

11. แผนด้านกลยุทธ์ทางการเงิน

11. แผนปฏิบัติการรายด้าน ปี พ.ศ.2569 ด้านกลยุทธ์ทางการเงิน

1. นิยามศัพท์

แผนกลยุทธ์ หมายถึง แผนระยะยาวของสถาบันโดยทั่วไปมักใช้เวลา 5 ปี เป็นแผนที่กำหนดทิศทางการพัฒนาของมหาวิทยาลัย แผนกลยุทธ์ประกอบไปด้วย วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าประสงค์ วัตถุประสงค์ ผลการวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และภัยคุกคาม กลยุทธ์ต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยครอบคลุมทุกภารกิจของมหาวิทยาลัย ซึ่งต้องมีการกำหนดตัวบ่งชี้ความสำเร็จของแต่ละกลยุทธ์และค่าเป้าหมายของตัวบ่งชี้เพื่อวัดระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตามกลยุทธ์ โดยมหาวิทยาลัยนำแผนกลยุทธ์มาจัดทำแผนการดำเนินงานหรือแผนปฏิบัติการประจำปี

แผนกลยุทธ์ทางการเงิน หมายถึง แผนระยะยาวที่ระบุที่มาและใช้ไปของทรัพยากรทางการเงินของมหาวิทยาลัยที่สามารถผลักดันแผนกลยุทธ์ของมหาวิทยาลัยให้สามารถดำเนินการได้ แผนกลยุทธ์ทางการเงินจะสอดคล้องไปกับแผนปฏิบัติการ ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2566-2570) ของมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยควรประเมินความต้องการของทรัพยากรที่จะต้องจัดหาสำหรับการดำเนินงานตามกลยุทธ์แต่ละกลยุทธ์และประเมินมูลค่าของทรัพยากรออกมาเป็นเงินทุนที่ต้องการใช้ ซึ่งจะเป็นความต้องการเงินทุนในระยะยาวเท่ากับเวลาที่สถาบันใช้ในการดำเนินการให้กลยุทธ์นั้นบังเกิดผล จากนั้นจึงจะกำหนดให้เห็นอย่างชัดเจนถึงที่มาของเงินทุนที่ต้องการใช้ว่าสามารถจัดหาได้จากแหล่งเงินทุนใด เช่น รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา งบประมาณแผ่นดินหรือเงินอุดหนุนจากรัฐบาล เงินทุนสะสมของหน่วยงาน เงินบริจาคจากหน่วยงานภายนอกหรือศิษย์เก่า หรือสถาบันจะต้องมีการระดมทุนด้วยวิธีการ

2. การประเมินสถานการณ์ ปัญหา และความจำเป็นของแผนปฏิบัติการรายด้าน ปี พ.ศ.2569 ด้านกลยุทธ์ทางการเงิน

ภายใต้การบริหารจัดการภาครัฐที่มีการเปลี่ยนแปลงการบริหารแบบใหม่ทำให้มีกฎ ระเบียบที่ออกมาให้ปฏิบัติเพื่อให้สอดคล้องกับการบริหารภาครัฐให้ ความทันต่อสถานการณ์ บริหารงานอย่างมีประสิทธิภาพและเน้นให้หน่วยงาน มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ทำให้หน่วยงานต้องมีการเปลี่ยนแปลง จึงทำให้เกิดปัญหาหลาย รูปแบบ การบริหารการเบิกจ่ายเงิน เป็นปัจจัยสำคัญที่ตอบสนองความรวดเร็วและมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ตามโครงการต่างๆ รวมทั้งการควบคุมภายในภาครัฐที่เข้มแข็ง จะต้องมีความถูกต้องได้มาตรฐานเป็นที่ยอมรับบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย ผู้ปฏิบัติงานต้องเข้าใจในแนวทางปฏิบัติและขั้นตอนการดำเนินงานอย่างถูกต้อง นอกเหนือจากการมีความรู้ ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายต่างๆ ที่กำหนดแล้ว

เพื่อให้มีความเป็นมาตรฐานเดียวกัน และเข้าใจในแนวทางเดียวกัน จึงจัดทำแผนปฏิบัติการกลยุทธ์ทางการเงินเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน เสริมสร้างความมั่นใจในการปฏิบัติงาน และทำให้การปฏิบัติงานตามแผนกลยุทธ์ทางการเงินเกิดประสิทธิภาพอย่างแท้จริง

2.1. การวิเคราะห์ปัจจัยภายในที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน

ปัจจัยด้าน	จุดแข็ง (Strengths)	จุดอ่อน (Weaknesses)
โครงสร้าง (Structure)	S1. คณะสามารถจัดหารายได้และบริหารเงินรายได้ภายใต้ระเบียบของมหาวิทยาลัย	W1. กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับบางฉบับไม่สอดคล้องเอื้อต่อการปฏิบัติงานในสถานการณ์ปัจจุบัน
กลยุทธ์ (Strategy)	S3. คณะมีการกำกับ ติดตาม และการประเมินผลการใช้งบประมาณในแต่ละเดือน	W2 ประสิทธิภาพและประสิทธิผลการใช้จ่ายงบประมาณในภาพรวม มีอัตราการเบิกจ่ายงบประมาณเมื่อสิ้นปีงบประมาณต่ำกว่าเป้าหมายที่มหาวิทยาลัยกำหนด มีการตัดทอนวงเงินงบประมาณในบางด้าน ในขณะที่ภาระงานบางอย่างมีงบประมาณรองรับในการดำเนินการ แต่ก็ไม่สามารถเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเป้าหมายได้

ปัจจัยด้าน	จุดแข็ง (Strengths)	จุดอ่อน (Weaknesses)
ระบบ (Systems)	S4. มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เอื้อต่อการปฏิบัติงานทางด้านการเงินและงบประมาณ	W3 ไม่มีคู่มือการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน เพื่อไปใช้ประโยชน์ในการวิเคราะห์ความคุ้มค่า ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการบริหารหลักสูตร และโอกาสในการแข่งขัน W4 การจัดทำรายงานข้อมูลทางการเงิน ยังขาดการวิเคราะห์ และขาดการสรุปผล เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจ
ทักษะ (Skills)	S5. บุคลากรมีความรู้ความสามารถและมีประสบการณ์ทางด้านการเงิน S6. มหาวิทยาลัยมีงบประมาณสนับสนุนในการพัฒนาบุคลากรในการเพิ่มทักษะความสามารถทางด้านการเงิน	W6. บุคลากรมีความเข้าใจในระเบียบการเบิกจ่ายไม่ตรงกับกับบุคลากรของส่วนกลาง
รูปแบบ (Styles)	S7. ผู้บริหารสามารถดำเนินโครงการกิจกรรมเพื่อแก้ปัญหาเร่งด่วนของมหาวิทยาลัย โดยมีงบประมาณสำรองจ่ายฉุกเฉินเพื่อใช้ในการแก้ปัญหาเร่งด่วนและจำเป็น	W7. มีการนำเงินคงคลังมาใช้จ่ายเพื่อเสริมสภาพคล่อง เนื่องจากรายได้ในภาพรวมของมหาวิทยาลัยไม่เป็นไปตามประมาณการ
บุคลากร (Staffs)	S8. มีบุคลากรด้านการเงินและงบประมาณอย่างเพียงพอ S9. มีกระบวนการคัดเลือกบุคลากรด้านการเงินและงบประมาณที่มีคุณภาพ	W8. งบประมาณพื้นฐาน (ค่าจ้าง) ของส่วนกลาง เกินร้อยละ 40 ของประมาณการเงินรายได้
ค่านิยมร่วม (Shared value)	S10. การบริหารด้านการเงินและงบประมาณมีความโปร่งใสและตรวจสอบได้	-

2.2 การวิเคราะห์ปัจจัยภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน

ปัจจัยด้าน	โอกาส (Opportunities)	อุปสรรค (Threats)
การเมือง (Politics)	<p>01. รัฐบาลมีนโยบายให้หน่วยงานดำเนินการจัดหาพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ส่งผลให้การทำงานด้านการเงินและงบประมาณสะดวกรวดเร็วขึ้น</p>	<p>T1. การสนับสนุนด้านงบประมาณแผ่นดินจากรัฐบาลมีแนวโน้มลดลง และมีการตัดทอนวงเงินงบประมาณในบางด้าน ทำให้ต้องใช้เงินรายได้ทดแทนในส่วนที่จำเป็น</p>
เศรษฐกิจ (Economics)	<p>02 เศรษฐกิจดิจิทัล หรือ Digital Economy เป็นเศรษฐกิจรูปแบบใหม่ที่ขับเคลื่อนด้วยเทคโนโลยีดิจิทัลอยู่บนโลกออนไลน์ ซึ่งเป็นการนำเทคโนโลยีมาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับการดำเนินกิจกรรมทางเศรษฐกิจในด้านต่างๆ ไม่ว่าจะเป็นภาคการผลิต การขนส่ง การขาย และการบริการ เป็นการเพิ่มช่องทางให้มหาวิทยาลัยมีโอกาสในการเพิ่มรายได้ที่หลากหลายมากขึ้น</p>	<p>T2. เงินเฟ้อที่เพิ่มสูงขึ้นท่ามกลางเศรษฐกิจไทยที่กำลังเผชิญภาวะ Stagflation ซึ่งเป็นภาวะที่รายได้ชะลอตัว แต่ค่าครองชีพสูงขึ้น ส่งผลให้งบประมาณของมหาวิทยาลัยลดลง ไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่ายที่เพิ่มสูงขึ้น</p> <p>T3 รายได้ต่อครัวเรือนขาดสภาพคล่องทางการเงินที่เอื้อต่อการศึกษานักศึกษาทำให้มหาวิทยาลัยขาดรายได้</p>
สังคม (Social)	-	<p>T4. อัตราการเกิดของประชากรลดลง ส่งผลให้นักศึกษาในวัยเรียนลดลง ทำให้รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาลดลง</p>
เทคโนโลยี (Technological)	<p>03. นโยบายของรัฐบาลส่งเสริมให้มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและงบประมาณมีความสะดวกรวดเร็วยิ่งขึ้น</p>	-
สิ่งแวดล้อม (Environmental)	-	<p>T5. การแพร่ระบาดของเชื้อโรคอุบัติใหม่ส่งผลต่อการดำเนินการของบางโครงการไม่เป็นไปตามแผน ทำให้การเบิกจ่ายงบประมาณล่าช้า ไม่มีประสิทธิภาพ</p>

ปัจจัยด้าน	โอกาส (Opportunities)	อุปสรรค (Threats)
		T6. มหาวิทยาลัยตั้งอยู่ในภาคใต้มีปริมาณน้ำฝนมาก ส่งผลต่อโครงการก่อสร้างไม่เป็นไปตามแผน ทำให้การเบิกจ่ายงบประมาณล่าช้า ไม่มีประสิทธิภาพ
กฎหมาย (Legal)	O3. ระเบียบกระทรวงการคลังเอื้อต่อการปฏิบัติงานให้มีความรวดเร็วมากขึ้น	T7. ระเบียบการเบิกจ่ายไม่เอื้อต่อการดำเนินการ และไม่สอดคล้องกับค่าครองชีพปัจจุบัน

3. สาระสำคัญของแผนปฏิบัติการรายด้าน ปี พ.ศ.2569 ด้านกลยุทธ์ทางการเงิน

3.1 วัตถุประสงค์/เป้าหมาย (Goal)

- 1) เพื่อบูรณาการแผนและงบประมาณแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์
- 2) เพื่อบริหารความเสี่ยงด้านการเงินและงบประมาณตามหลักธรรมาภิบาล
- 3) เพื่อระดมทรัพยากรทางการเงินและงบประมาณ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย
- 4) เพื่อบริหารจัดการการเงินและงบประมาณ อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้
- 5) เพื่อติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลด้านการเงินและงบประมาณ นำสู่การปรับปรุงและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

3.2 เป้าประสงค์ ตัวชี้วัด กลยุทธ์

เป้า ประสงค์	ผลลัพธ์ที่สำคัญ	หน่วยนับ	ผลการดำเนินงาน พ.ศ.2566 – 2568 (ถ้ามี)			ค่าเป้าหมาย	กลยุทธ์
			2566	2567	2568	2569	
Objective ผลสัมฤทธิ์ของการ ดำเนินงานที่มี ประสิทธิภาพและเกิด ประโยชน์สูงสุดต่อ องค์กร	1. กิจกรรมเพื่อ ส่งเสริมคุณธรรมและ ความโปร่งใส เชื่อมโยงฐานและ ป้องกันการทุจริต (ระดับหน่วยงาน)	กิจกรรม	-	-	1	1	สนับสนุนการดำเนินงานทุกหน่วยงานให้เกิด คุณธรรมและความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ตาม หลักธรรมาภิบาลและเป็นองค์กรเปี่ยมสุข

3.3 โครงการ/กิจกรรม

ที่	โครงการ/กิจกรรม	ปีเพื่อดำเนินการ 2569	หน่วยงานดำเนินการ หลัก
1	<p>โครงการสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้เกิดคุณธรรมและความโปร่งใส มีประสิทธิภาพตามหลักธรรมาภิบาล</p> <p><u>สาระสำคัญ</u></p> <ol style="list-style-type: none"> พัฒนาระบบบริหารจัดการการเงินและงบประมาณให้มีประสิทธิภาพ <ul style="list-style-type: none"> จัดทำคู่มือระเบียบการเบิกจ่ายงานการเงิน จัดทำคู่มือระเบียบการเบิกจ่ายงานพัสดุ พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการเงินและงบประมาณให้มีประสิทธิภาพ สามารถรองรับการดำเนินงานตามภารกิจ <p><u>กิจกรรม</u></p> <p>กิจกรรมบริหารจัดการทั่วไป</p>	√	คณะ