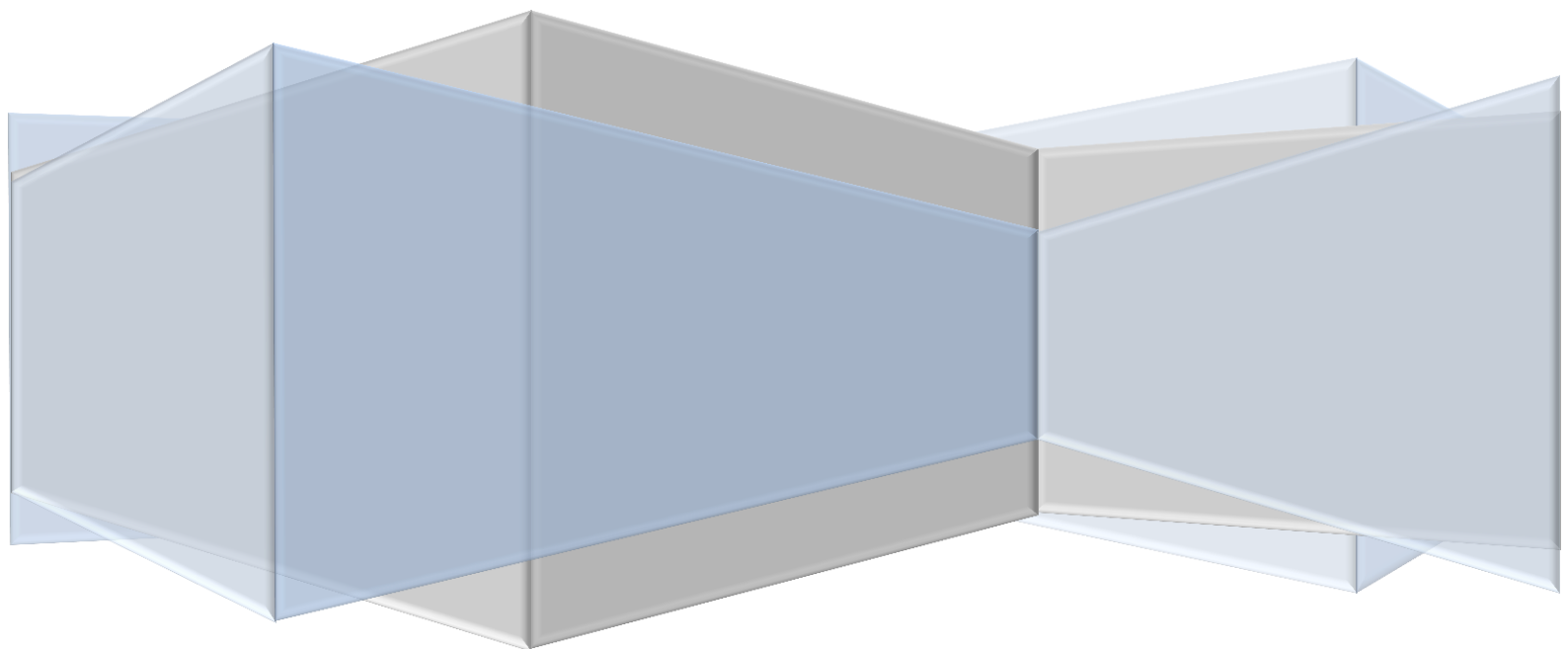




แผนกลยุทธ์ทางการเงิน

มหาวิทยาลัยนครสวรรค์

พ.ศ.2555-2559



สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ส่วนที่ 1	
1. ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ วิสัยทัศน์ และเป้าหมาย	1
2. ยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัยนเรศวร	3
3. กรอบแนวคิดการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน	4
4. วัตถุประสงค์	5
ส่วนที่ 2	
1. ข้อมูลทางการเงินมหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ. 2552-2554	6
1.1 สัดส่วนการจัดสรรงบประมาณตามประเภทงบประมาณ ปี พ.ศ.2552-2554	6
1.2 ข้อมูลประมาณการรายรับกับรายรับจริง/ประมาณการรายจ่ายกับรายจ่ายจริง เงินรายได้	7
1.3 ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย Unit Cost	7
1.4 รายงานทางการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. 2552-2554	8
1.5 รายได้สะสมปีงบประมาณ พ.ศ. 2550-2554	10
1.6 การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน	11
2. การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทางการเงินของมหาวิทยาลัยนเรศวร (SWOT Analysis)	13
ส่วนที่ 3	
1. ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ	15
2. แผนงานบริหารจัดการ	21
3. เป้าหมายกลยุทธ์ทางการเงิน	23
4. แนวทางการจัดหาทรัพยากรทางการเงินและหลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณตาม ยุทธศาสตร์	24
5. ความเชื่อมโยงระหว่างแผนยุทธศาสตร์และแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยนเรศวร	28
6. กลยุทธ์ทางการเงินและตัวชี้วัด	29
ส่วนที่ 4 การติดตามและประเมินผลแผนกลยุทธ์	31
ส่วนที่ 5 เป้าหมายการบริหารมหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ.2556-2560	33
ส่วนที่ 6 ภาคผนวก	35

คำนำ

แผนกลยุทธ์ทางการเงินมหาวิทยาลัยนเรศวร พ.ศ.2555-2559 เป็นแผนซึ่งแสดงให้เห็นถึงแนวทางในการบริหารจัดการดำเนินการทางการเงินและงบประมาณของมหาวิทยาลัยนเรศวร รวมถึงแนวทางการจัดสรรทรัพยากรเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประโยชน์สูงสุดแก่มหาวิทยาลัย ซึ่งมีแนวทางการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายและแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย

กระบวนการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินนั้น ประกอบไปด้วยการวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานทางการเงิน งบประมาณและสภาพแวดล้อมปัจจุบันทั้งปัจจัยภายในและภายนอกของมหาวิทยาลัย เพื่อนำมาเป็นกรอบในการจัดทำประเด็นยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัย เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยต่อไป

ศาสตราจารย์ ดร.สุจินต์ จินายน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยนเรศวร

ส่วนที่ 1

1. ปรัชญา ปณิธาน พันธกิจ และวิสัยทัศน์

● ปรัชญา

มหาวิทยาลัยนเรศวร มีอุดมการณ์ มุ่งมั่นที่จะดำเนินตามรอยเบื้องพระยุคลบาทสมเด็จพระนเรศวรมหาราช ผู้พระราชทานความเป็นไท ความสงบ ความผาสุกแก่ปวงชนชาวไทยมาแล้วในอดีต ดังนั้น มหาวิทยาลัยนเรศวร จึงมุ่งเน้นที่จะสืบสานให้สังคมไทยเป็นไทจากอวิชชา โดยค้นคว้าและสะสมองค์ความรู้เพื่อผลิตบัณฑิตให้มีความเป็นเลิศทางวิชาการ และมีคุณธรรม จริยธรรม เป็นแบบอย่างที่ดีงามในการดำรงชีวิตและสร้างสรรค์สังคมให้เกิดความสงบและสันติสุข มุ่งอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติ สิ่งแวดล้อม ศิลปะ วัฒนธรรมและประเพณี เพื่อเป็นมรดกของชาติสืบไป

● ปณิธาน

มหาวิทยาลัยนเรศวรเป็นมหาวิทยาลัยสหสาขา (Comprehensive University) ที่มุ่งกระจายโอกาสและความเสมอภาคทางการศึกษาให้กับประชากรในภูมิภาค โดยเฉพาะเขตภาคเหนือตอนล่าง 9 จังหวัด ได้แก่ พิษณุโลก พิจิตร สุโขทัย กำแพงเพชร เพชรบูรณ์ อุตรดิตถ์ ตาก นครสวรรค์ และอุทัยธานี โดยการจัดการเรียนการสอน ผลิตบัณฑิตและพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ในสาขาวิชาต่าง ๆ ทั้งกลุ่มสังคมศาสตร์ กลุ่มวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีและกลุ่มวิทยาศาสตร์สุขภาพ ให้สอดคล้องกับความต้องการของสังคม นำไปสู่การพัฒนาคุณภาพชีวิตและความเป็นอยู่ของประชาชน ตลอดจนการอนุรักษ์ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมให้ดีขึ้น มุ่งเน้นการพัฒนาวิชาการ และวิชาชีพชั้นสูง เป็นศูนย์รวมแหล่งวิทยาการต่าง ๆ ที่มีคุณค่าต่อมวลมนุษยชาติ มีปณิธานอันแน่วแน่ที่จะดำรงความเป็นเลิศทางวิชาการและความเป็นสากล ในอันที่จะพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ให้มีคุณภาพและประสิทธิภาพ เพื่อเกื้อหนุนต่อการพัฒนาประเทศ และสามารถแข่งขันในระดับนานาชาติได้แบบยั่งยืน มุ่งสร้างบัณฑิตให้เป็นผู้รอบรู้ทางวิชาการ เชี่ยวชาญวิชาชีพในทุกสรรพวิทยาการ ความเป็นสากลทั้งในเชิงเทคโนโลยี และภาษาที่จำเป็นรวมถึงมีคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ อีกทั้งเป็นผู้มีวิสัยทัศน์กว้างไกล มีจิตใจร่วมพัฒนา

● พันธกิจ

พันธกิจทั้ง 4 ด้านของมหาวิทยาลัยนเรศวร ประกอบไปด้วย การผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการวิชาการ และการทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม โดยมหาวิทยาลัยนเรศวรจะยึดแนวทาง 3 ด้านในการบริหารจัดการและการดำเนินงานเป็นหลัก ได้แก่

- บริหารและการจัดการการศึกษาทั้งระบบในลักษณะการผสมผสาน (Hybrid) เพื่อให้องค์ความรู้ และทักษะมีความหลากหลาย มีความทันสมัย สามารถเชื่อมโยงและเป็นที่ยอมรับทั้งในและต่างประเทศ

- บริหารและการจัดการการศึกษาในรูปแบบการเป็นหุ้นส่วน (Partnerships) เพื่อให้ภาคส่วนต่างๆ เข้ามามีส่วนร่วมในการผลิตบัณฑิต ผลงานวิจัย และการบริการวิชาการที่สอดคล้องกับความต้องการและนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ทางสังคมและเศรษฐกิจอย่างแท้จริง

- บริหารและการจัดการการศึกษาในรูปแบบการสร้างเครือข่าย (Networking) เพื่อให้เกิดความร่วมมือของภาคส่วนต่างๆ ในกระบวนการผลิตบัณฑิต ผลงานวิจัย และการบริการวิชาการ เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพการจัดการข้อมูลและทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด

- วิสัยทัศน์

“มหาวิทยาลัยนเรศวรเป็นมหาวิทยาลัยระดับแนวหน้าในกลุ่ม 10 อันดับแรกของประเทศไทยในปี พ.ศ. 2560”

- เป้าหมาย

1. มหาวิทยาลัยวิจัยและนวัตกรรม (Research and Innovation-based University) ที่มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับและสร้างผู้นำทางการวิจัยในด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ และด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

2. มหาวิทยาลัยดำเนินการวิจัยและบริการวิชาการที่มุ่งตอบสนองต่อความต้องการของชุมชน สนับสนุนการทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม สร้างผลงานวิชาการที่สร้างชื่อเสียงให้กับมหาวิทยาลัย สามารถนำไปพัฒนาสังคมและประเทศชาติได้อย่างแท้จริง

3. มหาวิทยาลัยมีการจัดการเรียนการสอนในรูปแบบสหสาขา (Comprehensive) มีคุณภาพเป็นที่ยอมรับตามเกณฑ์มาตรฐานการประกันคุณภาพการศึกษาระดับประเทศ โดยใช้แนวทางการผสมผสาน (Hybrid) การเป็นหุ้นส่วน (Partnership) และการสร้างเครือข่าย (Networking) เพื่อผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพตามมาตรฐานสากล มีความรอบรู้ทางทฤษฎี และปฏิบัติ มีความเชื่อมโยงกับภาคธุรกิจและอุตสาหกรรม มีคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณแห่งวิชาชีพ มีความเป็นเลิศทางภาษาต่างประเทศ มีความทันสมัยในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศตามอัตลักษณ์ทั้ง 5 ด้าน

4. มหาวิทยาลัยตอบสนองความต้องการและสร้างความเสมอภาคให้กับประชากรในเขตพื้นที่ภาคเหนือตอนล่าง โดยการกระจายโอกาสด้านการเรียน การบริการวิชาการ การเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง

5. เป็นมหาวิทยาลัยของปวงชนที่มีความผูกพันของชุมชนและเปิดโอกาสให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนา (Public Participation) ในขณะที่บุคลากรและนิสิตมีความผูกพันและจิตสำนึกรับผิดชอบต่อชุมชนและสังคม (University Social Responsibility)

6. เป็นมหาวิทยาลัยที่มีระบบการบริหารที่คล่องตัวมีประสิทธิภาพ และธรรมาภิบาล เป็นองค์กรมีโครงสร้างที่เหมาะสม สนองต่อพันธกิจและภารกิจ ดำเนินงานในลักษณะบูรณาการ มีศักยภาพในการบริหาร

จัดการ และพัฒนาทรัพยากรอย่างมั่นคงและยั่งยืน นำไปสู่วัฒนธรรมองค์กรที่ดี บุคลากรมีความรับผิดชอบต่อภารกิจและองค์กร มีความภาคภูมิใจในการเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร

7. เป็นมหาวิทยาลัยมีบุคลากรที่มีคุณภาพสูงมีความสามารถในด้านความรู้ การคิดวิเคราะห์ ทักษะการทำงาน ทักษะที่ดี มีปฏิสัมพันธ์ในการทำงานเชิงสร้างสรรค์ มีคุณภาพชีวิตที่ดีเทียบเท่าระดับสากล

8. เป็นมหาวิทยาลัยที่มีสภาพแวดล้อม บรรยากาศและการใช้ทรัพยากร ที่เหมาะสม สงบ สันติ เป็นสังคมแห่งความเอื้ออาทรและเอื้อต่อการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ เป็นตัวอย่างที่ดี เป็นที่พึงพิงของประชาชนและสังคมได้ (Green University)

2. ยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัยนเรศวร

ยุทธศาสตร์ที่ 1 พัฒนามหาวิทยาลัยนเรศวรให้มีชื่อเสียงด้านการวิจัยทั้งภายในและภายนอกประเทศ

- กลยุทธ์ที่ 1.1 พัฒนาระบบการบริหารจัดการด้านการวิจัย
- กลยุทธ์ที่ 1.2 เพิ่มความเข้มแข็งและขีดความสามารถในการวิจัยของบุคลากรและองค์กร
- กลยุทธ์ที่ 1.3 เพิ่มขีดความสามารถและความพร้อมในการขอรับการสนับสนุนการวิจัยและบริการวิชาการจากแหล่งทุนภายนอกของมหาวิทยาลัยแหล่งทุนภายนอกมหาวิทยาลัย
- กลยุทธ์ที่ 1.4 การบริการวิชาการที่เสริมสร้างการพัฒนาที่ยั่งยืน

ยุทธศาสตร์ที่ 2 พัฒนามหาวิทยาลัยนเรศวร ให้มีระบบและกระบวนการผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพ มีขีดความสามารถตามความต้องการของแหล่งจ้างงานระดับแนวหน้าของประเทศ(Demand-based Competency)และได้รับค่าจ้างในอัตราจ้างที่สูงกว่าเกณฑ์เฉลี่ย บัณฑิตของมหาวิทยาลัยนเรศวรต้องมีอัตลักษณ์ เก่งงาน เก่งคน เก่งคิด เก่งครองชีวิต และเก่งพิชิตปัญหา

- กลยุทธ์ที่ 2.1 เสริมปัจจัยพื้นฐานที่จำเป็นต่อการผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพ
- กลยุทธ์ที่ 2.2 ปรับปรุงกระบวนการเรียนรู้สู่คุณภาพโดยมุ่งผลที่คุณภาพบัณฑิต : มีความสามารถในการประยุกต์และบูรณาการความรู้โดยรวมมาใช้ในการปฏิบัติงานตามวิชาชีพ
- กลยุทธ์ที่ 2.3 ปรับปรุงระบบการประเมินผลการศึกษาที่ชี้วัดระดับขีดความสามารถ ของบัณฑิต (Competency Based Assessment)
- กลยุทธ์ที่ 2.4 พัฒนาการบริหารจัดการและกระบวนการจัดกิจกรรมนิสิตให้นำไปสู่การสร้างอัตลักษณ์ของบัณฑิตมหาวิทยาลัยนเรศวรให้เก่งงาน เก่งคน เก่งคิด เก่งครอง ชีวิต และเก่งพิชิตปัญหา

ยุทธศาสตร์ที่ 3 พัฒนามหาวิทยาลัยนเรศวรให้มีระบบความสัมพันธ์กับศิษย์เก่าอย่างเข้มแข็งและยั่งยืนให้เกิดผลสัมฤทธิ์จากการประสานประโยชน์ เพื่อให้มีส่วนร่วมในการพัฒนามหาวิทยาลัยและสังคม

กลยุทธ์ที่ 3.1 เสริมสร้างระบบความสัมพันธ์ ระหว่างศิษย์เก่ากับมหาวิทยาลัย

กลยุทธ์ที่ 3.2 ศิษย์เก่ามีส่วนร่วมในการพัฒนามหาวิทยาลัยและสังคม

ยุทธศาสตร์ที่ 4 พัฒนามหาวิทยาลัยนเรศวร ให้มีระบบการบริหารจัดการที่ยึดมั่นในธรรมาภิบาล โดยเน้นประสิทธิภาพและความยั่งยืน

กลยุทธ์ที่ 4.1 ดำเนินการใช้และปรับปรุงระบบการประเมินผลการบริหารการจัดการของมหาวิทยาลัย

กลยุทธ์ที่ 4.2 บริหารจัดการองค์กรด้วยหลักธรรมาภิบาล

กลยุทธ์ที่ 4.3 จัดระบบแผนและงบประมาณที่เหมาะสม และนำการบริหารความเสี่ยงมาใช้ในการบริหารจัดการ

กลยุทธ์ที่ 4.4 จัดการบริหารสินทรัพย์และการหารายได้เพื่อนำไปสู่การพึ่งตนเอง

กลยุทธ์ที่ 4.5 พัฒนาระบบ การบริหารและดำเนินงานทุกระบบของมหาวิทยาลัยเพื่อพัฒนาไปสู่มหาวิทยาลัยแห่งคุณภาพที่ได้รับการยอมรับ

3. กรอบแนวคิดในการจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน

การดำเนินงานตามแผนพัฒนามหาวิทยาลัยนเรศวรให้ประสบความสำเร็จนั้น จำเป็นต้องดำเนินการและมีกลไกการบริหารระบบการเงินและงบประมาณที่เข้มแข็ง การจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยนเรศวรเป็นการจัดทำแผนที่มีความสอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษา ฉบับที่ 11 (พ.ศ. 2555-2559) ของมหาวิทยาลัยนเรศวร และกำหนดแนวทางการบริหารจัดการทางการเงินให้เหมาะสมและเพียงพอต่อการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ และพันธกิจของมหาวิทยาลัยนเรศวร โดยครอบคลุมการจัดหาทรัพยากรทางการเงิน การจัดสรรงบประมาณตลอดจนการใช้จ่ายงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ จากทุกแหล่งงบประมาณทั้งแหล่งงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ และแหล่งเงินทุน โดยยึดหลักการบริหารจัดการตามระเบียบของทางราชการและหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการสร้างระบบบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี พ.ศ. 2542 มี 6 องค์ประกอบ คือ

- (1) หลักนิติธรรม (The Rule of Law)
- (2) หลักคุณธรรม (Morality)
- (3) หลักความโปร่งใส (Accountability)
- (4) หลักการมีส่วนร่วม (Participation)
- (5) หลักความรับผิดชอบ (Responsibility)
- (6) หลักความคุ้มค่า (Cost-effectiveness or Economy)

4. วัตถุประสงค์

1. เพื่อพัฒนาการบริหารจัดการด้านการเงินและงบประมาณของมหาวิทยาลัยนเรศวรให้มีประสิทธิภาพในการจัดหางบประมาณ การใช้จ่ายงบประมาณ และเป็นไปตามเป้าหมายที่ชัดเจนและสอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษา ฉบับที่ 11 (พ.ศ. 2555-2559)
2. เพื่อสร้างระบบและกลไกที่มีประสิทธิภาพในการจัดหางบประมาณ การจัดสรรงบประมาณ การใช้จ่ายงบประมาณ การติดตามและประเมินผลที่โปร่งใสตรวจสอบได้
3. เพื่อใช้ในการกำกับติดตามและนำไปเป็นแนวทางในการปรับปรุงพัฒนาระบบการบริหารจัดการทางการเงินและงบประมาณอย่างต่อเนื่อง
4. เพื่อเป็นกรอบด้านงบประมาณและการคลังเบื้องต้นในการพิจารณาตัดสินใจของผู้บริหารทุกระดับ
5. เพื่อเป็นแนวทางสำหรับบุคลากรของมหาวิทยาลัยใช้ในการปฏิบัติงาน

ส่วนที่ 2

1. ข้อมูลทางการเงินของมหาวิทยาลัยนเรศวร

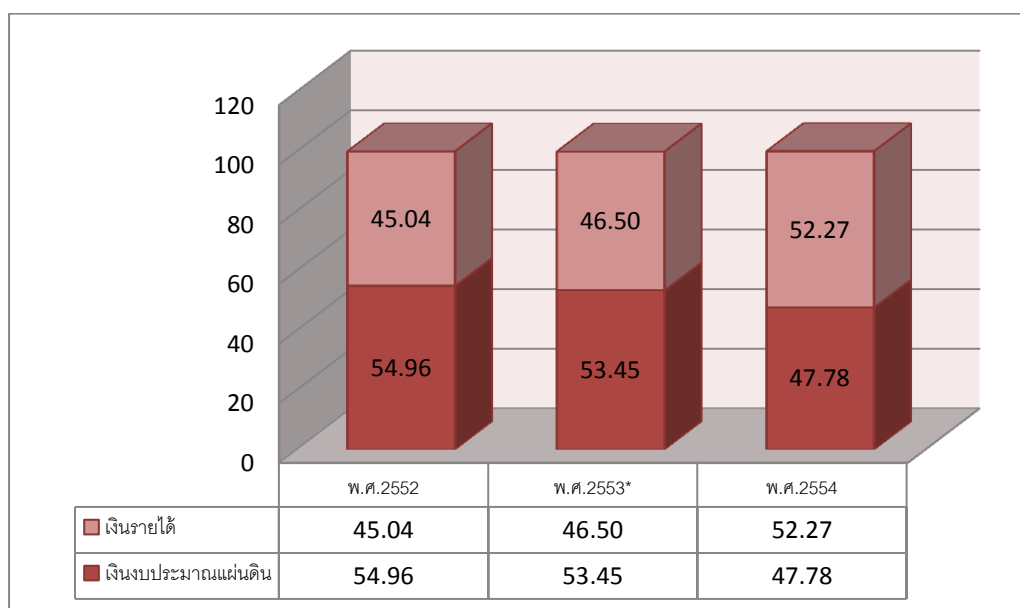
1.1) สัดส่วนการจัดสรรงบประมาณตามประเภทงบประมาณ ปี พ.ศ. 2552-2554

ตารางแสดงสัดส่วนการจัดสรรงบประมาณระหว่างเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินนอกงบประมาณ (บาท/ร้อยละ)

ปีงบประมาณ	เงินงบประมาณแผ่นดิน		เงินรายได้		รวมงบประมาณ
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	
พ.ศ.2552	1,644.07	54.96	1,347.19	45.04	2,991.26
พ.ศ.2553*	1,850.56	53.45	1,611.52	46.50	3,462.08
พ.ศ.2554	1,636.37	47.78	1,792.16	52.27	3,428.53

หมายเหตุ: ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 มหาวิทยาลัยได้รับงบประมาณเพิ่มเติมจากโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง 2555 สำหรับบลงทุน จำนวนเงิน 970,896,972 บาท และมีงบประมาณที่โอนให้วิทยาเขตพะเยาเบิก จำนวนเงิน 98,384,450 บาท

แผนภูมิแสดงการจัดสรรงบประมาณ (ร้อยละ)



1.2) ข้อมูลประมาณการรายรับและรายรับจริง /ประมาณการรายจ่ายและรายจ่ายจริงปี พ.ศ. 2552-2554
เงินรายได้

ตารางแสดงการเปรียบเทียบประมาณการรายรับกับรายรับจริง และประมาณการรายจ่ายกับรายจ่ายจริง เงินรายได้
(ล้านบาท)

ปีงบประมาณ	รายรับ			รายจ่าย		
	ประมาณการ รายรับ	รายรับจริง	ผลต่าง	ประมาณการ รายจ่าย	รายจ่ายจริง	ผลต่าง
พ.ศ.2552	1,291.38	1,387.46	96.08	1,347.19	1,157.11	190.08
พ.ศ.2553	1,850.56	1,465.49	- 385.07	1,611.52	1,269.69	341.83
พ.ศ.2554	1,789.60	1,641.79	- 147.81	1,792.16	1,405.40	386.76
รวม	4,823.54	4,494.74	- 328.90	4,750.87	3,832.20	918.67

จากตารางข้างต้น แสดงให้เห็นว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 มหาวิทยาลัยมีการจัดเก็บรายรับจริงได้สูงกว่าประมาณการรายรับที่ตั้งไว้เป็นเงิน 96.08 ล้านบาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ พ.ศ. 2554 มหาวิทยาลัยจัดเก็บรายรับจริงได้ต่ำกว่าประมาณการที่ตั้งไว้ 385.07 ล้านบาท และ 147.81 ล้านบาท ตามลำดับ

1.3) ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย(Unit Cost) ของนิสิตมหาวิทยาลัยนเรศวร

ตารางแสดงต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ถึง พ.ศ.2554 (บาท)

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยประจำปีงบประมาณ		
	พ.ศ. 2552	พ.ศ. 2553	พ.ศ. 2554
กลุ่มวิทยาศาสตร์สุขภาพ			
งานจัดการเรียนการสอนคณะวิทยาศาสตร์การแพทย์	146,331	136,946	159,777
งานจัดการเรียนการสอนคณะทันตแพทยศาสตร์	584,199	531,224	828,108
งานจัดการเรียนการสอนคณะพยาบาลศาสตร์	344,137	320,993	305,309
งานจัดการเรียนการสอนคณะแพทยศาสตร์	1,557,124	988,868	1,022,524
งานจัดการเรียนการสอนคณะเภสัชศาสตร์	194,885	205,348	202,270
งานจัดการเรียนการสอนคณะสหเวชศาสตร์	146,544	174,066	223,585
งานจัดการเรียนการสอนคณะสาธารณสุขศาสตร์	78,839	71,167	80,455

กลุ่มวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี			
งานจัดการเรียนการสอนคณะวิทยาศาสตร์	155,416	106,688	74,491
งานจัดการเรียนการสอนคณะเกษตรศาสตร์ฯ	141,857	146,143	133,439
งานจัดการเรียนการสอนคณะวิศวกรรมศาสตร์	84,294	81,496	82,016
งานจัดการเรียนการสอนคณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	125,372	124,991	135,608
งานจัดการเรียนการสอนวิทยาลัยพลังงานทดแทน	343,184	624,966	176,453
กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์			
งานจัดการเรียนการสอนคณะมนุษยศาสตร์	45,002	52,921	67,344
งานจัดการเรียนการสอนคณะนิติศาสตร์	45,366	35,386	38,337
งานจัดการเรียนการสอนคณะบริหารธุรกิจฯ	54,058	48,809	40,568
งานจัดการเรียนการสอนคณะศึกษาศาสตร์	111,261	170,549	94,341
งานจัดการเรียนการสอนคณะสังคมศาสตร์	36,953	40,023	35,133
งานจัดการเรียนการสอนวิทยาลัยนานาชาติ	117,538	115,136	82,131

1.4) รายงานทางการเงินปี งบประมาณ พ.ศ. 2552-2554

งบดุล (ล้านบาท)

	พ.ศ.2552	พ.ศ.2553	พ.ศ.2554
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน	2,372.14	3,055.76	2,584.84
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	3,824.13	4,540.74	4,675.10
รวมสินทรัพย์	6,196.27	7,596.50	7,259.94
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน	1,271.95	1,734.70	989.65
หนี้สินไม่หมุนเวียน	-	692.50	677.50
รวมหนี้สิน	1,271.95	2,427.20	1,667.15
ส่วนกองทุน			
รวมส่วนของทุน	4,924.32	5,169.30	5,592.79
รวมหนี้สินและทุน	6,196.27	7,596.50	7,259.94

จากตารางข้างต้น แสดงให้เห็นว่าในปีงบประมาณ พ.ศ.2552 ถึง พ.ศ.2553 มีสินทรัพย์เพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 1,400.23 ล้านบาท แต่ในปี พ.ศ. 2554 มีสินทรัพย์ลดลงเป็นจำนวนเงิน 336.56 ล้านบาท อันเนื่องจากการนำเงินไปลงทุนในสินทรัพย์เพิ่มมากขึ้น และทำให้ส่วนของหนี้สินและทุนเพิ่มขึ้นจากการลงทุนในสินทรัพย์

งบรายได้ค่าใช้จ่าย (ล้านบาท)

	พ.ศ.2552	พ.ศ.2553	พ.ศ.2554
รายได้	3,214.56	3,498.59	3,626.31
หัก ค่าใช้จ่าย	3,793.27	3,271.01	3,210.18
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	(578.71)	227.58	416.13

จากตารางข้างต้น แสดงให้เห็นว่าตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 – พ.ศ. 2554 มหาวิทยาลัยมีรายได้ซึ่งเกิดจากการบริหารจัดการเพิ่มขึ้นโดยเฉพาะรายได้จากการจัดการศึกษาและการบริหารสินทรัพย์ของมหาวิทยาลัย

งบกระแสเงินสด (ล้านบาท)

	พ.ศ.2552	พ.ศ.2553	พ.ศ.2554
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	1,229.58	1,654.89	1,896.42
กระแสเงินสดประจำงวด :			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น/ลดลง)	275.57	813.18	998.05
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน(เพิ่มขึ้น/ลดลง)	- 47.04	- 1,282.12	- 633.72
กระแสเงินสดจ่ายจากกิจกรรมจัดหาเงิน(เพิ่มขึ้น/ลดลง)	196.78	710.47	- 10.77
รวมกระแสเงินสดประจำงวด	425.31	241.53	353.56
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายงวด	1,654.89	1,896.42	2,249.98

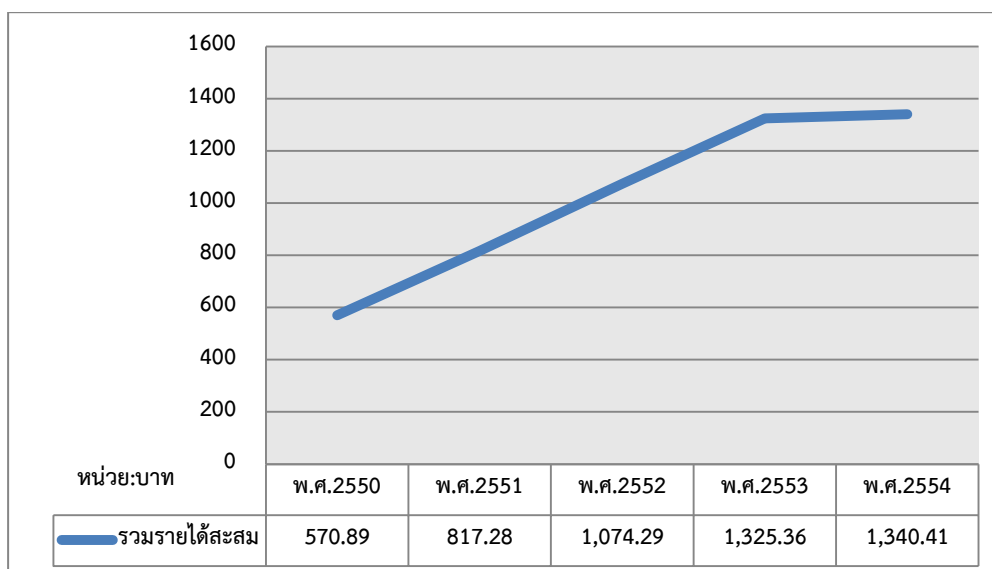
จากตารางข้างต้นแสดงให้เห็นว่ากระแสเงินสด ณ วันปลายงวด ของมหาวิทยาลัยมีแนวโน้มสูงขึ้นอันเนื่องจากกระแสเงินสดจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ พ.ศ.2554 เป็นจำนวนเงิน 537.61 ล้านบาท และ 184.87 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งกระแสเงินสดที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากการจัดการศึกษา และการบริหารสินทรัพย์ของมหาวิทยาลัย

1.5) รายได้สะสมปีงบประมาณ พ.ศ. 2550-2554

ตารางแสดงรายได้สะสม (ล้านบาท)

รายได้สะสมเพิ่มขึ้น	รายได้สะสมยกมา	รายได้สะสมเพิ่มขึ้น/ปี	รวมรายได้สะสม
พ.ศ. 2550	468.25	102.63	570.89
พ.ศ. 2551	570.88	246.39	817.28
พ.ศ. 2552	817.27	257.02	1,074.29
พ.ศ. 2553	1,074.29	251.06	1,325.36
พ.ศ. 2554	1,325.35	15.05	1,340.41

แผนภูมิแสดงรายได้สะสม(ล้านบาท)



จากแผนภูมิข้างต้นแสดงให้เห็นว่าในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 ถึง 2552 รายได้สะสมรวมของมหาวิทยาลัยนเรศวรมีอัตราการเพิ่มขึ้นอย่างชัดเจน และในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. 2553-2554 มีแนวโน้มเริ่มคงที่อันเนื่องจากการนำรายได้สะสมมาใช้ในการลงทุนของมหาวิทยาลัยเพิ่มขึ้น

1.6) การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

ตารางแสดงอัตราส่วนทางการเงินเปรียบเทียบปีงบประมาณ พ.ศ.2553 และ พ.ศ.2554

ตัวชี้วัดด้านการเงิน	ปี 2553	ปี 2554
1. การวิเคราะห์สภาพคล่องทางการเงิน(Liquidity Ratio)		
1.1 อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current ratio)	1.76	2.61 เท่า
1.2 อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว (Quick ratio)	1.70	2.47 เท่า
2. การวิเคราะห์อัตราส่วนวัดความสามารถในการบริหารงาน		
2.1 สัดส่วนรายได้ต่อสินทรัพย์ถาวร (Fixed assets turnover)	0.77	0.78 เท่า
2.2 สัดส่วนรายได้ต่อสินทรัพย์รวม (Total assets turnover)	0.46	0.50 เท่า
2.3 อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม(Return On Asset :ROA)	2.99	5.72 %
2.4 อัตราส่วนผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น(Return on Equity ratio: ROE)	4.39	7.43 %
2.5 อัตราส่วนกำไรสุทธิต่อรายได้รวม(Profit Margin)	6.49	11.46 %
3. การวิเคราะห์อัตราส่วนวัดความสามารถในการชำระหนี้		
3.1 อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม (Debt To Asset ratio)	0.32	0.23 เท่า

1. การวิเคราะห์สภาพคล่องทางการเงิน (Liquidity Ratio)

1.1 อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio)

อัตราส่วนเท่ากับ 2.61 เท่า อัตราส่วนนี้จะบอกให้ทราบว่ามหาวิทยาลัยมีความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้นมากน้อยเพียงใด อัตราส่วนที่เหมาะสมคือ 2 : 1 ซึ่งหนี้ระยะสั้นโดยปกติแล้วคือหนี้ที่ครบกำหนดชำระในระยะเวลา 1 ปีและค่าใช้จ่ายจ่ายทั้งหลาย ส่วนสินทรัพย์หมุนเวียนจะประกอบไปด้วยเงินสด ลูกหนี้ ซึ่งมีอัตราสูงกว่า เมื่อเทียบกับปี 2553 ซึ่งมีอัตราส่วนเท่ากับ 1.76 เท่า

1.2 อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนเร็ว (Quick or Acid Test Ratio)

อัตราส่วนเท่ากับ 2.47 เท่า แสดงถึงอัตราส่วนระหว่างสินทรัพย์หมุนเวียนที่มีสภาพคล่องสูงกับหนี้สินหมุนเวียน จะสามารถบอกได้ว่ามหาวิทยาลัยมีสินทรัพย์ที่สามารถเปลี่ยนสภาพเป็นเงินสดได้ง่าย เพื่อใช้สำหรับชำระหนี้ระยะสั้นที่จะครบกำหนดซึ่งมีอัตราสูงกว่าปี 2553 ซึ่งมีอัตรา 1.70

อัตราส่วนนี้มีคุณสมบัติเหมือนกับ Current Ratio ยกเว้นตัวสินทรัพย์หมุนเวียนจะไม่รวมสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องต่ำและรายจ่ายล่วงหน้า โดยจะเน้นเฉพาะสินทรัพย์หมุนเวียนที่สามารถเปลี่ยนสภาพเป็นเงินสดได้ทันที อัตราส่วนนี้จึงวัดสภาพคล่องได้ดีกว่า Current Ratio โดยปรกติอัตราส่วน 1:1 ถือว่าเป็นอัตราส่วนที่เหมาะสม

2. การวิเคราะห์อัตราส่วนวัดความสามารถในการบริหารงาน

2.1 สัดส่วนรายได้ต่อสินทรัพย์ถาวร (Fixed Assets Turnover)

อัตราส่วนนี้เป็นอัตราส่วนที่ใช้วัดประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์ถาวร เช่น ที่ดิน อาคาร สิ่งก่อสร้างซึ่ง สำหรับมหาวิทยาลัยนเรศวรในปี 2554 มีอัตราเท่ากับ 0.78 เท่า สูงกว่าปี 2553 ซึ่งมีเท่ากับ 0.77 แสดงได้ว่าการใช้สินทรัพย์อย่างมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นกว่าปีก่อน

2.2 สัดส่วนรายได้ต่อสินทรัพย์รวม (Total Assets Turnover)

อัตราส่วนแสดงรายได้จากการดำเนินงานกับสินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งจะบอกให้ทราบถึงประสิทธิภาพของการใช้สินทรัพย์ของมหาวิทยาลัยว่ามีสินทรัพย์สำหรับใช้ในการดำเนินงานมากเกินไปหรือเปล่า ซึ่งของมหาวิทยาลัยนเรศวรมีอัตราส่วนเท่ากับ 0.5 เท่า ซึ่งเพิ่มขึ้นมากกว่าปี 2553 ซึ่งมีเท่ากับ 0.46 เท่า แสดงว่าการใช้สินทรัพย์อย่างมีประสิทธิภาพดีขึ้นกว่าปีก่อน

2.3 อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม (Return On Asset :ROA)

อัตราส่วนผลตอบแทนต่อสินทรัพย์รวม ปี 2554 เท่ากับ 5.72 ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปี 2553 ซึ่งเท่ากับ 2.99 แสดงให้เห็นว่า มหาวิทยาลัยมีความสามารถในการบริหารสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากปีก่อน

2.4 อัตราส่วนผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Return on Equity Ratio : ROE)

อัตราส่วนทางการเงินที่แสดงให้เห็นว่า มหาวิทยาลัยมีความสามารถในการบริหารสร้างผลตอบแทนจากการใช้สินทรัพย์ในส่วนของผู้ถือหุ้นร้อยละ 7.43 ซึ่งมากกว่าปี 2553 ซึ่งมีอยู่ร้อยละ 4.39 แสดงให้เห็นว่ามหาวิทยาลัยนำสินทรัพย์ออกมาใช้หรือบริหารกิจการอย่างมีประสิทธิภาพ และให้ผลตอบแทนที่สูงขึ้นกว่าปีก่อน

2.5 อัตราส่วนกำไรสุทธิต่อรายได้รวม (Profit Margin)

อัตราผลตอบแทนต่อรายได้ปี 2554 เท่ากับ 11.46 เมื่อเทียบกับปี 2553 ซึ่งมีอัตราส่วนเท่ากับ 6.49 แสดงให้เห็นว่า ผลตอบแทนของมหาวิทยาลัยนเรศวรดีขึ้นจากปีก่อน

3. การวิเคราะห์อัตราส่วนวัดความสามารถในการชำระหนี้

3.1 อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์รวม (Debt Ratio)

ผลลัพธ์ที่ได้แสดงถึงสัดส่วนของเงินทุนรวมของบริษัทที่มาจากแหล่งหนี้สินระยะสั้นและระยะยาว ถ้าอัตราส่วนนี้มีค่าสูงเกินไปย่อมทำให้มีความเสี่ยงสูงและไม่เป็นผลดีต่อบริษัท หมายความว่าบริษัทจะต้องแบกรับภาระในรูปของดอกเบี้ยจำนวนมาก

ในส่วนของมหาวิทยาลัยนเรศวร ได้ใช้เงินทุนจากหนี้สินมาลงทุนในสินทรัพย์ลดลงทำให้ความเสี่ยงในการบริหารงานลดลงและมหาวิทยาลัยไม่เป็นภาระในเรื่องของการจ่ายดอกเบี้ย โดยในปี พ.ศ. 2554 มีอัตราส่วนเท่ากับ 0.23 จากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ที่มีอัตราส่วนเท่ากับ 0.32

2. การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมทางการเงินของมหาวิทยาลัยนเรศวร (SWOT Analysis)

จุดแข็ง (Strengths)
<ul style="list-style-type: none"> ● มีระบบสารสนเทศสนับสนุนการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ ได้แก่ระบบงบประมาณ พัสดุ การเงิน และบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่ายลักษณะ 3 มิติ(บัญชี 3 มิติ) ● มีระบบการบริหารจัดการการเงินที่มีประสิทธิภาพ ถูกต้องโปร่งใส ตรวจสอบได้และเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ ● มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงทางการเงิน ● มีการจัดตั้งหน่วยงานเพื่อรับผิดชอบการจัดการรายได้ของมหาวิทยาลัย ● มีหน่วยงานรับผิดชอบเรื่องการวิจัยและบริการวิชาการอย่างชัดเจน เพื่อมุ่งสู่การเป็นมหาวิทยาลัยการวิจัย ● มีนโยบายการสำรองเงินกองทุนคงยอดเงินต้นร้อยละ 3 จากยอดรายได้ก่อนหักรายจ่ายตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553
จุดอ่อน (Weaknesses)
<ul style="list-style-type: none"> ● มีหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินในแต่ละเรื่องหลายฉบับและมีการแก้ไขปรับปรุงอยู่บ่อยครั้ง ทำให้ผู้ปฏิบัติงานสับสน ● การบริหารแผนการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้โดยเฉพาะในส่วนของงบลงทุนค่าก่อสร้าง ● การจัดทำรายงานข้อมูลทางการเงินเพื่อใช้ในการตัดสินใจของผู้บริหารยังขาดการวิเคราะห์ และสรุปผลที่เหมาะสม ● การจัดทำรายงานข้อมูลทางการเงินมีความล่าช้า ไม่เป็นปัจจุบัน ● บุคลากรระดับปฏิบัติการขาดการสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ ด้านการเงินที่ถูกต้อง ● ระบบการจัดเก็บรายได้มีความยืดหยุ่นสูง ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บรายได้เป็นไปตามเป้าหมาย ● มหาวิทยาลัยมีหน่วยงานที่ตั้งขึ้นใหม่ในช่วงปีที่ผ่านมา และบุคลากรของหน่วยงานนั้นยังขาดความเชี่ยวชาญและชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงินและงบประมาณ
โอกาส (Opportunities)
<ul style="list-style-type: none"> ● มหาวิทยาลัยนเรศวรมีเครือข่าย 5 มหาวิทยาลัย (ม.นเรศวร ม.บูรพา ม.ทักษิณ ม.แม่โจ้ และม.มหาสารคาม) ในการจัดทำระบบงบประมาณ พัสดุ การเงินและบัญชีกองทุน โดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่ายลักษณะ 3 มิติ ทำให้มหาวิทยาลัยมีโอกาสแลกเปลี่ยนประสบการณ์จากเครือข่าย ● สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใสและตรวจสอบได้ เช่น ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (gprocurement) ของกรมบัญชีกลาง

อุปสรรค (Threats)

- นโยบายการให้กู้ยืมเงินจากกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา(กยศ.) และกองทุนเงินให้กู้ยืมที่ผูกพันกับรายได้ในอนาคต(กรอ.) มีความไม่แน่นอนและไม่เป็นไปตามกำหนดเวลา
- ความสัมพันธ์กับหน่วยงานในพื้นที่อยู่ในระดับต่ำ ทำให้ขาดโอกาสในการรับจัดสรรทรัพยากรจากหน่วยงานในท้องถิ่น
- ระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ขาดความเสถียรภาพ ทำให้ระบบปฏิบัติการเกี่ยวกับด้านการเงินขัดข้อง
- ฐานะทางเศรษฐกิจของประชากรในเขตภาคเหนือตอนล่าง อยู่ในระดับปานกลางค่อนข้างต่ำ ส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บค่าบำรุง ค่าธรรมเนียมและรายได้ต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย

ส่วนที่ 3

1. ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ

มหาวิทยาลัยนเรศวรมีการจัดสรรงบประมาณที่สอดคล้องกับนโยบายจำเป็นเร่งด่วนของรัฐบาลและวาระแห่งชาติที่สำคัญ และภายใต้กรอบนโยบายของมหาวิทยาลัยนเรศวรตามแผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษา ฉบับที่ 11 (พ.ศ. 2555-2559) โดยคำนึงถึงความต่อเนื่องในการบริหารงานและการจัดสรรงบประมาณ สำหรับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายนั้นจะจัดสรรงบประมาณในสัดส่วนที่เหมาะสมเพื่อให้ครอบคลุมพันธกิจหลัก และภารกิจเสริมในรูปแบบของยุทธศาสตร์ กลยุทธ์ และมาตรการพัฒนาของมหาวิทยาลัยนเรศวรทั้งหมด และสนับสนุนดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายทั้ง 8 ข้อของแผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษา ฉบับที่ 11 (พ.ศ. 2555-2559) ดังที่ได้กล่าวมาแล้ว นอกจากนี้ การจัดสรรงบประมาณในส่วนของภารกิจต่างๆ ข้างต้นจะคำนึงถึงสัดส่วนที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพสูงสุดเพื่อทำให้เกิดการพัฒนาที่สมดุล ในมิติของกลุ่มเป้าหมายต่างๆ ได้แก่

- นิสิต
- บุคลากรสายวิชาการ
- บุคลากรสายสนับสนุน
- ระบบบริหารมหาวิทยาลัย

2. แผนการดำเนินงาน

มหาวิทยาลัยนเรศวร มุ่งดำเนินงานตามพันธกิจหลัก 4 ด้าน คือ ด้านการผลิตบัณฑิต ด้านการวิจัย ด้านบริการวิชาการ ด้านการทํานุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ที่สอดคล้องกับแผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษาฉบับที่ 11 (พ.ศ. 2555-2559) เพื่อพัฒนาไปสู่มหาวิทยาลัยระดับแนวหน้าในกลุ่ม 10 อันดับแรกของประเทศภายในปี พ.ศ.2560 โดยมีแผนการดำเนินงานด้านต่างๆ ดังนี้

1. แผนงานวิชาการ

1.1 ด้านหลักสูตรการศึกษา นิสิต บัณฑิตและศิษย์เก่า

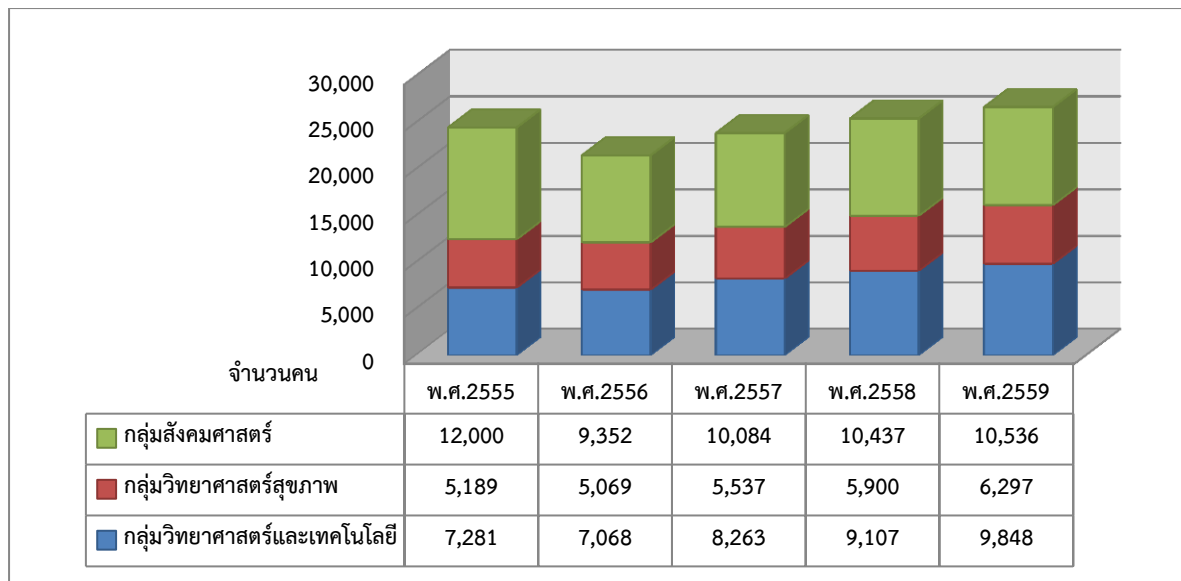
สำหรับในช่วงปี 2555-2559 มหาวิทยาลัยนเรศวรมีการวางแผนดำเนินการด้านหลักสูตรการศึกษา นิสิต บัณฑิต และศิษย์เก่า มุ่งเน้นการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรีในกลุ่มวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ปรับสัดส่วนจำนวนนิสิตระดับปริญญาตรี:ระดับบัณฑิตศึกษาเป็น 70:30 และคงจำนวนนิสิตระดับปริญญาตรีไม่เกิน 4,680 คน และเพิ่มจำนวนการรับนิสิตระดับบัณฑิตศึกษาเป็น ร้อยละ 30 ของนิสิตปริญญาตรี รวมถึงการเพิ่มแผนการรับนิสิตระดับบัณฑิตศึกษาให้มีสัดส่วน 1:5 ของอาจารย์ที่มีคุณวุฒิปริญญาเอกหรือมีตำแหน่งทางวิชาการระดับศาสตราจารย์ขึ้นไป

ในด้านการพัฒนาคุณภาพนิสิตและบัณฑิตมหาวิทยาลัยนเรศวรได้กำหนดนโยบายให้มีอัตลักษณ์โดดเด่น เก่งงาน เก่งคน เก่งคิด เก่งครองชีวิต และเก่งพิชิตปัญหา นอกจากนี้ มหาวิทยาลัยได้กำหนดยุทธศาสตร์ในการพัฒนา มหาวิทยาลัยให้มีระบบความสัมพันธ์กับศิษย์เก่าอย่างเข้มแข็งและยั่งยืน ซึ่งจะก่อให้เกิดการสะท้อนกลับข้อมูลศิษย์เก่าเพื่อนำไปสู่การพัฒนาคุณภาพบัณฑิตต่อไป

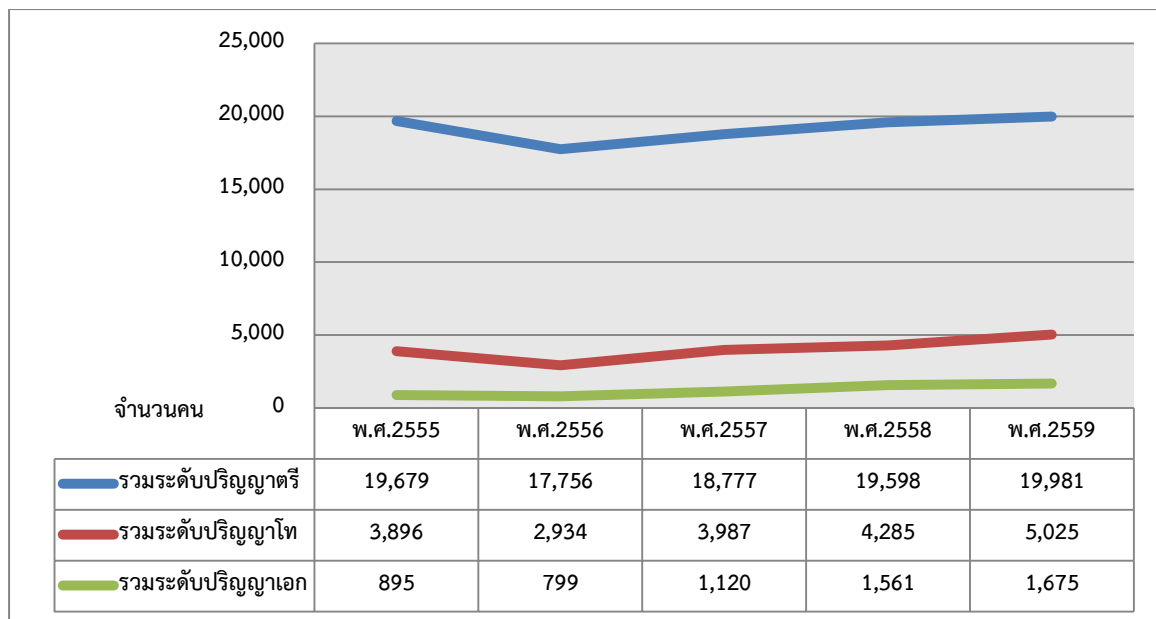
ตารางแสดงเป้าหมายจำนวนนิสิตรวม (คน)

กลุ่มการศึกษา/ปีการศึกษา	จำนวนนิสิต				
	พ.ศ.2555	พ.ศ.2556	พ.ศ.2557	พ.ศ.2558	พ.ศ.2559
กลุ่มวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	7,281	7,068	8,263	9,107	9,848
-ระดับปริญญาตรี	6,389	6,041	6,565	6,972	7,163
-ระดับปริญญาโท	661	753	1,265	1,487	1,939
-ระดับปริญญาเอก	231	274	433	648	746
กลุ่มวิทยาศาสตร์สุขภาพ	5,189	5,069	5,537	5,900	6,297
-ระดับปริญญาตรี	4,658	4,408	4,478	4,694	4,874
-ระดับปริญญาโท	435	521	802	828	1,025
-ระดับปริญญาเอก	96	140	257	378	398
กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	12,000	9,352	10,084	10,437	10,536
-ระดับปริญญาตรี	8,632	7,307	7,734	7,932	7,944
-ระดับปริญญาโท	2,800	1,660	1,920	1,970	2,061
-ระดับปริญญาเอก	568	385	430	535	531
รวมทั้งสิ้น	24,470	21,489	23,884	25,444	26,681
รวมระดับปริญญาตรี	19,679	17,756	18,777	19,598	19,981
รวมระดับปริญญาโท	3,896	2,934	3,987	4,285	5,025
รวมระดับปริญญาเอก	895	799	1,120	1,561	1,675

แผนภูมิแสดงสัดส่วนของนิสิตระดับปริญญาตรีรวมแบ่งตามกลุ่มการศึกษา (คน)



แผนภูมิแสดงแนวโน้มจำนวนนิสิตรวมแบ่งตามระดับการศึกษา (คน)



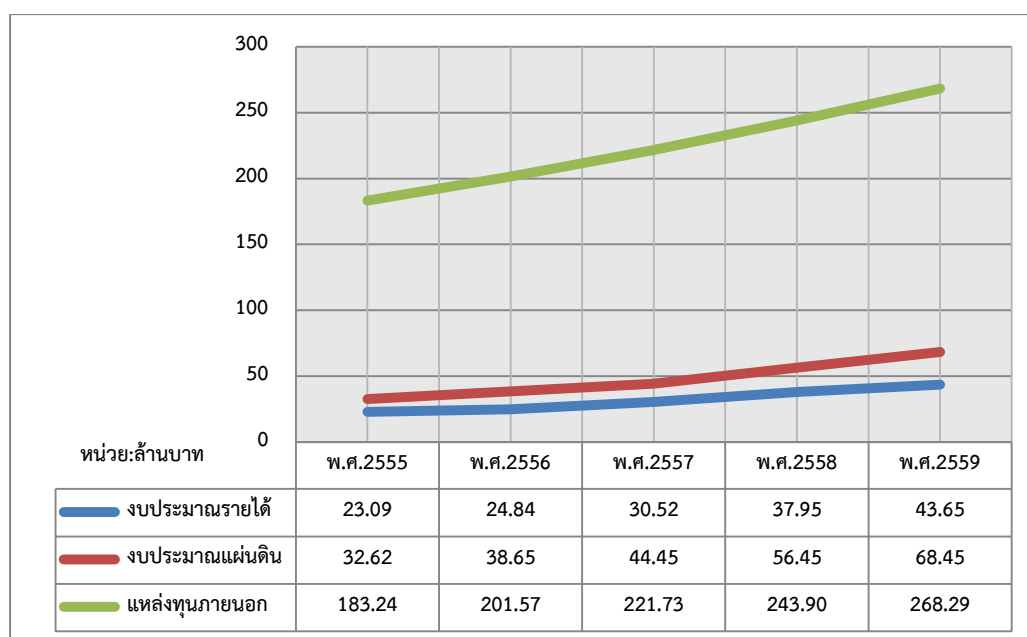
1.2 ด้านการวิจัย

มหาวิทยาลัยนครสวรรค์ได้กำหนดยุทธศาสตร์ เป้าหมาย และกลยุทธ์ เพื่อมุ่งสู่การเป็นมหาวิทยาลัยแห่งการวิจัย โดยเน้นการวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีเพื่อสร้างนวัตกรรม โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเขตภาคเหนือตอนล่าง

ตารางแสดงเป้าหมายจำนวนงานวิจัย (โครงการ) และงบประมาณ (บาท)

ปีงบประมาณ	งบประมาณรายได้		งบประมาณแผ่นดิน		แหล่งทุนภายนอก	
	จำนวนโครงการ	จำนวนเงิน	จำนวนโครงการ	จำนวนเงิน	จำนวนโครงการ	จำนวนเงิน
พ.ศ.2555	124	23,094,785	97	32,618,200	138	183,244,894
พ.ศ.2556	136	24,840,000	97	38,652,600	151	201,569,383
พ.ศ.2557	151	30,520,000	107	44,450,490	166	221,726,321
พ.ศ.2558	166	37,950,000	117	56,450,490	183	243,898,954
พ.ศ.2559	183	43,650,000	129	68,450,490	201	268,288,849

แผนภูมิแสดงงบประมาณงานวิจัยปีงบประมาณ พ.ศ.2555-2559 (ล้านบาท)



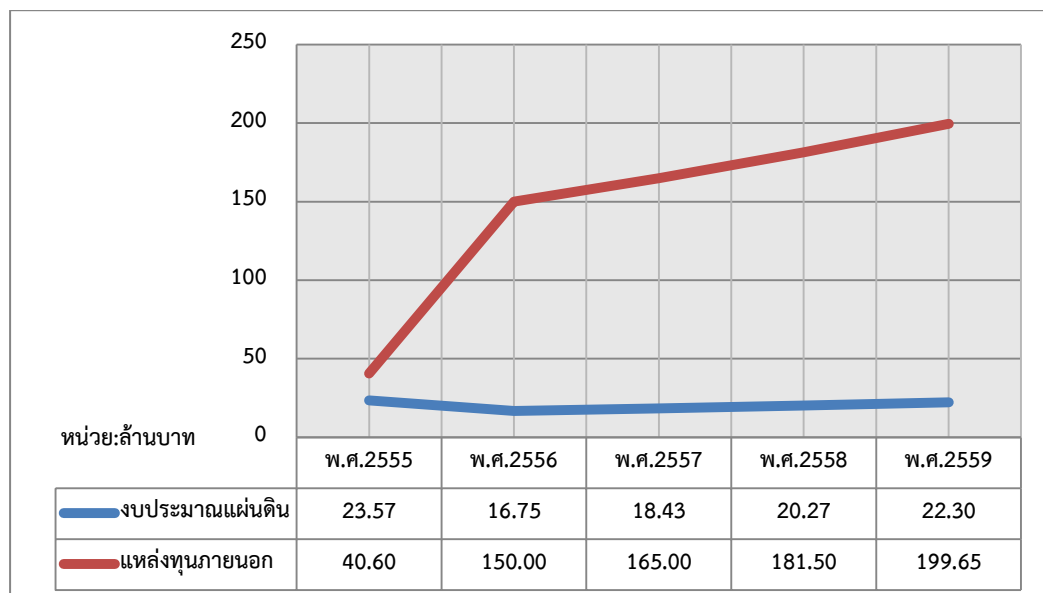
1.3 ด้านบริการวิชาการ

มหาวิทยาลัยนเรศวรกำหนดนโยบาย และยุทธศาสตร์ที่มุ่งส่งเสริมให้เกิดการนำองค์ความรู้ไปใช้ในการบริการ วิชาการแก่หน่วยงานทั้งภาครัฐและเอกชน รวมถึงการสร้างเครือข่ายความร่วมมือทางวิชาการโดยเน้นกรอบการ ดำเนินงานเพื่อพัฒนาเครือข่ายด้านการบริการวิชาการ

ตารางแสดงเป้าหมายจำนวนงานบริการวิชาการ(โครงการ)และงบประมาณ(บาท)

ปีงบประมาณ	งบประมาณแผ่นดิน		แหล่งทุนภายนอก	
	จำนวนโครงการ	จำนวนเงิน	จำนวนโครงการ	จำนวนเงิน
พ.ศ.2555	75	23,572,100	145	40,602,610
พ.ศ.2556	95	16,752,500	101	150,000,000
พ.ศ.2557	105	18,427,800	111	165,000,000
พ.ศ.2558	116	20,270,600	122	181,500,000
พ.ศ.2559	128	22,297,600	134	199,650,000

แผนภูมิแสดงงบประมาณงานบริการวิชาการปีงบประมาณ พ.ศ.2555-2559



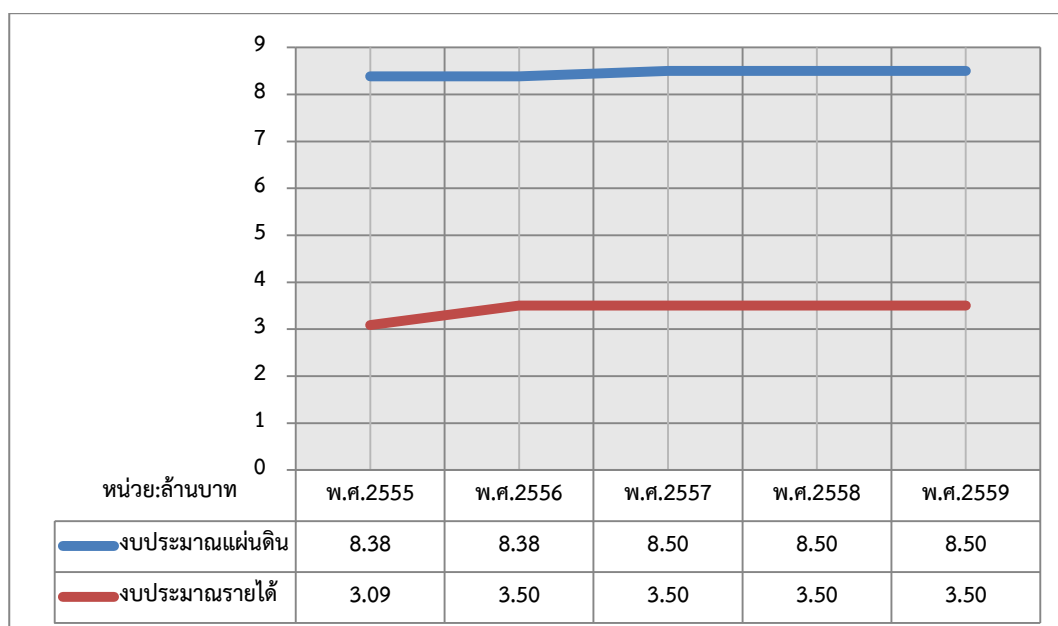
1.4 ด้านการส่งเสริม ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและสังคม

มุ่งบูรณาการองค์ความรู้เพื่อการอนุรักษ์ฟื้นฟู ส่งเสริม พัฒนาและเพิ่มคุณค่าของศิลปะ วัฒนธรรม และภูมิปัญญาท้องถิ่นนำไปสู่สังคมแบบยั่งยืน

ตารางแสดงเป้าหมายด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและสังคม (โครงการ) และงบประมาณ (บาท)

ปีงบประมาณ	งบประมาณแผ่นดิน		งบประมาณรายได้	
	จำนวนโครงการ	จำนวนเงิน	จำนวนโครงการ	จำนวนเงิน
พ.ศ.2555	31	8,383,000	97	3,089,400
พ.ศ.2556	34	8,383,000	106	3,500,000
พ.ศ.2557	40	8,500,000	120	3,500,000
พ.ศ.2558	40	8,500,000	132	3,500,000
พ.ศ.2559	40	8,500,000	140	3,500,000

แผนภูมิแสดงงบประมาณโครงการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมปีงบประมาณ พ.ศ.2555-2559(ล้านบาท)



2. แผนงานบริหารจัดการ

หลักการสำคัญที่มหาวิทยาลัยยึดถือและนำมาใช้ในการกำหนดแนวทางบริหารจัดการการดำเนินงาน ได้แก่

- ฐานข้อมูล
- การวิเคราะห์ที่เป็นระบบ มีหลักการที่เหมาะสม ชัดเจน
- ความเป็นธรรมาภิบาล
- การวางแผน ประสานงาน และดำเนินการที่มีประสิทธิภาพ
- การตรวจสอบ และประเมินผลที่ตรงไปตรงมา
- การปรับปรุงคุณภาพที่ได้ผล
- การวิเคราะห์และบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ

โดยแบ่งออกเป็นองค์ประกอบของแผนงานบริหารจัดการดังนี้

2.1 ด้านองค์กร

นโยบายของมหาวิทยาลัยนเรศวรกำหนดให้มีการจัดตั้งหน่วยงานใหม่ได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยเน้นจัดตั้งเฉพาะหน่วยงานที่ส่งเสริมการวิจัย และหน่วยงานที่ผลิตระดับบัณฑิตศึกษาเท่านั้น สำหรับหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของสำนักอธิการบดีนั้น มหาวิทยาลัยได้แบ่งหน่วยงานตามภารกิจหลักออกเป็น 3 กลุ่ม ได้แก่ กลุ่มหน่วยงานหลัก กลุ่มหน่วยงานสนับสนุน และกลุ่มหน่วยงานพัฒนาทรัพย์สิน

2.2 ด้านงบประมาณ การเงิน การคลัง

มหาวิทยาลัยได้กำหนดแนวทางด้านงบประมาณ การเงิน การคลังไว้ 4 แนวทาง คือ

- กลยุทธ์ด้านการเงินในการจัดหาแหล่งรายได้และจัดการทรัพย์สินของมหาวิทยาลัยเพื่อเพิ่มรายได้
- กลยุทธ์ด้านการเงินในการลดรายจ่าย
- กลยุทธ์มุ่งจัดระบบการบริหารและใช้งบประมาณให้มีประสิทธิภาพ
- กลยุทธ์สร้างเสถียรภาพทางการเงินในการขับเคลื่อนการพัฒนายุทธศาสตร์เชิงรุกในการพัฒนา มหาวิทยาลัย

เพื่อให้การบริหารจัดการและการติดตามประเมินผล เป็นไปอย่างมีระบบโปร่งใส ตรวจสอบได้ โดยกำหนดกรอบประมาณการรายรับและประมาณการรายจ่าย ไว้ดังนี้

ตารางแสดงประมาณการรายรับและรายจ่าย (ล้านบาท)

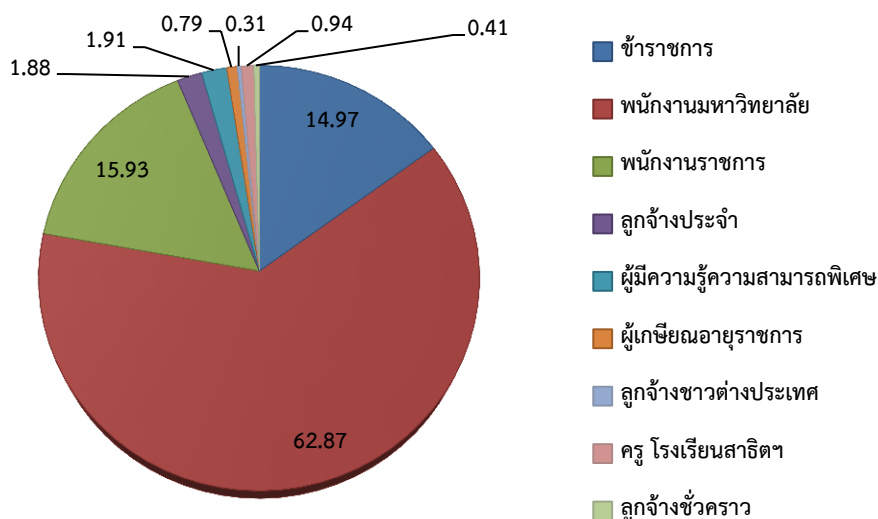
ปีงบประมาณ	แหล่งงบประมาณ		รวม	รายจ่าย	รายได้สะสม
	งบประมาณแผ่นดิน	เงินงบประมาณ รายได้			
2555	1,500	1,500	3,000	2,999	1,340
2556	1,600	1,500	3,100	3,045	1,385
2557	1,600	1,600	3,200	3,210	1,430
2558	1,700	1,600	3,300	3,313	1,475
2559	1,700	1,700	3,400	3,422	1,520
รวม 5 ปี	8,000	8,000	16,000	15,989	1,520

2.3 ด้านบุคลากร

มหาวิทยาลัยได้จัดทำแผนการประมาณการความต้องการกำลังคนตามภารกิจความรับผิดชอบของแต่ละหน่วยงานตามหลักเกณฑ์สัดส่วนอาจารย์ต่อนิสิต และสัดส่วนจำนวนอาจารย์ต่อหลักสูตรตามกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ (TQF) มาเป็นแนวทางในการจัดทำแผนด้านทรัพยากรบุคคล โดยกำหนดนโยบายสำคัญ ดังนี้

- ปรับปรุงฐานข้อมูลการบริหารงานบุคคลให้สมบูรณ์และมีคุณภาพ
- สร้างระบบบริหารจัดการทรัพยากรมนุษย์ที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส เหมาะสม และเป็นธรรม เทียบเท่าองค์กรด้านการศึกษาและวิจัยชั้นนำของโลก
- ปรับปรุงระบบกำหนดภาระหน้าที่ การวัดผล การประเมินผล ความก้าวหน้าของอาชีพ และการกำหนดผลตอบแทนของบุคลากรตามกลุ่มหน้าที่ที่เป็นจริง มีประสิทธิภาพ โปร่งใส เหมาะสมกับสถานการณ์และทรัพยากร และมีความเป็นธรรม เทียบเท่าองค์กรด้านการศึกษาและวิจัยชั้นนำของโลก
- กำหนดกรอบจำนวนอาจารย์ผู้สอนในแต่ละหลักสูตรที่เหมาะสม ใช้อัตราส่วน อาจารย์ : นิสิต (FTES) เท่ากับ หรือดีกว่าเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษากำหนด และกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ (TQF)
- กำหนดกรอบจำนวนบุคลากรฝ่ายสนับสนุนให้เป็นไปตามภาระงานและผลงานที่เป็นจริง เหมาะสมกับทรัพยากรที่มีอยู่ มีอัตรากำลังสายสนับสนุนต่อจำนวนอาจารย์ในอัตราส่วนไม่เกิน 2 : 1 สำหรับการกำหนดตำแหน่งพนักงานสายสนับสนุนของหน่วยงานบริการอื่น ๆ ให้เป็นไปตามภาระงานของหน่วยงานนั้น ๆ เช่น บุคลากรทางด้านกายภาพ การพยาบาลและสาธารณสุข ครูโรงเรียนมัธยมโรงเรียนสาธิต เป็นต้น

แผนภูมิแสดงสัดส่วนประเภทบุคลากร (ร้อยละ)



2.4 ด้านพัสดุ ครุภัณฑ์ อาคารสถานที่ เทคโนโลยีสารสนเทศและสาธารณูปโภค

มหาวิทยาลัยมุ่งเน้นการสร้างฐานข้อมูลทางด้านพัสดุ ครุภัณฑ์ เทคโนโลยีสารสนเทศ โครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภค เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการที่มีคุณภาพโดยมีแนวทางการดำเนินการดังนี้

- ปรับปรุงฐานข้อมูลการบริหารงานพัสดุ ครุภัณฑ์ อาคารสถานที่ เทคโนโลยีสารสนเทศ โครงสร้างพื้นฐาน และสาธารณูปโภคให้สมบูรณ์และมีคุณภาพ
- สร้างระบบบริหารจัดการงานพัสดุ ครุภัณฑ์ อาคารสถานที่ เทคโนโลยีสารสนเทศ โครงสร้างพื้นฐาน และสาธารณูปโภค ที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส เหมาะสม และเป็นธรรม เทียบเท่าองค์กรด้านการศึกษาและวิจัยชั้นนำ
- ปรับปรุงแผนการใช้ การบำรุงรักษา การดำเนินงาน การบริหารงาน การพัฒนา ระบบการตรวจสอบ และการประเมินผลบริหารงานพัสดุ ครุภัณฑ์ อาคารสถานที่ เทคโนโลยีสารสนเทศ โครงสร้างพื้นฐาน และสาธารณูปโภค ที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส เหมาะสมกับสถานการณ์และทรัพยากรและมีความเป็นธรรมเทียบเท่าองค์กรด้านการศึกษาและวิจัยชั้นนำ

3. เป้าหมายกลยุทธ์ทางการเงิน

3.1. มีระบบและกลไกการแสวงหารายได้และบริการทางการเงิน ที่สามารถนำไปสู่การพึ่งพาตนเองได้อย่างยั่งยืน

3.2. บริหารการเงินโดยใช้ระบบงบประมาณ พักตร์ การเงินและบัญชีโดยเกณฑ์พึงรับ-พึงจ่าย ลักษณะ 3 มิติ จากงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้เพื่อสนับสนุนภารกิจและยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยอย่างมีประสิทธิภาพ

3.3. บริหารการเงินโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้โดยมีการวางแผนการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อมหาวิทยาลัยนเรศวร

3.4. จัดทำแผนและติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนอย่างต่อเนื่องและให้บรรลุวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย

4. แนวทางการจัดหาทรัพยากรทางการเงินและหลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณตามยุทธศาสตร์

มหาวิทยาลัยนเรศวรมีแหล่งงบประมาณเพื่อใช้ในการดำเนินงาน การผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการวิชาการและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 2 แหล่งใหญ่ คือ เงินงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ โดยได้กำหนดแนวทางการจัดหาและการบริหารจัดการทรัพยากรทางการเงินไว้ ดังนี้

4.1 ด้านรายรับ

1) เงินงบประมาณแผ่นดิน

- 1.1 ขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากงบประมาณแผ่นดินขั้นต่ำของรายจ่ายประจำและงบลงทุน
- 1.2 ขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากงบประมาณแผ่นดินเพื่อพัฒนามหาวิทยาลัยตาม

ยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัย

2) เงินนอกงบประมาณแผ่นดิน ประเภทเงินรายได้

- 2.1 เงินค่าธรรมเนียมการศึกษา
- 2.2 เงินผลประโยชน์ที่ได้จากการใช้ที่ราชพัสดุ
- 2.3 เงินค่าบำรุงกิจกรรมนิสิต และค่าบำรุงกีฬา
- 2.4 เงินรายได้บริการทางวิชาการ
- 2.5 เงินรายได้จากการบริการสุขภาพ
- 2.6 เงินผลประโยชน์ หรือ เงินรายได้อื่น ๆ

3) เงินงบประมาณอื่น

- 3.1 เงินรับฝาก
- 3.2 งบประมาณเบิกจ่ายแทน
- 3.3 เงินรายรับอื่น

นอกจากนี้ มหาวิทยาลัยนเรศวรได้กำหนดแนวทางการประมาณการรายรับของหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัยไว้ ดังนี้

- อัตราค่าธรรมเนียมการศึกษาและค่าธรรมเนียมต่างๆ ใช้อัตราค่าธรรมเนียมตามประกาศของมหาวิทยาลัยนเรศวร โดยหน่วยงานที่ทำหน้าที่จัดการเรียนการสอนประมาณการรายรับจากจำนวนนิสิตคูณด้วยอัตราค่าธรรมเนียมหากเป็นหน่วยงานที่ไม่มีการเรียนการสอนให้ประมาณการจากรายรับของหน่วยงาน ยกเว้น หน่วยงานภายใต้กำกับดูแลของสำนักงานอธิการบดี กลุ่มหน่วยงานหลัก 4 กอง กลุ่มหน่วยงานสนับสนุน 17 หน่วยงาน

- หน่วยงานที่ประมาณการรายรับแล้วต้องจัดสรรเข้ากองทุนคงยอดเงินต้น ร้อยละ 3 และจัดสรรเข้าเป็นงบประมาณบริหารส่วนกลาง และงบประมาณบริหารของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์ของมหาวิทยาลัย โดยได้มีการจัดทำแผนประมาณการรายรับจากเงินนอกงบประมาณและประมาณการการขอตั้งงบประมาณแผ่นดินตามแผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษา ฉบับที่ 11 (พ.ศ.2555-2559) ไว้ ดังนี้

4.2 ด้านรายจ่าย

1) แหล่งเงินงบประมาณ

1.1) เงินงบประมาณแผ่นดิน ตามที่ได้รับจัดสรรตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายในแต่ละปีงบประมาณ ประกอบด้วย

1.1.1) งบบุคลากร ได้แก่ หมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว ค่าตอบแทนพนักงานราชการ

1.1.2) งบดำเนินการ ได้แก่ หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค

1.1.3) งบลงทุน ได้แก่ หมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

1.1.4) งบเงินอุดหนุน ได้แก่ หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป

1.2) เงินรายได้ มีหลักเกณฑ์และวิธีการจัดสรร ดังนี้

1.2.1) เพื่อสมทบเข้ากองทุนคงยอดเงินต้น

1.2.2) เพื่อการจัดการศึกษา

1.2.3) เพื่อการวิจัย

1.2.4) เพื่อการส่งเสริมกิจกรรมนิสิต

1.2.5) เพื่อการส่งเสริมสวัสดิการ

1.2.6) เพื่อการพัฒนาบุคลากรในมหาวิทยาลัย

1.2.7) เพื่อการอื่น ๆ ที่อธิการบดีโดยความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหาร

มหาวิทยาลัย

2) แนวทางการจัดทำกรอบวงเงินงบประมาณรายจ่าย

การจัดทำกรอบวงเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555-2559 นั้น หน่วยงานประมาณการวงเงินงบประมาณในแต่ละงบให้ชัดเจน โดยคิดจากฐานงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในปี 2554 ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินนอกงบประมาณ

งบบุคลากร : จัดทำกรอบวงเงินตามกรอบอัตราบุคลากรในปัจจุบันโดยไม่เพิ่มกรอบอัตรากำลัง

งบดำเนินงาน : จัดทำกรอบวงเงินไม่เกินร้อยละ 20 ของวงเงินงบประมาณทั้งหมด

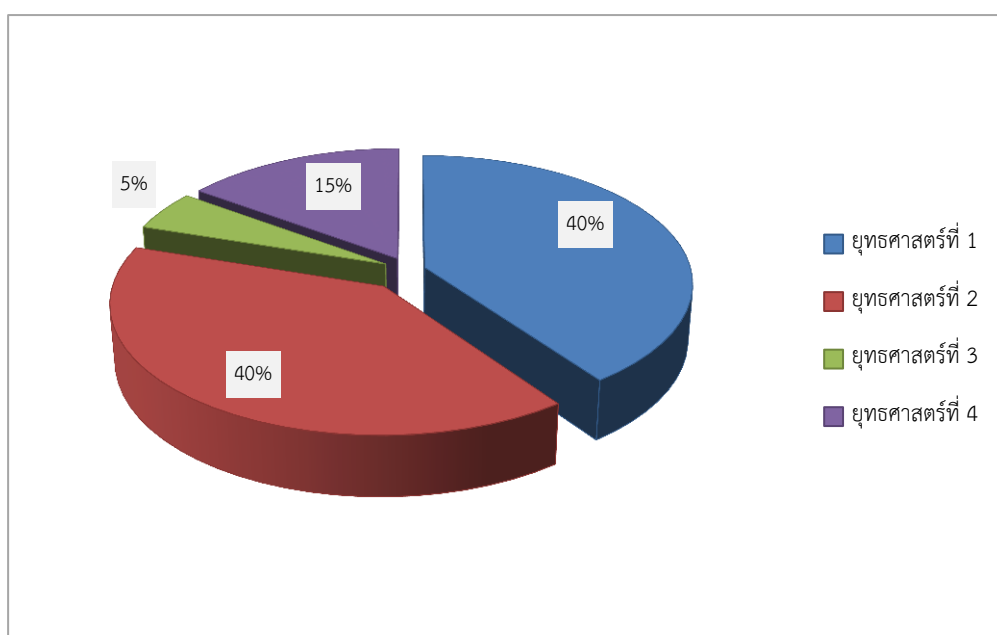
งบลงทุน : จัดทำกรอบตามความจำเป็นและเหมาะสมกับภารกิจของหน่วยงาน

งบเงินอุดหนุน : จัดทำกรอบวงเงินตามยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัย

โดยขอให้หน่วยงานจัดทำโครงการต่างๆ ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ 4 ยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยและเป้าหมายในการพัฒนามหาวิทยาลัย 10 เป้าหมายตามกรอบแนวคิดของแผนพัฒนาฯ ฉบับที่ 11 คือ

ยุทธศาสตร์	สัดส่วนการจัดสรรงบประมาณ (ร้อยละ)
ยุทธศาสตร์ที่ 1 พัฒนามหาวิทยาลัยนเรศวรให้มีชื่อเสียงด้านการวิจัยทั้งภายในและภายนอกประเทศ	40
ยุทธศาสตร์ที่ 2 พัฒนามหาวิทยาลัยนเรศวร ให้มีระบบและกระบวนการผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพ มีขีดความสามารถตามความต้องการของแหล่งจ้างงานระดับแนวหน้าของประเทศ (Demand-base Competency) และได้รับค่าจ้างในอัตราจ้างที่สูงกว่าเกณฑ์เฉลี่ยบัณฑิตของมหาวิทยาลัยนเรศวรต้องมีอัตลักษณ์ เก่งงาน เก่งคน เก่งคิด เก่งครองชีวิต และเก่งพิชิตปัญหา	40
ยุทธศาสตร์ที่ 3 พัฒนามหาวิทยาลัยนเรศวร ให้มีระบบความสัมพันธ์กับศิษย์เก่าอย่างเข้มแข็ง และยั่งยืนให้เกิดผลสัมฤทธิ์จากการประสานประโยชน์ ตลอดจนการมีส่วนร่วมในการพัฒนานักศึกษาและมหาวิทยาลัย	5
ยุทธศาสตร์ที่ 4 พัฒนามหาวิทยาลัยนเรศวรให้มีระบบการบริหารและการจัดการที่ยึดมั่นในธรรมาภิบาลที่ตรวจสอบได้ทุกระดับและทุกหน่วยงาน	15

แผนภูมิแสดงสัดส่วนการจัดสรรงบประมาณตามยุทธศาสตร์



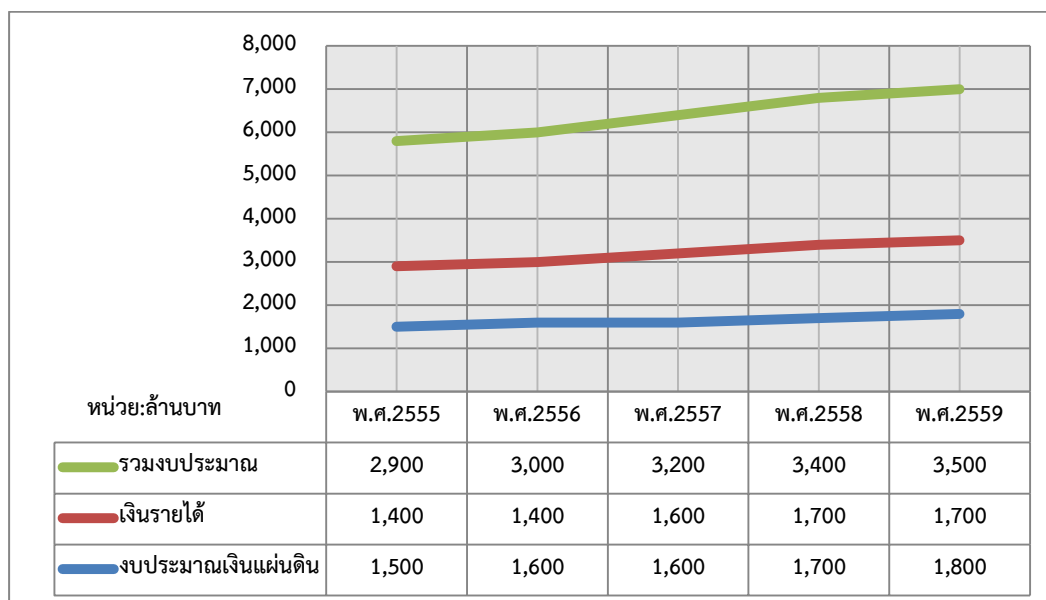
3) การจัดสรรงบประมาณรายจ่าย

จากกรอบการประมาณการงบประมาณในช่วงแผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษา ฉบับที่ 11 (พ.ศ.2555-2559) มหาวิทยาลัยนเรศวรได้จัดทำรายละเอียดประมาณการรายจ่าย จำแนกตามประเภทงบประมาณจำแนกตามหน่วยงาน และจำแนกตามปีงบประมาณ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตารางแสดงประมาณการงบประมาณ (ล้านบาท)

แหล่งงบประมาณ	ปีงบประมาณ				
	พ.ศ.2555	พ.ศ.2556	พ.ศ.2557	พ.ศ.2558	พ.ศ.2559
งบประมาณเงินแผ่นดิน	1,500	1,600	1,600	1,700	1,700
งบประมาณเงินรายได้	1,500	1,500	1,600	1,600	1,700
รวมทั้งสิ้น	3,000	3,100	3,200	3,300	3,400

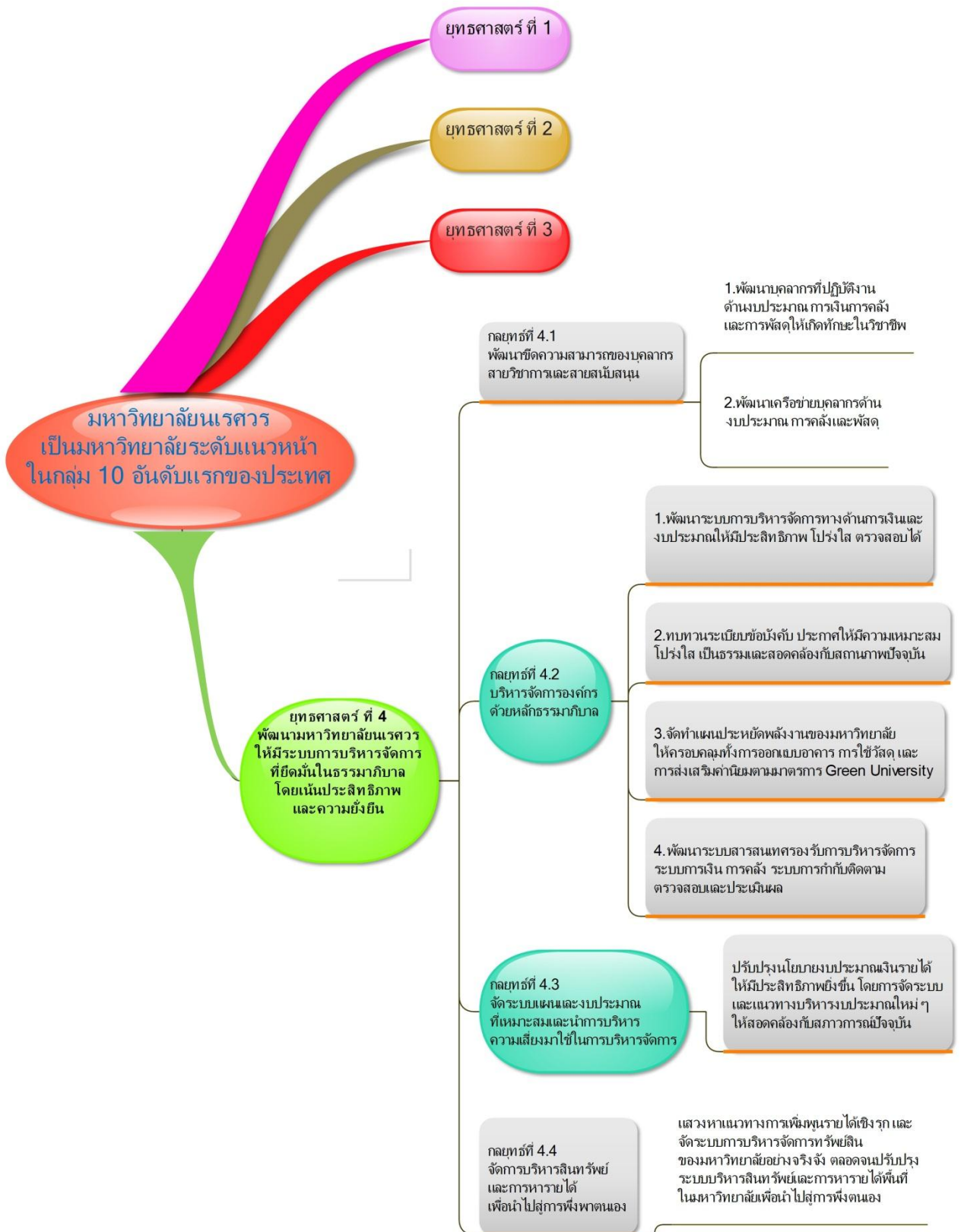
แผนภูมิแสดงการจัดสรรงบประมาณ(ล้านบาท)



ตารางแสดงประมาณการงบประมาณรายจ่ายแยกตามหน่วยงาน (ล้านบาท)

หน่วยงาน	พ.ศ.2555		พ.ศ.2556		พ.ศ.2557		พ.ศ.2558		พ.ศ.2559	
	แผ่นดิน	รายได้	แผ่นดิน	รายได้	แผ่นดิน	รายได้	แผ่นดิน	รายได้	แผ่นดิน	รายได้
กลุ่มสนับสนุน	507.57	666.67	303.51	908.85	311.15	916.51	319.25	845.39	327.84	838.70
กลุ่มวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	265.31	103.31	279.26	88.98	295.12	89.82	311.93	90.71	329.75	91.65
กลุ่มวิทยาศาสตร์สุขภาพ	597.00	135.46	611.45	168.75	626.76	170.41	642.98	172.17	660.18	174.03
กลุ่มสังคมศาสตร์	60.30	191.06	63.78	154.26	67.46	155.04	71.37	155.86	75.51	156.73
รวมทั้งสิ้น	1,450.28	1,590.88	1,279.26	1,412.36	1,322.99	1,426.57	1,369.33	1,362.37	1,418.44	1,363.03

ความเชื่อมโยงระหว่างแผนยุทธศาสตร์และแผนกลยุทธ์ทางการเงินของมหาวิทยาลัยนเรศวร



กลยุทธ์ทางการเงินและตัวชี้วัด

“มหาวิทยาลัยนเรศวรเป็นมหาวิทยาลัยระดับแนวหน้าในกลุ่ม 10 อันดับแรกของประเทศ”

ยุทธศาสตร์	กลยุทธ์	มาตรการ	ตัวชี้วัด
ยุทธศาสตร์ ที่ 4 พัฒนามหาวิทยาลัย นเรศวรให้มีระบบ การบริหารจัดการที่ ยึดมั่นในธรรมาภิ บาลโดยเน้น ประสิทธิภาพและ ความยั่งยืน	4.1 พัฒนาขีด ความสามารถของ บุคลากรสายวิชาการ และสายสนับสนุน	1) พัฒนาบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้าน งบประมาณ การคลังและการพัสดุ ให้เกิดทักษะในวิชาชีพ	- มีการจัดโครงการเพื่อ เพิ่มพูนทักษะ ความรู้ ประสบการณ์ในวิชาชีพ ให้แก่ผู้ปฏิบัติงานทางด้าน งบประมาณ การคลังและ การพัสดุ
		2) พัฒนาเครือข่ายบุคลากรด้าน งบประมาณ การคลัง และพัสดุ	- มีเครือข่ายสำหรับ บุคลากรทางด้าน งบประมาณ การคลัง และ พัสดุ
	4.2 บริหารจัดการ องค์กรด้วยหลักธรร มาภิบาล	1) พัฒนาระบบการบริหารจัดการ ทางการเงินและงบประมาณให้ มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบ ได้	- มีระบบสารสนเทศเพื่อ เพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานและสามารถ ตรวจสอบได้
		2) ทบทวนระเบียบข้อบังคับ ประกาศให้มีความเหมาะสม โปร่งใส เป็นธรรมและสอดคล้อง กับสถานการณ์ปัจจุบัน	- มีการทบทวนระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ ของ มหาวิทยาลัยอย่าง สม่ำเสมอ
		3) จัดทำแผนประหยัดพลังงานของ มหาวิทยาลัยให้ครอบคลุมทั้งการ ออกแบบอาคาร การใช้วัสดุ และ การส่งเสริมค่านิยมตาม มาตรการ Green University	- มีผลในเชิงประจักษ์ถึง ปริมาณการใช้ทรัพยากรที่ ลดลงของมหาวิทยาลัย

ยุทธศาสตร์	กลยุทธ์	มาตรการ	ตัวชี้วัด
ยุทธศาสตร์ ที่ 4 พัฒนามหาวิทยาลัย นเรศวรให้มีระบบ การบริหารจัดการที่ ยึดมั่นในธรรมาภิ บาลโดยเน้น ประสิทธิภาพและ ความยั่งยืน		4) พัฒนาระบบสารสนเทศรองรับ การบริหารจัดการระบบการเงิน การคลัง ระบบกำกับติดตาม ตรวจสอบและประเมินผล	- ระบบบัญชี 3 มิติมีความ เสถียรและนำข้อมูลไปใช้ ในการบริหารและตัดสินใจ ได้
	4.3 จัดระบบแผน และงบประมาณที่ เหมาะสมและนำการ บริหารความเสี่ยงมา ใช้ในการบริหาร จัดการ	1) ปรับปรุงนโยบายงบประมาณ เงินรายได้ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยการจัดระบบและแนวทาง บริหารงบประมาณใหม่ๆ ให้ สอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบัน	- มีการนำนโยบายเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงานมาใช้อย่าง สม่ำเสมอ - การบริหารเงินสดและ เงินทดรองราชการของ มหาวิทยาลัยมี ประสิทธิภาพ มีปริมาณ ลูกหนี้ค้างชำระที่ลดลง และเป็นไปตามระเบียบ ของทางราชการ
	4.4 จัดการบริหาร สินทรัพย์และการหา รายได้เพื่อนำไปสู่การ พึ่งพา ตนเอง	1) แสวงหาแนวทางการเพิ่มพูน รายได้เชิงรุกและจัดระบบการ บริหารจัดการทรัพย์สินของ มหาวิทยาลัยอย่างจริงจัง ตลอดจน ปรับปรุงระบบบริหารสินทรัพย์และ การหารายได้พื้นที่ในมหาวิทยาลัย เพื่อนำไปสู่การพึ่งตนเอง	- มีการจัดตั้ง คณะกรรมการติดตาม ประเมินผลการบริหาร สินทรัพย์ - มีรายได้ที่เกิดจากการ บริหารสินทรัพย์เพิ่มขึ้น ประมาณ ร้อยละ 10-15 ต่อปี โดยมุ่งเน้นรายได้ที่ เกิดจากการให้บริการ วิชาการและการวิจัย

ส่วนที่ 4

การติดตามและประเมินผลแผนกลยุทธ์ทางการเงิน

การบริหารจัดการของมหาวิทยาลัยนเรศวรในปัจจุบันได้มีการปรับกลยุทธ์ในการบริหารองค์กรใหม่ให้มีความเหมาะสมตามการเปลี่ยนแปลงทางกระแสโลกาภิวัตน์ และการแข่งขันทั้งในประเทศ และจากต่างประเทศดังนั้นการสร้างเสริมความเข้มแข็งในการกำกับดูแลและควบคุมตนเองตามหลักธรรมาภิบาลจึงเป็นสิ่งจำเป็นเนื่องจากเป็นกลไกในการป้องกันโอกาสที่จะเกิดความเสียหายและความเสี่ยงในการบริหารจัดการองค์กร ซึ่งจะมีผลให้การบริหารจัดการมีประสิทธิภาพและนำไปสู่การพัฒนาและแข่งขันได้ ดังนั้นมหาวิทยาลัยนเรศวรจึงให้ความสำคัญกับการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยอยู่อย่างสม่ำเสมอโดยสภามหาวิทยาลัยนเรศวรได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัย ซึ่งประกอบไปด้วยกรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ 1 คน เป็นประธาน ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอก 4 คน เป็นกรรมการ รองอธิการบดีฝ่ายนโยบายและแผนเป็นเลขานุการ และผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเป็นผู้ช่วยเลขานุการโดยมีหน้าที่ดังนี้

1. ส่งเสริมและสนับสนุนให้การตรวจสอบและการประเมินผลเป็นไปตามมาตรฐานตลอดจนให้คำปรึกษากับผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับปัญหาและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบและประเมินผล
2. ให้คำปรึกษาและพิจารณาขอบเขตการตรวจสอบและประเมินผลและจัดทำแผนการตรวจสอบและการประเมินผล
3. สอบทานความเหมาะสมและเพียงพอของระบบการควบคุมภายในร่วมกับผู้ตรวจสอบภายใน และเสนอแนะมาตรการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ
4. สอบทานรายงานการเงินของหน่วยงานให้ตรงต่อความเป็นจริงถูกต้องและเชื่อถือได้
5. สอบทานรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน และดำเนินการเพื่อให้เกิดความแน่ใจว่าข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายในได้รับการนำไปปฏิบัติโดยผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง
6. ให้คำปรึกษากับผู้บริหารของมหาวิทยาลัยในเรื่องต่างๆ ดังนี้
 - 6.1) การประเมินความเสี่ยงและการดำเนินงานเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเพื่อลดความเสี่ยงในการบริหารงานของผู้บริหารและป้องปรามการทุจริตชั่วโหลในขั้นตอนการดำเนินงาน/โครงการของส่วนราชการ

- 6.2) การกำหนดมาตรการในการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อกฎหมายของทางราชการ
- 6.3) ข้อบกพร่องที่สำคัญที่ตรวจสอบพบระหว่างปี
- 6.4) ปัญหาอุปสรรคและข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในระหว่างการตรวจสอบและการประเมินผล
- 6.5) การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของผู้ตรวจสอบภายใน
- 6.6) เรื่องอื่นๆ ที่สนับสนุนและเป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบและประเมินผล

7. ปฏิบัติงานอื่นๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการตรวจสอบ ระบบการควบคุม และระบบการประเมินผลของมหาวิทยาลัย

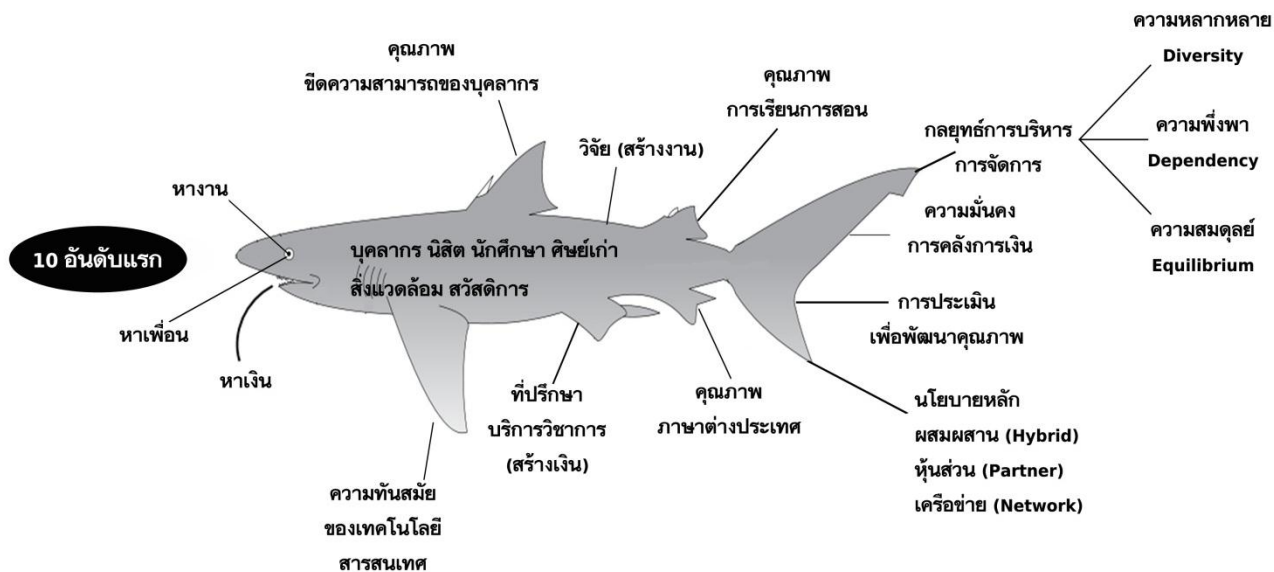
8. ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามมติสภามหาวิทยาลัยตามที่ได้รับมอบหมาย

จากหน้าที่ดังกล่าวข้างต้นการติดตามและประเมินผลแผนกลยุทธ์ทางการเงินจึงเป็นหน้าที่หนึ่งที่คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยฯ จะต้องติดตามและประเมินผลเพื่อให้เป็นไปตามภารกิจที่สภามหาวิทยาลัยฯ มอบหมาย คณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยฯ จึงได้มีมติเกี่ยวกับการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยฯ ในคราวประชุมครั้งที่ 26 วันที่ 15 พฤษภาคม 2554 โดยขอให้ฝ่ายบริหารได้รายงานผลการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ต่อที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบประจำมหาวิทยาลัยฯ ได้พิจารณาเพื่อให้ความเห็นเพิ่มเติม ซึ่งจากกลไกของการกำกับดูแลดังกล่าวจะส่งผลให้มหาวิทยาลัยนเรศวรสามารถลดความเสี่ยงในการบริหารลง และทำให้การบริหารจัดการมีประสิทธิภาพและนำไปสู่การพัฒนาและแข่งขันได้

ส่วนที่ 5

เป้าหมายการบริหารมหาวิทยาลัยนเรศวรช่วงปี พ.ศ. 2556 ถึง พ.ศ. 2560

ฉลามนเรศวร พ.ศ. 2556 - 2560



ตัวชี้วัด	เป้าหมายปี พ.ศ. 2560
1. จำนวนอาจารย์วุฒิ อัตราส่วนร้อยละ ป.เอก : ป.โท	ร้อยละ 75 ต่อ 25
2. จำนวนอาจารย์และผู้เชี่ยวชาญชาวต่างประเทศ	ร้อยละ 5 ของอาจารย์ประจำ
3. อัตราส่วนร้อยละของตำแหน่งทางวิชาการ ศ. : รศ. : ผศ. : อ.	ร้อยละ 2 : 30 : 43 : 25
4. ทุนวิจัย (ทุนภายนอกและงบม.แผ่นดิน : งบประมาณรายได้)	ร้อยละ 90 : 10
5. ได้รับการตีพิมพ์เผยแพร่ผลงานวิจัย	1 เรื่อง/คน/ปี
6. Impact Factor (I.F) ผลงานตีพิมพ์เผยแพร่	1.5
7. จำนวน Citation	1.5/คน/4ปี
8. จำนวน สิทธิบัตร-ลิขสิทธิ์	10 ผลงาน/ปี
9. จำนวนโครงการที่ปรึกษาและบริการวิชาการ	0.5 / คน / ปี
10. อัตราส่วนร้อยละของนิสิตระดับปริญญาตรี :บัณฑิตศึกษา	ร้อยละ 75 : 25
11. อัตราส่วนร้อยละของนิสิตระดับปริญญาโท : ปริญญาเอก	ร้อยละ 75 : 25

ตัวชี้วัด	เป้าหมายปี พ.ศ. 2560
12.จำนวนนิสิตป.ตรี ต่างชาติเทียบกับนิสิตป.ตรี ชาวไทย	ร้อยละ 3
13.จำนวนรายวิชาสอนแบบ Bilingual	ร้อยละ 100
14.ความสามารถด้านภาษาของนิสิตระดับปริญญาตรี	ผ่านการทดสอบร้อยละ 75
15.บัณฑิตปริญญาตรีมีงานทำภายใน 1 ปีหลังจากสำเร็จการศึกษา	ร้อยละ 90
16.รางวัลที่ได้รับในระดับประเทศและนานาชาติ (บุคลากร/นิสิต/ศิษย์เก่า)	10 รางวัล/ปี
17.ตัวชี้วัดด้านความมั่นคงทางการเงินการคลัง	กองทุนคงยอดเงินต้น 300 ลบ. เงินรายได้สะสม1,500 ลบ.

ส่วนที่ 6

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาระบบงบประมาณและแผนของมหาวิทยาลัยนครสวรรค์



คำสั่งมหาวิทยาลัยนครสวรรค์
ที่ ๒๖๔๓/๒๕๕๕

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาระบบงบประมาณและแผนของมหาวิทยาลัยนครสวรรค์

เพื่อให้การบริหารงานของมหาวิทยาลัยนครสวรรค์ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยชัดเจน และการใช้จ่ายงบประมาณเกิดประสิทธิภาพสูงสุด ตามแผนงานที่กำหนดไว้ อาศัยอำนาจ ตามความในมาตรา ๑๗ และมาตรา ๒๐ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยนครสวรรค์ พ.ศ.๒๕๓๓ จึงแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้ เป็นคณะกรรมการพัฒนาระบบงบประมาณและแผนของมหาวิทยาลัยนครสวรรค์ ประกอบด้วย


๑.	รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร	ประธานกรรมการ
๒.	รองอธิการบดีฝ่ายนโยบายและแผน	กรรมการ
๓.	ผู้ช่วยอธิการบดีฝ่ายการเงินและงบประมาณ	กรรมการ
๔.	ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี	กรรมการ
๕.	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๖.	ผู้อำนวยการกองกฎหมาย	กรรมการ
๗.	ผู้ช่วยคณบดีฝ่ายแผนและงบประมาณ คณะแพทยศาสตร์	กรรมการ
๘.	หัวหน้าสำนักงานเลขานุการคณะเภสัชศาสตร์	กรรมการ
๙.	หัวหน้าสำนักงานเลขานุการวิทยาลัยพลังงานทดแทน	กรรมการ
๑๐.	ผู้อำนวยการกองแผนงาน	เลขานุการ

ให้คณะกรรมการมีหน้าที่

๑. วิเคราะห์สภาพปัญหา และกำหนดแนวทางขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการบริหารงบประมาณและแผนของมหาวิทยาลัยนครสวรรค์ ให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด
๒. จัดระบบงานด้านพัฒนางานงบประมาณและแผนของมหาวิทยาลัย ให้สอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบัน โดยเน้นความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ ตามแผนงานที่กำหนดไว้
๓. รายงานผลการดำเนินงานต่อมหาวิทยาลัยเป็นระยะ ทุก ๓ เดือน

ทั้งนี้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่๓๐กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๕


(ศาสตราจารย์ ดร.สุจินต์ จินายน)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยนครสวรรค์