

คำนำ

การดำเนินการกลยุทธ์ทางการเงินตามแผนยุทธศาสตร์ ระยะ 5 ปี ของมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัยจะประสบความสำเร็จได้นั้น มีความจำเป็นที่จะต้องจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน เพื่อเป็นกลไกในการบริหารจัดการด้านการเงินให้เหมาะสมและเพียงพอที่จะสนับสนุนพันธกิจด้านต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยให้บรรลุเป้าประสงค์ที่กำหนดไว้ อันได้แก่ การประสิทธิภาพในการบริหารจัดการด้านการเงิน บัญชี พัสดุ และงบประมาณ สามารถสร้างกลไกในการจัดสรร การวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย การตรวจสอบการเงินและงบประมาณ การวิเคราะห์รายได้และค่าใช้จ่ายของการดำเนินงาน โดยพิจารณาจากทุกแหล่งเงิน ทั้งจากภายในและภายนอก เช่น งบประมาณแผ่นดิน งบประมาณรายได้ และ รายได้จากการบริจาค รวมทั้งรายได้อื่น ๆ ที่มหาวิทยาลัยได้รับ การนำเงินงบประมาณและเงินรายได้ไปจัดสรรอย่างเป็นระบบ การมีฐานข้อมูลทางการเงินที่สามารถจำแนกค่าใช้จ่ายหมวดต่าง ๆ และมีการจัดทำรายงานทางการเงินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งมีผู้ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

จากแนวทางดังกล่าวมานั้น มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัยจึงได้จัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน พ.ศ. 2560 – 2564 เพื่อให้มีความสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย ระยะ 5 ปี และแผนพัฒนามหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ระยะที่ 12 (พ.ศ.2560 – 2564) เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยประสบความสำเร็จ ดังกล่าวข้างต้น โดยแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปี พ.ศ. 2560 – 2564 ประกอบด้วย การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินบัญชี การพัฒนาระบบการจัดสรร ตรวจสอบติดตามการใช้ งบประมาณ การจัดการรายได้เพิ่ม การลดค่าใช้จ่าย การส่งเสริมการพัฒนาระบบเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาใช้ในการบริหารจัดการ และการบริหารจัดการด้านอื่น ๆ

ทั้งนี้ ในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินมหาวิทยาลัยขอขอบคุณและอนุโมทนาผู้มีส่วนเกี่ยวข้องทุกท่าน ทุกระดับ ทั้งที่เป็นบุคคลภายนอกมหาวิทยาลัยและบุคลากรของมหาวิทยาลัย ในการร่วมคิด ร่วมดำเนินการ จนแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ระยะที่ 12 (พ.ศ. 2560 – 2564) ของมหาวิทยาลัย สำเร็จลุล่วงด้วยดี

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
บทสรุปสำหรับผู้บริหาร	ง
ส่วนที่ 1	
ความเป็นมา	1
แผนพัฒนามหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย	2
โครงสร้างมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย	5
ส่วนที่ 2	
กรอบแนวคิดในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน	6
วัตถุประสงค์ของแผนกลยุทธ์ทางการเงิน	7
กรอบแนวทางดำเนินการตามแผนกลยุทธ์ทางการเงิน	8
การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม (SWOT) ด้านการเงิน	10
แหล่งเงินงบประมาณมหาวิทยาลัย	16
รายละเอียดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	17
ส่วนที่ 3	
แผนกลยุทธ์ทางการเงิน	29
วิสัยทัศน์	29
พันธกิจ	29
ประเด็นยุทธศาสตร์ทางการเงิน	29
เป้าประสงค์	29
กลยุทธ์	30
ความเชื่อมโยงระหว่างแผนกลยุทธ์และแผนกลยุทธ์ทางการเงิน	35
ตัวชี้วัดความสำเร็จตามแผนกลยุทธ์ทางการเงิน	36
ส่วนที่ 4	
การแปลงแผนไปสู่การปฏิบัติและการติดตามประเมินผล	43
การแปลงแผนไปสู่การปฏิบัติ	43
การติดตามประเมินผล	43

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
ภาคผนวก	
คำสั่งมหาวิทยาลัย	47
บรรณานุกรม	49

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

แผนกลยุทธ์ทางการเงินมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 – 2564 ฉบับนี้ได้นำหลักการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) พระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการสร้างระบบบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี พ.ศ. 2542 เป็นกรอบแนวคิดในการจัดทำเป็นสำคัญ ซึ่งมีความเชื่อมโยงและสอดคล้องกับแผนพัฒนา มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ในช่วงแผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษา ระยะที่ 12 (พ.ศ. 2560 – 2564) โดยปฏิบัติตามนโยบายการบริหารของมหาวิทยาลัย ด้านการบริหารจัดการ กลยุทธ์การจัดการด้านงบประมาณ และยุทธศาสตร์ที่ 5 การพัฒนาระบบการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล ซึ่งประกอบด้วย กลยุทธ์ที่ 24 พัฒนาและส่งเสริมศักยภาพของบุคลากรให้มีความเป็นสากล กลยุทธ์ที่ 26 พัฒนาทรัพยากรและระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพระดับสากล และกลยุทธ์ที่ 27 พัฒนาระบบและกลไกการบริหารจัดการทางการเงินและงบประมาณ ของมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย

มหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ในช่วงแผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษา ระยะที่ 12 (พ.ศ. 2560 – 2564) ได้กำหนดวิสัยทัศน์ให้เป็น “มหาวิทยาลัยพระพุทธศาสนาระดับโลก” ภายใต้บริบทของกรอบยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ 20 ปี โดยมีความเชื่อมโยงกับแผนพัฒนา เศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ พ.ศ. 2560 – 2574 แผนพัฒนามหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ระยะ 12 (พ.ศ. 2560 – 2564) โดยยังคงเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ปรัชญา ปณิธาน ตลอดจนพันธกิจของมหาวิทยาลัย

ยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ ตัวชี้วัด และเป้าหมาย ที่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์แผนพัฒนา มหาวิทยาลัยระยะที่ 12 พ.ศ. 2560 – 2564 ของกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย มีดังนี้

ยุทธศาสตร์

1. การพัฒนาการบริหารจัดการองค์การเชิงพุทธบูรณาการ

กลยุทธ์ :-

1. ส่งเสริมและพัฒนาระบบกลไก การบริหารจัดการองค์การให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล
2. ส่งเสริมและพัฒนาระบบการบริหารจัดการงบประมาณ

ตัวชี้วัด :-

1. ความสำเร็จของการบริหารตามหลักธรรมาภิบาล
2. การใช้จ่ายงบประมาณที่เป็นไปตามแผนงบประมาณ

เป้าประสงค์

1. การบริหารจัดการองค์กรโดยใช้หลักพระพุทธศาสนาบูรณาการกับการบริหารจัดการสมัยใหม่

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 – 2564 มหาวิทยาลัยได้ตั้งเป้าหมาย โดยมีความสอดคล้องกับแผนพัฒนามหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ในช่วงแผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษา ระยะที่ 11 (พ.ศ. 2555 – 2559) สำหรับแนวทางการนำแผนสู่การปฏิบัติ ต้องมีคณะกรรมการประกอบด้วยตัวแทนส่วนงานภายในทั้งส่วนกลาง และภูมิภาค ทำหน้าที่วางระบบและกลไกตั้งแต่กระบวนการนำกลยุทธ์ดังกล่าวไปเผยแพร่ให้ทุกส่วนงานนำไปดำเนินการ รวมทั้งมีระบบกำกับติดตามประเมินผลเพื่อนำผลมาทบทวนและปรับปรุงแผนกลยุทธ์ทางการเงินมหาวิทยาลัยมหาจุฬาลงกรณราชวิทยาลัย ระยะ 5 ปี (พ.ศ. 2555 – 2559) และสรุปผลการดำเนินการตามแผน เมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพื่อนำไปวางแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ระยะ 5 ปี พ.ศ. 2560 – 2564 ต่อไป

โดยมีแนวทางการบริหารทรัพยากรอย่างเหมาะสมและเพียงพอที่จะสนับสนุนพันธกิจของมหาวิทยาลัยให้บรรลุเป้าหมายจำเป็นต้องอาศัยการวิเคราะห์อย่างเป็นระบบซึ่งประกอบด้วย (1) ข้อมูลทางการเงิน 5 ปีที่ผ่านมา (ปีงบประมาณ พ.ศ.2555 – 2559) (2) การวิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงินในปัจจุบันและอนาคต อันได้แก่ การวิเคราะห์สภาพแวดล้อม (SWOT Analysis) และสรุปผลวิเคราะห์โดยใช้ TOWS Matrix เพื่อทราบสถานการณ์ปัจจุบัน เพื่อวางแผนกลยุทธ์ทางการเงิน โดยกำหนดเป้าหมาย ตัวชี้วัด งบประมาณ โครงการ/กิจกรรม และผู้รับผิดชอบ โดยสรุปกลยุทธ์ทางการเงิน ดังนี้

- ส่งเสริมและพัฒนาการจัดการทรัพย์สินที่สร้างมูลค่าเพิ่ม
- ปรับปรุงระบบบริหารจัดการเงินให้มีประสิทธิภาพ
- ขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ และเสริมสร้างการบริหารการเงินให้มีประสิทธิภาพ

ทั้งนี้การขับเคลื่อนกลยุทธ์ทางการเงินให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่มหาวิทยาลัยกำหนดได้นั้น ต้องมีการถ่ายทอดแผนกลยุทธ์ทางการเงินไปสู่ส่วนงานภายในของมหาวิทยาลัยทั้งส่วนกลางและภูมิภาค โดยมุ่งและให้ความสำคัญกับกระบวนการที่มีส่วนร่วมของทุกส่วนงานของมหาวิทยาลัย การสร้างองค์ความรู้ และการสื่อสารความเข้าใจในทิศทางเดียวกัน

ด้วยเหตุนี้ ส่วนงานภายในของมหาวิทยาลัยทั้งส่วนกลางและภูมิภาค ต้องจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินและรายงานทางการเงินตามระยะเวลาที่กำหนด โดยมหาวิทยาลัยอาจมอบหมายให้ส่วนงานที่เกี่ยวข้องในการติดตามประเมินผลและรายงานเสนออธิการบดี คณะกรรมการการเงินและทรัพย์สิน และมหาวิทยาลัยทราบตามลำดับ หลังจากนั้นมหาวิทยาลัยจะดำเนินการนำรายงานและข้อเสนอแนะไปทบทวนและปรับปรุงแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยให้เหมาะสมในปีงบประมาณถัดไป และนำรายงานส่งส่วนงานภายนอกที่เกี่ยวข้องต่อไป