

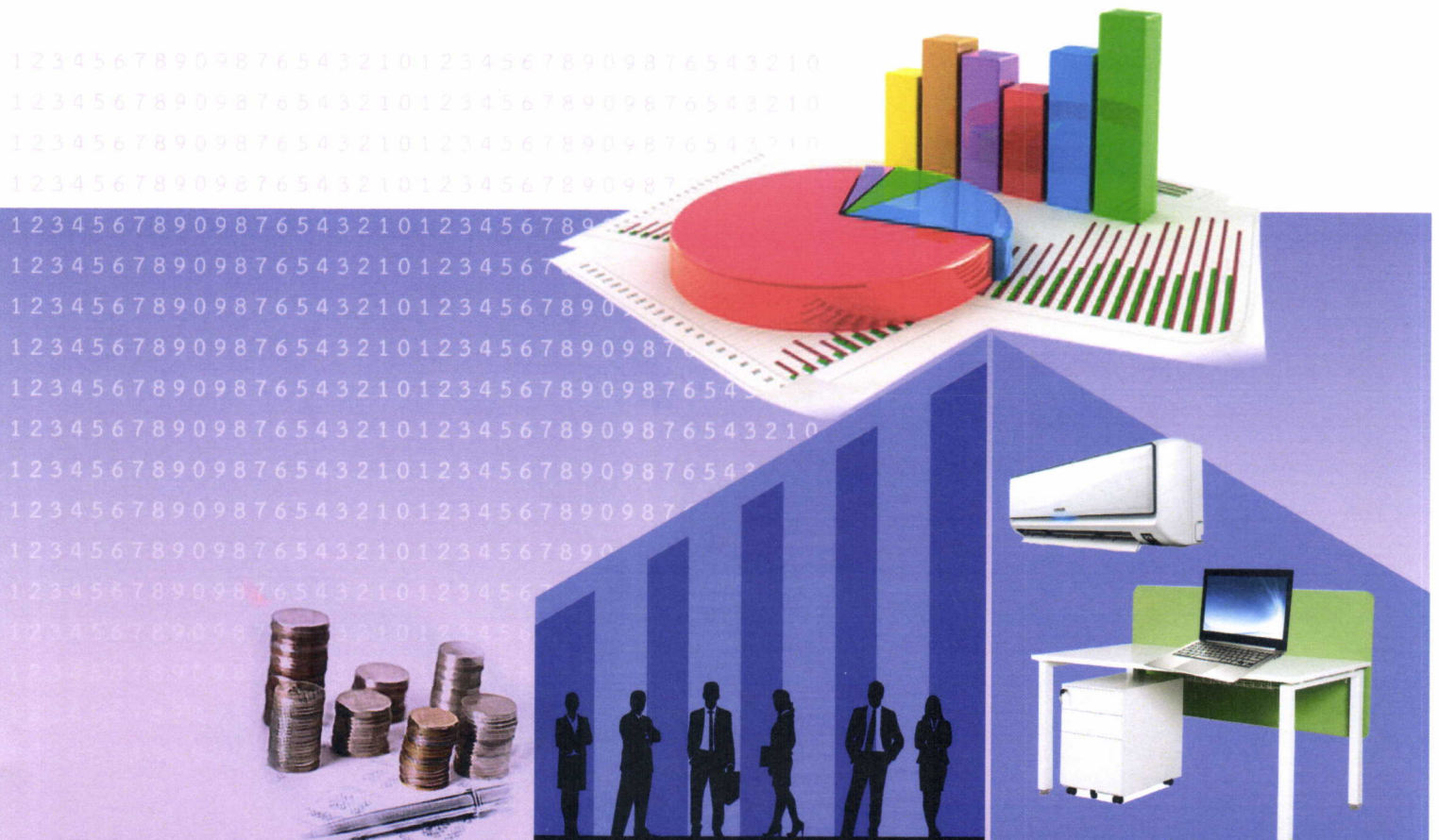


ผลการคำนวณ ต้นทุนหลักสูตร

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

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 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	14
ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	14
ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	30
ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา	32
ส่วนที่ 4 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน	34
ส่วนที่ 5 การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร	38
สรุปการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร	42

บทนำ

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีพันธกิจในการผลิตบัณฑิต ที่ให้ผลงานทางด้านผลงานการ ให้บริการวิชาการ ทำนุบำรุงศิลป วัฒนธรรม และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 ประกอบด้วยหลักสูตรต่างๆ จำนวน 11 หลักสูตร ดังนี้

1. หลักสูตรนิติศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม
2. หลักสูตรรัฐบัณฑิต สาขาวิชาการพัฒนาชุมชน
3. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาการเมืองการปกครอง
4. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาดนตรี
5. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์
6. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาภาษาไทยเพื่อการสื่อสาร
7. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาภาษาต่างประเทศ
8. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ
9. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาวัฒนธรรมศึกษาเพื่อการพัฒนา
10. หลักสูตรศิลปกรรมศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาศิลปกรรม
11. หลักสูตรศิลปกรรมศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาสารสนเทศ

เพื่อให้สอดคล้องและเป็นไปตามประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย โครงการที่หลักสูตร ได้ดำเนินการประจำปีงบประมาณ 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 ทั้งที่เป็นงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้จากการเบิกจ่ายงบประมาณ 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 ค่าใช้จ่ายทุกประเภทของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ที่สามารถระบุได้โดยตรงว่า เป็นต้นทุนศูนย์ของหลักสูตรใด

3.2 ต้นทุนทางอ้อม

ต้นทุนทางอ้อม หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุได้โดยตรงว่า เป็นต้นทุนของศูนย์ใด หน่วยงานที่มีค่าใช้จ่ายทางอ้อม 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

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

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

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

6. คำนิยาม

ต้นทุนหลักสูตร หมายถึง ผลรวมของค่าใช้จ่ายของรายวิชาที่เปิดสอนในหลักสูตรนั้นๆ เฉพาะพันธกิจด้านการเรียนการสอน ทั้งในส่วนของคณะและส่วนสนับสนุนของมหาวิทยาลัยทั้งจากงบประมาณแผ่นดินและงบรายได้ (ความหมายตามกรมบัญชีกลาง)

6.1 หน่วยงานหลัก หมายถึง หน่วยงานที่ทำหน้าที่หลักในการนำส่งผลผลิตในมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร 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 และเงินตอบแทนเหมาจ่ายการจัดการรถประจำตำแหน่ง เป็นต้น

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

6.6.3 ค่าวัสดุ หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของโดยสภาพมีลักษณะเมื่อใช้แล้วย่อมสิ้นเปลือง หดไป แปรสภาพ หรือไม่คงสภาพเดิม และให้หมายความรวมถึงรายจ่าย ดังนี้

6.6.3.1 รายจ่ายเพื่อจัดซื้อของลักษณะคงทนถาวร 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 เงินอุดหนุนการศาสนาและรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ งบอุดหนุนมี 2 ประเภท ได้แก่

6.9.1 เงินอุดหนุนทั่วไป หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการ

6.9.2 เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการและตามรายละเอียดที่สำนักงบประมาณกำหนด เช่น รายการครุภัณฑ์ หรือค่าสิ่งก่อสร้าง เป็นต้น

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

6.11 คำนียามของ 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

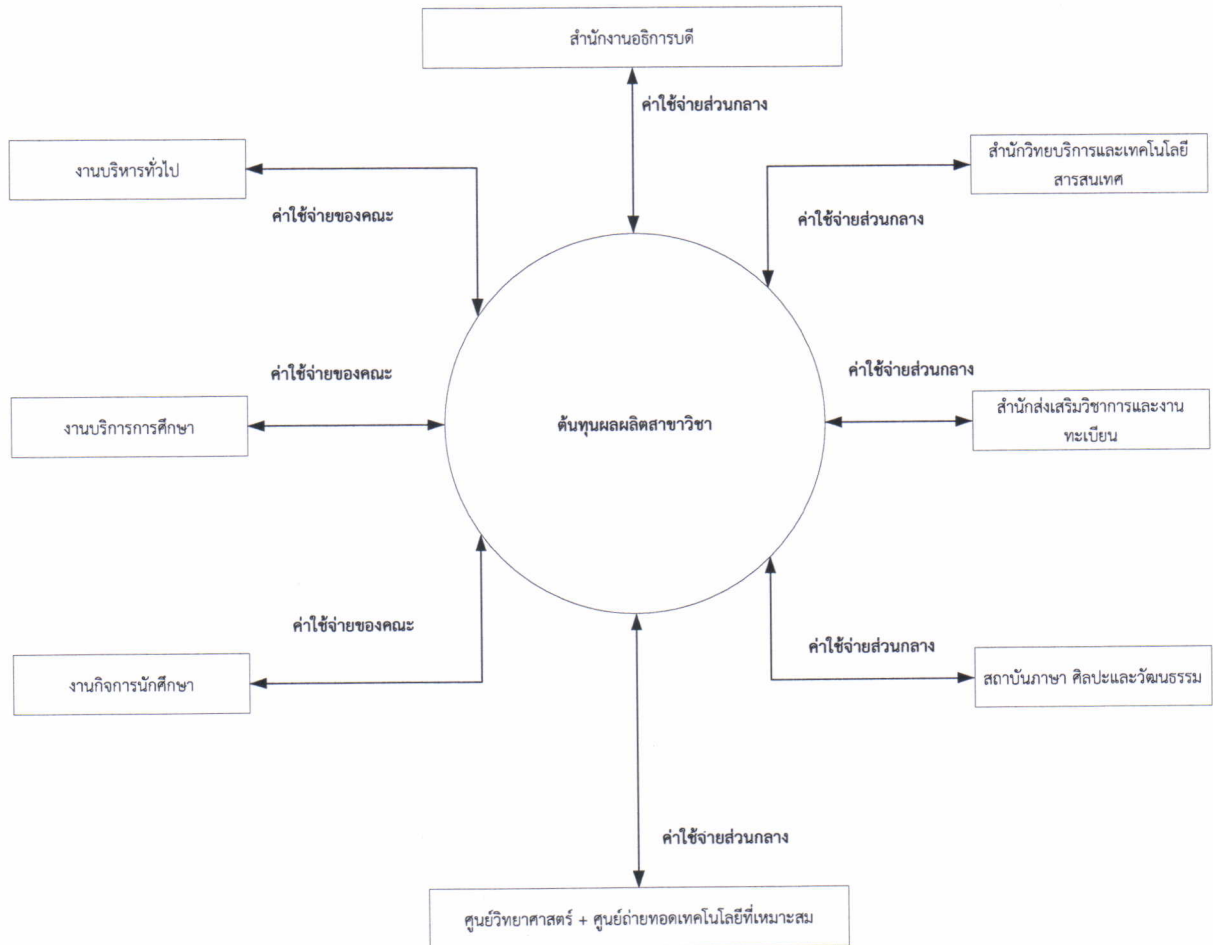
6.13 นักศึกษานอกคณะ หมายถึง นักศึกษาที่มีสถานภาพเป็นนักศึกษาของมหาวิทยาลัย ที่สังกัดคณะอื่น และได้มีการลงทะเบียนเรียนในปีการศึกษาตามเกณฑ์จำนวนหน่วยกิตมาตรฐานของการลงทะเบียน ซึ่งมีทั้งภาคพิเศษและภาคปกติ มีทั้งระดับปริญญาตรี และระดับบัณฑิตศึกษา

7. ขอบเขตที่ใช้ในการคำนวณต้นทุน

ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ขอบเขตที่ใช้ในการคำนวณ เป็นผลเบี่ยงจากการดำเนินงาน 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>)

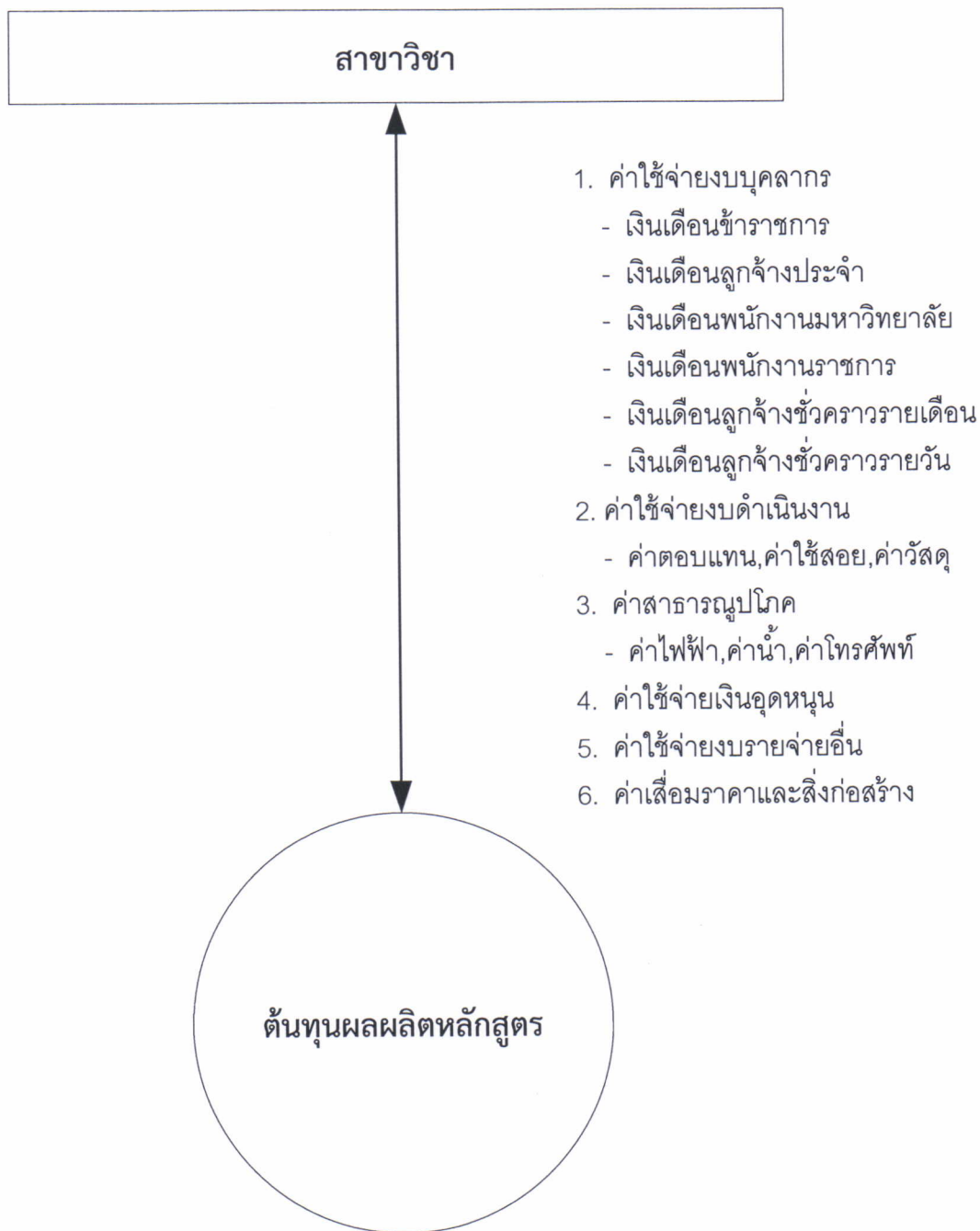
8. ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลผลิตระดับหลักสูตร

8.1 ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลผลิตระดับสาขาวิชา



ค่าใช้จ่ายของคณะ	ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง
<ul style="list-style-type: none"> - ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร <ul style="list-style-type: none"> ○ เงินเดือนข้าราชการ ○ เงินเดือนลูกจ้างประจำ ○ เงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัย ○ เงินเดือนพนักงานราชการ ○ เงินเดือนลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน ○ เงินเดือนลูกจ้างชั่วคราวรายวัน - ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร - ค่าใช้จ่ายงบดำเนินงาน <ul style="list-style-type: none"> ○ ค่าตอบแทน,ค่าใช้สอย,ค่าวัสดุ - ค่าสาธารณูปโภค <ul style="list-style-type: none"> ○ ค่าไฟฟ้า,ค่าน้ำ,ค่าโทรศัพท์ - ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - ค่าใช้จ่ายงบรายจ่ายอื่น - ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง 	<ul style="list-style-type: none"> - ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร <ul style="list-style-type: none"> ○ เงินเดือนข้าราชการ ○ เงินเดือนลูกจ้างประจำ ○ เงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัย ○ เงินเดือนพนักงานราชการ ○ เงินเดือนลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน ○ เงินเดือนลูกจ้างชั่วคราวรายวัน - ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร - ค่าใช้จ่ายงบดำเนินงาน <ul style="list-style-type: none"> ○ ค่าตอบแทน,ค่าใช้สอย,ค่าวัสดุ - ค่าสาธารณูปโภค <ul style="list-style-type: none"> ○ ค่าไฟฟ้า,ค่าน้ำ,ค่าโทรศัพท์ - ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - ค่าใช้จ่ายงบรายจ่ายอื่น - ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง

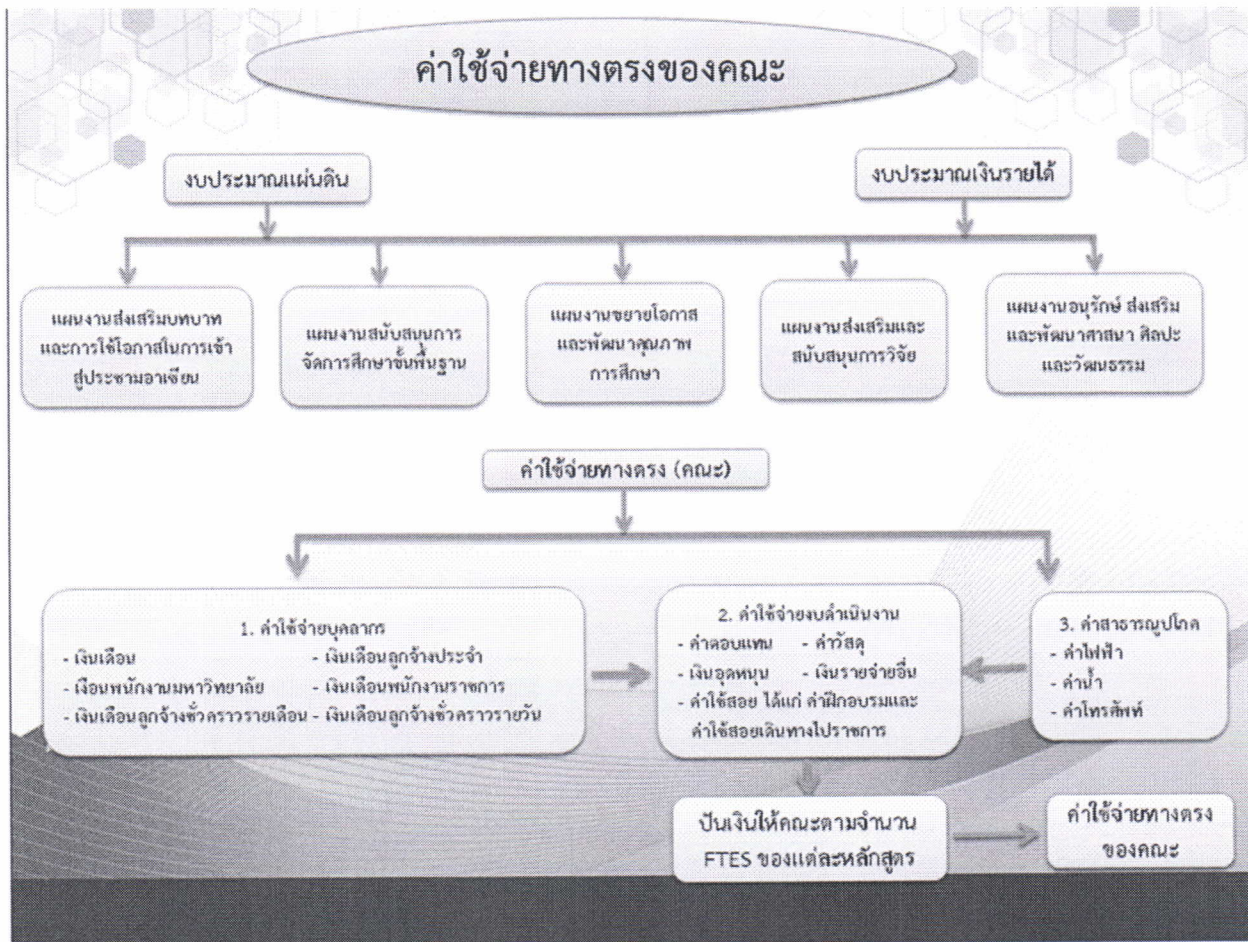
8.2 ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลิตลงหลักสูตร



8.3 ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลผลิตลงหลักสูตร



8.4 โครงสร้างค่าใช้จ่ายทางตรงของคณะ



8.5 โครงสร้างค่าใช้จ่ายทางอ้อม (หน่วยงานสนับสนุน)



ส่วนที่ 1

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

จากการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 103,495,316.59 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 54,447.43 บาท/FTES และค่า FTES เท่ากับ 1,900.83 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ จำนวน 11 หลักสูตร ดังนี้

1. หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 10,032,403.11 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 53,059.04 บาท/FTES
2. หลักสูตรรัฐบัณฑิต สาขาวิชาการพัฒนาชุมชน มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 7,447,235.40 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 32,454.07 บาท/FTES
3. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาการเมืองการปกครอง มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 9,861,571.03 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 38,218.70 บาท/FTES
4. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาดนตรี มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 7,155,853.64 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 118,828.52 บาท/FTES
5. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 15,278,978.64 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 51,525.91 บาท/FTES
6. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาภาษาไทยเพื่อการสื่อสาร มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 8,693,123.01 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 43,374.53 บาท/FTES
7. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาภาษาต่างประเทศ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 16,862,449.76 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 77,567.73 บาท/FTES
8. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 5,385,241.59 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 42,675.66 บาท/FTES
9. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาวัฒนธรรมศึกษาเพื่อการพัฒนา มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 4,687,580.12 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 52,521.91 บาท/FTES
10. หลักสูตรศิลปกรรมศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาศิลปกรรม มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 9,550,310.64 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 95,293.46 บาท/FTES
11. หลักสูตรศิลปกรรมศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 8,540,569.65 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 63,721.33 บาท/FTES

1. การวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตร คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

การวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตร คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มาจากค่าใช้จ่ายของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (1 ตุลาคม 2558 – 30 กันยายน 2559) <http://fns.snru.ac.th/fns/yearpo.aspx> ผลเบิกจ่ายตามประเภทค่าใช้จ่ายทั้งงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ จากระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต <http://old.plan.snru.ac.th/info/Menu.php> มาใช้ประกอบการในคำนวณ ทั้งนี้ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายต่างๆ ดังนี้ งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบกลาง ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง ค่าสาธารณูปโภค งบอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น เพื่อให้เกิดผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรที่ถูกต้อง มีวิธีการดำเนินงาน ดังนี้

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนหน่วยงาน จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

งาน/หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง	สาธารณูปโภค	เงินอุดหนุน	รายจ่ายอื่น	รวม
งานกิจการนักศึกษา	2,605,523.55	1,331,015.02	27,000.00	455,135.66	13969.64	586,508.00	359,651.40	5,378,803.27
งานบริหารการศึกษา	232,717.99	211,570.00	-	-	-	4,604.00	-	448,891.99
งานบริหารทั่วไป	-	316,883.00	-	-	-	-	-	316,883.00
สาขาวิชาภาษาต่างประเทศ	8,482,569.07	1,322,904.00	30,980.00	24,275.00	9,273.64	60,799.00	-	9,930,800.71
สาขาวิชาดนตรี	3,573,512.33	259,090.00	20,850.00	129,453.84	-	35,250.00	-	4,018,156.17
สาขาวิชาศิลปกรรม	3,432,060.00	948,353.51	49,140.00	342,108.46	2,324.04	156,975.00	-	4,930,961.01
สาขาวิชาสังคมศาสตร์	3,527,209.64	432,813.00	3,520.00	5,268.75	2,322.18	69,750.00	-	4,040,883.57
สาขาวิชานิติศาสตร์	3,320,580.00	1,269,827.00	48,170.00	-	2,872.64	126,200.00	-	4,767,649.64
สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์	3,438,197.10	378,218.29	11,966.00	3,562.50	-	18,000.00	-	3,849,943.89
สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	2,948,220.00	291,733.09	4,647.00	182,025.04	4,034.97	1,207,332.53	-	4,637,992.63
สาขาวิชาภาษาไทย	2,528,600.00	509,343.15	-	-	3,029.17	59,250.00	-	3,100,222.32
สาขาวิชาพัฒนาชุมชน	1,571,040.00	525,570.00	-	-	3,032.92	27,000.00	-	2,126,642.92
สาขาวิชารัฐศาสตร์	1,859,280.00	1,069,799.00	7,310.00	-	2,489.09	36,000.00	-	2,974,878.09
สาขาวิชาอุตสาหกรรมท่องเที่ยว	-	-	-	-	-	-	-	-

งาน/หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	สาธารณูปโภค	เงินอุดหนุน	รายจ่ายอื่น	รวม
สาขาวิชาวัฒนธรรมศึกษาเพื่อการพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	-	-	-	-	-	-	-	-
ศูนย์หนองหารหลวง	-	-	-	6,423.00	-	-	-	6,423.00
สาขาวิชา รปบ. (การปกครองส่วนท้องถิ่น)	-	-	-	8,250.00	-	-	-	8,250.00
สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ	-	50,670.00	-	-	-	-	-	50,670.00
รวม	37,519,509.68	8,961,137.35	203,583.00	1,156,502.25	8,867,119.06	2,387,668.53	359,651.40	50,588,052.21

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

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนหน่วยงาน แยกตามประเภทงบ

งาน/ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	แผ่นดิน	เงินรายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และสิ่งก่อสร้าง	รวม
งานบริหารงานทั่วไป	4,280,403.95	616,263.66	27,000	455,135.66	5,378,803.27
งานกิจการนักศึกษา	131,361.99	317,530	-	-	448,891.99
งานบริหารการศึกษา	-	316,883	-	-	316,883
สาขาวิชาภาษาต่างประเทศ	8,909,168.07	966,377.64	30,980	24,275	9,930,800.71
สาขาวิชาดนตรี	3,753,333.33	114,519	20,850	129,453.84	4,018,156.17
สาขาวิชาศิลปกรรม	4,147,795	391,917.55	49,140	342,108.46	4,930,961.01
สาขาวิชาสังคมศาสตร์	3,570,614.99	461,479.83	3,520	5,268.75	4,040,883.57
สาขาวิชานิติศาสตร์	4,039,500	679,979.64	48,170	-	4,767,649.64
สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์	3,380,708.4	453,706.99	11,966	3,562.5	3,849,943.89
สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	4,180,542.53	270,778.06	4,647	182,025.04	4,637,992.63
สาขาวิชาภาษาไทย	2,431,742	668,480.32	-	-	3,100,222.32
สาขาวิชาพัฒนาชุมชน	1,772,080	354,562.92	-	-	2,126,642.92
สาขาวิชารัฐศาสตร์	2,675,980	291,588.09	7,310	-	2,974,878.09
สาขาวิชาอุตสาหกรรมท่องเที่ยว	-	-	-	-	-
สาขาวิชาวัฒนธรรมศึกษาเพื่อการพัฒนา	-	-	-	-	-
สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	-	-	-	-	-
ศูนย์หนองหารหลวง	-	-	-	6,423	6,423
สาขาวิชา รบ. (การปกครองส่วนท้องถิ่น)	-	-	-	8,250	8,250
สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ	50,670	-	-	-	50,670
รวม	43,323,900.26	5,904,066.70	203,583.00	1,156,502.25	50,588,052.21

ที่มา : จากระบบจัดทำต้นทุน

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

ตารางที่ 3 ค่า FTES คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	ค่า FTES นักศึกษาภาคปกติ	ค่า FTES นักศึกษาภาคพิเศษ	รวมทั้งสิ้น
สาขาวิชาภาษาต่างประเทศ	155.81	61.58	217.39
สาขาวิชาดนตรี	59.67	0.56	60.22
สาขาวิชาศิลปกรรม	100.22	-	100.22
สาขาวิชาสังคมศาสตร์	-	-	-
สาขาวิชานิติศาสตร์	198.28	98.25	296.53
สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์	133.86	0.17	134.03
สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	-	-	-
สาขาวิชาภาษาไทยเพื่อการสื่อสาร	140.25	60.17	200.42
สาขาวิชาพัฒนาชุมชน	195.00	34.47	229.47
สาขาวิชารัฐศาสตร์	-	-	-
สาขาวิชาอุตสาหกรรมท่องเที่ยว	189.08	-	189.08
สาขาวิชาวัฒนธรรมศึกษาเพื่อการพัฒนา	89.25	-	89.25
สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ	125.92	0.28	126.19
ศูนย์หนองหารหลวง	-	-	-
สาขาวิชา រប. (การปกครองส่วนท้องถิ่น)	-	-	-
สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ	-	-	-
รวม	1,601.06	299.78	1,900.83

ที่มา : รายงานการวิเคราะห์นักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (Full-Time Equivalent Student : FTES)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (สรุปค่า FTES ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ และภาคพิเศษ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำแนกตามคณะและหลักสูตร)

ตารางที่ 4 จำนวนบุคลากรคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. พ.ศ. 2559

หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	บุคลากรสายวิชาการ			บุคลากรสายสนับสนุน			รวม
	ชรก.	ลูกจ้างประจำ	พม.สายวิชาการ	พนักงานราชการ	พม.สายสนับสนุน	ลจ.ชั่วคราวรายเดือน	
งานกิจการนักศึกษา	-	-	-	-	-	-	-
งานบริหารการศึกษา	-	-	-	-	-	-	-
งานบริหารทั่วไป	1	-	-	-	6	4	11
สาขาวิชาภาษาต่างประเทศ	7	-	7	-	1	10	25
สาขาวิชาดนตรี	4	-	4	-	-	-	8
สาขาวิชาศิลปกรรม	3	-	6	1	-	1	11
สาขาวิชาสังคมศาสตร์	1	-	8	-	-	2	11
สาขาวิชานิติศาสตร์	3	-	4	-	1	1	9
สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์	4	-	6	-	-	1	11
สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	3	-	4	-	-	1	8
สาขาวิชาภาษาไทยเพื่อการสื่อสาร		-	10	-	1	1	12
สาขาวิชาพัฒนาชุมชน	1	-	3	-	1	-	5
สาขาวิชารัฐศาสตร์	1	-	4	-	1	-	6
สาขาวิชาอุตสาหกรรมท่องเที่ยว	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาวัฒนธรรมศึกษาเพื่อการพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ	-	-	-	-	-	-	-
ศูนย์หนองหารหลวง	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชา รปบ. (การปกครองส่วนท้องถิ่น)	-	-	-	-	1	-	1
สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ	-	-	-	-	-	-	-
รวม	28	-	56	1	12	21	118

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) คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

ต้นทุนทางตรงของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงของหลักสูตร โดยไม่รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อม (ทั้ง 3 งาน) และหน่วยงานสนับสนุนของมหาวิทยาลัย ได้แก่ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีการเกษตร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะวิทยาการจัดการ คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ศูนย์วิทยาศาสตร์ และศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม โดยคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีค่าใช้จ่าย (ทางตรง) จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย รวมทั้งสิ้น 44,428,800.95 บาท ดังนี้

หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	2,948,220.00	295,768.06	1,207,332.53	4,647.00	182,025.04	4,637,992.63
สาขาวิชาการพัฒนาชุมชน	1,571,040.00	528,602.92	27,000.00	-	-	2,126,642.92
สาขาวิชาการเมืองการปกครอง	3,527,209.64	435,135.18	69,750.00	3,520.00	5,268.75	4,040,883.57
สาขาวิชาดนตรี	3,573,512.33	259,090.00	35,250.00	20,850.00	129,453.84	4,018,156.17
สาขาวิชานิติศาสตร์	5,179,860.00	2,344,987.73	162,200.00	55,480.00	-	7,742,527.73
สาขาวิชาภาษาไทยเพื่อการสื่อสาร	2,528,600.00	512,372.32	59,250.00	-	-	3,100,222.32
สาขาวิชาภาษาต่างประเทศ	8,482,569.07	1,332,177.64	60,799.00	30,980.00	24,275.00	9,930,800.71
สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ	-	50,670.00	-	-	-	50,670.00
สาขาวิชาวัฒนธรรมเพื่อการพัฒนา	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาศิลปกรรม	3,432,060.00	950,677.55	156,975.00	49,140.00	342,108.46	4,930,961.01
สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์	3,438,197.10	378,218.29	18,000.00	11,966.00	3,562.50	3,849,943.89
รวม	34,681,268.1	7,087,699.69	1,796,556.53	176,583.00	686,693.59	44,428,800.95
	4					

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

ตารางที่ 6 ตารางสรุปการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม (3 งาน) คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

ค่าใช้จ่ายทางอ้อมของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ที่นำมาปันส่วนให้กับหลักสูตรภายในคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มาจาก 3 งานของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ได้แก่ งานบริหารงานทั่วไป จำนวน 5,005,182.23 บาท งานกิจการนักศึกษา จำนวน 448,891.99 บาท และงานบริการการศึกษา จำนวน 316,883 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 5,770,957.22 บาท

ด้วยคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีค่าใช้จ่ายของศูนย์อาหารหลวง เป็นค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง จำนวน 6,423 บาท ในการปันส่วนของค่าใช้จ่ายทางอ้อมของคณะ จึงได้นำค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้างไปรวมกับงานบริหารงานทั่วไป แล้วนำมาปันตามเกณฑ์ สรุปได้ดังนี้

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

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

หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม		261,137.05	171,083.39	54,386.23	2,484.18	41,875.50	530,966.35
FTES	189.08	169,395.91	110,979.38	35,279.57	1,611.45	27,164.04	344,430.36
จำนวนคน	8.00	91,741.14	60,104.02	19,106.65	872.73	14,711.46	186,535.99
สาขาวิชาการพัฒนาชุมชน		262,919.34	172,251.06	54,757.42	2,501.13	42,161.30	534,590.25
FTES	229.47	205,581.13	134,686.05	42,815.76	1,955.68	32,966.65	418,005.26
จำนวนคน	5.00	57,338.21	37,565.01	11,941.66	545.45	9,194.66	116,584.99
สาขาวิชาการเมืองการปกครอง		288,506.11	189,014.18	60,086.30	2,744.54	46,264.36	586,615.48
FTES	258.03	231,167.90	151,449.17	48,144.64	2,199.08	37,069.70	470,030.49
จำนวนคน	5.00	57,338.21	37,565.01	11,941.66	545.45	9,194.66	116,584.99
สาขาวิชาดนตรี		145,691.96	95,449.79	30,342.83	1,385.96	23,362.92	296,233.45
FTES	60.22	53,950.82	35,345.77	11,236.18	513.23	8,651.46	109,697.46
จำนวนคน	8.00	91,741.14	60,104.02	19,106.65	872.73	14,711.46	186,535.99

หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชานิติศาสตร์		368,868.66	241,663.53	76,823.16	3,509.02	59,151.16	750,015.53
FTES	296.53	265,659.87	174,046.51	55,328.18	2,527.20	42,600.77	540,162.54
จำนวนคน	9.00	103,208.78	67,617.02	21,494.98	981.82	16,550.39	209,852.99
สาขาวิชาภาษาไทยเพื่อการสื่อสาร		271,296.50	177,739.34	56,502.10	2,580.83	43,504.65	551,623.43
FTES	200.42	179,555.36	117,635.32	37,395.45	1,708.10	28,793.20	365,087.43
จำนวนคน	8.00	91,741.14	60,104.02	19,106.65	872.73	14,711.46	186,535.99
สาขาวิชาภาษาต่างประเทศ		332,370.42	217,751.79	69,221.78	3,161.82	53,298.36	675,804.17
FTES	217.39	194,758.71	127,595.76	40,561.81	1,852.73	31,231.18	396,000.19
จำนวนคน	12.00	137,611.71	90,156.03	28,659.98	1,309.09	22,067.18	279,803.99
สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ		250,664.76	164,222.49	52,205.19	2,384.56	40,196.18	509,673.18
FTES	126.19	113,053.05	74,066.47	23,545.22	1,075.47	18,129.00	229,869.19
จำนวนคน	12.00	137,611.71	90,156.03	28,659.98	1,309.09	22,067.18	279,803.99
สาขาวิชาวัฒนธรรมเพื่อการพัฒนา		217,570.38	142,540.78	45,312.73	2,069.73	34,889.22	442,382.84
FTES	89.25	79,958.67	52,384.75	16,652.75	760.64	12,822.04	162,578.85
จำนวนคน	12.00	137,611.71	90,156.03	28,659.98	1,309.09	22,067.18	279,803.99
สาขาวิชาศิลปกรรม		215,930.71	141,466.55	44,971.24	2,054.13	34,626.29	439,048.92
FTES	100.22	89,786.64	58,823.53	18,699.59	854.13	14,398.04	182,561.93
จำนวนคน	11.00	126,144.07	82,643.02	26,271.64	1,200.00	20,228.25	256,486.99
สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์		223,285.65	146,285.13	46,503.03	2,124.10	35,805.71	454,003.62
FTES	134.03	120,076.87	78,668.11	25,008.05	1,142.28	19,255.33	244,150.63
จำนวนคน	9.00	103,208.78	67,617.02	21,494.98	981.82	16,550.39	209,852.99
รวม		2,838,241.54	1,859,468.02	591,112.00	27,000.00	455,135.66	5,770,957.22

ตารางที่ 7 ตารางสรุปการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมจากหน่วยงานสนับสนุน

หน่วยงานสนับสนุนของมหาวิทยาลัย สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ศูนย์วิทยาศาสตร์ และศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 245,953,328.79 บาท คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ได้รับการปันส่วนเป็นเงิน 53,581,772.69 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.67 ของค่าใช้จ่ายทางอ้อมของหน่วยงานสนับสนุน ได้รับการปันส่วนดังนี้ งบบุคลากร 12,077,572.47 บาท งบดำเนินงาน 16,857,117 บาท งบอุดหนุน 16,285,464.34 บาท งบกลาง 23,412.24 บาท และค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้างและสิ่งก่อสร้าง 8,051,992.37 บาท เมื่อนำมาปันให้กับหลักสูตรโดยแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย โดยปันส่วนตามเกณฑ์ที่รายงานกรมบัญชีกลาง สรุปได้ดังนี้

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

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

หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	ค่า FTES/ จน.คน	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม		1,102,129.35	1,538,282.91	1,486,117.20	2,136.47	734,778.21	4,863,444.13
FTES	189.08	672,352.29	938,427.10	906,603.49	1,303.35	448,250.31	2,966,936.53
จำนวนคน	8.00	429,777.05	599,855.81	579,513.71	833.12	286,527.90	1,896,507.60
สาขาวิชาการพัฒนาชุมชน		1,084,579.85	1,513,788.43	1,462,453.36	2,102.45	723,078.14	4,786,002.23
FTES	229.47	815,969.19	1,138,878.55	1,100,257.29	1,581.75	543,998.20	3,600,684.99
จำนวนคน	5.00	268,610.66	374,909.88	362,196.07	520.70	179,079.94	1,185,317.25
สาขาวิชาการเมืองการปกครอง		1,186,119.17	1,655,510.63	1,599,369.54	2,299.28	790,773.36	5,234,071.98
FTES	258.03	917,508.52	1,280,600.75	1,237,173.47	1,778.58	611,693.42	4,048,754.73
จำนวนคน	5.00	268,610.66	374,909.88	362,196.07	520.70	179,079.94	1,185,317.25
สาขาวิชาดนตรี		643,918.34	898,740.78	868,262.99	1,248.23	429,293.68	2,841,464.02
FTES	60.22	214,141.29	298,884.96	288,749.28	415.11	142,765.78	944,956.43
จำนวนคน	8.00	429,777.05	599,855.81	579,513.71	833.12	286,527.90	1,896,507.60
สาขาวิชานิติศาสตร์		1,537,907.99	2,146,515.37	2,073,723.49	2,981.22	1,025,307.31	6,786,435.38

หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	ค่า FTES/ จน.คน	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
FTES	296.53	1,054,408.81	1,471,677.58	1,421,770.56	2,043.96	702,963.42	4,652,864.33
จำนวนคน	9.00	483,499.18	674,837.79	651,952.92	937.26	322,343.89	2,133,571.04
สาขาวิชาภาษาไทยเพื่อการสื่อสาร		1,142,429.00	1,594,530.63	1,540,457.47	2,214.59	761,645.57	5,041,277.26
FTES	200.42	712,651.95	994,674.82	960,943.76	1,381.47	475,117.67	3,144,769.66
จำนวนคน	8.00	429,777.05	599,855.81	579,513.71	833.12	286,527.90	1,896,507.60
สาขาวิชาภาษาต่างประเทศ		1,417,668.23	1,978,692.26	1,911,591.54	2,748.13	945,144.71	6,255,844.88
FTES	217.39	773,002.65	1,078,908.55	1,042,320.98	1,498.46	515,352.86	3,411,083.49
จำนวนคน	12.00	644,665.58	899,783.72	869,270.57	1,249.68	429,791.86	2,844,761.39
สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ		1,093,394.31	1,526,091.09	1,474,338.83	2,119.53	728,954.65	4,824,898.41
FTES	126.19	448,728.73	626,307.38	605,068.26	869.86	299,162.79	1,980,137.02
จำนวนคน	12.00	644,665.58	899,783.72	869,270.57	1,249.68	429,791.86	2,844,761.39
สาขาวิชาวัฒนธรรมเพื่อการพัฒนา		962,025.34	1,342,734.54	1,297,200.20	1,864.88	641,372.32	4,245,197.28
FTES	89.25	317,359.77	442,950.83	427,929.63	615.20	211,580.47	1,400,435.89
จำนวนคน	12.00	644,665.58	899,783.72	869,270.57	1,249.68	429,791.86	2,844,761.39
สาขาวิชาศิลปกรรม		947,318.81	1,322,208.08	1,277,369.82	1,836.37	631,567.63	4,180,300.71
FTES	100.22	356,375.36	497,406.34	480,538.47	690.83	237,591.76	1,572,602.76
จำนวนคน	11.00	590,943.45	824,801.74	796,831.35	1,145.54	393,975.87	2,607,697.94
สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์		960,082.09	1,340,022.27	1,294,579.90	1,861.11	640,076.77	4,236,622.14
FTES	134.03	476,582.90	665,184.48	642,626.98	923.85	317,732.88	2,103,051.09
จำนวนคน	9.00	483,499.18	674,837.79	651,952.92	937.26	322,343.89	2,133,571.04
รวม		12,077,572.47	16,857,117.00	16,285,464.34	23,412.24	8,051,992.37	53,295,558.41

ตารางที่ 8 สรุปต้นทุนหลักสูตร

ต้นทุนหลักสูตร คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ เป็นผลรวมที่มาจากต้นทุนรวมของตารางที่ 5 (ต้นทุนทางตรง) ตารางที่ 6 (เป็นส่วน 3 งาน) และตารางที่ 7 (เป็นส่วนหน่วยงานสนับสนุน) โดยคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 103,495,316.59 บาท รายละเอียด ดังนี้

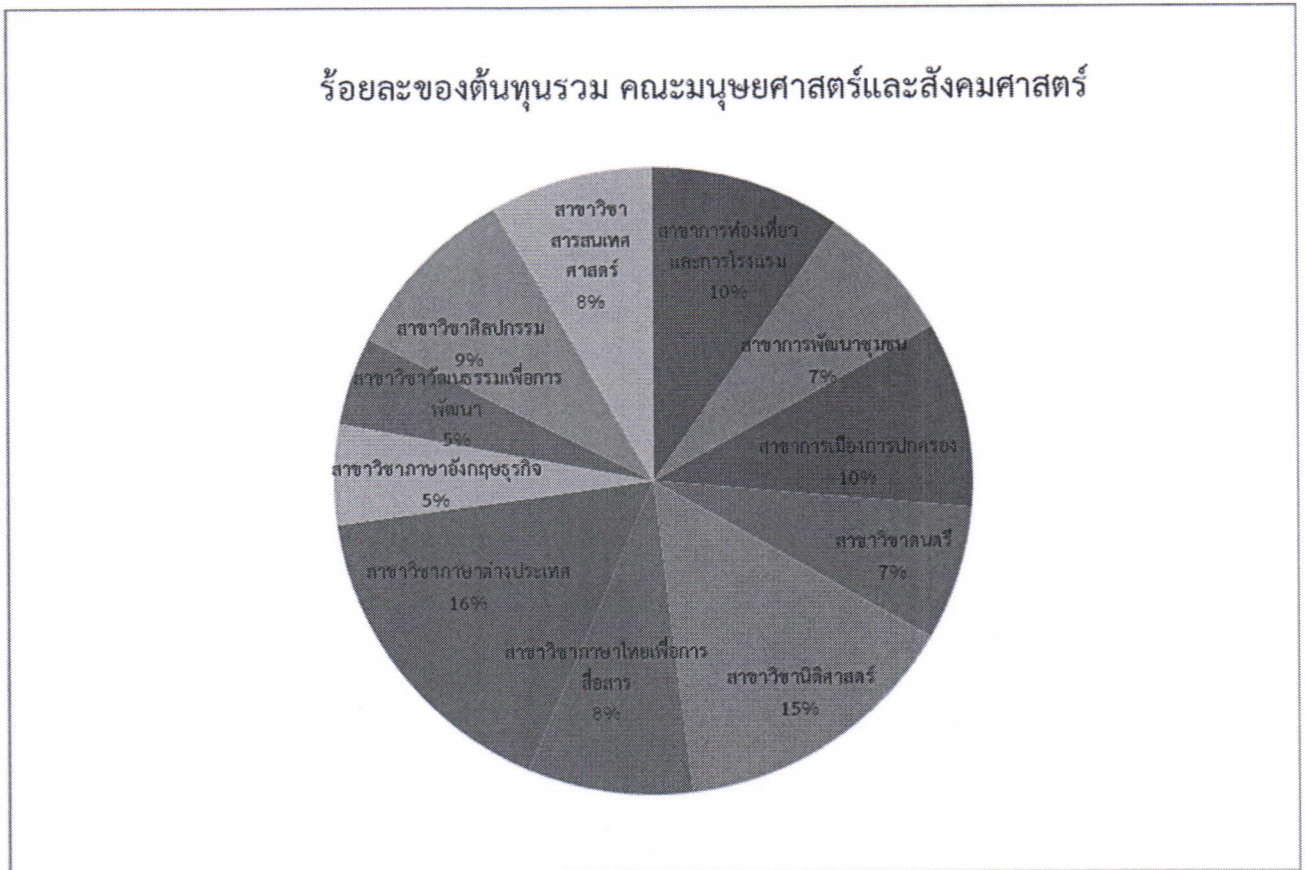
หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และสิ่งก่อสร้าง	รวม	FTEs	ต้นทุน หลักสูตร
สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	4,311,486.40	2,005,134.36	2,747,835.96	9,267.65	958,678.75	10,032,403.11	189.08	53,059.04
สาขาวิชาการพัฒนาชุมชน	2,918,539.19	2,214,642.41	1,544,210.78	4,603.58	765,239.44	7,447,235.40	229.47	32,454.07
สาขาวิชาการเมืองการปกครอง	5,001,834.92	2,279,659.99	1,729,205.84	8,563.82	842,306.47	9,861,571.03	258.03	38,218.70
สาขาวิชาดนตรี	4,363,122.63	1,253,280.57	933,855.82	23,484.19	582,110.44	7,155,853.64	60.22	118,828.52
สาขาวิชานิติศาสตร์	7,086,636.65	4,733,166.63	2,312,746.65	61,970.24	1,084,458.47	15,278,978.64	296.53	51,525.91
สาขาวิชาภาษาไทยเพื่อการสื่อสาร	3,942,325.50	2,284,642.29	1,656,209.57	4,795.42	805,150.22	8,693,123.01	200.42	43,374.53
สาขาวิชาภาษาต่างประเทศ	10,232,607.72	3,528,621.69	2,041,612.32	36,889.95	1,022,718.07	16,862,449.76	217.39	77,567.73
สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ	1,344,059.07	1,740,983.58	1,526,544.02	4,504.09	769,150.83	5,385,241.59	126.19	42,675.66
สาขาวิชาวัฒนธรรมเพื่อการพัฒนา	1,179,595.72	1,485,275.32	1,342,512.93	3,934.61	676,261.54	4,687,580.12	89.25	52,521.91
สาขาวิชาศิลปกรรม	4,595,309.52	2,414,352.18	1,479,316.06	53,030.50	1,008,302.38	9,550,310.64	100.22	95,293.46
สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์	4,621,564.84	1,864,525.69	1,359,082.93	15,951.21	679,444.98	8,540,569.65	134.03	63,721.33
รวม	49,597,082.16	25,804,284.71	18,673,132.88	226,995.26	9,193,821.59	103,495,316.59	1,900.83	54,447.43

เพื่อให้เป็นไปตามความเหมาะสมและถูกต้องตามเกณฑ์การคำนวณ ในการจัดทำรายงานต้นทุนหลักสูตร ต้องมีการนำค่า FTES มาประกอบในการคำนวณ โดยคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีค่า FTES เท่ากับ 1,900.83 มีการจัดการเรียนการสอน จำนวน 11 หลักสูตร มีต้นทุนรวม 103,495,316.59 ต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 54,447.43 บาท สรุปได้ดังนี้

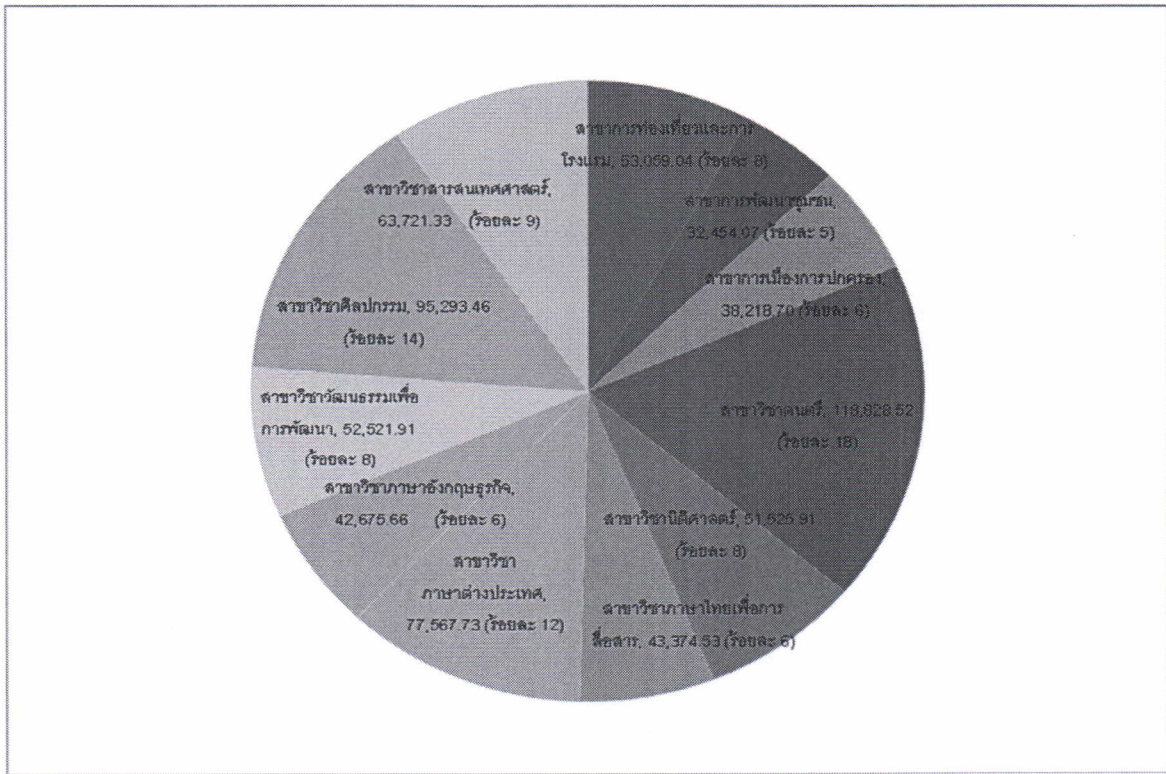
1. หลักสูตรที่มีต้นทุนรวมสูงที่สุด คือ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์ จำนวน 15,278,978.64 บาท และหลักสูตรที่มีต้นทุนรวมต่ำที่สุด คือ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาศิลปกรรม จำนวน 4,687,580.12 บาท/FTES

2. หลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรสูงที่สุด คือ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาดนตรี 118,828.52 บาท/FTES หลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรต่ำที่สุด คือ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาพัฒนาชุมชน 32,454.07 บาท/FTES

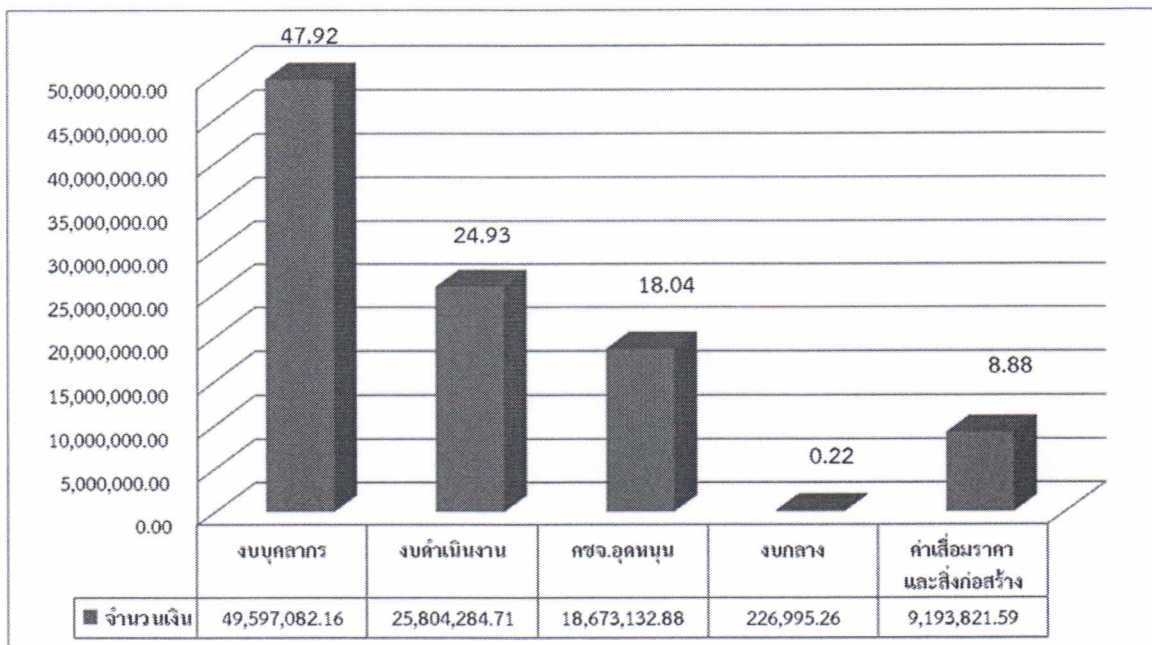
แผนภูมิที่ 1 ร้อยละของต้นทุนรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์



แผนภูมิที่ 2 ร้อยละต้นทุนหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์



แผนภูมิที่ 3 เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์



จากการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของหลักสูตรของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ จากแผนภูมิที่ 1 2 และ 3 พบว่า

1. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาภาษาต่างประเทศ มีต้นทุนรวมสูงที่สุด จำนวน 16,862,449.76 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.29 และหลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาวัฒนธรรมเพื่อการพัฒนา มีต้นทุนรวมน้อยที่สุด จำนวน 4,687,580.12 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.53 ของต้นทุนรวม

2. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาดนตรี มีต้นทุนหลักสูตรสูงที่สุด จำนวน 118,828.52 บาท/FTES คิดเป็นร้อยละ 18 และสาขาวิชาการพัฒนาชุมชน มีต้นทุนหลักสูตรน้อยที่สุด จำนวน 32,454.07 บาท/FTES คิดเป็นร้อยละ 5 ของต้นทุนหลักสูตร

3. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนรวมของงบบุคลากรสูงที่สุด จำนวน 49,597,082.16 บาท คิดเป็นร้อยละ 47.92 ของประเภทค่าใช้จ่าย และพบว่ามี 9 หลักสูตรที่มีต้นทุนรวมของงบบุคลากรสูงที่สุด ยกเว้น หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ และสาขาวิชาวัฒนธรรมเพื่อการพัฒนา และมีต้นทุนรวมของงบบกกลางน้อยที่สุด จำนวน 226,995.26 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.22

สรุป

จากการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 103,495,316.59 บาท พบว่าค่าใช้จ่ายงบบุคลากรสูงที่สุด เป็นเงิน 49,597,082.16 บาท คิดเป็นร้อยละ 47.92 ของประเภทค่าใช้จ่าย รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายงบบำเหน็จบำนาญ เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา การพัฒนาอาจารย์ และบุคลากรของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ เช่น การอบรมสัมมนา การศึกษาดูงาน ค่าวัสดุครุภัณฑ์ที่ใช้ในการเรียนการสอน เป็นเงิน 25,804,284.71 บาท คิดเป็น 24.93 % และงบบกกลาง มีค่าใช้จ่ายที่น้อยที่สุด เป็นเงิน 226,995.26 บาท คิดเป็น 0.22 %

ข้อสังเกต

1. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาภาษาต่างประเทศ จะมีต้นทุนรวมของงบบุคลากรสูงที่สุด เป็นเงิน 10,232,607.12 บาท เนื่องจากมีบุคลากรของหลักสูตร จำนวน 25 คน

2. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์ มีต้นทุนรวมของงบบำเหน็จบำนาญ งบบกกลาง และค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้างสูงที่สุด จำนวน 4,733,166.63 บาท 61,970.24 บาท และ 1,084,458.47 บาท ตามลำดับ เนื่องจากได้นำค่าใช้จ่ายของสาขาวิชานิติศาสตร์และสาขาวิชารัฐศาสตร์รวมกัน

ดังนั้น ค่าใช้จ่ายของหลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์ จึงมีค่าใช้จ่ายเกือบทุกประเภทค่อนข้างสูง เนื่องจากมีการใช้ทรัพยากรร่วมกับกับสาขาวิชารัฐศาสตร์ เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ

1. ค่าใช้จ่ายของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้นำมาจากการออกรายงานจากระบบต้นทุนผลผลิต [http://old.plan.snrุ.ac.th/info/LoginPlan/security.php](http://old.plan.snrु.ac.th/info/LoginPlan/security.php) จะเห็นได้ว่าบางสาขาวิชาต้องนำค่าใช้จ่ายมารวมกัน เช่น สาขาวิชาภาษาอังกฤษ รวมกับสาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ สาขาวิชานิติศาสตร์ รวมกับสาขาวิชารัฐศาสตร์ และสาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม รวมกับสาขาวิชาอุตสาหกรรมท่องเที่ยว

ดังนั้น ในการจัดทำรายงานผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร หรือรายงานผลการคำนวณต้นทุนระดับมหาวิทยาลัย ควรมีการตรวจสอบชื่อหลักสูตร และชื่อสาขาวิชาให้ถูกต้อง

2. ส่งเสริม สนับสนุนให้หลักสูตร ใช้ระบบการจัดทำต้นทุนผลผลิตระดับหลักสูตร เพื่อเป็นฐานข้อมูลสำหรับการตัดสินใจสำหรับผู้บริหาร และการจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรสำหรับผู้จัดทำต้นทุนหลักสูตรได้

3. หลักสูตรควรวางแผนทางในการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดการเรียนการสอน การจัดสรรทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพและความคุ้มค่า ในด้านการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร ของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการพัฒนาด้านการเรียนการสอน พัฒนาอาจารย์ บุคลากร (งบดำเนินงาน) มีสัดส่วนเพียง 18.07 % ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด เช่น การจัดทำแผนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร (ค่าใช้จ่ายรายหัว) เป็นต้น

ทั้งนี้ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ที่ได้จัดทำขึ้นเพื่อใช้สำหรับเป็นข้อมูลเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรและเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต่างๆในปีงบประมาณ พ.ศ. ถัดไป อีกทั้ง ยังเป็นแนวทางในการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยที่เกี่ยวข้องกับพันธกิจของคณะ เช่น ต้นทุนต่อหน่วยด้านการจัดการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการ การทำบุงำรุงศิลปะ วัฒนธรรม และใช้เป็นแนวทางการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษาต่อไป

ส่วนที่ 2

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร จากงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ ที่เป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินงานและงบเงินอุดหนุน ภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ รวมเป็นเงิน 2,789,109.71 บาท คิดเฉพาะค่าใช้จ่ายในคณะ ที่เป็นค่าใช้จ่ายทางตรงภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ ที่เป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน 858,491.71 บาท คิดเป็นร้อยละ 30.78 และค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เป็นเงิน 1,930,619.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 69.22 มีค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร เฉลี่ยคนละ 23,636.52 บาท/คน คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีบุคลากรจำนวน 118 คน ประกอบด้วย

- 1) ข้าราชการ จำนวน 28 คน
- 2) ลูกจ้างประจำ จำนวน - คน
- 3) พนักงานมหาวิทยาลัย สายวิชาการ จำนวน 56 คน
- 4) พนักงานมหาวิทยาลัย สายสนับสนุน จำนวน 12 คน
- 5) พนักงานราชการ จำนวน 1 คน
- 6) ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน จำนวน 21 คน

หมายเหตุ ข้อมูลจำนวนบุคลากรมาจากตารางที่ 4 จำนวนบุคลากรคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

ตารางที่ 9 ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ แยกตามประเภทงบ

งาน/ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม		ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารงานทั่วไป	671,400.00	128,000.00	10,468.00	3,000.00	812,868.00
งานบริการการศึกษา	-	115,750.00	-	27,933.00	143,683.00
งานกิจการนักศึกษา	-	157,750.00	-	-	157,750.00
สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	50,100.00	14,635.00	27,172.00	278,624.99	370,531.99
สาขาวิชาดนตรี	-	24,080.00	-	72,980.00	97,060.00
สาขาวิชาศิลปกรรม	-	30,940.00	-	49,640.00	80,580.00
สาขาวิชาสังคมศาสตร์	16,350.00	29,790.00	18,450.00	12,700.00	77,290.00
สาขาวิชานิติศาสตร์	210,100	168,590.00	-	134,187.00	512,877.00
สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์	20,000.00	30,000.00	-	25,050.00	75,050.00
สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	29,400.00	24,013.00	57,251.00	40,830.55	151,494.55
สาขาวิชาภาษาไทยเพื่อการสื่อสาร	-	90,700.00	24,450.00	75,755.17	115,150.00
สาขาวิชาพัฒนาชุมชน	-	79,350.00	-	-	79,350.00
สาขาวิชาวัฒนธรรมศึกษาเพื่อการพัฒนา	-	-	-	-	-
สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ	39,670.00	-	-	-	39,670.00
รวม	1,037,020.00	893,598.00	137,791.00	720,700.71	2,789,109.71
		1,930,619.00		858,491.71	

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

ตารางที่ 10 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	858,491.71	30.78
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	1,930,619.00	69.22
รวม	2,789,109.71	100.00
จำนวนบุคลากร	118	คน
ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	23,636.52	บาท/คน

ส่วนที่ 3
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา รวมทั้งสิ้น 2,218,055.06 บาท ที่เป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินงานและงบเงินอุดหนุน ภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ คิดเฉพาะค่าใช้จ่ายในคณะ ที่เป็นค่าใช้จ่ายทางตรงภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ ที่เป็นงบดำเนินงาน (ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ) ที่มาจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 373,248.00 บาท คิดเป็น 16.83 % และจากงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 1,027,685.99 คิดเป็น 46.33 % ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา เฉลี่ยคนละ 621.26 บาท

ตารางที่ 11 ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ แยกตามประเภทงบ

งาน/ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารงานทั่วไป	76,157.00	13,595.00	318,512.02
งานบริการการศึกษา	-	145,000.00	145,000.00
งานกิจการนักศึกษา	-	27,960.00	33,163.00
สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	10,340.00	201,677.01	292,252.01
สาขาวิชาดนตรี	19,680.0	-	19,680.00
สาขาวิชาศิลปกรรม	-	37,860.00	150,409.51
สาขาวิชาการเมืองการปกครอง	11,315.00	9,785.00	51,318.00
สาขาวิชานิติศาสตร์	8,000.00	272,870.00	445,820.00
สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์	45,720.00	97,449.00	202,813.00
สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	24,004.00	32,085.00	88,715.00
สาขาวิชาภาษาไทยเพื่อการสื่อสาร	52,432.00	85,124.98	223,987.98
สาขาวิชาพัฒนาชุมชน	123,600.00	104,280.00	244,384.00
สาขาวิชาวัฒนธรรมศึกษาเพื่อการพัฒนา	-	-	-
สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ	2,000.00	-	2,000.00
รวม	373,248.00	1,027,685.99	2,218,055.06

ที่มา : ระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต

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

ตารางที่ 12 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา

ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนานักศึกษา	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ แผ่นดิน	373,248.00	16.83
ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ งบประมาณเงินรายได้	1,027,685.99	46.33
รวม	2,218,055.06	100.00
จำนวนนักศึกษา	2,255	คน
ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนานักศึกษา	621.26	บาท/คน

ส่วนที่ 4

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน

5.1 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอนของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คำนวณค่าใช้จ่ายภายในคณะที่เป็นค่าใช้จ่ายทางตรงภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ คิดจาก ค่าวัสดุที่ใช้สำหรับการเรียนการสอนของคณะ ที่ใช้ในการบริหารจัดการหลักสูตรทั้งหมด 11 หลักสูตร เบิกจ่าย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เป็นเงินทั้งสิ้น 817,121.07 บาท ซึ่งมาจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 261,309.00 บาท และงบประมาณเงินรายได้ เป็นเงิน 555,812.07 บาท นักศึกษาคณะวิทยาศาสตร์ มีทั้งสิ้น 2,255 คน ค่าเฉลี่ยของประสิทธิภาพด้านการเรียนการสอนคนละ 362.36 บาท (ข้อมูลในตารางที่ 23 และ ตารางที่ 24)

ตารางที่ 13 รายงานผลการเบิกจ่ายค่าวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

งาน/ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	ค่าวัสดุ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารทั่วไป	170,054.00	58,706.02	228,760.02
งานบริการการศึกษา	-		-
งานกิจการนักศึกษา		5,200.00	5,200.00
สาขาวิชาศิลปกรรม	61,600.00	50,949.51	112,549.51
สาขาวิชาพัฒนาชุมชน	1,040.00	15,464.00	16,504.00
สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์	25,000.00	34,644.00	59,644.00
สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	3,615.00	29,014.54	32,629.54
สาขาวิชาภาษาต่างประเทศ		80,235.00	80,235.00
สาขาวิชาสังคมศาสตร์		30,218.00	30,218.00
สาขาวิชาภาษาไทย		86,431.00	86,431.00
สาขาวิชานิติศาสตร์		136,600.00	136,600.00
สาขาวิชารัฐศาสตร์		28,350.00	28,350.00
รวม	261,309.00	555,812.07	817,121.07

ตารางที่ 14 ค่าวัสดุรายหัว คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ค่าวัสดุ	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าวัสดุ จากงบประมาณแผ่นดิน	261,309.00	31.98
ค่าวัสดุ จากงบประมาณเงินรายได้	555,812.07	68.02
รวม	817,121.07	100.00
จำนวนนักศึกษา	2,255	คน
ประสิทธิภาพจากการจัดการเรียนการสอน	362.36	บาท/คน

5.2 เปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

ตารางที่ 15 สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประเภทงบประมาณ	สัดส่วนการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			รวม (บาท)
	พัฒนาอาจารย์ และบุคลากร	พัฒนานักศึกษา	จัดการเรียน การสอน	
งบประมาณแผ่นดิน	137,791.00	373,248.00	261,309.00	772,348.00
งบประมาณเงินรายได้	720,700.71	1,027,685.99	555,812.07	2,304,198.77
รวม	858,491.71	1,400,933.99	817,121.07	3,076,546.77

ตารางที่ 16 สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประเภทงบประมาณ	สัดส่วนการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			ร้อยละ
	พัฒนาอาจารย์ และบุคลากร	พัฒนานักศึกษา	จัดการเรียน การสอน	
งบประมาณแผ่นดิน	17.84	48.33	33.83	100
งบประมาณเงินรายได้	31.28	44.60	24.12	100
รวม	27.90	45.54	26.56	100

จากการเปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร นักศึกษา และการจัดการเรียนการสอน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 พบว่าคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ได้ให้ความสำคัญมุ่งเน้นในด้านการพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และจัดการเรียนการสอนตามลำดับ

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร ได้แก่ การพัฒนาตนเอง โดยการเข้าร่วมประชุม อบรม สัมมนาต่างๆ ศึกษาดูงานเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างหน่วยงาน ในการพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน

ข้อสังเกต

1. เนื่องจากหลักสูตรไม่ได้มีเกณฑ์ที่ชัดเจนในการจัดสรรค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษา ดังนั้น จึงนำค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่มาจากงบดำเนินงาน (ตอบแทน วัสดุ วัสดุ) ทหารด้วยจำนวนบุคลากร และจำนวนนักศึกษาทั้งหมดของคณะ เพื่อให้เกิดค่าใช้จ่ายต่อหัวขึ้น
2. ผลการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษา ได้รวมกับผลการเบิกจ่ายจากค่าใช้จ่ายทางอ้อม ได้แก่ งานบริหารงานทั่วไป งานกิจการนักศึกษา งานบริการการศึกษา เนื่องจากค่าใช้จ่ายบางรายการ หลักสูตรไม่ได้ตั้งหรือมีไม่เพียงพอสำหรับการดำเนินการ ส่วนกลางก็จะตั้งงบประมาณไว้เพื่อรองรับการดำเนินงานของหลักสูตรด้วย

ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข

1. หลักสูตรควรจัดทำแผนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร เพื่อรองรับการบริหารจัดการด้านการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษาที่ชัดเจน
2. จากการวิเคราะห์ความคุ้มค่าของอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษา และสิทธิภาพในการจัดการเรียนการสอนของหลักสูตร คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ข้างต้น สามารถนำไปวิเคราะห์ประสิทธิภาพที่เกี่ยวกับหลักสูตรในมิติอื่นๆได้ เช่น ประสิทธิภาพด้านการบริการวิชาการ ด้านการวิจัย ด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
3. หน่วยงานควรจัดสรรงบประมาณและทรัพยากรให้หลักสูตรอย่างเหมาะสม เพื่อเกิดประสิทธิภาพและความคุ้มค่า รวมทั้งการประเมินผลการดำเนินงานของคณะตามการประกันคุณภาพการศึกษา และสามารถนำผลที่ได้ไปวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค (SWOT Analysis) เพื่อจัดทำแผนกลยุทธ์ของคณะและหลักสูตร และเป็นตัวบ่งชี้ประสิทธิภาพการบริหารงานของคณะที่สะท้อนนโยบายภายในคณะได้ นำไปสู่ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการแข่งขันของหลักสูตร ระดับหลักสูตร และระดับมหาวิทยาลัยต่อไป
4. หลักสูตรสามารถนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ในการจัดทำแผนลดค่าใช้จ่าย หรือแผนปรับปรุงกิจกรรม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของหน่วยงานต่อไป
5. มหาวิทยาลัยควรสนับสนุนให้หลักสูตรมีระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต เพื่อความทันสมัย รวดเร็ว และสร้างฐานข้อมูลค่าใช้จ่ายของหลักสูตรได้

ส่วนที่ 5

การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร

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

6.1 การประเมินความคุ้มค่า

การประเมินความคุ้มค่า หมายถึง การประเมินผลการดำเนินงานภารกิจของหน่วยงานเพื่อให้ได้ผลผลิต ผลลัพธ์ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และมีผลประโยชน์ที่สมดุลกับทรัพยากรที่ใช้ ทั้งนี้ ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นอาจเป็นได้ทั้งผลสำเร็จที่พึงประสงค์ และผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่ประชาชนและสังคม ทั้งที่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้ และไม่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้

กรอบการประเมินความคุ้มค่า

เพื่อให้การประเมินความคุ้มค่าเป็นเครื่องมือใช้ในการประกอบการพิจารณาทางเลือกในการปฏิบัติภารกิจที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด การประเมินจึงครอบคลุมประเด็นสำคัญใน 3 มิติ ได้แก่ มิติประสิทธิผล มิติประสิทธิภาพ และมิติผลกระทบ

1. ประสิทธิภาพการปฏิบัติภารกิจ เป็นการประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการปฏิบัติภารกิจ โดยเปรียบเทียบผลที่ได้รับจากการปฏิบัติภารกิจว่ามีความสอดคล้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และผลที่คาดหวังว่าจะได้รับที่กำหนดไว้ก่อนการดำเนินการหรือไม่ โดยพิจารณาจากตัวชี้วัด 2 ด้าน ได้แก่ การบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติภารกิจ และความพึงพอใจต่อผลประโยชน์ที่ได้รับจากผลผลิตหรือบริการ

การบรรลุวัตถุประสงค์ หมายถึง การเปรียบเทียบผลผลิตที่ได้จากการปฏิบัติภารกิจ ซึ่งเป็นได้ทั้งสิ่งของหรือบริการ เทียบกับเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในกรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ เพื่อประเมินระดับความสำเร็จในการทำงานว่าสามารถบรรลุ

ความพึงพอใจ หมายถึง ความพอใจของผู้รับบริการและผู้ใช้ประโยชน์จากผลผลิตและบริการนั้นๆ

2. ประสิทธิภาพการปฏิบัติภารกิจ 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 การมีทางเลือกอื่น ๆ 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 การลดค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติการ ค่าใช้จ่ายในการจัดทำปัจจัยการผลิต เป็นต้น

3. ผลกระทบ หมายถึง ผลอันสืบเนื่องจากการปฏิบัติการทั้งที่คาดหวังหรือตั้งใจ และไม่ได้คาดหวัง ทั้งที่เกิดขึ้นระหว่างและภายหลังการปฏิบัติการ ที่อาจกระทบต่อการพัฒนาในมิติอื่น การวิเคราะห์ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานตามภารกิจ ครอบคลุมถึงผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อม กระทบด้านบวกหรือด้านลบ และมิติที่สามารถประเมินในรูปของตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงิน

6.2 การวัดประสิทธิภาพจากการดำเนินงานตามโครงการ

ในการวัดประสิทธิผลจากการดำเนินงานตามโครงการของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ เป็นการนำข้อมูลจากการรายงานผลการเบิก-จ่ายโครงการของแต่ละหลักสูตรมาวิเคราะห์ ข้อมูลที่ได้ นำมาจาก รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ http://db-plan-snrnu:8080/facultyProject_v2_code/plan_pon_report_dept.php (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

ตารางที่ 17 รายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ (เบิกจ่ายงานคลัง) งบประมาณแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

งาน/ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	จำนวน โครงการ ทั้งหมด	จำนวน โครงการ ที่เบิกจ่าย	งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย ณ 30 กันยายน 2559	
				ผล	ผล
งานบริหารทั่วไป	15	15	1,613,595.56	1,613,595.56	100.00
สาขาวิชาวิชาภาษาต่างประเทศ	4	4	96,112.00	96,112.00	100.00
สาขาวิชาสังคมศาสตร์	1	1	48,515.00	48,515.00	100.00
สาขาวิชาภาษาไทย	2	2	83,382.00	83,382.00	100.00
สาขาวิชานิติศาสตร์	7	7	221,400.00	221,400.00	100.00
สาขาวิชาศิลปกรรม	2	2	161,575.00	161,575.00	100.00
สาขาวิชาดนตรี	2	2	651,680.00	651,680.00	100.00
สาขาวิชาการพัฒนาชุมชน	2	2	142,240.00	142,240.00	100.00
สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ	2	2	50,670.00	50,670.00	100.00
สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์	2	2	90,720.00	90,720.00	100.00
สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	11	11	1,288,603.00	1,288,602.53	100.00
สาขาวิชารัฐศาสตร์	4	4	137,500.00	137,500.00	100.00
รวม	54	54	4,585,992.56	4,585,992.09	100

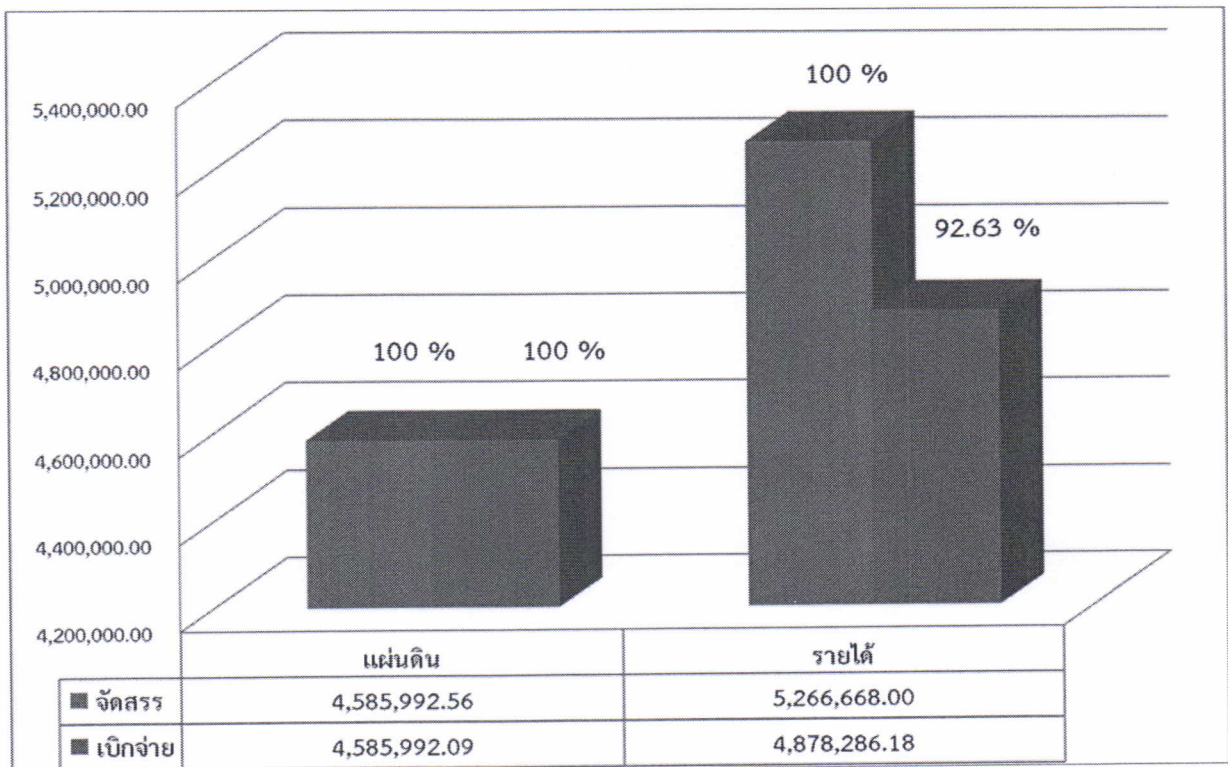
ที่มา : รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

ตารางที่ 18 รายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ (เบิกจ่ายงานคลัง) งบประมาณเงินรายได้
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

งาน/ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	จำนวน โครงการ ทั้งหมด	จำนวน โครงการที่ เบิกจ่าย	งบประมาณที่ ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย ณ 30 กันยายน 2559	
				ผล	ผล
งานบริหารทั่วไป	3	3	1,426,496.00	1,354,393.06	94.95
งานกิจการนักศึกษา	3	3	191,200.00	190,910.00	99.85
งานบริการการศึกษา	3	3	457,200.00	316,883.00	69.31
สาขาวิชาวิชาภาษาต่างประเทศ	8	8	730,235.00	695,195.64	95.20
สาขาวิชาสังคมศาสตร์	4	4	140,591.00	137,729.18	97.96
สาขาวิชาภาษาไทย	6	6	411,089.00	409,840.32	99.70
สาขาวิชานิติศาสตร์	13	13	667,050.00	571,779.64	85.72
สาขาวิชาศิลปกรรม	7	7	206,050.00	192,783.55	93.56
สาขาวิชาดนตรี	3	3	58,868.00	58,868.00	100.00
สาขาวิชาการพัฒนาชุมชน	6	6	284,500.00	274,354.64	96.43
สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์	4	4	228,983.00	228,983.00	100.00
สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	7	7	155,216.00	154,978.06	99.85
สาขาวิชารัฐศาสตร์	9	9	309,190.00	291,588.09	94.31
รวม	76	76	5,266,668.00	4,878,286.18	92.63

ที่มา : รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

แผนภูมิที่ 4 กราฟแสดงสัดส่วนการเบิกจ่ายงบประมาณตามโครงการ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559



จากข้อมูลข้างต้นพบว่า คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ได้รับการจัดสรรงบประมาณเพื่อจัดการเรียนการสอนตามโครงการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวนทั้งสิ้น 130 โครงการ งบประมาณแผ่นดินจำนวน 54 โครงการ ได้รับการจัดสรรงบประมาณ 4,585,992.56 บาท เบิกจ่าย 4,585,992.09 บาท (เบิกจ่ายร้อยละ 100) และงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 76 โครงการ งบประมาณที่ได้จัดสรร 5,266,668 บาท เบิกจ่าย 4,878,286.18 บาท (ร้อยละการเบิกจ่าย 92.63)

การประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้ใช้แนวทางการประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติการกิจของรัฐมาใช้เป็นแนวทางในการวัด โดยมีการเชื่อมโยงระหว่างแผนและผลของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ อย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ประโยชน์ที่เหมาะสมกับทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเกิดประโยชน์สูงสุด และสามารถรายงานผลการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตรได้ ทั้งที่คำนวณเป็นตัวเงินและไม่สามารถคำนวณเป็นเงินได้ สรุปความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร ดังตารางที่ 20 ดังนี้

ตารางที่ 19 สรุปการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
1. ต้นทุนต่อหน่วย (เชิงปริมาณ)	<ul style="list-style-type: none"> - คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนรวม เท่ากับ 103,495,316.59 บาท - คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 54,447.43/FTES 	<ul style="list-style-type: none"> - เพื่อทบทวนต้นทุนผลผลิตของหลักสูตร และพิจารณาภารกิจในการดำเนินงานของคณะ - เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานเพื่อเปรียบเทียบกับ ปีงบประมาณถัดไป
2. สัดส่วนค่าใช้จ่ายจริงและการดำเนินงานตามแผน (เชิงปริมาณ)	<p>งบประมาณแผ่นดิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร 4,585,992.56 บาท เบิกจ่าย 4,585,992.09 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 <p>งบประมาณเงินรายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> - งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร 5,266,668 บาท เบิกจ่าย 4,878,286.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 92.63 	<ul style="list-style-type: none"> - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรเงิน งบประมาณ มากกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 1,945,134.23 บาท คิดเป็นร้อยละ 73.66 - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีสัดส่วนค่าใช้จ่ายจริง เท่ากับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ได้รับจัดสรร 2,640,858.33 บาท เบิกจ่าย 2,640,358.33 บาท คิดเป็นร้อยละ 100) - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรเงิน งบประมาณเงินรายได้มากกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 1,806,217 บาท คิดเป็นร้อยละ 52.20

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
		<p>- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีสัดส่วนค่าใช้จ่ายจริงน้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ได้รับจัดสรร 3,460,451 บาท เบิกจ่าย 2,506,990 บาท คิดเป็นร้อยละ 72.45)</p> <p>หมายเหตุ ควรมีการปรับแผนค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติการกิจของส่วนราชการตามโครงการ/กิจกรรม ทั้งงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้</p>
3. จำนวนนักศึกษาใหม่ตามแผนรับ (เชิงปริมาณ)	<p>- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวนนักศึกษาใหม่ จำนวน 724 คน สูงกว่าแผนรับ 19 คน (แผนรับ 705 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 293 คน</p> <p>หมายเหตุ ข้อมูลจากกองนโยบายและแผน (นายปรีชา ศรีวิไล)</p>	<p>- นักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา เป็นไปตามที่หลักสูตรกำหนด</p> <p>- ให้ส่วนราชการที่รับผิดชอบโดยตรง พิจารณาสาเหตุและแนวทางแก้ไข สาขาวิชาที่มีนักศึกษาตกค้าง</p>

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
		<p>- หลักสูตรควรมีสาเหตุที่นักศึกษาไม่สำเร็จการศึกษาตามระยะเวลาที่หลักสูตรกำหนดไว้ เพื่อเป็นข้อมูล/แนวทางเกี่ยวกับการพัฒนาหลักสูตรในรอบถัดไป</p>
<p>5. รายงานการประเมินตนเอง Self Assessment Report : SAR (เชิงคุณภาพ)</p>	<p>- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 คณะประเมินตนเอง เท่ากับ 4.42</p> <p>- ผลการประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เท่ากับ 3.54 (ผลการประเมินระดับดี)</p>	<p>- ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะตามองค์ประกอบของคณะกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และเสนอแนวทางที่ควรพัฒนา ดังนี้</p> <p>ในองค์ประกอบที่ 1 การผลิตบัณฑิต ให้ปรับปรุงหลักสูตรให้ทันสมัยเพื่อตอบสนองความหลากหลายในแต่ละหลักสูตร ส่งเสริมสนับสนุนให้อาจารย์พัฒนาความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ และวางแผนการปรับปรุงกรอบอัตรากำลังเพื่อให้อาจารย์สามารถพัฒนาตนเองในการศึกษาต่อระดับปริญญาเอก เนื่องจากผลการประเมินได้ระดับพอใช้ (คะแนนประเมิน 2.79)</p> <p>องค์ประกอบที่ 4 การทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม ควรสร้างกลไกเชื่อมของแต่ละสาขาวิชาแล้วกำหนดเป็นยุทธศาสตร์ของคณะเนื่องจากผลการประเมิน ได้ระดับพอใช้ (คะแนนประเมิน 3.00)</p>