

8-1 5

การจัดสรรงบประมาณเชิงกลยุทธ์จำแนกตามพันธกิจ

พันธกิจ	ร้อยละของงบประมาณที่จัดสรรพันธกิจ					หมายเหตุ
	2555	2556	2557	2558	2559	
1. ผลิตบุคลากร	30	35	35	35	35	
2. บริการวิชาการ	10	5	5	5	5	
3. วิจัยและผลิตผลงานวิชาการ	10	10	10	10	10	
4. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1	1	1	1	1	
5. บริหารจัดการ	40	1	42	43	44	
6. การประกันคุณภาพ	9	8	7	6	5	

แนวทางการวิเคราะห์งบประมาณ

1. แนวทางในการพิจารณาในการวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ
 - 1.1 ระเบียบการเงินการคลัง ระเบียบพัสดุ
 - 1.2 ระบบประกันคุณภาพ และองค์ประกอบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดการศึกษา
 - 1.3 ต้นทุนการผลิตนักศึกษาต่อคนต่อปี (Unit Cost)
 - 1.4 สถานะรายได้รายจ่ายขององค์กร เงินรายได้ที่มีอยู่และเงินรายได้ที่จะได้รับในปีนั้น เพื่อเป็นการคำนึงถึงความมั่นคงทางการเงินขององค์กร
 - 1.5 ร้อยละการใช้จ่ายเงินตามไตรมาสตามมาตรการการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีนั้น
2. วิธีการ / ขั้นตอนในการวางแผน / โครงการ / กิจกรรม
 - 2.1 จำนวนเงินที่จะได้รับในปีงบประมาณที่จะจัดสรรจากรัฐบาลทั้งปี
 - 2.2 พิจารณาเงินรายได้ที่มีอยู่ปัจจุบัน และจำนวนเงินรายได้ของวิทยาลัยที่จะได้รับทั้งปี (เงินรายได้สถานศึกษา) ได้แก่
 - 2.2.1 การบริการทันตกรรม
 - 2.2.2 การให้บริการของแพทย์แผนไทย
 - 2.2.3 จัดการอบรมหลักสูตรต่าง ๆ เช่น หลักสูตรโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล
 - 2.2.4 ค่าบำรุงการศึกษา ฯลฯ
 - 2.2.5 ฯลฯ
 - 2.3 วางแผนการใช้จ่ายเงินบริหารจัดการที่เป็นรายจ่ายประจำ เช่น สารธารณูปโภค ค่าจ้างต่าง ๆ ฯลฯ
 - 2.4 วางแผนการใช้จ่ายเงินโครงการ / กิจกรรมตามพันธกิจ โดยเชื่อมโยงตามหลักมาตรฐานของ สมศ. และมาตรฐานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

- 2.5 รายจ่ายที่เป็นงบลงทุน หรือครุภัณฑ์ให้แยกออกมาต่างหาก และคำนวณหาค่าเฉลี่ย (ตามวิธีการในการหาค่าเสื่อม)
- 2.6 นำเสนอรายละเอียดตาม ข้อ 2.1 – 2.5 ให้คณะกรรมการบริหารวิเคราะห์ ดังนี้
- 2.6.1 มีการนำรายได้ตามข้อ 2.1 มาพิจารณาค่าใช้จ่ายทั้งปี และหางบประมาณแผ่นดินไม่เพียงพอกับรายจ่าย จะพิจารณานำเงินสะสมจากข้อ 2.2 มาสมทบ
- 2.6.2 ในการพิจารณาเงินนำเงินสะสมมาสมทบจ่าย ตามข้อ 2.6.1 นั้น ได้คำนึงถึงเงินที่จะได้รับในปีนั้นว่าควรมีเก็บสะสมไว้ในอนาคตร้อยละของรายได้ในปีนั้น
- 2.7 นำแผนที่ได้จากการวิเคราะห์ มาพิจารณาเพื่อทบทวนความสอดคล้องตามมาตรฐานต่าง ๆ เช่น ยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ตัวชี้วัด ฯลฯ ในการกำหนดจำนวนเงิน และระยะเวลาในการดำเนินการต้องชัดเจน
- 2.8 ระยะเวลาดำเนินการควรอยู่ในช่วงที่เหมาะสม เช่น จัดซื้อครุภัณฑ์การศึกษา หรือปรับปรุงซ่อมแซมต่าง ๆ ควรดำเนินการก่อนเปิดภาคเรียนเพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมก่อนนักเรียนเข้าเรียน
- 2.9 จัดทำเข้าเล่มเพื่อให้แต่ละฝ่ายดำเนินการตามแผนฯ
- 2.10 ติดตามกำกับการใช้เงินให้เป็นไปตามแผน

3. การดำเนินการตามแผน

1. ดำเนินการตามจำนวนเงินและระยะเวลาที่ได้กำหนดไว้ตามแผน
2. การดำเนินการแล้วต้องส่งหลักฐานการขอเบิกภายใน 5 วัน เพื่อจะไม่กระทบต่อแผนการบริหารจัดการการเงินตามไตรมาส
3. มีการทบทวนกิจกรรมและโครงการต่าง ๆ ตามที่ต้องใช้จริง กรณีวงเงินมีการเปลี่ยนแปลงให้เสนอคณะกรรมการบริหาร เพื่อขออนุมัติปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงแผนการใช้เงินดังกล่าว และกรอกแบบฟอร์มการอนุมัติให้ปรับปรุง / เปลี่ยนแปลง หรือแบบฟอร์มใบขอให้กันเงิน ถ้ากรณีการเปลี่ยนแปลงงบประมาณข้ามปี

หมายเหตุ การวิเคราะห์การเชื่อมโยงตัวบ่งชี้ ควรคำนึงถึงผลลัพธ์ ดังนี้

1. สินทรัพย์ถาวรในปีนั้น
จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา ฯ
2. ค่าใช้จ่ายทั้งหมด + ค่าเสื่อม
จำนวนนักศึกษา
3. เงินเหลือจ่ายสุทธิในปีงบประมาณนั้น
งบดำเนินการในปีงบประมาณนั้น
4. การคำนวณค่าเสื่อมสินทรัพย์ถาวร = $\frac{\text{ราคาสินทรัพย์} \times 100}{\text{อายุการใช้งาน}}$