

ดัชนีที่ 8.1 : มีระบบ และกลไกในการจัดสรร การวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย
การตรวจสอบการเงินและงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ
เป้าหมาย : ระดับ 7 ตัวชี้วัดของ ก.พ.ร. : -
ตัวบ่งชี้ของ สกอ. : 8.1 ตัวบ่งชี้ของ สมศ. : -

เกณฑ์มาตรฐาน : ระดับ

- 1 มีแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของสถาบันให้เป็นที่ไปตามเป้าหมาย
- 2 มีแนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงิน แผนการจัดสรร และการวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพโปร่งใส ตรวจสอบได้
- 3 มีการจัดทำระบบฐานข้อมูลทางการเงินที่ผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ และวิเคราะห์สถานะทางการเงิน
- 4 มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง
- 5 มีการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย และวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงขององค์กรอย่างต่อเนื่อง
- 6 มีหน่วยงานตรวจสอบภายในและภายนอก ทำหน้าที่ตรวจ ติดตามการใช้จ่ายเงินให้เป็นที่ไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ที่สถาบันกำหนด
- 7 ผู้บริหารระดับสูงมีการติดตามผลการใช้จ่ายเงินให้เป็นที่ไปตามเป้าหมายและนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินไปใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจ

ผลการดำเนินงาน

ในปีการศึกษา 2551 มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์มีผลการดำเนินงาน ครบทั้ง 7 ระดับ ดังนี้

1. มีแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของสถาบันให้เป็นที่ไปตามเป้าหมาย
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ มีการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน เพื่อให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ซึ่งได้กำหนดนโยบายการบริหารมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ. 2550-2554 ในการบริหารทั่วไปด้านการบริหารงบประมาณการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ดำเนินการโดยระดมสมองจากทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมการบริหารจัดการด้านการเงินครบวงจร ตั้งแต่การแสวงหางบประมาณและแหล่งทุนเพื่อสนับสนุนการบริหารหน่วยงาน การบริหารจัดการงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส มีวินัย การเงินการคลัง กำหนดกลไกในการตรวจสอบติดตามการบริหารทางการเงินและการจัดสร้างฐานข้อมูลด้านการเงินให้มีความสมบูรณ์เป็นมาตรฐาน นำไปสู่การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยที่มีประสิทธิภาพ แผนดังกล่าวได้นำเสนอท่านอธิการบดีให้ความเห็นชอบแล้ว (8.1-1-1, 8.1-1-2)

2. มีแนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงิน แผนการจัดสรร และการวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพโปร่งใส ตรวจสอบได้ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ มีแนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงิน โดยการแสวงหางบประมาณและแหล่งทุนเพื่อสนับสนุนการบริหารหน่วยงานประสานความร่วมมือกับภาคเอกชน และองค์กรภายนอกในการพัฒนามหาวิทยาลัยฯ เช่น สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา (สกอ.) สวทช

ธนาคาร หน่วยงานภาคเอกชน เป็นต้น (8.1-2-1) มหาวิทยาลัยได้มีการนำเงินรายได้ไปหาประโยชน์โดยนำไปลงทุนซื้อพันธบัตรรัฐบาล หุ้นกู้ของรัฐวิสาหกิจ หุ้นกู้/ตราสารอื่นๆ โดยคำนึงถึงสภาพคล่องทางด้านการเงินของมหาวิทยาลัย และผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการการเงินของมหาวิทยาลัย (8.1-2-2) ส่งเสริมให้หน่วยงานให้บริการจากหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยฯ เพื่อเป็นการกระจายรายได้ให้อยู่ภายในมหาวิทยาลัยฯ และเป็นการสนับสนุนให้หน่วยงานผู้ให้บริการได้พัฒนาผลิตภัณฑ์ที่ให้บริการ (8.1-2-3)

มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์มีแผนการจัดสรรงบประมาณ ให้หน่วยงานอย่างเหมาะสม โดยมีหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดทำงานงบประมาณที่สอดคล้องกับภารกิจ และแนวทางการสนับสนุนงบประมาณจากรัฐบาล (8.1-2-4, 8.1-2-5) โดยในการจัดทำแผนงบประมาณได้นำระบบฐานข้อมูลที่ทันสมัยผ่านระบบเครือข่าย e-Revenue

มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์มีการวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ ในการใช้จ่ายเงินของมหาวิทยาลัย ทุกหน่วยงานปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ว่าด้วยเงินรายได้ พ.ศ.2545 (8.1-2-6) ซึ่งกำหนดหลักเกณฑ์การรับ – จ่ายเงิน ประเภทของรายรับ อำนาจในการอนุมัติเบิกจ่าย ในส่วนของรายได้ที่ได้รับจากภายนอกมหาวิทยาลัย เช่น รายได้จากโครงการพัฒนาวิชาการ รายได้จากเงินอุดหนุนวิจัย รายได้จากการประยุกต์และบริการวิชาการ ฯลฯ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์มีระเบียบแนวทางปฏิบัติในการบริหารจัดการที่ชัดเจน (8.1-2-7) มีการกระจายอำนาจในการอนุมัติก่อนนี้ผูกพัน / จ่ายเงินให้กับทุกหน่วยงาน เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการดำเนินการ มีการกำหนดให้หน่วยงานมีเงินสำรองจ่ายในวงเงินไม่เกิน 10% ของเงินรายได้หน่วยงาน และเงินทดรองจ่ายได้ในวงเงิน 1 ล้านบาท เพื่อให้หน่วยงานสามารถชำระหนี้ได้รวดเร็วขึ้น ในการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน จะมีการจัดทำงบประมาณทยอยลดความถูกต้อง ยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทที่สำคัญ เช่น เงินฝากกองคลัง เงินสำรองจ่าย เงินรายได้โครงการพัฒนาวิชาการ ฯลฯ โดยรายงานผลให้มหาวิทยาลัยฯ ทุกเดือน / รายไตรมาส (8.1-2-8)

3. มีการจัดทำระบบฐานข้อมูลทางการเงินที่ผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ และวิเคราะห์สถานะทางการเงิน โดยนำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ดำเนินการ ได้แก่ ระบบงบประมาณ (BUDGET) ซึ่งเป็นระบบในการจัดเก็บข้อมูล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดิน แยกตามแผนงาน/หน่วยงาน โปรแกรมการบันทึกบัญชี Accellent Accounting ใช้บันทึกบัญชีเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย รวมทั้งการจัดทำรายงานการเงิน ใช้ดำเนินการระหว่างการพัฒนาบบบัญชี 3 มิติ ฐานข้อมูลการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนพนักงาน สถานะทางการเงินของมหาวิทยาลัย (เงินฝากธนาคารและหลักทรัพย์ของมหาวิทยาลัย) การใช้งบกลางของมหาวิทยาลัย ลูกหนี้เงินยืมเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย เป็นต้น (8.1-3-1 , 8.1-3-2)

4. มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ และรายงานผู้บริหารทราบเป็นรายเดือน รายไตรมาส/รายปี เช่น รายงานฐานะการเงินเงินรายได้ รายงานสถานะเงินฝากธนาคารและหลักทรัพย์ของมหาวิทยาลัยฯ และรายงานลูกหนี้เงินยืม เป็นต้น มีการจัดทำงบการเงินของมหาวิทยาลัยเสนอสมามหาวิทยาลัย และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบตามระเบียบภายในระยะเวลาที่กำหนด และจัดทำรายงานสรุปรายรับจริง-

รายจ่ายจริงงบประมาณเงินรายได้และงบประมาณแผ่นดินเสนอที่ประชุมคณบดีและสภามหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ เพื่อทราบตามระเบียบของมหาวิทยาลัยฯ (8.1-4-1, 8.1-4-2, 8.1-4-3)

5. มีการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย และวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงขององค์กรอย่างต่อเนื่อง มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์มีการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการขอตั้งงบประมาณประจำปี ให้สอดคล้องกับภารกิจและแนวทางการสนับสนุนงบประมาณจากรัฐบาล รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการใช้จ่ายประจำปี และการจัดสรรเงินสนับสนุนเงินรายได้จากส่วนกลางสนับสนุนหน่วยงานให้สามารถใช้จ่ายได้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

มหาวิทยาลัยฯนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงของมหาวิทยาลัย เพื่อใช้ในการนำเงินรายได้ไปลงทุนหาผลประโยชน์ซึ่งต้องคำนึงถึงสภาพคล่องทางการเงินของมหาวิทยาลัย

6. มีหน่วยงานตรวจสอบภายในและภายนอก ทำหน้าที่ตรวจ ติดตามการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ที่สถาบันกำหนด มหาวิทยาลัยมีหน่วยงานตรวจสอบภายใน/ภายนอก ทำหน้าที่ติดตามตรวจสอบการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ สำหรับโครงการพิเศษมีการรับรองงบการเงินโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและรายงานมหาวิทยาลัยทราบทุกโครงการเป็นประจำทุกปีตามระเบียบ (8.1-6-1, 8.1-6-2, 8.1-6-3)

7. ผู้บริหารระดับสูงมีการติดตามผลการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามเป้าหมายและนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินไปใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจ โดยกำหนดระยะเวลาการจัดส่งรายงานข้อมูลทางการเงินพร้อมสรุปวิเคราะห์และนำรายงานผลจากข้อมูลทางการเงินแจ้งเวียนหน่วยงาน เพื่อเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย (8.1-7-1, 8.1-7-2)

เกณฑ์การประเมิน

คะแนน 1	คะแนน 2	คะแนน 3
มีการดำเนินการไม่ครบ 5 ข้อแรก	มีการดำเนินการ 5 – 6 ข้อแรก	มีการดำเนินการครบทุกข้อ

ผลการประเมินตนเองเท่ากับผลการประเมินของคณะกรรมการฯ

ดัชนี / ตัวบ่งชี้	ผลการประเมิน		เป้าหมาย		พัฒนาการ	
	ผลการดำเนินงาน	คะแนน	ปี 51	✓ = บรรลุ x = ไม่บรรลุ	ปี 50	✓ = มีพัฒนาการ x = ไม่มีพัฒนาการ
มก.ที่ 8.1 สกอ.ที่ 8.1	ระดับ 7	3	ระดับ 7	✓	ระดับ 7 คะแนน 3	✓

รายการหลักฐาน

หมายเลขเอกสาร	ชื่อเอกสาร
8.1-1-1	นโยบายการบริหารมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ. 2550-2554
8.1-1-2	บันทึกการนำเสนอการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัย
8.1-2-1	บันทึกการได้รับเงินอุดหนุนจากแหล่งอื่น เช่น สกอ.
8.1-2-2	คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการเงิน / รายงานการประชุม
8.1-2-3	หนังสือแจ้งหนี้ค่าใช้จ่ายบริการจากหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย
8.1-2-4	คู่มือการจัดทำงบประมาณเงินรายได้ มก.
8.1-2-5	เอกสารงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ประจำปี 2551
8.1-2-6	ระเบียบมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ว่าด้วยเงินรายได้ พ.ศ. 2545
8.1-2-7	ระเบียบว่าด้วยการพัฒนาวิชาการ พ.ศ. 2547
8.1-2-8	รายงานผลการตรวจสอบรายงานเงินคงเหลือ
8.1-3-1	ระบบบัญชี 3 มิติ (http://acc3d.ku.ac.th)
8.1-3-2	ระบบงบประมาณ (BUDGET)
8.1-4-1	รายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัย รายเดือน/รายไตรมาส /รายปี
8.1-4-2	รายงานสรุปรายรับจริง – รายจ่ายจริง งบประมาณเงินรายได้ และงบประมาณแผ่นดิน
8.1-4-3	รายงานลูกหนี้
8.1-6-1	หนังสือแจ้งการเข้าตรวจสอบงบการเงินของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
8.1-6-2	แผนการตรวจสอบภายในประจำปี
8.1-6-3	รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินโครงการพิเศษ
8.1-7-1	การกำหนดระยะเวลาการจัดส่งรายงานข้อมูลทางการเงิน
8.1-7-2	หนังสือเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2551

แหล่งข้อมูล : กองคลัง

ผู้รับผิดชอบ : วลีรัตน์ กาญจนปกรณชัย โทร 0-2942-8147 ภายใน 4301