



แผนกลยุทธ์ทางการเงิน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๒ – ๒๕๕๖
มหาวิทยาลัยราชธานี

สำนักการคลังและทรัพย์สิน
มหาวิทยาลัยราชธานี

คำนำ

แผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีการศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๒ -พ.ศ.๒๕๕๖ ได้จากการระดมความคิดจากบุคลากรฝ่ายวางแผน สำนักการคลังและทรัพย์สิน สำนักงานอธิการบดี โดยแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ได้แสดงให้เห็นถึงแนวทางในการดำเนินงานด้านการเงินของสำนักการคลังและทรัพย์สิน เป็นแผนระยะยาวที่ระบุที่มาและใช้ไปของทรัพยากรทางการเงินของกองทุนต่างๆ ที่สามารถผลักดัน แผนกลยุทธ์ของกองทุน ให้สามารถดำเนินการได้ โดยแผนกลยุทธ์ทางการเงิน จะสอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ ส่งผลให้สำนักการคลังและทรัพย์สิน จะต้องมีการจัดสรรทรัพยากรทางการเงินที่มีประสิทธิภาพสอดคล้องกับนโยบาย/กลยุทธ์การของมหาวิทยาลัย

กระบวนการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประกอบด้วย การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในและภายนอก เพื่อหาจุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส อุปสรรค ทางการเงิน และนำมากำหนดเป็นวิสัยทัศน์ พันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ กลยุทธ์ ซึ่งมีตัวชี้วัดค่าเป้าหมายชัดเจน

สาระสำคัญของแผนกลยุทธ์ทางการเงิน จำแนกเป็น ๓ ประเด็นยุทธศาสตร์ คือ

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ การจัดระบบการจัดสรร ตรวจสอบ ติดตามผลการใช้งบประมาณ และการปฏิบัติตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ การเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการด้านการเงินของมหาวิทยาลัย

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ การส่งเสริมและพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการด้านการเงิน

(ดร.วิลาวัณย์ ตันวัฒนะพงษ์)

อธิการบดี

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑	วัตถุประสงค์ เป้าหมาย
ส่วนที่ ๒	การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม (SWOT Analysis) ด้านการเงิน
ส่วนที่ ๓	แผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ - พ.ศ. ๒๕๕๖
ส่วนที่ ๔	การแปลงแผนกลยุทธ์ไปสู่การปฏิบัติและการติดตามประเมินผล

ส่วนที่ ๑

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อพัฒนาการบริหารจัดการด้านการเงินอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้
๒. ทั้งในด้านการจัดหา การบริหารจัดการ และการใช้จ่ายเพื่อสร้างกลไกที่มีประสิทธิภาพในการบริหารจัดการด้านการเงินครบวงจร ทั้งในการจัดหางบประมาณ การใช้จ่ายงบประมาณ โดยจัดสรรงบประมาณให้สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์
๓. กำหนดกลไกในการตรวจสอบติดตามการบริหารทางด้านการเงิน
๔. เพื่อสร้างฐานข้อมูลด้านการเงินให้มีความสมบูรณ์เป็นมาตรฐาน
๕. เพื่อนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการบริหาร และตัดสินใจ

เป้าหมายกลยุทธ์ทางการเงิน

๑. การบริหารการเงินโดยใช้ระบบงบประมาณ พัสดุ การเงิน เพื่อสนับสนุนภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย
๒. บริหารการเงินโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยมีการวางแผนใช้จ่ายงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ส่วนที่ ๒

สถานภาพปัจจุบันโดยการวิเคราะห์ SWOT

S=Strengths (จุดแข็ง)

๑. มีการวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีอย่างเป็นระบบ ตามภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย
๒. มีการเบิกจ่ายตามระเบียบที่มหาวิทยาลัยกำหนดและมีเอกสารแนบการเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้อง
๓. ผู้บริหารสามารถตรวจสอบผลการใช้จ่ายเงินได้ทุกเวลา เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการบริหารงาน
๔. บุคลากรมีความสามารถ มีความเข้าใจในระบบการบัญชี/การเงิน
๕. เจ้าหน้าที่สามารถรายงานผลการใช้จ่ายเงินได้ทุกเวลา
๖. มีนโยบายด้านบัญชีชัดเจน
๗. ข้อมูลทางการเงินมีความชัดเจน แบ่งตามรายละเอียด โปร่งใส ตรวจสอบได้ เปิดเผยได้
๘. มีการปฏิบัติงานตามตำแหน่งหน้าที่ที่รับผิดชอบ รวมทั้งเจ้าหน้าที่การเงินสามารถสลับหน้าที่ความรับผิดชอบแทนกันได้ เพื่อป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้น

W=Weaknesses (จุดอ่อน)

๑. มีข้อจำกัดด้านบุคลากร และทรัพยากรสนับสนุนต่อการจัดกิจกรรมเพิ่มพูนรายได้
๒. บุคลากรไม่เพียงพอกับภาระงานตามระบบการควบคุมภายในที่ดี
๓. ปริมาณงานมาก ทำให้บางครั้งข้อมูลอาจผิดพลาด เนื่องจากไม่ได้มีการตรวจทานรายการ

O=Opportunities (โอกาส)

๑. มีแหล่งงบประมาณชัดเจน
๒. มียุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยที่ชัดเจนแน่นอน
๓. มีผู้เชี่ยวชาญเป็นที่ปรึกษาในการวางระบบบัญชี
๔. ผีกรอบมบุคคลากรให้ มีความรู้ ความเข้าใจในระเบียบของการปฏิบัติงาน
๕. การเป็นมหาวิทยาลัยเอกชน ทำให้การบริหารงานทางการเงินมีความคล่องตัว ในเรื่องการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณ ทำให้การดำเนินการโครงการ/กิจกรรมต่างๆ สามารถดำเนินการได้ทันเวลา
๖. มหาวิทยาลัยได้จัดทำบัญชีตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ทำให้ไม่ต้องมีการปรับตัวในการทำบัญชี 3 มิติเท่ากับสถาบันการศึกษาของรัฐบาล

T=Treats (อุปสรรค)

๑. มหาวิทยาลัยมีระบบฐานข้อมูลทางการเงินไม่ดี ถ้าระบบเครือข่ายขัดข้อง ทำให้มีปัญหาในการทำงาน
๒. เพื่อให้งานด้านการเงินมีความรัดกุม จึงต้องมีการตรวจสอบหลายขั้นตอนซึ่งผู้ปฏิบัติงานอาจเกิดความยุ่งยากในการปฏิบัติงาน

แนวทางการจัดการทรัพยากรด้านการเงิน

๑. การจัดหา

มหาวิทยาลัยราชธานี มีแหล่งงบประมาณในการสนับสนุนเพื่อการผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการวิชาการและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม จากการจัดหารายได้ของมหาวิทยาลัยเอง ซึ่งก็ได้มาจากการจัดเก็บค่าหน่วยกิต ค่าบำรุง และค่าธรรมเนียมการศึกษาจากนักศึกษาเป็นหลัก และมีรายได้จากการให้เช่าหอพัก จากดอกเบี้ยรับ ซึ่งเมื่อเทียบสัดส่วนแล้วมีมูลค่าเพียงเล็กน้อย

๒. การวางแผนการใช้จ่ายเงินที่มีความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ และตรวจสอบได้

ในการใช้จ่ายมหาวิทยาลัยจะมีการวางแผนการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามภารกิจและความจำเป็นของหน่วยงาน ซึ่งมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้ ทั้งนี้จะมีหน่วยงานตรวจสอบภายในทำหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบและประกาศของมหาวิทยาลัย และมีการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเข้าตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัย เพื่อจัดทำรายการเสนอต่อสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา และจัดทำรายงานรับ-จ่ายทางการเงินเสนออธิการบดีทุกภาคการศึกษา

แนวทางในการบริหารงบประมาณ

๑. จัดสรรงบประมาณตามแผนปฏิบัติการของคณะ/สำนัก/ฝ่ายต่างๆ
๒. มีการติดตามและกวดขันให้หน่วยงานใช้งบประมาณตรงตามที่วางแผนไว้เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมาย
๓. จัดสรรงบประมาณสนับสนุนการเรียนการสอน และการวิจัย เพื่อเพิ่มศักยภาพในการจัดการเรียนการสอน และการวิจัย

การจัดทำฐานระบบข้อมูลทางการเงิน

มีระบบฐานข้อมูลทางการเงินการบัญชี สามารถรายงานผลการใช้จ่ายเงินได้เพื่อการนำเสนอข้อมูลทางการเงินต่อผู้บริหาร ใช้ในการตัดสินใจเพื่อการบริหารต่อไป รวมทั้งสามารถแสดงยอดคงเหลือได้อย่างรวดเร็วและทันเวลา

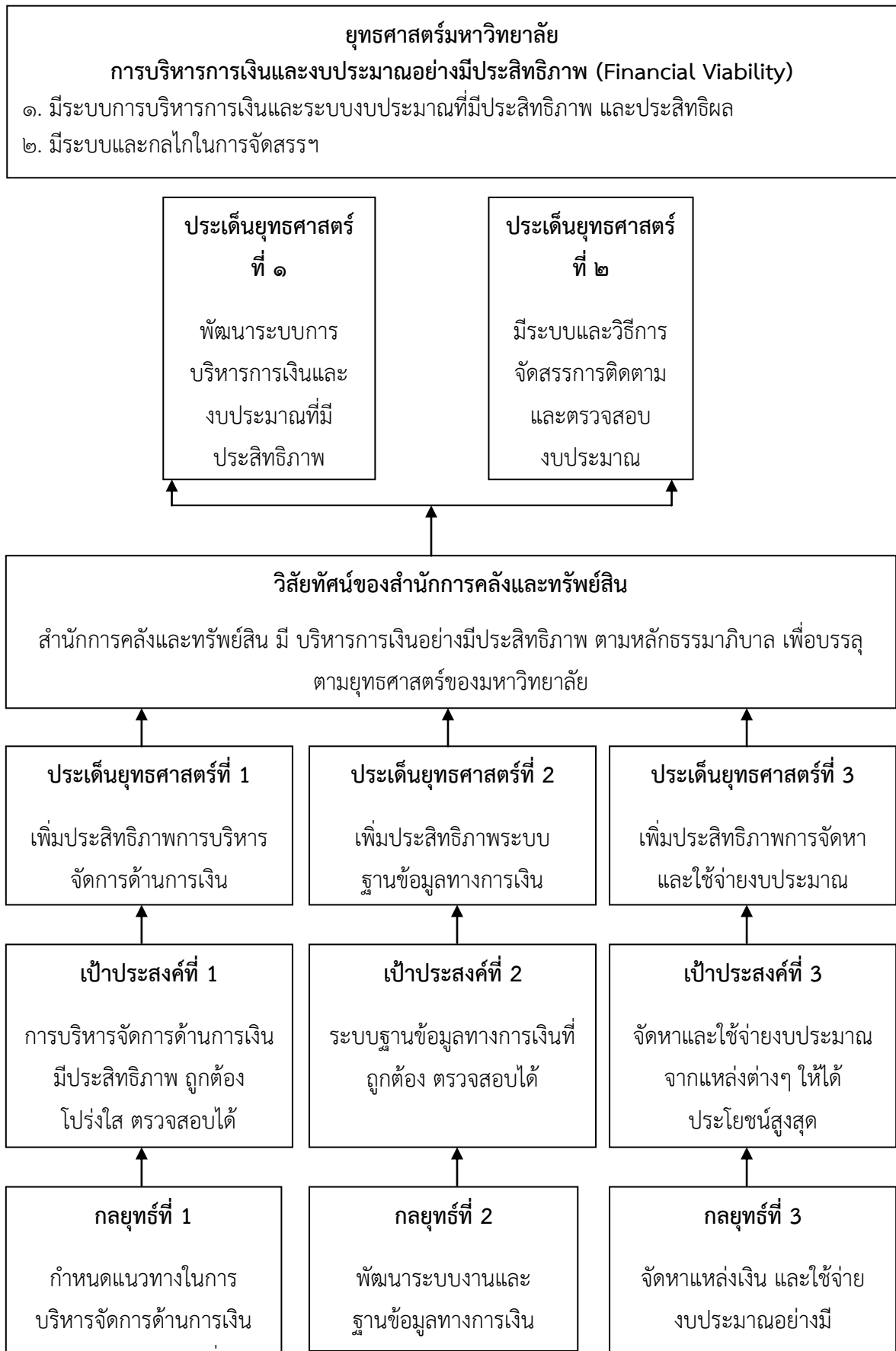
การจัดทำรายงานแสดงฐานะทางการเงิน

มีการจัดทำสรุปการใช้จ่ายเงินต่อผู้บริหารในทุกสิ้นภาคการศึกษา และจัดทำรายงานทางการเงินโดยผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ก่อนนำเสนอต่อสภามหาวิทยาลัย และสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาต่อไป

การวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ

มหาวิทยาลัย มีการวางแผนการปฏิบัติงานประจำปีและการใช้จ่ายงบประมาณ โดยการจัดทำแผนปฏิบัติการ ซึ่งระบุโครงการที่ได้รับงบประมาณ วงเงินงบประมาณ ระยะเวลาในการดำเนินการและผู้รับผิดชอบ ทำให้สำนักการคลังและทรัพย์สิน มีการดำเนินการในการใช้จ่ายเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพตามงบประมาณที่ได้รับ ได้อย่างครบถ้วนและถูกต้อง

การเชื่อมโยงระหว่างยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยกับแผนกลยุทธ์ทางการเงิน



ส่วนที่ ๓

แผนกลยุทธ์ทางการเงิน

แบ่งออกเป็น ๓ ประเด็น ดังนี้

- ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ การจัดระบบการจัดสรร ตรวจสอบ ติดตามผลการใช้งบประมาณ และการปฏิบัติตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ
- ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ การเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการด้านการเงินของมหาวิทยาลัย
- ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ การส่งเสริมและพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการด้านการเงิน

ยุทธศาสตร์ ๑ : การจัดระบบการจัดสรร ตรวจสอบ ติดตามผลการใช้งบประมาณ อย่างมีประสิทธิภาพ

เป้าประสงค์ : พัฒนาปรับปรุงกลไกการบริหารจัดการการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่มีประสิทธิภาพ

กลยุทธ์ ๑: พัฒนาและปรับปรุงระบบกลไกการงบประมาณให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการประจำปีของคณะและมหาวิทยาลัย

มาตรการ :

๑. กำหนดให้มีส่วนงานงบประมาณ ในสำนักการคลังและทรัพย์สิน เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดสรรงบประมาณ
๒. จัดทำรายงานสรุปการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี เพื่อเป็นข้อมูลในการตัดสินใจของผู้บริหาร
๓. ประสานงานกับผู้รับผิดชอบในคณะ สำนัก/ฝ่าย ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผนปฏิบัติการ เพื่อการจัดสรรงบประมาณประจำปีการศึกษา
๔. เสนองบประมาณที่จัดสรรแล้วต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเพื่อขอความเห็นชอบ
๕. สรุปผลการดำเนินงานตามงบประมาณ และที่จ่ายจริง ต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย และนำข้อมูลมาพิจารณาปรับแผนในการจัดทำงบประมาณในปีถัดไป

กลยุทธ์ ๒ : ติดตามและรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ

มาตรการ :

๑. ติดตามการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้
๒. พัฒนาบุคลากรให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยการจัดฝึกอบรม สัมมนา เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ รวมทั้งพัฒนาศักยภาพของบุคลากรในการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน

ยุทธศาสตร์ ๒ : การเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการด้านการเงินของมหาวิทยาลัย

เป้าประสงค์ : การบริหารจัดการการเงินของมหาวิทยาลัยถูกต้อง รวดเร็ว ทันเวลา เป็นที่ยอมรับ เอื้อต่อการปฏิบัติการกิจหลักของมหาวิทยาลัย

กลยุทธ์ ๑: บริหารจัดการด้านการเงินอย่างมืออาชีพ ด้วยหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้

มาตรการ :

๑. กำหนดมาตรการการจัดซื้อ จัดจ้าง และการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นตามระเบียบมหาวิทยาลัย
๒. พัฒนาและปรับปรุงระบบกลไกการเบิกจ่ายงบประมาณ รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการงบประมาณให้โปร่งใส รวดเร็ว ถูกระเบียบ
๓. พัฒนาสมรรถนะของพนักงานทางการเงินให้เพียงพอต่อการปฏิบัติในหน้าที่

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ : การบริหารจัดการการเงินของมหาวิทยาลัยคณะที่น่าเชื่อถือด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการเงิน

กลยุทธ์ ๑: ใช้ประโยชน์ของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของมหาวิทยาลัยอย่างมีประสิทธิภาพ

มาตรการ:

๑. มีการบันทึกข้อมูลทางการเงิน การบัญชี ในฐานข้อมูลของสำนักการคลังและทรัพย์สินอย่างเป็นปัจจุบัน สามารถเรียกข้อมูลมาใช้ได้ทันเวลา

ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ ตัวชี้วัด กลยุทธ์ และโครงการ
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ การจัดระบบการจัดสรร ตรวจสอบ ติดตามผลการใช้งบประมาณ อย่างมีประสิทธิภาพ

กลยุทธ์ (Strategies)	มาตรการ	ตัวชี้วัด (Key Performance Indicators)	ผู้รับผิดชอบ	บรรลุ ตามแผน
๑. พัฒนาและปรับปรุงระบบกลไกการงบประมาณให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการประจำปีของคณะและมหาวิทยาลัย	๑. กำหนดให้มีส่วนงานงบประมาณในสำนักการคลังและทรัพย์สินเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดสรรงบประมาณ	การแบ่งส่วนงานในสำนักการคลังและทรัพย์สิน	สำนักการคลังและทรัพย์สิน	
	๒. จัดทราয়งานสรุปการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี เพื่อเป็นข้อมูลในการตัดสินใจของผู้บริหาร	รายงานทางการเงินประจำปีการศึกษา ๒๕๕๒ – ๒๕๕๖	สำนักการคลังและทรัพย์สิน	
	๓. ประสานงานกับผู้รับผิดชอบในคณะ สำนัก/ฝ่าย ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผนปฏิบัติการ เพื่อการจัดสรรงบประมาณประจำปีการศึกษา	งบประมาณ ๒๕๕๒ – ๒๕๕๖	สำนักการคลังและทรัพย์สิน	
	๔. เสนองบประมาณที่จัดสรรแล้วต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยเพื่อขอความเห็นชอบ	งบประมาณ ๒๕๕๒ – ๒๕๕๖	สำนักการคลังและทรัพย์สิน	
	๕. สรุปผลการดำเนินงานตามงบประมาณ และที่จ่ายจริง ต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย และนำข้อมูลมาพิจารณาปรับแผนในการจัดทราয়งบประมาณในปีถัดไป	งบประมาณ ๒๕๕๒ – ๒๕๕๖	สำนักการคลังและทรัพย์สิน	

ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ ตัวชี้วัด กลยุทธ์ และโครงการ
 ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ การจัดระบบการจัดสรร ตรวจสอบ ติดตามผลการใช้งบประมาณ อย่างมีประสิทธิภาพ

กลยุทธ์ (Strategies)	มาตรการ	ตัวชี้วัด (Key Performance Indicators)	ผู้รับผิดชอบ	บรรลุ ตามแผน
๒. ติดตามและรายงานผลการใช้จ่าย งบประมาณ	๑. ติดตามเร่งรัดการใช้จ่าย งบประมาณของหน่วยงานให้ เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้	สรุปรายงานการใช้จ่ายเงิน งบประมาณแต่ละปีการศึกษา	สำนักการคลังและทรัพย์สิน	
	๒. พัฒนาบุคลากรให้สามารถ ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ด้วยการจัดฝึกอบรม สัมมนา เพื่อ เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ	บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้และ ทักษะวิชาชีพอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง อย่างน้อย ๒ คน	สำนักการคลังและทรัพย์สิน	

ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ ตัวชี้วัด กลยุทธ์ และโครงการ
 ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ การเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการด้านการเงินของมหาวิทยาลัย

กลยุทธ์ (Strategies)	มาตรการ	ตัวชี้วัด (Key Performance Indicators)	ผู้รับผิดชอบ	บรรลุ ตามแผน
๑. บริหารจัดการด้านการเงินอย่าง มีอาชีพ ด้วยหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้	๑. กำหนดมาตรการการจัดซื้อ จัด จ้าง และการเบิกจ่ายงบประมาณ ให้เป็นตามระเบียบมหาวิทยาลัย	ระเบียบมหาวิทยาลัยราชธานี	สำนักการคลังและทรัพย์สินและ คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย	
	๒. พัฒนาและปรับปรุงระบบกลไก การเบิกจ่ายงบประมาณ รายงาน ผลการดำเนินงานตามแผนการ งบประมาณให้โปร่งใส รวดเร็ว ถูกระเบียบ	แนวปฏิบัติทางการเงิน	สำนักการคลังและทรัพย์สิน	
	๓. พัฒนาศมรรถนะของพนักงานทาง การเงินให้เพียงพอต่อการปฏิบัติ ในหน้าที่	บุคลากรได้รับการพัฒนาความรู้และ ทักษะวิชาชีพก่อนการเริ่มปฏิบัติงาน	สำนักการคลังและทรัพย์สิน	

ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ ตัวชี้วัด กลยุทธ์ และโครงการ
 ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ การส่งเสริมและพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการด้านการเงิน

กลยุทธ์ (Strategies)	มาตรการ	ตัวชี้วัด (Key Performance Indicators)	ผู้รับผิดชอบ	บรรลุ ตามแผน
๑. ใช้ประโยชน์ของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของมหาวิทยาลัยอย่างมีอาชีพ	มีการบันทึกข้อมูลทางการเงิน การบัญชี ในฐานข้อมูลของสำนักการคลังและทรัพย์สินอย่างเป็นปัจจุบัน สามารถเรียกข้อมูลมาใช้ได้ทันเวลา	เอกสารรายงานทางการเงินจากพิมพ์ออกจากฐานข้อมูลบัญชี	สำนักการคลังและทรัพย์สิน	