

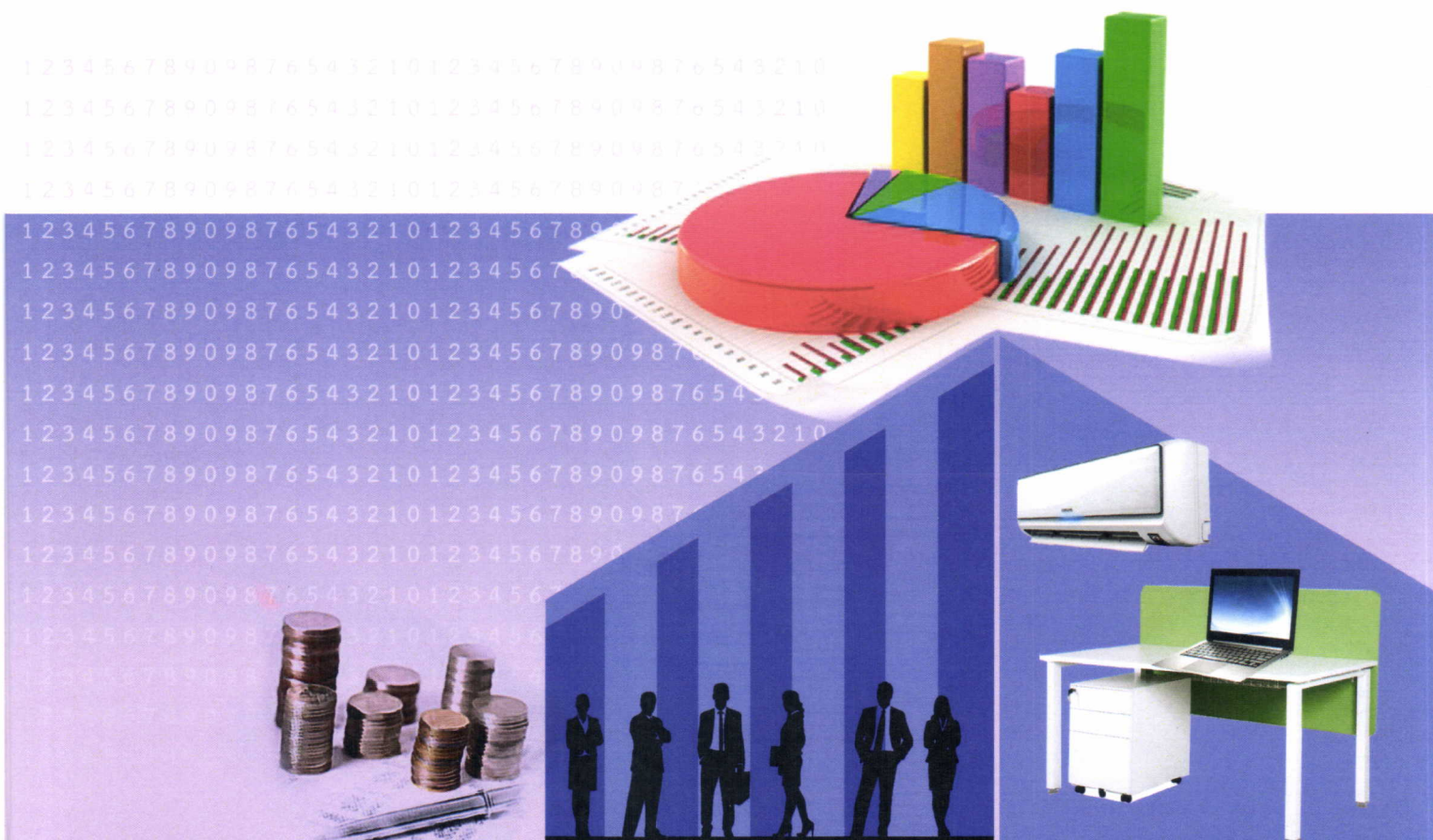


ผลการคำนวณ ต้นทุนหลักสูตร

คณะวิทยาการจัดการ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



สารบัญ

	หน้า
บทนำ	1
ประเด็นยุทธศาสตร์	1
วิธีดำเนินการ	2
สูตรการคำนวณ	3
ประเภทของต้นทุน	3
ประเภทของค่าใช้จ่าย	3
เกณฑ์การปัน	4
คำนิยาม	4
ขอบเขตที่ใช้ในการคำนวณต้นทุน	7
ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลผลิตระดับหลักสูตร	8
รายงานผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตร คณะวิทยาการจัดการ	13
ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร คณะวิทยาการจัดการ	13
ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	29
ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา	31
ส่วนที่ 4 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน	33
ส่วนที่ 5 การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร	35
สรุปการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร	39

บทนำ

คณะวิทยาการจัดการ มีพันธกิจในการผลิตบัณฑิต ที่ให้ผลงานทางด้านผลงานการให้บริการวิชาการ ทำนุบำรุงศิลป วัฒนธรรม และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 ประกอบด้วย หลักสูตรต่างๆ จำนวน 7 หลักสูตร 6 แขนงวิชา ดังนี้

1. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
2. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี
3. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ
4. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์
5. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก
6. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์
7. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ
 - 7.1 แขนงวิชาการตลาด
 - 7.2 แขนงวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์
 - 7.3 แขนงวิชาการเงินการธนาคาร
 - 7.4 แขนงวิชาการจัดการทั่วไป
 - 7.5 แขนงวิชาการโลจิสติกส์
 - 7.6 แขนงวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ

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 ค่าใช้จ่ายทุกประเภทของคณะวิทยาการจัดการ 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

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

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

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

6. คำนิยาม

ต้นทุนหลักสูตร หมายถึง ผลรวมของค่าใช้จ่ายของรายวิชาที่เปิดสอนในหลักสูตรนั้นๆ เฉพาะพันธกิจด้านการเรียนการสอน ทั้งในส่วนของคณะและส่วนสนับสนุนของมหาวิทยาลัยทั้งจากงบประมาณแผ่นดินและงบรายได้ (ความหมายตามกรมบัญชีกลาง)

6.1 หน่วยงานหลัก หมายถึง 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 และเงินตอบแทนเหมาจ่ายการจัดหารถประจำตำแหน่ง เป็นต้น

6.6.2 ค่าใช้สอย หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ (ยกเว้นบริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม) รายจ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการ ที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่นๆ เช่น ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สิน 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 รายจ่ายเพื่อประกอบขึ้นใหม่ 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 รวมถึงสิ่งต่างๆที่ติดตั้งกับที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง ที่มีวงเงินเกินกว่า 50,000 บาท

6.8 ค่าเสื่อมราคา หมายถึง การปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ให้ทยอยลดค่าลงอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสินทรัพย์ที่นำมาคิดค่าเสื่อมราคา ได้แก่ สินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้าง ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่มีอายุการใช้งานจำกัดตามเกณฑ์การคิดค่าเสื่อมราคาของกรมบัญชีกลาง (ที่ดินไม่คิดค่าเสื่อมราคา)

6.9 งบเงินอุดหนุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบำรุงหรือเพื่อช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานหน่วยงานขององค์กร ตามรัฐธรรมนูญหรือหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีใช้ราชการส่วนกลางตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หน่วยงานในกำกับของรัฐ องค์การมหาชน รัฐวิสาหกิจ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สภาตำบล 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 หรือคณะนั้นเปิดสอน

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

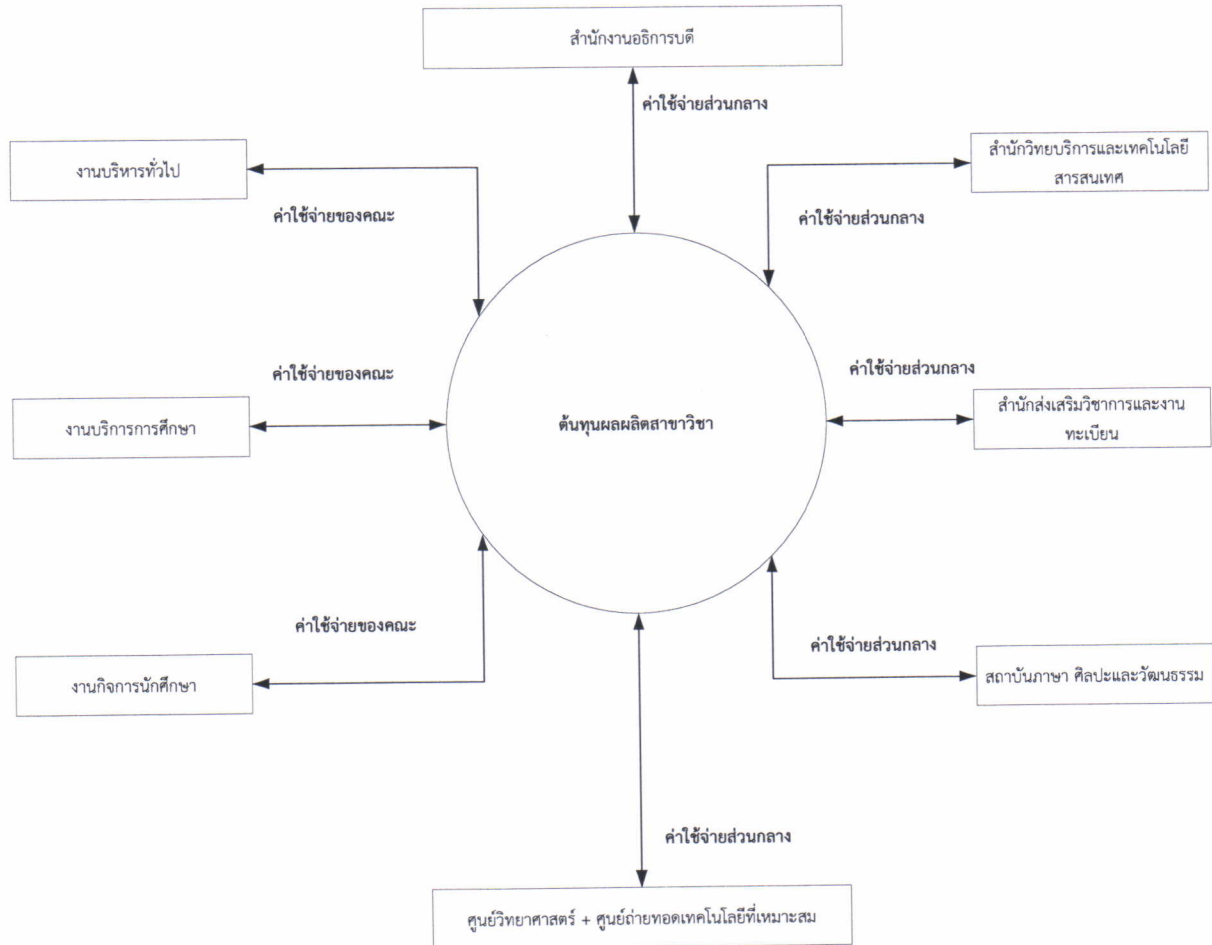
6.13 นักศึกษานอกคณะ หมายถึง นักศึกษาที่มีสถานภาพเป็นนักศึกษาของมหาวิทยาลัย ที่สังกัดคณะอื่น และได้มีการลงทะเบียนเรียนในปีการศึกษาตามเกณฑ์จำนวนหน่วยกิตมาตรฐานของการลงทะเบียน ซึ่งมีทั้งภาคพิเศษและภาคปกติ มีทั้งระดับปริญญาตรี และระดับบัณฑิตศึกษา

7. ขอบเขตที่ใช้ในการคำนวณต้นทุน

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

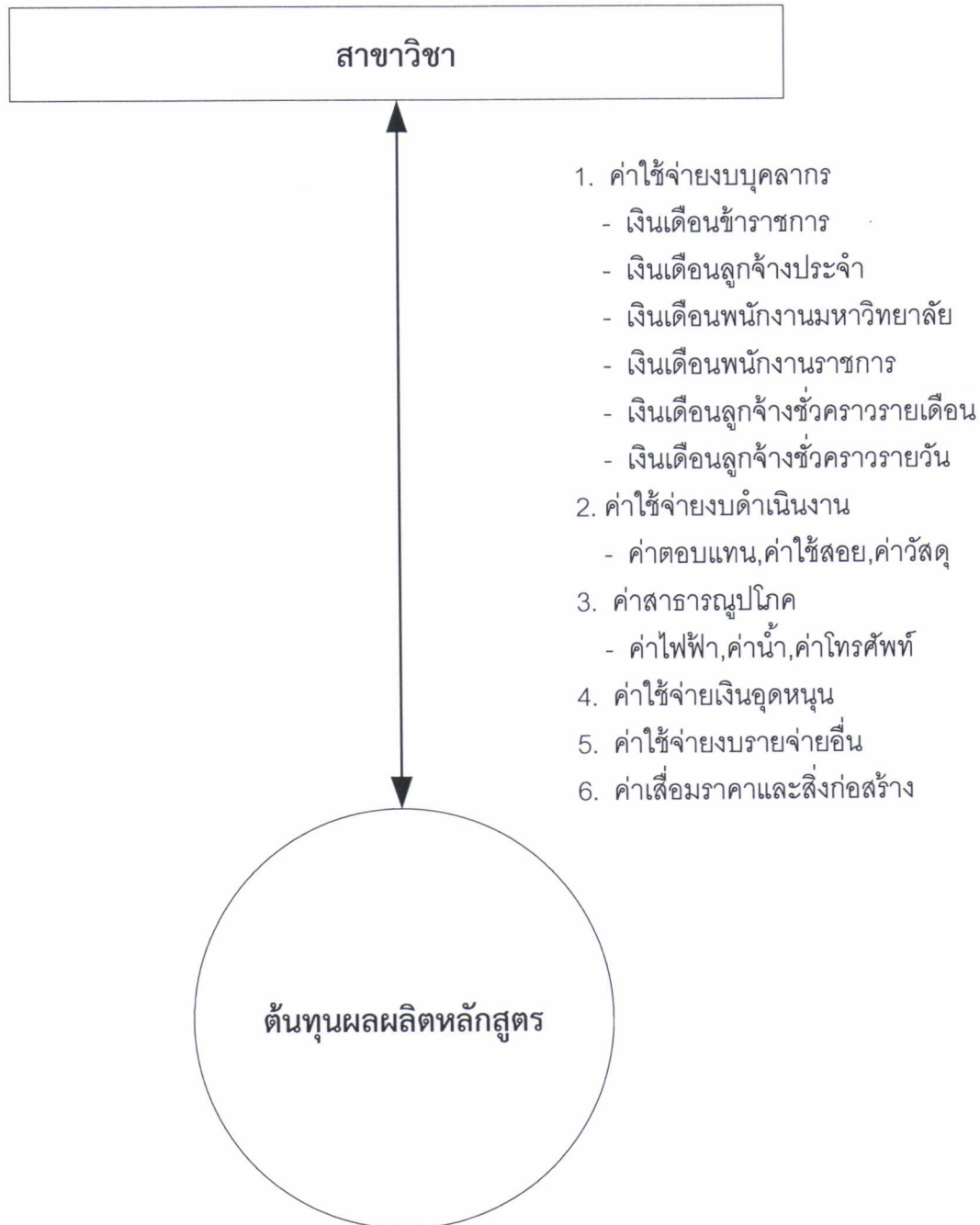
8. ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลผลิตระดับหลักสูตร

8.1 ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลผลิตระดับสาขาวิชา

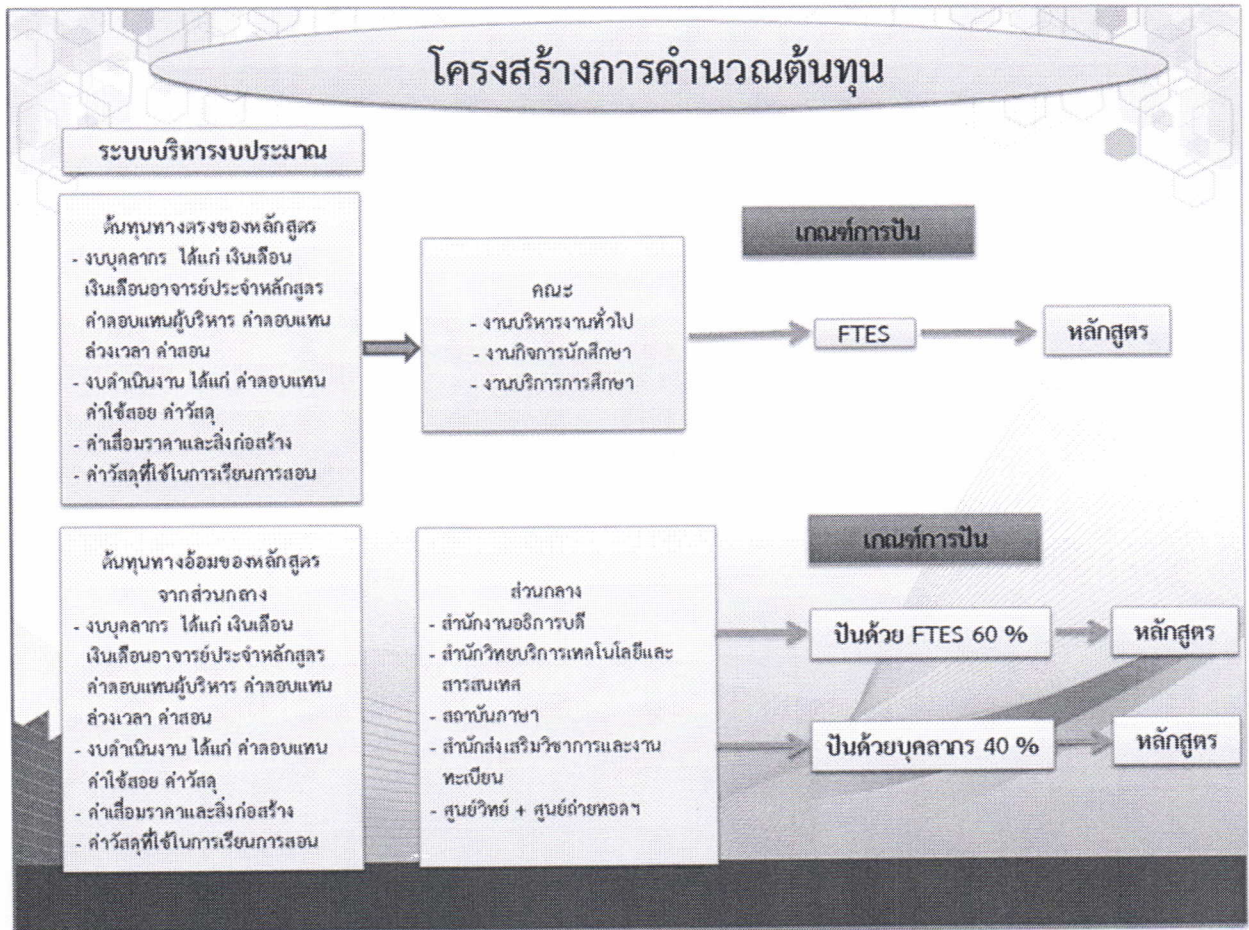


ค่าใช้จ่ายของคณะ	ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง
- ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร ○ เงินเดือนข้าราชการ ○ เงินเดือนลูกจ้างประจำ ○ เงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัย ○ เงินเดือนพนักงานราชการ ○ เงินเดือนลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน ○ เงินเดือนลูกจ้างชั่วคราวรายวัน - ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร ○ ค่าตอบแทน, ค่าใช้สอย, ค่าวัสดุ - ค่าสาธารณูปโภค ○ ค่าไฟฟ้า, ค่าน้ำ, ค่าโทรศัพท์ - ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - ค่าใช้จ่ายงบรายจ่ายอื่น - ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง	- ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร ○ เงินเดือนข้าราชการ ○ เงินเดือนลูกจ้างประจำ ○ เงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัย ○ เงินเดือนพนักงานราชการ ○ เงินเดือนลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน ○ เงินเดือนลูกจ้างชั่วคราวรายวัน - ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร ○ ค่าตอบแทน, ค่าใช้สอย, ค่าวัสดุ - ค่าสาธารณูปโภค ○ ค่าไฟฟ้า, ค่าน้ำ, ค่าโทรศัพท์ - ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน - ค่าใช้จ่ายงบรายจ่ายอื่น - ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง

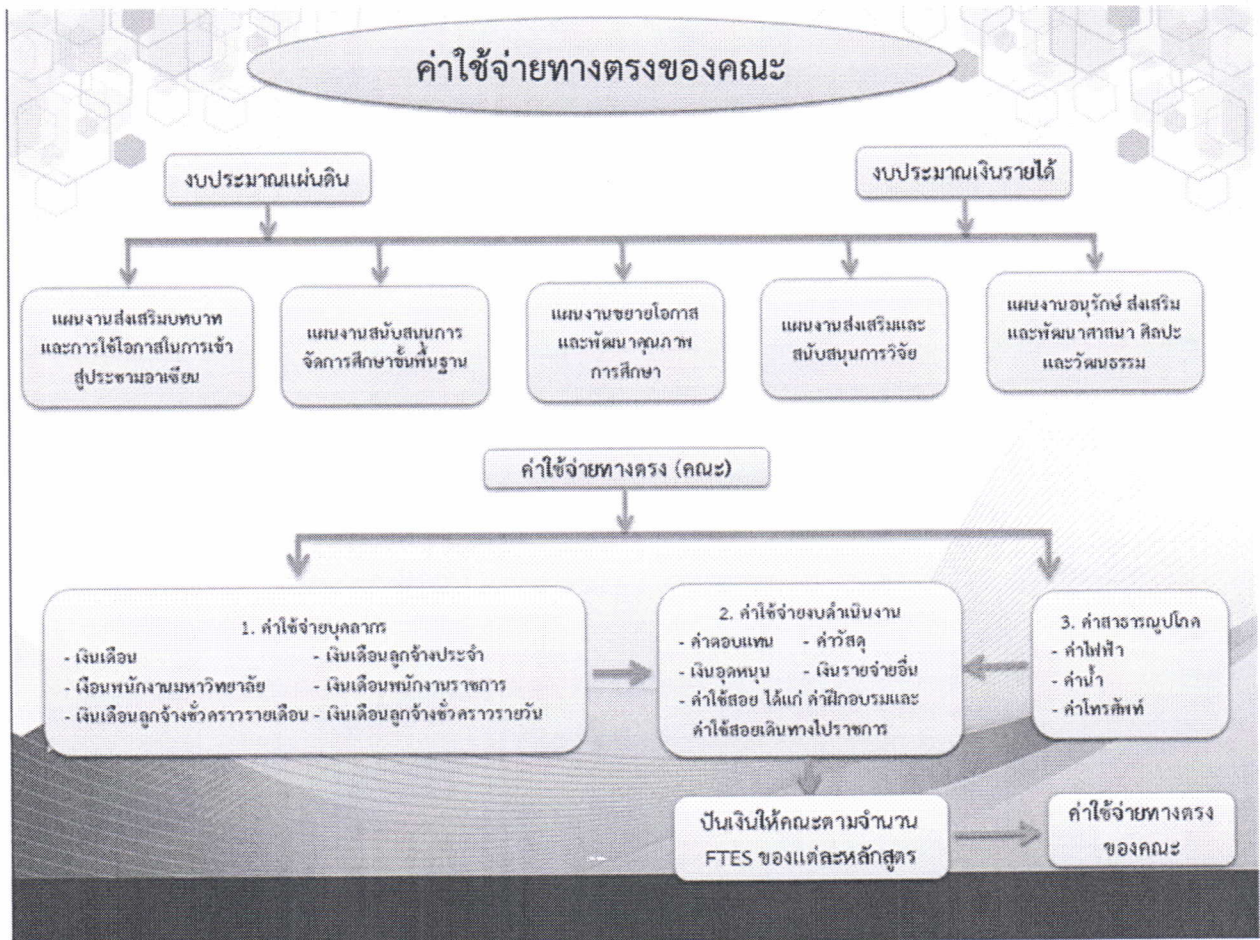
8.2 ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลผลิตลงหลักสูตร



8.3 ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลผลิตลงหลักสูตร



8.4 ค่าใช้จ่ายทางตรงของคณะ



ส่วนที่ 1

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร คณะวิทยาการจัดการ

จากการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 92,107,886.61 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 34,723.10 บาท/FTES และค่า FTES เท่ากับ 2,652.64 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะวิทยาการจัดการ จำนวน 7 หลักสูตร 6 แขนงวิชา ดังนี้

1. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 17,158,393.75 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 25,306.25 บาท/FTES
2. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 13,313,753.26 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 31,851.08 บาท/FTES
3. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 7,581,774.49 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 79,858.59 บาท/FTES
4. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 4,691,323.34 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 41,242.40 บาท/FTES
5. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 2,596,751.88 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 61,461.58 บาท/FTES
6. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 3,904,649.03 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 59,685.86 บาท/FTES
7. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 8,354,825.41 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 105,343.91 บาท/FTES
 - 7.1 แขนงวิชาการตลาด มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 3,043,241.73 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 22,276.86 บาท/FTES
 - 7.2 แขนงวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 8,970,550.27 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 116,123.63 บาท/FTES
 - 7.3 แขนงวิชาการเงินการธนาคาร มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 6,839,443.61 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 34,553.12 บาท/FTES
 - 7.4 แขนงวิชาการจัดการทั่วไป มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 8,966,527.57 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 19,118.40 บาท/FTES
 - 7.5 แขนงวิชาการโลจิสติกส์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 6,835,887.17 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 51,873.48 บาท/FTES
 - 7.6 แขนงวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 8,205,590.51 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 36,041.60 บาท/FTES

1. การวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตร คณะวิทยาการจัดการ

การวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตร คณะวิทยาการจัดการ มาจากผลการเบิกจ่ายของคณะวิทยาการจัดการ 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 และงบรายได้จ่ายอื่น เพื่อให้เกิดผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรที่ถูกต้อง มีวิธีการดำเนินงาน ดังนี้

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนหน่วยงาน จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย คณะวิทยาการจัดการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

งาน/หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และสิ่งก่อสร้าง	สาธารณูปโภค	เงินอุดหนุน	รายจ่ายอื่น	รวม
งานกิจการนักศึกษา	-	461,631.00	-	-	-	-	-	461,631.00
งานบริหารการศึกษา	-	1,484,569.40	-	-	-	810,000.00	-	2,297,296.90
งานบริหารทั่วไป	2,571,628.84	2,059,195.01	-	1,006,656.57	47,766.81	809,096.00	159,988.75	6,654,331.98
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	2,586,640.00	281,360.00	610.00	22,800.00	-	54,000.00	-	2,945,410.00
สาขาวิชาการบัญชี	3,255,880.00	274,650.00	35,303.00	141,725.00	-	27,000.00	-	3,734,558.00
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	3,017,520.00	1,024,100.00	2,730.00	1,500.00	-	18,000.00	-	4,063,850.00
สาขาวิชานิติศาสตร์	1,182,640.00	42,830.00	-	194,400.00	-	27,000.00	-	1,446,870.00
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	344,000.00	891,055.00	-	-	-	-	-	1,235,055.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	-	1,725.00	-	500.00	-	-	-	2,225.00
สาขาวิชาบริหารทรัพยากรมนุษย์	3,928,160.97	544,800.00	105,690.00	13,733.33	-	36,000.00	-	4,628,384.30
สาขาวิชาการตลาด การจัดการโลจิสติกส์ และการค้าปลีก	3,213,060.00	606,350.00	23,360.00	-	-	36,000.00	-	3,878,770.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนงวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ)	3,247,800.00	110,355.00	18,460.00	-	-	63,000.00	-	3,439,615.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนงวิชาการเงินและการธนาคาร)	1,848,300.00	214,325.00	14,001.00	-	-	18,000.00	-	2,094,626.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนงวิชาการบริการทรัพยากรมนุษย์ และการจัดการทั่วไป)	-	226,650.00	-	-	-	-	-	226,650.00
รวม	25,195,629.81	8,223,595.41	47,766.81	1,898,096.00	159,988.75	200,154.00	1,484,125.63	37,209,356.41

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

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนหน่วยงาน แยกตามประเภทงบ

งาน/ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	แผ่นดิน	เงินรายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อม	รวม
งานบริหารงานทั่วไป	3,903,964.51	1,743,710.90	-	1,006,656.57	6,654,331.98
งานกิจการนักศึกษา	-	461,631.00	-	-	461,631.00
งานบริหารการศึกษา	1,048,291.00	1,246,278.40	-	2,727.50	2,297,296.90
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	2,640,640.00	281,360.00	610	22,800.00	2,945,410.00
สาขาวิชาการบัญชี	3,484,480.00	73,050.00	35,303.00	141,725.00	3,734,558.00
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	4,017,120.00	-	2,730.00	1,500.00	4,021,350.00
สาขาวิชานิติศาสตร์	1,037,640.00	214,830.00	-	194,400.00	1,446,870.00
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	-	1,235,055.00	-	-	1,235,055.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	-	1,725.00	-	500	2,225.00
สาขาวิชาบริหารทรัพยากรมนุษย์	4,508,960.97	-	105,690.00	13,733.33	4,628,384.30
สาขาวิชาการตลาด การจัดการโลจิสติกส์ และการค้าปลีก	3,757,860.00	97,550.00	23,360.00	-	3,878,770.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนงวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ)	3,310,800.00	110,355.00	18,460.00	100,083.23	3,539,698.23
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนงวิชาการเงินและการธนาคาร)	2,000,700.00	79,925.00	14,001.00	-	2,094,626.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนงวิชาการบริการทรัพยากรมนุษย์และการจัดการทั่วไป)	-	226,650.00	-	-	226,650.00
รวม	29,710,456.48	5,814,620.30	200,154.00	1,484,125.63	37,209,356.41

ที่มา :จากระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต

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

ตารางที่ 3 ค่า FTES คณะวิทยาการจัดการ

หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	ค่า FTES นักศึกษาภาคปกติ	ค่า FTES นักศึกษาภาค พิเศษ	รวมทั้งสิ้น
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	496.14	181.89	678.03
สาขาวิชาการบัญชี	281.25	136.75	418.00
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ	81.69	13.25	94.94
สาขาวิชานิติศาสตร์	113.75	-	113.75
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	45.25	-	45.25
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	65.42	-	65.42
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	-	-	-
- แขนงวิชาการตลาด	134.69	1.92	136.1
- แขนงวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์	73.25	4.00	77.25
- แขนงวิชาการเงินการธนาคาร	192.78	5.17	197.94
- แขนงวิชาการจัดการทั่วไป	350.78	118.22	469.00
- แขนงวิชาการโลจิสติกส์	129.19	2.58	131.78
- แขนงวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	154.50	73.17	227.67
รวม	2,118.69	536.94	2,655.64

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

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

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำแนกตามคณะและหลักสูตร)

ตารางที่ 4 จำนวนบุคลากรคณะวิทยาการจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. พ.ศ. 2559

หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	บุคลากรสายวิชาการ			บุคลากรสายสนับสนุน			รวม
	ขรก.	ลูกจ้างประจำ	พม.สายวิชาการ	พนักงานราชการ	พม.สายสนับสนุน	ลจ.ชั่วคราวรายเดือน	
งานกิจการนักศึกษา	-	-	-	-	-	-	-
งานบริหารการศึกษา	-	-	-	-	-	-	-
งานบริหารทั่วไป	-	-	-	-	10	2	12
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	1	-	6	1	-	1	9
สาขาวิชาการบัญชี	4	-	3	-	-	-	7
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ	4	-	-	-	-	-	4
สาขาวิชานิติศาสตร์	-	-	4	-	-	1	5
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	2	-	7	-	-	-	9
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ							
- แขนงวิชาการตลาด		-		-	-	-	-
- แขนงวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์	5	-	4	-	-	-	9
- แขนงวิชาการเงินการธนาคาร	2	-	2	-	-	-	4
- แขนงวิชาการจัดการทั่วไป	-	-	-	-	-	-	-
- แขนงวิชาการโลจิสติกส์	3	-	4	-	-	3	10
- แขนงวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	-	-		-	-	-	-
รวม	21	-	30	1	10	7	69

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

ที่มา : ข้อมูลบุคลากรมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จำแนกประเภทและหน่วยงาน งานบริหารบุคคลและ
นิติการ

http://neport.snru.ac.th/web/report_gerneralluser/count_type_person_agency.aspx

ตารางที่ 5 สรุปค่าใช้จ่ายทางตรง

ค่าใช้จ่ายทางตรง หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงของหลักสูตร โดยไม่รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อม (ทั้ง 3 งาน) ค่าใช้จ่ายของส่วนกลาง หน่วยงานสนับสนุน โดยคณะวิทยาการจัดการ มีค่าใช้จ่ายทางตรง จำแนกตามหลักสูตร รวมทั้งสิ้น 27,796,096.53 บาท

เนื่องจากคณะวิทยาการจัดการ มีค่าใช้จ่ายของสาขาวิชาบริหารธุรกิจ รวมทั้งสิ้น 2,225 บาท มาจากงบดำเนินงาน 1,725 บาท และ ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง และสิ่งก่อสร้าง 500 บาท จึงนำมาป้อนให้กับทุกสาขาวิชาภายในคณะวิทยาการจัดการ จำนวน 7 หลักสูตร และ 6 แขนงวิชาด้วยเช่นกัน ดังนี้

หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	2,586,640.00	281,503.75	54,000.00	610.00	22,841.67	2,945,595.42
สาขาวิชาการบัญชี	3,255,880.00	274,793.75	27,000.00	35,303.00	141,766.67	3,734,743.42
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ	3,017,520.00	1,024,243.75	18,000.00	2,730.00	1,541.67	4,064,035.42
สาขาวิชานิติศาสตร์	1,182,640.00	42,973.75	27,000.00	-	194,441.67	1,447,055.42
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	344,000.00	891,198.75	-	-	41.67	1,235,240.42
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	-	143.75	-	-	41.67	185.42
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการตลาด	-	143.75	-	-	41.67	185.42
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์	3,928,160.97	771,593.75	36,000.00	105,690.00	13,775.00	4,855,219.72
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการเงินการธนาคาร	1,848,300.00	214,468.75	18,000.00	14,001.00	41.67	2,094,811.42
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการจัดการทั่วไป	-	143.75	-	-	41.67	185.42
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการโลจิสติกส์	3,213,060.00	606,493.75	36,000.00	23,360.00	41.67	3,878,955.42
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	3,247,800.00	110,498.75	63,000.00	18,460.00	100,124.90	3,539,883.65
รวม	22,624,000.97	4,218,200.00	4,218,200.00	200,154.00	474,741.56	27,796,096.53

ตารางที่ 6 ตารางสรุปการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม (3 งาน)

ค่าใช้จ่ายทางอ้อมของคณะวิทยาการจัดการ ที่นำมาปันส่วนให้กับหลักสูตรภายในคณะวิทยาการจัดการ มาจาก 3 งานของคณะ ได้แก่ งานบริหารงานทั่วไป จำนวน 6,654,331.98 บาท งานกิจการนักศึกษา จำนวน 461,631 บาท และงานบริการการศึกษา จำนวน 2,297,296.90 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 9,413,259.88 บาท เมื่อนำมาปันให้กับหลักสูตรโดยแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย โดยปันส่วนตามเกณฑ์ที่รายงานกรมบัญชีกลาง สรุปได้ดังนี้

FTES 60% = (FTES ของหลักสูตร*100/FTES รวม) * (ค่าใช้จ่ายรวม*60/100)/100

บุคลากร 40% = (จำนวนบุคลากร*100/จำนวนบุคลากรรวม) * (ค่าใช้จ่ายรวม*40/100)/100

หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	ค่า FTES/ จน.คน	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และสิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์		522,975.29	824,265.02	361,800.80		205,271.82	1,914,312.93
FTES	678.03	394,393.85	621,606.91	272,846.56	-	154,802.61	1,443,649.93
จำนวนคน	7.00	128,581.44	202,658.11	88,954.24	-	50,469.20	470,662.99
สาขาวิชาการบัญชี		371,722.05	585,873.73	257,161.93		145,903.76	1,360,661.48
FTES	418.00	243,140.61	383,215.62	168,207.69	-	95,434.56	889,998.48
จำนวนคน	7.00	128,581.44	202,658.11	88,954.24	-	50,469.20	470,662.99
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ		165,436.99	260,746.40	114,451.37		64,935.29	605,570.06
FTES	94.94	55,224.33	87,039.45	38,204.88	-	21,675.97	202,144.63
จำนวนคน	6.00	110,212.66	173,706.95	76,246.49	-	43,259.32	403,425.42
สาขาวิชานิติศาสตร์		139,640.77	220,088.79	96,605.22		54,810.07	511,144.85
FTES	113.75	66,165.66	104,284.16	45,774.22	-	25,970.53	242,194.56
จำนวนคน	4.00	73,475.11	115,804.63	50,830.99	-	28,839.54	268,950.28

หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	ค่า FTES/ จน.คน	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และสิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก		61,313.37	96,636.43	42,417.35		24,065.97	224,433.12
FTES	42.25	24,575.82	38,734.11	17,001.85	-	9,646.20	89,957.98
จำนวนคน	2.00	36,737.55	57,902.32	25,415.50	-	14,419.77	134,475.14
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ		203,372.25	320,536.42	140,695.45		79,825.17	744,429.29
FTES	65.42	38,053.25	59,976.00	26,325.71	-	14,936.19	139,291.15
จำนวนคน	9.00	165,319.00	260,560.43	114,369.73	-	64,888.98	605,138.14
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แผนกวิชาการตลาด		116,200.33	183,144.15	80,388.83		45,609.52	425,342.83
FTES	136.61	79,462.77	125,241.83	54,973.33	-	31,189.75	290,867.69
จำนวนคน	2.00	36,737.55	57,902.32	25,415.50	-	14,419.77	134,475.14
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แผนกวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์		210,253.48	331,381.98	145,455.96		82,526.10	769,617.52
FTES	77.25	44,934.48	70,821.55	31,086.23	-	17,637.13	164,479.38
จำนวนคน	9.00	165,319.00	260,560.43	114,369.73	-	64,888.98	605,138.14
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แผนกวิชาการเงินการธนาคาร		188,612.08	297,272.82	130,484.18		74,031.69	690,400.76
FTES	197.94	115,136.97	181,468.18	79,653.18	-	45,192.14	421,450.48
จำนวนคน	4.00	73,475.11	115,804.63	50,830.99	-	28,839.54	268,950.28
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แผนกวิชาการจัดการทั่วไป		309,543.65	487,873.91	214,146.14		121,498.26	1,133,061.96
FTES	469.00	272,806.09	429,971.59	188,730.64	-	107,078.49	998,586.82
จำนวนคน	2.00	36,737.55	57,902.32	25,415.50	-	14,419.77	134,475.14
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แผนกวิชาการโลจิสติกส์		113,390.83	178,716.08	78,445.18		44,506.77	415,058.87
FTES	131.78	76,653.28	120,813.77	53,029.69	-	30,087.00	280,583.73
จำนวนคน	2.00	36,737.55	57,902.32	25,415.50	-	14,419.77	134,475.14
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แผนกวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ		169,167.75	266,626.48	117,032.35		66,399.64	619,226.23
FTES	227.67	132,430.20	208,724.16	91,616.86	-	51,979.87	484,751.09

หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	ค่า FTES/ จน.คน	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และสิ่งก่อสร้าง	รวม
จำนวนคน	2.00	36,737.55	57,902.32	25,415.50	-	14,419.77	134,475.14
รวม		2,571,628.84	4,053,162.22	1,779,084.75	-	1,009,384.07	9,413,259.88

ตารางที่ 7 ตารางสรุปการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมจากหน่วยงานสนับสนุน

หน่วยงานสนับสนุนของมหาวิทยาลัย สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ศูนย์วิทยาศาสตร์ และศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 245,953,328.79 บาท โดยคณะวิทยาการจัดการ ได้รับการปันส่วนทั้งสิ้น เป็นเงิน 54,898,530.14 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.32 ของค่าใช้จ่ายทางอ้อมของหน่วยงานสนับสนุน ดังนี้ งบบุคลากร 12,440,829.89 บาท งบดำเนินงาน 17,364,128.90 บาท งบอุดหนุน 16,775,282.62 บาท งบกลาง 24,116.41 บาท และค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง 8,294,172.33 บาท เมื่อนำมาปันให้กับหลักสูตร โดยแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย 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		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์		2,787,021.15	3,889,949.06	3,758,034.47	5,402.61	1,858,078.11	12,298,485.40
FTES	678.03	2,410,966.23	3,365,075.23	3,250,959.97	4,673.63	1,607,366.20	10,639,041.26
จำนวนคน	7.00	376,054.92	524,873.83	507,074.50	728.98	250,711.92	1,659,444.15
สาขาวิชาการบัญชี		1,862,400.94	2,599,422.24	2,511,271.54	3,610.24	1,241,643.40	8,218,348.36
FTES	418.00	1,486,346.02	2,074,548.40	2,004,197.04	2,881.27	990,931.48	6,558,904.21
จำนวนคน	7.00	376,054.92	524,873.83	507,074.50	728.98	250,711.92	1,659,444.15
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ		659,941.15	921,104.41	889,868.24	1,279.29	439,975.93	2,912,169.01
FTES	94.94	337,608.37	471,212.55	455,232.95	654.45	225,080.00	1,489,788.32
จำนวนคน	6.00	322,332.79	449,891.86	434,635.28	624.84	214,895.93	1,422,380.70
สาขาวิชานิติศาสตร์		619,366.66	864,473.08	835,157.37	1,200.64	412,925.33	2,733,123.07
FTES	113.75	404,478.13	564,545.17	545,400.51	784.08	269,661.38	1,784,869.27
จำนวนคน	4.00	214,888.53	299,927.91	289,756.86	416.56	143,263.95	948,253.80
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก		257,679.00	359,652.16	347,455.76	499.51	171,791.92	1,137,078.34

หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
FTES	42.25	150,234.73	209,688.21	202,577.33	291.23	100,159.94	662,951.44
จำนวนคน	2.00	107,444.26	149,963.95	144,878.43	208.28	71,631.98	474,126.90
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ		716,111.15	999,502.96	965,608.16	1,388.17	477,423.88	3,160,034.32
FTES	65.42	232,611.97	324,665.17	313,655.24	450.92	155,079.99	1,026,463.28
จำนวนคน	9.00	483,499.18	674,837.79	651,952.92	937.26	322,343.89	2,133,571.04
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แผนกวิชาการตลาด		593,213.12	827,969.60	799,891.79	1,149.94	395,489.04	2,617,713.48
FTES	136.61	485,768.85	678,005.65	655,013.36	941.66	323,857.06	2,143,586.58
จำนวนคน	2.00	107,444.26	149,963.95	144,878.43	208.28	71,631.98	474,126.90
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แผนกวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์		758,188.73	1,058,232.20	1,022,345.80	1,469.74	505,476.56	3,345,713.03
FTES	77.25	274,689.54	383,394.41	370,392.87	532.48	183,132.67	1,212,141.99
จำนวนคน	9.00	483,499.18	674,837.79	651,952.92	937.26	322,343.89	2,133,571.04
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แผนกวิชาการเงินการธนาคาร		918,749.62	1,282,333.00	1,238,846.98	1,780.99	612,520.85	4,054,231.43
FTES	197.94	703,861.09	982,405.10	949,090.12	1,364.43	469,256.89	3,105,977.63
จำนวนคน	4.00	214,888.53	299,927.91	289,756.86	416.56	143,263.95	948,253.80
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แผนกวิชาการจัดการทั่วไป		1,775,138.72	2,477,627.11	2,393,606.69	3,441.09	1,183,466.58	7,833,280.19
FTES	469.00	1,667,694.45	2,327,663.16	2,248,728.26	3,232.81	1,111,834.60	7,359,153.29
จำนวนคน	2.00	107,444.26	149,963.95	144,878.43	208.28	71,631.98	474,126.90
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แผนกวิชาการโลจิสติกส์		576,026.50	803,981.61	776,717.26	1,116.62	384,030.90	2,541,872.88
FTES	131.78	468,582.24	654,017.65	631,838.83	908.34	312,398.92	2,067,745.98
จำนวนคน	2.00	107,444.26	149,963.95	144,878.43	208.28	71,631.98	474,126.90
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แผนกวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ		916,993.17	1,279,881.46	1,236,478.57	1,777.58	611,349.84	4,046,480.63
FTES	227.67	809,548.91	1,129,917.51	1,091,600.14	1,569.30	539,717.86	3,572,353.73
จำนวนคน	2.00	107,444.26	149,963.95	144,878.43	208.28	71,631.98	474,126.90
รวม		12,440,829.89	17,364,128.90	16,775,282.62	24,116.41	8,294,172.33	54,898,530.14

ตารางที่ 8 สรุปต้นทุนหลักสูตร

ต้นทุนรวมหลักสูตรคณะวิทยาการจัดการ เป็นผลรวมที่มาจากต้นทุนรวมของค่าใช้จ่ายทางตรง (ตารางที่ 5) ต้นทุนรวมการปันส่วน 3 งาน (ตารางที่ 6) และ ต้นทุนรวมการปันส่วนหน่วยงานสนับสนุน (ตารางที่ 7) โดยคณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 98,234,846.71 บาท รายละเอียด ดังนี้

หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และสิ่งก่อสร้าง	ต้นทุนรวม	FTEs	ต้นทุนต่อ หน่วย
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	5,896,636.44	4,995,717.83	4,173,835.27	6,012.61	2,086,191.60	17,158,393.75	678.03	25,306.25
สาขาวิชาการบัญชี	5,490,002.99	3,460,089.72	2,795,433.47	38,913.24	1,529,313.83	13,313,753.26	418.00	31,851.08
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ	3,842,898.14	2,206,094.56	1,022,319.61	4,009.29	506,452.89	7,581,774.49	94.94	79,858.59
สาขาวิชานิติศาสตร์	1,941,647.43	1,127,535.62	958,762.59	1,200.64	662,177.07	4,691,323.34	113.75	41,242.40
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	662,992.37	1,347,487.34	389,873.11	499.51	195,899.56	2,596,751.88	42.25	61,461.58
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	919,483.40	1,320,183.13	1,106,303.61	1,388.17	557,290.72	3,904,649.03	65.42	59,685.86
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการตลาด	709,413.45	1,011,257.50	880,280.62	1,149.94	441,140.23	3,043,241.73	136.61	22,276.86
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์	4,896,603.18	2,161,207.93	1,203,801.76	107,159.74	601,777.66	8,970,550.27	77.25	116,123.63
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการเงินการธนาคาร	2,955,661.70	1,794,074.57	1,387,331.16	15,781.99	686,594.21	6,839,443.61	197.94	34,553.12
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการจัดการทั่วไป	2,084,682.37	2,965,644.77	2,607,752.83	3,441.09	1,305,006.51	8,966,527.57	469.00	19,118.40
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการโลจิสติกส์	3,902,477.33	1,589,191.44	891,162.44	24,476.62	428,579.34	6,835,887.17	131.78	51,873.48
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	4,333,960.92	1,657,006.69	1,416,510.92	20,237.58	777,874.38	8,205,590.51	227.67	36,041.60
รวม	37,636,459.72	25,635,491.10	18,833,367.39	224,270.42	9,778,298.00	92,107,886.61	2,652.64	34,723.10

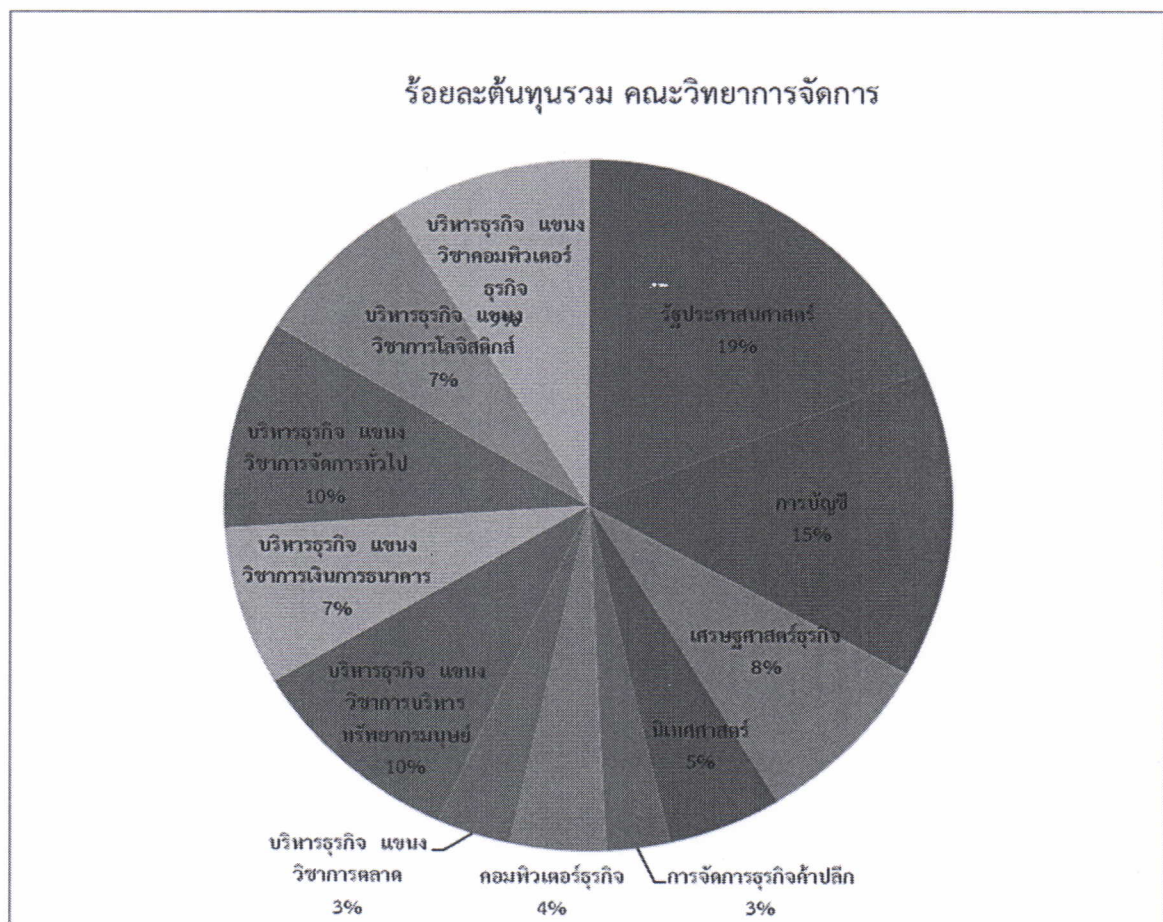
เพื่อให้เป็นไปตามความเหมาะสมและถูกต้องตามเกณฑ์การคำนวณ ในการจัดทำรายงานต้นทุนหลักสูตร ต้องมีการนำค่า FTES มาประกอบในการคำนวณ โดยคณะวิทยาการจัดการ มีค่า FTES เท่ากับ 2,652.64 มีการจัดการเรียนการสอน จำนวน 7 หลักสูตร 6 แขนงวิชา มีต้นทุนรวม 92,107,886.61 ต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 34,723.10 บาท/FTES สรุปได้ดังนี้

1. หลักสูตรที่มีต้นทุนรวมสูงที่สุด คือ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ จำนวน 17,158,393.75 บาท และหลักสูตรที่มีต้นทุนรวมต่ำที่สุด คือ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการจัดการธุรกิจการค้าปลีก จำนวน 2,596,751.88 บาท

2. หลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรสูงที่สุด คือ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์ 116,123.63 บาท/FTES หลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรต่ำที่สุด คือ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการจัดการทั่วไป 19,118.40 บาท/FTES

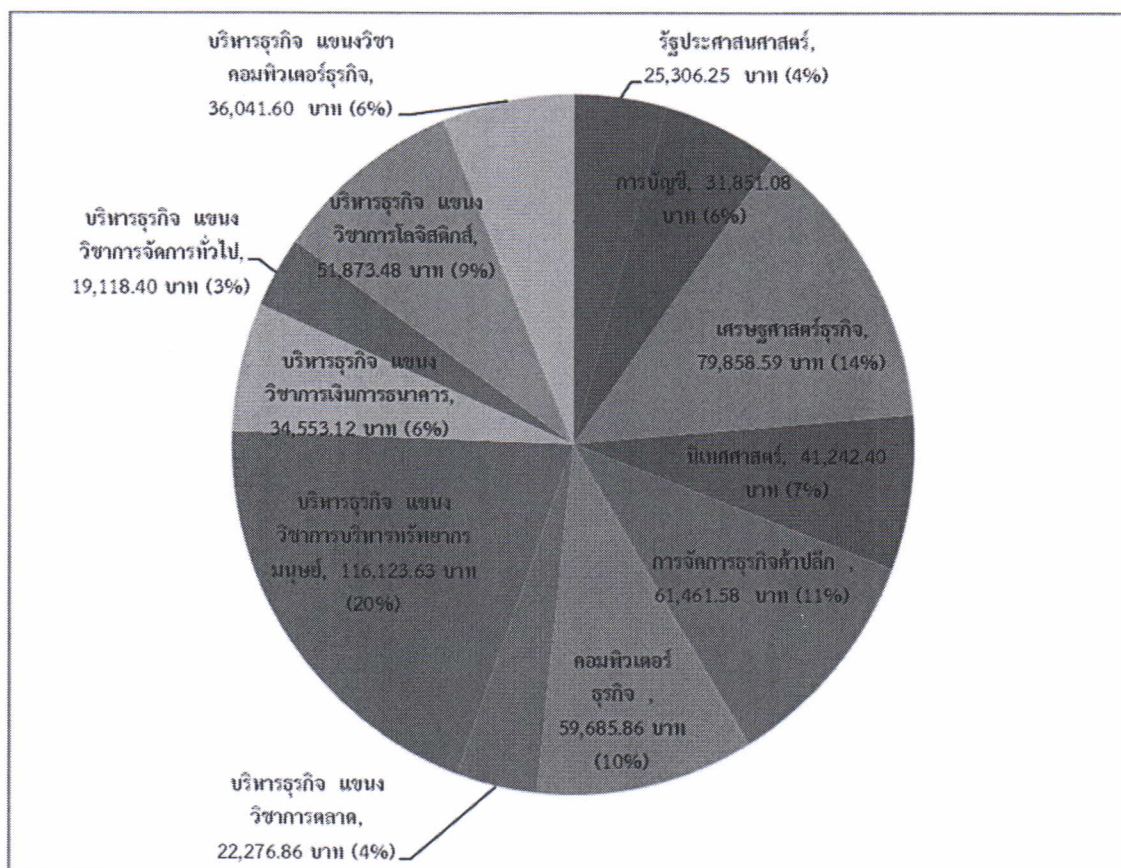
แผนภูมิที่ 1 เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. พ.ศ. 2559

คณะวิทยาการจัดการ



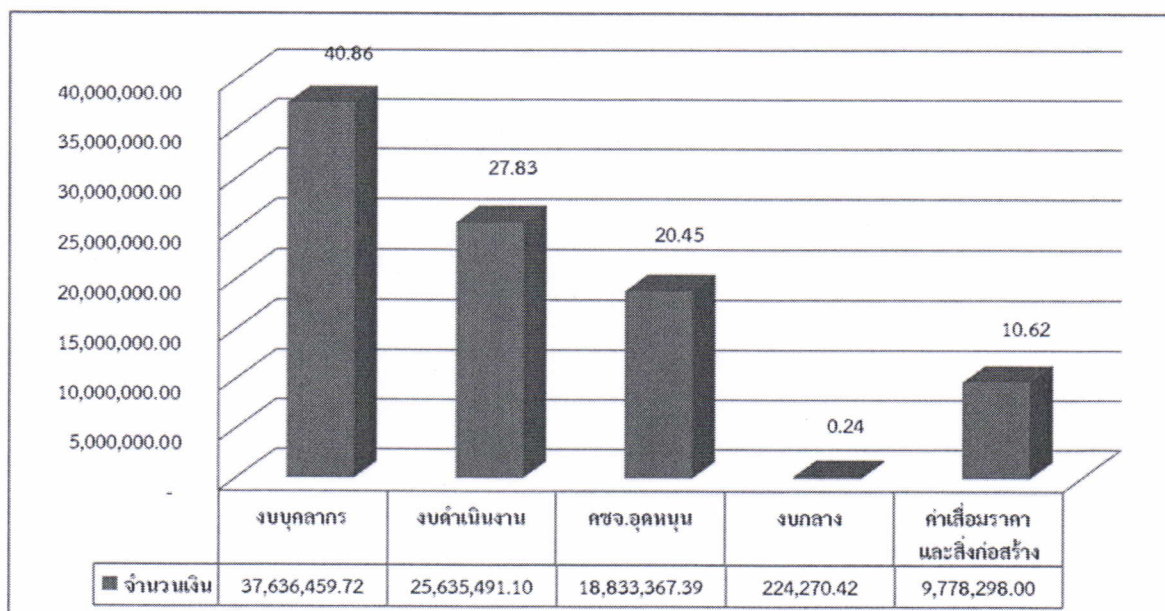
แผนภูมิที่ 2 เปรียบเทียบต้นทุนหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. พ.ศ. 2559

คณะวิทยาการจัดการ



แผนภูมิที่ 3 เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. พ.ศ. 2559

คณะวิทยาการจัดการ



จากการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของหลักสูตร คณะวิทยาการจัดการ จากแผนภูมิที่ 1 2 และ 3 พบว่า

1. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มีต้นทุนรวมสูงที่สุด จำนวน 17,158,393.75 บาท และหลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก มีต้นทุนรวมน้อยที่สุด จำนวน 2,596,751.88 บาท

2. หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ สาขาวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์ มีต้นทุนหลักสูตรสูงที่สุด จำนวน 116,123.63 บาท/FTES และหลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการจัดการทั่วไป มีต้นทุนหลักสูตรต่ำที่สุด จำนวน 19,118.40 บาท/FTES

สรุป

จากการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของคณะวิทยาการจัดการ ปีงบประมาณ พ.ศ. พ.ศ. 2559 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 92,107,886.61 บาท พบว่าค่าใช้จ่ายยบุคคลากรสูงที่สุด เป็นเงิน 37,636,459.72 บาท คิดเป็น 40.86 % รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายยงบดำเนินงาน เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา การพัฒนาอาจารย์ และบุคลากรของคณะครุศาสตร์ เช่น การอบรมสัมมนา การศึกษาดูงาน ค่าวัสดุครุภัณฑ์ที่ใช้ในการเรียนการสอน เป็นเงิน 25,635,491.10 บาท คิดเป็น 27.83 % และงบกลาง มีค่าใช้จ่ายที่น้อยที่สุด เป็นเงิน 224,270.42 บาท คิดเป็น 0.24 %

ข้อสังเกต

-

ข้อเสนอแนะ

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

2. ส่งเสริม สนับสนุนให้หลักสูตร ใช้ระบบการจัดทำต้นทุนผลผลิตระดับหลักสูตร เพื่อเป็นฐานข้อมูลสำหรับการตัดสินใจสำหรับผู้บริหาร และการจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรสำหรับผู้จัดทำได้

3. หลักสูตรควรหาแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดการเรียนการสอน การจัดสรรทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพและความคุ้มค่า ในด้านการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร ของคณะวิทยาการจัดการ เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการพัฒนาด้านการเรียนการสอน พัฒนาอาจารย์ บุคลากร (งบดำเนินงาน) มีสัดส่วนเพียง 27.83 % ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด เช่น การจัดทำแผนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร (รายหัว) เป็นต้น

ทั้งนี้ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะวิทยาการจัดการ ที่ได้จัดทำขึ้นเพื่อใช้สำหรับเป็นข้อมูล เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรและเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต่างๆในปีงบประมาณ พ.ศ. ถัดไป อีกทั้ง ยังเป็นแนวทางในการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยที่เกี่ยวข้องกับพันธกิจของคณะ เช่น ต้นทุนต่อหน่วยด้านการ จัดการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการ การทำนุบำรุงศิลปะ วัฒนธรรม และใช้เป็น แนวทางการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษาต่อไป

ส่วนที่ 2

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร

2.1 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะวิทยาการจัดการ มีค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร จากงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ รวมเป็นเงิน 1,653,439.10 บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน 470,050.10 บาท คิดเป็นร้อยละ 28.73 และค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เป็นเงิน 1,183,389 บาท คิดเป็นร้อยละ 71.57 มีค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร เฉลี่ยคนละ 23,702.02 บาท/คน คณะวิทยาการจัดการ มีบุคลากรจำนวน 69 คน ประกอบด้วย

- 1) ข้าราชการ จำนวน 21 คน
- 2) ลูกจ้างประจำ จำนวน - คน
- 3) พนักงานมหาวิทยาลัย สายวิชาการ จำนวน 30 คน
- 4) พนักงานมหาวิทยาลัย สายสนับสนุน จำนวน 10 คน
- 5) พนักงานราชการ จำนวน 1 คน
- 6) ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน จำนวน 7 คน

หมายเหตุ ข้อมูลจำนวนบุคลากรมาจากตารางที่ 4 จำนวนบุคลากรคณะวิทยาการจัดการ

ตารางที่ 9 ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ แยกตามประเภทงบ

คณะวิทยาการจัดการ

งาน/ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม		ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารงานทั่วไป	551,249.00	42,240.00	17,936.00	105,995.10	717,420.10
งานบริการการศึกษา	80,100.00	54,300.00	19,643.00	-	154,043.00
งานกิจการนักศึกษา	-	58,100.00	-	156,721.00	214,821.00
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	-	180,100.00	-	-	180,100.00
สาขาวิชาการบัญชี	-	21,000.00	-	22,940.00	43,940.00
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ	-	-	-	17,460.00	17,460.00
สาขาวิชานิติศาสตร์	-	8,070.00	-	-	8,070.00
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	-	26,285.00	-	-	26,285.00
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	-	31,640.00	-	44,980.00	76,620.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	-	1,725.00	-	-	1,725.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนง วิชาการตลาด	-	-	-	-	-
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการ บริหารทรัพยากรมนุษย์	-	100,300.00	-	44,855.00	145,155.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนง วิชาการเงินการธนาคาร	-	-	-	39,520.00	39,520.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนง วิชาการจัดการทั่วไป	-	-	-	-	-
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนง วิชาการโลจิสติกส์	-	28,280.00	-	-	28,280.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชา คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	-	-	-	-	-
รวม	631,349.00	552,040.00	37,579.00	432,471.10	1,653,439.10
		1,183,389.00		470,050.10	

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

ตารางที่ 10 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร คณะวิทยาการจัดการ

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	470,050.10	28.73
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	1,183,389.00	71.57
รวม	1,653,439.10	100.00
จำนวนบุคลากร	69	คน
ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	23,702.02	บาท/คน

ส่วนที่ 3
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะวิทยาการจัดการ มีค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษารวมทั้งสิ้น 1,762,731.68 บาท คิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ มาจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 268,048 บาท คิดเป็น 15.21 % และจากงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 1,494,683.68 คิดเป็น 84.79 % ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา เฉลี่ยคนละ 643.10 บาท

ตารางที่ 11 ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ แยกตามประเภทงบ คณะวิทยาการจัดการ

งาน/ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารงานทั่วไป	-	527,886.28	527,886.28
งานบริการการศึกษา	268,048.00	202,084.40	470,132.40
งานกิจการนักศึกษา	-	200,410.00	200,410.00
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	-	66,460.00	66,460.00
สาขาวิชาการบัญชี	-	19,960.00	19,960.00
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ	-	24,000.00	24,000.00
สาขาวิชานิติศาสตร์	-	22,410.00	22,410.00
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	-	-	-
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	-	8,985.00	8,985.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	-	-	-
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการตลาด	-	-	-
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์	-	11,895.00	11,895.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการเงินการธนาคาร	-	37,405.00	37,405.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการจัดการทั่วไป	-	308,718.00	308,718.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการโลจิสติกส์	-	64,470.00	64,470.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	-	-	-
รวม	268,048.00	1,494,683.68	1,762,731.68

ที่มา : ระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต

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

ตารางที่ 12 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา คณะวิทยาการจัดการ

ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาการศึกษา	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และค่าวัสดุ งบประมาณดิน	268,048.00	15.21
ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และค่าวัสดุ งบประมาณเงินรายได้	1,494,683.68	84.79
รวม	1,762,731.68	100.00
จำนวนนักศึกษา	2,741	คน
ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาการศึกษา	643.10	บาท/คน

ข้อสังเกต

1. เนื่องจากหลักสูตรไม่ได้มีเกณฑ์ที่ชัดเจนในการจัดสรรค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษา ดังนั้น จึงนำค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่มาจากงบดำเนินงาน ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ ค่าวัสดุ ค่าใช้ในการฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ หารด้วยจำนวนบุคลากร 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 และสภาพในการจัดการเรียนการสอนของหลักสูตร คณะวิทยาการจัดการข้างต้น สามารถนำไปวิเคราะห์ประสิทธิภาพที่เกี่ยวกับหลักสูตรในมิติอื่นๆได้ เช่น ประสิทธิภาพด้านการบริการวิชาการ ด้านการวิจัย ด้านทำนุบำรุงศิลปะ วัฒนธรรม

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

4. หลักสูตรสามารถนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ในการจัดทำแผนลดค่าใช้จ่าย หรือแผนปรับปรุงกิจกรรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของหน่วยงานต่อไป

5. มหาวิทยาลัยควรสนับสนุนให้หลักสูตรมีระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต เพื่อความทันสมัย รวดเร็ว และสร้างฐานข้อมูลค่าใช้จ่ายของหน่วยงานเองได้

ส่วนที่ 4

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน

5.1 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการเรียนการสอนของคณะวิทยาการจัดการ คิดจากค่าวัสดุที่ใช้สำหรับการเรียนการสอนของคณะ ที่ใช้ในการบริหารจัดการหลักสูตรทั้งหมด 7 หลักสูตร เบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เป็นเงินทั้งสิ้น 1,602,150 บาท ซึ่งมากจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 600,925 บาท และงบประมาณเงินรายได้ เป็นเงิน 1,001,225 บาท นักศึกษาคณะวิทยาการจัดการ มีนักศึกษาทั้งสิ้น 2,741 คน ค่าเฉลี่ยของประสิทธิภาพด้านการเรียนการสอนคนละ 584.51 บาท (ข้อมูลในตารางที่ 14)

ตารางที่ 13 รายงานผลการเบิกจ่ายค่าวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

งาน/ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	ค่าวัสดุ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริการการศึกษา	600,925.00	721,359.00	1,322,284.00
งานบริการการศึกษา	-	80,244.00	80,244.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนงวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ)	-	1,040.00	1,040.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนงวิชาการบริการทรัพยากรมนุษย์และการจัดการทั่วไป)	-	40,150.00	40,150.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนงวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ)	-	3,000.00	3,000.00
งานกิจการนักศึกษา	-	32,000.00	32,000.00
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	-	12,100.00	12,100.00
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	-	111,332.00	111,332.00
รวม	600,925.00	1,001,225.00	1,602,150.00

ตารางที่ 14 ค่าวัสดุรายหัว คณะวิทยาการจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ค่าวัสดุ	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าวัสดุจากงบประมาณแผ่นดิน	600,925	5.74
ค่าวัสดุจากงบประมาณเงินรายได้	1,001,225	94.26
รวม	1,602,150	100.00
จำนวนนักศึกษา	2,741	คน
ประสิทธิภาพจากการจัดการเรียนการสอน	584.51	บาท/คน

ส่วนที่ 5

การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ได้กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและสามารถวัดความคุ้มค่าของการปฏิบัติภารกิจ โดยกำหนดให้ส่วนราชการต้องปฏิบัติตามหลักความคุ้มค่า ตามมาตรา 22 “ให้มีการประเมินความคุ้มค่าในการปฏิบัติภารกิจของรัฐที่ส่วนราชการดำเนินการอยู่ เพื่อเป็นแนวทางในการพิจารณาว่าภารกิจใดสมควรได้ดำเนินการต่อไป หรือยุบเลิก และเพื่อประโยชน์ในการจัดตั้งงบประมาณของส่วนราชการในปีต่อไป และให้คำนึงถึงประเภทและสภาพของแต่ละภารกิจหรือโครงการ และให้หมายรวมถึงประโยชน์หรือผลเสียทางสังคม 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 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 ผลอันสืบเนื่องจากการปฏิบัติการกิจทั้งที่คาดหวังหรือตั้งใจ และไม่ได้คาดหวัง ทั้งที่เกิดขึ้นระหว่างและภายหลังการปฏิบัติการกิจ ที่อาจกระทบต่อการพัฒนาในมิติอื่น การวิเคราะห์ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานตามภารกิจ ครอบคลุมถึงผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อม กระทบด้านบวกหรือด้านลบ และมิติที่สามารถประเมินในรูปของตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงิน

6.2 การวัดประสิทธิภาพจากการดำเนินงานตามโครงการ

ในการวัดประสิทธิผลจากการดำเนินงานตามโครงการของคณะวิทยาการจัดการ เป็นการนำข้อมูลจากการรายงานผลการเบิก-จ่ายโครงการของแต่ละหลักสูตรมาวิเคราะห์ ข้อมูลที่ได้นำมาจาก รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ http://db-plan-snrui: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	25	25	1,872,473.00	1,872,461.75	100
งานบริการการศึกษา	5	5	1,048,291.00	1,048,291.00	100
รวม	30	30	2,920,764.00	2,920,752.75	100

ที่มา : รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

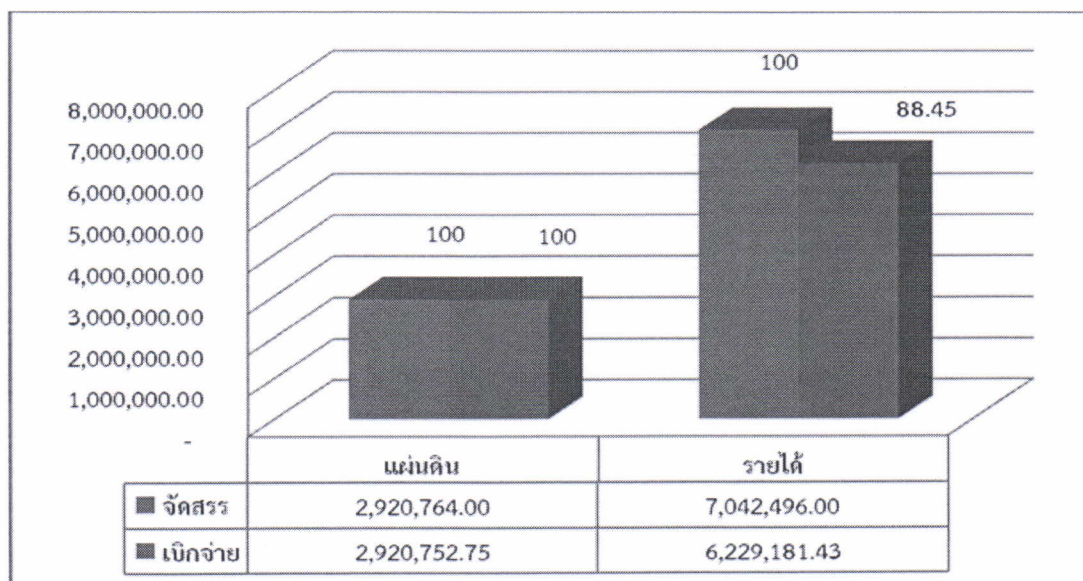
ตารางที่ 18 รายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ (เบิกจ่ายงานคลัง) งบประมาณเงินรายได้

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

งาน/ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	จำนวน โครงการ ทั้งหมด	จำนวน โครงการที่ เบิกจ่าย	งบประมาณที่ ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย ณ 30 กันยายน 2559	
				ผล	ผล
งานบริหารทั่วไป	7	7	2,724,816.00	2,649,072.03	97.22
งานบริการการศึกษา	12	12	2,122,370.00	1,422,999.40	67.05
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ	1	1	42,800.00	42,500.00	99.30
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนงวิชาการเงินการธนาคาร)	1	1	81,650.00	81,650.00	100.00
สาขาวิชาการบัญชี	1	1	73,050.00	73,050.00	100.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนงวิชาการบริการทรัพยากรมนุษย์ และการจัดการทั่วไป)	2	2	226,800.00	226,650.00	99.93
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนงวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ)	4	4	111,350.00	110,355.00	99.11
สาขาวิชาการตลาด การจัดการโลจิสติกส์ และการค้าปลีก	4	4	97,550.00	97,550.00	100.00
งานกิจการนักศึกษา	3	3	350,000.00	329,910.00	94.26
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	5	5	281,860.00	281,360.00	99.82
สาขาวิชานิติศาสตร์	2	2	34,250.00	34,230.00	99.94
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	1	1	896,000.00	879,855.00	98.20
รวมทั้งสิ้น	43	43	7,042,496.00	6,229,181.43	88.45

ที่มา : รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

แผนภูมิที่ 4 กราฟแสดงสัดส่วนการเบิกจ่ายงบประมาณตามโครงการ คณะวิทยาการจัดการ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559



จากข้อมูลข้างต้นพบว่า คณะวิทยาการจัดการ ได้รับการจัดสรรงบประมาณเพื่อจัดการเรียนการสอนตามโครงการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวนทั้งสิ้น 73 โครงการ มีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 9,963,260 บาท แบ่งตามแหล่งงบประมาณ ได้แก่ เงินงบประมาณ จำนวน 2,920,764 บาท (คิดเป็น 29.32 %) จำนวน 30 โครงการ และแหล่งงบประมาณเงินรายได้จำนวน 7,042,496 บาท (คิดเป็น 70.68 %) จำนวน 43 โครงการ

ทั้งนี้ ผลการวิเคราะห์จากตารางข้างต้น ได้รวมกับผลการเบิกจ่ายจากค่าใช้จ่ายทางอ้อม ได้แก่ งานบริหารงานทั่วไป งานกิจการนักศึกษา และงานบริการการศึกษา เนื่องจากค่าใช้จ่ายบางรายการ หลักสูตรไม่ได้ตั้งหรือมีไม่เพียงพอสำหรับการดำเนินการ ส่วนกลางก็จะตั้งงบประมาณไว้เพื่อรองรับการดำเนินงานของคณะด้วย

จากการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร คณะวิทยาการจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้ใช้แนวทางการประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติการกิจของรัฐมาใช้เป็นแนวทางในการวัด โดยมีการเชื่อมโยงระหว่างแผนและผลของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของคณะวิทยาการจัดการและเทคโนโลยี อย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ประโยชน์ที่เหมาะสมกับทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเกิดประโยชน์สูงสุด และสามารถรายงานผลการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตรได้ ทั้งที่คำนวณเป็นตัวเงินและไม่สามารถคำนวณเป็นเงินได้ สรุปความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร ดังตารางที่ 19 ดังนี้

ตารางที่ 19 สรุปการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร คณะวิทยาการจัดการ

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
1. ต้นทุนต่อหน่วย (เชิงปริมาณ)	- คณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนรวม เท่ากับ 92,107,886.61 บาท - คณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 34,723.10/FTES	- เพื่อทบทวนต้นทุนผลผลิตของหลักสูตร และพิจารณาภารกิจในการดำเนินงานของคณะ - เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานเพื่อเปรียบเทียบกับ ปิงปประมาณถัดไป
2. สัดส่วนค่าใช้จ่ายจริงและการดำเนินงานตามแผน (เชิงปริมาณ)	งบประมาณแผ่นดิน - งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร 2,920,764 บาท เบิกจ่าย 2,920,752.75 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 งบประมาณเงินรายได้ - งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร 7,042,496 บาท เบิกจ่าย 6,229,181.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 88.45	- ปิงปประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรเงิน งบประมาณ มากกว่าปิงปประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 545,121 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.95 - ปิงปประมาณ พ.ศ. 2558 มีสัดส่วนค่าใช้จ่ายจริง น้อยกว่าปิงปประมาณ พ.ศ. 2559 แต่ไม่แตกต่างกันมาก (ได้รับจัดสรร 2,357,643 บาท เบิกจ่าย 2,315,642 บาท คิดเป็นร้อยละ 97.47) - ปิงปประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรเงิน งบประมาณเงินรายได้มากกว่าปิงปประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 2,762,950 บาท คิดเป็นร้อยละ 64.56

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
		- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีสัดส่วนค่าใช้จ่ายจริงน้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 แต่ไม่แตกต่างกันมาก ได้รับจัดสรร 4,279,546 บาท เบิกจ่าย 3,601,243.40 บาท คิดเป็นร้อยละ 84.15) หมายเหตุ ควรมีการปรับแผนค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติการกิจของส่วนราชการตามโครงการ/กิจกรรมทั้งงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้
3. จำนวนนักศึกษาใหม่ตามแผนรับ (เชิงปริมาณ)	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวนนักศึกษาใหม่จำนวน 905 คน สูงกว่าแผนรับ 15 คน (แผนรับ 890 คน) หมายเหตุ ข้อมูลจากกองนโยบายและแผน (นายปรีชา ศรีวิไล)	- เพิ่มช่องทางการรับสมัครนักศึกษาให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น และมีความหลากหลาย - ใช้ประกอบการพิจารณาจัดทำงบประมาณของส่วนราชการในปีต่อไป (Self-control)
4. จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา (เชิงปริมาณ)	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา จำนวน 627 คน หมายเหตุ ข้อมูลจากกองนโยบายและแผน (นายปรีชา ศรีวิไล)	- นักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา เป็นไปตามที่หลักสูตรกำหนด - ให้ส่วนราชการที่รับผิดชอบโดยตรง พิจารณาสาเหตุและแนวทางแก้ไข สาขาวิชาที่มีนักศึกษาตกค้าง

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
		- หลักสูตรควรมีสาเหตุที่นักศึกษาไม่สำเร็จการศึกษาตามระยะเวลาที่หลักสูตรกำหนดไว้ เพื่อเป็นข้อมูล/แนวทางเกี่ยวกับการพัฒนาหลักสูตรในรอบถัดไป
5. คุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนดตามคู่มือการประกันคุณภาพ (เชิงคุณภาพ)	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 คณะประเมินตนเอง เท่ากับ 3.66 (ประเมินตนเองระดับดี) - ผลการประเมินคุณภาพการศึกษาภายในระดับคณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เท่ากับ 3.45 (ผลการประเมินระดับพอใช้)	- ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะตามองค์ประกอบของคณะกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 โดยเน้นปรับแก้ องค์ประกอบที่ 1 การผลิตบัณฑิต ให้คณะจัดกิจกรรมเพื่อพัฒนานักศึกษาที่มีตัวชี้วัดความสำเร็จ เพื่อให้สามารถประเมินได้ตามวัตถุประสงค์ แผนได้อย่างชัดเจน และองค์ประกอบที่ 4 การทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม ให้คณะจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการผู้รับผิดชอบในการทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม (นอกเหนือจากคณะกรรมการผู้รับผิดชอบประจำโครงการ) เพื่อเป็นหลักในการดำเนินการจัดทำแผน กำหนดตัวบ่งชี้ของแผน กำกับติดตามการดำเนินงานของการประเมิน ความสำเร็จของแผนและรายงานผลการดำเนินงาน ต่อสาธารณะชน ตามจุดเน้นของคณะได้อย่างมีประสิทธิภาพ