

## องค์ประกอบที่ 9 การเงินและงบประมาณ

### ตัวบ่งชี้ 9.1 มีระบบการเงิน งบประมาณการจัดสรร และการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย

ผลการดำเนินงาน : การดำเนินงานในแต่ละข้อตามเกณฑ์มาตรฐาน / ผลลัพธ์ % หรือสัดส่วน

<p><b>ข้อ 1 มีแนวทางจัดหาทรัพยากรทางการเงินแผนการจัดสรรและการวางแผนการเงินโดยการมีส่วนร่วม</b></p>
<p>วิทยาลัยชุมชนสงขลามีแผนจัดหาทรัพยากรทางการเงินแผนการจัดสรรและการวางแผนการเงินโดยการมีส่วนร่วมของบุคลากรและสภาวิทยาลัยชุมชนสงขลา และมีแผนการปฏิบัติงาน แผนการใช้จ่ายงบประมาณจากรายได้ทุกแหล่งเพื่อสนับสนุนการบริหารจัดการตามภารกิจของวิทยาลัย โดยมีการกำหนดหลักเกณฑ์การใช้จ่ายงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ สำหรับการจัดการศึกษาในปีการศึกษา 2554 โดยการสนับสนุนของ 2 แนวทางประกอบด้วย <b>(เอกสาร 9.1.1.1) (เอกสาร 9.1.1.2) (เอกสาร 9.1.1.3)</b></p> <p>1. การเสนอของบประมาณปีการศึกษา 2554 ไตรมาสที่ 3 คาบเกี่ยวปีงบประมาณ 2555 ไตรมาสที่ 1 และ 2 วิทยาลัยชุมชนสงขลาได้รับงบประมาณทั้งสิ้น 35,807,513.00 บาท <b>(เอกสาร 9.1.1.2)</b></p> <p>ไตรมาสที่ 3 และ 4 (ปีการศึกษา 2554) 23,240,607.00 บาท</p> <p>ไตรมาสที่ 1 และ 2 (ปีการศึกษา 2555) 12,566,906.00 บาท</p>
<p><b>ข้อ 2 มีแผนทางการเงินที่สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการของวิทยาลัย</b></p>
<p>วิทยาลัยชุมชนสงขลา มีการจัดทำแผนทางการเงินที่สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการของวิทยาลัย โดยได้รับการจัดสรรงบประมาณจากส่วนกลางที่สอดคล้องกับการใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมาย : ประชาชนได้รับการศึกษาและการเรียนรู้ตลอดชีวิตที่มีมาตรฐานคุณภาพ และสอดคล้องกับระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ.2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่4) พ.ศ.2554 ซึ่งมีการกำหนดตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์ และเป้าหมายที่ชัดเจน โดยแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผน <b>(เอกสาร 9.1.1.1)</b> ซึ่งเสนอแผนอนุมัติเพื่อขอความเห็นชอบจากสภาวิทยาลัยชุมชนสงขลาและจัดส่งต่อสำนักบริหารงานวิทยาลัยชุมชน เพื่อวิเคราะห์แนวโน้มในการดำเนินงานของวิทยาลัยชุมชนในอนาคต<b>(เอกสาร 9.1.2.2, 9.1.1.4)</b></p>
<p><b>ข้อ 3 มีระบบฐานข้อมูลทางการเงินที่ผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจและวิเคราะห์ทางการเงิน</b></p>
<p>วิทยาลัยชุมชนสงขลาเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ด้วยระบบ GFMS ซึ่งจะปรากฏข้อมูลการเบิกจ่ายเงิน ซึ่งสามารถใช้เป็นระบบฐานข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณของวิทยาลัย และเป็นการควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และข้อมูลดังกล่าวผู้บริหารสามารถนำไปใช้ในการตัดสินใจ และวิเคราะห์ฐานะทางการเงินได้ <b>(เอกสาร 9.1.3.1, 9.1.1.2)</b></p>
<p><b>ข้อ 4 มีการรายงานการเงินอย่างเป็นระบบ เดือนละ 1 ครั้ง ตามที่สำนักบริหารงานวิทยาลัยชุมชนกำหนด</b></p>
<p>วิทยาลัยชุมชนสงขลา มีการจัดทำรายงานทางการเงิน บัญชีอย่างเป็นระบบ อย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง โดยอยู่ภายใต้เงื่อนไขระยะเวลาที่สำนักบริหารงานวิทยาลัยชุมชนเป็นผู้กำหนด ซึ่งวิทยาลัยได้จัดส่งรายงานทางการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด คือวันที่ 10 ของเดือนถัดไป <b>(เอกสาร 9.1.4.1)</b></p>

<b>ข้อ 5 มีการเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่หน่วยงานต้นสังกัดกำหนดและมีการจัดทำเอกสารหลักฐานตามระบบการเงินถูกต้องครบถ้วนเป็นประจำ</b>
วิทยาลัยชุมชนสงขลา มีแผนการใช้จ่ายงบประมาณ โครงการจำแนกรายเดือนและรายไตรมาสตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่สำนักบริหารงานวิทยาลัยชุมชนกำหนด พร้อมทั้งมีการจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังกำหนดและเป็นปัจจุบัน (เอกสาร 9.1.5.1)
<b>ข้อ 6 หลักฐานและรายงานการเงินปัจจุบัน</b>
วิทยาลัยชุมชนสงขลา มีการจัดทำหลักฐานและรายงานการเงินเป็นปัจจุบัน โดยการเบิกจ่ายเงินในแต่ละแผนงาน โครงการ ได้จัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายตามลำดับขั้นตอน และรายงานการเงินไปยังสำนักบริหารงานวิทยาลัยชุมชนประจำทุกเดือนภายในกำหนดระยะเวลา (เอกสาร 9.1.4.1)

**เกณฑ์การประเมิน : ระดับ**

คะแนน 1	คะแนน 2	คะแนน 3
มีการดำเนินการข้อ 1 - 3	มีการดำเนินการข้อ 1 - 5	มีการดำเนินการข้อ 1 - 6

ผู้กำกับดูแลตัวบ่งชี้ : นางวิไล บุตรวัตร	ผู้จัดเก็บรวบรวมข้อมูล : 1) น.ส.สุพัตรา วันทนีศรี 2) น.ส.จารุวรรณ แก้วทองราช
โทรศัพท์ : 074-376667	E-mail : Wilai_1977@hotmail.com
เป้าหมายปีนี้ : มีการดำเนินการข้อ 1-6	เป้าหมายปีต่อไป : มีการดำเนินการข้อ 1-6
ผลการประเมินตนเอง : 3 คะแนน	
จุดแข็ง : การดำเนินงานการเบิกจ่ายและการรายงานเงินไปอย่างมีประสิทธิภาพถูกต้องตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด	
แนวทางการพัฒนา : ดำเนินงานการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด และถูกต้องตามระเบียบฯ	
จุดอ่อน : -	
แนวทางการแก้ไข : -	

<b>ข้อมูลอ้างอิง :</b>
เอกสาร 9.1.1.1 คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ 2555 แผนปฏิบัติการราชการปีงบประมาณ 2554
เอกสาร 9.1.1.2 รายงานการประชุมสภาวิทยาลัยชุมชน
เอกสาร 9.1.1.3 รายงานการประชุมบุคลากร
เอกสาร 9.1.1.4 แผนปฏิบัติการราชการปีงบประมาณ 2554 - 2555
เอกสาร 9.1.2.2 แผนยุทธศาสตร์ วิทยาลัยชุมชนสงขลา ระยะ 4 ปี (พ.ศ. 2553 -2556)
เอกสาร 9.1.3.1 รายงานข้อมูลงบประมาณ ปีงบประมาณ 2554-2555
เอกสาร 9.1.4.1 รายงานทางการเงินในระบบ GFMS งบทดลองปีงบประมาณ 2554
เอกสาร 9.1.4.2 บันทึกข้อความรายงานทางการเงินประจำเดือน
เอกสาร 9.1.5.1 ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณ 2554-2555

## ตัวบ่งชี้ 9.2 ความโปร่งใสในการใช้จ่าย

ผลการดำเนินงาน : การดำเนินงานในแต่ละข้อตามเกณฑ์มาตรฐาน / ผลลัพธ์ % หรือสัดส่วน

<b>ข้อ 1 มีแผนการตรวจสอบภายในติดตามการใช้จ่ายให้เป็นไปตามระเบียบและกฎเกณฑ์</b>
วิทยาลัยชุมชนสงขลา ได้กำหนดแผนการตรวจสอบและควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์ โดยได้แต่งตั้งคณะกรรมการผู้รับผิดชอบการตรวจสอบและควบคุมภายใน จากบุคลากรภายในองค์กรและกรรมการสภาฯ เป็นผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการติดตามเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้ถูกต้องเป็นตามระเบียบและกฎเกณฑ์อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง ในช่วงเดือน ตุลาคม – มิถุนายน 2555 <b>(เอกสาร 9.2.1.1) (เอกสาร 9.2.2.1)</b>
<b>ข้อ 2 มีเจ้าหน้าที่หรือคณะทำงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ตรวจติดตามการใช้จ่ายเงินตามระเบียบและกฎเกณฑ์ที่วิทยาลัยหรือหน่วยงานต้นสังกัดกำหนด</b>
วิทยาลัยชุมชนสงขลาได้แต่งตั้งคณะกรรมการการตรวจสอบและควบคุมภายใน และประเมินการควบคุมภายใน โดยกำหนดให้บุคลากรภายในองค์กร และคณะกรรมการสภาวิทยาลัยชุมชน เป็นผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการตรวจสอบและควบคุมภายในติดตามเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้ถูกต้องเป็นตามระเบียบและกฎเกณฑ์ ซึ่งได้กำหนด ให้มีตัวแทนบุคลากรแต่ละฝ่ายเป็นผู้ร่วมดำเนินการจัดวางระบบควบคุมและการตรวจสอบภายใน ซึ่งได้กำหนด ให้มีระยะเวลาการติดตามการควบคุมภายใน ตั้งแต่ช่วง ตุลาคม – มิถุนายน 2555 และได้รายงานผลการติดตามประเมินผลไปยังหน่วยงานต้นสังกัด <b>(เอกสาร 9.2.2.1)</b>
<b>ข้อ 3 มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในที่สามารถบ่งชี้ถึงข้อมูลการเงินที่โปร่งใส</b>
วิทยาลัยชุมชนสงขลาได้มีการรายงานผลการตรวจสอบภายในด้านงบประมาณ และรายงานการเงินอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง โดยมีการวิเคราะห์ถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ โดยมุ่งเน้นการประหยัด โปร่งใส ตรวจสอบได้ <b>(เอกสาร 9.2.3.1)</b>
<b>ข้อ 4 มีการนำเสนอข้อมูลการตรวจสอบทางการเงินรายงานต่อสภาวิทยาลัยชุมชนทุกเดือน</b>
วิทยาลัยชุมชนสงขลาได้จัดทำรายงานทางการเงิน เพื่อนำเสนอรายงานการตรวจสอบด้านการเงินต่อสภาวิทยาลัยชุมชนสงขลาเป็นประจำทุกเดือน ระหว่างงานการเงิน และงานนโยบายและแผน และจากระบบ GFMS เพื่อให้สอดคล้องถูกต้องตามแผนปฏิบัติการประจำปี ต่อสภาวิทยาลัยชุมชนเป็นประจำทุกเดือน <b>(เอกสาร 9.2.4.1)</b>
<b>ข้อ 5 มีรายงานผลการตรวจสอบเสนอสภาวิทยาลัยชุมชน นำไปปรับปรุงหรือแก้ไขพัฒนางานทางการเงินและงบประมาณอย่างต่อเนื่อง</b>
วิทยาลัยชุมชนสงขลาได้มีการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณอย่างต่อเนื่อง เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจสั่งการอนุมัติปรับปรุงแผนการใช้จ่ายเงิน และนำข้อมูลทางการเงินมาวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย และตรวจสอบสถานะทางการเงินของหน่วยงาน โดยมีการติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณในแต่ละกิจกรรมโครงการ รอบ 6 เดือน, รอบ 9 เดือน และ รอบ 12 เดือน <b>(เอกสาร 9.2.5.1)</b>

เกณฑ์การประเมิน : ระดับ

คะแนน 1	คะแนน 2	คะแนน 3
มีการดำเนินการข้อ 1 - 2	มีการดำเนินการข้อ 1 - 3	มีการดำเนินการข้อ 1 - 5

ผู้กำกับดูแลตัวบ่งชี้ : นางวิไล บุตรวัตร	ผู้จัดเก็บรวบรวมข้อมูล : 1) น.ส.สุพัตรา วันทนีศรี 2) น.ส.จารุวรรณ แก้วทองราช
โทรศัพท์ : 074-376667	E-mail : Wilai_1977@hotmail.com
เป้าหมายปีนี้ : มีการดำเนินการข้อ 1-5	เป้าหมายปีต่อไป : มีการดำเนินการข้อ 1-5
ผลการประเมินตนเอง : 3 คะแนน	
จุดแข็ง : มีการตรวจสอบการดำเนินงานการใช้จ่ายเงินอย่างโปร่งใส	
แนวทางการพัฒนา : มีแนวทางการตรวจสอบตามแนวปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง (ระเบียบค.ต.ง)	
จุดอ่อน : การนำระบบการตรวจสอบและควบคุมภายในเริ่มทดลองใช้ปีแรกคณะกรรมการยังขาดความชำนาญ	
แนวทางการแก้ไข : ควรมีการชี้แจงและพัฒนาบุคลากรที่ได้รับมอบหมายในการตรวจสอบและควบคุมภายใน	

ข้อมูลอ้างอิง :		
เอกสาร	9.2.1.1	แผนการตรวจสอบภายในด้านงานการเงินบัญชีและพัสดุ
เอกสาร	9.2.2.1	คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในชุมชนสงขลา
เอกสาร	9.2.3.1	แบบรายงานการติดตามการตรวจสอบภายใน ปอ.1-2-3
เอกสาร	9.2.4.1	รายงานการใช้จ่ายเงินประจำเดือน ตุลาคม - พฤษภาคม 2555
เอกสาร	9.2.5.1	รายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายไตรมาส เดือน กันยายน 2554 มิถุนายน 2555

### ตัวบ่งชี้ 9.3 ความมีประสิทธิภาพและความคุ้มค่าการใช้จ่ายเงิน

ผลการดำเนินงาน : การดำเนินงานในแต่ละข้อตามเกณฑ์มาตรฐาน / ผลลัพธ์ % หรือสัดส่วน

<p><b>ข้อ 1 มีแผนการใช้จ่ายเงิน</b></p>
<p>วิทยาลัยชุมชนสงขลามีแผนยุทธศาสตร์ของวิทยาลัย เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารจัดการงบประมาณประจำปีให้เป็นไปตามรายละเอียดงบประมาณรายจ่ายเงินรายได้ และรายละเอียดงบประมาณรายจ่ายงบประมาณ ของวิทยาลัย โดยส่งเสริมสนับสนุนด้านงบประมาณในการจัดกิจกรรมต่างๆ ที่มุ่งเน้นความเหมาะสมและสอดคล้องกับพันธกิจของวิทยาลัย เพื่อให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด และสร้างความร่วมมือทุกด้าน ทั้งด้านการเรียนการสอน ด้านการบริการวิชาการ ด้านการวิจัย และด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม (เอกสาร 9.1.1.1) (เอกสาร 9.1.4.1 )</p>
<p><b>ข้อ 2 มีมาตรฐานและวัฒนธรรมการประหยัดในการใช้จ่าย การใช้พัสดุครุภัณฑ์และพลังงาน</b></p>
<p>วิทยาลัยชุมชนสงขลา ได้มีการติดป้ายรณรงค์การใช้พลังงานอย่างประหยัดภายในวิทยาลัย ตามจุดต่างๆ ที่มีการใช้พลังงาน และพัสดุ เพื่อให้ทุกคนร่วมกันตระหนักถึงการประหยัดค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นวัฒนธรรมองค์กร (เอกสาร 9.3.2.1) งานพัสดุมีการสำรวจความต้องการการใช้พัสดุก่อนการจัดซื้อ จัดจ้าง และมีการควบคุมการเบิก - จ่ายพัสดุให้เป็นระบบ (เอกสาร 9.3.2.2)</p>
<p><b>ข้อ 3 มีการกำกับดูแลการใช้จ่ายให้เป็นไปตามเป้าหมายและกำหนดเวลา</b></p>
<p>สภาวิทยาลัยชุมชนสงขลาได้กำหนดให้วิทยาลัยชุมชนสงขลาเสนอข้อมูลการใช้จ่ายงบประมาณ ที่ผ่านการตรวจสอบจากสำนักบริหารงานวิทยาลัยชุมชน และรายงานข้อมูลที่วิทยาลัยชุมชนสงขลาปฏิบัติ รายงานให้สภาวิทยาลัยชุมชนทราบทุกเดือน เพื่อให้สภาได้ใช้เป็นฐานข้อมูลในการกำกับดูแลการใช้จ่ายงบประมาณอีกทางหนึ่ง (เอกสาร 9.1.4.1)</p>
<p><b>ข้อ 4 ระบบหลักฐานข้อมูลการเงิน ระบบบัญชี มีความถูกต้อง โปร่งใส</b></p>
<p>วิทยาลัยชุมชนสงขลา มีระบบฐานข้อมูลทางการเงินและบัญชี ที่มีความถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยจัดทำบัญชี 2 ระบบ เพื่อยืนยันฐานข้อมูลที่ถูกต้องตรงกัน คือการบันทึกบัญชีด้วยระบบมือ และการบันทึกบัญชีด้วยระบบเครื่อง (GFMS) โดยตรวจสอบรายงานดังกล่าวตางบตรงรายเดือน ซึ่งนอกจากมีการตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ภายใน ยังได้จัดส่งข้อมูลให้สำนักบริหารงานวิทยาลัยชุมชนตรวจสอบอีกทางหนึ่ง รวมถึงการสอบทานจากสำนักงานคลังจังหวัดสงขลาเป็นประจำทุกเดือนหากมีข้อมูลบกพร่องไม่ตรงกัน ก็ได้มีการชี้แจงทำความเข้าใจระหว่างผู้ปฏิบัติ และฝ่ายตรวจสอบพร้อมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน (เอกสาร 9.2.4.1) (เอกสาร 9.2.5.1)</p>
<p><b>ข้อ 5 ระบบการรายงานทางการเงินตรงเวลา</b></p>
<p>วิทยาลัยชุมชนสงขลา มีการกำหนดปฏิทินการรายงานข้อมูลทางการเงิน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานการรายงานข้อมูลเป็นประจำทุกเดือน ก่อนวันที่ 10 ของเดือนถัดไป และรายงานสถานะเงินนอกงบประมาณ ก่อนวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ต่อสำนักบริหารงานวิทยาลัยชุมชน รวมทั้งยังนำรายงานดังกล่าวเสนอต่อสภาวิทยาลัยชุมชนเป็นประจำทุก ๆ เดือน (เอกสาร 9.2.4.1)</p>
<p><b>ข้อ 6 มีการวิเคราะห์ต้นทุนการใช้จ่าย</b></p>
<p>วิทยาลัยชุมชนสงขลาได้ทำการรวบรวมข้อมูลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เพื่อนำมาวิเคราะห์ข้อมูลต้นทุนการใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดการศึกษาหลักสูตรอนุปริญญา และหลักสูตรการฝึกอบรมระยะสั้น โดยทำการเปรียบเทียบข้อมูลค่าใช้จ่ายต้นทุนต่อหัว เพื่อเป็นฐานข้อมูลที่ใช้ในการบริหารจัดการในปีงบประมาณต่อไป (เอกสาร 9.3.6.1)</p>

## เกณฑ์การประเมิน : ระดับ

คะแนน 1	คะแนน 2	คะแนน 3
มีการดำเนินการข้อ 1 - 3	มีการดำเนินการข้อ 1- 5	มีการดำเนินการข้อ 1- 6

ผู้กำกับดูแลตัวบ่งชี้ : นางวิไล บุตรวัตร		ผู้จัดเก็บรวบรวมข้อมูล : 1) น.ส.สุพัตรา วันทนีศรี 2) นางชนัญชิตา เพชรมณี	
โทรศัพท์ : 074-376667		E-mail : wilai_1977@hotmail.com	
เป้าหมายปีนี้ : มีการดำเนินงาน 1 - 6		เป้าหมายปีต่อไป : มีการดำเนินงาน 1 - 6	
ผลการประเมินตนเอง : 3 คะแนน			
จุดแข็ง : บุคลากรในวิทยาลัยตระหนักถึงการประหยัดพลังงาน			
แนวทางการพัฒนา : มีการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐาน			
จุดอ่อน : -			
แนวทางการแก้ไข : -			

ข้อมูลอ้างอิง :	
เอกสาร 9.1.1.1	แผนปฏิบัติการราชการปีงบประมาณ 2554 - 2555
เอกสาร 9.1.4.1	รายงานทางการเงินในระบบ FGMS งบทดลองปีงบประมาณ 2554 - 2555
เอกสาร 9.2.4.1	รายงานการใช้จ่ายเงินประจำเดือน ตุลาคม - พฤษภาคม 2555
เอกสาร 9.2.5.1	รายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายไตรมาส เดือน กันยายน 2554 มิถุนายน 2555
เอกสาร 9.3.2.1	ป้ายประกาศเตือน การประหยัดพลังงาน
เอกสาร 9.3.2.2	แบบสำรวจการใช้วัสดุ และวัสดุอุปกรณ์ ทะเบียนคุมต่าง ๆ
เอกสาร 9.3.6.1	ตารางการวิเคราะห์ต้นทุนค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ 2554