

## สรุปผลการวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

### มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

พระราชกฤษฎีกา ว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 หมวด 4 การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ

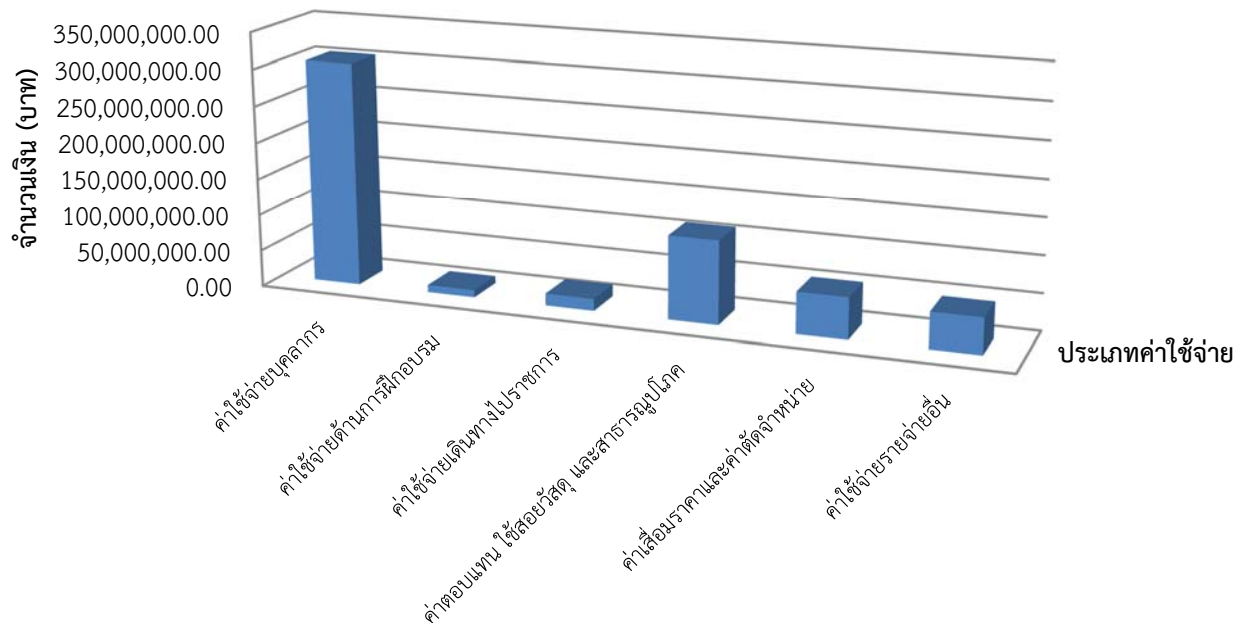
อ้างถึงกรมบัญชีกลางได้จัดอบรม “การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560” ขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้สถาบันอุดมศึกษามีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับความรู้ในการจัดทำบัญชีต้นทุน ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีความถูกต้อง สถาบันอุดมศึกษาสามารถวิเคราะห์ และนำไปสู่การบริหารจัดการทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 หมวด 4 การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ และดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ของกรมบัญชีกลาง มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2559 มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานรวมทั้งสิ้น 550,689,129.02 บาท ซึ่งมาจากค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และค่าสาธารณูปโภค ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย และค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น สรุปค่าใช้จ่ายได้ดังนี้

| ประเภทค่าใช้จ่าย                        | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง     | รวม            |
|-----------------------------------------|----------------|-----------------|------------|----------------|
| 1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร                    | 271,310,161.64 | 34,338,090.20   | 920,048.30 | 306,568,300.14 |
| 2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม             | 6,262,481.00   | 3,661,634.25    | -          | 9,924,115.25   |
| 3. ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ            | 3,124,680.00   | 17,170,030.31   | -          | 16,294,710.31  |
| 4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค | 52,299,336.63  | 60,645,685.21   | -          | 112,954,021.84 |
| 5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย        | 31,412,705.14  | 24,675,201.47   | -          | 56,087,906.61  |
| 6. ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น                | 33,113,555.23  | 15,746,519.64   | -          | 48,860,074.87  |
| รวมต้นทุนผลผลิต                         | 397,522,919.64 | 152,246,161.08  | 920,048.30 | 550,689,129.02 |

### ค่าใช้จ่ายจริงจากการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559



|                    | ค่าใช้จ่ายบุคลากร | ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม | ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ | ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค | ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น |
|--------------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| ■ ประเภทค่าใช้จ่าย | 306,568,300.14    | 9,924,115.25             | 16,294,710.31             | 112,954,021.84                       | 56,087,906.61                 | 48,860,074.87         |

### สรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน 550,689,129.02 บาท เรียงลำดับจากมากที่สุดไปหาน้อยที่สุด ดังนี้ ค่าใช้จ่ายบุคลากร เป็นเงิน 306,568,300.14 บาท คิดเป็นร้อยละ 55.67 ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค เป็นเงิน 112,954,021.84 บาท คิดเป็นร้อยละ 20.51 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เป็นเงิน 56,087,906.61 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.19 ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น เป็นเงิน 48,860,074.87 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.87 ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ เป็นเงิน 16,294,710.31 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.96 และค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม เป็นเงิน 9,924,115.25 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.80

จากการวิเคราะห์ค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ค่าใช้จ่ายบุคลากรสูงที่สุด เป็นเงิน 306,568,300.14 บาท คิดเป็น 55.67 % เงินเดือนข้าราชการ จากจัดสรรอัตราพนักงานมหาวิทยาลัยเพิ่มจากสายวิชาการ และสายสนับสนุน เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในการขับเคลื่อนการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยในการจัดการเรียนการสอนของนักศึกษา การบริการวิชาการ การวิจัย การพัฒนาท้องถิ่น ในส่วนค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน การพัฒนาบุคลากร โดยมีสัดส่วนที่น้อยกว่าค่าใช้จ่ายบุคลากร ซึ่งเกินกว่า 50 % ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด ซึ่งในอนาคต มหาวิทยาลัยต้องมีกลยุทธ์ในการจัดหารายได้เพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพ การบริหารมหาวิทยาลัย มาสนับสนุนในการจัดการเรียนการสอนให้นักศึกษาให้นักศึกษามีความรู้ความสามารถเท่าทันเหตุการณ์ปัจจุบัน

ทั้งนี้ จากการคำนวณต้นทุนผลผลิตดังกล่าว มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้วิเคราะห์ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำแผนลดค่าใช้จ่าย และถ่ายทอดผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตให้กับหลักสูตร เพื่อวิเคราะห์ความคุ้มค่าของหลักสูตร และเป็นแนวทางในการจัดทำต้นทุนหลักสูตร นำไปสู่การผลิตบัณฑิตและโอกาสทางการแข่งขันของหลักสูตร คณะ และมหาวิทยาลัยต่อไป