</p>	<p>4.1/3 บันทึกข้อความ ขอให้จัดทำคำขออนุมัติงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552</p> <p>4.1/4 บันทึกข้อความ ขอส่งคำของบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ 2552</p> <p>4.1/5 ข้อเสนอโครงการ โครงการเสริมสร้างผู้ประกอบการใหม่</p> <p>4.1/6 บันทึกข้อความ เรื่อง ขอแจ้งการจัดสรรงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552</p> <p>4.1/7 บันทึกข้อความ เรื่อง ขอแจ้งงบประมาณแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ของหน่วยงานระดับ คณะ/สถาบัน/สำนัก และหน่วยงานเทียบเท่าและหลักเกณฑ์เงื่อนไขการใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ไปพลางก่อน</p> <p>4.1/8 แผนการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ 2552</p> <p>4.1/9 บันทึกข้อความ เรื่อง ขอแจ้งปฏิทินการจัดส่งใบสำคัญเบิกจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552</p>
<p>3.มีการจัดทำฐานข้อมูลทางการเงินที่ผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ และวิเคราะห์สถานะทางการเงิน</p> <p>สถาบันวิจัยและพัฒนาฯ โดยฝ่ายบริหารจัดทำฐานข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณ และจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน รายงานการใช้จ่ายรายไตรมาส ประกอบการพิจารณาในการวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>4.1/10 ฐานข้อมูลทางการเงิน</p> <p>4.1/11 รายงานเงินคงเหลือประจำวัน</p>
<p>4.มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง</p> <p>สถาบันวิจัยและพัฒนาฯ โดยฝ่ายบริหารจัดทำรายงานทางการเงินรายไตรมาส เพื่อแสดงสถานะการณ์การใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงาน</p>	<p>4.1/12 รายงานสถานะทางการเงินรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2552</p>
<p>รายละเอียด</p>	<p>หลักฐาน</p>

<p>5.มีการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายและวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงของหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>สถาบันวิจัยและพัฒนาฯ ได้นำข้อมูลทางการเงินมาวิเคราะห์เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานการขอตั้งงบประมาณประจำปี ให้สอดคล้องกับภารกิจ นอกจากนี้ ได้ปรับแผนงบประมาณเงินรายได้ ให้สามารถสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานภายในให้สามารถใช้จ่ายให้มีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>4.1/13 รายงานการเบิก-จ่ายงบประมาณ ปี 2552</p> <p>4.1/14 บันทึกข้อความ ขออนุมัติเปลี่ยนแปลงงบประมาณเงินรายได้</p>
<p>6.มีการติดตามการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด</p> <p>สถาบันวิจัยและพัฒนาฯ มีการติดตามการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด โดยในปี 2552 ทางสถาบันได้ติดตามการใช้จ่ายเงินเรื่อง เงินยืมทดรองราชการ และหน่วยงานมีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบภายใน ส่วนในการติดตามการใช้จ่ายเงินในด้านอื่น ๆ สถาบันวิจัยและพัฒนาฯมีฝ่ายบริหารทำหน้าที่ในการตรวจสอบเบื้องต้น จากนั้นส่งไปยังฝ่ายคลัง สำนักงานวิทยาเขต เพื่อดำเนินการตามนโยบายรวมบริการประสานภารกิจ</p>	<p>4.1/15 รายงานเงินคงเหลือประจำวัน</p> <p>4.1/16 คำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน ระดับคณะ สถาบัน สำนัก</p> <p>4.1/17 เอกสารการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบของเงินทดรองราชการ</p> <p>4.1/18 บันทึกข้อความ เรื่อง มาตรการและแนวทางการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2552</p> <p>4.1/19 บันทึกข้อความ เรื่อง มาตรการและแนวทางแก้ไขป้องกันปัญหาระบบการเงิน</p> <p>4.1/20 บันทึกข้อความ เรื่อง การบริหารงบประมาณเงินรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552</p> <p>4.1/21 บันทึกข้อความ เรื่อง การกันเงินไว้เบิกเหลือปี พ.ศ. 2552 และการขยายเวลาเบิกจ่ายเงิน</p> <p>4.1/22 บันทึกข้อความ เรื่อง ขั้นตอนการเบิกจ่ายงบอุดหนุนทั่วไป ปี 2552</p>
<p>7.ผู้บริหารระดับสูงมีการติดตามผลการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามเป้าหมาย และนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินไปใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจ</p> <p>ผู้บริหารระดับสูงได้รับการรายงานสถานะทางการเงินจากที่ประชุม พร้อมกันนี้ที่ประชุมได้นำสรุปผลการใช้จ่ายงบประมาณรายไตรมาสให้เป็นไปตามเกณฑ์การเบิกจ่ายงบประมาณ เพื่อเร่งรัดให้การใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย</p>	<p>4.1/23 รายงานการประชุมสถาบันวิจัยและพัฒนา ครั้งที่ 1-3</p>

ผลการประเมิน

ผลการดำเนินงานได้ 7 ข้อ เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินที่ระดับ 3 คะแนน

ตัวบ่งชี้ที่	ผลการประเมิน		เป้าหมาย		พัฒนาการ	
	ผลการดำเนินงาน	คะแนน	ปี 2552	✓ = บรรลุ ✗ = ไม่บรรลุ	ปี 2551	✓ = บรรลุ ✗ = ไม่บรรลุ
4.1	7	3	7	✓	7	✓

ตัวบ่งชี้ที่ 4.2 มีการใช้ทรัพยากรภายในและภายนอกหน่วยงานร่วมกัน

เป้าหมาย ระดับ 4

ประเภทของตัวบ่งชี้ ☐ ปัจจัยนำเข้า ☒ กระบวนการ ☐ ผลผลิต

เกณฑ์มาตรฐาน (ระดับ)

- ☒ 1. มีคณะกรรมการวิเคราะห์ความต้องการในการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน
- ☒ 2. มีผลการวิเคราะห์ความต้องการในการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน
- ☒ 3. มีแผนการใช้ทรัพยากรร่วมกันกับฝ่าย/กอง/ศูนย์/สถานีในหน่วยงาน
- ☒ 4. มีแผนการใช้ทรัพยากรร่วมกันกับหน่วยงานอื่นในมหาวิทยาลัย/นอกมหาวิทยาลัย
- ☐ 5. มีผลการประหยัดงบประมาณที่เกิดจากการใช้ทรัพยากรร่วมกับหน่วยงานอื่น

เกณฑ์การประเมิน

คะแนน 1	คะแนน 2	คะแนน 3
มีการดำเนินการไม่ครบ 3 ข้อแรก	มีการดำเนินการ 3 ข้อแรก	มีการดำเนินการอย่างน้อย 4 ข้อแรก

ผลการดำเนินงาน

รายละเอียด	หลักฐาน
<p>1. มีคณะกรรมการวิเคราะห์ความต้องการในการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน</p> <p>สถาบันวิจัยและพัฒนา วิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร ได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารพื้นที่ฟาร์มมหาวิทยาลัย ทำหน้าที่ในการบริหารพื้นที่พื้นที่ และบริหารจัดการทรัพยากรภายในพื้นที่ฟาร์มมหาวิทยาลัย ให้เกิดประโยชน์ทั้งกับบุคลากรและผู้รับบริการ</p>	<p>4.2/1 ประกาศมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารฟาร์มมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ วิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร</p>
รายละเอียด	หลักฐาน
2. มีผลการวิเคราะห์ความต้องการในการใช้ทรัพยากร	

<p>ของหน่วยงาน</p> <p>สถาบันวิจัยและพัฒนาฯ และกรมชลประทาน ได้ร่วมกัน ปรึกษาหารือเกี่ยวกับความต้องการในการใช้ทรัพยากรบนพื้นที่ ฟาร์มมหาวิทยาลัย</p>	<p>4.2/2 บันทึกช่วยจำการประชุมปรึกษาหารือ "โครงการระบบชลประทานในพื้นที่อุทยานเกษตร 50 พรรษา มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา" ระยะที่ 3</p>
<p>3. มีแผนการใช้ทรัพยากรร่วมกันกับฝ่าย/กอง/ศูนย์/ สถานีในหน่วยงาน</p> <p>สถาบันวิจัยและพัฒนาฯ โดยฟาร์มมหาวิทยาลัยได้ กำหนดแผนการใช้พื้นที่ฟาร์มมหาวิทยาลัยขึ้น เพื่อให้เกิด ประโยชน์ร่วมกันระหว่างหน่วยงานภายในวิทยาเขตอย่างสูงสุด</p>	<p>4.2/3 แผนการใช้พื้นที่ในอุทยานเกษตร 50 พรรษา มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา</p>
<p>4. มีแผนการใช้ทรัพยากรร่วมกันกับหน่วยงานอื่นใน มหาวิทยาลัย/นอกมหาวิทยาลัย</p> <p>สถาบันวิจัยและพัฒนาฯ ได้กำหนดแผนการใช้พื้นที่ใน อุทยานเกษตร 50 พรรษา มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา ร่วมกับหน่วยงาน ภายนอก ได้แก่ 1)กรมชลประทาน 2)โครงการส่งน้ำและ บำรุงรักษาน้ำอูน และ 3) สถานีพัฒนาอาหารสัตว์สกลนคร บริเวณพื้นที่อุทยานเกษตร 50 พรรษา มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา ตลอดจนการจัดสรรพื้นที่สำหรับการเรียนการสอนและการวิจัย ของคณะทรัพยากรธรรมชาติและอุตสาหกรรมเกษตร</p>	<p>4.2/4 แผนการใช้พื้นที่ในอุทยานเกษตร 50 พรรษา มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา</p> <p>4.2/5 เอกสารส่งมอบงานและรับมอบงาน "งานก่อสร้างระบบการกระจายน้ำในพื้นที่อุทยาน เกษตร 50 พรรษา มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา ระหว่าง โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาน้ำอูน จังหวัด สกลนคร และมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ "</p> <p>4.2/6 โครงการการฝึกงานเบื้องต้น นิสิตสาขาวิชา ทรัพยากรเกษตรชีวภาพ</p> <p>4.2/7 บันทึกข้อความ เรื่อง"ขอใช้พื้นที่สำหรับการ เรียนการสอนและการวิจัยของคณะ ทรัพยากรธรรมชาติและอุตสาหกรรมเกษตร"</p>
<p>5.มีผลการประหยังบประมาณที่เกิดจากการใช้ ทรัพยากรร่วมกับหน่วยงานอื่น</p> <p>สถาบันวิจัยและพัฒนาฯ ยังขาดการจัดทำผลการ ประหยังบประมาณที่เกิดจากการใช้ทรัพยากรร่วมกันกับ หน่วยงานอื่น</p>	<p>ไม่มี</p>

ผลการประเมิน

ผลการดำเนินงานได้ 4 ข้อ เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินที่ระดับ 3 คะแนน

ตัวบ่งชี้ที่	ผลการประเมิน		เป้าหมาย		พัฒนาการ	
	ผลการดำเนินงาน	คะแนน	ปี 2552	✓ = บรรลุ	ปี 2551	✓ = บรรลุ
				✗ = ไม่บรรลุ		✗ = ไม่บรรลุ
4.2	4	3	4	✓	N/A	✓

ตัวบ่งชี้ที่ 4.3 ร้อยละของกิจกรรมการให้บริการที่มีการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย

เป้าหมาย ร้อยละ 80

ประเภทของตัวบ่งชี้ ☐ ปัจจัยนำเข้า ☐ กระบวนการ ☒ ผลผลิต

เกณฑ์การประเมิน

คะแนน 1	คะแนน 2	คะแนน 3
ร้อยละ 1-40	ร้อยละ 41 -79	ร้อยละ 80 หรือมากกว่า

ผลการดำเนินงาน

รายละเอียด	หลักฐาน
ในรอบปีงบประมาณ 2552 สถาบันวิจัยและพัฒนา วิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร มีกิจกรรม/โครงการให้บริการ ทั้งสิ้น 10 โครงการ ซึ่งมีจำนวนกิจกรรม/โครงการที่มีการวิเคราะห์ต้นทุน พร้อมทั้งรายงานให้ผู้บริหารทราบจำนวน 10 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 100	4.3/1 รายงานสรุปผลโครงการการให้บริการประจำปีการศึกษา 2552

สูตรการคำนวณ

$$\frac{\text{จำนวนโครงการ/กิจกรรมการให้บริการที่มีการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย}}{\text{จำนวนโครงการ/กิจกรรมที่ให้บริการทั้งหมด}} \times 100$$

❶ จำนวนโครงการ/กิจกรรมการให้บริการที่มีการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย 10 โครงการ

❷ จำนวนโครงการ/กิจกรรมที่ให้บริการทั้งหมด 10 โครงการ

❸ ร้อยละของกิจกรรมการให้บริการที่มีการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยและรายงานให้ผู้บริหารทราบ

$$= \frac{❶}{❷} \times 100 = 100$$

ผลการประเมิน

ผลการดำเนินงานได้ ร้อยละ 100 เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินที่ระดับ 3 คะแนน

สถาบันวิจัยและพัฒนา วิทยาเขตเฉลิมพระเกียรติ จังหวัดสกลนคร ประจำปีการศึกษา 2552

ตัว บ่งชี้ที่	ผลการประเมิน		เป้าหมาย		พัฒนาการ	
	ผลการ ดำเนินงาน	คะแนน	ปี 2552	✓ = บรรลุ	ปี 2551	✓ = บรรลุ
				✗ = ไม่บรรลุ		✗ = ไม่บรรลุ
4.3	ร้อยละ 100	3	ร้อยละ 80	✓	71.43	✓