

เอกสารประกอบการประชุม

โครงการประชุมปรึกษาหารือ วางแผนการจัดทำรายงานประเมินคุณภาพการศึกษา

ของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ประจำปีการศึกษา 2554

วันอังคารที่ 28 กุมภาพันธ์ 2555

องค์ประกอบที่ 8

การเงินและงบประมาณ

เอกสารหมายเลข 1 รายละเอียดตัวบ่งชี้และเกณฑ์การประเมินคุณภาพ

เอกสารหมายเลข 2 ตัวอย่างแนวทางปฏิบัติเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานด้านกระบวนการ

เอกสารหมายเลข 3 ตัวอย่างการเขียนรายงานการประเมินตนเอง (SAR) ของคณะวิชา
ที่มีผลการประเมินได้คะแนนเต็ม 5 คะแนน

รายละเอียดองค์ประกอบคุณภาพ ตัวบ่งชี้ และเกณฑ์การประเมิน

องค์ประกอบที่ 8 การเงินและงบประมาณ

ตัวบ่งชี้ที่ 8.1 : ระบบและกลไกการเงินและงบประมาณ

ชนิดของตัวบ่งชี้ : กระบวนการ

เกณฑ์มาตรฐาน :

- มีแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ที่สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของสถาบัน
- มีแนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงิน หลักเกณฑ์การจัดสรร และการวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้
- มีงบประมาณประจำปี ที่สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการในแต่ละพันธกิจ และการพัฒนาสถาบันและบุคลากร
- มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ และรายงานต่อสภาสถาบันอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง
- มีการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย และวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงของสถาบันอย่างต่อเนื่อง
- มีหน่วยงานตรวจสอบภายในและภายนอก ทำหน้าที่ตรวจสอบ ติดตามการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ที่สถาบันกำหนด
- ผู้บริหารระดับสูงมีการติดตามผลการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามเป้าหมาย และนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินไปใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจ

แผนกลยุทธ์ทางการเงิน ที่เป็นเอกสารหลักฐานในการประเมินแต่ละปีการศึกษา หากยังเป็นแผนเดิมๆ ใช้เป็นหลักฐานอ้างอิงในทุกกรอบการประเมินฯ จนกว่าจะถึงรอบการจัดทำแผนฯ เหล่านั้นใหม่

เกณฑ์การประเมิน

คะแนน 1	คะแนน 2	คะแนน 3	คะแนน 4	คะแนน 5
มีการดำเนินการ 1 ข้อ	มีการดำเนินการ 2 หรือ 3 ข้อ	มีการดำเนินการ 4 หรือ 5 ข้อ	มีการดำเนินการ 6 ข้อ	มีการดำเนินการ 7 ข้อ

แหล่งข้อมูล : กองคลัง กองแผนงาน และสำนักงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานที่รวบรวมข้อมูล : กองคลัง สำนักงานอธิการบดี

ตัวอย่างแนวทางปฏิบัติเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานด้านกระบวนการ

ตัวบ่งชี้สกอ. ที่ 8.1 ระบบและกลไกการเงินและงบประมาณ

1. มีแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของสถาบัน

1.1 แผนกลยุทธ์ทางการเงินเป็นแผนที่แสดงให้เห็นถึงแหล่งที่มาและแหล่งใช้ไปของเงินที่ต้องใช้ในการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์

1.2 สถาบันควรตั้งคณะกรรมการทำหน้าที่ดำเนินการวิเคราะห์ทรัพยากรที่ต้องใช้ในการดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์ของสถาบัน และทำการประเมินมูลค่าของทรัพยากรที่ต้องใช้ซึ่งจะเป็นงบประมาณในการดำเนินการตามแผน และ กำหนดแหล่งที่มาของงบประมาณดังกล่าวซึ่งอาจจะเป็นงบประมาณแผ่นดิน เงินรายได้สถาบัน เงินบริจาค หรือสถาบันจะต้องจัดให้มีการระดมทุนจากแหล่งทุนต่าง ก่อนที่จะนำข้อมูลเหล่านั้นมาจัดทำงบประมาณประจำปีตามแหล่งงบประมาณนั้นๆ

2. มีแนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงิน หลักเกณฑ์การจัดสรร และการวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้

2.1 มีแนวทางการจัดหาแหล่งเงินทุนที่เหมาะสมกับลักษณะของค่าใช้จ่ายหรือเงินทุนและเพียงพอ สำหรับการบริหารภารกิจของสถาบันในทุกด้านให้เป็นไปตามเป้าหมาย

2.2 มีแนวทางในการจัดสรรทรัพยากรตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดล่วงหน้าและได้รับการยอมรับโดยทั่วไปของประชาคม ในกรณีที่มีหลักเกณฑ์ในการจัดสรรทรัพยากรอยู่แล้วควรได้มีการทบทวนความเหมาะสมของหลักเกณฑ์ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน

2.3 มีแผนการจัดหาทรัพยากรทางการเงินอย่างเพียงพอ สำหรับการบริหารภารกิจของสถาบันในทุกด้านให้เป็นไปตามเป้าหมาย และมีแผนใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อจะทำให้รายได้รายจ่ายเป็นไปอย่างเหมาะสม

3. มีงบประมาณประจำปีที่สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการในแต่ละพันธกิจและการพัฒนาสถาบันและบุคลากร

สถาบันการศึกษาแต่ละแห่งอาจจะมีวิธีการและหลักการในการทำงบประมาณประจำปีที่แตกต่างกันได้แต่อย่างไรก็ตามหลังจากได้มีการจัดทำงบประมาณประจำปีเสร็จแล้วก่อนที่จะนำงบประมาณประจำปีเสนอสภาสถาบันควรได้มีการวิเคราะห์การใช้ไปของเงินตามงบประมาณในด้านต่างๆดังนี้

- งบประมาณประจำปีสอดคล้องกับแผนปฏิบัติการประจำปีที่กำหนดไว้ในแต่ละปีมากน้อยเพียงใด

- เมื่อวิเคราะห์ตามพันธกิจของสถาบันแล้ว งบประมาณประจำปีในแต่ละพันธกิจมีความเพียงพอมากน้อยเพียงใด

- เมื่อวิเคราะห์ตามแผนการพัฒนาศาสนสถานแล้ว งบประมาณประจำปีสำหรับการพัฒนาบุคลากรมีความเหมาะสมตามนโยบายมากน้อยเพียงใด

4. มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ และรายงานต่อสภาสถาบันอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง

มีการจัดทำรายงานทางการเงินที่อย่างน้อยประกอบไปด้วยงบรายรับ ค่าใช้จ่ายและงบดุล อย่างเป็นระบบ อย่างน้อยทุก 6 เดือน ปีละ 2 ครั้ง เพื่อจะได้รู้ถึงสถานะของเงินรายได้ หักค่าใช้จ่ายแล้ว สถานศึกษา มีงบประมาณเหลือเพียงพอ ที่จะใช้ในกิจกรรมของสถาบันในช่วงถัดไป มีการนำ รายงานทางการเงินเสนอผู้บริหารของสถาบัน และสภาสถาบัน

5. มีการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย และวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงของสถาบันอย่างต่อเนื่อง

5.1 จัดทำรายงานการใช้เงินงบประมาณตามแผนการดำเนินงานเสนอผู้บริหารเป็นรายงานที่แจ้งให้ผู้บริหารได้ทราบว่า ได้ใช้เงินตามแผนหรือไม่และได้ใช้เงินกับกิจกรรมใดมีผลลัพธ์จากการทำงานอย่างไรบ้าง มีงบประมาณเหลือจ่ายในแต่ละแผนเท่าไร

5.2 มีการจัดทำค่าใช้จ่ายต่อหัวของนักศึกษา

5.3 มีการจัดทำรายงานการลงทุนของสถาบัน

5.4 มีการวิเคราะห์เพื่อพยากรณ์รายรับและรายจ่ายในอนาคต

6. มีหน่วยงานตรวจสอบภายในและภายนอก ทำหน้าที่ตรวจ ติดตามการใช้เงินให้เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ที่สถาบันกำหนด

6.1 สถาบันการศึกษาที่ไม่ได้มีสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบภายนอกอยู่แล้ว ควรจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายนอกเข้าตรวจสอบเป็นประจำทุกปี สำหรับสถาบันการศึกษาของรัฐที่มีสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบภายนอกอยู่แล้วนั้นหากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้เข้าตรวจสอบเป็นประจำทุกปีควรจัดให้มีผู้ตรวจสอบภายนอกเข้าตรวจสอบเป็นประจำทุกปี

6.2 มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit committee) หรือรวมทั้งผู้ตรวจสอบภายในอย่างเป็นทางการ

7. ผู้บริหารระดับสูงมีการติดตามผลการใช้เงินให้เป็นไปตามเป้าหมาย และนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินไปใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจ

7.1 ผู้บริหารสามารถใช้ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและการตัดสินใจช่วยในการติดตามการใช้เงินจัดทำรายงานต่างๆที่เป็นสิ่งจำเป็นที่ผู้บริหารจะต้องทราบ และนำข้อมูลมาวิเคราะห์สถานะทางการเงินของหน่วยงาน

7.2 มีการนำรายงานทางการเงินเสนอสภาสถาบันตามแผนที่กำหนด

ตัวอย่างการเขียนรายงานการประเมินตนเองของคณะวิชา ที่มีผลการประเมิน 5 คะแนน

ตัวบ่งชี้ที่ 8.1 ระบบและกลไกการเงินและงบประมาณ

ชนิดของตัวบ่งชี้ กระบวนการ

เกณฑ์มาตรฐาน

- 1. มีแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของคณะ
- 2. มีแนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงิน หลักเกณฑ์การจัดสรร และการวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้
- 3. มีงบประมาณประจำปีที่สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการในแต่ละพันธกิจและการพัฒนาคณะและบุคลากร
- 4. มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ และรายงานต่อคณะกรรมการประจำคณะอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง
- 5. มีการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย และวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงของคณะอย่างต่อเนื่อง
- 6. มีคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit committee) ภายในและภายนอกทำหน้าที่ตรวจ ติดตามการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด
- 7. ผู้บริหารระดับสูงมีการติดตามผลการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามเป้าหมาย และนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินไปใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจ

ผลการดำเนินงาน

คณะศึกษาศาสตร์

- 1. มีแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน
- คณะศึกษาศาสตร์ได้จัดทำแผนยุทธศาสตร์ คณะศึกษาศาสตร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ พ.ศ.2552-2555 ยุทธศาสตร์ที่ 6 ด้านการบริหารจัดการองค์กรที่เน้นความรับผิดชอบต่อในการบริหารจัดการแบบธรรมาภิบาล วางแผนและจัดสรรงบประมาณพร้อมปัจจัยเกื้อหนุนที่คำนึงถึงความคุ้มค่า และการเสริมสร้างรายได้ เน้นการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบฐานข้อมูลเพื่อการบริหารและการตัดสินใจ โปร่งใส ตรวจสอบได้ ดำเนินการโดยจัดทำและรวบรวมข้อมูลทางการเงิน ที่มาของแหล่งเงินงบประมาณและเงินรายได้ สามารถใช้เงินตรงตามแผนเพื่อส่งเสริมการบริหารด้านการเงินครบวงจรโดยการ แสวงหาระดมเงินทุนจากการให้บริการเช่าพื้นที่ เพื่อนำข้อมูลมาทำงบประมาณประจำปีอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส มีวินัยทางการเงิน โดยมี

วัตถุประสงค์ เพื่อส่งเสริมการบริหารด้านการเงิน ครบวงจร อย่างมีประสิทธิภาพ (8.1-1-1, 8.1-1-2 และ 8.1-1-3)

2. มีแนวทางจัดการทรัพยากรทางการเงิน หลักเกณฑ์การจัดสรร และการวางแผนการใช้เงิน อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้

คณะศึกษาศาสตร์จัดหาทรัพยากรทางการเงินโดยการแสวงหางบประมาณและแหล่งทุนจากการให้บริการเข้าพื้นที่ มาสนับสนุน เพื่อรองรับการบริหารภารกิจของหน่วยงานในทุกด้าน มีการจัดสรรงบประมาณตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด (8.1-2-1) และการปรับปรุงหลักเกณฑ์ให้เหมาะสมในสถานการณ์ปัจจุบัน (8.1-2-2) จัดทำแผนการใช้เงินโดยมีระเบียบมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ว่าด้วยเงินรายได้ พ.ศ.2545 (8.1-2-3) ซึ่งกำหนดหลักเกณฑ์การรับ-จ่ายเงิน ประเภทรายรับ-รายจ่าย เป็นแนวทางปฏิบัติในการบริหารจัดการที่ชัดเจน มีเงินสำรองจ่ายในวงเงินไม่เกิน 10 % ของเงินรายได้หน่วยงาน และเงินอุดหนุนราชการได้ในวงเงิน 1 ล้านบาท เพื่อคณะศึกษาศาสตร์มีสภาพคล่องในการหมุนเวียนเงินเพื่อใช้จ่ายและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ให้ผู้บริหารทราบเป็นปัจจุบันทุกวัน มีการจัดทำบัญชียอดความถูกต้อง ของเงินฝากธนาคารทั้งเงินรายได้และเงินฝากธนาคารอุดหนุนราชการของคณะศึกษาศาสตร์ประจำทุกเดือน (8.1-2-4) และยังกระทบยอดเงินฝากกองคลังเป็นประจำทุกเดือน (8.1-2-5) โดยรายงานให้ผู้บริหารทราบทุกเดือนและมีการกระทบยอดกับบัญชีเงินรับฝากของภาควิชาและโครงการพิเศษ โรงเรียนสาธิตฯ โครงการศูนย์การศึกษาและพัฒนาการจัดการศึกษาพิเศษ “คุณพุ่ม” เพื่อความถูกต้องโปร่งใส (8.1-2-6)

3. มีงบประมาณประจำปีที่สอดคล้องกับแผนปฏิบัติการในแต่ละพันธกิจและพัฒนาหน่วยงานและบุคคล

โดยการจัดทำงบประมาณประจำปี 2553 ที่สอดคล้องกับพันธกิจสนับสนุนด้านวิชาการ ด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมด้านกิจกรรมนิสิตและพัฒนาบุคลากร เช่น โครงการสัมมาทิสฺฐิ โครงการศึกษาดูงานของสำนักงานเลขา โครงการจัดการความรู้ มีการประชุมร่วมปรึกษาหารือระดมสมองในการพัฒนางาน (8.1-3-3 และ 8.1-3-6) ซึ่งการดำเนินงานตามโครงการช่วยพัฒนาคณะศึกษาศาสตร์ให้มีผลการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพโดยการลดขั้นตอนการทำงาน คู่มือการดำเนินงาน (8.1-3-5) เสนอผู้บริหารและคณะกรรมการประจำคณะ และได้ดำเนินการใช้เงินเป็นไปตามแผนงบประมาณที่กำหนดไว้(8.1-3-1, 8.1-3-2 และ 8.1-3-4)

4. มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบและรายงานต่อคณะกรรมการประจำหน่วยงานอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง

โดยการจัดทำรายงานฐานะทางการเงิน เงินงบประมาณแผ่นดินและเร่งรัดการเบิกจ่าย (8.1-4-1) และเงินรายได้อย่างเป็นระบบครบถ้วนตามมาตรฐานสากล ประกอบด้วยงบดุล (8.1-4-2) งบรายได้-ค่าใช้จ่าย (8.1-4-3) รายงานลูกหนี้เงินรายได้ (8.1-4-4) ลูกหนี้เงินอุดหนุนราชการ ทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการ (8.1-4-5) รายการรายวัน (8.1-4-6) รายงานเงินคงเหลือประจำวัน (8.1-4-7) เพื่อนำเสนอผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือน และรายงานผลการดำเนินงานงบประมาณเงินรายได้ไตรมาสแก่คณะกรรมการประจำคณะปีละ 2 ครั้ง (8.1-4-8)

5. มีการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายและวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงของหน่วยงานอย่างต่อเนื่องรายไตรมาส โดยนำรายรับ-รายจ่ายมาวิเคราะห์การใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งการปรับเปลี่ยนแผนการใช้จ่ายประจำปี นำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคง รวมทั้งข้อมูลในส่วนการวิเคราะห์การเบิกจ่าย เงินงบประมาณแผ่นดินและใช้เป็นข้อมูลการติดตามเร่งรัดหน่วยงานในการดำเนินการเบิกจ่าย (8.1-5-1, 8.1-5-2 และ 8.1-5-3) และเร่งรัดการเบิกใช้เงินยืมจากลูกหนี้เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วน

6. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน และดำเนินการตรวจสอบทุกปีงบประมาณ โดยเชิญผู้ตรวจสอบจากสำนักงานตรวจสอบภายในของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์เข้าร่วมในการตรวจสอบด้วย เพื่อความชัดเจนและถูกต้อง (8.1-6-1 และ 8.1-6-2)

7. ผู้บริหารระดับสูงมีการติดตามผลการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามเป้าหมายและนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินไปใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจ โดยการนำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการดำเนินงาน ได้แก่ ระบบงบประมาณ (BUDGET) ซึ่งเป็นระบบในการจัดเก็บข้อมูล การเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดิน แยกตามแผนงาน หน่วยงาน ทำให้สะดวกรวดเร็ว สามารถฟื้นคืนข้อมูลได้ง่ายและใช้โปรแกรมการบันทึกบัญชีสำเร็จรูป Accellent Accounting ใช้บันทึกบัญชีเงินรายได้ของคณะศึกษาศาสตร์ รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินใช้ดำเนินการระหว่างการพัฒนาาระบบบัญชี 3 มิติ สามารถจัดทำรายงานฐานะทางการเงิน วิเคราะห์งบการเงินให้ผู้บริหาร จัดทำตารางเปรียบเทียบรายรับ รายจ่ายทั้งเงินงบประมาณและเงินรายได้คณะศึกษาศาสตร์ (8.1-7-5 และ 8.1-7-6) จัดทำรายงานค่าสาธารณูปโภค (8.1-7-7) และรายงานการใช้วัสดุ (8.1-7-8, 8.1-7-9 และ 8.1-7-10) เป็นข้อมูลระบบสารสนเทศเพื่อใช้ในการวางแผนและตัดสินใจของผู้บริหาร (8.1-7-1, 8.1-7-2, 8.1-7-3 และ 8.1-7-4)

คณะวิทยาศาสตร์

1. ในการจัดทำค่าของงบประมาณประจำปี มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์กำหนดให้หน่วยงานดำเนินการจัดทำค่าของงบประมาณให้สอดคล้องและเชื่อมโยง กับกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัย คณะวิทยาศาสตร์จึงมีหน้าที่ในการนำนโยบาย หลักเกณฑ์ แนวทางการจัดทำงบประมาณ ถ่ายทอด ลงไปสู่หน่วยงานระดับภาควิชา และสำนักงานเลขานุการคณะ โดยให้เสนอแผนความต้องการงบประมาณภายใต้แผนกลยุทธ์ของหน่วยงาน ในด้านการจัดการศึกษา การวิจัย การบริการวิชาการ และการทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม ซึ่งสอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัย และแผนกลยุทธ์ทางการเงินของหน่วยงาน (8.1-1-1) ทั้งในการจัดทำค่าของงบประมาณแผ่นดิน (8.1-1-2) และงบประมาณเงินรายได้ (8.1-1-3)

2. คณะวิทยาศาสตร์มีแนวทางการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน จากงบประมาณเงินรายได้ ตามแนวทางการจัดสรรงบประมาณของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ซึ่งประกอบด้วยเงินรายได้จากการจัด

การศึกษา (ค่าหน่วยกิต, ค่าธรรมเนียมการศึกษา) เงินรายได้จากการวิจัยและบริการวิชาการ เงินรายได้จากการบริหารงาน เป็นต้น (8.1-2-1) โดยมีการวางแผนการบริหารงบประมาณเงินรายได้ จากประมาณการรายได้ และรายงานฐานะการเงิน จากการประชุมคณะกรรมการประจำคณะ ครั้งที่ 18/2553 (8.1-2-2) และเป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางการบริหารงบประมาณเงินรายได้ ประจำปี (8.1-2-3) ซึ่งมีหลักเกณฑ์ในการจัดสรรตามนโยบายของมหาวิทยาลัย ทั้งงบประมาณแผ่นดิน (8.1-2-4) และงบประมาณเงินรายได้ (8.1-2-5)

3. ได้รับความจัดสรรงบประมาณประจำปีที่สุดคล้องกับแผนปฏิบัติการในแต่ละภารกิจ ทั้งงบประมาณแผ่นดิน (8.1-3-1) และงบประมาณเงินรายได้ (8.1-3-2)

4. มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (8.1-4-1) ประจำไตรมาส (8.1-4-2) เพื่อจะารู้ถึงสถานะทางการเงิน และมีการรายงานการเงินต่อผู้บริหารหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจของผู้บริหาร (8.1-4-3)

5. มีการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย และวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงของหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง (8.1-5-1)

6. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยงานอย่างเป็นทางการ (8.1-6-1) และได้ดำเนินการตรวจสอบเป็นประจำทุกปี (8.1-6-2)

7. ผู้บริหารมีการติดตามผลการใช้เงินให้เป็นไปตามเป้าหมายและนำข้อมูลจากรายงานทางการเงินไปใช้ในการวางแผนและการตัดสินใจ (8.1-7-1)

คณะวิศวกรรมศาสตร์

1. มีแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับแผนกลยุทธ์ของคณะฯ มีรายดังนี้
 - 1) คณะบดีได้กำหนดนโยบายให้รองคณะบดีกำกับดูแลงานแต่ละฝ่ายจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี ซึ่งภายในแผนระบุ วงเงินงบประมาณที่ใช้ให้สอดคล้องกับกรอบวงเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้ของคณะฯ
 - 2) ที่ประชุมรองคณะบดี มีการประชุมพิจารณาแผนปฏิบัติการประจำปี และติดตามการรายงานผลตามแผนเป็นประจำทุกไตรมาส พร้อมมีการปรับแผนทางการเงินให้สอดคล้องกับแผนการดำเนินงานของคณะฯ ที่ปรับเปลี่ยนไป
2. แนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงินหลักเกณฑ์การจัดสรร และการวางแผน การใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ มีดังนี้
 - 1) คณะกรรมการประจำคณะฯ ได้พิจารณากำหนดแนวทางการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน โดยเพิ่มรายได้จากการดำเนินงานด้านการเรียนการสอน การวิจัย และการบริการวิชาการ ลดต้นทุน และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เพิ่มผลตอบแทนจากสินทรัพย์ เพื่อให้มีฐานการเงินที่พึ่งพาตนเองได้อย่างมั่นคง
 - 2) คณะฯ ยึดหลักตามนโยบายพึ่งพาตนเอง โดยเห็นความสำคัญของการใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างมี

ประสิทธิภาพ รวมถึงการสร้างเครือข่ายความร่วมมือกับองค์กรภายนอก เพื่อนำมาซึ่งความร่วมมือในการนำองค์ความรู้ของคณาจารย์ไปให้บริการผ่านโครงการพัฒนาวิชาการในรูปแบบต่าง ๆ ทั้งทางด้านงานที่ปรึกษา งานควบคุมการออกแบบ งานฝึกอบรม ฯลฯ

- 3) คณะฯ มีคณะกรรมการกองทุนของคณะฯ ประกอบด้วย คณบดีเป็นประธาน รองคณบดีทุกฝ่ายเป็นกรรมการ หัวหน้าสำนักงานเลขานุการ เป็นกรรมการและเลขานุการ และหัวหน้างานคลังและพัสดุ เป็นกรรมการและเหรัญญิก มีหน้าที่กำกับดูแลการบริหารเงินกองทุน การวางแผนและจัดสรรการใช้เงินกองทุนของคณะฯ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้ โดยในปีการศึกษา 2553 มีการประชุม รวม 3 ครั้ง
- 4) คณะฯ มีการจัดสรรงบประมาณบุคลากรจากเงินรายได้ของคณะฯ โดยจัดสรรเงินรายได้ประจำปี 2553 ในงบพัฒนาบุคลากรให้แก่หน่วยงานในสังกัด โดยคิดตามรายหัวของบุคลากรแต่ละประเภท มีการคำนวณบุคลากรของแต่ละหน่วยงานในคณะฯ และจัดสรรเงินรายได้ / เงินงบประมาณ ให้กับหน่วยงานเพื่อการพัฒนาบุคลากรต่อไป
3. คณะฯ มีการจัดทำแผนงบประมาณเงินรายได้และงบประมาณแผ่นดินประจำปี เพื่อบริหารการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผน โดยมีการวางแผนการใช้จ่ายเงินในงบบุคลากร งบดำเนินการ งบลงทุน และงบอุดหนุน ในแต่ละปี เพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินของคณะฯ ให้มีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้
4. มีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ และรายงานต่อคณะกรรมการประจำคณะฯ อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง
 - 1) คณะฯ โดยงานคลังและพัสดุ มีการจัดทำรายงานทางการเงินผ่านความเห็นชอบจากรองคณบดีฝ่ายบริหารเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการประจำคณะฯ เป็นประจำทุกเดือน
 - 2) คณะกรรมการประจำคณะฯ พิจารณาความถูกต้องของรายงานทางการเงิน เป็นประจำทุกเดือน
 - 3) นอกเหนือจากรายงานทางการเงินแล้ว มีการจัดทำบรายรับ-รายจ่าย เสนอคณบดี และรองคณบดีฝ่ายบริหาร เพื่อทราบและให้ความเห็นชอบ พร้อมจัดส่งรายงานดังกล่าวให้ภาควิชา และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบเป็นประจำทุกเดือน
5. มีการนำข้อมูลทางการเงินไปใช้ในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย และวิเคราะห์สถานะทางการเงินและความมั่นคงของคณะฯ อย่างต่อเนื่อง
 - 1) คณะฯ มีการนำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการดำเนินการ ได้แก่ ระบบงบประมาณ (BUDGET) ซึ่งเป็นระบบในการจัดเก็บข้อมูล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดิน แยกตามแผนงาน/หน่วยงาน การรับและนำส่งเงินฝากของคณะผ่านระบบบัญชี 3 มิติ ของมหาวิทยาลัย รวมทั้งการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
 - 2) คณะฯ ได้มอบหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ หน่วยงานนโยบายและแผน หน่วยการเงิน และหน่วยบัญชี ให้มีการจัดทำข้อมูลทางการเงิน และสถานะทางการเงิน เพื่อรายงานผู้บริหารทราบ พร้อมทั้งรายงานในที่ประชุมคณะกรรมการประจำคณะฯ เป็นประจำทุกเดือน โดยนำเป็นวาระ

แจ้งเพื่อทราบเรื่อง “สรุปสถานะทางการเงินของคณะฯ” และวาระเรื่อง “สรุปโครงการพัฒนาวิชาการของคณะฯ” เพื่อแจ้งที่ประชุมได้รับทราบสถานะทางการเงินและเงินรายได้จากการดำเนินโครงการพัฒนาวิชาการในแต่ละเดือน สำหรับให้ผู้บริหารได้ตรวจสอบและนำไปเป็นข้อมูลในการตัดสินใจและนำไปวิเคราะห์สถานะทางการเงิน หาแนวทางการวางแผนทางการเงินของหน่วยงานย่อยให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด

6. มีคณะกรรมการตรวจสอบ (Audit committee) ภายในและภายนอก ทำหน้าที่ตรวจสอบ ติดตามการใช้เงินให้เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ที่มหาวิทยาลัยกำหนด
 - 1) คณะฯ โดยงานคลังและพัสดุ มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เพื่อทราบสถานะทางการเงินของคณะฯ เป็นประจำทุกวันทำการ โดยผ่านการตรวจสอบจากคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน จำนวน 3 ท่าน พร้อมทั้งเสนอหัวหน้าสำนักงานเลขานุการ และคณบดีเพื่อทราบต่อไป
 - 2) คณะฯ มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน / ภายนอก ทำหน้าที่ติดตามตรวจสอบการใช้เงินให้เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์ สำหรับโครงการพิเศษที่มีการรับรองการเงิน โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและเสนอรายงานต่อมหาวิทยาลัย เพื่อทราบทุกโครงการเป็นประจำทุกปี
7. คณะฯ มีการกำหนดระยะเวลาการจัดส่งรายงานข้อมูลทางการเงิน พร้อมสรุปวิเคราะห์และนำรายงานผลจากข้อมูลทางการเงินแจ้งเวียนภาควิชา และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อเร่งรัดติดตามการใช้เงินของหน่วยงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย