



แผนกลยุทธ์ทางการเงิน ฉบับทบทวนและปรับปรุง พ.ศ. 2565

คำนำ

แผนกลยุทธ์ทางการเงิน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก พ.ศ.2565 เป็นแผนซึ่งแสดงให้เห็นถึงแนวทางในการบริหารจัดการดำเนินการทางการเงินและงบประมาณของมหาวิทยาลัย ซึ่งมีแนวทางการดำเนินงานที่สอดคล้องกับแผนพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก พ.ศ.2561-2565 ฉบับทบทวนและปรับปรุง 2565

กระบวนการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินนั้น ประกอบไปด้วยการวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานทางการเงิน งบประมาณและสภาพแวดล้อมปัจจุบัน เพื่อนำมาประกอบในการจัดทำประเด็นยุทธศาสตร์กลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัย เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยต่อไป

คณะผู้จัดทำ

สารบัญ

	หน้า
บทสรุปสำหรับผู้บริหาร	
ส่วนที่ 1 บทนำ	1
1.1 ความเป็นมา	1
1.2 วัตถุประสงค์	1
1.3 แผนพัฒนา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก พ.ศ. 2564-2565 ฉบับทบทวนและปรับปรุง พ.ศ.2565	2
1.4 โครงสร้างการแบ่งส่วนงาน	9
ส่วนที่ 2 การจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน	11
2.1 กรอบแนวคิดในการจัดทำยุทธศาสตร์การเงิน	12
2.2 ปัจจัยสู่ความสำเร็จ	12
2.3 นโยบายทางการเงิน	13
2.3.1 ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ	14
2.3.2 การจัดหาทรัพยากรทางการเงิน	18
2.3.3 การลงทุนและการบริหารทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย	19
2.3.4 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการเงิน	19
2.3.5 การกำกับและตรวจสอบ ติดตาม ผลการใช้งบประมาณ	20
ส่วนที่ 3 แผนกลยุทธ์ทางการเงินมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564-2565	21
ภาคผนวก	29
ภาคผนวกที่ 1 ข้อมูลทางการเงิน	30
ภาคผนวกที่ 2 รายงานทางการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2565	31
ภาคผนวกที่ 3 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน	33
ภาคผนวกที่ 4 ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ 2564	35
ภาคผนวกที่ 5 คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชมงคลตะวันออก	46

ส่วนที่ 1 บทนำ

1.1 ความเป็นมา

แผนกลยุทธ์ทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางการบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัยสอดคล้องตามเกณฑ์การประกันคุณภาพการศึกษา องค์ประกอบที่ 5 ตัวบ่งชี้ที่ 5.1 การบริหารของคณะเพื่อกำกับติดตามผลลัพธ์ตาม พันธกิจ กลุ่มสถาบันและเอกลักษณ์ของคณะ เกณฑ์มาตรฐานข้อ 1 พัฒนาแผนกลยุทธ์จากการวิเคราะห์ SWOT กับวิสัยทัศน์ของสถาบัน และพัฒนาไปสู่แผนกลยุทธ์ทางการเงิน และแผนปฏิบัติการประจำปีตามกรอบเวลาเพื่อให้บรรลุตามตัวบ่งชี้และเป้าหมายของแผนกลยุทธ์

จากการที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกได้พัฒนาแผนพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก พ.ศ. 2561-2565 ฉบับทบทวนและปรับปรุง พ.ศ. 2565 เพื่อใช้เป็นกรอบในการกำหนดทิศทางการพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกให้สามารถปฏิบัติภารกิจด้านการผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการทางวิชาการแก่สังคม และด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยยุทธศาสตร์ที่ 1 พัฒนาระบบการบริหารจัดการเพื่อบูมสู่การเป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูงโดยใช้ IT แบบรวมศูนย์ กำหนดให้มหาวิทยาลัยจัดทำยุทธศาสตร์การเงิน เพื่อเป็นพลังขับเคลื่อนให้แผนพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก พ.ศ. 2565 สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ทุกประการ ซึ่งส่งผลให้เกิดการพัฒนาคุณภาพการศึกษาในภาพรวมต่อไป

1.2 วัตถุประสงค์

2.1 มหาวิทยาลัยมีรายได้ทั้งงบประมาณแผ่นดิน เงินรายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา และเงินรายได้อื่นๆ ตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย เพียงพอต่อการจัดการศึกษาและพัฒนามหาวิทยาลัยได้อย่างมีประสิทธิภาพและยั่งยืน

2.2 มหาวิทยาลัยสามารถบริหารทรัพย์สินได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีการลงทุนเพื่อเพิ่มรายได้

2.3 มหาวิทยาลัยมีการบริหารทางการเงินอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้อง และผลักดัน
เพื่อให้ยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยบรรลุผลสัมฤทธิ์

2.4 มหาวิทยาลัยมีการบริหารทางการเงิน งบประมาณ ตลอดจนการใช้ทรัพยากรมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้

2.5 มหาวิทยาลัยมีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับหน่วยงานภายในและภายนอก เพื่อรองรับการบริหารด้านการเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพและมั่นคงปลอดภัยครอบคลุมทุกระดับ

2.6 มหาวิทยาลัยมีการใช้จ่ายงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนที่กำหนดไว้และมีระบบควบคุมภายในเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปอย่างโปร่งใสตรวจสอบได้

1.3 แผนพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก 2565

วิสัยทัศน์ พันธกิจ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

วิสัยทัศน์ (Vision)

เปลี่ยนมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก สู่ความเป็นเลิศด้านการผลิตบัณฑิตนักปฏิบัติ

พันธกิจ (Mission)

1. ด้านการบริหารจัดการเชิงธรรมาภิบาลเพื่อก้าวสู่ความเป็นองค์กรคุณภาพรวมถึงการพัฒนาศักยภาพและความมั่นคงของบุคลากร
2. ด้านการผลิตบัณฑิตด้านวิชาชีพ วิทยาศาสตร์ และเทคโนโลยีที่มีมาตรฐานระดับนานาชาติ
3. ด้านการพัฒนางานวิจัย งานสร้างสรรค์ และนวัตกรรมที่สร้างคุณค่าระดับชาติ และระดับอาเซียน
4. ด้านการบริหารวิชาการแก่สังคม โดยนำความรู้สานภูมิปัญญาและสร้างความเข้มแข็งให้กับชุมชนสังคม ทั้งในประเทศและภูมิภาคอาเซียน
5. ด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมที่เชื่อมโยงกับงานวิจัยและการจัดการเรียนการสอน

ประเด็นยุทธศาสตร์

1. พัฒนาระบบการบริหารจัดการเพื่อก้าวสู่การเป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูงโดยใช้ IT แบบรวมศูนย์
2. การสร้างบัณฑิตนักปฏิบัติ Hand on, Mind on และ Heart on
3. พัฒนางานวิจัยสิ่งประดิษฐ์และสร้างนวัตกรรมเพื่อสนับสนุนการเรียนการสอนและพัฒนาประเทศสอดคล้องกับ Thailand 4.0
4. การพัฒนาคุณภาพการให้บริการวิชาการแก่ชุมชนและสังคม อย่างยั่งยืน
5. สืบสานทำนุบำรุงศาสนา ศิลปวัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่น และความเป็นไทย

คำนิยาม

C H A N G E -> การเปลี่ยนแปลงสู่ความเป็นเลิศ

C = Collaboration	(ร่วมมือร่วมใจกัน)
H = Humility	(อ่อนน้อมถ่อมตน)
A = Agility	(กระฉับกระเฉง)
N = Agility	(ละเอียดประณีต)
G = Gibing	(เสียสละ)
E = Excellence	(สู่ความเป็นเลิศ)

เป้าหมายการให้บริการหน่วยงาน

- เพื่อผลิตกำลังคนด้านสังคมศาสตร์ที่มีคุณภาพตามความต้องการของประเทศ
1. ผู้สำเร็จการศึกษาที่ได้งานทำตรงสาขา
 2. ความพึงพอใจของนายจ้างที่มีต่อผู้สำเร็จการศึกษา
 3. ผู้สำเร็จการศึกษาที่ได้งานทำ ศึกษาต่อหรือประกอบอาชีพอิสระภายในระยะเวลา 1 ปี

- เพื่อผลิตกำลังคน
- ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่มีคุณภาพตามความต้องการของประเทศ
 1. ผู้สำเร็จการศึกษาที่ได้งานทำตรงสาขา
 2. ความพึงพอใจของนายจ้างที่มีต่อผู้สำเร็จการศึกษา
 3. ผู้สำเร็จการศึกษาที่ได้งานทำ ศึกษาต่อหรือประกอบอาชีพอิสระภายในระยะเวลา 1 ปี
- เพื่อบริการวิชาการแก่หน่วยงาน/ประชาชนในชุมชนและสังคมให้มีความรู้ความสามารถในการพัฒนาตนเองเพื่อเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันของประเทศ
 1. ผู้เข้ารับบริการนำความรู้ไปใช้ประโยชน์
 2. ความพึงพอใจของผู้รับบริการวิชาการและวิชาชีพ ต่อประโยชน์จากการบริการ
 3. โครงการบริการวิชาการที่ส่งเสริมศักยภาพในการแข่งขันของประเทศในเวลา 1 ปี
- ปลุกฝังค่านิยมให้นักศึกษาและชุมชนในการอนุรักษ์ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมไทย
 1. กิจกรรมที่มีการเผยแพร่ด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
 2. ความพึงพอใจของผู้เข้าร่วมโครงการต่อประโยชน์ของการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
 3. จำนวนโครงการ/กิจกรรมที่มีการเผยแพร่ด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมภายในระยะเวลา 1 ปี
- พัฒนากำลังคนให้ตรงตามอุตสาหกรรมเป้าหมายของประเทศ
 1. ผู้เข้ารับบริการนำความรู้ไปใช้ประโยชน์
 2. ความพึงพอใจของผู้เข้าร่วมโครงการต่อประโยชน์จากการรับบริการ
 3. ผู้เข้าร่วมโครงการสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 1 ปี
- เพื่อสร้างผลงานที่สามารถขับเคลื่อนและตอบสนองต่อการพัฒนาคุณภาพชีวิต และการมีส่วนร่วมสร้างสรรค์ผลงานให้กับชุมชนและสังคม
 1. ผู้เข้ารับบริการนำความรู้ไปใช้ประโยชน์
 2. ความพึงพอใจของผู้เข้ารับบริการวิชาการและวิชาชีพต่อประโยชน์จากการบริการ
 3. โครงการบริการวิชาการที่ส่งเสริมศักยภาพในการแข่งขันของประเทศในเวลา 1 ปี
- เพื่อบริหารจัดการพัฒนาการวิจัยอย่างเป็นระบบ
 1. งานวิจัยหรืองานสร้างสรรค์ที่ตีพิมพ์เผยแพร่ในระดับชาติหรือนานาชาติ
 2. ร้อยละผลงานวิจัย/นวัตกรรม ที่นำไปใช้ประโยชน์ในเชิงพาณิชย์/ประโยชน์ต่อสังคม ชุมชน
 3. ร้อยละผลงานวิจัย/นวัตกรรม ที่นำไปใช้ประโยชน์ ภายในระยะเวลา 1 ปี
- เพื่อสร้างผลงานที่สามารถขับเคลื่อนและตอบสนองต่อการพัฒนาคุณภาพชีวิต และการมีส่วนร่วมสร้างสรรค์ผลงานให้กับชุมชนและสังคม
 1. ผู้เข้ารับบริการนำความรู้ไปใช้ประโยชน์
 2. ความพึงพอใจของผู้เข้ารับบริการวิชาการและวิชาชีพต่อประโยชน์จากการบริการ
 3. โครงการบริการวิชาการที่ส่งเสริมศักยภาพในการแข่งขันของประเทศในเวลา 1 ปี

1.3.2 ยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ ตัวชี้วัด กลยุทธ์ของแผนพัฒนา แผนพัฒนามหาวิทยาลัย เทคโนโลยีราชชมงคลตะวันออก พ.ศ. 2561-2565 ฉบับทบทวนและปรับปรุง พ.ศ. 2565

แผนพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชชมงคลตะวันออก พ.ศ. 2563-2565 ได้รับความเห็นชอบจาก คณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่แทนสภามหาวิทยาลัยเมื่อวันที่ 16 มกราคม 2565 และมหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชชมงคลตะวันออกได้นำแผนพัฒนา ฯ ดังกล่าวมาใช้ในดำเนินการงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 แล้ว และ และจากที่ประชุมทบทวนและปรับปรุงแผนพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชชมงคลตะวันออก พ.ศ. 2563- 2565 เมื่อวันอังคารที่ 8 ธันวาคม 2563 ณ ห้องประชุม วันวิสาห์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชชมงคลตะวันออก มีการเปลี่ยนชื่อ เป็น แผนพัฒนามหาวิทยาลัย พ.ศ. 2561-2565 ในสวนของปีงบประมาณ 2565 มหาวิทยาลัย ได้นำ แผนด้านการอุดมศึกษาเพื่อผลิตและกำลังพัฒนากำลังคนของประเทศ พ.ศ. 2564-2570 ผลการ ดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และกรอบประเด็นยุทธศาสตร์กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ที่ปรับใหม่ เมื่อวันที่ 27 พฤศจิกายน 2563 มาใช้เป็นข้อมูล เพื่อทำการปรับแผนพัฒนา มหาวิทยาลัย ให้สอดคล้องกับเป้าหมายของกระทรวง ฯ ยุทธศาสตร์การพัฒนาของประเทศ แผนพัฒนาเขต เศรษฐกิจพิเศษภาคตะวันออก ประกาศนโยบายคณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่แทนสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชชมงคลตะวันออก ระยะยาว 20 ปี เพื่อพัฒนากำลังคนให้ตอบสนองกับความต้องการของประเทศ ตามอัตลักษณ์ บัณฑิตนักปฏิบัติ

แผนพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชชมงคลตะวันออก พ.ศ. 2561-2565 ฉบับทบทวนปรับปรุง พ.ศ. 2565 เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงบริบทของการพัฒนาประเทศ จึงต้องทบทวนบทบาทหน้าที่และภารกิจให้มีความสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงที่ท้าทายของประเทศ และภูมิภาค ผลิตกำลังคนทางด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และนวัตกรรมที่มีคุณภาพตอบสนองอุตสาหกรรม เป้าหมายของประเทศให้บริการวิชาการเพื่อ พัฒนาศักยภาพการผลิตและชุมชน และทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อมตามภารกิจของมหาวิทยาลัย จึง ถือเป็นกลไกและจุดเปลี่ยนที่สำคัญในการขับเคลื่อนมหาวิทยาลัยอย่างเนรูปรธรรม โดยกำหนดเป้าประสงค์ กล ยุทธ์ มาตรการ แผนงาน/โครงการสำคัญ ที่ต้องดำเนินการให้เห็นผลตามวิสัยทัศน์มหาวิทยาลัย “เปลี่ยน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชชมงคลตะวันออก สู่ความเป็นเลิศด้านการผลิตบัณฑิตนักปฏิบัติ”

ยุทธศาสตร์ที่ 1 การพัฒนาระบบการบริหารจัดการเพื่อมุ่งสู่การเป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูงโดยใช้ IT แบบรวมศูนย์

เป้าประสงค์ : 1.1 มหาวิทยาลัยเป็นที่ยอมรับถึงการเป็นองค์กรที่มีขีดความสามารถในการบริหาร จัดการสูงภายใต้หลักธรรมาภิบาล

ตัวชี้วัด

- 1.1.1 ระดับคะแนนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)
- S 1.1.1 คะแนนผลการประเมินคุณภาพของมหาวิทยาลัย
- S 1.2.1 ร้อยละการนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน เพื่ออำนวยความสะดวก ตอบสนองความต้องการของผู้ปฏิบัติงานและผู้รับบริการมีความพึงพอใจในการปฏิบัติงานและการให้บริการ ตามภารกิจของมหาวิทยาลัย

- S 1.3.1 ร้อยละความสำเร็จผลการประเมินของตัวชี้วัดของแผนพัฒนามหาวิทยาลัยที่บรรลุเป้าหมายตามแผนตามหลักธรรมาภิบาล
- S 1.4.1 ร้อยละงบประมาณรายรับของมหาวิทยาลัยจากการบริหารจัดการทรัพย์สินที่ไม่ใช่จากการจัดการศึกษาเพิ่มขึ้น
- S 1.5.1 ผลการประเมินประสิทธิภาพการใช้ประโยชน์อาคาร ร้อยละค่าเฉลี่ยที่ผ่านเกณฑ์มาตรฐาน สกอ. (ห้องบรรยาย/ห้องปฏิบัติการ)
- S 1.6.1 ร้อยละของบุคลากรที่ได้รับการพัฒนาให้มีสมรรถนะสามารถตอบสนองต่อ ความเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ต่าง ๆ ไปสู่การแข่งขันภายนอกเพิ่มขึ้น

กลยุทธ์

- S1.1 ปรับปรุงการตรวจสอบและควบคุมที่มีคุณภาพในมิติต่าง ๆ
- S1.2 พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานอินเทอร์เน็ตความเร็วสูงให้ครอบคลุมทุกพื้นที่อย่างมีประสิทธิภาพ
- S1.3 ถ่ายทอดแผน / แปลงแผนสู่การปฏิบัติ (แผนพัฒนามหาวิทยาลัย แผนพัฒนาบุคลากร แผนกลยุทธ์ทางการเงิน แผนวิชาการแผนพัฒนานักศึกษา แผนอื่น ๆ) ไปยังทุกหน่วยงานของมหาวิทยาลัย
- S1.4 เพิ่มขีดความสามารถในการหารายได้และการบริหารทรัพย์สินให้คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด และมหาวิทยาลัยสามารถเลี้ยงตัวเองได้โดยไม่พึ่งพาทางงบประมาณแผ่นดิน
- S1.5 การเพิ่มประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร อาคารสถานที่ และสาธารณูปโภคให้คุ้มค่า รวมถึงการประหยัดพลังงานและมีความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน
- S1.6 ยกระดับขีดสมรรถนะของบุคลากรของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

ยุทธศาสตร์ที่ 2 การสร้างบัณฑิตนักปฏิบัติ Hands on, Mind on และ Heart on

เป้าประสงค์ : 2.1 พัฒนาคุณภาพการศึกษาและหลักสูตรที่มีความหลากหลายตรงตามความต้องการในการพัฒนาของประเทศ และกลุ่มอุตสาหกรรมเป้าหมาย โดยเน้นผลิตบัณฑิตที่มีทักษะวิชาชีพ ที่สามารถแข่งขันได้ และรู้จักสร้างสมดุลระหว่างชีวิตกับงาน และรับผิดชอบต่อหน้าที่

ตัวชี้วัด

- 2.1.1 ร้อยละของหลักสูตรที่ได้รับการรับรองตามเกณฑ์มาตรฐานอุดมศึกษา/สภาวิชาชีพในแต่ละหลักสูตร/ระดับสากลและพัฒนาหลักสูตรบูรณาการที่มีความยืดหยุ่น หลากหลายระหว่างสาขาวิชาต่าง ๆ ที่มีความร่วมมือกับภาครัฐ เอกชน และสถานประกอบการ ทั้งในและต่างประเทศมีหลักสูตรเป็นที่ยอมรับและตรงตามความต้องการของตลาดแรงงานและประเทศ
- 2.1.2 จำนวนหลักสูตรที่มีการพัฒนาร่วมกับสถานประกอบการและมีการ CO-Funding
- 2.1.3 ร้อยละผลการประเมินทักษะและสมรรถนะของบัณฑิต ด้าน Soft Skill และ Critical Thinking : 21 Century ที่ผ่านการประเมินโดยผู้ใช้บัณฑิต

S 2.1.1 จำนวนของหลักสูตรที่ทันสมัย มีลักษณะบูรณาการร่วมกับหน่วยงานอื่น ภาครัฐ เอกชน รวมถึงสถานประกอบการเพิ่มขึ้น

- S 2.1.2 จำนวนของหลักสูตรระดับปริญญาตรีที่ได้มาตรฐานและสอดคล้องกับความต้องการของประเทศ/หรือในระดับอาเซียนที่เป็นหลักสูตรนานาชาติ
- S 2.1.3 จำนวนของหลักสูตรที่มีความยืดหยุ่น เปิดโอกาสให้ผู้เรียนสามารถเลือกเรียนได้ตามความต้องการ
- S 2.2.1 ร้อยละของกิจกรรมพัฒนานักศึกษาที่ตอบสนองต่อการเป็นบัณฑิตที่พึงประสงค์
- S 2.3.1 ร้อยละของการประเมินความพึงพอใจของผู้เรียนต่อบุคลากรสนับสนุนการเรียนการสอน
- S 2.4.1 นักศึกษาและบัณฑิตผู้ประกอบการ (Student and Graduate Entrepreneur)
- S 2.5.1 หลักสูตร/โปรแกรมเฉพาะที่ใช้เทคโนโลยี/นวัตกรรมเพื่อพัฒนาความเป็นผู้ประกอบการ (Technological / innovation-Driven Entrepreneurial Education)

กลยุทธ์

- S2.1 ผลักดันให้หลักสูตรได้รับการรับรองตามเกณฑ์มาตรฐานอุดมศึกษา/สภาวิชาชีพในแต่ละหลักสูตร/ระดับสากลและพัฒนาหลักสูตรบูรณาการที่มีความยืดหยุ่น หลากหลายระหว่างสาขาวิชาต่าง ๆ ที่มีความร่วมมือกับภาครัฐ เอกชน และสถานประกอบการ ทั้งในประเทศและต่างประเทศ
- S2.2 พัฒนาศักยภาพนักศึกษาและกระบวนการจัดกิจกรรมให้ตอบสนองต่อการเป็นบัณฑิตที่พึงประสงค์
- S2.3 สนับสนุนผู้เรียนให้สามารถพัฒนาทักษะวิชาชีพ (เน้นกระบวนการที่ทำให้เกิดการเรียนรู้ คือ รู้ จำ เข้าใจ นำไปใช้ วิเคราะห์ สังเคราะห์ และประเมินค่า โดยให้ผู้เรียนสามารถนำองค์ความรู้ไปปรับใช้ได้ ในทางที่ถูกต้องเหมาะสม) ร่วมกับองค์กรอื่น ทั้งภาครัฐและเอกชน ด้วยระบบพี่เลี้ยง
- S2.4 การสร้างผู้ประกอบการใหม่ (New Startups)
- S2.5 หลักสูตรศึกษาเพื่อพัฒนาความเป็นผู้ประกอบการ (Entrepreneurial Education)

ยุทธศาสตร์ที่ 3 พัฒนาวิจัยสิ่งประดิษฐ์และสร้างนวัตกรรมเพื่อสนับสนุน การเรียนการสอนและพัฒนาประเทศ สอดคล้องกับ Thailand 4.0

เป้าประสงค์ 3.1 ผลิตรายงานวิจัย สิ่งประดิษฐ์ นวัตกรรม ที่เพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน โดยมหาวิทยาลัย ชุมชน สังคม ผู้ประกอบการ และอุตสาหกรรม ได้รับประโยชน์ รวมทั้งพัฒนาและสนับสนุนบุคลากรทางการวิจัย จัดทำผลงานที่เป็นเลิศ

ตัวชี้วัด

- 3.1.1 จำนวนผลงานวิจัย นวัตกรรม ที่ยอมรับและสะท้อนอัตลักษณ์ที่โดดเด่นและความเป็นเลิศของมหาวิทยาลัยในการสร้างและพัฒนาผู้ประกอบการ
- 3.1.2 จำนวนของงานวิจัยที่บูรณาการกับการเรียนการสอนและตอบโจทย์ผู้ประกอบการ ภาคอุตสาหกรรมและชุมชน
- 3.1.3 รายได้ที่ได้จากการให้สิทธิในการใช้ทรัพย์สินทางปัญญาของมหาวิทยาลัย
- S 3.1.1 จำนวนของงานวิจัยหรืองานบริการที่รับใช้สังคมที่ได้รับการตีพิมพ์หรือเผยแพร่ในระดับชาติ หรือนานาชาติ
- S 3.2.1 จำนวนผลงานวิจัยเทคโนโลยี สิ่งประดิษฐ์ และนวัตกรรม เป็นที่ยอมรับของผู้ใช้ประโยชน์ และนำไปแก้ไขหรือพัฒนาชุมชน สังคม ได้อย่างเป็นรูปธรรม

- S 3.3.1 ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานสนองโครงการพระราชดำริของมหาวิทยาลัย
- S 3.3.2 จำนวนงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
- S 3.4.1 จำนวนผลงานวิจัยหรือนวัตกรรมที่ได้รับการใช้ประโยชน์สู่ชุมชนให้เกิดความยั่งยืนหรือต่อยอดเชิงพาณิชย์หรือได้รับความคุ้มครองสิทธิทางปัญญา
- S 3.5.1 งบประมาณจากหน่วยงานภายนอก ภาครัฐ เอกชนและสถานประกอบการ ที่สนับสนุนงานวิจัยเพิ่มขึ้น
- S 3.6.1 จำนวนโครงการหรือกิจกรรมที่เกิดจากเครือข่ายในการทำงานวิจัยสร้างสรรค์สิ่งประดิษฐ์ ร่วมกับหน่วยงานเอกชน รวมทั้งสถานประกอบการ

กลยุทธ์

- S3.1 สนับสนุนจำนวนงานวิจัยหรืองานออกแบบ หรืองานสร้างสรรค์ หรือสิ่งประดิษฐ์ของนักศึกษาที่ได้รับการเผยแพร่หรือได้รับรางวัลระดับชาติ หรือ นานาชาติ
- S3.2 สนับสนุนให้ทำผลงานวิจัย สิ่งประดิษฐ์ และนวัตกรรม เป็นที่ยอมรับของสังคม และนำไปแก้ไขหรือพัฒนาชุมชน สังคมได้
- S3.3 ส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินงานสนองพระราชดำริฯ
- S3.4 นำองค์ความรู้และนวัตกรรมถ่ายทอดสู่สังคมอย่างยั่งยืน และต่อยอดเชิงพาณิชย์
- S3.5 การระดมทุนวิจัยจากหน่วยงานภาครัฐ เอกชน สถานประกอบการ และศิษย์เก่า
- S3.6 สร้างเครือข่ายความร่วมมือการทำงานวิจัย สิ่งประดิษฐ์และนวัตกรรม กับหน่วยงานภายนอก ภาครัฐ เอกชน และสถานประกอบการ

ยุทธศาสตร์ที่ 4 การพัฒนาคุณภาพการให้บริการวิชาการแก่ชุมชน และสังคมอย่างยั่งยืน

เป้าประสงค์ : 4.1 ชุมชน สังคม ได้รับประโยชน์จากการบริการวิชาการ สามารถพึ่งพาตนเองได้อย่างเข้มแข็ง และยั่งยืน

ตัวชี้วัด

- 4.1.1 จำนวนชุมชนที่ได้รับการส่งเสริมให้บริการวิชาการแก่ชุมชน สังคม ให้ได้รับการขึ้นทะเบียนเป็น OTOP นวัตกรรม หรือได้รับการแก้ปัญหา/และพัฒนาชุมชน ได้อย่างยั่งยืน
- S 4.1.1 จำนวนผู้ประกอบการใหม่เพิ่มขึ้น (Starup)
- S 4.1.2 ระดับรางวัลด้านผู้ประกอบการ (Startup Awards)
- S 4.2.1 งบประมาณการพัฒนาเทคโนโลยี / นวัตกรรมเพื่อพัฒนาความเป็นผู้ประกอบการขอสถาบันอุดมศึกษา (Technological / Innovative Development Funding)

เป้าประสงค์ : 4.2 มหาวิทยาลัยมีรายได้เพิ่มขึ้นจากการบริการวิชาการ

ตัวชี้วัด

- 4.2.1 ส่งเสริมให้มหาวิทยาลัยได้รับงบประมาณเงินรายได้จากการบริการวิชาการ (บาทต่อปี)

กลยุทธ์

- S4.1 การสร้างผู้ประกอบการรายใหม่จากการบริการวิชาการ
- S4.2 การพัฒนาความเป็นผู้ประกอบการ

S4.3 ส่งเสริมการให้บริการวิชาการแก่สังคมตามคลัสเตอร์ของ EEC และนำปัญหามาปรับปรุงแก้ไข เพื่อพัฒนารายวิชา

S4.4 สร้างรายได้จากการบริการวิชาการของมหาวิทยาลัยกับหน่วยงานภายนอก/ภาคอุตสาหกรรม

S4.5 การแลกเปลี่ยนความรู้

ยุทธศาสตร์ที่ 5 สืบสานทำนุบำรุงศาสนา ศิลปวัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่น และความเป็นไทย

เป้าประสงค์ : 5.1 สืบทอดศาสนา สืบสานศิลปวัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่น และความเป็นไทย ที่เกิดประโยชน์และสร้างคุณค่า ต่อชุมชน สังคม และประเทศอย่างยั่งยืน

ตัวชี้วัด

5.1.1 จำนวนองค์ความรู้/ผลงานการทำนุบำรุงศาสนา ศิลปวัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่น และความเป็นไทย

กลยุทธ์

S5.1 สนับสนุนการจัดกิจกรรมทำนุบำรุง ศาสนา ศิลปวัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่น และความเป็นไทย

S5.2 การสร้างเครือข่ายการศึกษาเรียนรู้ทางวัฒนธรรมทั้งในและต่างประเทศ

1.4 โครงสร้างการแบ่งส่วนงาน

การแบ่งส่วนราชการและการบริหาร

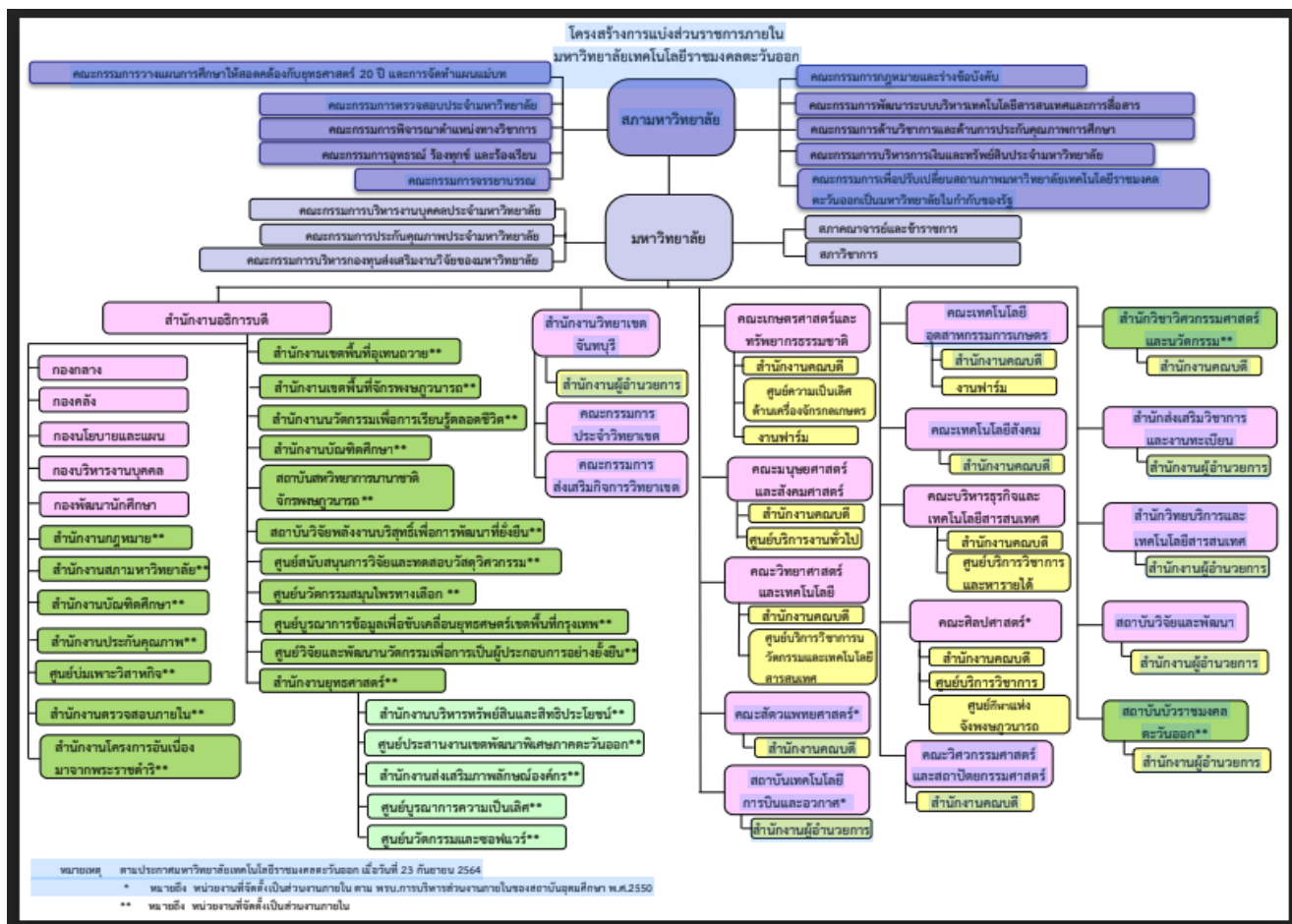
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก มีฐานะเป็นมหาวิทยาลัยของรัฐ โดยดำเนินการตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล พ.ศ.2548 ได้บัญญัติไว้ว่ามหาวิทยาลัยอาจแบ่งส่วนราชการดังนี้

- 1) สำนักงานอธิการบดี
- 2) สำนักงานวิทยาเขต
- 3) บัณฑิตวิทยาลัย
- 4) คณะ
- 5) สถาบัน
- 6) สำนัก
- 7) วิทยาลัย

ทั้งนี้ให้สำนักงานอธิการบดี มีภาระหน้าที่สนับสนุนการดำเนินการของอธิการบดี เพื่อให้การดำเนินงานของมหาวิทยาลัยบรรลุตามวัตถุประสงค์ และพันธกิจของมหาวิทยาลัย รวมทั้งหน้าที่อื่นตามที่ได้รับมอบหมาย ตามประกาศมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก เรื่อง การแบ่งหน่วยงานย่อยในกองสำนักงานอธิการบดี พ.ศ.2564 ลงวันที่ 22 มีนาคม 2564 ได้กำหนดหน่วยงานย่อยภายในสำนักงานอธิการบดีไว้ดังนี้

- 1) กองกลาง
- 2) กองคลัง
- 3) กองนโยบายและแผน
- 4) กองบริหารงานบุคคล
- 5) กองพัฒนานักศึกษา

โครงสร้างการบริหารงานของบริหารมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก



ส่วนที่ 2 การจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน

2.1 กรอบแนวคิดในการจัดทำแผนกลยุทธ์การเงิน

การพัฒนายุทธศาสตร์การเงินงบประมาณมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของแผนพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก พ.ศ. 2561-2565 ทบทวนและปรับปรุง พ.ศ. 2564-2565 เป็นการดำเนินงานเพื่อตอบสนองการหาและการสร้างรายได้ การบริหารจัดการงบประมาณ การควบคุม และการติดตามตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อเป็นทรัพยากรสำคัญในการขับเคลื่อนการดำเนินงานต่างๆ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกโดยการประยุกต์และบูรณาการหลักการสำคัญด้านการสร้างรายได้ การบริหารจัดการงบประมาณ การควบคุม และการติดตามตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณ โดยให้ความสำคัญกับหลักการประสิทธิภาพ (Efficiency) ประสิทธิภาพ (Effectiveness) และหลักสัมฤทธิ์ผล (Achievement) รวมทั้งหลักการบริหารจัดการตามระเบียบของราชการและหลักธรรมาภิบาล ซึ่งประกอบด้วย หลักนิติธรรม (The Rule of Law) หลักคุณธรรม (Morality) หลักความโปร่งใส (Accountability) หลักการมีส่วนร่วม (Participation) หลักความรับผิดชอบ (Responsibility) และหลักความคุ้มค่า (Cost-effectiveness or Economy) เพื่อให้สามารถสะท้อนอัตลักษณ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกและสอดคล้องเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบันของสังคมไทยและสังคมโลก ทั้งนี้ยุทธศาสตร์การเงินงบประมาณมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกได้ให้ความสำคัญกับความเข้มแข็งของทรัพยากรพื้นฐานของหน่วยงานต่างๆ ทางด้านศิลปะ การออกแบบ มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ วิทยาศาสตร์เทคโนโลยี และวิทยาศาสตร์สุขภาพของมหาวิทยาลัยในรูปแบบการให้บริการทางวิชาการแก่สังคมในลักษณะต่างๆ ดังนั้น การกำหนดรูปแบบและทิศทางของการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกภายใต้ยุทธศาสตร์การเงินงบประมาณ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก จึงดำเนินการในเชิงบูรณาการศาสตร์และศิลป์ที่มีความหลากหลายของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก ทั้งนี้ การพัฒนายุทธศาสตร์การเงินงบประมาณมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกคำนึงถึงความหลากหลาย (Diversify) ความยั่งยืน (Sustainable) และความเหมาะสม (Appropriate) เป็นสำคัญ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

การหาและการสร้างรายได้ ให้ความสำคัญกับทรัพยากรการศึกษาของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก ซึ่งประกอบด้วยความรู้ ประสบการณ์ ทักษะของคณาจารย์ บุคลากร และนักศึกษา ตลอดจนสถานที่ ครุภัณฑ์ และสิ่งอำนวยความสะดวกต่างๆ ของมหาวิทยาลัยที่สามารถใช้เป็นพื้นฐานในการสร้างรายได้ให้แก่มหาวิทยาลัยในลักษณะการให้บริการทางวิชาการแก่สังคมในรูปแบบต่างๆ ทั้งทางตรงและทางอ้อม

การบริหารจัดการงบประมาณ จากการที่มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกมีการดำเนินงานตามแผนพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก พ.ศ. 2561-2565 ทบทวนและปรับปรุง พ.ศ. 2564-2565 ซึ่งมีความจำเป็นต้องใช้งบประมาณจำนวนหนึ่ง ในการขับเคลื่อนโครงการและกิจกรรมต่างๆ เพื่อให้บรรลุภารกิจด้านการผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการทางวิชาการแก่สังคม และด้านการ

ทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรมได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้น การบริหารจัดการงบประมาณจึงต้องให้ความสำคัญอย่างยิ่งกับความสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ฯ ความประหยัด ความคุ้มค่า และความเหมาะสม

การควบคุม และการจัดการติดตามตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณ ในการบริหารจัดการงบประมาณ เพื่อให้เกิดความโปร่งใส สามารถตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการจัดหาและสร้างรายได้ และการบริหารจัดการงบประมาณ จึงจำเป็นต้องมีระบบและกลไกการควบคุมและการติดตามตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อให้เกิดความคุ้มค่ามากที่สุด

2.2 ปัจจัยสู่ความสำเร็จ

เพื่อให้การดำเนินงานตามตามยุทธศาสตร์การเงินงบประมาณมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของแผนพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก พ.ศ. 2561-2565 ทบทวนและปรับปรุง พ.ศ. 2564-2565 สามารถบรรลุเป้าประสงค์ที่กำหนดไว้ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทั้งโดยตรงและทางอ้อมกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกต้องประสานความร่วมมืออย่างเท่าเทียม และให้การส่งเสริมสนับสนุนในประเด็นต่างๆ ดังนี้

1) หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทุกภาคส่วนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกต้องดำเนินการประเมินสมรรถนะของหน่วยงานเพื่อให้ทราบศักยภาพและข้อจำกัดของตนเอง เพื่อใช้เป็นข้อมูลพื้นฐานที่สำคัญในการจัดหาและสร้างรายได้ของหน่วยงาน ทั้งนี้ อาจดำเนินการได้ในหลายลักษณะ เช่น การประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงานของหน่วยงาน การพัฒนายุทธศาสตร์ของหน่วยงานที่สอดคล้องกับแผนพัฒนามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ร่วมกันระหว่างหน่วยงาน การสนับสนุนให้บุคลากรทุกภาคส่วนได้มีส่วนร่วมในการสร้างรายได้ เป็นต้น

2) สนับสนุนให้มีการนำผลงานวิจัยและผลงานสร้างสรรค์ทั้งในระดับพื้นฐานและประยุกต์ที่อยู่บนพื้นฐานการบูรณาการองค์ความรู้ที่มีความหลากหลายจากศาสตร์และศิลป์ในสาขาวิชาต่างๆ ของมหาวิทยาลัยมาสร้างรายได้ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งในการสร้างอัตลักษณ์ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก รวมทั้งเป็นการเปิดโอกาสให้คณาจารย์ นักวิจัย และนักศึกษาได้รับความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นต่อการสร้างกระบวนการทัศน์และกระบวนการความคิดสร้างสรรค์เชิงบูรณาการ

3) นอกเหนือจากการหาและการสร้างรายได้จากผลงานวิจัยและผลงานสร้างสรรค์แล้ว ผลงานวิจัยและผลงานสร้างสรรค์ดังกล่าวยังเป็นปัจจัยสำคัญประการหนึ่งในการเผยแพร่ชื่อเสียงของมหาวิทยาลัย เพื่อให้สังคมและสาธารณชนทั่วไปทั้งในระดับชาติและนานาชาติได้รับทราบถึงศักยภาพ ผลงานและความสามารถของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกที่เกี่ยวข้องกับการวิจัยและการสร้างสรรค์ที่สามารถตอบสนองและใช้เป็นพื้นฐานสำคัญในการพัฒนาประเทศ

อย่างไรก็ตาม ประสิทธิภาพของยุทธศาสตร์การเงินงบประมาณมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก นอกจากขึ้นอยู่กับปัจจัยสู่ความสำเร็จดังกล่าวข้างต้นแล้ว ความสำเร็จของการดำเนินงานยังขึ้นอยู่กับโอกาสและความเป็นไปได้ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกในการพัฒนาตนเองสู่ความสำเร็จด้วย

2.3 นโยบายทางการเงิน

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก เป็นมหาวิทยาลัยของรัฐ โดยมีแหล่งทรัพยากรการเงินที่สำคัญสำหรับดำเนินการตามพันธกิจประกอบด้วยงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ จากภาคผนวกที่ 1 ข้อมูลทางการเงิน ตารางที่ 1 แสดงงบประมาณระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. พ.ศ. 2555 ถึง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในปีงบประมาณพ.ศ. 2555 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกมีงบประมาณรวมเพิ่มขึ้นทุกปีอย่างต่อเนื่อง จาก 833 ล้านบาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เป็นงบประมาณรวม 1,136 ล้านบาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 แต่ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกมีงบประมาณรวมลดลงอย่างต่อเนื่อง จาก 1,098 ล้านบาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นงบประมาณลดลง 859 ล้านบาท ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกมีงบประมาณรวม 1,019 ล้านบาท ซึ่งมีการประมาณการเงินรายได้เพิ่มขึ้น จะเห็นได้ว่าการจัดสรรเงินงบประมาณแผ่นดินมีแนวโน้มลดลง และจากตารางดังกล่าวจะเห็นได้ว่าสัดส่วนเงินงบประมาณรายได้ต่อเงินงบประมาณแผ่นดินลดลง และมีแนวโน้มที่มหาวิทยาลัยจะต้องหางบประมาณจากเงินรายได้เพิ่มขึ้น เพื่อให้มหาวิทยาลัยสามารถบริหารจัดการและจัดการเรียนการสอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ แสดงให้เห็นความจำเป็นอย่างยิ่งในการบริหารจัดการงบประมาณให้มีประสิทธิภาพมากขึ้นทั้งในส่วนของการใช้จ่ายและการหารายได้

มหาวิทยาลัยได้กำหนดแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนามหาวิทยาลัยโดยคำนึงถึงงบประมาณแผ่นดินที่มหาวิทยาลัยได้รับการจัดสรรเพื่อดำเนินการตามภารกิจต่างๆ แต่ยังไม่เพียงพอตามที่มุ่งหวัง หรือเป็นไปตามภารกิจที่มหาวิทยาลัยจะดำเนินงานให้บรรลุตามเป้าหมายในแผนพัฒนามหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยจึงจำเป็นต้องนำงบประมาณเงินรายได้มาสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจด้านต่างๆ ที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดินไม่เพียงพอ หรือไม่ได้รับการจัดสรร ทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินงานตามภารกิจในแผนพัฒนามหาวิทยาลัยบรรลุเป้าหมายตลอดจนสนับสนุนงาน/โครงการใหม่ที่มีความสำคัญ หรือมีความจำเป็นเร่งด่วนที่ต้องดำเนินการตามนโยบายการพัฒนามหาวิทยาลัย จึงกำหนดนโยบายไว้ดังนี้

1. ให้ทุกหน่วยงานบริหารงบประมาณทั้งงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณรายได้ ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพสูงสุด โดยการจัดทำโครงการรองรับ และแผน/ผลการใช้จ่ายเงิน
2. ให้ใช้งบประมาณเงินรายได้สมทบงบประมาณแผ่นดิน เพื่อให้การดำเนินงานตามภารกิจบรรลุเป้าหมาย และสอดคล้องกับแผนพัฒนา และแผนปฏิบัติงานของหน่วยงานและของมหาวิทยาลัยในแต่ละปี
3. ให้ทุกหน่วยงานส่งเสริมและสนับสนุนการใช้ทรัพยากรร่วมกัน ทั้งภายในและภายนอก รวมถึงการลดค่าใช้จ่ายเพื่อเพิ่มรายได้
4. ให้ทุกคณะวิชาให้ความสำคัญและคำนึงถึงการจัดสรรงบประมาณเพื่อพัฒนาคุณภาพการศึกษาให้ได้มาตรฐานอุดมศึกษา
5. ให้ทุกหน่วยงานสนับสนุนให้บุคลากรทุกสายงานได้รับการพัฒนาตามสายงานอย่างน้อยคนละหนึ่งครั้งต่อปี
6. สนับสนุนให้ทุกหน่วยงานให้ความสำคัญกับงานวิจัยและพัฒนาให้ได้มาตรฐานและ

นำไปสู่การตีพิมพ์และเผยแพร่ นำไปใช้ประโยชน์ในระดับชาติและนานาชาติ รวมทั้งการวิจัยสถาบันเพื่อพัฒนา
งานภายในหน่วยงานให้มีคุณภาพเพิ่มขึ้น

7. สนับสนุนกิจกรรมบริการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมเพื่อเชื่อมโยงกับท้องถิ่นและชุมชน
8. สนับสนุนและส่งเสริมการแสวงหาทุนเพื่อการวิจัยจากองค์กรทั้งภายในและภายนอก

2.3.1 ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ

การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ทั้งจากเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้ ได้
จัดทำงบประมาณที่สอดคล้อง เกื้อกูล และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน เพื่อผลักดันการพัฒนาของมหาวิทยาลัย
ให้เป็นไปตามพันธกิจและแผนพัฒนามหาวิทยาลัย ระบบจัดทำงบประมาณใช้ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้น
ผลงานตามยุทธศาสตร์ (Strategic Performance Base Budgeting) โดยมีการกำหนดนโยบายการจัดสรร
งบประมาณในด้านสำคัญ ได้แก่ ด้านพัฒนาบุคลากร ด้านกิจกรรมนักศึกษาสวัสดิการ และทุนการศึกษา ด้าน
การพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และด้านการพัฒนาคณะวิชาไปสู่นานาชาติ พร้อมทั้งนำแผนพัฒนา
มหาวิทยาลัย ซึ่งสภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบแล้วมากำหนดเป็นยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ โดย
แสดงให้เห็นความสอดคล้องของการจัดทำงบประมาณเชิงยุทธศาสตร์ ตลอดจนการจัดทำงบประมาณที่แสดง
ให้เห็นแผนงาน แผนเงินและภาพรวมของงบประมาณทั้งหมด ซึ่งรวมทั้งงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณ
เงินรายได้มาใช้ในการจัดทำงบประมาณ

การจัดสรรงบประมาณได้ดำเนินการให้สอดคล้องตามนโยบายและยุทธศาสตร์ของ
มหาวิทยาลัย ตามที่สภามหาวิทยาลัยกำหนด โดยปีงบประมาณ พ.ศ.2565 สภามหาวิทยาลัยให้ความเห็นชอบ
กำหนดเป็นกรอบสำหรับการจัดสรรงบประมาณของหน่วยงานตามนโยบายด้านต่างๆ ซึ่งมีเงินงบประมาณตาม
นโยบายที่กำหนด ดังนี้

เกณฑ์การจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
รายได้จากการจัดการศึกษาภาคปกติ / ปริญญาโท / ปริญญาเอก

หน่วยงาน	ปรับปรุง						
	ส่วนกลาง 50%			งบ กลาง 5%	คณะ งบปกติ 45%		
	100%		รวม		100%		รวม
	กองทุน ม.	งปม.รายจ่าย ประจำปี	100		กองทุน คณะ	งปม.รายจ่าย ประจำปี	100
คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ	10	90	100	5	10	90	100
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	10	90	100	5	10	90	100
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	10	90	100	5	10	90	100
คณะสัตวแพทยศาสตร์	10	90	100	5	10	90	100
สถาบันเทคโนโลยีการบินและอวกาศ	10	90	100	5	10	90	100
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการเกษตร	10	90	100	5	10	90	100
คณะเทคโนโลยีสังคม	10	90	100	5	10	90	100
คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ	10	90	100	5	10	90	100
คณะศิลปศาสตร์	10	90	100	5	10	90	100
คณะวิศวกรรมศาสตร์และสถาปัตยกรรมศาสตร์	10	90	100	5	10	90	100
สำนักวิชาวิศวกรรมและนวัตกรรม	10	90	100	5	10	90	100

หมายเหตุ ; ไม่นับรวมการจัดการศึกษาพื้นฐาน ทั้งนี้ นำมาจัดสรรตามเกณฑ์ ส่วนกลางร้อยละ 50 ตั้งจ่ายเป็น
 กองทุนมหาวิทยาลัย ร้อยละ 10 งบประมาณรายจ่ายประจำปี ร้อยละ 90 คณะ ร้อยละ 45 ตั้งจ่ายเป็น
 กองทุนคณะ ร้อยละ 10 งบประมาณรายจ่ายประจำปี ร้อยละ 90

รายได้จากการจัดการศึกษานอกเวลาราชการ / ภาคสมทบ ระดับปริญญาตรี / ปริญญาโท / ปริญญาเอก

หน่วยงาน	ปรับปรุง						
	ส่วนกลาง 50%			งบ กลาง 5%	คณะ งบปกติ 45%		
	100%		รวม		100%		รวม
	กองทุน ม.	งปม.รายจ่าย ประจำปี	100		กองทุน คณะ	งปม.รายจ่าย ประจำปี	100
คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ	10	90	100	5	10	90	100
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	10	90	100	5	10	90	100
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	10	90	100	5	10	90	100
คณะสัตวแพทยศาสตร์	10	90	100	5	10	90	100
สถาบันเทคโนโลยีการบินและอวกาศ	10	90	100	5	10	90	100
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการเกษตร	10	90	100	5	10	90	100
คณะเทคโนโลยีสังคม	10	90	100	5	10	90	100
คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ	10	90	100	5	10	90	100
คณะศิลปศาสตร์	10	90	100	5	10	90	100
คณะวิศวกรรมศาสตร์และสถาปัตยกรรมศาสตร์	10	90	100	5	10	90	100
สำนักวิชาวิศวกรรมและนวัตกรรม	10	90	100	5	10	90	100

หมายเหตุ ; ไม่นับรวมการจัดการศึกษาพื้นฐาน ทั้งนี้ นำมาจัดสรรตามเกณฑ์ ส่วนกลางร้อยละ 50 ตั้งจ่ายเป็น
 กองทุนมหาวิทยาลัย ร้อยละ 10 งบประมาณรายจ่ายประจำปี ร้อยละ 90 คณะ ร้อยละ 45 ตั้งจ่ายเป็น
 กองทุนคณะ ร้อยละ 10 งบประมาณรายจ่ายประจำปี ร้อยละ 90

รายได้จากค่าลงทะเบียนนิเวศวิทยา/ศึกษาทั่วไป

หน่วยงาน	ปรับปรุง						
	ส่วนกลาง 100%			งบ กลาง	คณะ งบปกติ		
	100%		รวม				
	กองทุน ม.	งปมรายจ่าย ประจำปี	100				
สำนักงานอธิการบดี	10	90	100	-	-	-	-

หมายเหตุ ; การเบิกจ่ายค่าวิชาพื้นฐาน/ศึกษาทั่วไป ให้คณะเบิกจ่ายที่ส่วนกลางโดยกำหนดวงเงินตามจำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียน ทั้งนี้ นำมาจัดสรรตามเกณฑ์ส่วนกลาง ร้อยละ 100 ตั้งจ่ายเป็นกองทุนมหาวิทยาลัย ร้อยละ 10 และงบประมาณรายจ่ายประจำปี ร้อยละ 90 บาท

รายได้จากการบริหารจัดการงานฟาร์ม

หน่วยงาน	ปรับปรุง					
	ส่วนกลาง 100%			งบ กลาง	หน่วยงาน 65%	
	100%		รวม		100%	รวม
	กองทุน ม.	งปมรายจ่าย ประจำปี	100		กองทุนงานฟาร์ม	100
คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ	5	95	100	5	100	100
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมเกษตร	5	95	100	5	100	100

หมายเหตุ ; ทั้งนี้ นำมาจัดสรรตามเกณฑ์ส่วนกลาง ร้อยละ 30 ตั้งจ่ายเป็นกองทุนมหาวิทยาลัย ร้อยละ 5 และงบประมาณรายจ่ายประจำปี ร้อยละ 95 หน่วยงาน ร้อยละ 65 ตั้งจ่ายกองทุนหน่วยงาน ร้อยละ 100

รายได้จากหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยที่หารายได้

หน่วยงาน	ปรับปรุง					
	ส่วนกลาง 30%			งบ กลาง	หน่วยงาน 65%	
	100%		รวม		100%	รวม
	กองทุน ม.	งปมรายจ่าย ประจำปี	100		กองทุนงานฟาร์ม	100
โรงพยาบาลสัตว์	5	95	100	5	100	100
สถาบันบัวราชมงคลตะวันออก	5	95	100	5	100	100

หมายเหตุ ; ทั้งนี้ นำมาจัดสรรตามเกณฑ์ส่วนกลาง ร้อยละ 30 ตั้งจ่ายเป็นกองทุนมหาวิทยาลัย ร้อยละ 5 และงบประมาณรายจ่ายประจำปี ร้อยละ 95 หน่วยงาน ร้อยละ 65 ตั้งจ่ายกองทุนหน่วยงาน ร้อยละ 100

รายได้จากหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยที่หารายได้

หน่วยงาน	ปรับปรุง					
	ส่วนกลาง 30%			งบ กลาง 5%	หน่วยงาน	
	100%		รวม			
	กองทุน ม.	งปมรายจ่าย ประจำปี	100			
หอพักนักศึกษาเขตพื้นที่บางพระ	5	95	100	5	-	-

หมายเหตุ ; ทั้งนี้ นำมาจัดสรรตามเกณฑ์ส่วนกลาง ร้อยละ 95 ตั้งจ่ายเป็นกองทุนมหาวิทยาลัย ร้อยละ 5 และงบประมาณรายจ่ายประจำปี ร้อยละ 95

รายได้จากหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยที่หารายได้ (หอพักนักศึกษาเขตพื้นที่จันทบุรี)

หน่วยงาน	ปรับปรุง					
	ส่วนกลาง 30%			งบ กลาง 5%	หน่วยงาน 65%	
	100%		รวม		100%	รวม
	กองทุน ม.	งปมรายจ่าย ประจำปี	100		หน่วยงาน	100
หอพักนักศึกษาเขตพื้นที่จันทบุรี	5	95	100	5	100	100

หมายเหตุ ; ทั้งนี้ นำมาจัดสรรตามเกณฑ์ส่วนกลาง ร้อยละ 30 ตั้งจ่ายเป็นกองทุนมหาวิทยาลัย ร้อยละ 5 และงบประมาณรายจ่ายประจำปี ร้อยละ 95 หน่วยงาน ร้อยละ 65 ตั้งจ่ายหน่วยงาน ร้อยละ 100

รายได้อื่น ๆ

หน่วยงาน	ปรับปรุง					
	ส่วนกลาง 30%			งบ กลาง	คณะ งบปกติ	
	100%		รวม			
	กองทุน ม.	งปมรายจ่าย ประจำปี	100			
รายได้อื่น ๆ	5	95	100			

หมายเหตุ ; ทั้งนี้ นำมาจัดสรรตามเกณฑ์กรณีค่าธรรมเนียมฯ ส่วนกลาง ร้อยละ 100 และรายได้อื่น ๆ ส่วนกลาง ร้อยละ 100 ตั้งจ่ายเป็นกองทุนมหาวิทยาลัย ร้อยละ 5 และงบประมาณรายจ่ายประจำปี ร้อยละ 95

รายได้จากการจัดการศึกษา (โครงการศูนย์การศึกษาด้านการจัดการระดับนานาชาติ (IMSP))

หน่วยงาน	ปรับปรุง						
	ส่วนกลาง 30%			งบ กลาง 5%	คณะ ปกติ 65%		
	100%		รวม		100%		รวม
	กองทุน ม.	งปมรายจ่าย ประจำปี	100		กองทุน คณะ	งปมรายจ่าย ประจำปี	100
สถาบันสหวิทยาการนานาชาติจักรพงษ์ภูวนารถ	10	90	100	5	10	90	100

หมายเหตุ ; ทั้งนี้ ให้จ่ายค่าประสานงานภายในและต่างประเทศก่อน ร้อยละ 45 และนำมาจัดสรรตามเกณฑ์ส่วนกลาง ร้อยละ 30 ตั้งจ่ายเป็นกองทุนมหาวิทยาลัย ร้อยละ 10 และงบประมาณรายจ่ายประจำปี ร้อยละ 90 คณะ ร้อยละ 65 ตั้งจ่ายกองทุนคณะ ร้อยละ 10 และเป็นปีงบประมาณรายจ่ายประจำปี ร้อยละ 90

2.3.2 การจัดหาทรัพยากรทางการเงิน

แหล่งของงบประมาณของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก ประกอบด้วย 3 แหล่ง คือ

1. งบประมาณแผ่นดิน
2. งบประมาณเงินรายได้ จากค่าธรรมเนียมการศึกษาทั้งโครงการปกติและโครงการพิเศษ
3. เงินรายได้จากแหล่งอื่น เช่น จากการให้บริการวิชาการ จากดอกเบี้ยและผลประโยชน์จากการลงทุนอื่นๆ เป็นต้น

พันธกิจหลักของมหาวิทยาลัย คือ การจัดการเรียนการสอนเพื่อผลิตบัณฑิต ดังนั้น ทรัพยากรการเงินที่ได้รับส่วนใหญ่มาจากการจัดการเรียนการสอน เงินงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับเกือบทั้งหมดจึงใช้เพื่อจัดการเรียนการสอน แต่การจัดสรรงบประมาณแผ่นดินจากรัฐมีแนวโน้มลดลง ไม่เพิ่มขึ้นตามภาวะเศรษฐกิจ ดังนั้น เพื่อให้การจัดการเรียนการสอนของมหาวิทยาลัยยังคงคุณภาพและรักษามาตรฐาน การศึกษาไว้ จึงจำเป็นต้องมีรายได้เพิ่มเติมจากค่าธรรมเนียมการศึกษา การจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินจึงต้องวิเคราะห์ต้นทุนค่าใช้จ่ายในการผลิตบัณฑิตตามภาวะการเงินและสภาพเศรษฐกิจ เพื่อนำไปกำหนดค่าธรรมเนียมการศึกษาทั้งโครงการปกติและโครงการพิเศษให้สอดคล้องกัน ภาคผนวกที่ 1 ตารางที่ 2 แสดงต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของการจัดการศึกษาในสาขาวิชาต่างๆ และระดับการศึกษาต่างๆ

ในการจัดหาทรัพยากรทางการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกเพิ่มเติมจากเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษาทั้งโครงการปกติและโครงการพิเศษ มหาวิทยาลัยสามารถจัดหาเงินรายได้จากแหล่งอื่น โดยการนำศักยภาพและองค์ความรู้ทางวิชาการที่มหาวิทยาลัยมีอยู่ไปใช้ให้เป็นประโยชน์ตามภารกิจอื่นๆ ของมหาวิทยาลัย นอกเหนือจากการเรียนการสอน ได้แก่ การวิจัย การบริการวิชาการ และการทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม

ในด้านการวิจัย มหาวิทยาลัยมีคณาจารย์ในคณะวิชาต่างๆ ที่มีความรู้ความสามารถและเชี่ยวชาญในสาขาวิชาต่างๆ เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไป และทำการค้นคว้าวิจัยผลิตผลงานทางวิชาการและงานสร้างสรรค์ในรูปแบบต่างๆ เช่น การตีพิมพ์เผยแพร่ผลงาน การผลิตตำรา การสร้างสรรค์และแสดงงานด้านศิลปะ เป็นต้น การผลิตผลงานวิจัยและสร้างสรรค์ดังกล่าวจำนวนหนึ่งได้รับการสนับสนุนงบประมาณทั้งจากภาครัฐและเอกชน ภาคผนวกที่ 1 ตารางที่ 3 แสดงเงินสนับสนุนงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ทั้งจากภายในและภายนอกมหาวิทยาลัยระหว่างปี พ.ศ. 2559-2563 แสดงให้เห็นงบประมาณด้านการวิจัยที่ลดลงอย่างต่อเนื่อง ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2559-2562 ซึ่งเกิดจากงบประมาณอุดหนุนวิจัยจากเงินงบประมาณแผ่นดินลดลง และมหาวิทยาลัยต้องมีการจัดหาเงินรายได้เพื่ออุดหนุนงานวิจัย ประกอบกับต้องมีการจัดหาเงินแหล่งเงินสนับสนุนงานวิจัยจากภายนอกเพิ่มขึ้น

ดังนั้น ในแผนกลยุทธ์ทางการเงินจึงต้องกำหนดมาตรการส่งเสริม สนับสนุนและผลักดัน ให้มีการนำองค์ความรู้และความเชี่ยวชาญของคณาจารย์ให้แสวงหาแหล่งทุนวิจัยจากภายนอกจากหน่วยงานภาคเอกชน รวมทั้งแหล่งทุนต่างประเทศ เพื่อสร้างมูลค่าและหารายได้จากผลงานวิจัย และมาตรการจัดสรรงบประมาณให้ทุนวิจัยและสร้างสรรค์เพื่อขยายงานด้านวิจัยให้มีความเข้มแข็งและต่อเนื่อง

ในด้านการบริการวิชาการ คณะวิชาต่างๆ ได้นำความรู้ความสามารถและเชี่ยวชาญของคณาจารย์ในสาขาวิชาต่างๆ มาให้บริการทางวิชาการต่อสังคม ซึ่งนอกเหนือจากการก่อให้เกิดประโยชน์กับสังคมแล้วยังเป็นการสร้างรายได้ให้แก่มหาวิทยาลัยอีกทางหนึ่งด้วย ในการดำเนินงานให้บริการทางวิชาการนอกจากเป็นภารกิจ

หลักของคณะ/สถาบันแล้ว มหาวิทยาลัยฯ มีหน่วยงานที่สนับสนุนภารกิจด้านการบริการวิชาการ ได้แก่ สถาบันวิจัยและพัฒนา สำนักงานศูนย์บ่มเพาะวิสาหกิจ สถาบันบัวราชมงคล เป็นต้น ตามภาคผนวกที่ 1 ตารางที่ 4 ซึ่งแสดงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรเกี่ยวกับโครงการบริการทางวิชาการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559-2563

ดังนั้น ในแผนกลยุทธ์ทางการเงินจึงต้องกำหนดมาตรการส่งเสริม สนับสนุนและผลักดันให้สามารถดำเนินโครงการบริการวิชาการหรือจากผลิตภัณฑ์และนวัตกรรมที่สร้างรายได้ให้กับมหาวิทยาลัย

ในด้านการทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม มหาวิทยาลัยได้มีการรวบรวมองค์ความรู้เพื่อบูรณาการงานด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรมเข้ากับภารกิจหลักอื่นๆ เพื่อเป็นการอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรม ส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

แม้ว่า ในแผนกลยุทธ์ทางการเงินจะไม่ได้กำหนดมาตรการเพื่อสร้างมูลค่าศิลปะและวัฒนธรรมไว้ แต่ในอนาคต มหาวิทยาลัยจะต้องมีมาตรการส่งเสริม สนับสนุน และผลักดันให้มีการบูรณาการเพื่อสร้างรายได้จากมูลค่าศิลปะและวัฒนธรรมดังกล่าวได้ ซึ่งงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ได้รับจากเงินงบประมาณแผ่นดิน ดังที่แสดง ในภาคผนวกที่ 1 ตารางที่ 5

2.3.3 การลงทุนและการบริหารทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย

ในการดำเนินการตามพันธกิจจากการจัดการเรียนการสอน การวิจัย การบริการทางวิชาการ และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ตามที่กล่าวแล้ว เพื่อให้การบริหารจัดการทางการเงินมีประสิทธิภาพและมีความมั่นคง มหาวิทยาลัยจึงมีความจำเป็นต้องมีแหล่งเงินทุนสะสมเพื่อหาดอกผลและใช้ในกรณีฉุกเฉิน จำเป็น โดยให้มีเงินสะสมให้รูปแบบต่างๆ เช่น เงินรายได้สะสม และเงินกองทุนต่างๆ เป็นต้น

ดังนั้น ในแผนกลยุทธ์ทางการเงินจึงต้องกำหนดมาตรการการบริหารงบประมาณ เพื่อให้เกิดความยั่งยืนโดยให้มีกองทุนและเงินรายได้สะสม และมีตัวชี้วัดแสดงการเพิ่มขึ้นของกองทุนและเงินรายได้สะสม

ในการบริหารแหล่งเงินทุนสะสมของมหาวิทยาลัย เพื่อให้เกิดรายได้สูงสุด มหาวิทยาลัยจึงนำเงินรายได้ไปลงทุนเพื่อหาดอกผล คือ การนำเงินสะสมไปฝากสถาบันการเงินในลักษณะเงินฝากประจำ

2.3.4 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการเงิน

ในการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัยมีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการบริหารและการตัดสินใจ ซึ่งมีระบบที่เกี่ยวข้องกับการบริหารการเงินและงบประมาณ คือ ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ซึ่งมหาวิทยาลัยใช้ระบบการบริหารจัดการในส่วนของเงินงบประมาณแผ่นดินเป็นหลัก ซึ่งมหาวิทยาลัยยังไม่มีระบบการบริหารจัดการและการตัดสินใจข้อมูลทางการเงินเป็นฐานข้อมูลกลาง สำหรับรายได้หลักจากการจัดการศึกษามหาวิทยาลัยมีระบบการเงินนักศึกษา (VissionNET) ซึ่งระบบดังกล่าวใช้สำหรับการจัดเก็บรายได้เท่านั้น

เนื่องจากการบริหารจัดการด้านการเงินต้องคำนึงถึงระบบควบคุมภายในเพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยง จึงจำเป็นต้องให้ระบบมีการควบคุม และรักษาความมั่นคงปลอดภัย ประกอบกับต้องมีการพัฒนาระบบเพื่อเชื่อมโยงให้มีข้อมูลสำหรับการบริหารจัดการและการตัดสินใจเป็นฐานข้อมูลกลาง ดังนั้น ในแผนกลยุทธ์ทางการเงินนอกจากต้องกำหนดมาตรการในการพัฒนา/ปรับปรุงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการเงินให้สามารถรองรับการบริหารและรองรับด้านการเงินได้ครอบคลุมทุกระดับ

2.3.5 การกำกับและตรวจสอบ ติดตาม ผลการใช้งบประมาณ

เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่กำหนดไว้มหาวิทยาลัยจึงได้เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ มีการรายงานผล ติดตามผล และประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งการรายงานสภาพการลงทุนจากเงินรายได้ และเงินกองทุน ในทุกรอบปี และการจัดทำแผนการดำเนินงานเพื่อลงทุน และวิเคราะห์จัดทำรายงานการเงินเสนอผู้บริหารและสภามหาวิทยาลัยเป็นประจำทุกปี

นอกจากการติดตามและประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณตามที่กล่าวไว้ มหาวิทยาลัยยังมีมาตรการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี เพื่อให้การบริหารทางการเงินเป็นไปอย่างโปร่งใสและตรวจสอบได้

ส่วนที่ 3 แผนกลยุทธ์ทางการเงินมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล ตะวันออก ฉบับทบทวนและปรับปรุง พ.ศ. 2565

ผลที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน งบประมาณ ตลอดจนแผนพัฒนามหาวิทยาลัย จึงได้นำมาจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก ฉบับทบทวนปรับปรุง พ.ศ. 2565 ดังนี้

กลยุทธ์ที่ 1 การหารายได้ที่สามารถนำไปสู่การพึ่งพาตนเองยั่งยืน

เป้าประสงค์ที่

1.1 มีรายได้งบประมาณแผ่นดิน

1.2 เงินรายได้จากการศึกษา และเงินรายได้อื่น ๆ จากการศึกษา การวิจัย การบริการวิชาการและการบริหารอื่น เพียงพอต่อการจัดการจัดการศึกษาและพัฒนามหาวิทยาลัยได้อย่างมีประสิทธิภาพยั่งยืน

มาตรการ :

- 1) ส่งเสริมสนับสนุนและผลักดันให้ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน ในส่วนของแผนงานยุทธศาสตร์และแผนงานบูรณาการ
- 2) ส่งเสริมสนับสนุนและผลักดันให้ได้รับจัดสรรงบประมาณแผ่นดินร่วมกับหน่วยงานอื่น

เป้าประสงค์ที่

1.2 เงินรายได้จากการศึกษา และเงินรายได้อื่น ๆ จากการศึกษา การวิจัย การบริการวิชาการ และการบริหารอื่น เพียงพอต่อการจัดการศึกษาและพัฒนามหาวิทยาลัยได้อย่างมีประสิทธิภาพและยั่งยืน

มาตรการ :

- 1) ส่งเสริมสนับสนุนและผลักดันให้สามารถจัดการศึกษาและการพัฒนากำลังคนรูปแบบต่าง ๆ เพื่อเพิ่มรายได้
- 2) ส่งเสริมสนับสนุนและผลักดันให้สามารถรับทุนวิจัยจากหน่วยงานภาคเอกชนรวมทั้งแหล่งทุนต่างประเทศ
- 3) ส่งเสริมสนับสนุนและผลักดันให้สามารถดำเนินโครงการบริการวิชาการหรือจากผลิตภัณฑ์และนวัตกรรมที่สร้างรายได้

เป้าประสงค์ที่

1.3 เพิ่มรายได้จากการลงทุนและบริหารทรัพย์สิน

มาตรการ :

- 1) บริหารจัดการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยให้เกิดรายได้อย่างมีประสิทธิภาพ
- 2) บริหารจัดการบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยให้เกิดประโยชน์

กลยุทธ์ที่ 2 มีการบริหารจัดการด้านการเงินอย่างมีประสิทธิภาพกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย

เป้าประสงค์ที่

2.1 มีระบบการบริหารงบประมาณแผ่นดินที่คล่องตัวเอื้อให้การใช้เงินงบประมาณแผ่นดินอย่างมีประสิทธิภาพ

มาตรการ :

- 1) ปรับวิธีการใช้งบประมาณแผ่นดินให้มีความคล่องตัวยิ่งขึ้น

เป้าประสงค์ที่

2.2 มีระบบการบริหารงบประมาณเงินรายได้คล่องตัวเอื้อให้เกิดงานและภารกิจใหม่ๆที่สร้างรายได้

มาตรการ :

- 1) ปรับวิธีการใช้งบประมาณเงินรายได้ให้มีความคล่องตัวยิ่งขึ้น

เป้าประสงค์ที่

2.3 เพิ่มประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรซึ่งครอบคลุมทั้งอาคารสถานที่ อัตรากำลัง

มาตรการ :

- 1) มีมาตรการประหยัดการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ
- 2) มีมาตรการการใช้พื้นที่อาคารสถานที่และสิ่งสนับสนุนร่วมกันอย่างมีประสิทธิภาพ
- 3) มีมาตรการการใช้ทรัพยากรบุคคลร่วมกันตามความเหมาะสม

กลยุทธ์ที่ 3 ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการเงิน

เป้าประสงค์ที่

3.1 มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและใช้ได้จริงในการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี

มาตรการ :

- 1) มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการเงิน การบัญชีที่สามารถออกรายงานทางการเงินงบการเงินประจำปีงบประมาณได้ที่ใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหาร ใช้อ้างอิงได้

กลยุทธ์ที่ 4 การกำกับและตรวจสอบ ติดตามผลการใช้งบประมาณ

เป้าประสงค์ที่

4.1 มีการใช้จ่ายทรัพยากรและงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า

มาตรการ :

- 1) การจัดทำงบการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐที่กำหนด

เป้าประสงค์ที่

4.2 รายงานการเงินของมหาวิทยาลัยผ่านรับรองจากสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดชลบุรี

มาตรการ : การควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีให้โปร่งใส ตรวจสอบได้

ตารางเชื่อมโยงแผนกลยุทธ์ทางการเงิน เป้าประสงค์ มาตรการและตัวชี้วัด มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก 1 ปี
ปีงบประมาณ พ.ศ.2565

กลยุทธ์	เป้าประสงค์	มาตรการ	ตัวชี้วัด	หน่วยนับ	ปี 2564		ค่า เป้าหมาย ตัวชี้วัด	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
					เป้าหมาย	ผล	2565		
1. การหา ราย ได้ ที่ สา ม า ร ถ นำไปสู่การ พึ่งพาตนเอง ยั่งยืน	1.1 มีรายได้ งบประมาณแผ่นดิน	1.1.1 ส่งเสริมสนับสนุน และผลักดันให้ได้รับ จัดสรรงบประมาณ แผ่นดิน ในส่วนของ แผนงานยุทธศาสตร์และ แผนงานบูรณาการ	1.1.1.1 ร้อยละของงบประมาณที่เพิ่มขึ้น ของแผนงานยุทธศาสตร์และเมื่อเทียบกับ ปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี 64 = 92 ล้านบาท) แผนงานยุทธศาสตร์ = - บาท แผนงานบูรณาการ = 92,519,600 บาท	ร้อยละ	ร้อยละ 5	ร้อยละ 5	ร้อยละ 5	ต.ค. 2564 - ต.ค. 2565	กองนโยบาย และแผน
		1.1.2 ส่งเสริมสนับสนุน และผลักดันให้ได้รับ จัดสรรงบประมาณ แผ่นดิน ร่วมกับหน่วยรับ งบประมาณอื่น	1.1.2.1 ร้อยละของงบประมาณที่เพิ่มขึ้น ของงบประมาณแผ่นดิน ร่วมกับหน่วยรับ งบประมาณอื่นเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับ ปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี 64 = 640 ล้านบาท)	ร้อยละ	ร้อยละ 5	ร้อยละ 5	ร้อยละ 5		

กลยุทธ์	เป้าประสงค์	มาตรการ	ตัวชี้วัด	หน่วยนับ	ปี 2564		ค่า เป้าหมาย ตัวชี้วัด	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
					เป้าหมาย	ผล	2565		
	1.2 เงินรายได้จากการศึกษา และเงินรายได้อื่น ๆ จากการศึกษา การวิจัย การบริการวิชาการ และการบริหารอื่น เพียงพอต่อการจัดการศึกษาและพัฒนามหาวิทยาลัยได้อย่างมีประสิทธิภาพยั่งยืน	1.2.1 ส่งเสริมสนับสนุนและผลักดันให้สามารถจัดการศึกษาและการพัฒนากำลังคนรูปแบบต่างๆ เพื่อเพิ่มรายได้	1.2.1.1 ร้อยละของรายได้จากการจัดการศึกษาและการพัฒนากำลังคนรูปแบบต่าง ๆ เพื่อเพิ่มรายได้เพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปี 64 = 257 ล้านบาท)	ร้อยละ	ร้อยละ 5	ร้อยละ 5	ร้อยละ 5	สิ้นปีงบประมาณ	กองคลัง / คณะ
		1.2.2 ส่งเสริมสนับสนุนและผลักดันให้สามารถรับทุนวิจัยจากหน่วยงานภาคเอกชนรวมทั้งแหล่งทุนต่างประเทศ	1.2.2.1 ร้อยละของรายได้จากการทุนวิจัยจากหน่วยงานภาคเอกชนรวมทั้งแหล่งทุนต่างประเทศเมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา (ปี 64 = 9.8 ล้านบาท)	ร้อยละ	ร้อยละ 10	ร้อยละ 10	ร้อยละ 10	สิ้นปีงบประมาณ	กองคลัง การเงิน / ทุกหน่วยงาน
		1.2.3 ส่งเสริมสนับสนุนและผลักดันให้สามารถดำเนินโครงการบริการวิชาการหรือจากผลิตภัณฑ์และนวัตกรรมที่สร้างรายได้	1.2.3.1 รายได้และร้อยละของรายได้จากโครงการบริการวิชาการหรือจากผลิตภัณฑ์และนวัตกรรมที่สร้างรายได้เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา (ปี 64 = 1 ล้าน)	ร้อยละ	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	สิ้นปีงบประมาณ	กองคลัง การเงิน / ทุกหน่วยงาน

กลยุทธ์	เป้าประสงค์	มาตรการ	ตัวชี้วัด	หน่วยนับ	ปี 2564		ค่าเป้าหมาย ตัวชี้วัด	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
					เป้าหมาย	ผล	2565		
	1.3 เพิ่มรายได้จากการลงทุนและบริหารทรัพย์สิน	1.3.1 บริหารจัดการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยให้เกิดรายได้อย่างมีประสิทธิภาพ	1.3.1.1 ร้อยละงบประมาณรายรับของมหาวิทยาลัยจากการบริหารจัดการทรัพย์สินที่ไม่ใช่จากการศึกษาเพิ่มขึ้น (ปี 64 = 6 ล้านบาท)	ร้อยละ	ร้อยละ 5	ร้อยละ 5	ร้อยละ 50	สิ้นปีงบประมาณ	ศูนย์บริหารทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์
		1.3.2 บริหารจัดการบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยให้เกิดประโยชน์	1.3.2.1 ร้อยละของรายได้จากการบริหารจัดการบัญชีเงินฝากธนาคารของมหาวิทยาลัยที่เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา (ปี 64 = 10.5 ล้านบาท)	ร้อยละ	ร้อยละ 5	ร้อยละ 5	ร้อยละ 5	สิ้นปีงบประมาณ	กองคลังการเงิน / บัญชี
2.มีการบริหารจัดการด้านการเงินอย่างมีประสิทธิภาพกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย	2.1 มีระบบการบริหารงบประมาณแผ่นดินที่คล่องตัวเอื้อให้การใช้เงินงบประมาณแผ่นดินอย่างมีประสิทธิภาพ	2.1.1 ปรับวิธีการใช้งบประมาณแผ่นดินให้มีความคล่องตัวยิ่งขึ้น	2.1.1.1 ร้อยละของงบประมาณแผ่นดินที่ใช้ตามแผนเมื่อสิ้นปีงบประมาณ (กำหนดตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพงบประมาณรายจ่ายประจำปี)	ร้อยละ	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100	ร้อยละ 100	ไตรมาส	กองนโยบายและแผน

กลยุทธ์	เป้าประสงค์	มาตรการ	ตัวชี้วัด	หน่วยนับ	ปี 2564		ค่าเป้าหมาย ตัวชี้วัด	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
					เป้าหมาย	ผล	2565		
	2.2 มีระบบการบริหารงบประมาณเงินรายได้คล่องตัวเอื้อให้เกิดงานและภารกิจใหม่ๆที่สร้างรายได้	2.2.1 ปรับวิธีการใช้งบประมาณเงินรายได้ให้มีความคล่องตัวยิ่งขึ้น	2.2.1.1 จำนวนระบบและกลไกเอื้อให้สามารถใช้งบประมาณได้อย่างคล่องตัว	จำนวนระบบ	2	2	3	สิ้นปีงบประมาณ	กองคลัง
	2.3 เพิ่มประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรซึ่งครอบคลุมทั้งอาคารสถานที่ อัตรากำลัง	2.3.1 มีมาตรการประหยัดการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ	2.3.1.1 ร้อยละลดลงของค่าใช้จ่ายประเภทค่าไฟฟ้าและค่าจ้างเหมาซ่อมครุภัณฑ์ ค่าไฟฟ้า = 29,540,550.71 บาท ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง = 508,691.31 บาท	ลดลงร้อยละ	10	10	20	สิ้นปีงบประมาณ	ทุกหน่วยงาน
		2.3.2 มีมาตรการการใช้พื้นที่อาคารสถานที่และสิ่งสนับสนุนร่วมกันอย่างมีประสิทธิภาพ	2.3.2.1 มีประกาศ / แนวทางการใช้พื้นที่ร่วมกัน	มี	มี	มี	มี	สิ้นปีงบประมาณ	ศูนย์บริหารทรัพยากรสินและสิทธิประโยชน์

กลยุทธ์	เป้าประสงค์	มาตรการ	ตัวชี้วัด	หน่วยนับ	ปี 2564		ค่า เป้าหมาย ตัวชี้วัด	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
					เป้าหมาย	ผล	2565		
3.ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการเงิน		2.3.3 มีมาตรการการใช้ทรัพยากรบุคคลร่วมกันตามความเหมาะสม	2.3.3.1 มีการรายงานการใช้บุคลากรร่วมกัน หน่วยงานบุคคลร่วมกัน	มี	มี	มี	มี	สิ้นปีงบประมาณ	กองบริหารงานบุคคล
	3.1.มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและใช้ได้จริงในการดำเนินงานด้านการเงิน และบัญชี	3.1.1 มีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการเงิน การบัญชีที่สามารถออกรายงานทางการเงิน งบการเงินประจำปี งบประมาณได้ที่ใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหาร ใช้อ้างอิงได้	3.1.1.1 ระบบ/โปรแกรมเพื่อจัดทำรายงานทางการเงิน 3.1.1.2 ร้อยละความพึงพอใจการใช้ระบบดังกล่าวของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียดังกล่าว	ระบบ ร้อยละ	1 ร้อยละ 85	1 ร้อยละ 85	1 ร้อยละ 90	สิ้นปีงบประมาณ	กองคลัง

กลยุทธ์	เป้าประสงค์	มาตรการ	ตัวชี้วัด	หน่วยนับ	ปี 2564		ค่าเป้าหมาย ตัวชี้วัด	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
					เป้าหมาย	ผล	2565		
4.การกำกับ และ ตรวจสอบ ติดตามผล การใช้ งบประมาณ	4.1 มีการใช้จ่าย ทรัพยากรและ งบประมาณอย่างมี ประสิทธิภาพและ คุ้มค่า	4.1.1 มีการจัดทำ งบ การเงิน ตามมาตรฐานการ บัญชี ภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด	4.1.1.1 รายงานการเงินของมหาวิทยาลัย ถูกต้องตามที่ควรในสารสำคัญตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนด	รายงาน ทาง การเงิน	รับรอง แบบไม่มี เงื่อนไข	รับรอง แบบไม่ มี เงื่อนไข	รับรอง แบบไม่มี เงื่อนไข	สิ้น ปีงบประมาณ	กองคลัง
	4.2.รายงานการเงิน ของมหาวิทยาลัย ผ่านการรับรองจาก สำนักตรวจเงิน แผ่นดิน จังหวัด ชลบุรี	4.2.1การควบคุมภายในด้าน การเงินการบัญชีให้โปร่งใส ตรวจสอบได้	4.2.1.1 จำนวนหน่วยงานในมหาวิทยาลัย ได้รับการตรวจสอบจากหน่วยงานภายใน มหาวิทยาลัย	จำนวนที่ ได้รับการ ตรวจสอบ	ทุก หน่วยงาน	ทุก หน่วยง าน	ทุก หน่วยงาน	สิ้น ปีงบประมาณ	สำนักงาน ตรวจสอบ ภายใน

ภาคผนวก

ภาคผนวกที่ 1 ข้อมูลทางการเงิน

ตารางที่ 1 สัดส่วนจัดสรรงบประมาณตามประเภทงบประมาณปี พ.ศ. 2555 - 2565

ปีงบประมาณ	งปม.รายได้	งปม.แผ่นดิน	รวม งปม.ทั้งสิ้น	เงินรายได้ ต่อ งปม.แผ่นดิน
2555	304,465,524.00	529,177,400.00	833,642,924.00	37:63
2556	220,928,046.00	647,881,200.00	868,809,246.00	25:75
2557	296,541,125.00	650,004,500.00	946,545,625.00	31:69
2558	318,451,390.00	677,640,800.00	996,092,190.00	32:68
2559	317,141,780.00	818,987,000.00	1,136,128,780.00	28:72
2560	344,778,500.00	753,748,900.00	1,098,527,400.00	31:69
2561	243,844,500.00	823,636,400.00	1,067,480,900.00	23:77
2562	242,986,600.00	657,966,900.00	900,953,500.00	27:73
2563	249,106,300.00	609,924,900.00	859,031,200.00	29:71
2564	399,984,300.00	619,207,800.00	1,019,192,100.00	39:61
2565	290,772,300.00	644,922,500.00	935,694,800.00	31:69

หมายเหตุ ข้อมูลมาจากเอกสารงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

ภาคผนวกที่ 2 รายงานทางการเงินปีงบประมาณ พ.ศ.2563 - 2564

งบแสดงฐานะการเงิน

(ล้านบาท)

	<u>พ.ศ. 2563</u>	<u>พ.ศ. 2564</u>
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน	306.89	712.40
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>2,417.64</u>	<u>1,925.76</u>
รวมสินทรัพย์	<u>2,724.53</u>	<u>2,638.16</u>
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน	131.86	158.21
หนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>96.70</u>	<u>91.46</u>
รวมหนี้สิน	228.56	
249.67		
ส่วนของทุน		
รวมส่วนของทุน	<u>2,495.80</u>	<u>2,388.49</u>
รวมหนี้สินและทุน	<u>2,724.53</u>	<u>2,638.16</u>

จากข้อมูลข้างต้น แสดงให้เห็นว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2564 พบว่ามีสินทรัพย์หมุนเวียนเพิ่มขึ้น เนื่องจากเป็นรายการของลูกหนี้เงินยืมและรายได้ค้างรับ ซึ่งรายได้ค้างรับเป็นรายการจากค่าธรรมเนียมการศึกษาตามมาตรการลดภาระค่าใช้จ่ายทางการศึกษาในส่วนที่รอรับเงินสนับสนุนจากรัฐบาลสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนลดลง เป็นการลดลงของเงินลงทุนในระยะยาวที่ครบกำหนดและเปลี่ยนประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้น และจากการลดลงของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ

หนี้สิน พบว่ามียอดเพิ่มขึ้น เป็นรายการเงินรับฝากระยะสั้น เป็นรายการรับเงินจากการจัดการศึกษาของหลักสูตร IMSP และ ความร่วมมือ Henan ซึ่งยังไม่ได้รับรู้เป็นรายได้ และมีเงินรับฝากของโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา Covid-19 ซึ่งยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จและยังไม่ได้รับรู้เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยได้

ทุน พบว่ามียอดลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นรายการรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม และมีการชำระหนี้หอพักนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ผลรวมส่วนของทุนลดลง

งบรายได้ค่าใช้จ่าย

(ล้านบาท)

	<u>พ.ศ. 2563</u>	<u>พ.ศ. 2564</u>
รายได้	1,581.95	1,061.88
หัก ค่าใช้จ่าย	<u>1,557.13</u>	<u>1,204.91</u>
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	<u>24.82</u>	<u>(143.03)</u>

จากข้อมูลข้างต้น แสดงให้เห็นว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายเพิ่มมากขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เนื่องจากรายได้ของมหาวิทยาลัยลดลง มีการเี่ยวยานักศึกษาทั้งค่าธรรมเนียมการศึกษา ค่าหอพักนักศึกษา และเี่ยวยาค่าเช่าร้านค้า ประกอบกับมีบางรายการไม่สามารถรับรู้เป็นรายได้ภายในปีงบประมาณได้ จึงทำให้รายได้ลดลง และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มมากขึ้น รวมถึงมหาวิทยาลัยฯ ได้นำเงินสะสมกองทุนของปีเก่า มาใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2564 จึงส่งผลให้รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายปีงบประมาณ 2564 เพิ่มมากขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ภาคผนวกที่ 3 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

อัตราส่วนทางการเงินเปรียบเทียบกับงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2564 สามารถแสดงได้ดังนี้

ตัวชี้วัดด้านการเงิน	ปี พ.ศ. 2563	ปี พ.ศ. 2564
1. การวิเคราะห์สภาพคล่องทางการเงิน (Liquidity Ratio)		
1.1. อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio)	2.34 เท่า	4.50 เท่า
1.2. อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว (Quick Ratio)	2.29 เท่า	4.47 เท่า
2. การวิเคราะห์อัตราส่วนความสามารถในการบริหารงาน		
2.1. สัดส่วนรายได้ต่อสินทรัพย์ถาวร (Fixed Assets Turnover)	0.73 เท่า	0.55 เท่า
2.2. สัดส่วนรายได้ต่อสินทรัพย์รวม (Total Assets Turnover)	0.64 เท่า	0.40 เท่า
2.3. อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม (Return On Assets : ROA)	1.46 %	- 5.42 %
2.4. อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Return On Equity Ratio : ROE)	1.61 %	- 5.99 %
2.5. อัตราส่วนกำไรสุทธิต่อรายได้รวม (Profit Margin)	2.29 %	- 13.47 %
3. การวิเคราะห์อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้		
3.1. อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม (Debt To Asset Ratio)	0.04 เท่า	0.03 เท่า

จากอัตราส่วนทางการเงินเปรียบเทียบบ้างกล่าว จึงสามารถวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินได้ดังนี้

1. การวิเคราะห์สภาพคล่องทางการเงิน (Liquidity Ratio)

1.1. อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio)

อัตราส่วนเท่ากับ 4.50 เท่า อัตราส่วนนี้จะบอกให้ทราบว่ามหาวิทยาลัยมีความสามารถในการชำระหนี้มากน้อยเพียงใด ซึ่งหนี้ระยะสั้น โดยปกติแล้วหนี้ที่ครบกำหนดชำระภายในระยะเวลา 1 ปี และค่าใช้จ่ายค้างจ่ายทั้งหลาย ส่วนสินทรัพย์หมุนเวียนจะประกอบด้วยเงินสด ลูกหนี้ ซึ่งมีอัตราส่วนเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับปี 2563 ซึ่งเท่ากับ 2.34 เท่า

1.2. อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว (Quick Ratio)

อัตราส่วนเท่ากับ 4.47 เท่า แสดงถึงอัตราส่วนระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนที่มีสภาพคล่องกับหนี้สินหมุนเวียนซึ่งสามารถบอกได้ว่ามหาวิทยาลัยมีสินทรัพย์หมุนเวียนที่มีสภาพคล่องที่เปลี่ยนเป็นเงินสดได้ง่าย เพื่อใช้ในการชำระหนี้ระยะสั้นที่จะครบกำหนดภายใน 1 ปี ซึ่งมีอัตราส่วนมากกว่าปี 2563 ซึ่งเท่ากับ 2.29 เท่า เนื่องจากรายการเงินฝากระยะยาวที่ครบกำหนดและได้เปลี่ยนประเภทรายการเป็นเงินฝากระยะสั้น จึงทำให้อัตราส่วนที่เพิ่มขึ้น

2. การวิเคราะห์อัตราส่วนความสามารถในการบริหารงาน

2.1. สัดส่วนรายได้ต่อสินทรัพย์ถาวร (Fixed Assets Turnover)

อัตราส่วนนี้เป็นอัตราส่วนที่ใช้วัดประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์ถาวร เช่น ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง สำหรับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก ในปี 2564 มีอัตราส่วนเท่ากับ 0.55 เท่า

ซึ่งต่ำกว่าปี 2563 ซึ่งมีค่าเท่ากับ 0.73 เท่า แสดงว่ามีการใช้สินทรัพย์ที่มีประสิทธิภาพลดลง เมื่อเทียบกับปีก่อน

2.2. สัดส่วนรายได้ต่อสินทรัพย์รวม (Total Assets Turnover)

อัตราส่วนแสดงรายได้จากการดำเนินงานกับสินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งจะบอกให้ทราบถึงประสิทธิภาพของการใช้สินทรัพย์ของมหาวิทยาลัย สำหรับใช้ในการดำเนินงานว่ามีมากเกินไปหรือไม่ ซึ่งในปี 2563 มีอัตราส่วนเท่ากับ 0.40 เท่า แสดงว่ามีการใช้สินทรัพย์อย่างมีประสิทธิภาพลดลงเมื่อเทียบกับปีก่อน

2.3. อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม (Return On Assets : ROA)

อัตราส่วนผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวมปี 2564 เท่ากับ -5.42 % ซึ่งลดลงจากปี 2563 ซึ่งเท่ากับ 1.46 % แสดงให้เห็นว่ามหาวิทยาลัยมีความสามารถในการบริหารสินทรัพย์ลดลงจากปีก่อน

2.4. อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Return On Equity Ratio : ROE)

อัตราส่วนทางการเงินที่แสดงให้เห็นว่ามหาวิทยาลัยมีความสามารถในการบริหารและสร้างผลตอบแทนจากการใช้สินทรัพย์ในส่วนของผู้ถือหุ้น คิดเป็น -5.99 % ซึ่งลดลงจากปี 2563 ซึ่งมีค่าเท่ากับ 1.61 % แสดงให้เห็นว่ามหาวิทยาลัยนำสินทรัพย์ออกมาใช้หรือบริหารได้อย่างมีประสิทธิภาพลดลงเมื่อเทียบกับปีก่อน

2.5. อัตราส่วนกำไรสุทธิต่อรายได้รวม (Profit Margin)

อัตราผลตอบแทนต่อรายได้ปี 2564 เท่ากับ -13.47 % ซึ่งลดลงเมื่อเทียบกับปี 2563 ซึ่งเท่ากับ 2.29 % แสดงให้เห็นว่าผลตอบแทนของมหาวิทยาลัยลดลงเมื่อเทียบกับปีก่อน

3. การวิเคราะห์อัตราส่วนวัดความสามารถในการชำระหนี้

3.1. อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม (Debt To Asset Ratio)

ผลที่ได้แสดงถึงสัดส่วนของเงินทุนรวมของมหาวิทยาลัยที่มีจากการก่อหนี้ระยะยาว ถ้าอัตราสูงเกินไปย่อมมีความเสี่ยงสูง และไม่เป็นผลดีต่อมหาวิทยาลัย ซึ่งหมายความว่ามหาวิทยาลัยต้องรับภาระดอกเบี้ยจำนวนมาก

ในส่วนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกได้ใช้เงินทุนจากหนี้สินมาลงทุน ทำให้เป็นภาระในการจ่ายดอกเบี้ย โดยในปี 2564 มีอัตราส่วนเท่ากับ 0.03 เท่า ซึ่งน้อยกว่าปี 2562 ซึ่งมีอัตราส่วนเท่ากับ 0.04 เท่า ดังนั้นมหาวิทยาลัย มีความสามารถในการบริหารสินทรัพย์ลดลงเมื่อเทียบกับปีก่อน

หมายเหตุ

- 1.1. สินทรัพย์หมุนเวียน/หนี้สินหมุนเวียน
- 1.2. สินทรัพย์หมุนเวียน-วัสดุคงเหลือ-ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า/หนี้สินหมุนเวียน
- 2.1. รายได้/สินทรัพย์ถาวร(ไม่หมุนเวียน)
- 2.2. รายได้/สินทรัพย์รวม
- 2.3. รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย*100/สินทรัพย์รวม
- 2.4. รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย*100/รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
- 2.5. รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย*100/รวมรายได้
- 3.1. หนี้สินไม่หมุนเวียน/สินทรัพย์รวม

ภาคผนวกที่ 4 ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ 2564

ตารางที่ 2 ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย (Unit Cost) ของนักศึกษามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ 2564		
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย
คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ			
ระดับปริญญาตรี			
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์	12,029,958.11	50.70	237,277.28
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีภูมิทัศน์	4,692,556.87	6.67	703,531.76
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวศาสตร์	7,582,870.66	76.97	98,517.22
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเกษตรกลวิธาน	6,939,270.27	22.22	312,298.39
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาประมง	9,561,150.92	24.83	385,064.48
ระดับปริญญาโท			
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์	4,250,928.73	10.87	391,069.80
การจัดการเรียนการสอนสาขาสัตวศาสตร์	51,424.75	N/A	N/A
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์			
ระดับปริญญาตรี			
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาอังกฤษเพื่อการสื่อสารสากล	16,300,788.88	305.20	53,410.19

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ 2564		
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการ	16,381,730.35	214.36	76,421.58
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์	11,869,612.19	173.70	68,333.98
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารธุรกิจ เกษตร	4,080,562.96	60.55	67,391.63
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	3,198,836.52	30.25	105,746.66
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี			
ระดับปริญญาตรี			
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และ เทคโนโลยีการอาหาร	10,713,335.17	12.64	847,573.99
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ	8,014,571.78	26.22	305,666.35
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	8,544,175.85	66.03	129,398.39
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร	5,203,355.68	95.25	54,628.41
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพัฒนา ผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรมเกษตร	3,967,768.58	17.14	231,491.75
การจัดการเรียนการสอนการจัดการเรียนการสอน สาขาวิชาผลิตภัณฑ์เพื่อสุขภาพและความงาม	5,108,976.08	32.47	157,344.51
คณะสัตวแพทยศาสตร์			
ระดับปริญญาตรี			

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ 2564		
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย
การจัดการเรียนการสอนวิทยาศาสตร์สุขภาพสัตว์	7,825,194.87	68.75	113,821.02
การจัดการเรียนการสอนสัตวแพทยศาสตร์	24,845,566.38	97.31	255,323.88
สถาบันเทคโนโลยีการบินและอวกาศ			
ระดับปริญญาตรี			
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการการบิน	13,523,401.89	83.05	162,834.46
ระดับปริญญาโท			
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการการบิน	7,948,779.13	69.98	113,586.44
ระดับปริญญาเอก			
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการการบิน	12,810,670.15	141.31	90,656.50
สำนักวิชาวิศวกรรมศาสตร์และนวัตกรรม			
ระดับปริญญาตรี			
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมเกษตร	5,004,883.13	17.70	282,761.76
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมเกษตร (ภาค นอกเวลา)	N/A	4.69	N/A
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมเมคคาทรอนิกส์และหุ่นยนต์	11,082,636.33	106.73	103,838.06
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมเมคคาทรอนิกส์และหุ่นยนต์ (ภาคสมทบ)	5,813,740.67	67.02	86,746.35

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ 2564		
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย
ระดับปริญญาโท			
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีพลังงาน	3,463,575.62	26.55	130,454.83
คณะวิศวกรรมศาสตร์และสถาปัตยกรรม			
ระดับปริญญาตรี			
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยี สถาปัตยกรรม	3,693,895.74	18.86	195,858.73
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยี สถาปัตยกรรม (สมทบ)	136,225.14	11.19	12,173.83
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมโยธา	53,513,693.04	79.69	671,523.32
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมโยธา (สมทบ)	14,076,597.63	35.17	400,244.46
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมก่อสร้าง	10,228,046.89	25.30	404,270.63
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมก่อสร้าง (สมทบ)	90,816.76	0.06	1,513,612.65
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาออกแบบอุตสาหกรรม	4,591,078.12	12.52	366,699.53
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาออกแบบอุตสาหกรรม (สมทบ)	45,408.38	N/A	N/A
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสถาปัตยกรรมภายใน	8,664,991.71	16.25	533,230.26

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ 2564		
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสถาปัตยกรรมภายใน (สมทบ)	1,952,560.32	15.36	127,119.81
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ บัณฑิต	N/A	N/A	N/A
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ บัณฑิต (สมทบ)	N/A	N/A	N/A
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาออกแบบ ผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม	N/A	N/A	N/A
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาออกแบบ ผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม (สมทบ)	N/A	N/A	N/A
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์	1,589,293.28	19.64	80,921.25
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีมีเดีย	N/A	N/A	N/A
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมเคมี	N/A	N/A	N/A
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมโยธาและการ บริหารงานก่อสร้าง	N/A	N/A	N/A
ระดับปริญญาโท			
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมโยธา	2,543,486.87	20.88	121,814.51
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารงาน ก่อสร้าง	6,433,883.42	9.38	685,915.08
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารงาน ก่อสร้าง แผน ก. แบบ ก2. (นอกเวลาราชการ)	N/A	N/A	N/A

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ 2564		
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารงาน ก่อสร้าง แผน ข. (นอกเวลาราชการ)	N/A	N/A	N/A
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมโยธา (นอก เวลาราชการ)	N/A	N/A	N/A
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมการเกษตร			
ระดับปริญญาตรี			
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์	11,283,564.79	56.69	199,039.77
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการผลิต สัตว์	6,907,799.90	40.64	169,975.39
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการเกษตร	6,702,352.63	42.75	156,780.18
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาประมง	5,134,356.03	24.36	210,769.95
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และ เทคโนโลยีการอาหาร	3,084,433.68	15.78	195,464.75
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการจัดการ อุตสาหกรรมอาหาร - สาขาวิชาเทคโนโลยีการพัฒนา ผลิตภัณฑ์และการจัดการนวัตกรรม	4,070,514.48	28.60	142,325.68
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ	4,751,945.17	30.06	158,082.01
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล	7,063,896.21	62.50	113,022.34

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ 2564		
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย
การจัดการเรียนการสอนเทคโนโลยีอุตสาหกรรม - สาขาวิชาวิศวกรรมอุตสาหกรรม	12,322,241.34	83.33	147,872.81
การจัดการเรียนการสอนเทคโนโลยีไฟฟ้า - สาขาวิชา วิศวกรรมไฟฟ้า	14,226,326.09	83.62	170,130.66
คณะเทคโนโลยีสังคม			
ระดับปริญญาตรี			
การจัดการเรียนการสอนสาขาการจัดการทรัพยากร มนุษย์	N/A	35.00	N/A
การจัดการเรียนการสอนสาขาการจัดการผู้ประกอบการ	N/A	20.00	N/A
การจัดการเรียนการสอนสาขาการจัดการทรัพยากร มนุษย์ (ภาคนอกเวลา)	N/A	71.00	N/A
การจัดการเรียนการสอนสาขาการจัดการผู้ประกอบการ (ภาคนอกเวลา)	N/A	29.00	N/A
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการ	5,276,391.84	46.00	114,704.17
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการ (สมทบ)	430,696.81	1.00	430,696.81
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาระบบสารสนเทศ	7,231,410.52	72.00	100,436.26
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	4,935,744.81	80.00	61,696.81
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาระบบสารสนเทศ (สมทบ)	1,060,229.48	8.00	132,528.69

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ 2564		
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ (สมทบ)	1,172,239.39	19.00	61,696.81
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์	19,450,696.99	245.00	79,390.60
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์ (ภาคนอกเวลา)	N/A	34.00	N/A
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชี	16,687,306.27	231.00	72,239.42
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชี (สมทบ)	10,940,831.34	172.00	63,609.48
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	2,112,707.12	6.00	352,117.85
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	4,274,227.31	58.00	73,693.57
คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ			
ระดับปริญญาตรี			
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์ และซัพพลายเชน	31,509,242.95	128.08	246,012.20
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการ	23,708,295.31	194.33	122,000.18
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการตลาด (รวมการ บริหารการตลาด)	11,740,108.35	95.17	123,359.34
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชี (รวมบัญชี บัณฑิต)	29,981,538.23	197.23	152,013.07

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ 2564		
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาระบบสารสนเทศทางคอมพิวเตอร์	3,802,239.42	87.66	43,374.85
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	4,738,275.76	48.50	97,696.41
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	5,988,014.24	47.37	126,401.42
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศทางธุรกิจ	N/A	N/A	N/A
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศทางธุรกิจ (ภาคนอกเวลา)	N/A	N/A	N/A
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	7,355,176.35	60.69	121,192.56
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีมีเดีย	18,454,185.76	131.58	140,250.69
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการโฆษณาและประชาสัมพันธ์	5,097,147.11	39.34	129,566.53
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการ (สมทบ)	5,224,572.05	19.83	263,468.08
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการตลาด (สมทบ)	3,918,429.04	14.80	264,758.72
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาระบบสารสนเทศทางคอมพิวเตอร์ (สมทบ)	N/A	N/A	N/A
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชี (สมทบ)	10,013,763.11	65.92	151,907.81

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ 2564		
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์ (สมทบ)	N/A	N/A	N/A
ระดับปริญญาโท			
การจัดการเรียนการสอนสาขาการจัดการ	696,609.61	12.39	56,223.54
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ผู้ประกอบการ	N/A	N/A	N/A
ระดับปริญญาเอก			
สาขาการจัดการ	2,176,905.02	58.95	36,927.99
คณะศิลปศาสตร์			
ระดับปริญญาตรี			
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	31,360,432.98	125.11	250,662.88
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาอังกฤษเพื่อการสื่อสารสากล	21,979,568.10	225.50	97,470.37
การจัดการเรียนการสอนสาขาการจัดการธุรกิจและเทคโนโลยีการกีฬา	N/A	N/A	N/A

หมายเหตุ : 1. N/A หมายถึง ไม่มีค่าหรือไม่มีข้อมูล

2. การคำนวณหาค่า FTES

FTES (Full Time Equivalent Student)¹ หมายถึง นักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนตามเกณฑ์จำนวนหน่วยกิตมาตรฐานของการลงทะเบียนและต้องรวบรวมหลังจากนักศึกษาลงทะเบียนแล้วเสร็จ 1 เดือน

$$\text{ค่า FTES คำนวณได้จาก} \quad \text{FTES} = \frac{\text{SCH}}{\text{จำนวนหน่วยกิตมาตรฐาน}}$$

เมื่อ $\text{SCH} = \text{จำนวนหน่วยกิตนักศึกษา} \times \text{จำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียน}$

โดยที่ ระบบทวิภาค

- นักศึกษาระดับปริญญาตรี : ลงทะเบียน 36 หน่วยกิตต่อปีการศึกษา (18 หน่วยกิตต่อภาคการศึกษา)
- นักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษาทั้งโครงการปกติและโครงการภาคพิเศษ : ลงทะเบียน 24 หน่วยกิตต่อปีการศึกษา (12 หน่วยกิต ต่อภาคการศึกษา)

หมายเหตุ : นักศึกษาระดับปริญญาโท ไม่ต้องปรับค่านักศึกษาเต็มเวลาระดับบัณฑิตเป็นปริญญาตรี

¹ ข้อมูลอ้างอิงจากเอกสารฝึกอบรม หลักสูตร การจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตสำหรับสถาบันอุดมศึกษา หน้า 41 กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

**ภาคผนวกที่ 5 คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยี ราชมงคลตะวันออก**



คำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก
ที่ ๐๒๒๕/๒๕๖๔
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

เพื่อให้การดำเนินการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และมีประสิทธิภาพ จึงยกเลิคำสั่งมหาวิทยาลัยฯ ที่ ๐๕๙๕/๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๓ และแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน ดังรายชื่อต่อไปนี้

๑. คณะกรรมการอำนวยการ

- | | |
|---|----------------------|
| ๑.๑ อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก | เป็นประธานกรรมการ |
| ๑.๒ รองอธิการบดี (ผู้ช่วยศาสตราจารย์สมศักดิ์ ผลภักดี) | เป็นกรรมการ |
| ๑.๓ คณบดี | เป็นกรรมการ |
| ๑.๔ ผู้อำนวยการสถาบัน/สำนัก | เป็นกรรมการ |
| ๑.๕ ผู้อำนวยการกองคลัง | เป็นเลขานุการ |
| ๑.๖ หัวหน้างานการเงิน กองคลัง | เป็นผู้ช่วยเลขานุการ |

มีหน้าที่ ดังนี้

๑. กำหนดนโยบาย วิสัยทัศน์ กรอบแนวทางและทิศทางในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน
๒. ส่งเสริม สนับสนุน และให้คำปรึกษาในเรื่องต่าง ๆ แก่คณะกรรมการดำเนินงานเพื่อให้เป็นไปตามนโยบาย วิสัยทัศน์และทิศทางในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน
๓. พิจารณาแผนกลยุทธ์ทางการเงินเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย และคณะกรรมการบริหารการเงินและทรัพย์สินประจำมหาวิทยาลัยต่อไป

๒. คณะกรรมการดำเนินงาน

- | | | |
|-----------------------------|-------------|-------------------|
| รองศาสตราจารย์สุมนต์ สกลไชย | | เป็นที่ปรึกษา |
| ๒.๑ ผู้อำนวยการกองคลัง | | เป็นประธานกรรมการ |
| ๒.๒ นางสาววิมลฤกษณ์ | รัตนธีรวงศ์ | เป็นกรรมการ |
| ๒.๓ นายชินณพัฒน์ | นันทา | เป็นกรรมการ |
| ๒.๔ นายพิษณุกร | มะกลาง | เป็นกรรมการ |
| ๒.๕ นางสาวสมใจ | ศักดิ์เดช | เป็นกรรมการ |
| ๒.๖ นางสาววนิดา | ควินรัมย์ | เป็นกรรมการ |
| ๒.๗ นางเดือนใจ | จันทร์เรือง | เป็นกรรมการ |
| ๒.๘ นายพุทธิพงษ์ | ผ่องอำไพ | เป็นกรรมการ |
| ๒.๙ นายไพโรจน์ | วุฒิชัย | เป็นกรรมการ |
| ๒.๑๐ นายสมโภชน์ | สนธิโยธิน | เป็นกรรมการ |

/๒.๑๑ นางสาวณัฐจารี...

๒.๑๑ นางสาวณัฐจารี	อรุณโชติ	เป็นกรรมการ
๒.๑๒ นางสาวสุชีรา	สายะรัตน์ชัย	เป็นกรรมการ
๒.๑๓ นางสาวศิริพร	ถิ่นอุบล	เป็นกรรมการ
๒.๑๔ นางสาววรรณ	ก่อแก้ว	เป็นกรรมการ
๒.๑๕ นางสาวศรัณยา	วิทยาคม	เป็นกรรมการ
๒.๑๖ นางสาวชญานันท์	แซ่เฮง	เป็นกรรมการ
๒.๑๗ นางสาวนิสรัตน์	โหลนอก	เป็นกรรมการ
๒.๑๘ นางสาวเบญจมาศ	สุวรรณทัต	เป็นกรรมการ
๒.๑๙ นางสาวไศรดา	เหลือชม	เป็นกรรมการ
๒.๒๐ นางสาวสุรีย์พร	พยนต์เลิศ	เป็นกรรมการ
๒.๒๑ นางสาวอันธิกา	ไชยศิลป์	เป็นเลขานุการ
๒.๒๒ นางขวัญดาว	อุทัยศรี	เป็นผู้ช่วยเลขานุการ
๒.๒๓ นางสาวดนิตา	กรวิชรินทร์	เป็นผู้ช่วยเลขานุการ

มีหน้าที่ ดังนี้

๑. ศึกษา ระดมความคิดเห็นในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินที่สอดคล้องกับแผนพัฒนา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก
๒. เสนอร่างแผนกลยุทธ์ทางการเงินแก่คณะกรรมการอำนวยการเพื่อพิจารณา
๓. ติดตามและรายงานผลตัวชี้วัดแผนกลยุทธ์ทางการเงิน
๔. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่คณะกรรมการอำนวยการมอบหมาย

สั่ง ณ วันที่ ๑๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



(รองศาสตราจารย์ฤกษ์ชัย พุประทีปศิริ)

รักษาราชการแทน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก