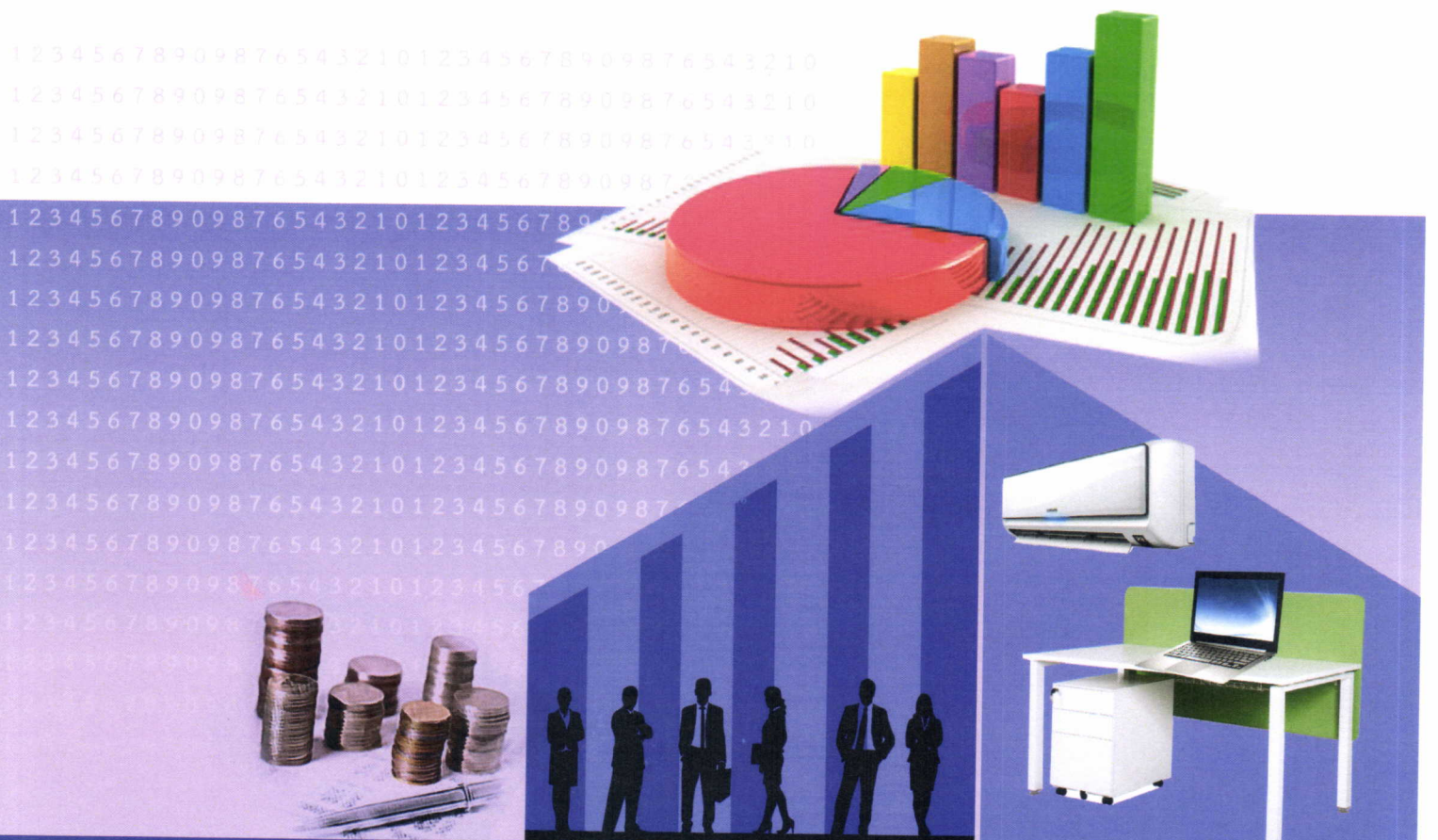




ผลการคำนวณ ต้นทุนหลักสูตร คณะกรรมการ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



สารบัญ

	หน้า
บทนำ	1
ประเด็นยุทธศาสตร์	1
วิธีดำเนินการ	2
สูตรการคำนวณ	3
ประเภทของต้นทุน	3
ประเภทของค่าใช้จ่าย	3
เกณฑ์การปัน	4
ค่านิยาม	4
ขอบเขตที่ใช้ในการคำนวณต้นทุน	7
ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลผลิตระดับหลักสูตร	8
รายงานผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตร คณะครุศาสตร์	13
ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร คณะครุศาสตร์	13
ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	32
ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา	34
ส่วนที่ 4 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน	36
ส่วนที่ 5 การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร	39
สรุปการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร	44

บทนำ

คณะครุศาสตร์ มีพันธกิจในการผลิตบัณฑิต ที่ให้ผลงานทางด้านผลงานการให้บริการวิชาการ ทำนุบำรุงศิลป วัฒนธรรม และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 ประกอบด้วยหลักสูตรต่างๆ จำนวน 14 หลักสูตร ดังนี้

1. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย
2. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาการศึกษาพิเศษและภาษาอังกฤษ
3. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา
4. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา
5. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาคณิตศาสตร์
6. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาศาสตร์
7. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเคมี
8. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาฟิสิกส์
9. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาภาษาไทย
10. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาภาษาอังกฤษ
11. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาสังคมศึกษา
12. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเกษตรศาสตร์
13. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาคหกรรมศาสตร์
14. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์และเทคโนโลยี

เพื่อให้สอดคล้องและเป็นไปตามประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย โครงการที่หลักสูตรได้ดำเนินการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ดังนี้

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 : การผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพ สอดคล้องกับกลยุทธ์ ดังนี้

- กลยุทธ์ที่ 1.1 การผลิตที่มีคุณภาพตามกรอบ TQF พร้อมอยู่ในประชาคมอาเซียน
- กลยุทธ์ที่ 1.2 พัฒนาหลักสูตรที่หลากหลาย ได้มาตรฐาน สอดคล้องแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงของประเทศและตรงตามความต้องการของท้องถิ่น
- กลยุทธ์ที่ 1.3 สนับสนุนและส่งเสริมการจัดกิจกรรมการพัฒนานักศึกษา
- กลยุทธ์ที่ 1.4 พัฒนาศักยภาพอาจารย์

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2 : การพัฒนาการวิจัยและงานสร้างสรรค์ สอดคล้องกับกลยุทธ์ ดังนี้

- กลยุทธ์ที่ 2.1 พัฒนาระบบบริหารงานวิจัยให้มีประสิทธิภาพ
- กลยุทธ์ที่ 2.2 สนับสนุนกระบวนการทำวิจัยครบวงจร

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 : การส่งเสริมการบริการวิชาการแก่ท้องถิ่น สอดคล้องกับกลยุทธ์ ดังนี้

กลยุทธ์ที่ 3.1 ส่งเสริมและสนับสนุนการให้บริการวิชาการเพื่อสร้างความเข้มแข็งให้ชุมชน

กลยุทธ์ที่ 3.2 สร้างความร่วมมือการบริการทางวิชาการในระดับสากล

กลยุทธ์ที่ 3.3 พัฒนาระบบและกลไกการบริการวิชาการให้มีประสิทธิภาพ

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 : การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อมของท้องถิ่น สอดคล้องกับกลยุทธ์ ดังนี้

กลยุทธ์ที่ 4.1 ส่งเสริมการอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อมของท้องถิ่น

กลยุทธ์ที่ 4.2 พัฒนาระบบและกลไกการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อม

กลยุทธ์ที่ 4.3 ส่งเสริมการเผยแพร่ศิลปะและวัฒนธรรมทั้งในและต่างประเทศ

กลยุทธ์ที่ 4.4 ส่งเสริมการวิจัยด้านศิลปะและวัฒนธรรม

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 5 : การบริหารจัดการที่มีคุณภาพ สอดคล้องกับกลยุทธ์ ดังนี้

กลยุทธ์ที่ 5.1 การพัฒนาการบริหารจัดการให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

กลยุทธ์ที่ 5.2 ส่งเสริมและพัฒนาการสร้างนวัตกรรมและใช้เทคโนโลยีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ

กลยุทธ์ที่ 5.3 ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรสายสนับสนุน

วิธีดำเนินการในการจัดทำต้นทุนหลักสูตร

1. ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประกอบด้วยข้อมูลต่างๆ ดังนี้

1.1 รายจ่ายจริงประเภทงบดำเนินการ ทั้งที่เป็นงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ จากการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ที่มา <http://fns.snru.ac.th> ดังนี้

- งบบุคลากร
- งบดำเนินงาน
- ค่าสาธารณูปโภค

1.2 ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

1.3 ข้อมูลจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 ทั้งภาคพิเศษและภาคปกติ ทุกระดับการศึกษา

1.4 ข้อมูลจำนวนบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

2. สูตรการคำนวณต้นทุนหลักสูตร

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของหลักสูตร จะใช้การคำนวณตามแนวทางของกรมบัญชีกลางคือ FTES เนื่องจากเป็นตัวสะท้อนภาระงานของหลักสูตร/คณะ ดังนี้

$$\text{ต้นทุนต่อหน่วย (FTES)} = \frac{\text{ต้นทุนรวม}}{\text{จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา}}$$

3. ประเภทของต้นทุน

3.1 ต้นทุนทางตรง

ต้นทุนทางตรง หมายถึง ค่าใช้จ่ายทุกประเภทของคณะครุศาสตร์ ที่สามารถระบุได้โดยตรงว่าเป็นต้นทุนศูนย์ของหลักสูตรใด

3.2 ต้นทุนทางอ้อม

ต้นทุนทางอ้อม หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุได้โดยตรงว่า เป็นต้นทุนของศูนย์ใดหน่วยงานที่มีค่าใช้จ่ายทางอ้อม มาจาก 2 ส่วน ดังนี้

- ต้นทุนทางอ้อมจากส่วนกลางของคณะ ได้แก่ งานบริหารทั่วไป งานกิจการนักศึกษา และงานบริการศึกษา
- ต้นทุนทางอ้อมจากหน่วยงานสนับสนุน ได้แก่ สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ สถาบันภาษาศิลปะ และวัฒนธรรม สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ศูนย์วิทยาศาสตร์ และศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม

4. ประเภทของค่าใช้จ่าย

4.1 ค่าใช้จ่ายของหลักสูตรโดยตรง ได้แก่ ค่าใช้จ่ายของหลักสูตรภายในคณะ

4.2 ค่าใช้จ่ายจากทางอ้อม ได้แก่ ค่าใช้จ่ายจากทั้ง 3 งาน ได้แก่

- งานบริหารงานทั่วไป
- งานบริการศึกษา
- งานกิจการนักศึกษา

4.3 ค่าใช้จ่ายจากหน่วยงานสนับสนุน (ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง) ได้แก่

- ศูนย์วิทยาศาสตร์
- ศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม
- สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
- สถาบันภาษาศิลปะ และวัฒนธรรม
- สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน

- สำนักงานอธิการบดี

5. เกณฑ์การปันส่วน

การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมจากส่วนกลางของคณะ (3 งาน) และการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากหน่วยงานสนับสนุน (ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง) ใช้เกณฑ์การปันตามเกณฑ์ของกรมบัญชีกลางจะปันด้วย FTES 60% และปันด้วยจำนวนบุคลากร 40%

ค่าใช้จ่ายต้นทุนผลิตหลักสูตร เป็นค่าใช้จ่ายที่ได้จากการปันค่าใช้จ่ายจากหลักสูตร โดยมีเกณฑ์การปันดังนี้

$$\text{FTES 60\%} = (\text{FTES ของหลักสูตร} \times 100 / \text{FTES รวม}) \times (\text{ค่าใช้จ่ายรวม} \times 60 / 100) / 100$$

$$\text{บุคลากร 40\%} = (\text{จำนวนบุคลากร} \times 100 / \text{จำนวนบุคลากรรวม}) \times$$

$$(\text{ค่าใช้จ่ายรวม} \times 40 / 100) / 100$$

6. คำนิยาม

ต้นทุนหลักสูตร หมายถึง ผลรวมของค่าใช้จ่ายของรายวิชาที่เปิดสอนในหลักสูตรนั้นๆ เฉพาะพันธกิจด้านการเรียนการสอน ทั้งในส่วนของคณะและส่วนสนับสนุนของมหาวิทยาลัยทั้งจากงบประมาณแผ่นดินและงบรายได้ (ความหมายตามกรมบัญชีกลาง)

6.1 หน่วยงานหลัก หมายถึง หน่วยงานที่ทำหน้าที่หลักในการนำส่งผลิตในมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้แก่ คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะเทคโนโลยีการเกษตร และบัณฑิตวิทยาลัย

6.2 หน่วยงานสนับสนุน หมายถึง หน่วยงานที่ทำหน้าที่สนับสนุน และให้บริหารในการเรียนการสอน การวิจัย บริการวิชาการ ได้แก่ สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ สถาบันภาษา ศิลปะ และวัฒนธรรม สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ศูนย์วิทยาศาสตร์ ศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยี และสถาบันวิจัยและพัฒนา เป็นต้น

6.3 งบประมาณแผ่นดิน หมายถึง จำนวนเงินที่มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้จัดสรรจากรัฐบาล เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

6.4 งบประมาณเงินรายได้ หมายถึง จำนวนเงินที่มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้รับการจัดสรรจากมหาวิทยาลัย เช่น ค่าบำรุงการศึกษาและค่าธรรมเนียมต่างๆ เป็นต้น

6.5 งบบุคลากร หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานบุคคลภาครัฐ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าตอบแทนพนักงานราชการ รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

6.5.1 เงินเดือน หมายถึง เงินที่จ่ายให้แก่ข้าราชการ และพนักงานของรัฐทุกประเภทเป็นรายเดือน รวมถึงเงินที่กระทรวงการคลังกำหนดให้จ่ายในลักษณะเงินเดือน

6.5.2 ค่าจ้างประจำ หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างประจำของส่วนราชการ รวมถึงเงินที่กระทรวงการคลังกำหนดให้จ่ายในลักษณะค่าจ้างประจำ

6.5.3 ค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติงานให้แก่พนักงานมหาวิทยาลัยตามอัตราที่คณะกรรมการบริหารพนักงานมหาวิทยาลัยกำหนด รวมถึงเงินที่กำหนดให้จ่ายในลักษณะค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย และเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย เช่น เงินเพิ่มการครองชีพชั่วคราวของพนักงานมหาวิทยาลัย

6.5.4 ค่าตอบแทนพนักงานราชการ หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติงานให้แก่พนักงานราชการตามอัตราที่คณะกรรมการบริหารพนักงานราชการกำหนด รวมถึงเงินที่กำหนดให้จ่ายในลักษณะค่าตอบแทนพนักงานราชการ และเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับค่าตอบแทนพนักงานราชการ เช่น เงินเพิ่มการครองชีพชั่วคราวของพนักงานราชการ

6.5.5 ค่าจ้างชั่วคราว หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างสำหรับการทำงานปกติ ได้แก่ ค่าจ้างชั่วคราวของส่วนราชการ รวมถึงเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับค่าจ้างชั่วคราว

6.6 งบดำเนินงาน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใด ในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

6.6.1 ค่าตอบแทน หมายถึง เงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ปฏิบัติงานให้ทางราชการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เช่น เงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ เงินประจำตำแหน่งผู้บริหารในมหาวิทยาลัย เงินสมนาคุณวิทยากรในการฝึกอบรม เงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เงินค่าตอบแทนการสอบ ค่าพาหนะเหมาจ่าย ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการ และเงินตอบแทนเหมาจ่ายการจัดหารถประจำตำแหน่ง เป็นต้น

6.6.2 ค่าใช้สอย หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ (ยกเว้นบริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม) รายจ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการ ที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่นๆ เช่น ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สิน เป็นต้น

6.6.3 ค่าวัสดุ หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของโดยสภาพมีลักษณะเมื่อใช้แล้วย่อมสิ้นเปลือง หมดไป แปรสภาพ หรือไม่คงสภาพเดิม และให้หมายความรวมถึงรายจ่าย ดังนี้

6.6.3.1 รายจ่ายเพื่อจัดสิ่งของลักษณะคงทนถาวร มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดไม่เกิน 5,000 บาท

6.6.3.2 รายจ่ายเพื่อจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดไม่เกิน 20,000 บาท

6.6.3.3 รายจ่ายเพื่อประกอบ ดัดแปลง ต่อเติมหรือปรับปรุงครุภัณฑ์ รวมทั้งครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ที่มีวงเงินเกินกว่า 5,000 บาท

6.6.3.4 รายจ่ายเพื่อประกอบชิ้นใหม่ ดัดแปลง ต่อเติมหรือปรับปรุงที่ดิน และหรือสิ่งก่อสร้างที่มีวงเงินไม่เกิน 50,000 บาท

6.6.3.5 รายจ่ายเพื่อซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สินให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ แต่ไม่รวมถึงค่าจัดหาเครื่องยนต์ใหม่ เพื่อใช้ในการซ่อมแซมรถยนต์

6.6.4 ค่าสาธารณูปโภค หมายถึง รายจ่ายค่าบริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน เช่น ค่าบริการ ค่าภาษี ได้แก่ ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าน้ำบาดาล ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลข และค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม

6.7 งบลงทุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายที่กำหนดให้เพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

6.7.1 ค่าครุภัณฑ์ หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของโดยสภาพมีลักษณะคงทนถาวร ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดเกินกว่า 5,000 บาท

6.7.2 ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง รวมถึงสิ่งต่างๆที่ติดต่อกับที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง ที่มีวงเงินเกินกว่า 50,000 บาท

6.8 ค่าเสื่อมราคา หมายถึง การปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ให้ทยอยลดค่าลงอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสินทรัพย์ที่นำมาคิดค่าเสื่อมราคา ได้แก่ สินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้าง ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่มีอายุการใช้งานจำกัดตามเกณฑ์การคิดค่าเสื่อมราคาของกรมบัญชีกลาง (ที่ดินไม่คิดค่าเสื่อมราคา)

6.9 งบเงินอุดหนุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบำรุงหรือเพื่อช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานหน่วยงานขององค์กร ตามรัฐธรรมนูญหรือหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีใช้ราชการส่วนกลางตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หน่วยงานในกำกับของรัฐ องค์กรมหาชน รัฐวิสาหกิจ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สภาดำบล องค์การระหว่างประเทศ นิติบุคคล เอกชน หรือกิจการอันเป็นสาธารณะประโยชน์ รวมถึงเงินอุดหนุนงบประมาณมหากษัตริย์ เงินอุดหนุนการศาสนาและรายจ่ายที่สำนักงานงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ งบอุดหนุนมี 2 ประเภท ได้แก่

6.9.1 เงินอุดหนุนทั่วไป หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการ

6.9.2 เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการและตามรายละเอียดที่สำนักงานงบประมาณกำหนด เช่น รายการครุภัณฑ์ หรือค่าสิ่งก่อสร้าง เป็นต้น

6.10 หน่วยกิตนักศึกษา (Student Credit Hours : SCH) หมายถึง ผลรวมของผลคูณระหว่างจำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียน กับจำนวนหน่วยกิตของแต่ละรายวิชาที่สาขาวิชา หรือคณะนั้น เปิดสอน

6.11 คำนิยามของ FTES (Full – Time Equivalent Student : FTES) หมายถึง จำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนเต็มเวลา ตามเกณฑ์มาตรฐานคณะกรรมการการอุดมศึกษากำหนด โดยกำหนดให้

- นักศึกษาเต็มเวลาระดับปริญญาตรี 1 คน ต้องลงทะเบียนเรียนปีการศึกษาละ 36 หน่วยกิต
- นักศึกษาเต็มเวลาระดับบัณฑิตศึกษา 1 คน ต้องลงทะเบียนเรียนปีการศึกษาละ 24 หน่วยกิต

จำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ได้แก่ ภาคเรียนที่ 1/2558 , 2/2558 และ 3/2558 ของทุกชั้นปีที่ศึกษา ทั้งนักศึกษาภาคปกติ และนักศึกษาภาคพิเศษ

SCH	=	จำนวนหน่วยกิตในปีการศึกษา
C	=	จำนวนหน่วยกิตคงที่ตามเกณฑ์มาตรฐานของ สกอ. โดยกำหนดให้ ระดับปริญญาตรี ทั้งปีการศึกษา มีค่าเท่ากับ 36 หน่วยกิต ภาคการศึกษา มีค่าเท่ากับ 18 หน่วยกิต ระดับบัณฑิตศึกษา ทั้งปีการศึกษา มีค่าเท่ากับ 24 หน่วยกิต ภาคการศึกษา มีค่าเท่ากับ 12 หน่วยกิต

ดังนั้น FTES

= $\frac{\text{จำนวนหน่วยกิตนักศึกษา (SCH) ภาคเรียนที่ 1/2558} + \text{(SCH) ภาคเรียนที่ 2/2558} + \text{(SCH) ภาคเรียนที่ 3/2558}}{36}$

36

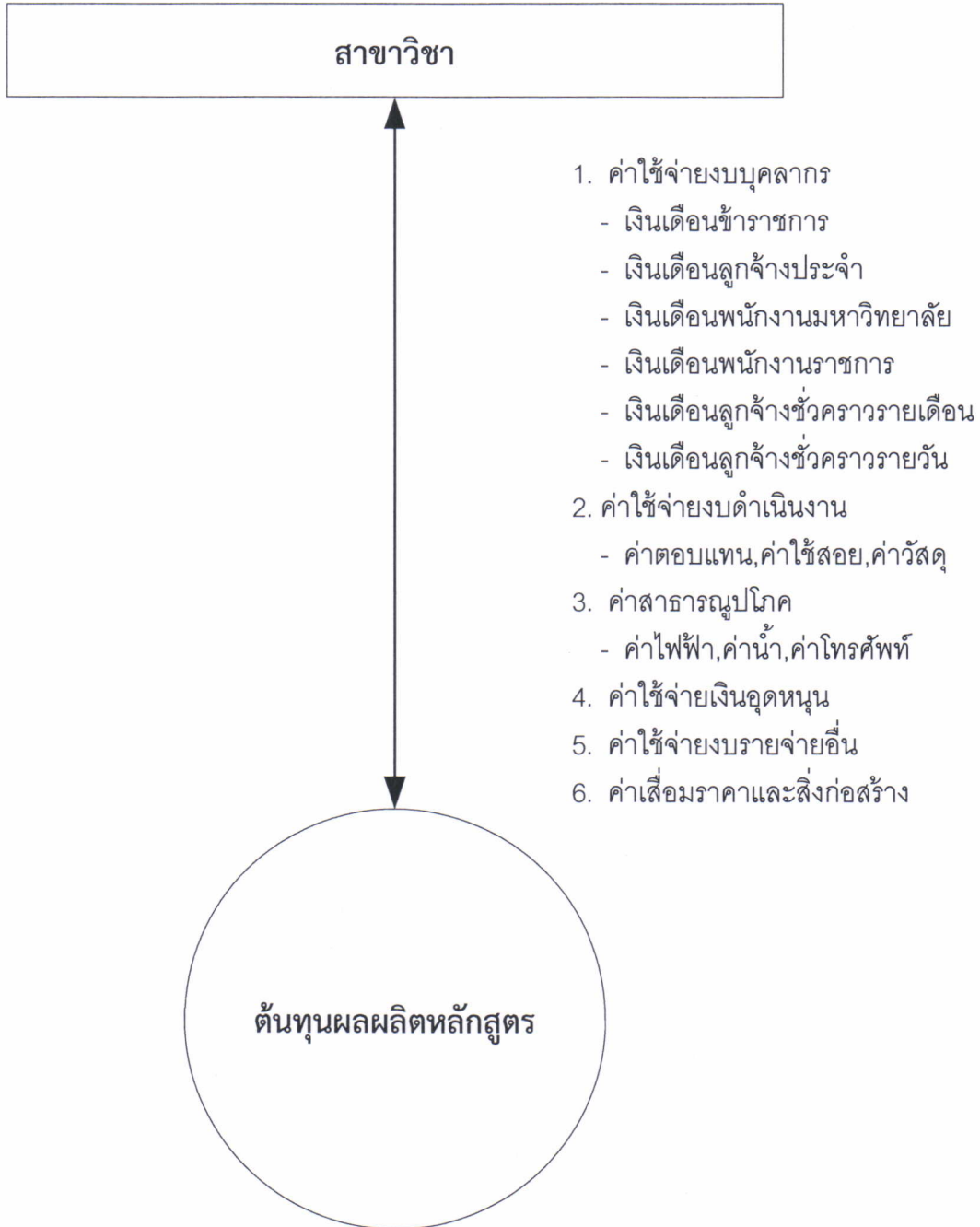
6.12 นักศึกษาในคณะ หมายถึง นักศึกษาที่มีสถานภาพเป็นนักศึกษาของมหาวิทยาลัย สังกัดคณะนั้นๆ และได้มีการลงทะเบียนเรียนในปีการศึกษาตามเกณฑ์จำนวนหน่วยกิตมาตรฐานของการลงทะเบียน ซึ่งมีทั้งภาคพิเศษและภาคปกติ มีทั้งระดับปริญญาตรี และระดับบัณฑิตศึกษา

6.13 นักศึกษานอกคณะ หมายถึง นักศึกษาที่มีสถานภาพเป็นนักศึกษาของมหาวิทยาลัย ที่สังกัดคณะอื่น และได้มีการลงทะเบียนเรียนในปีการศึกษาตามเกณฑ์จำนวนหน่วยกิตมาตรฐานของการลงทะเบียน ซึ่งมีทั้งภาคพิเศษและภาคปกติ มีทั้งระดับปริญญาตรี และระดับบัณฑิตศึกษา

7. ขอบเขตที่ใช้ในการคำนวณต้นทุน

ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ขอบเขตที่ใช้ในการคำนวณ เป็นผลเบี่ยงจ่ายจากการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ตุลาคม 2558 – กันยายน 2559) ทั้งจากงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินงาน (ตอบแทน ใช้สอย วัสดุ ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ) งบกลาง และค่าเสื่อมราคาจากครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง และนำข้อมูลมารวมในระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต (<http://old.plan.snru.ac.th/info/Menu.php>)

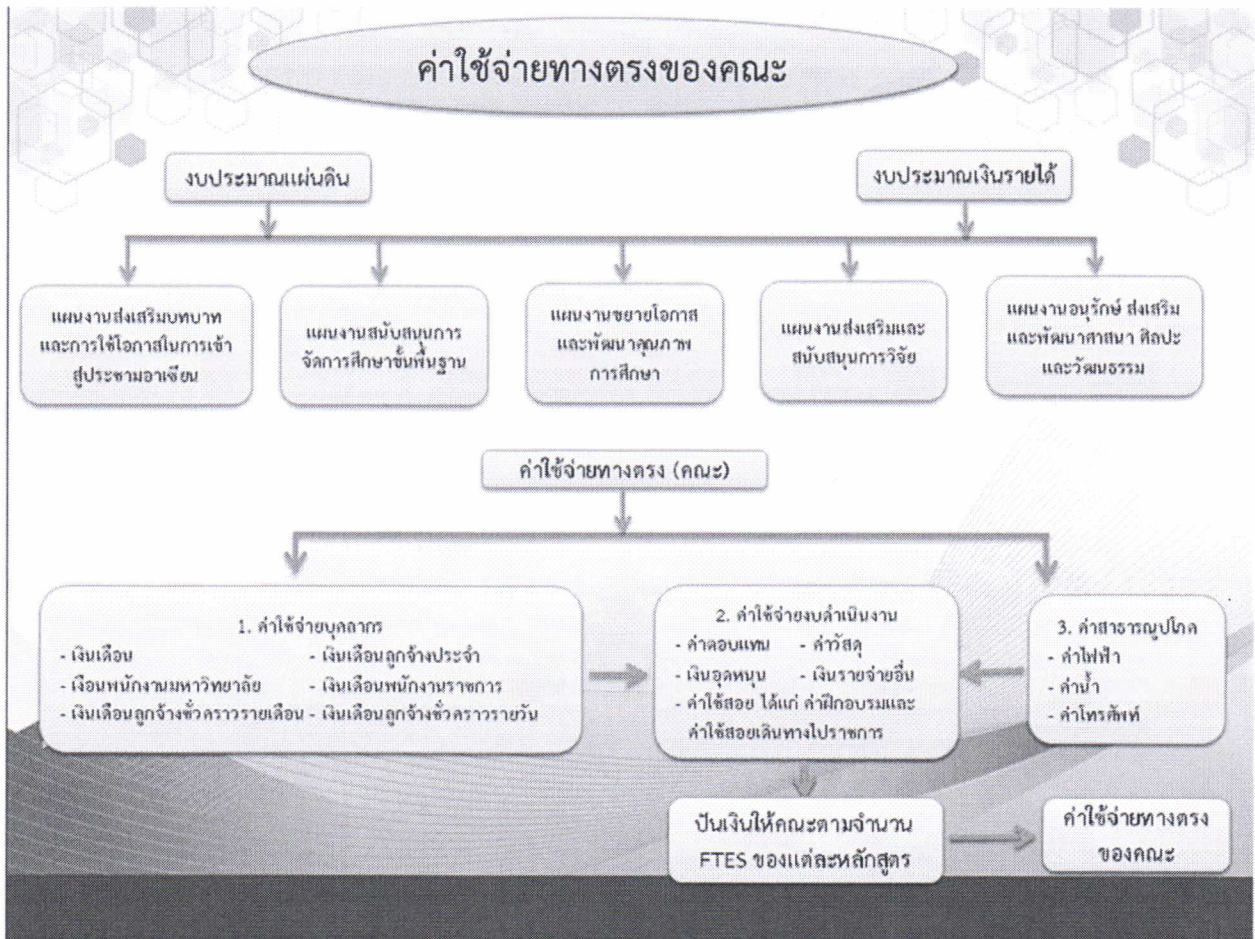
8.2 ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลิตลงหลักสูตร



8.3 ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลผลิตลงหลักสูตร



8.4 ค่าใช้จ่ายทางตรงของคณะ



8.5 ค่าใช้จ่ายทางอ้อม (ส่วนกลาง)



ส่วนที่ 1

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร คณะครุศาสตร์

จากการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะครุศาสตร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 85,011,129.37 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 40,078.04 บาท /FTES และค่า FTES เท่ากับ 2,121.14 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะครุศาสตร์ จำนวน 14 หลักสูตร ดังนี้

1. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาการศึกษาศาสตร์บัณฑิต มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 8,368,791.34 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 46,789.62 บาท/FTES
2. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาการศึกษาพิเศษและภาษาอังกฤษ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 9,131,784.95 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 53,212.43 บาท/FTES
3. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 6,707,347.89 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 42,510.76 บาท/FTES
4. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 11,955,408.52 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 60,739.77 บาท/FTES
5. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาคณิตศาสตร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 5,228,678.59 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 29,488.91 บาท/FTES
6. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาศาสตร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 5,082,663.92 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 30,169.55 บาท/FTES
7. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเคมี มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 2,327,794.76 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 74,561.01 บาท/FTES
8. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาฟิสิกส์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 2,723,484.60 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 67,147.06 บาท/FTES
9. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาภาษาไทย มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 6,003,358.28 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 27,821.66 บาท/FTES
10. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาภาษาอังกฤษ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 7,450,899.10 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 39,774.19 บาท/FTES
11. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาสังคมศึกษา มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 8,190,169.75 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 41,917.04 บาท/FTES
12. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเกษตรศาสตร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 4,304,073.75 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 28,249.37 บาท/FTES

13. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาคหกรรมศาสตร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 3,396,840.65 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 32,652.51.15 บาท/FTES

14. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์และเทคโนโลยี มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 4,139,833.27 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 28,826.92 บาท/FTES

งาน/หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	สาธารณูปโภค	เงินอุดหนุน	รายจ่ายอื่น	รวม
สาขาวิชาการบริหารการศึกษา	-	-	-	-	-	-	-	-
โครงการพิเศษ (ร.ร.ตชด.)	-	296,638.00	-	-	-	-	-	296,638.00
สาขาวิชาเทคโนโลยีและนวัตกรรม	-	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์และเทคโนโลยี	-	-	-	-	-	-	-	-
หลักสูตรพี่สีกส์	210,000.00	10,500.00	-	-	-	-	-	220,500.00
รวม	27,198,200.14	8,320,050.78	55,987.00	2,501,903.45	14,942.66	1,780,412.14	533,273.80	40,504,769.97

ที่มา : จากระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต (<http://old.plan.snru.ac.th/info/adminplan/sumPayment.php>)

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนหน่วยงาน แยกตามประเภทงบ

งาน/ หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	แผ่นดิน	เงินรายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อม	รวม
งานบริหารงานทั่วไป	4,701,520.71	4666,831.89	-	641,317.42	10,009,670.02
งานกิจการนักศึกษา	250,140.00	-	-	-	250,140.00
งานบริหารการศึกษา	309,120.00	-	-	-	309,120.00
สาขาวิชาหลักสูตรและการสอน	4,817,364.28	588,945.38	-	13,790.67	5,420,100.33
สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย	2,485,830.00	120,330.00	59,002.00	9,524.15	2,674,686.15
สาขาวิชาการบริหารและพัฒนา การศึกษา	2,471,580.00	228,000.00	228,000.00	-	2,700,260.00
สาขาวิชาจิตวิทยาการศึกษาและการ แนะแนว	2,042,340.00	237,120.00	22,650.00	-	2,302,110.00
สาขาวิชาการวัดผลและวิจัย การศึกษา	3,092,340.00	14,000.00	23,900.00	-	3,130,240.00
สาขาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การ กีฬา	1,897,320.00	943,354.00	-	1,595,588.88	4,436,262.88
สาขาวิชาการศึกษาพิเศษ	1,502,219.00	44,940.00	29,250.00	212,100.00	1,788,509.00
สาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ ศึกษา	1,908,510.00	45,465.00	20505.00	29582.33	2,004,062.33
สาขาวิชาภาษาไทย	154,325.00	57,068.00	-	-	211,393.00
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	133,850.00	25,000.00	-	-	158,850.00
สาขาวิชาการสอนภาษาอังกฤษ	1,888,172.73	304,582.98	-	-	2,192,755.71
สาขาวิชาสังคมศึกษา	1,942,915.00	242,917.55	-	-	2,185,832.55
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์	130,700.00	47,940.00	-	-	178,640.00
สาขาวิชาประกาศนียบัตรบัณฑิต วิชาชีพครู	-	35,000.00	-	-	35,000.00
สาขาวิชาการบริหารการศึกษา	-	-	-	-	-
โครงการพิเศษ (ร.ร.ตชด.)	296,638.00	-	-	-	296,638.00
สาขาวิชาเทคโนโลยีและนวัตกรรม	-	-	-	-	-
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	-	-	-	-	-
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์และ เทคโนโลยี	-	-	-	-	-
หลักสูตรฟิลิปปินส์	-	220,500.00	-	-	-
รวม	30,024,884.72	7,821,994.80	155,987.00	2,501,903.45	40,504,769.97

ที่มา : จากระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต

(http://old.plan.snru.ac.th/info/adminplan/sumPayment_punsoun.php)

ตารางที่ 3 ค่า FTES คณะครุศาสตร์

หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	ค่า FTES นักศึกษาภาคปกติ	ค่า FTES นักศึกษาภาคพิเศษ	รวมทั้งสิ้น
สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย	177.67	1.19	178.86
สาขาวิชาการศึกษาพิเศษและภาษาอังกฤษ	170.78	0.83	171.61
สาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา	157.11	0.67	157.78
สาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา	196.78	0.06	196.83
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	177.31		177.31
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์	166.31	2.17	168.47
สาขาวิชาเคมี	31.22	-	31.22
สาขาวิชาฟิสิกส์	40.56	-	40.56
สาขาวิชาภาษาไทย	215.28	0.50	215.78
สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	185.42	1.92	187.33
สาขาวิชาสังคมศึกษา	195.39	-	195.39
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	152.36	-	152.36
สาขาวิชาคหกรรมศาสตร์	104.03	-	104.03
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์และเทคโนโลยี	143.61	-	143.61
รวม	2,113.81	7.33	2,121.14

ที่มา : รายงานการวิเคราะห์นักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (Full-Time Equivalent Student : FTES) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (สรุปค่า FTES ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ และภาคพิเศษ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำแนกตามคณะและหลักสูตร)

ตารางที่ 4 จำนวนบุคลากรคณะครุศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	บุคลากรสายวิชาการ			บุคลากรสายสนับสนุน			รวม
	ชรก.	ลูกจ้างประจำ	พม.สายวิชาการ	พนักงานราชการ	พม.สายสนับสนุน	ลจ.ชั่วคราวรายเดือน	
งานกิจการนักศึกษา	-	-	-	-	-	-	-
งานบริหารการศึกษา	-	-	-	-	-	-	-
งานบริหารทั่วไป	-	1	-	-	9	4	14
สาขาวิชาหลักสูตรและการสอน	1	-	10	-	-	3	14
สาขาวิชาการศึกษาศาสตร์	4	-	-	-	1	1	6
สาขาวิชาการบริหารและพัฒนการศึกษา	2	-	2	1	-	5	10
สาขาวิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนว	3	-	1	-	-	1	5
สาขาวิชาการวัดผลและวิจัยการศึกษา	4	-	-	-	-	4	8
สาขาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา	-	-	5	-	-	6	11
สาขาวิชาการศึกษาพิเศษ	1	-	2	-	-	-	3
สาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา	1	-	3	-	1	-	5
สาขาวิชาภาษาไทย	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาการสอนภาษาอังกฤษ	-	-	5	-	-	3	8
สาขาวิชาสังคมศึกษา	-	-	5	-	-	1	6
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู	-	-	-	-	-	2	2
สาขาวิชาการบริหารการศึกษา	-	-	-	-	-	2	2
โครงการพิเศษ (ร.ร.ตชด.)	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาเทคโนโลยีและนวัตกรรม	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์และเทคโนโลยี	-	-	-	-	-	-	-
หลักสูตรพลีเกส	-	-	-	-	-	2	2
รวม	16	1	33	1	11	34	96

หมายเหตุ ** บุคลากรสายวิชาการ หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานมหาวิทยาลัยสายวิชาการ
บุคลากรสายสนับสนุน หมายถึง พนักงานราชการ พนักงานมหาวิทยาลัยสายสนับสนุน
และลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน

ที่มา : ข้อมูลบุคลากรมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จำแนกประเภทและหน่วยงาน งานบริหารบุคคลและ
นิติการ

http://neport.sru.ac.th/web/report_generaluser/count_type_person_agency.aspx

ตารางที่ 5 สรุปค่าใช้จ่าย (ทางตรง)

ค่าใช้จ่ายทางตรงของคณะครุศาสตร์ หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงของหลักสูตร โดยไม่รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อม (ทั้ง 3 งาน) และหน่วยงานสนับสนุนของมหาวิทยาลัย ได้แก่ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีการเกษตร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะวิทยาการจัดการ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ศูนย์วิทยาศาสตร์ และศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม

เนื่องจากในระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต จะมีสาขาวิชาจิตวิทยาและการแนะแนว และสาขาวิชาหลักสูตรและการสอน ที่ต้องนำค่าใช้จ่ายมาบันทึกกับ 14 สาขาวิชา ในคณะครุศาสตร์ โดยใช้ยอดรวมทั้งหมด หาดด้วยจำนวนหลักสูตรและหารตามประเภทค่าใช้จ่าย ซึ่งสาขาวิชาจิตวิทยาและการแนะแนว มีค่าใช้จ่าย จำนวน 2,302,110 บาท และสาขาวิชาหลักสูตรและการสอน จำนวน 5,420,100.33 บาท รวมเป็นเงิน 7,722,210.33 บาท หาดด้วยจำนวนหลักสูตรของคณะครุศาสตร์ จำนวน 14 หลักสูตร ได้หลักสูตรละ 551,856.45 บาท เมื่อรวมกับค่าใช้จ่ายทางตรงของหลักสูตรทั้ง 14 หลักสูตรแล้ว จะมีค่าใช้จ่ายทางตรง รวมทั้งสิ้น 23,773,701.95 บาท ดังนี้

หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย	2,750,700.90	388,371.21	16,071.43	60,619.86	10,509.20	3,226,272.60
สาขาวิชาการศึกษาพิเศษและภาษาอังกฤษ	1,884,390.90	186,680.21	25,071.43	30,867.86	213,085.05	2,340,095.45
สาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา	2,208,780.90	260,106.21	34,071.43	22,122.86	30,567.38	2,555,648.78
สาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา	2,982,600.90	354,985.21	52,071.43	1,617.86	1,596,573.93	4,987,849.33
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	508,920.90	191,841.21	7,071.43	1,617.86	985.05	710,436.45
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์	508,920.90	211,631.21	7,071.43	1,617.86	985.05	730,226.45
สาขาวิชาเคมี	508,920.90	32,991.21	7,071.43	1,617.86	985.05	551,586.45
สาขาวิชาฟิสิกส์	718,920.90	43,491.21	7,071.43	1,617.86	985.05	772,086.45
สาขาวิชาภาษาไทย	508,920.90	244,384.21	7,071.43	1,617.86	985.05	762,979.45
สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	2,457,051.61	235,616.21	49,071.43	1,617.86	985.05	2,744,432.16
สาขาวิชาสังคมศึกษา	2,380,560.90	302,183.76	52,071.43	1,617.86	985.05	2,737,419.00
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	508,920.90	32,991.21	7,071.43	1,617.86	985.05	551,586.45
สาขาวิชาคหกรรมศาสตร์	508,920.90	32,991.21	7,071.43	1,617.86	985.05	551,586.45
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์	508,920.90	32,991.21	7,071.43	1,617.86	985.05	551,586.45
รวม	18,945,453.37	2,551,255.55	285,000.00	131,407.00	1,860,586.03	23,773,701.95

ตารางที่ 6 ตารางสรุปการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม (3 งาน)

ค่าใช้จ่ายทางอ้อมของคณะครุศาสตร์ ที่นำมาปันส่วนให้กับหลักสูตรภายในคณะครุศาสตร์ มาจากงานบริหารงานทั่วไป จำนวน 10,326,365.36 บาท งานกิจการนักศึกษา จำนวน 309,120.00 บาท และงานบริการศึกษา จำนวน 250,140.00 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 10,885,625.36 บาท เนื่องจากคณะครุศาสตร์ มีค่าใช้จ่ายของหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู และโครงการพิเศษ ตชด. จึงได้นำค่าใช้จ่ายทั้ง 2 หลักสูตร มารวมกับงานบริหารงานทั่วไป เมื่อนำมาปันให้กับหลักสูตรโดยแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย โดยปันส่วนตามเกณฑ์ที่รายงานกรมบัญชีกลาง สรุปได้ดังนี้

$$\text{FTES 60\%} = (\text{FTES ของหลักสูตร} \times 100 / \text{FTES รวม}) * (\text{ค่าใช้จ่ายรวม} \times 60 / 100) / 100$$

$$\text{บุคลากร 40\%} = (\text{จำนวนบุคลากร} \times 100 / \text{จำนวนบุคลากรรวม}) * (\text{ค่าใช้จ่ายรวม} \times 40 / 100) / 100$$

หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชาการศึกษาระดับมัธยม		238,288.34	452,736.47	168,751.23		53,823.97	913,600.02
FTES	178.86	143,647.45	272,923.29	101,728.37	-	32,446.73	550,745.84
จำนวนคน	6.00	94,640.89	179,813.17	67,022.86	-	21,377.25	362,854.18
สาขาวิชาการศึกษาพิเศษและภาษาอังกฤษ		327,107.49	621,488.60	231,651.25		73,886.22	1,254,133.55
FTES	171.61	137,825.70	261,862.25	97,605.52	-	31,131.72	528,425.19
จำนวนคน	12.00	189,281.78	359,626.35	134,045.73	-	42,754.49	725,708.36
สาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา		189,808.87	360,627.79	134,419.00		42,873.55	727,729.21
FTES	157.78	126,714.94	240,752.34	89,737.09	-	28,622.05	485,826.43
จำนวนคน	4.00	63,093.93	119,875.45	44,681.91	-	14,251.50	241,902.79
สาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา		331,589.66	630,004.51	234,825.43		74,898.64	1,271,318.24
FTES	196.83	158,081.35	300,347.02	111,950.18	-	35,707.02	606,085.57
จำนวนคน	11.00	173,508.30	329,657.49	122,875.25	-	39,191.62	665,232.66
สาขาวิชาคณิตศาสตร์		205,492.08	390,425.13	145,525.55		46,416.03	787,858.79
FTES	177.31	142,398.15	270,549.68	100,843.64	-	32,164.54	545,956.00

หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
จำนวนคน	4.00	63,093.93	119,875.45	44,681.91	-	14,251.50	241,902.79
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์		198,397.82	376,946.39	140,501.53		44,813.60	760,659.35
FTES	168.47	135,303.90	257,070.94	95,819.62	-	30,562.10	518,756.56
จำนวนคน	4.00	63,093.93	119,875.45	44,681.91	-	14,251.50	241,902.79
สาขาวิชาเคมี		88,169.21	167,517.29	62,439.74		19,915.44	338,041.68
FTES	31.22	25,075.28	47,641.84	17,757.83	-	5,663.94	96,138.89
จำนวนคน	4.00	63,093.93	119,875.45	44,681.91	-	14,251.50	241,902.79
สาขาวิชาฟิสิกส์		95,665.02	181,758.97	67,748.13		21,608.58	366,780.71
FTES	40.56	32,571.09	61,883.52	23,066.22	-	7,357.08	124,877.92
จำนวนคน	4.00	63,093.93	119,875.45	44,681.91	-	14,251.50	241,902.79
สาขาวิชาภาษาไทย		236,390.00	449,129.70	167,406.86		53,395.18	906,321.74
FTES	215.78	173,296.07	329,254.25	122,724.95	-	39,143.68	664,418.96
จำนวนคน	4.00	63,093.93	119,875.45	44,681.91	-	14,251.50	241,902.79
สาขาวิชาภาษาอังกฤษ		213,545.61	405,726.47	151,228.91		48,235.15	818,736.14
FTES	187.33	150,451.69	285,851.02	106,547.00	-	33,983.65	576,833.35
จำนวนคน	4.00	63,093.93	119,875.45	44,681.91	-	14,251.50	241,902.79
สาขาวิชาสังคมศึกษา		251,562.18	477,956.12	178,151.51		56,822.23	964,492.05
FTES	195.39	156,921.29	298,142.95	111,128.65	-	35,444.99	601,637.87
จำนวนคน	6.00	94,640.89	179,813.17	67,022.86	-	21,377.25	362,854.18
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์		169,685.14	322,393.66	120,167.76		38,328.05	650,574.62
FTES	152.36	122,364.69	232,487.07	86,656.33	-	27,639.43	469,147.53
จำนวนคน	3.00	47,320.45	89,906.59	33,511.43	-	10,688.62	181,427.09
สาขาวิชาคหกรรมศาสตร์		130,867.53	248,642.06	92,677.88		29,560.03	501,747.51
FTES	104.03	83,547.09	158,735.48	59,166.45	-	18,871.41	320,320.42

หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
จำนวนคน	3.00	47,320.45	89,906.59	33,511.43	-	10,688.62	181,427.09
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์		162,657.82	309,042.08	115,191.14		36,740.74	623,631.78
FTES	143.61	115,337.37	219,135.49	81,679.71	-	26,052.12	442,204.69
จำนวนคน	3.00	47,320.45	89,906.59	33,511.43	-	10,688.62	181,427.09
รวม		2,839,226.77	5,394,395.23	2,010,685.94	-	641,317.42	10,885,625.36

ตารางที่ 7 ตารางสรุปการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมจากหน่วยงานสนับสนุน

หน่วยงานสนับสนุนของมหาวิทยาลัย สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ศูนย์วิทยาศาสตร์ และศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 245,953,328.79 บาท คณะครุศาสตร์ ได้รับการปันส่วนทั้งสิ้น เป็นเงิน 50,351,712.08 บาท คิดเป็นร้อยละ 20.47 มาจากงบบุคลากร 11,410,452.76 บาท งบดำเนินงาน 15,925,993.22 บาท งบอุดหนุน 15,385,916.50 บาท งบกลาง 22,119.04 บาท และค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง 7,607,230.57 บาท เมื่อนำมาปันให้กับหลักสูตรโดยแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย โดยปันส่วนตามเกณฑ์ที่รายงานกรมบัญชีกลาง สรุปได้ดังนี้

$$\text{FTES 60\%} = (\text{FTES ของหลักสูตร} \times 100 / \text{FTES รวม}) \times (\text{ค่าใช้จ่ายรวม} \times 60 / 100) / 100$$

$$\text{บุคลากร 40\%} = (\text{จำนวนบุคลากร} \times 100 / \text{จำนวนบุคลากรรวม}) \times (\text{ค่าใช้จ่ายรวม} \times 40 / 100) / 100$$

หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	ค่า FTES/ จน.คน	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชาการศึกษาระดับมัธยมศึกษา		958,336.38	1,337,585.72	1,292,225.98	1,857.72	638,912.93	4,228,918.72
FTES	178.86	636,003.59	887,693.86	857,590.69	1,232.89	424,017.00	2,806,538.03
จำนวนคน	6.00	322,332.79	449,891.86	434,635.28	624.84	214,895.93	1,422,380.70
สาขาวิชาการศึกษาพิเศษและภาษาอังกฤษ		1,254,893.19	1,751,501.09	1,692,104.80	2,432.60	836,624.28	5,537,555.95
FTES	171.61	610,227.61	851,717.37	822,834.23	1,182.92	406,832.42	2,692,794.56
จำนวนคน	12.00	644,665.58	899,783.72	869,270.57	1,249.68	429,791.86	2,844,761.39
สาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา		775,922.91	1,082,984.45	1,046,258.66	1,504.12	517,299.76	3,423,969.90
FTES	157.78	561,034.38	783,056.55	756,501.81	1,087.56	374,035.81	2,475,716.10
จำนวนคน	4.00	214,888.53	299,927.91	289,756.86	416.56	143,263.95	948,253.80
สาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา		1,290,853.59	1,801,692.36	1,740,593.99	2,502.31	860,598.71	5,696,240.95
FTES	196.83	699,910.15	976,890.62	943,762.64	1,356.77	466,622.84	3,088,543.01
จำนวนคน	11.00	590,943.45	824,801.74	796,831.35	1,145.54	393,975.87	2,607,697.94

หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	ค่า FTES/ จน.คน	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชาคณิตศาสตร์		845,360.79	1,179,901.49	1,139,889.08	1,638.72	563,593.27	3,730,383.35
FTES	177.31	630,472.26	879,973.58	850,132.23	1,222.16	420,329.32	2,782,129.56
จำนวนคน	4.00	214,888.53	299,927.91	289,756.86	416.56	143,263.95	948,253.80
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์		813,950.77	1,136,061.35	1,097,535.63	1,577.83	542,652.54	3,591,778.12
FTES	168.47	599,062.24	836,133.44	807,778.78	1,161.28	399,388.59	2,643,524.32
จำนวนคน	4.00	214,888.53	299,927.91	289,756.86	416.56	143,263.95	948,253.80
สาขาวิชาเคมี		325,910.12	454,884.87	439,458.97	631.77	217,280.90	1,438,166.63
FTES	31.22	111,021.59	154,956.96	149,702.12	215.21	74,016.94	489,912.83
จำนวนคน	4.00	214,888.53	299,927.91	289,756.86	416.56	143,263.95	948,253.80
สาขาวิชาฟิสิกส์		359,098.07	501,206.53	484,209.78	696.11	239,406.96	1,584,617.44
FTES	40.56	144,209.54	201,278.62	194,452.93	279.55	96,143.01	636,363.65
จำนวนคน	4.00	214,888.53	299,927.91	289,756.86	416.56	143,263.95	948,253.80
สาขาวิชาภาษาไทย		982,162.31	1,370,840.45	1,324,352.99	1,903.91	654,797.43	4,334,057.09
FTES	215.78	767,273.78	1,070,912.55	1,034,596.13	1,487.35	511,533.48	3,385,803.29
จำนวนคน	4.00	214,888.53	299,927.91	289,756.86	416.56	143,263.95	948,253.80
สาขาวิชาภาษาอังกฤษ		881,018.08	1,229,669.69	1,187,969.57	1,707.84	587,365.62	3,887,730.80
FTES	187.33	666,129.55	929,741.79	898,212.71	1,291.28	444,101.67	2,939,477.01
จำนวนคน	4.00	214,888.53	299,927.91	289,756.86	416.56	143,263.95	948,253.80
สาขาวิชาสังคมศึกษา		1,017,106.70	1,419,613.65	1,371,472.20	1,971.65	678,094.50	4,488,258.70
FTES	195.39	694,773.92	969,721.79	936,836.92	1,346.81	463,198.57	3,065,878.00
จำนวนคน	6.00	322,332.79	449,891.86	434,635.28	624.84	214,895.93	1,422,380.70
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์		702,939.91	981,119.37	947,848.00	1,362.64	468,642.75	3,101,912.68
FTES	152.36	541,773.52	756,173.44	730,530.36	1,050.22	361,194.79	2,390,722.33
จำนวนคน	3.00	161,166.39	224,945.93	217,317.64	312.42	107,447.96	711,190.35

หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	ค่า FTES/ จน.คน	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชาคหกรรมศาสตร์		531,073.75	741,239.38	716,102.72	1,029.48	354,061.36	2,343,506.69
FTES	104.03	369,907.35	516,293.45	498,785.08	717.06	246,613.40	1,632,316.34
จำนวนคน	3.00	161,166.39	224,945.93	217,317.64	312.42	107,447.96	711,190.35
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์		671,826.21	937,692.82	905,894.11	1,302.33	447,899.57	2,964,615.04
FTES	143.61	510,659.82	712,746.89	688,576.47	989.91	340,451.61	2,253,424.69
จำนวนคน	3.00	161,166.39	224,945.93	217,317.64	312.42	107,447.96	711,190.35
รวม		11,410,452.76	15,925,993.22	15,385,916.50	22,119.04	7,607,230.57	50,351,712.08

ตารางที่ 8 สรุปต้นทุนหลักสูตร

ต้นทุนหลักสูตรคณะครุศาสตร์ เป็นผลรวมที่มาจากต้นทุนรวมของค่าใช้จ่ายทางตรง (ตารางที่ 5) ต้นทุนรวมการปันส่วน 3 งาน (ตารางที่ 6) และต้นทุนรวมการปันส่วนหน่วยงานสนับสนุน (ตารางที่ 7) โดยคณะครุศาสตร์ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 85,011,129.37 บาท รายละเอียด ดังนี้

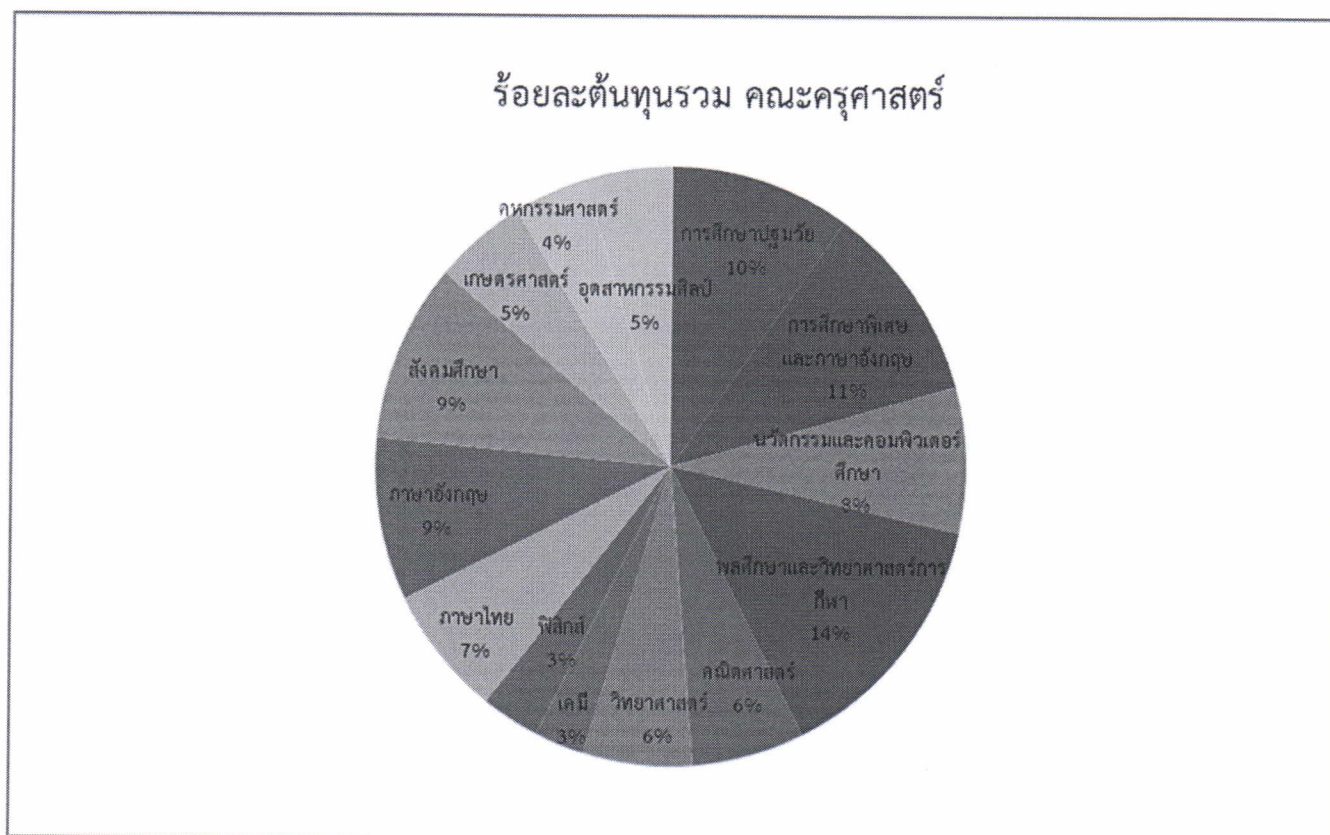
หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	ต้นทุนรวม	FTES	ต้นทุนต่อหน่วย
สาขาวิชาการศึกษารัฐมวัย	3,947,325.62	2,178,693.40	1,477,048.64	62,477.58	703,246.10	8,368,791.34	178.86	46,789.62
สาขาวิชาการศึกษาพิเศษและภาษาอังกฤษ	3,466,391.58	2,559,669.90	1,948,827.48	33,300.46	1,123,595.55	9,131,784.95	171.61	53,212.43
สาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา	3,174,512.68	1,703,718.45	1,214,749.09	23,626.98	590,740.69	6,707,347.89	157.78	42,510.76
สาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา	4,605,044.15	2,786,682.08	2,027,490.85	4,120.17	2,532,071.28	11,955,408.52	196.83	60,739.77
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	1,559,773.77	1,762,167.83	1,292,486.06	3,256.58	610,994.38	5,228,678.59	177.31	29,488.91
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์	1,521,269.49	1,724,638.95	1,245,108.59	3,195.69	588,451.19	5,082,663.92	168.47	30,169.55
สาขาวิชาเคมี	923,000.23	655,393.37	508,970.14	2,249.63	238,181.39	2,327,794.76	31.22	74,561.01
สาขาวิชาฟิสิกส์	1,173,683.99	726,456.71	559,029.34	2,313.97	262,000.59	2,723,484.60	40.56	67,147.06
สาขาวิชาภาษาไทย	1,727,473.21	2,064,354.36	1,498,831.28	3,521.77	709,177.66	6,003,358.28	215.78	27,821.66
สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	3,551,615.30	1,871,012.37	1,388,269.91	3,325.70	636,585.82	7,450,899.10	187.33	39,774.19
สาขาวิชาสังคมศึกษา	3,649,229.78	2,199,753.53	1,601,695.14	3,589.51	735,901.78	8,190,169.75	195.39	41,917.04
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	1,381,545.95	1,336,504.24	1,075,087.19	2,980.50	507,955.85	4,304,073.75	152.36	28,249.37
สาขาวิชาคหกรรมศาสตร์	1,170,862.18	1,022,872.65	815,852.03	2,647.34	384,606.44	3,396,840.65	104.03	32,652.51
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์	1,343,404.93	1,279,726.11	1,028,156.68	2,920.19	485,625.36	4,139,833.27	143.61	28,826.92
รวม	33,195,132.86	23,871,643.95	17,681,602.42	153,526.07	10,109,134.08	85,011,129.37	2,121.14	40,078.04

เพื่อให้เป็นไปตามความเหมาะสมและถูกต้องตามเกณฑ์การคำนวณ ในการจัดทำรายงานต้นทุนหลักสูตร ต้องมีการนำค่า FTES มาประกอบในการคำนวณ โดยคณะครุศาสตร์ มีค่า FTES เท่ากับ 2,121.14 มีการจัดการเรียนการสอน จำนวน 14 หลักสูตร มีต้นทุนรวม 85,011,129.37 ต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 40,078.04 บาท/FTES สรุปได้ดังนี้

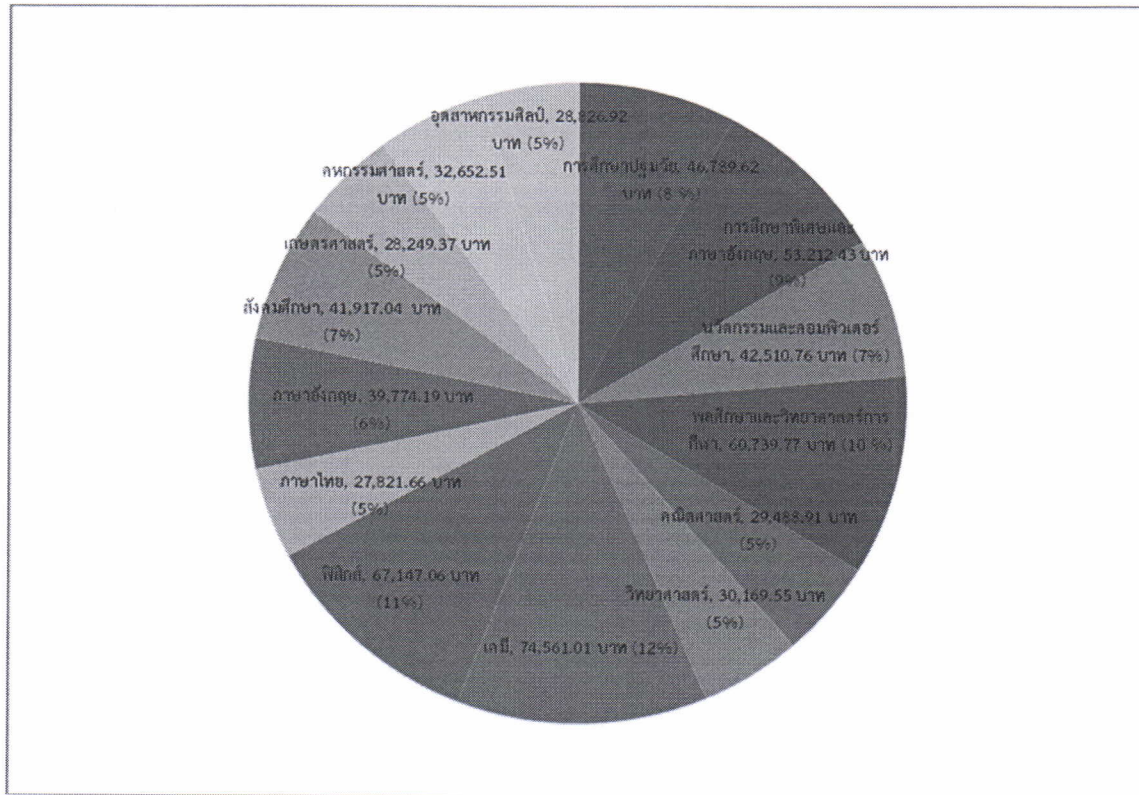
1. หลักสูตรที่มีต้นทุนรวมสูงที่สุด คือ หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา จำนวน 11,955,408.52 บาท และหลักสูตรที่มีต้นทุนรวมต่ำที่สุด คือ หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเคมี จำนวน 2,327,794.76 บาท

2. หลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรสูงที่สุด คือ หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเคมี 74,561.01 บาท/FTES หลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรต่ำที่สุด คือ หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาภาษาไทย 27,821.66 บาท/FTES

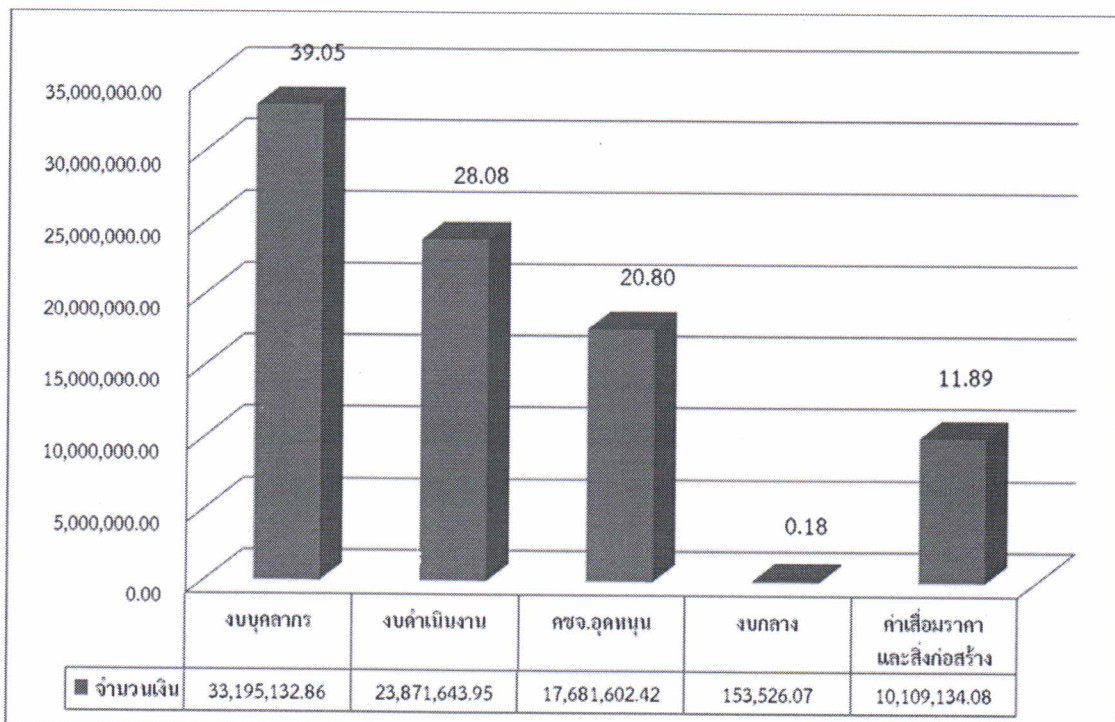
แผนภูมิที่ 1 ร้อยละของต้นทุนรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะครุศาสตร์



แผนภูมิที่ 2 ร้อยละต้นทุนหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะครุศาสตร์



แผนภูมิที่ 3 เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะครุศาสตร์



จากการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของหลักสูตร คณะครุศาสตร์ จากแผนภูมิที่ 1 2 และ 3 พบว่า

1. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา มีต้นทุนรวมสูงที่สุด จำนวน 11,955,408.52 บาท และหลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเคมี มีต้นทุนรวมน้อยที่สุด จำนวน 2,327,794.76 บาท

2. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเคมี มีต้นทุนหลักสูตรสูงที่สุด จำนวน 74,561.01 บาท/FTES และหลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาภาษาไทย มีต้นทุนหลักสูตรต่ำที่สุด จำนวน 27,821.66 บาท/FTES

สรุป

จากการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของคณะครุศาสตร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. พ.ศ. 2559 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 85,011,129.37 บาท พบว่าค่าใช้จ่ายงบบุคลากรสูงที่สุด เป็นเงิน 33,195,132.86 บาท คิดเป็น 39.05% รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินงาน เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา การพัฒนาอาจารย์ และบุคลากรของคณะครุศาสตร์ เช่น การอบรมสัมมนา การศึกษาดูงาน ค่าวัสดุครุภัณฑ์ที่ใช้ในการเรียนการสอน เป็นเงิน 23,871,643.95 บาท คิดเป็น 28.08 % และงบกลาง มีค่าใช้จ่ายที่น้อยที่สุด เป็นเงิน 153,526.07 บาท คิดเป็น 0.18 %

ข้อสังเกต

1. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเคมี จะมีค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้างสูงที่สุด คือ 2,555,578.30 บาท เนื่องจากว่าหลักสูตร ได้จัดซื้อครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และครุภัณฑ์ทางการแพทย์ที่ใช้สำหรับการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ และครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ค่อนข้างมีราคาที่สูง จึงทำให้ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้างสูงมากด้วยเช่นกัน รองลงมา คือ หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ เป็นเงิน 1,139,143.07 บาท เนื่องจากสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ และสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ มีการใช้ทรัพยากรและครุภัณฑ์ด้านคอมพิวเตอร์ร่วมกัน จึงทำให้มีการจัดซื้อวัสดุและครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์เพื่อรองรับการจัดการเรียนการสอนให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

2. หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา มีค่าใช้จ่ายของค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้างและสิ่งก่อสร้างสูงที่สุด จำนวน 2,532,071.28 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.05 ของค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะครุศาสตร์ได้จัดซื้อครุภัณฑ์สำหรับการเรียนการสอนจากงบประมาณแผ่นดิน เป็นเงิน 425,000 บาท และจากงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 252,000 บาท จึงทำให้มีค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้างที่สูงขึ้น

ข้อเสนอแนะ

1. ค่าใช้จ่ายของคณะครุศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้นำมาจากการออกรายงานจากระบบต้นทุนผลผลิต <http://old.plan.snru.ac.th/info/LoginPlan/security.php> และควรมีการตรวจสอบชื่อหลักสูตรและชื่อสาขาวิชาให้ถูกต้อง

2. ส่งเสริม สนับสนุนให้หลักสูตร ใช้ระบบการจัดทำต้นทุนผลผลิตระดับหลักสูตร เพื่อเป็นฐานข้อมูลสำหรับการตัดสินใจสำหรับผู้บริหาร และการจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรสำหรับผู้จัดทำได้

3. หลักสูตรควรรหาแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดการเรียนการสอน การจัดสรรทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพและความคุ้มค่า ในด้านการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร ของคณะครุศาสตร์ เนื่องจาก ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาด้านการเรียนการสอน พัฒนาอาจารย์ บุคลากร (งบดำเนินงาน) มีสัดส่วนเพียง 28.80 % ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด เช่น การจัดทำแผนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร (รายหัว) เป็นต้น

ทั้งนี้ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะครุศาสตร์ ที่ได้จัดทำขึ้นเพื่อใช้สำหรับเป็นข้อมูลเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรและเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต่างๆในปีงบประมาณ พ.ศ. ถัดไป อีกทั้งยังเป็นแนวทางในการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยที่เกี่ยวข้องกับพันธกิจของคณะ เช่น ต้นทุนต่อหน่วยด้านการจัดการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการ การทำบุบารุงศิลปะ วัฒนธรรม และใช้เป็นแนวทางการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษาต่อไป

ส่วนที่ 2

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร

2.1 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะครุศาสตร์ มีค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร จากงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ ที่เป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินงานและงบเงินอุดหนุน ภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ รวมเป็นเงิน 1,314,705.55 บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน 691,568.55 บาท คิดเป็นร้อยละ 52.60 และค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เป็นเงิน 623,137.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 47.40 มีค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร เฉลี่ยคนละ 13,964.85 บาท/คน คณะครุศาสตร์ มีบุคลากรจำนวน 96 คน ไม่นับรวมอาจารย์พิเศษ ประกอบด้วย

- 1) ข้าราชการ จำนวน 16 คน
- 2) ลูกจ้างประจำ จำนวน 1 คน
- 3) พนักงานมหาวิทยาลัย สายวิชาการ จำนวน 33 คน
- 4) พนักงานมหาวิทยาลัย สายสนับสนุน จำนวน 11 คน
- 5) พนักงานราชการ จำนวน 1 คน
- 6) ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน จำนวน 34 คน

หมายเหตุ ข้อมูลจำนวนบุคลากรมาจากตารางที่ 4 จำนวนบุคลากรคณะครุศาสตร์

ตารางที่ 9 ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ แยกตามประเภทงบ
คณะครุศาสตร์

งาน/ หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม		ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารงานทั่วไป	110,650.00	33,000.00	508,618.00	9,048.00	661,316.00
งานบริการศึกษา	-	-	-	-	-
งานกิจการนักศึกษา	-	-	-	-	-
โครงการพิเศษ (ตชด.)	-	-	-	44,709.00	44,709.00
สาขาวิชาการศึกษาระดับมัธยม	-	-	-	-	-
สาขาวิชาการศึกษาพิเศษและ ภาษาอังกฤษ	16,640.00	-	44,940.00	7,021.00	68,601.00
สาขาวิชานวัตกรรมและ คอมพิวเตอร์ศึกษา	-	-	-	25,000.00	25,000.00
สาขาวิชาพลศึกษาและ วิทยาศาสตร์การกีฬา	-	13,600.00	11,016.00	-	24,616.00
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	96,800.00	20,000.00	-	-	116,800.00
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์	30,900.00	25,540.00	-	-	56,440.00
สาขาวิชาเคมี	-	-	-	-	-
สาขาวิชาฟิสิกส์	-	-	-	-	-
สาขาวิชาภาษาไทย	54,325.00	5,000.00	15,018.00	-	74,343.00
สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	119,737.00	8,400.00	-	2,550.00	130,687.00
สาขาวิชาสังคมศึกษา	81,200.00	7,345.00	12,848.55	10,800.00	112,193.55
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	-	-	-	-	-
สาขาวิชาคหกรรมศาสตร์	-	-	-	-	-
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์	-	-	-	-	-
รวม	510,252.00	112,885.00	592,440.55	99,128.00	1,314,705.55
		623,137.00		691,568.55	

ที่มา : ระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต <http://old.plan.snru.ac.th/info/adminplan/reportPaymentIF2.php>

ตารางที่ 10 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร คณะครุศาสตร์

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	691,568.55	52.60
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	623,137.00	47.40
รวม	1,314,705.55	100.00
จำนวนบุคลากร	96	คน
ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	13,964.85	บาท/คน

ส่วนที่ 3
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะครุศาสตร์ มีค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษารวมทั้งสิ้น 3,359,745.61 บาท ที่เป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินงานและงบเงินอุดหนุน ภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ คิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และค่าวัสดุ มาจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 820,681.00 บาท คิดเป็น 24.43 % และจากงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 2,539,064.61 คิดเป็น 75.57 % ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา เฉลี่ยคนละ 1,333.76 บาท

ตารางที่ 11 ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ แยกตามประเภทงบ คณะครุศาสตร์

งาน/ หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารงานทั่วไป	107,802.00	2,362,854.61	2,470,656.61
งานบริการศึกษา	16,000.00	-	16,000.00
งานกิจการนักศึกษา	-	-	-
โครงการพิเศษ (ตชด.)	35,540.00	-	35,540.00
สาขาวิชาการศึกษาดุริยางค์	160,650.00	52,330.00	212,980.00
สาขาวิชาการศึกษาพิเศษและภาษาอังกฤษ	51,488.00	-	51,488.00
สาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา	68,450.00	40,465.00	108,915.00
สาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา	138,000.00	15,264.00	153,264.00
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	20,850.00	-	20,850.00
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์	60,800.00	4,950.00	65,750.00
สาขาวิชาเคมี	-	-	-
สาขาวิชาฟิสิกส์	-	-	-
สาขาวิชาภาษาไทย	95,000.00	32,050.00	127,050.00
สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	11,601.00	5,000.00	16,601.00
สาขาวิชาสังคมศึกษา	49,500.00	26,151.00	75,651.00
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	-	-	-
สาขาวิชาคหกรรมศาสตร์	-	-	-
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์	-	-	-
รวม	820,681.00	2,539,064.61	3,359,745.61

ที่มา : ระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต

(<http://old.plan.snru.ac.th/info/adminplan/reportPaymentIF2.php>)

ตารางที่ 12 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา คณะครุศาสตร์

ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนานักศึกษา	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ งบประมาณ	820,681.00	24.43
ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ งบประมาณเงินรายได้	2,539,064.61	75.57
รวม	3,359,745.61	100.00
จำนวนนักศึกษา	2,519	คน
ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนานักศึกษา	1,333.76	บาท/คน

ส่วนที่ 4

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน

5.1 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอนของคณะครุศาสตร์ คำนวณค่าใช้จ่ายภายในคณะที่เป็นค่าใช้จ่ายทางตรงภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ คิดจากค่าวัสดุที่ใช้สำหรับการเรียนการสอนของคณะ ที่ใช้ในการบริหารจัดการหลักสูตรทั้งหมด 14 หลักสูตร เบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เป็นเงินทั้งสิ้น 2,001,422.62 บาท ซึ่งมาจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 1,311,523.62 บาท และงบประมาณเงินรายได้ เป็นเงิน 689,899 บาท นักศึกษาคณะครุศาสตร์ มีทั้งสิ้น 2,519 คน ค่าเฉลี่ยของประสิทธิภาพด้านการเรียนการสอนคนละ 794.53 บาท (ข้อมูลในตารางที่ 14)

ตารางที่ 13 รายงานผลการเบิกจ่ายค่าวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559
คณะครุศาสตร์

งาน/ หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	ค่าวัสดุ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารทั่วไป	440,848.00	1,307,100.62	1,747,948.62
งานบริการการศึกษา	11,000.00	-	11,000.00
สาขาวิชาการสอนภาษาอังกฤษ	8,787.00	500.00	9,287.00
สาขาวิชาสังคมศึกษา	5,975.00	2,573.00	8,548.00
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์	27,800.00	1,350.00	29,150.00
สาขาวิชาหลักสูตรและการสอน	25,000.00	-	25,000.00
สาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา	13,800.00	-	13,800.00
โครงการพิเศษ (ร.ร.ตชด.)	156,689.00	-	156,689.00
รวม	689,899.00	1,311,523.62	2,001,422.62

ตารางที่ 14 ค่าวัสดุรายหัว คณะครุศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ค่าวัสดุ	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าวัสดุจากงบประมาณแผ่นดิน	689,899.00	34.47
ค่าวัสดุจากงบประมาณเงินรายได้	1,311,523.62	65.53
รวม	2,001,422.62	100.00
จำนวนนักศึกษา	2,519	คน
ประสิทธิภาพจากการจัดการเรียนการสอน	794.53	บาท/คน

5.2 เปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน คณะครุศาสตร์

ตารางที่ 15 สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประเภทงบประมาณ	สัดส่วนการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			รวม (บาท)
	พัฒนาอาจารย์และบุคลากร	พัฒนานักศึกษา	จัดการเรียนการสอน	
งบประมาณแผ่นดิน	691,568.55	820,681.00	689,899.00	2,202,148.55
งบประมาณเงินรายได้	623,137.00	2,539,064.61	1,311,523.62	4,473,725.62
รวม	1,314,705.55	3,359,745.61	2,001,422.62	6,675,873.78

ตารางที่ 16 สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประเภทงบประมาณ	สัดส่วนการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			ร้อยละ
	พัฒนาอาจารย์และบุคลากร	พัฒนานักศึกษา	จัดการเรียนการสอน	
งบประมาณแผ่นดิน	31.40	37.27	31.33	100
งบประมาณเงินรายได้	13.93	56.76	29.32	100
รวม	19.69	50.33	29.98	100

จากการเปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร นักศึกษา และการจัดการเรียนการสอน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 พบว่าคณะครุศาสตร์ ได้ให้ความสำคัญมุ่งเน้นในด้านการพัฒนานักศึกษา จัดการเรียนการสอน และพัฒนาอาจารย์และบุคลากรตามลำดับ

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร ได้แก่ การพัฒนาตนเอง โดยการเข้าร่วมประชุม อบรม สัมมนาต่างๆ ศึกษาดูงานเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างหน่วยงาน ในการพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน

นอกจากนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะครุศาสตร์ มีบุคลากรที่ศึกษาต่อ จำนวน 3 คน เป็นพนักงานมหาวิทยาลัยสายวิชาการ โดยใช้เงินทุนสนับสนุน จำนวน 616,975 บาท จากทุนสนับสนุนทั้งหมด 1,399,075 บาท คิดเป็นร้อยละ 44.10 ของทุนสนับสนุนทั้งหมด ดังนี้

ข้อสังเกต

1. เนื่องจากหลักสูตรไม่ได้มีเกณฑ์ที่ชัดเจนในการจัดสรรค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษา ดังนั้น จึงนำค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่มาจากงบดำเนินงาน ค่าตอบแทน วัสดุ ค่าใช้ในการฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ หารด้วยจำนวนบุคลากร และจำนวนนักศึกษาทั้งหมดของคณะ เพื่อให้เกิดค่าใช้จ่ายต่อหัวขึ้น

2. ผลการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษา ได้รวมกับผลการเบิกจ่ายจากค่าใช้จ่ายทางอ้อม ได้แก่ งานบริหารงานทั่วไป งานกิจการนักศึกษา งานบริการศึกษา เนื่องจากค่าใช้จ่ายบางรายการ หลักสูตรไม่ได้ตั้งหรือมีไม่เพียงพอสำหรับการดำเนินการ ส่วนกลางก็จะตั้งงบประมาณไว้เพื่อรองรับการดำเนินงานของหลักสูตรด้วย

ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข

1. หลักสูตรควรจัดทำแผนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร เพื่อรองรับการบริหารจัดการด้านการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษาที่ชัดเจน

2. จากการวิเคราะห์ความคุ้มค่าของอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษา และสภาพในการจัดการเรียนการสอนของหลักสูตร คณะครุศาสตร์ช่วงต้น สามารถนำไปวิเคราะห์ประสิทธิภาพที่เกี่ยวกับหลักสูตรในมิติอื่นๆได้ เช่น ประสิทธิภาพด้านการบริการวิชาการ ด้านการวิจัย ด้านทำนุบำรุงศิลปะ วัฒนธรรม

3. หน่วยงานควรจัดสรรงบประมาณและทรัพยากรให้หลักสูตรอย่างเหมาะสม เพื่อเกิดประสิทธิภาพและความคุ้มค่า รวมทั้งการประเมินผลการดำเนินงานของคณะตามการประกันคุณภาพการศึกษา และสามารถนำผลที่ได้ไปวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค (SWOT Analysis) เพื่อจัดทำแผนกลยุทธ์ของคณะและหลักสูตร และเป็นตัวบ่งชี้ประสิทธิภาพการบริหารงานของคณะที่สะท้อนนโยบายภายในคณะได้ นำไปสู่ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการแข่งขันของหลักสูตร ระดับหลักสูตร และระดับมหาวิทยาลัยต่อไป

4. หลักสูตรสามารถนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ในการจัดทำแผนลดค่าใช้จ่าย หรือแผนปรับปรุงกิจกรรม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของหน่วยงานต่อไป

5. มหาวิทยาลัยควรสนับสนุนให้หลักสูตรมีระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต เพื่อความทันสมัย รวดเร็ว และสร้างฐานข้อมูลค่าใช้จ่ายของหน่วยงานเองได้

ส่วนที่ 5

การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ได้กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและสามารถวัดความคุ้มค่าของการปฏิบัติภารกิจ โดยกำหนดให้ส่วนราชการต้องปฏิบัติตามหลักความคุ้มค่า ตามมาตรา 22 “ให้มีการประเมินความคุ้มค่าในการปฏิบัติภารกิจของรัฐที่ส่วนราชการดำเนินการอยู่ เพื่อเป็นแนวทางในการพิจารณาว่าภารกิจใดสมควรได้ดำเนินการต่อไป หรือยุบเลิก และเพื่อประโยชน์ในการจัดตั้งงบประมาณของส่วนราชการในปีต่อไป และให้คำนึงถึงประเภทและสภาพของแต่ละภารกิจหรือโครงการ และให้หมายรวมถึงประโยชน์หรือผลเสียทางสังคม ที่ไม่อาจคำนวณเป็นตัวเงินได้ด้วย”

5.1 การประเมินความคุ้มค่า

การประเมินความคุ้มค่า หมายถึง การประเมินผลการดำเนินงานภารกิจของหน่วยงานเพื่อให้ได้ผลผลิต ผลลัพธ์ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และมีผลประโยชน์ที่สมดุลกับทรัพยากรที่ใช้ ทั้งนี้ ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นอาจเป็นได้ทั้งผลสำเร็จที่พึงประสงค์ และผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่ประชาชนและสังคม ทั้งที่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้ และไม่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้

กรอบการประเมินความคุ้มค่า

เพื่อให้การประเมินความคุ้มค่าเป็นเครื่องมือใช้ในการประกอบการพิจารณาทางเลือกในการปฏิบัติภารกิจที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด การประเมินจึงครอบคลุมประเด็นสำคัญใน 3 มิติ ได้แก่ มิติประสิทธิผล มิติประสิทธิภาพ และมิติผลกระทบ

1. **ประสิทธิผลการปฏิบัติภารกิจ** เป็นการประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการปฏิบัติภารกิจ โดยเปรียบเทียบผลที่ได้รับจากการปฏิบัติภารกิจว่ามีความสอดคล้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และผลที่คาดว่าจะได้รับที่กำหนดไว้ก่อนการดำเนินการหรือไม่ โดยพิจารณาจากตัวชี้วัด 2 ด้าน ได้แก่ การบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติภารกิจ และความพึงพอใจต่อผลประโยชน์ที่ได้รับจากผลผลิตหรือบริการ

การบรรลุวัตถุประสงค์ หมายถึง การเปรียบเทียบผลผลิตที่ได้จากการปฏิบัติภารกิจ ซึ่งเป็นได้ทั้งสิ่งของหรือบริการ เทียบกับเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในกรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ เพื่อประเมินระดับความสำเร็จในการทำงานว่าสามารถบรรลุ

ความพึงพอใจ หมายถึง ความพอใจของผู้รับบริการและผู้ใช้ประโยชน์จากผลผลิตและบริการนั้นๆ

2. **ประสิทธิผลการปฏิบัติภารกิจ** หมายถึง การประเมินความเหมาะสมสอดคล้องของการใช้ทรัพยากร และกระบวนการทำงาน เพื่อให้ได้มาซึ่งผลผลิตตามวัตถุประสงค์ โดยพิจารณาจากผลผลิตเทียบกับต้นทุนทั้งหมด การจัดหาทรัพยากรที่ได้มาตรฐาน มีค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม รวมทั้งมีกระบวนการทำงานที่ประหยัดทรัพยากร ทั้งนี้ ตัวชี้วัดมี 2 ด้าน ได้แก่ ประสิทธิภาพการผลิต และการประหยัด

2.1 ประสิทธิภาพการผลิต หมายถึง ความสอดคล้องของการใช้ทรัพยากรที่เป็นปัจจัย (Input) กระบวนการดำเนินงาน (Process) และผลผลิต (Output) เพื่อให้ได้มาซึ่งผลผลิตตามวัตถุประสงค์ของภารกิจ ประเด็นในการพิจารณาแบ่งเป็น 4 กลุ่มหลัก ดังนี้

2.1.1 ประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ประกอบด้วยประเด็นย่อย อาทิ การผลิต ผลผลิต โดยใช้ค่าใช้จ่ายน้อยกว่าแผนที่กำหนด หรือผลิตภาพของการใช้ปัจจัยการผลิตสูงกว่าแผนที่กำหนด การรายงานและการปรับปรุงการดำเนินงาน เป็นต้น

2.1.2 การปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประกอบด้วยประเด็นย่อย อาทิ การมีทางเลือกอื่นๆ ในการดำเนินงาน การปรับปรุงวิธีการทำงานที่มีอยู่ การใช้เทคโนโลยีและเครื่องจักรแทนคน ความพยายามต่อเนื่องในการลดต้นทุนปัจจัยการผลิต เป็นต้น

2.1.3 ระบบจัดการและการปฏิบัติงาน ประกอบด้วยประเด็นย่อย อาทิ การจัดทำแผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติการ การจัดสรรงบประมาณและทรัพยากร ระบบและกระบวนการในการทำงาน การดำเนินการตรวจสอบและควบคุม เป็นต้น

2.1.4 สิ่งแวดล้อมในการทำงาน ประกอบด้วยประเด็นย่อย อาทิ การเห็นความสำคัญของประสิทธิภาพ การมุ่งเน้นลูกค้าและการบริการ การมีความเชื่อถือได้ การมีระบบให้กำลังใจและประกาศความดีความชอบ การปฏิบัติงานในแนวทางที่มาจากความเห็นชอบร่วมกัน เป็นต้น

2.2 การประหยัด หมายถึง การได้รับทรัพยากรในปริมาณและคุณภาพที่เหมาะสมด้วยต้นทุนที่ต่ำสุด ประเด็นในการประเมิน อาทิ การลดค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติการกิจ ค่าใช้จ่ายในการจัดทำปัจจัยการผลิต เป็นต้น

3. ผลกระทบ หมายถึง ผลอันสืบเนื่องจากการปฏิบัติการกิจทั้งที่คาดหมายหรือตั้งใจ และไม่ได้คาดหมาย ทั้งที่เกิดขึ้นระหว่างและภายหลังการปฏิบัติการกิจ ที่อาจกระทบต่อการพัฒนาในมิติอื่น การวิเคราะห์ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานตามภารกิจ ครอบคลุมถึงผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อม กระทบด้านบวกหรือด้านลบ และมิติที่สามารถประเมินในรูปของตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงิน

5.2 การวัดประสิทธิภาพจากการดำเนินงานตามโครงการ

ในการวัดประสิทธิผลจากการดำเนินงานตามโครงการของคณะครุศาสตร์ เป็นการนำข้อมูลจากรายงานผลการเบิก-จ่ายโครงการของแต่ละหลักสูตรมาวิเคราะห์ ข้อมูลที่ได้นำมาจากรายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ http://db-plan-snruc8080/facultyProject_v2_code/plan_pon_report_dept.php (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

ตารางที่ 17 รายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ (เบิกจ่ายงานคลัง) งบประมาณแผ่นดิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

งาน/ หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	จำนวน โครงการ ทั้งหมด	จำนวน โครงการ ที่เบิกจ่าย	งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย ณ 30 กันยายน 2559	
				ผล	ผล
งานบริหารทั่วไป	18	18	3,050,522.16	3,025,521.30	99.18
งานบริการการศึกษา	1	1	30,000.00	30,000.00	100.00
สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย	4	4	160,650.00	160,650.00	100.00
สาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา	4	4	159,600.00	159,600.00	100.00
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	6	6	133,850.00	133,850.00	100.00
สาขาวิชาการสอนภาษาอังกฤษ	5	5	154,875.00	149,875.00	96.77
สาขาวิชาสังคมศึกษา	4	4	156,775.00	156,775.00	100.00
สาขาวิชาภาษาไทย	5	5	154,325.00	154,325.00	100.00
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์	4	4	130,700.00	130,700.00	100.00
สาขาวิชาหลักสูตรและการสอน	1	1	30,000.00	30,000.00	100.00
สาขาวิชาการศึกษาพิเศษ	10	10	111,749.00	108,749.00	97.32
สาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา	5	5	114,450.00	114,450.00	100.00
โครงการพิเศษ (ร.ร.ตชด.)	3	3	296,639.00	296,638.20	100.00
รวม	70	70	4,684,135.16	4,651,133.50	99.30

ที่มา : รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

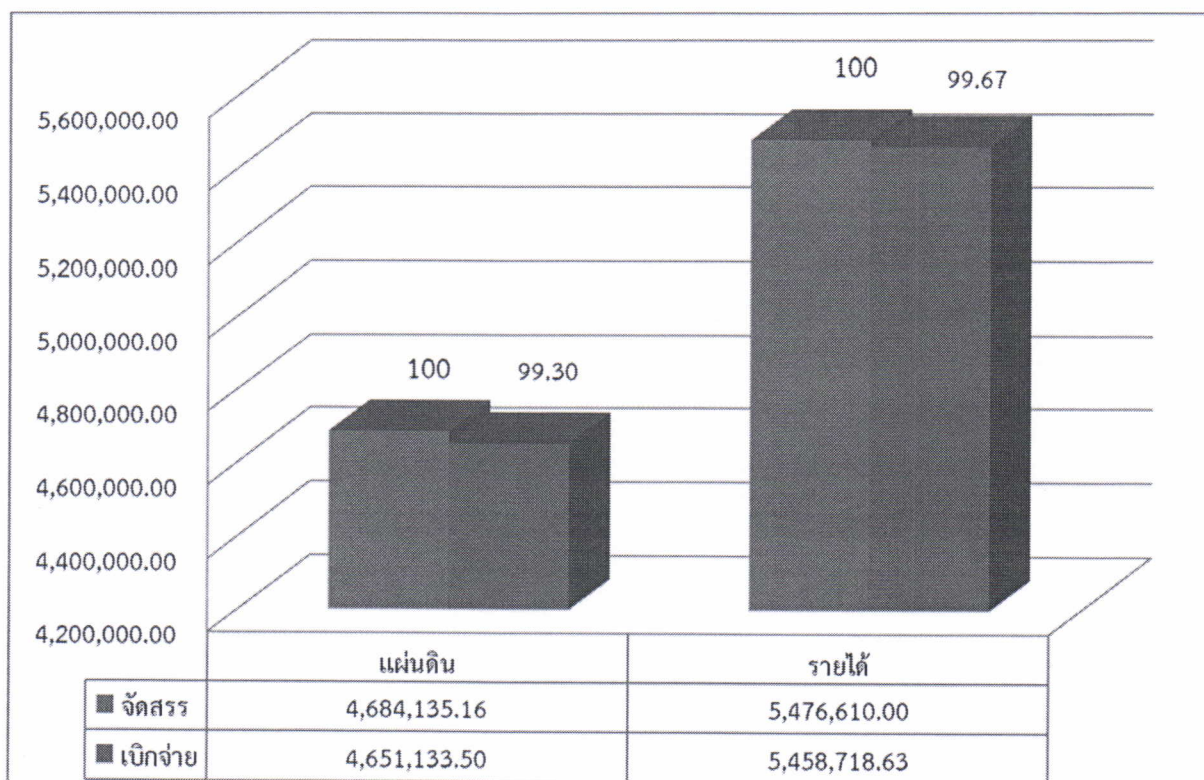
ตารางที่ 18 รายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ (เบิกจ่ายงานคลัง) งบประมาณเงินรายได้

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

งาน/ หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	จำนวน โครงการ ทั้งหมด	จำนวน โครงการ ที่เบิกจ่าย	งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย ณ 30 กันยายน 2559	
				ผล	ผล
งานบริหารทั่วไป	41	41	5,054,969.00	5,037,478.08	99.65
สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย	4	4	57,330.00	57,330.00	100.00
สาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา	4	4	57,330.00	57,080.00	99.56
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	2	2	25,000.00	25,000.00	100.00
สาขาวิชาการสอนภาษาอังกฤษ	2	2	32,500.00	32,500.00	100.00
สาขาวิชาสังคมศึกษา	3	3	53,918.00	53,917.55	100.00
สาขาวิชาภาษาไทย	2	2	57,068.00	57,068.00	100.00
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์	3	3	48,090.00	47,940.00	99.69
สาขาวิชาการศึกษาพิเศษ	2	2	44,940.00	44,940.00	100.00
สาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา	3	3	45,465.00	45,465.00	100.00
รวม	66	66	5,476,610.00	5,458,718.63	99.67

ที่มา : รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

แผนภูมิที่ 4 กราฟแสดงสัดส่วนการเบิกจ่ายงบประมาณตามโครงการ คณะครุศาสตร์
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559



จากข้อมูลข้างต้นพบว่า คณะครุศาสตร์ ได้รับการจัดสรรงบประมาณเพื่อจัดการเรียนการสอนตามโครงการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวนทั้งสิ้น 136 โครงการ มีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 10,160,745.16 บาท แบ่งตามแหล่งงบประมาณ ได้แก่ เงินงบประมาณ จำนวน 4,684,135.16 บาท (คิดเป็น 46.10 %) ผลการเบิกจ่าย ร้อยละ 99.30 จำนวน 70 โครงการ และงบประมาณเงินรายได้ 5,476,610 บาท (คิดเป็น 53.90 %) จำนวน 66 โครงการ ผลการเบิกจ่าย ร้อยละ 99.67

ทั้งนี้ ผลการวิเคราะห์จากตารางข้างต้น ได้รวมกับผลการเบิกจ่ายจากค่าใช้จ่ายทางอ้อม ได้แก่ งานบริหารงานทั่วไป งานกิจการนักศึกษา งานบริการศึกษา และโครงการพิเศษ (ตชด.) เนื่องจากค่าใช้จ่ายบางรายการ หลักสูตรไม่ได้ตั้งหรือมีไม่เพียงพอสำหรับการดำเนินการ ส่วนกลางก็จะตั้งงบประมาณไว้เพื่อรองรับการดำเนินงานของคณะด้วย

จากการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร คณะครุศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้ใช้แนวทางการประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติภารกิจของรัฐมาใช้เป็นแนวทางในการวัดโดยมีการเชื่อมโยงระหว่างแผนและผลของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของคณะครุศาสตร์ อย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ประโยชน์ที่เหมาะสมกับทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเกิดประโยชน์สูงสุด และสามารถรายงานผลการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตรได้ ทั้งที่คำนวณเป็นตัวเงินและไม่สามารถคำนวณเป็นเงินได้ สรุปความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร ดังตารางที่ 20 ดังนี้

ตารางที่ 19 สรุปการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร คณะครุศาสตร์

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
1. ต้นทุนต่อหน่วย (เชิงปริมาณ)	<ul style="list-style-type: none"> - คณะครุศาสตร์ มีต้นทุนรวม เท่ากับ 85,011,129.37 บาท - คณะครุศาสตร์ มีต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 40,078.04 บาท/FTES 	<ul style="list-style-type: none"> - เพื่อทบทวนต้นทุนผลผลิตของหลักสูตร - เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานเพื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณถัดไป
2. สัดส่วนค่าใช้จ่ายจริงและการดำเนินงานโครงการตามแผน (เชิงปริมาณ)	<p>งบประมาณแผ่นดิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร 4,684,135.16 บาท เบิกจ่าย 4,651,133.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.30 <p>งบประมาณเงินรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร 5,476,610 บาท เบิกจ่าย 5,458,718.63 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.67 	<ul style="list-style-type: none"> - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรเงิน งบประมาณ มากกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 1,783,318.11 บาท คิดเป็นร้อยละ 39.99 - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีสัดส่วนค่าใช้จ่ายจริง มากกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ได้รับจัดสรร 2,810,817.05 บาท เบิกจ่าย 3,015,394.47 บาท เบิกจ่ายเกินเป้า คิดเป็นร้อยละ 107.28) - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรเงิน งบประมาณเงินรายได้ น้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 1,322,657 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.45

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
		<p>- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีสัดส่วนค่าใช้จ่ายจริงน้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 แต่ไม่แตกต่างกันมาก (ได้รับจัดสรร 6,799,267 บาท เบิกจ่าย 6,517,712.75 บาท คิดเป็นร้อยละ 95.86)</p> <p>หมายเหตุ ควรมีการปรับแผนค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติการกิจของส่วนราชการตามโครงการ/กิจกรรมทั้งปีงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้</p>
3. จำนวนนักศึกษาใหม่ตามแผนรับ (เชิงปริมาณ)	<p>- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวนนักศึกษาใหม่จำนวน 321 คน สูงกว่าแผนรับ 21 คน (แผนรับ 300 คน)</p> <p>หมายเหตุ ข้อมูลจากกองนโยบายและแผน (นายปรีชา ศรีวิไล)</p>	<p>- เพิ่มช่องทางการรับสมัครนักศึกษาให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น และมีความหลากหลาย</p> <p>- ใช้ประกอบการพิจารณาจัดทำงบประมาณของส่วนราชการในปีต่อไป (Self-control)</p>
4. จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา (เชิงปริมาณ)	<p>- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา จำนวน 1,156 คน</p> <p>หมายเหตุ ข้อมูลจากกองนโยบายและแผน (นายปรีชา ศรีวิไล)</p>	<p>- นักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา เป็นไปตามที่หลักสูตรกำหนด</p> <p>- ให้ส่วนราชการที่รับผิดชอบโดยตรง พิจารณาสาเหตุและแนวทางแก้ไข สาขาวิชาที่มีนักศึกษา</p>

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
		<p>ตกค้าง</p> <ul style="list-style-type: none"> - หลักสูตรควรมีสาเหตุที่นักศึกษาไม่สำเร็จการศึกษาตามระยะเวลาที่หลักสูตรกำหนดไว้ เพื่อเป็นข้อมูล/แนวทางเกี่ยวกับการพัฒนาหลักสูตรในรอบถัดไป
<p>5. คุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนดตามคู่มือการประกันคุณภาพ (เชิงคุณภาพ)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 คณะประเมินตนเอง เท่ากับ 4.53 (ระดับดีมาก) - ผลการประเมินคุณภาพการศึกษาภายในระดับคณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เท่ากับ 3.60 (ผลการประเมินระดับดี) 	<ul style="list-style-type: none"> - ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะตามองค์ประกอบของคณะกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 โดยคณะควรมีระบบและกลไก เพื่อช่วยในการคุ้มครองสิทธิของงานวิจัยหรืองานสร้างสรรค์ ที่นำมาใช้ประโยชน์ ตามระบบการดำเนินงานของคณะ และนำผลการดำเนินงานโครงการของปีที่ผ่านมา นำเสนอเข้าที่ประชุมคณะกรรมการประจำคณะ เพื่อรับฟังข้อเสนอแนะ และร่วมวางแผนการจัดโครงการและกิจกรรมในปีต่อไปอย่างต่อเนื่อง และคณะควรมีการกำหนดตัวบ่งชี้ความสำเร็จของแผน ให้สอดคล้องตามเป้าหมายของการดำเนินงานในแผนนั้น