



แผนกลยุทธ์ทางการเงินประจำปี 2557-2561

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาเชียงใหม่

คำนำ

แผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557-พ.ศ.2561 ได้ดำเนินการระดมความคิดจากบุคลากร มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงรายเพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางการบริหารจัดการด้านการเงินและงบประมาณให้มีความชัดเจนและมีประสิทธิภาพ ทั้งในด้านเป้าหมายทางการเงิน เป้าหมายของมหาวิทยาลัย อย่าง เป็นรูปธรรมที่ชัดเจน มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ คำนึงค้ำคูนและเกิดความยั่งยืนกับมหาวิทยาลัย ต่อไป

งานยุทธศาสตร์และแผน
กองบริหารทรัพยากร เชียงราย

สารบรรณ

	หน้า
บทที่ 1	4
บทนำ	
กรอบแนวคิดในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน	
นโยบายผู้บริหาร	
บทที่ 2	9
บริบทและการวิเคราะห์สถานการณ์แวดล้อมและทิศทางของแผนกลยุทธ์ทางการเงิน	
การวิเคราะห์ SWOT	
วิสัยทัศน์ด้านการเงิน	
วัตถุประสงค์	
กลยุทธ์ทางการเงินและแนวทางการดำเนินการ	
แนวทางการแก้ไขปัญหาและข้อเสนอแนะ	
บทที่ 3	14
การประมาณการรายรับจากเงินงบประมาณผลประโยชน์	
แนวทางการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน	
แนวทางการจัดสรรงบประมาณ จำแนกตามงบรายจ่าย	
แนวทางการจัดสรรทรัพยากรทางการเงินจำแนกตามยุทธศาสตร์	
แหล่งรายได้	
สรุปวงเงินงบประมาณผลประโยชน์ระยะปานกลาง	
บทที่ 4	19
การเปลี่ยนแปลงไปสู่การปฏิบัติการติดตามประเมินผล	

บทที่ 1

บทนำ

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงราย ดำเนินงานตามปณิธาน วิสัยทัศน์ พันธกิจ ของมหาวิทยาลัย ภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เป็นกลไกที่ผลักดันแผนกลยุทธ์ การพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงราย (พ.ศ.2557-พ.ศ.2561) การดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ จะประสบความสำเร็จได้นั้น ต้องมีการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน เพื่อเป็นกลไกการบริหารจัดการด้านการเงิน ให้เหมาะสม และเพียงพอต่อการสนับสนุนพันธกิจต่างๆ ของมหาวิทยาลัย ให้บรรลุตามเป้าประสงค์ที่ตั้งไว้ อันได้แก่ การสร้างกลไกในการจัดสรร การวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย การตรวจสอบการเงินและงบประมาณ อย่างมีประสิทธิภาพ มีการวิเคราะห์รายได้ ค่าใช้จ่าย ของการดำเนินงาน โดยพิจารณาจากทุกแหล่งเงิน ทั้งจากงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ มีการนำเงินที่ได้ไปจัดสรรอย่างเป็นระบบมีระบบฐานข้อมูลทางการเงิน ที่สามารถแยก ค่าใช้จ่ายตามหมวดต่างๆ มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งมีผู้ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ

จากแนวทางข้างต้น งานยุทธศาสตร์และแผน จึงได้จัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 -พ.ศ.256 1 ให้มีความสอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.255 7-พ.ศ.256 1 นั่นคือ สอดคล้องกับ วิสัยทัศน์ พันธกิจ ทุกด้าน ทั้งการจัดทำแผน กลยุทธ์ การวิเคราะห์งบประมาณที่มุ่งเน้นผลงาน ตามยุทธศาสตร์การติดตามประเมินผลและวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ของมหาวิทยาลัยฯ การพัฒนาระบบสารสนเทศ เพื่อการบริหาร รวมทั้งส่งเสริมกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามเป้าหมาย โดยมีแนวทางจัดหาทรัพยากร ด้านการเงิน การจัดหาแหล่งเงิน วิธีการได้มาซึ่งแหล่งเงิน รวมทั้งการวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ มีระบบฐานข้อมูลทางการเงิน มีการจัดทำรายงานทางการเงินที่บ่งชี้ถึงข้อมูลทางการเงินทุกด้านแสดงถึง ประสิทธิภาพของการบริหารจัดการ และได้รับการตรวจสอบจาก หน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นแนวทางพัฒนา ปรับปรุงอย่างต่อเนื่องต่อไป

กรอบแนวคิดในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน

หลักการ

1. หลักผลสัมฤทธิ์ของการบริหารงานตามภารกิจของรัฐ ตามที่กำหนดไว้ในพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546 มาตรา 6(2) เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ
2. หลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วย การสร้างระบบบริหาร กิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี พ.ศ.2542 มี 10 องค์ประกอบ คือ
 - หลักประสิทธิผล
 - หลักประสิทธิภาพ
 - หลักการตอบสนอง
 - หลักการรับผิดชอบ
 - หลักความโปร่งใส
 - หลักความมีส่วนร่วม
 - หลักการกระจายอำนาจ
 - หลักนิติธรรม
 - หลักความเสมอภาค
 - หลักมุ่งเน้นฉันทามติ

ขั้นตอนการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน

1. แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงราย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557-พ.ศ.2561 เพื่อทำหน้าที่จัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัย จัดทำแผนการใช้จ่ายประจำปี และสร้างความเข้าใจให้บุคลากรในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน และแผนการใช้จ่ายเงินของมหาวิทยาลัย
2. การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในและภายนอก (SWOT Analysis) เพื่อกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ กลยุทธ์ด้านการเงิน และแนวทางปฏิบัติทางการเงิน โดยการร่วมกันพิจารณา และแสดงความคิดเห็นจากคณะกรรมการฯ
3. เสนอแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557-พ.ศ.2561 ต่อคณะกรรมการบริหารเขตพื้นที่ เพื่อพิจารณา

วิสัยทัศน์นโยบาย และยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงราย

การจัดการศึกษาในระดับอุดมศึกษาปัจจุบัน ไม่สามารถหลีกเลี่ยงการแข่งขันทั้งระดับชาติและนานาชาติได้ด้วยเหตุผล 4 ประการ คือ 1) การผลิตบุคลากรให้ตรงกับความต้องการของภาคบริการและสังคม 2) การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างประชากรมีกลุ่มผู้สูงอายุมากขึ้น เด็กและเยาวชนน้อยลง 3) ผู้เรียนมีโอกาสเลือกมหาวิทยาลัยที่มีความเชี่ยวชาญและเหมาะสมกับตัวเองมากขึ้น และ 4) มหาวิทยาลัยจำเป็นต้องนำพาและพัฒนาประเทศไปสู่เป้าหมาย โดยเฉพาะมหาวิทยาลัยในกลุ่มวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (S&T) ซึ่งมีจำนวนน้อยและเคลื่อนตัวช้า

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงราย เป็นส่วนหนึ่งของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ที่พึงได้รับการสถาปนา เพียงระยะเวลา 8 ปี ประกอบกับเป็นมหาวิทยาลัยฯ ที่มีหน้าที่จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จึงจำเป็นต้องวางกรอบการพัฒนาให้ถูกทิศทาง เป็นไปอย่างก้าวกระโดด และค้นหาความเป็น อัตลักษณ์เฉพาะทาง ที่มีจุดเด่นและแตกต่างจากมหาวิทยาลัยอื่น

ภายใต้วิสัยทัศน์ นโยบายและยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัยฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557-2561 ได้นำประเด็นดังกล่าวข้างต้น มาเป็นแนวทางในการกำหนดทิศและเป้าหมายในการขับเคลื่อนมหาวิทยาลัยฯ ดังนี้

“ปรัชญา”

“สร้างคนสู่งาน เชี่ยวชาญเทคโนโลยี”

“วิสัยทัศน์”

“มหาวิทยาลัยผลิตบัณฑิตนักปฏิบัติ
บนฐาน...สร้างสรรค์...นวัตกรรม...
วิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี...เพื่อชุมชน...สู่สากล”

“พันธกิจมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาเชียงราย”

1. จัดการศึกษาด้านวิชาชีพที่มีคุณภาพมาตรฐานสากล
2. สร้างงานวิจัยที่สร้างคุณค่า
3. ให้บริการและถ่ายทอดองค์ความรู้แก่ชุมชนและผู้ประกอบการในพื้นที่
4. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม
5. พัฒนาและยกระดับองค์ความรู้ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีและการค้าสากล
6. บริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

“เป้าหมาย”

เป็นมหาวิทยาลัยชั้นนำด้านการผลิตบัณฑิตนักปฏิบัติ บนฐานสร้างสรรค์นวัตกรรมวิจัยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเพื่อชุมชนอาเซียนและเป็นมหาวิทยาลัยด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ผลิตบัณฑิตนักปฏิบัติ(Hands-on) มีนักศึกษา 5,000 คน ในปี พ.ศ. 2561
ผลิตครุอาชีวะ ครูฝึกอบรม 60 คน ในปี พ.ศ. 2561
ผลิต Super Computer จำหน่ายปีละ 10 เครื่อง ในปี พ.ศ. 2558
ผลิต Software จำหน่ายปีละ 10 โปรแกรมในปี พ.ศ. 2558

“อัตลักษณ์ (Identity)”

“การพัฒนาทางด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีและการบริหารจัดการธุรกิจ เพื่อรองรับการขยายตัวด้านการค้าและการบริการในพื้นที่แนวชายแดนในกรอบอนุภาครุ่มน้ำโขง Tread and Service”

“เอกลักษณ์ (Uniqueness)”

ภาพลักษณ์ที่ดีเป็นสิ่งสำคัญของทุกองค์กร การกำหนดเอกลักษณ์ที่ชัดเจน สามารถใช้เป็นกรอบสำหรับการพัฒนามหาวิทยาลัย เอกลักษณ์มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงราย ประกอบด้วย เทคโนโลยีและการจัดการเพื่อชุมชน การจัดการเทคโนโลยีการค้าและการบริการ (Trade and Service) วัฒนธรรมท้องถิ่นและนวัตกรรม เป็นกลไกสำคัญในการขับเคลื่อนและสร้างความเข้าใจ ให้มีเป้าหมายเดียวกัน “มหาวิทยาลัยนวัตกรรมเพื่อชุมชน” “วัฒนธรรมองค์กร” มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงราย วัฒนธรรมองค์กรเป็นสิ่งสำคัญยิ่ง ที่จำเป็นจะต้องสื่อสารให้บุคลากรภายในองค์กร มีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและชัดเจน จนเป็นเอกลักษณ์ของมหาวิทยาลัย เพื่อจดจำง่ายและสะดวกต่อการปฏิบัติ จึงกำหนดจากอักษรย่อภาษาอังกฤษของมหาวิทยาลัยฯ (Rajamangala University of Technology LannaChiangrai)

R: Responsibility	รับผิดชอบ ต่อภารกิจ ต่อชุมชน สังคม ประเทศชาติ
M:Morality	ยึดมั่นใน คุณธรรม ความงาม ความดี
U :Ubiquity	ส่งเสริมการเรียนรู้ในทุกที่ ทุกโอกาส
T :Technology	วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เป็นฐานการพัฒนา
L :Linkage	ประสานผนึกพลัง เชื่อมโยง โลก ชุมชน
C : Community	ชุมชน

“ยุทธศาสตร์”

ในการพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ได้กำหนดยุทธศาสตร์เพื่อสร้างความเข้มแข็งและความแตกต่างบนพื้นฐานการผลิต บัณฑิตนักปฏิบัติ ดังนี้

Change:ปรับปรุงและพัฒนากระบวนการบริหารจัดการด้านวิชาการ วิจัยและนวัตกรรม การบริหารจัดการองค์กร โครงสร้างการปฏิบัติงาน และการกระจายอำนาจ ให้สอดคล้องกับภารกิจและเป็นมาตรฐานสากล เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งและโดดเด่นในทุกเขตพื้นที่ โดยการมีส่วนร่วม ร่วมของทุกภาคส่วน

Challenge:สร้างความแตกต่างในการผลิตบัณฑิตนักปฏิบัติที่มีความโดดเด่นเฉพาะด้าน (Differential Focus Strategy) สู่ความเป็นเลิศภายใต้คำขวัญที่เป็นที่ยอมรับกันทั่วไปคือ “ราชมงคลสร้างคนสูงานเชี่ยวชาญเทคโนโลยี เป็นการสร้างชื่อเสียงและสร้างโอกาสให้บัณฑิตในการมีงานทำ

Chance:สร้างโอกาสในการก้าวสู่การเป็นมหาวิทยาลัยชั้นนำด้านการผลิต บนฐานความคิดสร้างสรรค์ สร้างนวัตกรรมเพื่อชุมชน ท้องถิ่นทั้งในและต่างประเทศ

นโยบายของผู้บริหารมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงราย ในการดำเนินงานแผนกลยุทธ์ (พ.ศ.2557-2561)

การจัดทำแผนกลยุทธ์มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล เชียงราย (พ.ศ. 2557-2561) อยู่ในระหว่างการดำรงตำแหน่งของ ผศ.อุดม สุธาคำ รองอธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงราย ได้รับนโยบายของผู้บริหารมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา โดยมี รศ.ดร.นายยุทธ สงค์ธนาพิทักษ์ อธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา ได้ให้ แนวทางและวิเคราะห์ข้อมูลสภาพพื้นที่การให้บริการการศึกษาทั้ง 6 แห่งและ 1 สถาบัน การถอดบทเรียนจากการดำเนินงาน การศึกษาปัญหาอุปสรรค ในการปฏิบัติงานที่เกิดขึ้นในบริบทต่างๆ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในศตวรรษที่ 21 การพัฒนาอุดมศึกษาไทย จำเป็นจะต้องพัฒนาบัณฑิตเพื่อตอบสนองต่อความต้องการของสังคม ชุมชน ท้องถิ่น และนำพาประเทศไปสู่ความยั่งยืน โดยใช้หลักการในการขับเคลื่อน 3 ประการ คือ การเปลี่ยนแปลง ความท้าทาย และการกำหนดทิศทาง (Change Challenge Chance) ภายใต้ นโยบาย 9 ด้าน ดังนี้

Change คือ การเปลี่ยนวิธีคิดและกระบวนการในการดำเนินการบริหารงาน ปรับปรุงโครงสร้างการกระจายอำนาจ การมีส่วนร่วม ตลอดจนการปรับปรุงระเบียบ วิธีปฏิบัติเพื่อเอื้อต่อภารกิจของมหาวิทยาลัย

Challenge คือการทำทลายต่อโอกาสใหม่ ๆ เพื่อสร้างความแตกต่างในการผลิตบัณฑิตนักปฏิบัติที่มีความโดดเด่นเฉพาะด้าน (Differential Focus Strategy) สู่ความเป็นเลิศเป็นที่ยอมรับของผู้ใช้บัณฑิต

Chance คือการสร้างโอกาสในการเป็นมหาวิทยาลัยชั้นนำในมหา วิทยาลัยด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ผลิตบัณฑิตนักปฏิบัติ (Hands-on)

นโยบาย 9 ด้าน

นโยบายที่ 1:การพัฒนาด้านการจัดการศึกษา (Forever Building Competency) คือการพัฒนา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา สู่ความเป็นเลิศทางด้านวิชาชีพวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ผลิตบัณฑิตนักปฏิบัติ บนฐานสมรรถนะวิชาชีพที่มีคุณภาพตามมาตรฐานสากล เน้นจัดการศึกษาเชิงบูรณาการเชื่อมโยงการศึกษากับการทำงาน ที่มากกว่าความรู้และใบปริญญา คือให้ปัญญา โดยมีกระบวนการในการผลิตบัณฑิตแบบ Hands-on ที่มุ่งให้เกิดปัญญา คุณค่า และความสุข (Wisdom Value and Well Fare)

นโยบายที่ 2:การพัฒนาด้านวิจัยและนวัตกรรมสร้างสรรค์ (Creativity for Innovation Solution) คือการพัฒนานักวิจัยที่มีความสามารถ เพื่อส่งเสริมสนับสนุนการสร้างงานวิจัย สิ่งประดิษฐ์ นวัตกรรม ที่เป็นประโยชน์ต่อชุมชน เน้นการพัฒนางานวิจัยที่จะตอบสนองความต้องการของสังคมที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้จริง ส่งเสริมการเผยแพร่ ผลงานวิจัยทั้งในและต่างประเทศพัฒนาประชาคมวิจัยให้มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับระดับประเทศและระดับสากล

นโยบายที่ 3:การพัฒนาด้านการบริการวิชาการแก่สังคม (Total Social & Community Achievements) คือการพัฒนามหาวิทยาลัย ให้เป็นแหล่งถ่ายทอดวิชาการ แหล่งการเรียนรู้ตลอดชีวิตที่ยั่งยืนในพื้นที่เชียงราย เพื่อเป็นการยกระดับขีดความสามารถในการเพิ่มศักยภาพในด้านการบริการวิชาการแก่ชุมชน เพื่อให้เป็นที่ยอมรับทั้งในระดับชุมชนและระดับชาติ

นโยบายที่ 4:การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและรักษาสิ่งแวดล้อม (Good Culture Bring Better Life) คือการบูรณาการด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมไทย รักษาและฟื้นฟูสภาพสิ่งแวดล้อมให้เหมาะสม อนุรักษ์งานประเพณี ค่านิยม ระเบียบการปฏิบัติและแบบอย่างที่ดีของสังคมไทย รวมทั้งการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มจากงานร่วมสมัยที่ยังดำรงเอกลักษณ์ความเป็นไทย และสร้างองค์ความรู้เกี่ยวกับการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

นโยบายที่ 5:การพัฒนาศักยภาพนักศึกษาและศิษย์เก่าสัมพันธ์ (4H: Head, Hearth, Hand, Health) with Capability Building คือการพัฒนาคุณภาพบัณฑิตของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงราย ให้มีความพร้อมด้านทักษะและความสามารถที่นอกจากความรู้ความสามารถด้านวิชาการและวิชาชีพ (Soft Skill) เช่น ความพร้อมต่อการเรียนรู้และการใช้ชีวิตในอนาคต ความคิดสร้างสรรค์ มีจิตสำนึกต่อท้องถิ่น มีทักษะการเรียนรู้และนวัตกรรมและการพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีสมัยใหม่

นโยบายที่ 6:การพัฒนาบุคลากรสายวิชาการและสายสนับสนุน (Change , Challenge , Chance & Care) คือการพัฒนาบุคลากรสายวิชาการและสายสนับสนุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงราย มุ่งเน้นการพัฒนาคุณภาพและประสิทธิภาพ และการพัฒนาระบบการบริหารงานบุคคลให้คล่องตัว ยืดหยุ่นมีประสิทธิภาพ โปร่งใสเป็นรูปธรรมและชอบธรรม เร่งรัดพัฒนาบุคลากรทั้งทางด้านการศึกษาต่อ การฝึกอบรม การฝังตัว การปรับเปลี่ยนคุณวุฒิทางวิชาการ เพื่อให้มีคุณสมบัติทัดเทียมกับมาตรฐานการอุดมศึกษา

นโยบายที่ 7:การบริหารจัดการสร้างสรรค์ (Creative from Complexity to Simplicity) คือการจัดระบบบริหารจัดการจากส่วนกลางที่เน้นการส่งเสริม ติดตาม กำกับ มุ่งเน้นการกระจายอำนาจ บทบาท ความรับผิดชอบให้พื้นที่เชียงราย มีส่วนร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมพัฒนา ใช้ทรัพยากรต่างๆร่วมกันโดยยึดประโยชน์สูงสุดขององค์กร โดยประยุกต์การบริหารดั้งเดิมตามลักษณะการจัดองค์กรตามหน้าที่ (Functional Systems) กับแนวคิดการบริหารแบบใหม่คือการบริหารที่ยึดถือภารกิจเป็นพื้นฐาน (Agenda based) และการบริหารเชิงผลลัพธ์ (Result Based) การบริหารเชิงพื้นที่ (Area Based)

นโยบายที่ 8:การพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการเรียนรู้และบริหารจัดการ (Compute racy) คือการพัฒนาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและทรัพยากรการเรียนรู้ ขับเคลื่อนนโยบาย e-University เพิ่มศักยภาพการเรียนการสอน การบริหารจัดการและการให้บริการ สนับสนุนการขยายแหล่งทรัพยากรการเรียนรู้ สร้างพื้นที่และสภาพแวดล้อมที่ดีเพื่อการเรียนรู้ และนำเทคโนโลยีการศึกษาสมัยใหม่เข้ามาสู่กระบวนการสอน การเรียนรู้และการวิจัยอย่างต่อเนื่อง

นโยบายที่ 9:การสร้างเครือข่ายความร่วมมือทั้งระดับชาติและนานาชาติ (Creative International)คือการพัฒนาสร้างเครือข่ายความร่วมมือกับสถาบันการศึกษาทั้งในและต่างประเทศเพื่อให้มีการแลกเปลี่ยน กิจกรรมด้านวิชาการ วิจัย เพื่อให้ให้นักศึกษาและบุคลากรตระหนักและมีความพร้อม สำหรับปฏิบัติงาน การศึกษาต่อและทำงานร่วมกันในสังคมแบบ พหุวัฒนธรรม (Multicultural Literacy)เพิ่มขีดความสามารถทักษะในการติดต่อสื่อสาร (Communication)

บทที่ 2

บริบทและการวิเคราะห์สถานการณ์แวดล้อมและทิศทางของแผนกลยุทธ์ทางการเงิน

1. การเปลี่ยนแปลงที่คาดว่าจะส่งผลกระทบต่อพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงราย

การพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาในระยะแผนกลยุทธ์ ปี พ.ศ. 2557-2561 เป็น ระยะเวลาที่คาดว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงของสังคม ทั้งระดับโลกและในประเทศ รวมทั้งปัจจัยภายในมหาวิทยาลัยฯ ที่คาดว่าจะส่งผลกระทบต่อพัฒนามหาวิทยาลัย ซึ่งจำเป็นต้องมีการวิเคราะห์และประเมินสถานการณ์ต่างๆ ทั้งการประเมินศักยภาพของ มหาวิทยาลัย เพื่อเตรียมความพร้อมและจัดทำแผนที่สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลง ต่างๆ เช่น

1.1 การเปลี่ยนแปลงของสังคมโลก

การเปลี่ยนแปลงตามบริบทของโลกที่มีลักษณะขยายตัวทางเทคโนโลยีอุตสาหกรรมบริการ ประกอบกับสภาพแวดล้อมทางการเมืองในระดับโลกได้ลดความตึงเครียด และการเปิดประตูประเทศ ให้หันมาแข่งขันทางการค้า เศรษฐกิจ และการลงทุน พร้อมกันนั้นได้สร้างสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจของโลกแบบใหม่ ในศตวรรษที่ 21 นี้ ประชากรถือว่าเป็นทรัพยากรที่สำคัญที่สุดในการแข่งขันในโลกธุรกิจสมัยใหม่ ทั้งนี้เพราะโลกสมัยใหม่ได้เปลี่ยนฐานการผลิตจากทรัพยากรทางธรรมชาติไปเป็นประชากรแทน ประชากรในฐานะเป็นฐานการผลิตเพราะจะต้องใช้เทคโนโลยีและวิทยาการใหม่ๆบรรดาที่มีอยู่ในปัจจุบันกาล เพื่อจัดการให้เกิดให้เกิดมูลค่าสูงสุด ดังนั้นสิ่งแรกที่ควรริบเร่งคือจะต้องพัฒนานวัตกรรมใหม่ให้มีศักยภาพอันเป็นสากล และเป็นคนดีในฐานะเป็นทุนทางสังคมที่เอื้อยกระดับประเทศให้อยู่ในระดับสากล

1.2 การเกิดประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

การปรับตัวเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจในภูมิภาคเอเชียที่จะเกิดขึ้นในปี พ.ศ. 2558 จะทวีความสำคัญเพิ่มขึ้น ทำให้เกิดการเคลื่อนย้ายอย่างเสรีของเงินทุน สินค้า บริการ และคนภายในกลุ่มประเทศต่างๆ รวมทั้งการรวมกันเป็นประชาคมอาเซียน (ASEAN Community) 10 ประเทศของ เอเชียตะวันออกเฉียงใต้ ซึ่งจะมีการรวมกลุ่มเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน ทำให้เกิดการรวมกันเป็นตลาดเดียว การเคลื่อนย้ายแรงงาน ความรู้ การลงทุนและอื่นๆ นอกจากนี้การเติบโตทางด้านเศรษฐกิจใหม่ของกลุ่มประเทศ จีน และอินเดีย ที่คาดว่าจะเป็นตัวจักรสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจโลก ตลอดจนการเข้าสู่สังคมและเศรษฐกิจฐานความรู้ ที่ทำให้ประเทศในกลุ่มอาเซียน อาเซียนบวกสาม และอาเซียนบวกหก ได้ตระหนักถึงความสำคัญของบุคลากรระดับสูง และแรงงานฝีมือ การลงทุน และความรู้ ได้อย่างเสรี ซึ่งประเทศไทยได้ลงนามข้อตกลงยอมรับร่วมคุณสมบัติบัณฑิตนักวิชาชีพจำนวน 7 สาขา คือ แพทย์ ทันตแพทย์ พยาบาล นักบัญชี วิศวกร สถาปนิก ช่างสำรวจ ดังนั้น ประเทศไทยจึงต้องเตรียมความพร้อมในหลายด้าน อาทิ การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ ทั้งทางด้านการศึกษา ด้านภาษา ทักษะฝีมือแรงงาน รวมถึง การพัฒนาภาคีต่างๆ การบริหารจัดการการใช้ประโยชน์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืนในระดับ ภูมิภาค รวมถึงมาตรการรองรับผลกระทบต่อความมั่นคงของประเทศและคนไทย ทั้งในเชิงสุขภาพและความปลอดภัยใน ชีวิตและทรัพย์สิน

1.3 การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างประชากร

ประเทศที่พัฒนาแล้วหลายประเทศกำลังเข้าสู่สังคมผู้สูงอายุ ในขณะที่เดียวกันประเทศกำลังพัฒนา อาทิ เกาหลี สิงคโปร์ จีน อินโดนีเซีย บรูไน ไทย และเวียดนาม ได้ก้าวเข้าสู่การเป็นสังคมผู้สูงอายุ แล้วในช่วง 5 ปีที่ผ่านมา ซึ่งทำให้เกิดผลกระทบหลายประการ อาทิ การย้ายถิ่นของแรงงานข้ามชาติทั้งแรงงานที่มีฝีมือ และไร้ฝีมือเพื่อทดแทนกำลังแรงงานในประเทศที่เป็นสังคมผู้สูงอายุ การเกิดความหลากหลายทางวัฒนธรรม ขณะเดียวกันโครงสร้างการผลิตเปลี่ยนจากการใช้แรงงานมาเป็นการใช้องค์ความรู้และเทคโนโลยีมากขึ้นทำให้การพัฒนาคนมุ่งสร้างให้มีความรู้มีศักยภาพ ทักษะและความชำนาญ ควบคู่กับการพัฒนาเทคโนโลยีทดแทนกำลังแรงงานที่ขาดแคลน ประเทศที่เข้าสู่

สังคมผู้สูงอายุจะมีรายจ่ายด้านสุขภาพเพิ่มขึ้นทำให้งบประมาณสำหรับการลงทุนพัฒนาด้านอื่นๆ ลดลง ปัจจัยดังกล่าวจะเป็นทั้งโอกาสและอุปสรรคต่อประเทศไทย โดยด้านหนึ่งประเทศไทยจะมีโอกาสในการขยายตลาดสินค้าและบริการด้านการแพทย์และสุขภาพ แต่ในขณะเดียวกันประเทศไทยเองก็ต้องปรับตัวเตรียมความพร้อมด้านโครงสร้างพื้นฐานและระบบสวัสดิการสังคมในการรองรับการเข้าสู่สังคมผู้สูงอายุ รวมทั้งยังต้องเตรียมรับมือกับปัญหาจำนวนแรงงานที่จะขยายตัวช้าลงและมีจำนวนลดลงในอนาคต ซึ่งอาจจะเป็นอุปสรรคต่อการขยายตัวทางเศรษฐกิจในระยะยาว

1.4 ความก้าวหน้าทางเทคโนโลยี

ความก้าวหน้าของเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เทคโนโลยีชีวภาพ เทคโนโลยีวัสดุและนาโนเทคโนโลยี มีบทบาทสำคัญต่อการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม รวมทั้งตอบสนองการดำรงชีวิต ของประชาชนมากยิ่งขึ้น การส่งเสริมเศรษฐกิจสร้างสรรค์ การพัฒนาพลังงานและวัสดุจากพืช การทดแทน แรงงานด้วยเครื่องจักร การพัฒนาสุขภาพและศักยภาพในการทำงานของผู้สูงอายุ ขณะเดียวกันก็เป็นภัยคุกคาม ต่อความมั่นคงของประเทศ เช่น การจารกรรมข้อมูลธุรกิจหรือข้อมูลส่วนบุคคล การใช้สื่อในทางที่ผิด การเกิดช่องว่างในการเข้าถึงเทคโนโลยีที่ไม่เท่าเทียมกันของคนในสังคมทำให้เกิดความเหลื่อมล้ำในการพัฒนา และการแลกเปลี่ยนด้านวัฒนธรรมอย่างหลากหลายผ่านเทคโนโลยี ดังนั้นประเทศไทยจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการองค์ความรู้ (Knowledge Management) อย่างเป็นระบบทั้งการวิจัยและพัฒนา ตลอดจนประยุกต์ใช้วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เพื่อสร้างคุณค่าและมูลค่าเพิ่มให้กับผลิตภัณฑ์และบริการ และบริหารจัดการทรัพย์สินทางปัญญาอย่างมีประสิทธิภาพ

1.5 ความสำคัญของประชากรในสังคมเศรษฐกิจสมัยใหม่

การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์นับว่าเป็นเรื่องที่สำคัญยิ่งอันเนื่องจากปัญหากำลังคนโดยเฉพาะการขาดแคลนกำลังคนที่มีฝีมือระดับกลางและระดับสูงเพื่อการพัฒนาอุตสาหกรรมวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ปัจจัยทรัพยากรมนุษย์จึงกลายเป็นปัจจัยสำคัญประการหนึ่งในยุคโลกาภิวัตน์แห่งการแข่งขันทั้งนี้เพราะขีดความสามารถของมนุษย์ยุคใหม่คือ ทรัพยากรความรู้ ที่มีใช้เป็นเพียงแต่ความรู้เพื่อความรู้เท่านั้นแต่ยังต้องเป็นความรู้ในเชิงประยุกต์ที่สามารถสั่งสมเป็นทักษะความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านขั้นสูงในแต่ละสาขา ซึ่งสัมพันธ์สอดคล้องไปกับการพัฒนาอุตสาหกรรมเฉพาะแต่ละด้านของประเทศ นอกจากทรัพยากรความรู้แล้ว มนุษย์ยุคใหม่ควรจะต้องมีความสามารถในเชิงริเริ่มสร้างสรรค์ รวมทั้งการมีมาตรฐานทางจริยธรรมในการทำงานด้วยองค์ประกอบเหล่านี้ประกอบกันเป็นปัจจัยที่ก้าวหน้า ที่แตกต่างไปจากปัจจัยพื้นฐานดั้งเดิม อันได้แก่ แรงงานไร้ทักษะ การพัฒนาที่สำคัญจากการมุ่งเน้นความเจริญเติบโตและเสถียรภาพทางเศรษฐกิจของประเทศมาเป็น การพัฒนาคนมากขึ้น

2. การวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และภัยคุกคาม (SWOT Analysis)

จุดแข็ง (Strengths)

1. การกำหนดนโยบายและระบบบัญชีที่ชัดเจน
2. มีเอกสารการเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้อง
3. มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการเงินและการบริหารจัดการมาใช้ GFMS ERP
4. สามารถจัดรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณได้อย่างเป็นปัจจุบัน
5. ผู้บริหารสามารถตรวจสอบและติดตามผลการเบิกจ่าย เพื่อใช้ในการตัดสินใจได้
6. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและควบคุมด้านการเงินและทรัพย์สิน

จุดอ่อน (Weaknesses)

1. ระบบบัญชีและการเงินการคลังและพัสดุมาใช้หลายระบบ ทำให้ต้องใช้เวลาและทรัพยากรเพิ่มขึ้น
2. ขั้นตอนการดำเนินงานยุ่งยาก และปริมาณงานมากในบางช่วงเวลา ทำให้ข้อมูลมีความผิดพลาดเนื่องจากมีเวลาตรวจสอบน้อย
3. รายได้จากการจัดการศึกษาร้อยละ 50 ต้องนำมาจัดสรรเป็นค่าจ้าง เนื่องจากมีบุคลากรที่เป็นพนักงานพันธกิจจำนวนมาก
4. การจัดการรายได้อื่นนอกเหนือจากรายได้จากการจัดการศึกษามีน้อย

โอกาส (Opportunities)

1. ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมีการพัฒนาเอื้อต่อการปฏิบัติงานในอนาคต
2. จากนโยบายของรัฐบาลที่ส่งเสริมให้มีการศึกษาต่อสายอาชีพเฉพาะทาง แนวโน้มมีจำนวนนักศึกษาเพิ่มมากขึ้น
3. ผู้เรียนได้การสนับสนุนทุนการศึกษาจาก กยศ.

อุปสรรค (Threats)

1. เงินอุดหนุนจากรัฐบาลมีแนวโน้มลดลง
2. นโยบายการรับนักศึกษาของมหาวิทยาลัยในท้องถิ่นใกล้เคียงส่งผลต่อจำนวนนักศึกษา
3. การเป็นมหาวิทยาลัยของรัฐต้องใช้ระเบียบของกระทรวงการคลัง ซึ่งข้อบังคับและกฎระเบียบต่างยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมการดำเนินงาน ไม่เอื้อต่อการปฏิบัติงาน
4. การมีโครงสร้างในลักษณะเขตพื้นที่ซึ่งการปฏิบัติงานบางกรณีต้องขออนุมัติจากส่วนกลางซึ่งทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน

3. วิสัยทัศน์ด้านการเงิน

“บริหารจัดการด้านการเงินและงบประมาณโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ เกิดประโยชน์สูงสุด”

4. วัตถุประสงค์

1. เพื่อพัฒนาแนวทางการบริหารจัดการด้านการเงินและงบประมาณให้มีความชัดเจนและมีประสิทธิภาพ
2. เพื่อสร้างระบบและกลไกในการจัดหา จัดสรรงบประมาณทั้งงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณผลประโยชน์ การใช้จ่ายงบประมาณให้มีความสอดคล้องกับแผนกลยุทธ์และเอื้อต่อการขับเคลื่อนมหาวิทยาลัยได้อย่างรวดเร็ว
3. เพื่อพัฒนาข้อมูลทางการเงินและข้อมูลงบประมาณให้เป็นปัจจุบัน สะดวกและง่ายต่อการนำไปประกอบการพิจารณาตัดสินใจสำหรับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย
4. เพื่อให้มีการติดตามและประเมินผล ด้านการเงินและงบประมาณ สามารถนำผลที่ได้ไปปรับปรุงและพัฒนามหาวิทยาลัยได้อย่างต่อเนื่อง

5.กลยุทธ์ทางการเงินและแนวทางการดำเนินการ

กลยุทธ์: ส่งเสริมและสนับสนุนการจัดกิจกรรมเพื่อหารายได้ หรือจัดหารายได้จากแหล่งเงินทุนอื่น นอกเหนือจากการสนับสนุนจากภาครัฐ

มาตรการ :

1. เปิดรับนักศึกษาในหลักสูตรเดิม โดยเพิ่มจำนวนนักศึกษาตามแผนการรับต่อห้องไม่น้อยกว่าปีที่ผ่านมา
2. หารายได้จากโครงการวิจัยและบริการจากหน่วยงานภายนอก กองทุนสนับสนุน การวิจัยสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมงานวิจัยแห่งชาติ เป็นต้นอาทิสำนักงาน

3. หารายได้จากบริการวิชาการแก่ชุมชน
4. ปรับปรุงโครงสร้างการจัดสรรงบประมาณกับมหาวิทยาลัย
5. บริหารเงินฝากประจำ หรือการลงทุนในสถาบันการเงิน โดยพิจารณาอัตราดอกเบี้ยที่สูงสุด ของสถาบันการเงินที่มั่นคงเท่านั้น

กลยุทธ์: ปรับปรุงแนวทางการบริหารงบประมาณ ให้สอดคล้องตามกลยุทธ์ทุกปี

มาตรการ :

1. ปรับปรุงระบบกลไกการจัดทำงบประมาณและการบริหารจัดการงบประมาณ
2. จัดทำรายงานสรุปการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี และรายได้ เสนอต่อ คณะกรรมการ บริหารเขตพื้นที่ เพื่อเป็นข้อมูลในการตัดสินใจของผู้บริหาร
3. จัดทำปฏิทินการขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี แผนการดำเนินงาน แผนการ เบิกจ่ายเงิน และแผนปฏิบัติการประจำปีประจำปี
4. จัดให้มีการควบคุมภายในการตรวจสอบภายในการตรวจสอบการดำเนินงาน ทั้งในระดับหน่วยงานและคณะ
5. การกำกับตรวจสอบ ติดตามผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปีรายไตรมาส
6. สรุปผลการดำเนินงานตามแผนการเบิกจ่ายเงินในแต่ละไตรมาส ต่อคณะกรรมการ ประจำคณะ และสภามหาวิทยาลัยและ/หรือพิจารณาปรับแผนการเบิกจ่ายเงิน ในไตรมาสถัดไป และจัดทำ งบประมาณในปีถัดไป

กลยุทธ์ : พัฒนาระบบสารสนเทศให้ครอบคลุมการใช้งานการเงินอย่างทั่วถึงและทันกาล

มาตรการ:

1. สนับสนุนการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการเงิน อย่างจริงจัง
2. เพิ่มศักยภาพการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการเงินการบัญชีที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง
3. จัดโครงการการจัดความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการเงินและงบประมาณในระดับคณะ

กลยุทธ์: ดำเนินการจัดการบริหารความเสี่ยง ตามแนวทางบริหารความเสี่ยงของ มหาวิทยาลัย

มาตรการ:

1. แต่งตั้งอนุกรรมการบริหารงานการเงิน /คณะทำงาน ทำหน้าที่กำกับดูแล วิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยง และแนวทางแก้ไข เสนอต่อคณะกรรมการประจำเขตพื้นที่

2. จัดให้มีการรายงานสถานะการเงิน เสนอต่อคณะกรรมการประจำคณะ ทุกเดือน
3. มีการดำเนินการการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ตามปฏิทินของมหาวิทยาลัย
4. จัดโครงการการจัดการความรู้ด้านบริหารความเสี่ยงในระดับหน่วยงานและคณะอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มสมรรถนะในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างผู้กำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงในระดับหน่วยงาน

6. แนวทางการแก้ไขปัญหาและข้อเสนอแนะ

1. ในการประมาณการรายรับต้องทำร่วมกับงานอื่นๆที่เกี่ยวข้องด้วยโดยงานยุทธศาสตร์และแผน ต้องทำหน้าที่เป็นศูนย์กลางเกี่ยวกับงบประมาณ
2. ควรมีการกำหนดงบประมาณรายรับอย่างละเอียดรอบคอบ เหมาะสมและถูกต้องมากที่สุด ครอบคลุมทุกด้านตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณและการจัดการเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย
3. ควรมีการจำแนกประเภทรายได้ให้เหมาะสมเพื่อความสะดวกในการประมาณการเพราะรายได้แต่ละประเภทไม่เหมือนกันและมีวิธีการประมาณการรายได้ต่างกัน การจำแนกประเภทรายได้ให้เหมาะสม จึง เป็นสิ่งสำคัญในอันที่จะช่วยให้การประมาณการรายได้ถูกต้องแน่นอนยิ่งขึ้น
4. ควรคำนึงถึงสาเหตุที่มีผลกระทบต่อรายได้ ที่ทำให้รายได้ไม่เป็นไปตามประมาณการ ผู้ประมาณการรายได้ต้องคิดประมาณการเพื่อเหตุที่ทำให้เงินรายได้ไม่ได้ตามเป้าด้วย
5. ควรรวบรวมสถิติต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บรายได้ไว้ เพราะสถิติต่างๆ นั้นเป็นเครื่องมือสำคัญและมีประโยชน์อย่างมากในการประมาณการรายได้ให้ใกล้เคียงกับความจริง
6. ควรมีวิธีการกำหนดรายรับให้เหมาะสม การประมาณการรายรับงบประมาณมีวิธีการหลายวิธี โดยคณะใช้วิธีการประมาณการโดยตรง เป็นวิธีการศึกษาถึงแหล่งรายได้ต่าง ๆ อย่างละเอียดและหาตัวกำหนดที่มาของรายได้ และศึกษาความสัมพันธ์ระหว่างตัวกำหนด และตัวแปรต่าง ๆ จนครบทุกตัว แล้วจึงนำมาคำนวณประมาณการรายได้ทั้งหมด

บทที่ 3

การประมาณการรายรับจากเงินงบประมาณผลประโยชน์

1. แนวทางการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน

1.1 การกำหนดงบประมาณรายรับ

ในการจัดทำงบประมาณประจำปี จะต้องมีกำหนดรายรับก่อนว่าจะหาได้จากทางใดมากน้อยเพียงใด ก่อนที่จะไปกำหนดว่าจะใช้จ่ายในด้านต่าง ๆ อย่างไร ตามปกติการจัดทำงบประมาณจะต้องมีการกำหนดวงเงินขึ้นมา 2 วงเงิน คือ งบประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย โดยต้องพิจารณาเงินทั้ง 2 ด้านนี้ให้สมดุลกัน การประมาณการรายรับเป็นสิ่งสำคัญ และมีอิทธิพลต่อการพัฒนาของมหาวิทยาลัยเป็นอย่างยิ่ง ดังนั้นจึงควรมีการกำหนดงบประมาณรายรับให้ละเอียดรอบคอบ การประมาณการรายรับนั้นจะประมาณ การโดยใช้สถิติแนวโน้มประมาณการการรายรับของปีที่ผ่านมาเป็นฐานในการคำนวณและในส่วนของรายได้จากการจัดการศึกษาประมาณได้จากแผนการรับนักศึกษา

1.2 นโยบายในการจัดทำงบประมาณรายจ่าย

1. เพื่อสมทบกับงบประมาณแผ่นดินตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัยที่ได้รับเงินสนับสนุนไม่เพียงพอ
2. เพื่อใช้เป็นทรัพยากรสนับสนุนการบริหารและการเสริมสร้างคุณภาพทางวิชาการและการใช้เทคโนโลยี
3. เพื่อรักษาข้อผูกพัน และพันธะกรณีที่สืบเนื่องจากการดำเนินงานในปีงบประมาณก่อนนั้น
4. เพื่อประมาณการวงเงินงบประมาณรายจ่าย ในลักษณะที่ประหยัดและเพิ่มความแข็งแกร่ง โดยไม่เป็นอุปสรรคต่อสภาพคล่อง ของเงินหมุนเวียนในการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี

1.3 หลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณรายจ่าย

การจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ให้สาขา /หน่วยงานจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณตามวิธี ดังต่อไปนี้

1) ให้หน่วยงาน/สาขา ขอรับจัดสรรงบประมาณตามแผนงานที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- แผนงานการจัดการเรียนการสอน
- แผนงานวิจัยและบริการวิชาการ
- แผนงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
- แผนงานด้านการพัฒนาบุคลากร
- แผนงานด้านการบริหารจัดการ

2) จัดทำคำของบประมาณจำแนกตามกองทุนและประเภทรายจ่ายหมวดต่าง ๆ พร้อมทั้งระบุเหตุผลคำชี้แจง

3) จัดทำรายละเอียดโครงการเพื่อขอตั้งงบประมาณรายจ่ายตามแบบฟอร์มที่กำหนด หน่วยงาน/สาขาต้องจัดรายละเอียดงบประมาณตามวงเงินที่ได้รับเข้าสู่แผนงานตามแบบฟอร์มโดยกำหนดประเภทของรายจ่ายที่สอดคล้องกับแผนพัฒนามหาวิทยาลัย

4) ประชุมร่วมจัดทำแนวทางการจัดสรรรายจ่ายประจำปี

2. แนวทางการจัดสรรงบประมาณ จำแนกตามงบรายจ่าย

หมวดรายจ่าย	งบรายจ่าย	หลักเกณฑ์การจัดสรร
1. งบบุคลากร		
- ข้าราชการ	1.1 เงินเดือน	จัดสรรตามเกณฑ์ของบัญชีถือจ่าย
- พนง.มหาวิทยาลัย	1.2 เงินประจำตำแหน่ง	
- พนักงานราชการ	1.3 เงินช่วยเหลือค่าครองชีพ	
- ลูกจ้างประจำ	1.4 ค่าตอบแทนวิชาชีพ	
- พนง.ตามพันธกิจ	1.5 เงินเดือน	จัดสรรตามเกณฑ์อัตราเงินเดือน(อัตราเดิม+ข้อกำหนดเพิ่ม)+3%
2. งบดำเนินงาน		
2.1 ค่าตอบแทน	2.1.1 ค่าสอนพิเศษ	ข้อมูลของปีที่ผ่านมา
	2.1.2 ค่าสอนเกินภาระงาน	ประมาณการจากจำนวนอาจารย์ผู้มีสิทธิ์เบิกปีปัจจุบัน
	2.1.3 ค่าปฏิบัติงานนอกเวลา	ข้อมูลของปีที่ผ่านมา
	2.1.4 ค่าตอบแทนกรรมการ	ประมาณการจากรายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
	2.1.5 เบี้ยประชุมกรรมการเขตพื้นที่	ประมาณการจากรายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
	2.1.6 ค่าครองชีพพนักงานตามพันธกิจ	ประมาณการจากรายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
	2.1.5 ค่าประสบการณ์	ประมาณการจากรายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
	2.16 ค่าตอบแทนงบกลาง	ประมาณการจากรายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
3.1 ค่าใช้สอย	3.1.1 ค่าเดินทางพัฒนาบุคลากรสายผู้สอน	จัดสรรตามเกณฑ์จำนวนอาจารย์ 7,500 /คน/ปี
	3.1.2 ค่าเดินทางคณะกรรมการเขตพื้นที่	ประมาณการจากรายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
	3.1.3 ค่าเดินทางส่วนกลาง	ข้อมูลของปีที่ผ่านมา+ 10%
	3.1.4 ค่าเดินทางงานรับพระราชทานปริญญาบัตร	ประมาณการจากรายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
	3.1.5 ค่าซ่อมแซม	- จัดสรรมูลค่าครุภัณฑ์ร้อยละ 4
	3.1.6 ค่าประกันภัยราชการ	ประมาณการจากรายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
	3.1.7 ค่าใช้สอยงบกลาง	ข้อมูลของปีที่ผ่านมา
	3.1.8 ค่าจ้างเหมาบริการ	ประมาณการจากรายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
	3.1.9 ค่าประกันสังคม	ประมาณการจากรายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
4.1ค่าวัสดุ	4.1.1 วัสดุการศึกษา	จัดสรรตามเกณฑ์จำนวนน.ศ.วิทย์ 3,000/คน/ปี
		จัดสรรตามเกณฑ์จำนวนน.ศ.สังคม 800/คน/ปี
	4.1.2 วัสดุหนังสือวารสารตำรา	จัดสรรตามเกณฑ์จำนวนน.ศ. (ค่าบำรุงห้องสมุด)300/คน/ภาคการศึกษา

หมวดรายจ่าย	งบรายจ่าย	หลักเกณฑ์การจัดสรร
	4.1.3 วัสดุสำนักงาน	-จัดสรรตามเกณฑ์อาจารย์ 2,000 บาท/คน/ปี / ส่วนกลาง ข้อมูลของปีที่ผ่านมา
	4.1.4 วัสดุยานพาหนะและขนส่ง	ข้อมูลของปีที่ผ่านมา
	4.1.5 วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	ข้อมูลของปีที่ผ่านมา
	4.1.6 วัสดุขงกลาง	ข้อมูลของปีที่ผ่านมา
3. ค่าสาธารณูปโภค	3.1 ค่าไฟฟ้า	งบประมาณที่ได้รับจัดสรรจากส่วนกลางและจัดสรรร้อยละ 5 ของงบประมาณ
	3.2 ค่าโทรศัพท์	
	3.3 ค่าไปรษณีย์	
4. งบลงทุน	4.1 ครุภัณฑ์	ตามที่ได้รับอนุมัติจัดสรร
	4.2 สิ่งก่อสร้าง	
5. งบเงินอุดหนุน	5.1 โครงการวิจัย	-จัดสรรตามเกณฑ์บุคลากร 3,000 บาท/คน/ปี
	5.2 โครงการตามพันธกิจ/ SAR	ตามที่ได้รับอนุมัติจัดสรร
6. งบรายจ่ายอื่น	6.1 ทุนพัฒนาบุคลากร(คณะวิศวะฯ)	ตามจำนวนทุน
	6.2 ส่งใช้เงินยืมอ.สรียา	400,000 บาทต่อปี
	6.3 พนักงานมหาวิทยาลัย	ตามค่าใช้จ่ายจริง

3. แนวทางการจัดสรรทรัพยากรทางการเงินจำแนกตามยุทธศาสตร์

จำแนกตามผลผลิตงบประมาณประจำปี 2557-2559

ผลผลิต	2557	2558	2559
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	22,805,770.00	10,750,086.00	11,825,094.00
2. ผลงานการให้บริการวิชาการ	130,000.00	310,000.00	400,000.00
3. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	84,150,680.00	120,115,884.00	132,127,472.00
4. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	141,370.00		1,000,000.00
5. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	400,000.00		1,500,000.00
6. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	40,000.00	250,000.00	250,000.00
6. โครงการเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน			

4. แหล่งรายได้

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงราย มีรายได้ที่เป็นแหล่งเงินทุนหลัก ดังนี้

- 1 เงินงบประมาณแผ่นดิน
- 2 เงินงบประมาณผลประโยชน์
 - รายได้ค่าบำรุงการศึกษา
 - รายได้งานบริการวิชาการและสังคม
 - รายได้จากการบริหารสินทรัพย์ และรายได้อื่น ๆ

5.สรุปวงเงินงบประมาณผลประโยชน์ระยะปานกลาง (ก่อนปีปัจจุบันและล่วงหน้า 3 ปี)

รายการ	ปีงบประมาณผลประโยชน์			
	2557	2558	2559	2560
ประมาณการรายรับ	45,807,000	48,097,350	50,502,219	53,027,332
การจัดการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	15,600,000	16,380,000	17,199,001	18,058,952
- ระดับ ป.ตรี	13,605,000	14,285,250	14,999,513	15,749,489
- ระดับ ปวส.	1,995,000	2,094,750	2,199,488	2,309,463
การจัดการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	30,207,000	31,717,350	33,303,218	34,968,380
- ระดับ ป.ตรี	25,461,000	26,734,050	28,070,753	29,474,291
- ระดับ ปวส.	4,746,000	4,983,300	5,232,465	5,494,089
ประมาณการจำนวนนักศึกษา	5,788	6,079	6,384	6,705
- ระดับ ป.ตรี	4,825	5,067	5,321	5,588
- ระดับ ปวส.	963	1,012	1,063	1,117
ค่ากิจกรรม	8,682,000	9,118,500	9,576,000	10,057,500
- ระดับ ป.ตรี	7,237,500	7,600,500	7,981,500	8,382,000
- ระดับ ปวส.	1,444,500	1,518,000	1,594,500	1,675,500
ประมาณการรายรับ หลังหักค่ากิจกรรม	37,125,000	38,978,850	40,926,219	42,969,832
- ระดับ ป.ตรี	31,828,500	33,418,800	35,088,766	36,841,780
- ระดับ ปวส.	5,296,500	5,560,050	5,837,453	6,128,052
สงฆ์เงินยืม	460,000	460,000	477,333	
- ระดับ ป.ตรี	394,373	394,384	409,249	

รายการ	ปีงบประมาณผลประโยชน์			
	2557	2558	2559	2560
- ระดับ ปวส.	65,627	65,616	68,084	
ประมาณการรายรับ หลังหักเงินยืม	36,665,000	38,518,850	40,448,886	42,969,832
- ระดับ ป.ตรี	31,434,127	33,024,416	34,679,517	36,841,780
- ระดับ ปวส.	5,230,873	5,494,434	5,769,369	6,128,052
สมทบมหาวิทยาลัยฯ + สะสมมหาวิทยาลัยฯ	7,858,532	8,256,104	8,669,880	9,210,445
- ระดับ ป.ตรี 25%	7,858,532	8,256,104	8,669,880	9,210,445
- ระดับ ปวส. %				
ประมาณการรายรับ หลังหักสมทบคณะและมหาวิทยาลัยฯ	28,806,468	30,262,746	31,779,006	33,759,387
- ระดับ ป.ตรี	23,575,595	24,768,312	26,009,637	27,631,335
- ระดับ ปวส.	5,230,873	5,494,434	5,769,369	6,128,052
สมทบเขตพื้นที่	1,307,719	1,373,609	1,442,343	1,532,013
- ระดับ ป.ตรี %				
- ระดับ ปวส. 25%	1,307,719	1,373,609	1,442,343	1,532,013
สมทบงบกลาง	2,000,000	3,500,000	3,500,000	3,500,000
- ระดับ ป.ตรี	1,636,826	2,864,548	2,864,587	2,864,675
- ระดับ ปวส.	363,174	635,452	635,413	635,325
ประมาณการรายรับ หลังหักสมทบเขตพื้นที่และงบกลาง	25,498,749	25,389,137	26,836,663	28,727,374
- ระดับ ป.ตรี	21,938,769	21,903,764	23,145,050	24,766,660
- ระดับ ปวส.	3,559,980	3,485,373	3,691,613	3,960,714
ประมาณการรายรับ หลังหักนำส่งค่าสาธารณูปโภค	25,498,749	25,389,137	26,836,663	28,727,374
- ระดับ ป.ตรี	21,938,769	21,903,764	23,145,050	24,766,660
- ระดับ ปวส.	3,559,980	3,485,373	3,691,613	3,960,714
วงเงินที่สามารถตั้งงบประมาณรายจ่ายได้ตามเกณฑ์ (รวมค่ากิจกรรม)	34,180,749	34,507,637	36,412,663	38,784,874
- ระดับ ป.ตรี	29,176,269	29,504,264	31,126,550	33,148,660
- ระดับ ปวส.	5,004,480	5,003,373	5,286,113	5,636,214

บทที่ 4

การแปลงแผนไปสู่การปฏิบัติและการติดตามประเมินผล

การแปลงแผนไปสู่การปฏิบัติ

การแปลงแผนกลยุทธ์ทางการเงินพ.ศ. 2557–2561ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนา เชียงราย ไปสู่การปฏิบัติที่เป็นรูปธรรมโดยจะมุ่งเน้นและให้ความสำคัญกับกระบวนการมีส่วนร่วมของทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยเพื่อเป็นการช่วยกันขับเคลื่อนกลยุทธ์ให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้โดยเฉพาะการกำหนดเป้าหมายที่สอดคล้องที่นำไปสู่การบรรลุเป้าหมายในระดับมหาวิทยาลัยดำเนินการดังนี้

1. มหาวิทยาลัยดำเนินการถ่ายทอดแผนกลยุทธ์ทางการเงินไปยังหน่วยงาน และระดับคณะเพื่อให้หน่วยงานนำไปจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินให้สอดคล้องและเชื่อมโยงกับแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัย
2. ให้หน่วยงานนำแผนกลยุทธ์ทางการเงินของหน่วยงานมาเป็นกรอบในการเสนอของบประมาณประจำปีทั้งงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณ ผลประโยชน์ สำหรับใช้ในการดำเนินงานโครงการตามกลยุทธ์ที่กำหนดในแผนพัฒนาของหน่วยงาน

การติดตามประเมินผล

มหาวิทยาลัยมีการวางแผนใช้เงินที่เป็นไปตามพันธกิจของหน่วยงานซึ่งมีความโปร่งใสมีประสิทธิภาพตามเอกสารแผนการใช้จ่ายงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณ ผลประโยชน์ โดยมีหน่วยงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่ตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายและตรวจสอบการดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนดตามแผนการตรวจสอบประจำปีเพื่อเป็นการประสานงานการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้เพื่อให้เกิดความถูกต้องนอกจากนี้ยังมีการจัดทำรายงานรายรับ -รายจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัยและรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบเพื่อเสนอต่อผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือนซึ่งประกอบด้วยงบดุลงบรายได้/ค่าใช้จ่ายและงบกระแสเงินสดอีกทั้งมหาวิทยาลัยยังมีการเปิดเผยรายงานทางการเงินต่อสาธารณชนอีกด้วยนอกจากนี้มหาวิทยาลัยยังได้ติดตามการดำเนินงานด้านการเงินของมหาวิทยาลัยเพิ่มเติมดังนี้

1. ติดตามผลการดำเนินงานให้ครอบคลุมงบประมาณที่หน่วยงานย่อยในมหาวิทยาลัยได้รับการจัดสรรงบประมาณทั้งงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้
2. ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามตั้งบ่งชี้และค่าเป้าหมายของแผนยุทธศาสตร์การบริหารมหาวิทยาลัยและแผนปฏิบัติราชการ
3. ทบทวนแผนกลยุทธ์ทางการเงินตามข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการบริหารเขตพื้นที่