



แผนกลยุทธ์ทางการเงิน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ พ.ศ. 2553 – 2557

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ 1 ส่วนนำ	1
ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม (AWOT Analysis) ด้านการเงิน	5
ส่วนที่ 3 แผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553-2557	7
ส่วนที่ 4 การแปลงแผนไปสู่การปฏิบัติและการติดตามประเมินผล	14
ภาคผนวก	
คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ 2482 /2552 เรื่อง แต่งตั้ง คณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553-2557	16

แผนกลยุทธ์ทางการเงิน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

ปี พ.ศ. 2553 - 2557

ส่วนที่ 1 ความนำ

1.1 ความเป็นมา

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่เป็นสถาบันอุดมศึกษา มีกรอบแนวคิดการพัฒนาที่สอดคล้องกับกรอบแผนอุดมศึกษาระยะยาว 15 ปี ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2551-2565 (สำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ, 2550) ที่มีเป้าหมายยกระดับคุณภาพอุดมศึกษาไทยเพื่อผลิตและพัฒนาบุคลากรที่มีคุณภาพ สามารถปรับตัวสำหรับงานที่เกิดขึ้นตลอดชีวิต พัฒนาศักยภาพอุดมศึกษาในการสร้างความรู้และนวัตกรรม เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศในโลกาภิวัตน์ สนับสนุนการพัฒนาที่ยั่งยืนของท้องถิ่นไทย โดยใช้กลไกของธรรมาภิบาล การเงิน การกำกับมาตรฐาน และเครือข่ายอุดมศึกษา บนพื้นฐานของเสรีภาพทางวิชาการ ความหลากหลายและเอกภาพเชิงระบบ แนวทางการพัฒนาตามแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ 10 (พ.ศ. 2550 - 2554) และฉบับที่ 11 (พ.ศ. 2555 - 2559) ฉบับร่าง มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ได้ดำเนินการทบทวนวิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน โดยใช้กระบวนการมีส่วนร่วมจากการประชุมเพื่อจัดทำแผนพัฒนามหาวิทยาลัย ประกอบกับการสอบถามความคิดเห็นจากคณาจารย์ที่ปฏิบัติงานที่สำคัญบางประเด็นจากการประชุมสัมมนาระหว่างผู้บริหาร

การดำเนินงานตามแผนพัฒนามหาวิทยาลัยให้ประสบความสำเร็จได้นั้น มีความจำเป็นที่จะต้องจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับแผนพัฒนามหาวิทยาลัย เพื่อเป็นกลไกในการบริหารจัดการในด้านการเงินให้เหมาะสมและเพียงพอสำหรับการสนับสนุนพันธกิจต่างๆ ของมหาวิทยาลัย ให้บรรลุตามเป้าประสงค์ที่กำหนดไว้ ได้แก่ ด้านการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน การจัดสรรงบประมาณ การติดตามประเมินผลการดำเนินงาน โดยพิจารณาจากทุกแหล่งเงินทุน ทั้งงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้จากค่าบำรุงการศึกษา รวมทั้งรายได้อื่นๆ ที่มหาวิทยาลัยได้รับ มีการนำงบประมาณเงินรายได้ไปจัดสรร ตลอดจนการตรวจสอบการใช้เงินอย่างมีประสิทธิภาพ มีการรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ เป็นไปตามข้อบังคับมหาวิทยาลัย¹

¹ ข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย การบริหารการเงินของมหาวิทยาลัย พ.ศ. 2549

1.2 กรอบแนวคิดในการจัดทำแผนกลยุทธ์

หลักการ

แผนยุทธศาสตร์เพื่อการพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 - 2557 ได้มีการดำเนินการตามประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ กลยุทธ์ พร้อมทั้งมีการกำหนดตัวชี้วัดเป้าประสงค์ ดังนั้นเพื่อให้การดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์เพื่อการพัฒนา มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ประสบผลสำเร็จบรรลุตามตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ จึงได้จัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 - 2557 ขึ้น

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้การบริหารจัดการด้านงบประมาณและการเงินมีเป้าหมายที่ชัดเจนและปฏิบัติได้ และสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์เพื่อการพัฒนาวิทยาลัย ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2553 - 2557)
2. เพื่อพัฒนาการบริหารจัดการด้านงบประมาณและการเงินให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้
3. เพื่อให้มีการติดตาม ประเมินผลด้านงบประมาณและการเงิน และนำไปปรับปรุงพัฒนา

กระบวนการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน

การจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 - 2557 ให้ความสำคัญกับกระบวนการร่วมระดมความคิด การวิเคราะห์ สภาพแวดล้อม (SWOT) เพื่อนำไปกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ กลยุทธ์และแนวทางปฏิบัติ โดยมีขั้นตอนดังต่อไปนี้

1. แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 - 2557 คือ คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ 2482/2552 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553-2557 เพื่อทำหน้าที่จัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 - 2557 และแผนกลยุทธ์ทางการเงินประจำปี ให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์เพื่อการพัฒนาวิทยาลัย ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2553 - 2557) พร้อมทั้งประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัย ให้บุคลากรและหน่วยงาน มหาวิทยาลัยทราบ
2. การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม (SWOT) วิสัยทัศน์ เป้าประสงค์ และประเด็นยุทธศาสตร์ทางการเงิน โดยระดมความคิดจากผู้บริหารมหาวิทยาลัย บุคลากรกองคลังและกองนโยบายและแผน

3. เสนอแผนกลยุทธ์ทางการเงินมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 - 2557 ให้มหาวิทยาลัยเพื่อพิจารณา

1.3 วิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์และประเด็นยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

วิสัยทัศน์

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ เป็นสถาบันอุดมศึกษาชั้นนำ ที่มุ่งปฏิบัติการกิจเพื่อพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืน เน้นความเป็นเลิศด้านภาษา และเป็นสถาบันผลิตครูชั้นนำของประเทศ

พันธกิจ

เพื่อให้การพัฒนามหาวิทยาลัยนำไปสู่วิสัยทัศน์ ได้กำหนดพันธกิจหลักไว้ 8 ด้าน ได้แก่

1. ผลิตบัณฑิตและสร้างโอกาสทางการศึกษาด้านวิชาการและวิชาชีพชั้นสูงที่มีคุณภาพตามมาตรฐานวิชาการและวิชาชีพ โดยสอดคล้องกับความต้องการของท้องถิ่น
2. เสริมสร้างความเข้มแข็งของวิชาชีพครู ผลิตและพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษา
3. สร้างความเป็นเลิศด้านวิชาการและภาษา ด้วยแหล่งเรียนรู้ และเครือข่ายความร่วมมือทั้งในและต่างประเทศ
4. ส่งเสริมและสนับสนุนการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้และการวิจัยเพื่อพัฒนาท้องถิ่น
5. บริการวิชาการที่ตอบสนองความต้องการพัฒนาและเสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชน สังคม และประเทศชาติ โดยยึดหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง
6. เสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจ ความภาคภูมิใจและจิตสำนึก ในการอนุรักษ์ ศิลปวัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อมของชาติ ตลอดจนเชิดชูและสืบสานภูมิปัญญาของท้องถิ่น
7. ส่งเสริม สนับสนุนและมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมในท้องถิ่น เพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิตและสังคม
8. พัฒนาระบบบริหารจัดการของมหาวิทยาลัยให้มีคุณภาพ โดยยึดหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี

วัตถุประสงค์

1. เพื่อผลิตบัณฑิตและสร้างโอกาสให้บุคลากรในท้องถิ่นมีโอกาสและความเสมอภาคในการได้รับการศึกษาระดับอุดมศึกษาอย่างมีคุณภาพตามวิสัยทัศน์และมีความสามารถในการเรียนรู้และพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง

2. เพื่อผลิตและพัฒนาครู บุคลากรทางการศึกษา ให้มีความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญและเป็นเลิศในสาขาวิชาชีพ
3. เพื่อเสริมสร้างความเป็นเลิศด้านวิชาการและภาษา รวมทั้งการสร้างเครือข่ายความร่วมมือกับสถาบันการศึกษาทั้งในและต่างประเทศ
4. เพื่อเสริมสร้างการแข่งขันทางการวิจัย โดยใช้ฐานภูมิปัญญาไทย ภูมิปัญญาสากลและเทคโนโลยีสารสนเทศในการสร้างความรู้และค้นหาแนวทางในการพัฒนางานและสังคม
5. เพื่อพัฒนาศักยภาพทางวิชาการให้สามารถบริการทางวิชาการ เพื่อสร้างศักยภาพให้แก่ชุมชนและพัฒनावิชาชีพครู
6. เพื่อสร้างเสริมและพัฒนานักศึกษา บุคลากรในท้องถิ่นให้มีความรู้ ความเข้าใจ ความภาคภูมิใจและจิตสำนึกในการอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อม ตลอดจนเชิดชูและสืบสานภูมิปัญญาของท้องถิ่น
7. เพื่อส่งเสริม สนับสนุนและมีส่วนร่วมในการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมในท้องถิ่น เพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิตและสังคม
8. เพื่อพัฒนามหาวิทยาลัยให้มีศักยภาพในการปฏิบัติการทุกด้านด้วยความ เป็นเลิศ มีทิศทางและเป้าหมายระยะยาวและมุ่งไปสู่การเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ

ประเด็นยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

- ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 พัฒนามหาวิทยาลัยให้เป็นมหาวิทยาลัยที่มุ่งเน้นการผลิตบัณฑิตในสาขาวิชาที่เป็นไปตามความต้องการของท้องถิ่น และการจัดการศึกษา นานาชาติ
- ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2 พัฒนามหาวิทยาลัยให้เป็นสถาบันการผลิต พัฒนาครู และบุคลากรทางการศึกษาสู่ความเป็นเลิศ และเร่งรัดการผลิตครูที่เป็นความต้องการของผู้ใช้ครู
- ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 พัฒนามหาวิทยาลัยให้มีความเป็นเลิศทางภาษา และเป็นสถาบันที่มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ด้านภาษากับนานาชาติ
- ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 พัฒนามหาวิทยาลัยให้เป็นมหาวิทยาลัยแห่งการวิจัย เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น
- ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 5 พัฒนามหาวิทยาลัยให้เป็นแหล่งบริการวิชาการบนฐานความต้องการของชุมชนและท้องถิ่น
- ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 6 พัฒนามหาวิทยาลัยเป็นแหล่งการเรียนรู้ทางศิลปวัฒนธรรม อนุรักษ์และพัฒนาศักยภาพทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 7 พัฒนาพื้นที่ของมหาวิทยาลัยให้เกิดประโยชน์สูงสุด เพื่อเป็นแหล่งพัฒนาศักยภาพมนุษย์ของท้องถิ่นให้มีคุณภาพ
- ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 8 พัฒนามหาวิทยาลัยโดยใช้หลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม (AWOT Analysis) ด้านการเงิน

สถานการณ์ปัจจุบันด้านการเงิน

จุดแข็ง (Strengths)

1. ผู้บริหารให้ความสำคัญในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการบริหารจัดการ
2. การเบิกจ่ายงบประมาณโดยใช้ระบบบริหารงบประมาณโปรแกรม “ช้างเผือก” และระบบ GFMIS
3. มีการเบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และข้อบังคับต่างๆ ตามที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด
4. มีข้อมูลทางการเงินชัดเจนและจัดทำงบการเงินอย่างเป็นระบบ
5. ผู้บริหารสามารถตรวจสอบผลการใช้จ่ายงบประมาณได้ตลอดเวลา เพื่อใช้สำหรับการตัดสินใจในการบริหารงาน
6. มีการรายงานการเบิกจ่ายต่อสภามหาวิทยาลัยทุกเดือน
7. มีเอกสารการเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้องและรวดเร็ว
8. ไม่มีหนี้สินและภาระที่ต้องเสียดอกเบี้ยจ่ายต่างๆ

จุดอ่อน (Weaknesses)

1. ยังไม่มีการนำระบบบัญชี 3 มิติมาใช้ในการบริหารจัดการอย่างเป็นระบบ
2. บุคลากรขาดทักษะด้านการใช้เทคโนโลยี
3. ระบบข้อมูลไม่สามารถแยกรายละเอียดได้ในบางประเด็น
4. ปริมาณงานมาก บุคลากรไม่เพียงพอกับภาระงานที่เพิ่มขึ้น บางครั้งขาดการตรวจสอบ
5. บุคลากรบางคน ไม่เข้าใจระเบียบ กฎหมายทางการเงิน
6. มีข้อจำกัดด้านบุคลากรที่เอื้อต่อการจัดทำรายได้

โอกาส (Opportunities)

1. มีการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติด้านการเงินและพัสดุเป็นประจำทุกปี เพื่อสร้างความเข้าใจในระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง
2. มีระบบบันทึกข้อมูลทางการเงินละเอียดที่ถูกต้องทันสมัย
3. มีการจัดทำรายได้ เช่น การตั้งศูนย์นอกที่ตั้ง การให้เช่าพื้นที่ การให้บริการทางวิชาการ
4. มหาวิทยาลัยเป็นแหล่งเรียนรู้ที่มีนักศึกษาจำนวนมากกว่ามหาวิทยาลัยราชภัฏในกลุ่มเดียวกัน
5. มีแหล่งงบประมาณจากภายนอกชัดเจน

อุปสรรค (Threats)

1. มีขั้นตอนการปฏิบัติและภาระงานค่อนข้างมาก
2. บางครั้งระบบเครือข่ายขัดข้อง ทำให้มีปัญหาในการทำงาน
3. ข้อกำหนดในระเบียบปฏิบัติงานไม่มีความยืดหยุ่น
4. นโยบายของรัฐเปลี่ยนแปลงบ่อย
5. การประสานงานภาครัฐล่าช้า บางครั้งมีข้อคำถามแต่มักไม่ค่อยได้คำตอบ

ส่วนที่ 3 แผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 - 2557

3.1 วิสัยทัศน์ เป้าประสงค์ และประเด็นยุทธศาสตร์ทางการเงิน

วิสัยทัศน์

การบริหารงบประมาณโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยการวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการ

เป้าประสงค์

1. เพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย ให้มีประสิทธิภาพ มีความโปร่งใส มีการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ และสามารถตรวจสอบได้
2. เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนที่วางไว้ และสามารถนำผลการใช้จ่ายงบประมาณมาปรับปรุง แก้ไข และพัฒนามหาวิทยาลัยได้
3. มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีคุณภาพ สามารถใช้งานและตรวจสอบข้อมูลทางการเงินของมหาวิทยาลัยได้อย่างถูกต้อง และรวดเร็ว

ประเด็นยุทธศาสตร์

1. การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณ
2. กระบวนการจัดสรรการติดตาม และตรวจสอบการใช้งบประมาณ
3. ส่งเสริมและพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับการบริหารจัดการงบประมาณ

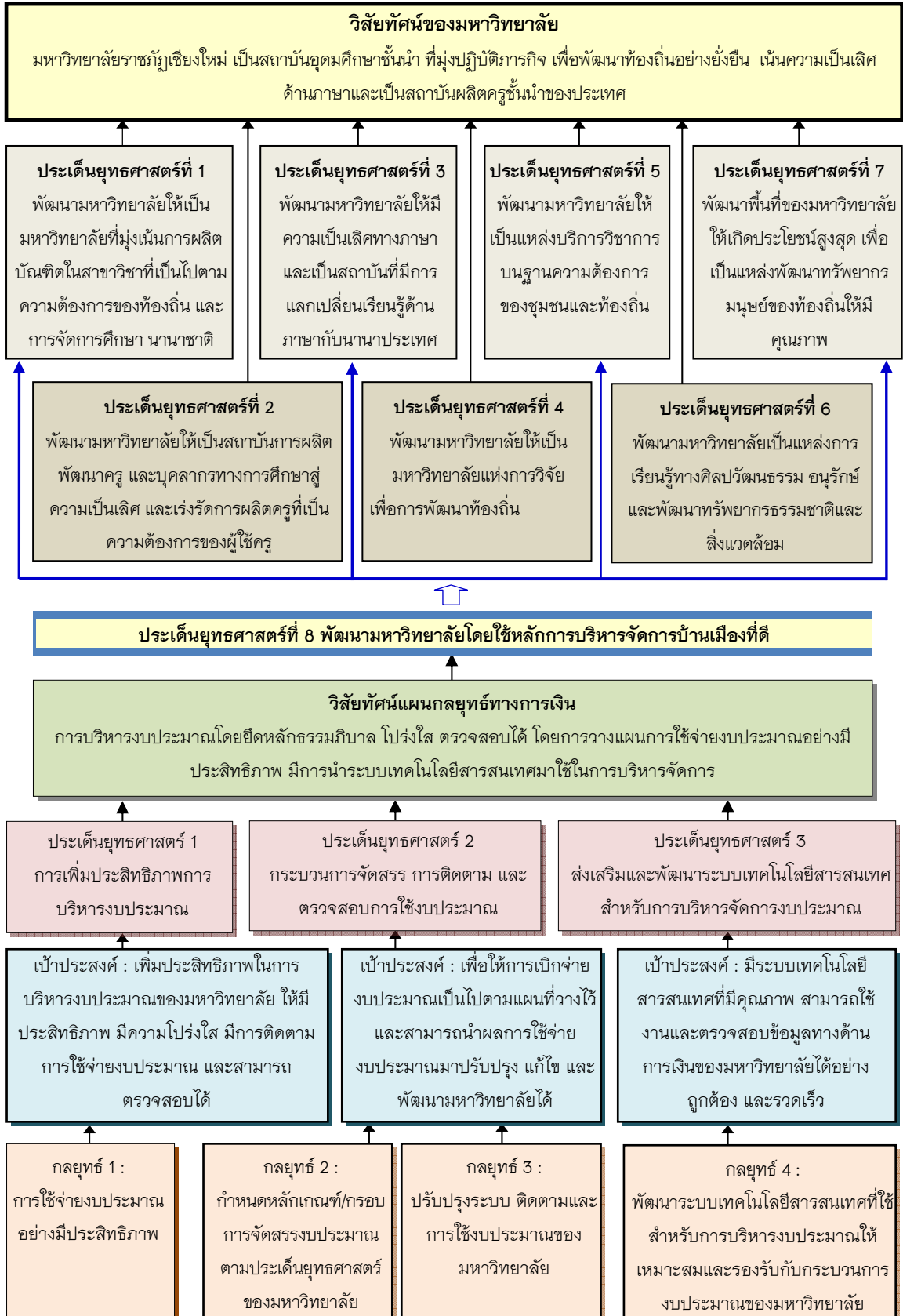
กลยุทธ์ทางการเงิน

1. การใช้จ่ายงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ
2. กำหนดหลักเกณฑ์/กรอบการจัดสรรงบประมาณตามประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย
3. ปรับปรุงระบบ ติดตามและการใช้งบประมาณของมหาวิทยาลัย
4. พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ใช้สำหรับการบริหารงบประมาณให้เหมาะสมและรองรับกับกระบวนการงบประมาณของมหาวิทยาลัย

3.2 ความเชื่อมโยงระหว่าง วิสัยทัศน์ เป้าประสงค์ ประเด็นยุทธศาสตร์และ กลยุทธ์ทางการเงิน



3.3 ความเชื่อมโยงระหว่างประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยกับแผนกลยุทธ์ทางการเงิน



3.4 แนวทางการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ บริหารจัดการภายในมหาวิทยาลัยตามภารกิจ 4 ด้าน คือ ผลิตบัณฑิต การวิจัย บริการวิชาการและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ด้วยงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา อีกทั้งรายได้จากสิทธิประโยชน์ต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย เงินรายได้จากการบริการวิชาการ เงินรายได้จากการบริหารงาน เงินรายได้จากดอกเบี้ยและเงินสนับสนุนจากแหล่งทุนภายนอกสำหรับการวิจัยต่าง ๆ เช่น จากสำนักงานการวิจัยแห่งชาติ และจากความร่วมมือทางวิชาการกับสถาบันการศึกษาและหน่วยงานราชการภายนอกต่าง ๆ

3.5 แนวทางการบริการงบประมาณ

3.5.1 แหล่งงบประมาณ

งบประมาณที่นำมาจัดสรรเป็นงบประมาณรายจ่ายตามประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย มีแหล่งงบประมาณที่สำคัญ ดังนี้

- 1) งบประมาณแผ่นดิน
- 2) งบประมาณเงินรายได้
 - 2.1) รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษาของการศึกษาภาคปกติและภาคพิเศษ
 - 2.2) เงินรายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา จากโครงการที่มีระบบการบริหารจัดการเอง
 - 2.3) รายได้และผลประโยชน์จากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

3.5.2 แนวทางการจัดสรรงบประมาณ

- 1) งบประมาณแผ่นดิน ตามที่ได้รับจัดสรรตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
- 2) งบประมาณเงินรายได้ มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ มีกรอบการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายที่เป็นเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ดังนี้
 - 2.1) กำหนดสัดส่วนเป็นกรอบวงเงินงบประมาณเงินรายจ่าย จากค่าธรรมเนียมการศึกษา ให้คิดเป็นร้อยละ 80.00 ของประมาณการรายรับทั้งหมด โดยนำประมาณการรายจ่ายมาจัดสรร ดังนี้
 - 2.1.1) กรอบวงเงินจัดสรรงบประมาณ เพื่อเป็นรายจ่ายขั้นต่ำของมหาวิทยาลัย เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในรายการต่าง ๆ คิดเป็น ร้อยละ 90.00 ดังนี้
 - 2.1.1.1) จัดสรรงบประมาณสำหรับการบริหารจัดการตามภาระงานของส่วนราชการที่สนับสนุน (สำนัก,สถาบัน) ร้อยละ 20.00
 - ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการ
 - ค่าสาธารณูปโภค

- ค่าจ้างเหมาบริการ (ทำความสะอาด, พนักงานรักษาความปลอดภัย, คูแอสลิฟท์)
 - ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของผู้บริหาร
 - ค่าใช้จ่ายในการประชุมต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย
- 2.1.1.2) จัดสรรงบประมาณสำหรับการบริหารจัดการ

การจัดการเรียนการสอนและพัฒนาคุณภาพนักศึกษา คิดเป็น ร้อยละ 70.00

- ค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการ
- ค่าสาธารณูปโภค (ค่าไปรษณีย์, ค่าโทรศัพท์)
- ค่าตอบแทนการสอนของอาจารย์ทั้งภาคปกติและภาคพิเศษ
- ค่าตอบแทนการดำเนินงานโครงการจัดการศึกษาภาคพิเศษ
- ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน
- ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาคุณภาพการจัดการศึกษา
- ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร
- เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าประกันสังคมและค่าครองชีพ
- เงินรางวัลสำหรับผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งทางวิชาการ
- ค่าใช้จ่ายในการประชุมต่าง ๆ สำหรับกรรมการทางวิชาการ

2.1.2) กรอบวงเงินจัดสรรงบประมาณ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับการพัฒนามหาวิทยาลัย เพื่อกองทุนต่าง ๆ คิดเป็น ร้อยละ 10.00 ดังนี้

2.1.2.1) เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนามหาวิทยาลัยให้บรรลุตามพันธกิจ และวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย

2.1.2.2) การพัฒนามหาวิทยาลัยในด้านโครงสร้างทางกายภาพและสิ่งแวดล้อม

2.1.2.3) กองทุนพัฒนาบุคลากร

2.1.2.4) กองทุนวิจัย

2.1.2.5) กองทุนสวัสดิการบุคลากร

2.1.2.6) กองทุนสนับสนุนการบริหารมหาวิทยาลัย

2.1.2.7) กองทุนอื่นที่มหาวิทยาลัยกำหนด

2.2) สัดส่วนในการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายของการจัดการศึกษาโครงการพิเศษ การเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามระเบียบของโครงการนั้น ๆ

2.3) การจัดสรรเงินรายได้จากผลประโยชน์ของมหาวิทยาลัย ซึ่งเป็นเงินรายได้ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย การบริหารการเงินของมหาวิทยาลัย

พ.ศ. 2549 (ข้อ 7.2.2 และ ข้อ 7.8) ให้เป็นเงินรายได้สนับสนุนสวัสดิการมหาวิทยาลัยตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

2.4) การจัดสรรเงินรายได้จากทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยให้เป็นไปตามระเบียบที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด

3.6 แผนการขอตั้งงบประมาณ ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2553 - 2557)

3.6.1 แผนการขอตั้งงบประมาณแผ่นดิน ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2553 - 2557)

(หน่วย : ล้านบาท)

แผนงบประมาณ	ปีงบประมาณ				
	2553	2554	2555	2556	2557
1. สนับสนุนการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	2.1724	2.1862	3.4532	3.5892	3.5532
2. ขยายโอกาสและพัฒนากการศึกษา	314.0980	735.9475	441.3348	432.2983	331.7214
3. ส่งเสริมและพัฒนาศาสนา ศิลปะและวัฒนธรรม	1.5000	1.5000	2.0570	2.2628	2.4884
4. วิจัยเพื่อพัฒนาประเทศ	13.0207	47.5318	63.0843	69.3927	72.8623
รวมงบประมาณแผ่นดิน	330.7911	787.1655	509.9293	507.5430	410.6253

3.6.2 แผนการขอตั้งงบประมาณเงินรายได้ ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2553 - 2557)

รายการ	ปีงบประมาณ				
	2553	2554	2555	2556	2557
แผนการรับนักศึกษา : ระดับปริญญาตรี	5,400	5,495	5,545	5,545	5,545
: ระดับป.บัณฑิต	60	60	60	60	60
: ระดับปริญญาโท	610	395	395	395	395
: ระดับปริญญาเอก	65	60	60	60	60
รวมจำนวนนักศึกษา ชั้นปีที่ 1	6,135	6,010	6,060	6,060	6,060
รวมจำนวนนักศึกษาทุกชั้นปี	22,627	23,850	27,512	30,994	30,800
ประมาณการรายรับค่าธรรมเนียมการศึกษา (หน่วย : ล้านบาท)	391.5233	412.6853	476.0503	536.3006	532.9437
ประมาณการรายรับค่าธรรมเนียมการศึกษา โครงการที่มีระบบการบริหารจัดการเอง (หน่วย : ล้านบาท)	36.9048	38.7500	40.6875	42.7219	44.8580
รายได้และผลประโยชน์จากทรัพย์สินของ มหาวิทยาลัย (หน่วย : ล้านบาท)	19.1856	20.1442	20.1444	21.1527	22.2092

3.6.3 รวมนงบประมาณทั้ง 2 แหล่ง

แหล่งงบประมาณ	ปีงบประมาณ				
	2553	2554	2555	2556	2557
งบประมาณแผ่นดิน	330.7911	787.1655	509.9293	507.5430	410.6253
งบประมาณเงินรายได้	447.6137	471.5795	536.8822	600.1752	600.0109
รวมนงบประมาณทั้งหมด	778.4048	1,258.745	1,046.8115	1,107.7182	1,010.6362

ส่วนที่ 4 การแปลงแผนไปสู่การปฏิบัติและการติดตามประเมินผล

4.1 การแปลงแผนไปสู่การปฏิบัติ

การแปลงแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 - 2557 ไปสู่การปฏิบัติที่เป็นรูปธรรมจะมุ่งเน้นและให้ความสำคัญกับกระบวนการมีส่วนร่วมของทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัย เพื่อช่วยกันขับเคลื่อนกลยุทธ์ให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยการดำเนินการดังนี้

1. การประชาสัมพันธ์ และสื่อสารแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัย ให้หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยรับทราบ เพื่อเป็นการสร้างความเข้าใจไปในทิศทางเดียวกัน และสอดรับกันอย่างเป็นระบบ รวมทั้งสามารถเชื่อมโยงบทบาทของแต่ละหน่วยงานเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานตามกลยุทธ์ที่กำหนด

2. หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินของหน่วยงานที่สอดคล้อง เชื่อมโยงกับแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัย โดยเฉพาะการกำหนดเป้าหมายที่สอดคล้อง เพื่อนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายในระดับมหาวิทยาลัยได้

3. มอบหมายให้คณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ทำหน้าที่ติดตามการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ทางการเงิน มีการวิเคราะห์การใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี และรายงานเสนอคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัยพิจารณาและเสนอสภามหาวิทยาลัยทราบ

4.2 การติดตามประเมินผล

การติดตามประเมินแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553-2557 ให้หน่วยงานรายงานผลการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ทางการเงินทุกไตรมาส และรายงานผลการดำเนินงานเมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ และรายงานต่อมหาวิทยาลัยภายใน 90 วัน หน่วยงานที่รับผิดชอบด้านการเงินจัดทำรายงานการเงินประจำปีเสนออธิการบดีภายใน 90 วัน นับตั้งแต่ปิดบัญชีประจำปี² เพื่อเป็นการนำผลที่เกิดขึ้นจริงกับเป้าหมายที่กำหนดไว้ อันจะนำไปสู่การแก้ไข ปรับปรุงการดำเนินงาน หรือการทบทวนเป้าหมายและกลยุทธ์ทางการเงินให้มีความเหมาะสมต่อไป

² ตามข้อบังคับมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ว่าด้วย การบริหารการเงินของมหาวิทยาลัย (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2551

ภาคผนวก

คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ที่ 2482/2552 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำ
แผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553-2557

