



แผนกลยุทธ์ทางการเงิน
คณะเทคนิคการแพทย์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
พ.ศ. 2566-2570
(ฉบับปรับปรุง พ.ศ.2567)

แผนกลยุทธ์ทางการเงิน คณะเทคนิคการแพทย์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

พ.ศ. 2566-2570

(ฉบับปรับปรุง พ.ศ.2567)

คำนำ

แผนกลยุทธ์ทางการเงินฉบับนี้เป็นการปรับปรุงแผนกลยุทธ์ทางการเงิน 2566-2570 เพื่อให้สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และเป้าหมายวิสัยทัศน์ที่เปลี่ยนแปลงไปจากการทบทวนแผนกลยุทธ์ และการดำเนินการของคณะเทคนิคการแพทย์ อันเป็นผลจากการดำเนินงานภายใต้เกณฑ์คุณภาพการศึกษาเพื่อการดำเนินการที่เป็นเลิศ และเกณฑ์รางวัลคุณภาพแห่งชาติ จึงได้ทบทวนปรับปรุงแผนกลยุทธ์ทางการเงินเพื่อใช้เป็นข้อกำหนดแนวทางเบื้องต้นในการบริหารงบประมาณต่าง ๆ ภายในคณะเทคนิคการแพทย์ เพื่อให้การใช้งบประมาณเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานให้มากที่สุด

(ศาสตราจารย์ ดร.สาคร พรประเสริฐ)

คณบดี

สารบัญ

	หน้า
1. ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ การดำเนินงานคณะเทคนิคการแพทย์	
ปรัชญาของคณะเทคนิคการแพทย์	1
วิสัยทัศน์	1
พันธกิจ	1
เป้าหมายวิสัยทัศน์	1
ค่านิยมองค์กร	1
วัฒนธรรมองค์กร	1
สมรรถนะหลัก (Core Competency)	2
วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ (Strategic Objectives: SO)	2
2. สถานะการเงินและการดำเนินงานด้านงบประมาณ	
2.1 แนวทางการจัดทำงบประมาณรายรับ-รายจ่าย	2
งบประมาณรายรับ	
การกำหนดงบประมาณรายรับ	2
แหล่งที่มาของรายรับของคณะเทคนิคการแพทย์	2
งบประมาณรายจ่าย	
การจัดทำงบประมาณรายจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินประจำปี	3
การจัดทำงบประมาณรายจ่ายจากงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย	3
2.2 สถานะการเงิน	4
3. แผนกลยุทธ์ทางการเงินของคณะเทคนิคการแพทย์	
3.1 พันธกิจด้านการเงินและงบประมาณ	8
3.2 วัตถุประสงค์การดำเนินงานตามพันธกิจด้านการเงินและงบประมาณ	8
3.3 วิสัยทัศน์ด้านการเงิน	8
3.4 เป้าหมายการบรรลุวิสัยทัศน์ “มีความเข้มแข็งทางการเงินอย่างยั่งยืน”	8
ตารางที่ 1 การวิเคราะห์ SWOT Analysis ในประเด็นที่มีผลต่อการดำเนินงาน	9
ด้านการเงิน/งบประมาณ	
ตารางที่ 2 โอกาสเชิงกลยุทธ์ (Strategic Opportunities: SOp) สำหรับแผนกลยุทธ์ทางการเงิน	9
ตารางที่ 3 วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ (Strategic Objectives: SO) สำหรับแผนกลยุทธ์ทางการเงิน	10
ตารางที่ 4 เป้าหมายการบรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ แผนปฏิบัติการและตัวชี้วัดความสำเร็จ	11
ของแผนปฏิบัติการที่สำคัญ ประจำปีงบประมาณ 2566-2570	
4. การติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ	14
ภาคผนวก	15
หลักเกณฑ์ในการจัดสรรงบประมาณ	
1. เกณฑ์การจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ จากค่าธรรมเนียมการศึกษาและ	
ค่าบำรุงการศึกษาประเภทต่างๆ ที่คณะเทคนิคการแพทย์ได้รับจากมหาวิทยาลัยเชียงใหม่	
2. การจัดสรรงบประมาณเงินรายได้จากการให้บริการวิชาการของภาควิชา	
หรือศูนย์บริการเทคนิคการแพทย์	
3. การจัดสรรค่าบริหารโครงการเงินทุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก	

แผนกลยุทธ์ทางการเงิน
คณะเทคนิคการแพทย์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 – 2570
ฉบับปรับปรุง 2567

1. ปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ การดำเนินงานคณะเทคนิคการแพทย์

ปรัชญาของคณะเทคนิคการแพทย์

ความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานของนักศึกษาคณะเทคนิคการแพทย์ พร้อมจิตสำนึกในการให้บริการ ด้านการวินิจฉัย บำบัดรักษา และป้องกันโรค ตลอดจนการส่งเสริมสุขภาพ และฟื้นฟูสมรรถภาพ จะเป็นหลักประกันอันอบอุ่น แก่ประชากรในสังคมให้มีคุณภาพชีวิตที่ดียิ่งขึ้น

วิสัยทัศน์

คณะเทคนิคการแพทย์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เป็นสถาบันชั้นนำ ในการผลิตองค์ความรู้และนวัตกรรม ด้านสุขภาพ เพื่อความยั่งยืนของสังคม

พันธกิจ

1. ผลิตบัณฑิตที่มีคุณธรรม คุณภาพ และมีทักษะการเป็นพลเมืองโลก
2. วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้และนวัตกรรมที่สอดคล้องกับนโยบายของประเทศ เพื่อส่งเสริมสุขภาพของชุมชนและสังคม
3. บริการวิชาการเพื่อสร้างความเข้มแข็งและยั่งยืนด้านสุขภาพให้แก่ชุมชนและสังคม
4. สืบสานวัฒนธรรมล้านนา-ไทย และบำรุงรักษาสิ่งแวดล้อมเพื่อธำรงไว้ซึ่งเอกลักษณ์ของท้องถิ่น
5. บริหารจัดการองค์กรให้เป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูงมีความเป็นดิจิทัลและเป็นสากลเพื่อให้เกิดผลการดำเนินงานที่เป็นเลิศและบุคลากรมีความสุขและผูกพัน

เป้าหมายการบรรลุวิสัยทัศน์

1. ร้อยละของนักศึกษาระดับปริญญาตรีที่ตีพิมพ์ผลงานภาคนิพนธ์ในวารสารวิชาการ หรือมีนวัตกรรมจัดอยู่ใน CMU-RL ตั้งแต่ระดับ 4 ขึ้นไป รวมแล้วไม่น้อยกว่าร้อยละ 15 ในระยะเวลา 5 ปี
2. ผลงานตีพิมพ์ของนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษาและผู้สำเร็จการศึกษาระดับบัณฑิตศึกษาอยู่ในฐานข้อมูล SCOPUS ระดับ Q1 และ Q2 ไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของผลงานตีพิมพ์ทั้งหมด 5 ปี (ผลงานสะสม 2566-2570)
3. อัตราส่วนของผลงานวิจัยต่ออาจารย์ประจำที่ตีพิมพ์ในวารสารในฐานข้อมูล SCOPUS เป็นอันดับ 1 หรือ 2 เมื่อเทียบกับคู่แข่งในรายสาขาวิชา ภายใน 5 ปี
4. นวัตกรรมหรือองค์ความรู้ที่นำไปใช้ต่อยอดในเชิงพาณิชย์โดยมีรายได้สะสม (Accumulated income) ในช่วงปี 2566-2570 ไม่น้อยกว่า 10 ล้านบาท
5. ผลตอบแทนทางสังคมที่เกิดจากการลงทุน (SROI) ที่เกิดจากการบูรณาการองค์ความรู้ระหว่างสาขาวิชาชีพไม่น้อยกว่า 1,850 ล้านบาท

ค่านิยมองค์กร

Improvement & Innovation (I & I)

วัฒนธรรมองค์กร

"ร่วมกันทำพรุ่งนี้ให้ดีขึ้นด้วยนวัตกรรม" (Together we create a better tomorrow through innovations)

สมรรถนะหลัก (Core Competency)

การบูรณาการความเชี่ยวชาญและองค์ความรู้ของสาขาวิชาชีพในคณะฯ ที่สามารถดูแลสุขภาพของคนทุกช่วงวัย

วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ (Strategic Objectives: SO)

- SO1: ผลิตบัณฑิตที่มีความรู้ และทักษะวิชาชีพ ควบคู่กับมีความโดดเด่นด้านการวิจัย
- SO2: พัฒนาหลักสูตรทางเลือก/หลักสูตรฝึกอบรมให้สอดคล้องกับนโยบายของประเทศและรองรับความต้องการของผู้เรียน
- SO3: พัฒนาระบบนิเวศการวิจัย (research ecosystem) และจัดการองค์ความรู้เพื่อสนับสนุนกลุ่มวิจัย และผลิตผลงานวิจัยที่สามารถตอบโจทย์ชุมชน-สังคม
- SO4: บริหารจัดการผลงานวิจัยและนวัตกรรมเข้าสู่เชิงพาณิชย์
- SO5: บูรณาการองค์ความรู้ระหว่างสาขาวิชาเพื่อสร้างองค์ความรู้หรือนวัตกรรมที่สามารถแก้ไขปัญหาสุขภาพของชุมชน
- SO6: บริหารจัดการคณะ เพื่อมุ่งสู่ความเป็นเลิศอย่างยั่งยืน

2. สถานะการเงินและการดำเนินงานด้านงบประมาณ

2.1 แนวทางการจัดทำงบประมาณรายรับ-รายจ่าย

งบประมาณรายรับ

การกำหนดงบประมาณรายรับ

ในการจัดทำงบประมาณประจำปี งานนโยบายและแผนฯ เป็นผู้จัดทำข้อมูลประมาณการรายรับ ล่วงหน้า 1 ปี โดยรวบรวมแหล่งที่มาของรายรับและประมาณการรายรับจากเงินรายได้ โดยใช้ข้อมูลรายได้ของปีที่ผ่านมาเป็นพื้นฐาน ร่วมกับสถิติและแนวโน้มเงินรายได้ ตามแผนการจัดหารายได้ของคณะฯ ทั้งนี้มีการทำงานร่วมกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น งานบริการการศึกษา ที่เป็นแหล่งข้อมูลจำนวนนักศึกษา งานการเงินฯ ที่เป็นแหล่งข้อมูลด้านผลการใช้งบประมาณประจำปี เป็นต้น

แหล่งที่มาของรายรับของคณะเทคนิคการแพทย์

1. รายรับจากงบประมาณแผ่นดินประจำปี
2. รายรับจากเงินรายได้ ที่แยกเป็นประเภทต่าง ๆ ดังนี้
 - 2.1 เงินกองทุนและรายได้ หรือผลประโยชน์จากกองทุน (เงินฝาก)
 - 2.2 ค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทน เบี้ยปรับ และค่าบริการต่าง ๆ
 - 2.3 รายได้จากการบริการวิชาการ ได้แก่
 - 2.3.1 รายได้จากศูนย์บริการเทคนิคการแพทย์คลินิก
 - 2.3.2 รายได้จากการให้บริการวิชาการอื่น ๆ เช่น
 1. รายได้จากเงินอุดหนุนงานวิจัย
 2. การจัดประชุมวิชาการ การจัดประชุมเชิงปฏิบัติการ
 3. การจัดอบรมวิชาการ หรือการฝึกงานทางคลินิก
 4. การให้ความร่วมมือกับหน่วยงานภายนอก ในโครงการตรวจพิเศษทางห้องปฏิบัติการ และ/หรือ โครงการบริการวิชาการลักษณะอื่น ๆ

2.4 รายได้หรือผลประโยชน์อื่น ๆ เช่น

2.4.1 รายได้จากการบริจาค

2.4.2 รายได้จากดอกเบี้ย

2.4.3 ผลประโยชน์จากการลงทุน (เงินลงทุนห่อฟักในกำกับสวนดอก)

งบประมาณรายจ่าย

การจัดทำงบประมาณรายจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินประจำปี

งานนโยบายและแผนฯ เป็นผู้ประสานงานจัดทำข้อมูลค่าขอรับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายจากงบประมาณแผ่นดินประจำปี โดย

- การจัดทำงบประมาณในส่วนของ**งบบุคลากร** โดยใช้ข้อมูลจากฐานข้อมูล CMU-HR ซึ่งงานบริหารทั่วไปเป็นผู้กำกับตรวจสอบข้อมูลอัตรากำลัง อัตราเงินเดือน

- การจัดทำงบ**งบลงทุน** (ค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง) โดยให้ภาควิชาฯ เสนอข้อมูลคำขอตามแบบฟอร์มและข้อกำหนดของกองแผนงาน (ชื่อรายการ จำนวน ราคาต่อหน่วย วงเงินรวม เหตุผลความจำเป็น ประกอบคำขอรายการครุภัณฑ์ สัดส่วนจำนวนผู้ใช้งานต่ออุปกรณ์ (กรณีครุภัณฑ์) แบบรูปรายการก่อสร้าง (กรณีที่ดินสิ่งก่อสร้าง) ใบเสนอราคา (ไม่น้อยกว่า 3 ร้านค้ากรณีครุภัณฑ์)) เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารประจำคณะฯ เพื่อพิจารณาจัดลำดับความสำคัญโดยกำหนดเกณฑ์การพิจารณาตามผลกระทบ (Impact) ที่มีต่อวิสัยทัศน์และภารกิจหลักของคณะฯ โดยเฉพาะด้านการเรียนการสอน รวมถึงการเคยได้รับจัดสรรงบประมาณครุภัณฑ์ในปีที่ผ่านมา

- การจัดทำ**งบเงินอุดหนุน**ในโครงการ**เชิงบูรณาการ** โครงการเพื่อตอบสนองยุทธศาสตร์ต่าง ๆ ของประเทศ จังหวัด หรือของหน่วยงาน โดยงานนโยบายและแผนฯ แจ้งเวียนการเปิดรับข้อเสนอโครงการเชิงบูรณาการ หรือโครงการเพื่อตอบสนองยุทธศาสตร์ต่าง ๆ ให้ภาควิชา/หน่วยงาน/บุคลากรพิจารณาจัดทำข้อเสนอโครงการตามแบบฟอร์ม หลักเกณฑ์ ที่กำหนดไว้ ทั้งนี้งานนโยบายและแผนฯ จะประสานงานในเบื้องต้นกรณีต้องนำเข้าข้อมูลโครงการในระบบฐานข้อมูลกลาง เช่น eMENSOCR และ One Planning โดยการบริหารจัดการโครงการให้เป็นไปตามข้อเสนอโครงการของแต่ละโครงการโดยมีงานบริหารงานวิจัยฯ เป็นผู้สนับสนุนการดำเนินงาน

การจัดทำงบประมาณรายจ่ายจากงบการเงินรายได้มหาวิทยาลัย

งานนโยบายและแผนฯ เป็นผู้ประสานงานจัดทำข้อมูลค่าขอรับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้มหาวิทยาลัย โดยศูนย์บริการเทคนิคการแพทย์คลินิกอ้างอิงหลักเกณฑ์แนวทางข้อกำหนดในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ในส่วนการจัดทำงบประมาณรายจ่ายจากงบประมาณเงินรายได้คณะเทคนิคการแพทย์ เพื่อให้การใช้งบประมาณเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานให้มากที่สุด ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารประจำคณะฯ ครั้งที่ 10/2567 วันที่ 12 กันยายน 2567 เห็นชอบกำหนดแนวทางการจัดทำงบประมาณของคณะฯ ดังนี้

- จัดทำงบประมาณแบบ**สมดุล** คือ รายจ่ายต้องไม่เกินกว่าประมาณการรายรับประจำปี

- งบประมาณในส่วน**งบบุคลากร** (ไม่รวมเงินประจำตำแหน่ง) ไม่เกินร้อยละ 30 ของประมาณการรายรับประจำปี

- การตั้ง**งบประมาณรายจ่าย**ให้มีสัดส่วนงบประมาณที่ใช้ในโครงการขับเคลื่อนแผนกลยุทธ์ไม่น้อยกว่าร้อยละ 60 ของงบประมาณที่ใช้ดำเนินการโครงการ/กิจกรรมทั้งหมด

- ควบคุมงบดำเนินการ (ตอบแทน ใช้สอย วัสดุ สาธารณูปโภค) ไม่เกินร้อยละ 5 เทียบกับงบดำเนินการปีก่อนหน้า
- การตั้งงบประมาณสำรองฉุกเฉิน ไม่เกินร้อยละ 10 ของประมาณการรายรับ
- เงินสะสมของส่วนงานจะนำมาสมทบตั้งเป็นงบประมาณรายจ่ายประจำปีได้ใน 2 กรณี ได้แก่ งบลงทุนและงบเพื่อการพัฒนาการเรียนการสอนตามยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย กำหนดให้ใช้ได้ไม่เกินร้อยละ 30 [สภามหาวิทยาลัย คราวประชุมครั้งที่ 8/2563 เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2563]; บันทึกข้อความที่ อว. 8392(5)/ว.623 ลว. 19 พ.ค.2564]
- สมทบกองทุนพัฒนาคณะฯ ไม่เกินร้อยละ 10 ของประมาณการรายรับประจำปีงบประมาณนั้น ๆ
- การจัดทำงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้มหาวิทยาลัยประจำปี ต้องนำเสนอข้อมูลต่อคณะกรรมการอำนวยการประจำคณะฯ ก่อนนำเสนอต่อมหาวิทยาลัย

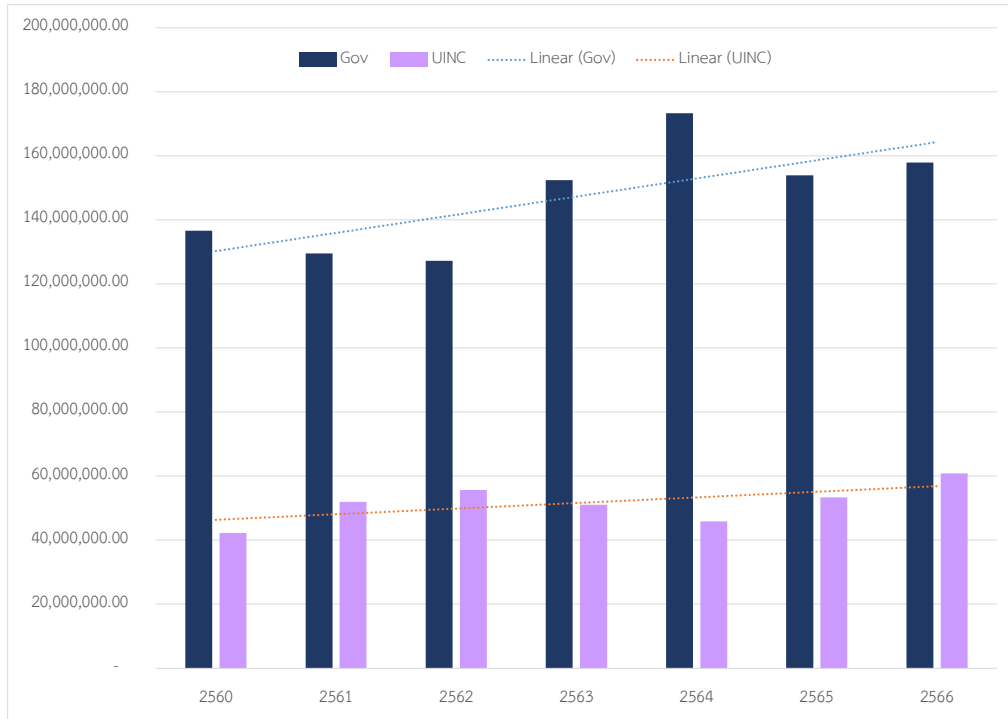
ภาควิชา/หน่วยงานนำเสนอข้อมูลค่าของงบประมาณให้งานนโยบายและแผนฯ เพื่อรวบรวม จัดทำ และนำเสนอข้อมูลให้คณะกรรมการบริหารงบประมาณ ผู้บริหารคณะฯ คณะกรรมการบริหารประจำคณะฯ และคณะกรรมการอำนวยการประจำคณะฯ พิจารณาให้ความเห็นชอบ

ทั้งนี้ การจัดทำงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้มหาวิทยาลัย จะมีการดำเนินการ 3 ครั้งต่อปี คือ (1) การจัดทำงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้มหาวิทยาลัยประจำปี ดำเนินการพร้อมกับการจัดทำคำขอรับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน ในช่วงปลายปีปฏิทินประมาณเดือนตุลาคม-ธันวาคม (2) การจัดทำงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้มหาวิทยาลัยเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ เป็นการปรับปรุงรายรับ/รายจ่ายระหว่างปีงบประมาณ เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป หรือเหตุผลความจำเป็นที่เกิดขึ้นระหว่างปีงบประมาณ เพื่อให้มีงบประมาณเพียงพอกับรายจ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น รอบการดำเนินการอยู่ในช่วงต้นปีปฏิทินประมาณเดือนมกราคม-กุมภาพันธ์ (3) ปรับปรุงงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้มหาวิทยาลัยประจำปี เป็นการทบทวนการจัดทำงบประมาณรายจ่ายจากเงินรายได้มหาวิทยาลัยประจำปี เพื่อให้สอดคล้องกับผลการพิจารณาจัดสรรงบประมาณแผ่นดินประจำปีที่ผ่านมาที่ผ่านความเห็นชอบจากรัฐสภาแล้ว รอบดำเนินการอยู่ในช่วงเดือนกรกฎาคม-สิงหาคม

การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีและการปรับปรุงงบประมาณเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ จะมีการกำหนดปฏิทินการจัดทำงบประมาณโดยงานนโยบายและแผนฯ ซึ่งจะจัดทำข้อเสนอการดำเนินการที่สอดคล้องกับ 1) ปฏิทินการจัดทำงบประมาณประจำปีของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ 2) รอบเวลาการพิจารณาข้อมูลค่าขอตั้งงบประมาณของคณะกรรมการบริหารงบประมาณ ผู้บริหาร คณะกรรมการบริหารประจำคณะฯ และคณะกรรมการอำนวยการประจำคณะฯ เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับงบประมาณเป็นไปตามแนวทางที่มหาวิทยาลัยกำหนดไว้

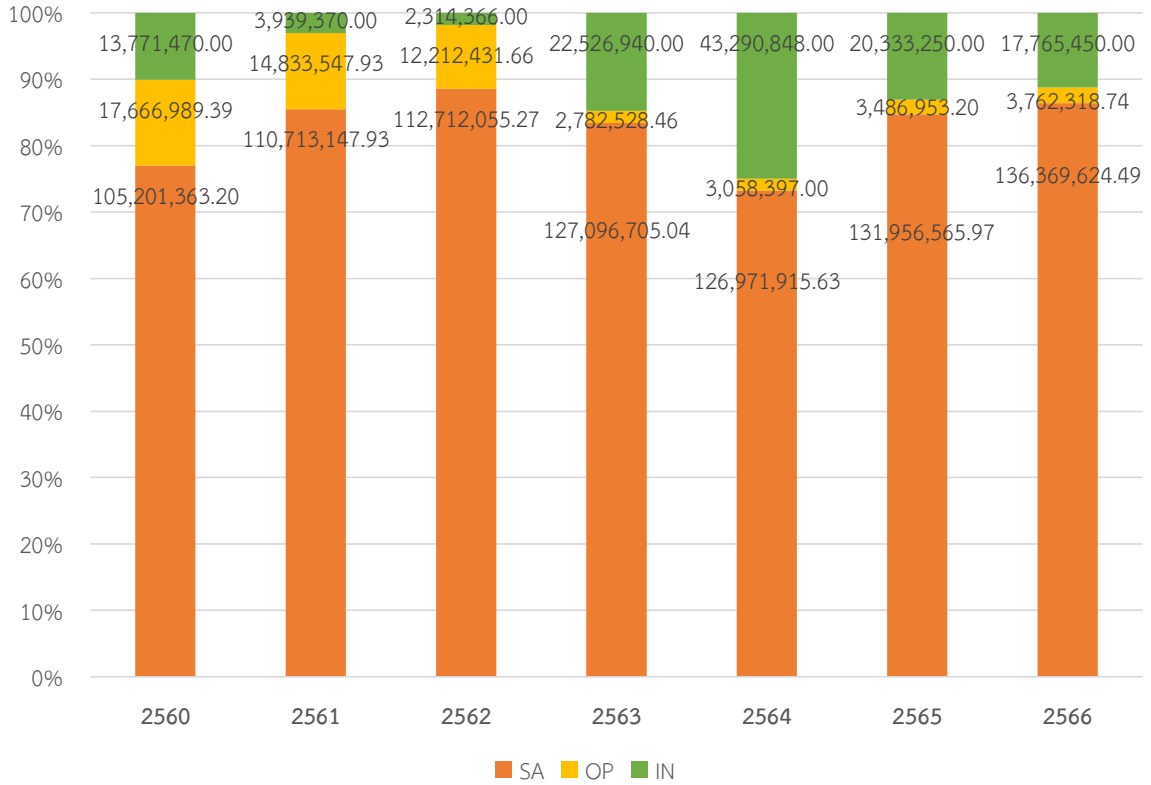
2.2 สถานะการเงินและงบประมาณ

ผลการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีของคณะเทคนิคการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ 2560-2566 แสดงในแผนภาพที่ 1



แผนภาพที่ 1 ผลการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีของคณะกรรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ 2560-2566

เมื่อเปรียบเทียบสัดส่วนผลการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ 2560-2566 จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่ายหลัก คือ งบบุคลากร งบดำเนินการ และงบลงทุน พบข้อมูลดังแสดงในแผนภาพที่ 2-3 ซึ่งจะพบว่าสัดส่วนงบบุคลากรจากงบประมาณแผ่นดินมีสัดส่วนที่ค่อนข้างสูง ในขณะที่การใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้จะมีสัดส่วนการเบิกจ่ายในงบดำเนินการที่สูงกว่างบประมาณด้านอื่น ๆ โดยการที่มีการเบิกจ่ายงบบุคลากรไม่สูงนักเนื่องจากเป็นไปตามข้อกำหนดของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ที่กำหนดให้การจัดทำงบบุคลากรรายปีต้องไม่เกินกว่าร้อยละ 40 ของประมาณการรายรับ



แผนภาพที่ 2 สัดส่วนการใช้จ่ายงบประมาณแผ่นดิน
จำแนกตามงบบุคลากร (SA) งบดำเนินการ (OP) และงบลงทุน (IN)

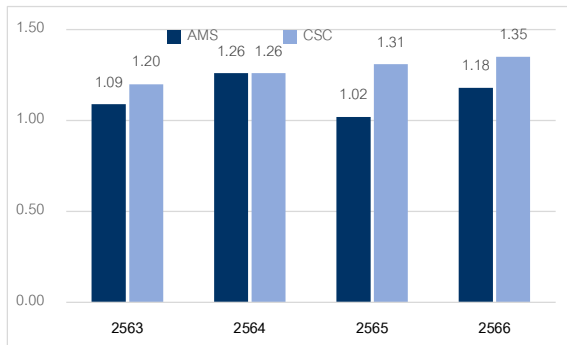


แผนภาพที่ 3 สัดส่วนการใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัยเชียงใหม่
จำแนกตามงบบุคลากร (SA) งบดำเนินการ (OP) และงบลงทุน (IN)

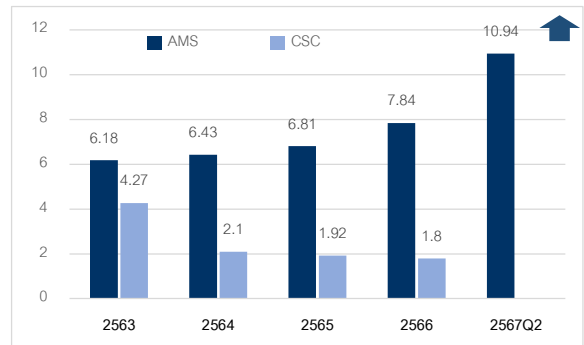
ผลการวิเคราะห์งบการเงิน ประจำปีงบประมาณ 2566 ซึ่งจัดทำโดยหัวหน้างานการเงินฯ ข้อมูลสรุปในภาพรวม พบว่า

1. มีการตั้งงบประมาณสูงกว่าผลการใช้งบประมาณจริง ประมาณร้อยละ 10
2. ในระหว่างการใช้งบประมาณมีการโอนย้ายเปลี่ยนแปลงรายการรายจ่ายบ่อยครั้ง ซึ่งอาจแสดงให้เห็นถึงความจำเป็นเร่งด่วนเฉพาะหน้าที่เกิดขึ้นในระหว่างปีงบประมาณ หรือในทางกลับกันคือการขาดแผนการบริหารและการควบคุมงบประมาณที่ดี
3. อัตราส่วนรายได้ต่อรายจ่ายลดลง โดยพบว่ารายจ่ายมีแนวโน้มสูงขึ้นในขณะที่รายได้มีแนวโน้มลดลง โดยพบว่าในปีงบประมาณ 2566 มีอัตราส่วนรายจ่ายต่อรายได้เป็น 0.99 ซึ่งเมื่อนำข้อมูลดังกล่าวไปเปรียบเทียบกับ “โอกาสที่จะเกิดความเสียหาย (Likelihood)” ในการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง พบว่าสัดส่วนดังกล่าวเป็นสัดส่วนที่สูงกว่าค่าความเสี่ยงที่ยอมรับได้

เมื่อพิจารณาอัตราส่วนรายได้สูงกว่ารายจ่ายของคณะฯ ตั้งแต่ปี 2564-2566 มีค่า 1.26, 1.02 และ 1.18 (แผนภาพที่ 4) โดยมีอัตราสภาพคล่อง 6.43, 6.81 และ 6.37 ตามลำดับ (แผนภาพที่ 5) โดยในภาพรวมคณะฯ มีสัดส่วนรายได้สูงกว่ารายจ่ายและอัตราส่วนสภาพคล่องสูงทั้งในส่วนของการบริหารจัดการภาพรวมและในส่วนของคุณยบริการฯ โดยมีเงินสะสมในส่วนงานต่าง ๆ ของคณะฯ มากถึง 160 ล้านบาท (แผนภาพที่ 6-7)



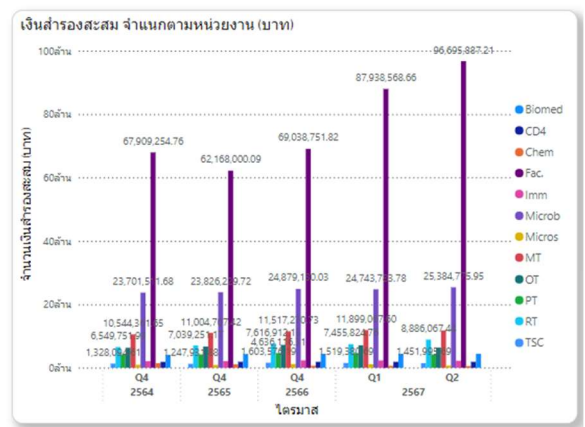
แผนภาพที่ 4 สัดส่วนรายได้สูงกว่ารายจ่ายของคณะฯ และศูนย์บริการฯ



แผนภาพที่ 5 อัตราส่วนสภาพคล่อง



แผนภาพที่ 6 เงินสำรองสะสมงบประมาณต่าง ๆ



แผนภาพที่ 7 เงินสำรองตามหน่วยงาน

คณะ และศูนย์บริการฯ นำเงินสะสมส่วนหนึ่งไปลงทุนระยะยาวในกองทุนของสถาบันการเงินที่บริหารโดยมหาวิทยาลัยเพื่อนำกำไรจากการลงทุนมาจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายของกองทุนพัฒนาคณะฯ เพื่อเป็นทุนการศึกษาสำหรับนักศึกษาและพัฒนาศักยภาพของบุคลากร รวมถึงใช้ในการขยายงานของศูนย์บริการฯ

3. แผนกลยุทธ์ทางการเงินของคณะเทคนิคการแพทย์

เพื่อให้การดำเนินงานของคณะเทคนิคการแพทย์บรรลุเป้าหมายตามกลยุทธ์ที่วางไว้ผู้บริหารจึงได้ทบทวนพันธกิจ วิสัยทัศน์ วัตถุประสงค์ เป้าหมายเชิงกลยุทธ์ และกลยุทธ์ทางการเงินของคณะฯ ดังนี้

3.1 พันธกิจด้านการเงินและงบประมาณ

บริหารงบประมาณแบบโปร่งใส ตรวจสอบได้ และใช้งบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ

3.2 วัตถุประสงค์การดำเนินงานตามพันธกิจด้านการเงินและงบประมาณ

- 2.1.1 เพื่อสร้างกลไกบริหารงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ
- 2.1.2 เพื่อบริหารงบประมาณ และจัดสรรงบประมาณโดยยึดหลักธรรมาภิบาล โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด
- 2.1.3 เพื่อบริหารการเงินตามระบบและกลไกบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ที่ปราศจากความเสี่ยงหรือมีความเสี่ยงในระดับที่ยอมรับได้
- 2.1.4 เพื่อบริหารการเงินและงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพบนพื้นฐานข้อมูลทางการเงินที่เป็นปัจจุบัน ถูกต้อง และครบถ้วน เพียงพอต่อการตัดสินใจ

3.3 วิสัยทัศน์ด้านการเงิน

“เป็นคณะที่มีความเข้มแข็งทางการเงินอย่างยั่งยืน”

3.4 เป้าหมายการบรรลุวิสัยทัศน์ “มีความเข้มแข็งทางการเงินอย่างยั่งยืน”

1. แต่ละปีคณะเทคนิคการแพทย์มีรายได้สูงกว่ารายจ่ายอย่างน้อย
 - คณะเทคนิคการแพทย์ > 1 เท่า
 - ศูนย์บริการเทคนิคการแพทย์คลินิก > 1.3 เท่า
2. แต่ละปีมีอัตราส่วนสภาพคล่องไม่ต่ำกว่า
 - คณะเทคนิคการแพทย์ > 2.5
 - ศูนย์บริการเทคนิคการแพทย์คลินิก > 1.8
3. แผนการลงทุนเพื่อเพิ่มรายได้ที่สร้างผลตอบแทนการลงทุนระยะยาว ไม่ต่ำกว่า 2 แผน ภายในปี

ตารางที่ 1. การวิเคราะห์ SWOT Analysis ในประเด็นที่มีผลต่อการดำเนินงานด้านการเงิน/งบประมาณ

Strength	Weakness
<p>SF1 มีแหล่งสนับสนุนงบประมาณนอกเหนือจากรายได้ประจำ จากค่าธรรมเนียมการศึกษา เช่น จากศูนย์บริการเทคนิคการแพทย์คลินิก, ผลงานวิจัย, ความร่วมมือกับองค์กรภายนอก และสมาคมศิษย์เก่า เพื่อเสริมสร้างความมั่นคงทางการเงินให้กับคณะฯ</p> <p>SF2 มีศักยภาพด้านวิชาการและวิจัยจากผลงานวิจัยระดับสากล และศูนย์ความเป็นเลิศทางการวิจัย สามารถนำไปสู่การสร้างรายได้เพิ่มเติมผ่านการถ่ายทอดเทคโนโลยีหรือการให้บริการวิชาการ</p> <p>SF3 มีหลักสูตรที่ตอบโจทย์ตลาดเป็นที่ต้องการของนักศึกษา และผู้เรียนสามารถสร้างรายได้จากค่าเล่าเรียนและกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง</p> <p>SF4 มีความร่วมมือกับภาคส่วนต่าง ๆ ความร่วมมือกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและภาคเอกชนสามารถนำไปสู่การสร้างโครงการร่วมและแหล่งเงินทุนใหม่ ๆ</p>	<p>WF1 การกระจุกตัวของศักยภาพผลงานวิจัยและนวัตกรรมยังกระจุกตัวอยู่ในบางสาขาวิชาทำให้การสร้างรายได้ไม่สม่ำเสมอ</p> <p>WF2 ขาดประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ การขาดระบบการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ และการไม่นำเทคโนโลยีมาใช้ ส่งผลต่อการใช้จ่ายงบประมาณและการสร้างรายได้</p> <p>WF3 ความไม่พร้อมของบุคลากร บุคลากรยังขาดความพร้อมในการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ในการทำงาน ทำให้การสร้างนวัตกรรมและการต่อยอดผลงานวิจัยเป็นไปอย่างล่าช้า</p>
Opportunities	Threats
<p>OF1 สถานการณ์สังคมผู้สูงอายุ และนโยบายรัฐที่สนับสนุนการวิจัยและนวัตกรรมเป็นโอกาสในการขยายตลาดและสร้างรายได้</p> <p>OF2 ทิศทางการเปลี่ยนแปลงของโลก ได้แก่ เทคโนโลยีดิจิทัล โรคติดต่อเชื้อใหม่ และปัญหาสุขภาพเรื้อรัง เป็นโอกาสในการพัฒนาผลิตภัณฑ์และบริการใหม่ ๆ ของคณะฯ เพื่อเป็นแหล่งรายได้</p> <p>OF3 ภาคเอกชนให้ความสนใจในการร่วมมือด้านสุขภาพ ทำให้มีโอกาสในการสร้างพันธมิตรทางธุรกิจ</p>	<p>TF1 ข้อจำกัดด้านงบประมาณแผ่นดินที่ไม่เพียงพอ</p> <p>TF2 ระเบียบที่ไม่เอื้ออำนวย เป็นอุปสรรคในการดำเนินงาน</p> <p>TF3 คู่แข่งทางด้านบริการสุขภาพที่เพิ่มมากขึ้น ทำให้การแข่งขันรุนแรงขึ้น</p> <p>TF4 ขวาลบในสื่อสังคมออนไลน์อาจส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ของคณะฯ และความน่าเชื่อถือ</p>

*SF=Strength Finance, WF=Weakness Finance, OF=Opportunities Finance, TF=Threat Finance

ผลการวิเคราะห์ SWOT Analysis ในประเด็นที่มีผลต่อการดำเนินงานด้านการเงิน/งบประมาณนำมากำหนดโอกาสเชิงกลยุทธ์ (SO_p) และวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ SO สำหรับแผนกลยุทธ์ทางการเงินแสดงดังตารางที่ 2 และ 3

ตารางที่ 2. โอกาสเชิงกลยุทธ์ (Strategic Opportunities: SO_p) สำหรับแผนกลยุทธ์ทางการเงิน

โอกาสเชิงกลยุทธ์ (Strategic Opportunities: SO _p)
<ol style="list-style-type: none"> 1. ขยายบริการและผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับสุขภาพของผู้สูงอายุ 2. ต่อยอดงานวิจัยสู่นวัตกรรมและเชิงพาณิชย์ 3. เพิ่มรายได้จากการให้บริการทางการแพทย์ 4. สร้างรายได้จากการให้บริการฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากร 5. เพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ

ตารางที่ 3. วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ (Strategic Objectives: SO) สำหรับแผนกลยุทธ์ทางการเงิน

วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ (Strategic Objectives: SO)
1. เพิ่มรายได้และผลกำไรจากการให้บริการทางการแพทย์และสุขภาพ การวิจัยและพัฒนานวัตกรรม การให้บริการฝึกอบรมพัฒนาบุคลากร และการลดต้นทุนการดำเนินงาน
2. พัฒนาแนวทางการบริหารจัดการด้านการเงินและงบประมาณให้มีประสิทธิภาพทั้งในด้านเป้าหมายทางการเงิน เป้าหมายขององค์กร มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้
3. บริหารงานด้านงบประมาณและการเงิน ให้มีประสิทธิภาพ มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้

ตารางที่ 4 เป้าหมายการบรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ แผนปฏิบัติการและตัวชี้วัดความสำเร็จของแผนปฏิบัติการที่สำคัญ ประจำปีงบประมาณ 2566-2570

วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ทางการเงิน	เป้าหมายการบรรลุ วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ทางการเงิน (Goals) (lagging Indicators)	เป้าหมายการบรรลุวัตถุประสงค์ เชิงกลยุทธ์					แผนปฏิบัติการ (Action Plan)	ตัวชี้วัดความสำเร็จ ของแผนปฏิบัติการ (leading Indicators)	เป้าหมายของตัววัดแผนปฏิบัติการ					ผู้รับผิดชอบ
		2566	2567	2568	2569	2570			2566	2567	2568	2569	2570	
1. เพิ่มรายได้และผลกำไร จากการให้บริการทาง การแพทย์และสุขภาพ การวิจัยและพัฒนา นวัตกรรม การให้บริการ ฝึกอบรมพัฒนาบุคลากร และการลดต้นทุนการ ดำเนินงาน	อัตราส่วนรายได้สูงกว่า รายจ่าย (เฉพาะคณะฯ)	>1	>1	>1	>1	>1	ส่งเสริมการบริการวิชาการแก่ ผู้ร่วมวิชาชีพและชุมชน ใน รูปแบบการจัดประชุมวิชาการ ประชุมเชิงปฏิบัติการ และจัด อบรมโครงการระยะสั้นแบบ เข้มข้น โดยเก็บค่าลงทะเบียน	กิจกรรมประชุมวิชาการ ประชุมเชิงปฏิบัติการ และ จัดอบรมโครงการระยะสั้น แบบเข้มข้น โดยเก็บ ค่าลงทะเบียน	8	8	9	9	9	รองบริหารฯ, หัวหน้าภาควิชา, ผอ.ศูนย์บริการฯ
	อัตราส่วนรายได้สูงกว่า รายจ่าย (เฉพาะ ศูนย์บริการฯ)	>1.3	>1.3	>1.3	>1.3	>1.3	เข้มข้น โดยเก็บค่าลงทะเบียน	รายรับสุทธิจากการประชุม วิชาการ ประชุมเชิง ปฏิบัติการและจัดอบรม โครงการระยะสั้น (ลบ.)	0.45	0.50	0.55	0.60	0.65	รองบริหารฯ, หัวหน้าภาควิชา, ผอ.ศูนย์บริการฯ
							ส่งเสริมการวิจัยที่มีผลกระทบ ต่อสังคม งานวิจัยที่สอดคล้อง กับนโยบายของรัฐ ที่สามารถ นำผลงานวิจัยไปใช้ประโยชน์ เชิงพาณิชย์ได้	จำนวนยอดขายที่เพิ่มขึ้นจาก นวัตกรรมเดิม (ลบ.) (นับสะสม)	2.0	3.85	5.70	7.55	9.50	รองคณบดีด้าน วิจัยฯ
								จำนวนยอดขายจาก นวัตกรรมใหม่ (ลบ.)(นับ สะสม)	NA	0.15	0.30	0.45	0.50	รองคณบดีด้าน วิจัยฯ
							ขอรับทุนสนับสนุนการวิจัย จากแหล่งทุนนอก มหาวิทยาลัยทั้งภายใน และ ภายนอกประเทศ	ทุนสนับสนุนการวิจัยจาก แหล่งทุนนอกมหาวิทยาลัย ทั้งภายใน และภายนอก ประเทศ (ลบ.)	30	35	40	45	50	รองคณบดีด้าน วิจัยฯ
							ขอรับการสนับสนุน งบประมาณจากศิษย์เก่าและ ผู้มีจิตศรัทธาอย่างต่อเนื่อง	รายได้จากการบริจาค (ลบ.)	1.0	1.5	2.0	2.5	3.0	ผช.พัฒนาคุณภาพ นศ.ฯ /ผช.สื่อสาร องค์กร
							รักษาอัตราการคงอยู่ของ นักศึกษาในหลักสูตร	ร้อยละการคงอยู่ของ นศ. เทียบกับจำนวนรับเข้า (ป. ตรี)	80	80	80	80	80	รองคณบดีด้าน การศึกษา/หนก.
							รับนักศึกษาให้ได้ตามจำนวน ที่ตั้งไว้	ร้อยละการรับ นศ.เทียบกับ แผน (ป.ตรี)	100	100	100	100	100	รองคณบดีด้าน การศึกษา/หนก.

วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ทางการเงิน	เป้าหมายการบรรลุ วัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ทางการเงิน (Goals) (lagging Indicators)	เป้าหมายการบรรลุวัตถุประสงค์ เชิงกลยุทธ์					แผนปฏิบัติการ (Action Plan)	ตัวชี้วัดความสำเร็จ ของแผนปฏิบัติการ (leading Indicators)	เป้าหมายของตัววัดแผนปฏิบัติการ					ผู้รับผิดชอบ
		2566	2567	2568	2569	2570			2566	2567	2568	2569	2570	
								อัตราส่วนสภาพคล่องทาง การเงินของศูนย์บริการฯ	1.8	1.8	1.8	1.8	1.8	ผอ.ศูนย์บริการฯ
							พัฒนาระบบสารสนเทศทาง การเงินและงบประมาณให้ เป็นปัจจุบัน สะดวกและง่าย ต่อการนำไปใช้ประกอบการ พิจารณาตัดสินใจสำหรับ ผู้บริหารขององค์กร	ระบบสารสนเทศทางการเงิน และงบประมาณ	1	1	1	1	1	รองคณบดี ด้านยุทธศาสตร์ฯ
ข้อเสนอกิจกรรมการดำเนินงาน		<ol style="list-style-type: none"> สนับสนุนการพัฒนาโปรแกรมระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการเงิน เพิ่มศักยภาพการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการเงินแก่ผู้เกี่ยวข้องและผู้บริหารอย่างต่อเนื่อง บูรณาการระบบ เชื่อมโยงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีอยู่ทั้งหมดเข้าด้วยกัน เพื่อให้ข้อมูลถูกต้องและเป็นปัจจุบัน พัฒนาระบบรายงาน สร้างระบบรายงานที่สามารถแสดงข้อมูลทางการเงินและงบประมาณได้อย่างหลากหลายและครอบคลุม 												

4. การติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ

งานการเงินฯ คณะเทคนิคการแพทย์ และงานการเงินศูนย์บริการฯ ร่วมกับงานนโยบายและแผนฯ นำข้อมูลงบทดลองประจำเดือนจากระบบบัญชี 3 มิติ มาจัดทำสารสนเทศการใช้จ่ายงบประมาณ AMS Finance Dashboard เผยแพร่ให้ผู้บริหารสามารถเข้าใช้ ติดตามและตรวจสอบข้อมูลที่ [AMS-CMU Faculty Dashboard](#) หัวข้อ Budgeting เป็นประจำทุกเดือน

คณะกรรมการบริหารงบประมาณ ร่วมพิจารณาผลการดำเนินงานด้านงบประมาณทุกไตรมาส และประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณในไตรมาสที่ 2, 3 และ 4 โดยจัดทำ Gap Analysis และข้อเสนอแนะด้านการบริหารงบประมาณเพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารงบประมาณของปีถัดไปในช่วงไตรมาสที่ 3 และ 4 โดยนำผลการตรวจสอบทางการเงินและบัญชีของสำนักตรวจสอบภายใน มช. มาร่วมพิจารณากำหนดเป็นแนวปฏิบัติหรือนโยบายด้านการเงินและบัญชีฯ

จัดทำและเผยแพร่ผลการดำเนินงานด้านงบประมาณประจำปีงบประมาณในรายงานประจำปี และรายงานข้อมูลสาธารณะด้านการเงินเพื่อสะท้อนการดำเนินงานอย่างมีคุณธรรมและโปร่งใส (OIT)

ภาคผนวก

หลักเกณฑ์ในการจัดสรรงบประมาณ

1. เกณฑ์การจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ จากค่าธรรมเนียมการศึกษาและ ค่าบำรุงการศึกษาประเภทต่าง ๆ ที่คณะเทคนิคการแพทย์ได้รับจัดสรรจากมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

1.1 ค่าธรรมเนียมการศึกษาแบบเหมาจ่ายระดับปริญญาตรี

อ้างอิงระเบียบมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ว่าด้วยค่าธรรมเนียมการศึกษา พ.ศ. 2556 และตามระเบียบที่ปรับปรุงปี 2558 ได้กำหนดการจัดสรรค่าธรรมเนียมการศึกษาให้แก่ส่วนงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัย โดยค่าธรรมเนียมที่คณะได้รับจะจัดสรรคืนกลับไปยังคณะที่ร่วมรับผิดชอบสอนกระบวนวิชาระดับปริญญาตรี ในภาคการศึกษาที่ 1/2558 ในอัตรา 180 บาทต่อหนึ่งหน่วยกิตบรรยาย (ทดลองปฏิบัติในภาคการศึกษาที่ 1/2558 จนกว่าจะมีประกาศเปลี่ยนแปลง) และ 400 บาทต่อหนึ่งหน่วยกิตปฏิบัติการ

ค่าธรรมเนียมการศึกษาในแต่ละหลักสูตร สามารถจำแนกโครงสร้างค่าใช้จ่าย ดังนี้

(1) ค่าธรรมเนียมและสนับสนุนการดำเนินการกิจของส่วนงานกลางระดับมหาวิทยาลัย 4,500 บาท

(2) ส่วนที่เหลือจาก (1) แบ่งเป็นรายรับของ มช. ร้อยละ 10 คณะฯ ร้อยละ 90

(3) รายรับของคณะฯ (ร้อยละ 90) ในข้อ (2) แบ่งเป็น งบประมาณสำหรับสนับสนุนเป็นทุนการศึกษาและการพัฒนานักศึกษา ร้อยละ 20 (อ้างอิงประกาศมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่อง แนวทางการบริหารเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาระดับปริญญาตรีลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2556) โดยงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในส่วนนี้คิดเป็นร้อยละ 100 และนำไปจัดสรรดังนี้ (มติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารงบประมาณ ครั้งที่ 1/2567 เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2567)

1. ทุนสนับสนุนการศึกษา ไม่น้อยกว่าร้อยละ 20
2. สนับสนุนกิจกรรมพัฒนาคุณภาพนักศึกษา (หน่วยพัฒนาคุณภาพนักศึกษา) ร้อยละ 33
3. สนับสนุนกิจกรรมพัฒนาคุณภาพนักศึกษา (ด้านวิชาการฯ) ร้อยละ 10
4. สนับสนุนกิจกรรมพัฒนาคุณภาพนักศึกษาตามเป้าหมายยุทธศาสตร์การดำเนินงานของคณะ ร้อยละ 17
5. สนับสนุนกิจกรรมพัฒนาคุณภาพนักศึกษาตามอัตลักษณ์เป้าประสงค์ของแต่ละภาควิชา ร้อยละ 20

(4) รายรับของคณะหลังจากดำเนินการแล้วในข้อ (2)-(3) นำมาคิดเป็นร้อยละ 100 และนำไปจัดสรรเป็น

1. งบประมาณสำหรับการดำเนินการของแต่ละภาควิชาตามสัดส่วนจำนวนนักศึกษาที่มีสถานภาพ ร้อยละ 35

งบประมาณที่ภาควิชาได้รับจัดสรรทั้งหมดข้างต้น ให้เป็นงบดำเนินการ (ตอบแทน ใช้จ่าย วัสดุ) ที่ภาควิชานำวงเงินไปบริหารจัดการ โดยครอบคลุมรายจ่ายของภาควิชาในรายการค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์ (ครุภัณฑ์การศึกษา) และวัสดุ ครุภัณฑ์อื่นๆ ที่ใช้งานภายในพื้นที่รับผิดชอบของภาควิชา ค่าล้างเครื่องปรับอากาศ ค่าเดินทาง ค่าเชื้อเพลิง ที่รับ-ส่ง นักศึกษาไปฝึกงาน และ /หรือ ส่งนักศึกษาไปเรียนนอกสถานที่

2. งบประมาณสำหรับการดำเนินการส่วนกลางระดับคณะ ร้อยละ 65
งบดำเนินการที่จัดสรรไว้ที่ส่วนกลางทั้งหมดข้างต้น เป็นค่าใช้จ่ายส่วนกลางที่ครอบคลุม
ค่าใช้จ่าย ดังนี้

1) จัดสรรไว้ซ่อมครุภัณฑ์ที่มีวงเงินเกิน 10,000 บาท; ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์ ภาควิชาจ่าย
เบื้องต้น 10,000.- บาท ส่วนที่เหลือคณะและภาควิชาาร่วมกันรับผิดชอบจ่ายคนละร้อยละ 50 กรณีที่ค่าซ่อม
หลังจากแบ่งจ่ายระหว่างส่วนกลางและภาควิชาเกิน 50,000 บาท ให้ปรึกษากันเป็นกรณี ๆ ไป [มติ 5/2556 : 30
เม.ย.56]

2) ค่าจ้างเหมาซ่อมแซมระบบสาธารณูปโภค ได้แก่ ระบบไฟฟ้าแสงสว่างภายในและภายนอก
อาคาร ระบบไฟฟ้าสำรอง ระบบน้ำ และระบบโทรศัพท์ รวมถึงค่าอุปกรณ์ในการซ่อมแซม

3) ค่าจ้างเหมาทำความสะอาดประจำปี

4) ค่าจ้างเหมาซ่อมแซมอาคาร ค่าซ่อมบำรุงยานพาหนะ ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุง
สภาพแวดล้อมคณะ ค่าจ้างเหมาดูแลบำรุงรักษาสิทธิ์ งานตรวจซ่อมบำรุงรักษาระบบโครงสร้าง ระบบรักษาความ
ปลอดภัย ระบบดับเพลิง ระบบเตือนภัย ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาอุปกรณ์เครือข่ายคอมพิวเตอร์ ระบบการกระจาย
สัญญาณแบบไร้สาย และค่าน้ำมันเชื้อเพลิงรถยนต์คณะฯ

5) ค่าเดินทาง ค่ายานพาหนะ ที่นำส่งบุคลากรไปประชุม ดูงาน ในพื้นที่เชียงใหม่ ศูนย์การศึกษา
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ หรือในดุลพินิจของผู้บริหาร

6) ค่าสาธารณูปโภค (ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์)

7) ค่าประกันสุขภาพกลุ่ม (ค่าสวัสดิการสุขภาพ) พนักงานส่วนงาน

1.2 ค่าธรรมเนียมการศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา

ค่าธรรมเนียมการศึกษาที่คณะ ได้รับจัดสรรคืนหลังจากหักค่าใช้จ่ายสำหรับส่วนกลางแล้ว คณะ
นำมาใช้ในการบริหารจัดการที่ส่วนกลางทั้งหมด โดยมีค่าใช้จ่ายเบื้องต้นที่คณะ กำหนดไว้สำหรับนักศึกษา
บัณฑิตศึกษา ได้แก่

1. ทุนสนับสนุนการวิจัยในระดับบัณฑิตศึกษา

- ระดับปริญญาโท รายละ 30,000 บาท

- ระดับปริญญาเอก ฐานโท รายละ 45,000 บาท

- ระดับปริญญาเอก ฐานตรี รายละ 55,000 บาท

2. ค่าตอบแทนคณะกรรมการที่ปรึกษาวิทยานิพนธ์/การค้นคว้าอิสระ

3. ค่าตอบแทนคณะกรรมการสอบวิทยานิพนธ์/การค้นคว้าอิสระ

4. กิจกรรมพัฒนานักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษาและการบริหารจัดการหลักสูตรบัณฑิตศึกษา

1.3 ค่าบำรุงห้องสมุด

ระดับปริญญาตรี คณะ ได้รับจัดสรรร้อยละ 60 จากวงเงินที่ นักศึกษาถูกเรียกเก็บ

ระดับบัณฑิตศึกษา คณะ ได้รับจัดสรรร้อยละ 70 จากวงเงินที่ นักศึกษาถูกเรียกเก็บ

ค่าบำรุงห้องสมุดที่คณะ ได้รับจัดสรรคืนจากมหาวิทยาลัย ให้ห้องสมุดคณะ เป็นผู้บริหารจัดการ
ภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริหารที่ได้รับมอบหมาย (รองคณบดีด้านศึกษา)

1.4 หลักเกณฑ์ในการจัดสรรรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษานักศึกษาระดับปริญญาตรี (ภาคพิเศษ)

การจัดสรรค่าธรรมเนียมการศึกษาที่ภาควิชาสอนนักศึกษาปริญญาตรี (ภาคพิเศษ) มีสาระสำคัญ ดังนี้

1. สมทบให้คณะเทคนิคการแพทย์ เพื่อเป็นค่าบริหารจัดการเรียนการสอนในอัตราร้อยละ 35 ของรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษา เพื่อนำไปสนับสนุนการพัฒนาอาจารย์ งานวิจัย และพัฒนาคณะ

2. จัดสรรรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษาในอัตราร้อยละ 65 ให้กับสาขาวิชาที่รับผิดชอบสอนเพื่อนำไปเบิกจ่ายค่าตอบแทน ค่าวัสดุ และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี ภาคพิเศษ

3. การจ่ายค่าตอบแทน และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการเรียนการสอน ระดับปริญญาตรี ภาคพิเศษ เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่อง กำหนดประเภทรายจ่าย รายการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย ฉบับที่ 8/2555 (ค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี ภาคพิเศษ) ลงวันที่ 2 พฤษภาคม 2555 ทั้งนี้การจ่ายค่าตอบแทนให้สอดคล้องกับรายรับ และอัตราที่มหาวิทยาลัยกำหนดทั้งนี้ ให้มีผลบังคับใช้ ภาคการศึกษาที่ 1 ปีการศึกษา 2563 เป็นต้นไป

[อ้างอิง: ประกาศคณะเทคนิคการแพทย์ เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษานักศึกษาระดับปริญญาตรี ภาคพิเศษ ลงวันที่ 14 มกราคม 2564]

1.5 หลักเกณฑ์การจัดสรรรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษาที่คณะเทคนิคการแพทย์รับผิดชอบสอนนักศึกษาระดับปริญญาตรีต่างคณะ

การจัดสรรรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษาที่คณะเทคนิคการแพทย์รับผิดชอบสอนนักศึกษาระดับปริญญาตรีต่างคณะ มีดังนี้

1. สมทบให้คณะเทคนิคการแพทย์ เพื่อเป็นค่าบริหารจัดการเรียนการสอน ในอัตราร้อยละ 35 ของรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษา เพื่อนำไปสนับสนุนการพัฒนาอาจารย์ งานวิจัย และพัฒนาคณะ

2. จัดสรรเงินรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษา ในอัตราร้อยละ 65 ของรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษา เพื่อนำไปพัฒนาสาขาวิชา ทั้งนี้ ให้มีผลบังคับใช้ ภาคการศึกษาที่ 1 ปีการศึกษา 2563 เป็นต้นไป

3. สำหรับการเบิกค่าสอนของอาจารย์ผู้สอน กรณีภาคการศึกษาปกติอาจารย์ผู้สอนสามารถเบิกได้เฉพาะในกรณีที่ภาระงานสอนเกินภาระงานขั้นต่ำ สำหรับภาคเรียนฤดูร้อน กองคลังจะส่งค่าตอบแทนค่าสอนให้แก่ผู้ประสานงานกระบวนวิชาโดยตรง เพื่อจัดสรรให้แก่อาจารย์ผู้สอนต่อไป

[อ้างอิง: ประกาศคณะเทคนิคการแพทย์ เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษาคณะเทคนิคการแพทย์รับผิดชอบสอนนักศึกษาระดับปริญญาตรี ต่างคณะ ลงวันที่ 14 มกราคม 2564]

1.6 หลักเกณฑ์การจัดสรรรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษาภาคฤดูร้อนที่กำหนดไว้ในโครงสร้างหลักสูตรการจัดสรรรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษาของกระบวนวิชาในภาคฤดูร้อนที่กำหนดรายวิชา/กระบวนวิชาไว้ในโครงสร้างหลักสูตร มีดังนี้

1. สมทบให้คณะเทคนิคการแพทย์ เพื่อเป็นค่าบริหารจัดการเรียนการสอน ในอัตราร้อยละ 35 ของรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษา เพื่อนำไปสนับสนุนการพัฒนาอาจารย์ งานวิจัย และพัฒนาคณะ

2. จัดสรรเงินรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษา ในอัตราร้อยละ 65 ของรายรับจากค่าธรรมเนียมการศึกษา เพื่อนำไปพัฒนาสาขาวิชา ทั้งนี้ ให้มีผลบังคับใช้ ภาคการศึกษาที่ 3 ปีการศึกษา 2565 เป็นต้นไป

1.7 หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินอุดหนุนที่ได้รับจากโรงพยาบาลในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข สำหรับนักศึกษานักศึกษาสาขาวิชาขาดแคลน สายงานรังสีการแพทย์

ตามที่โรงพยาบาลในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ได้สนับสนุนเงินอุดหนุนการศึกษาในวิชาชีพที่ขาดแคลนตามแผนกรอบอัตรากำลัง หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต สาขาวิชารังสีเทคนิค โดยจ่ายเงินสนับสนุนการศึกษาจาก

เงินบำรุงของโรงพยาบาลในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข เป็นเวลา 4 ปีการศึกษา (ตามระยะเวลาของหลักสูตร) ปีการศึกษาละ 100,000 บาท โดยจัดสรรให้เป็นทุนการศึกษาสำหรับนักศึกษาหลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารังสีเทคนิค จำนวน 60,000 บาทต่อคนต่อปีการศึกษา และจัดสรรให้คณะเทคนิคการแพทย์ เป็นค่าบริหารจัดการในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชารังสีเทคนิค จำนวน 40,000 บาทต่อ 1 คนต่อปีการศึกษานั้น มีหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินอุดหนุนที่ได้รับจากโรงพยาบาลในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข สำหรับนักศึกษาสาขาวิชาขาดแคลน สายงานรังสีการแพทย์ มีสาระสำคัญดังนี้

1. สมทบให้คณะเทคนิคการแพทย์ เพื่อเป็นค่าบริหารจัดการเรียนการสอน ในอัตราร้อยละ 35 ของเงินอุดหนุนที่ได้รับ เพื่อนำไปสนับสนุนการพัฒนาอาจารย์ งานวิจัย และพัฒนาคณะ

2. จัดสรรให้ภาควิชารังสีเทคนิค ในอัตราร้อยละ 65 ของเงินอุดหนุนที่ได้รับ เพื่อนำไปพัฒนาสาขาวิชา
[อ้างอิง: ประกาศคณะเทคนิคการแพทย์ เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินอุดหนุนที่ได้รับจากโรงพยาบาลในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข สำหรับนักศึกษาสาขาวิชาขาดแคลน สายงานรังสีการแพทย์ ลงวันที่ 14 มกราคม 2564]

2. การจัดสรรงบประมาณเงินรายได้จากการให้บริการวิชาการของภาควิชา หรือศูนย์บริการเทคนิคการแพทย์

2.1 การจัดสรรงบประมาณเงินรายได้จากการจัดประชุมวิชาการของภาควิชา

การจัดสรรงบประมาณเงินรายได้จากการจัดประชุมวิชาการให้แก่บุคคลภายนอก แบ่งเป็น 2 ลักษณะดังนี้

- การจัดประชุมวิชาการที่ดำเนินการภายในคณะ
ภาควิชาจัดสรรเงินในอัตราร้อยละ 10 จากค่าลงทะเบียนให้แก่คณะ
- การจัดประชุมวิชาการที่ดำเนินการภายนอกคณะ หรือการประชุมวิชาการแบบออนไลน์
ภาควิชาจัดสรรเงินในอัตราร้อยละ 3 จากค่าลงทะเบียนให้แก่คณะ

[อ้างอิง: รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารประจำคณะ ครั้งที่ 9/2564 วันที่ 13 สิงหาคม 2564]

2.2 การจัดสรรงบประมาณเงินรายได้จากการจัดประชุมวิชาการประจำปีของคณะ

จัดสรรตามมติของคณะกรรมการบริหารประจำคณะ เป็นคราวๆ ไป

[อ้างอิง: รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารประจำคณะ ครั้งที่ 9/2564 วันที่ 13 สิงหาคม 2564]

2.3 การจัดสรรงบประมาณเงินรายได้จากการบริการวิชาการของศูนย์บริการเทคนิคการแพทย์คลินิก

การจัดสรรงบประมาณเงินรายได้จากการบริการวิชาการของศูนย์บริการเทคนิคการแพทย์คลินิก เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยเชียงใหม่ เรื่อง การจัดสรรรายได้ที่สูงกว่ารายจ่ายของหน่วยงานของส่วนงานวิชาการ และส่วนงานวิชาการภายในของมหาวิทยาลัย ปี พ.ศ. 2556 ลงวันที่ 15 มกราคม 2556 ที่กำหนดให้จัดสรรเงินรายได้ ร้อยละ 20 ให้แก่มหาวิทยาลัย ร้อยละ 30 ให้เก็บไว้ในศูนย์บริการฯ และร้อยละ 50 ให้แก่คณะเทคนิคการแพทย์

2.6 การจัดสรรการใช้สถานที่เพื่อติดตั้งเครื่องสร้างภาพสนามแม่เหล็กภาควิชารังสีเทคนิค

รายได้เฉพาะที่เกิดจากการบริการตรวจวินิจฉัยโรคด้วยเครื่องสร้างภาพสนามแม่เหล็ก MRI (เมษายน 2566 – มีนาคม 2571) แบ่งให้ผู้ขอใช้ (บริษัทเอกเซอร์เรย์ คอมพิวเตอร์ อูรฟงซ์ จำกัด) 82.50 % คณะเทคนิคการแพทย์ 17.50% ส่วนแบ่งรายได้ของคณะ 17.50% ให้คิดเป็น 100% และจัดสรรตามสัดส่วนดังนี้

- คณะเทคนิคการแพทย์ 30%
- ภาควิชารังสีเทคนิค 57%
- ศูนย์บริการเทคนิคการแพทย์คลินิก 13%

(ศูนย์บริการฯ รับผิดชอบจ่ายค่าตอบแทนพนักงานปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ (เก็บเงินค่าบริการ) การติดตามลูกหนี้ การจัดทำบัญชี และจัดสรรเงินส่วนแบ่งตามสัดส่วนตามข้อตกลงเมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ)

[อ้างอิง: รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารศูนย์บริการฯ ครั้งที่ 6/2566 วันที่ 28 มิถุนายน 2566]

3. การจัดสรรค่าบริหารโครงการเงินทุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอก

(ค่าบริหารโครงการตามที่นักวิจัยตั้งไว้หรือร้อยละ 10 ของทุนวิจัย)

- ร้อยละ 30 เข้ากองทุนสนับสนุนงานวิจัยมหาวิทยาลัยเชียงใหม่
- ร้อยละ 20 เข้าเป็นรายได้ค่าบริหารโครงการวิจัยคณะ
- ร้อยละ 50 เข้าเป็นรายได้ภาควิชาต้นสังกัดของนักวิจัย หรือส่วนกลางแล้วแต่กรณี