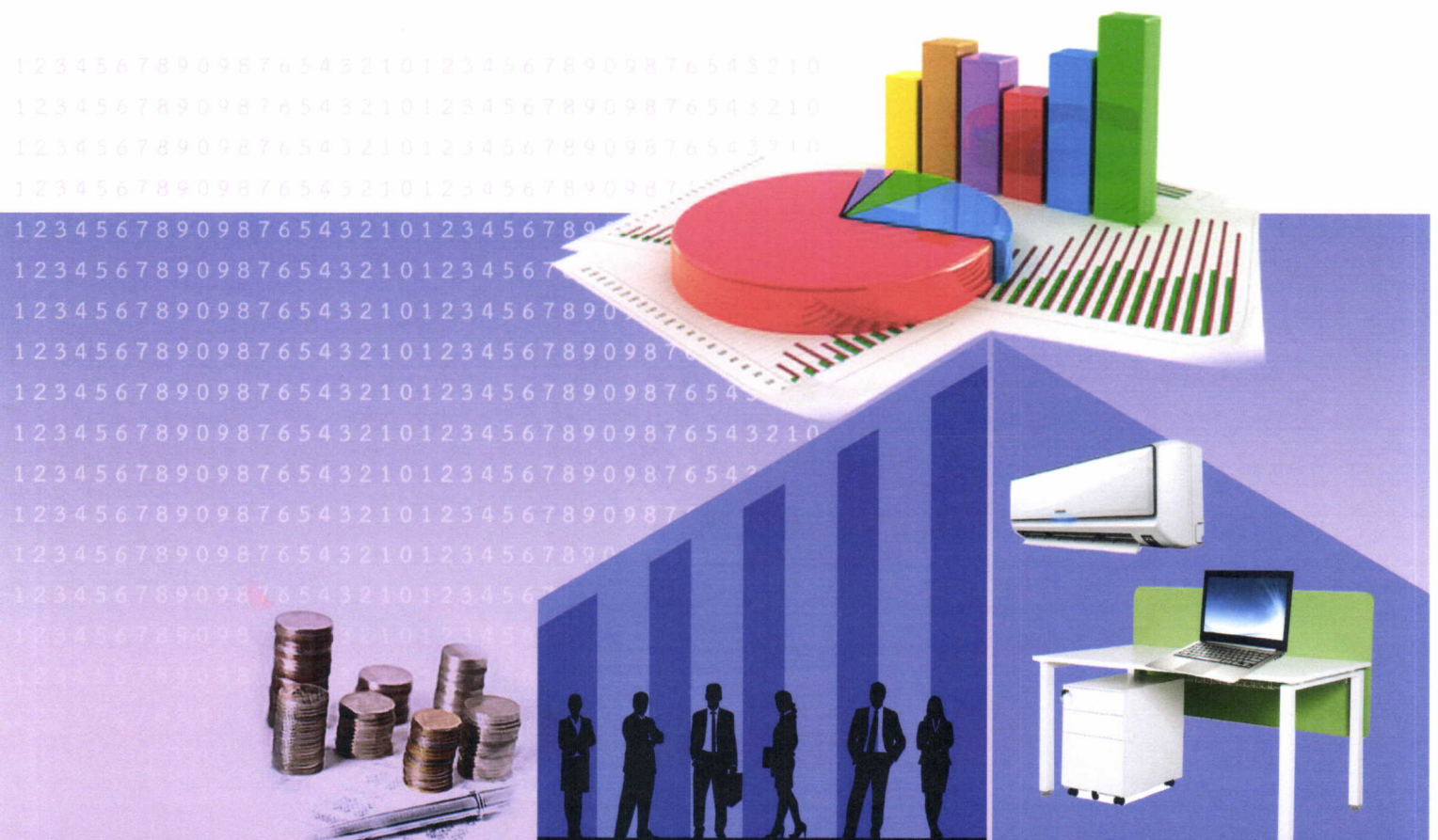




ผลการคำนวณ ต้นทุนหลักสูตร คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



สารบัญ

	หน้า
บทนำ	1
ประเด็นยุทธศาสตร์	1
วิธีดำเนินการ	2
สูตรการคำนวณ	2
ประเภทของต้นทุน	3
ประเภทของค่าใช้จ่าย	3
เกณฑ์การปัน	3
คำนิยาม	4
ขอบเขตที่ใช้ในการคำนวณต้นทุน	7
ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลผลิตระดับหลักสูตร	8
รายงานผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตร คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	13
ส่วนที่ 1 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	13
ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	27
ส่วนที่ 3 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา	29
ส่วนที่ 4 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน	31
ส่วนที่ 5 การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร	34
สรุปการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร	38

บทนำ

คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีพันธกิจในการผลิตบัณฑิต ที่ให้ผลงานทางด้านผลงานการให้บริการวิชาการ ทำนุบำรุงศิลป วัฒนธรรม และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 ประกอบด้วยหลักสูตรต่างๆ จำนวน 8 หลักสูตร ดังนี้

1. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาฟิสิกส์
2. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเคมี
3. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาคณิตศาสตร์
4. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาชีววิทยา
5. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม
6. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์
7. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์
8. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ

เพื่อให้สอดคล้องและเป็นไปตามประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย โครงการที่หลักสูตรได้ดำเนินการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ดังนี้

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 : การผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพ สอดคล้องกับกลยุทธ์ ดังนี้

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

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2 : การพัฒนาการวิจัยและงานสร้างสรรค์ สอดคล้องกับกลยุทธ์ ดังนี้

- กลยุทธ์ที่ 2.1 พัฒนาระบบบริหารงานวิจัยให้มีประสิทธิภาพ
- กลยุทธ์ที่ 2.2 สนับสนุนกระบวนการทำวิจัยครบวงจร

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 : การส่งเสริมการบริการวิชาการแก่ท้องถิ่น สอดคล้องกับกลยุทธ์ ดังนี้

- กลยุทธ์ที่ 3.1 ส่งเสริมและสนับสนุนการให้บริการวิชาการเพื่อสร้างความเข้มแข็งให้ชุมชน
- กลยุทธ์ที่ 3.2 สร้างความร่วมมือการบริการทางวิชาการในระดับสากล
- กลยุทธ์ที่ 3.3 พัฒนาระบบและกลไกการบริการวิชาการให้มีประสิทธิภาพ

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 : การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อมของท้องถิ่น สอดคล้องกับกลยุทธ์ ดังนี้

- กลยุทธ์ที่ 4.1 ส่งเสริมการอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อมของท้องถิ่น
- กลยุทธ์ที่ 4.2 พัฒนาระบบและกลไกการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อม
- กลยุทธ์ที่ 4.3 ส่งเสริมการเผยแพร่ศิลปะและวัฒนธรรมทั้งในและต่างประเทศ
- กลยุทธ์ที่ 4.4 ส่งเสริมการวิจัยด้านศิลปะและวัฒนธรรม

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 5 : การบริหารจัดการที่มีคุณภาพ สอดคล้องกับกลยุทธ์ ดังนี้

- กลยุทธ์ที่ 5.1 การพัฒนาการบริหารจัดการให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล
- กลยุทธ์ที่ 5.2 ส่งเสริมและพัฒนาก่อสร้างนวัตกรรมและใช้เทคโนโลยีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ
- กลยุทธ์ที่ 5.3 ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรสายสนับสนุน

วิธีดำเนินการในการจัดทำต้นทุนหลักสูตร

1. ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนการผลิต

ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยการผลิต ประกอบด้วยข้อมูลต่างๆ ดังนี้

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

- งบบุคลากร
- งบดำเนินงาน
- ค่าสาธารณูปโภค

1.2 ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

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

1.4 ข้อมูลจำนวนบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

2. สูตรการคำนวณต้นทุนหลักสูตร

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของหลักสูตร จะใช้การคำนวณตามแนวทางของกรมบัญชีกลางคือ FTES เนื่องจากเป็นตัวสะท้อนภาระงานของหลักสูตร/คณะ ดังนี้

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

3. ประเภทของต้นทุน

3.1 ต้นทุนทางตรง

ต้นทุนทางตรง หมายถึง ค่าใช้จ่ายทุกประเภทของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 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%

ค่าใช้จ่ายต้นทุนผลผลิตหลักสูตร เป็นค่าใช้จ่ายที่ได้จากการปันค่าใช้จ่ายจากหลักสูตร โดยมีเกณฑ์การปันดังนี้

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

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

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 เงินค่าเข้าบ้านข้าราชการ เงินประจำตำแหน่งผู้บริหารในมหาวิทยาลัย เงินสมนาคุณวิทยากรในการฝึกอบรม เงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เงินค่าตอบแทนการสอบค่าพาหนะเหมาจ่าย ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการ และเงินตอบแทนเหมาจ่ายการจัดการรถประจำตำแหน่ง 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 รายจ่ายเพื่อจัดสิ่งของลักษณะคงทนถาวร มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดไม่เกิน 5,000 บาท

6.6.3.2 รายจ่ายเพื่อจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดไม่เกิน 20,000 บาท

6.6.3.3 รายจ่ายเพื่อประกอบ ดัดแปลง ต่อเติมหรือปรับปรุงครุภัณฑ์ รวมทั้งครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ที่มีวงเงินเกินกว่า 5,000 บาท

6.6.3.4 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 รวมถึงสิ่งต่างๆที่ติดต่อกับที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง 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 รวมถึงเงินอุดหนุนงบประมาณมหาดชาตริย เงินอุดหนุนการศาสนาและรายจ่ายที่สำนักงานงบประมาณกำหนดให้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ งบอุดหนุนมี 2 ประเภท ได้แก่

6.9.1 เงินอุดหนุนทั่วไป หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการ

6.9.2 เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการและตามรายละเอียดที่สำนักงานงบประมาณกำหนด เช่น รายการครุภัณฑ์ หรือค่าสิ่งก่อสร้าง เป็นต้น

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

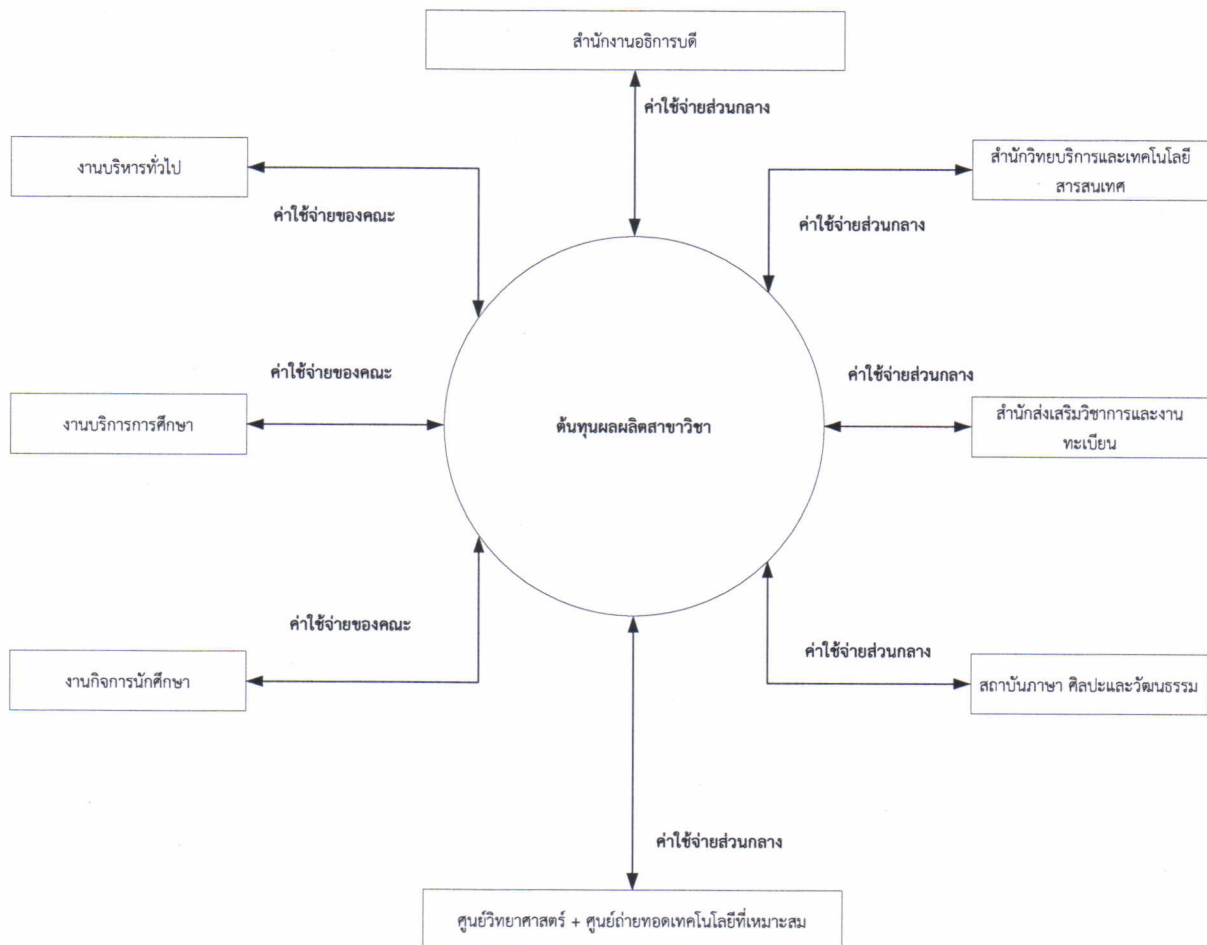
6.13 นักศึกษานอกคณะ หมายถึง นักศึกษาที่มีสถานภาพเป็นนักศึกษาของมหาวิทยาลัย ที่สังกัดคณะอื่น และได้มีการลงทะเบียนเรียนในปีการศึกษาตามเกณฑ์จำนวนหน่วยกิตมาตรฐานของการลงทะเบียน ซึ่งมีทั้งภาคพิเศษและภาคปกติ มีทั้งระดับปริญญาตรี และระดับบัณฑิตศึกษา

7. ขอบเขตที่ใช้ในการคำนวณต้นทุน

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

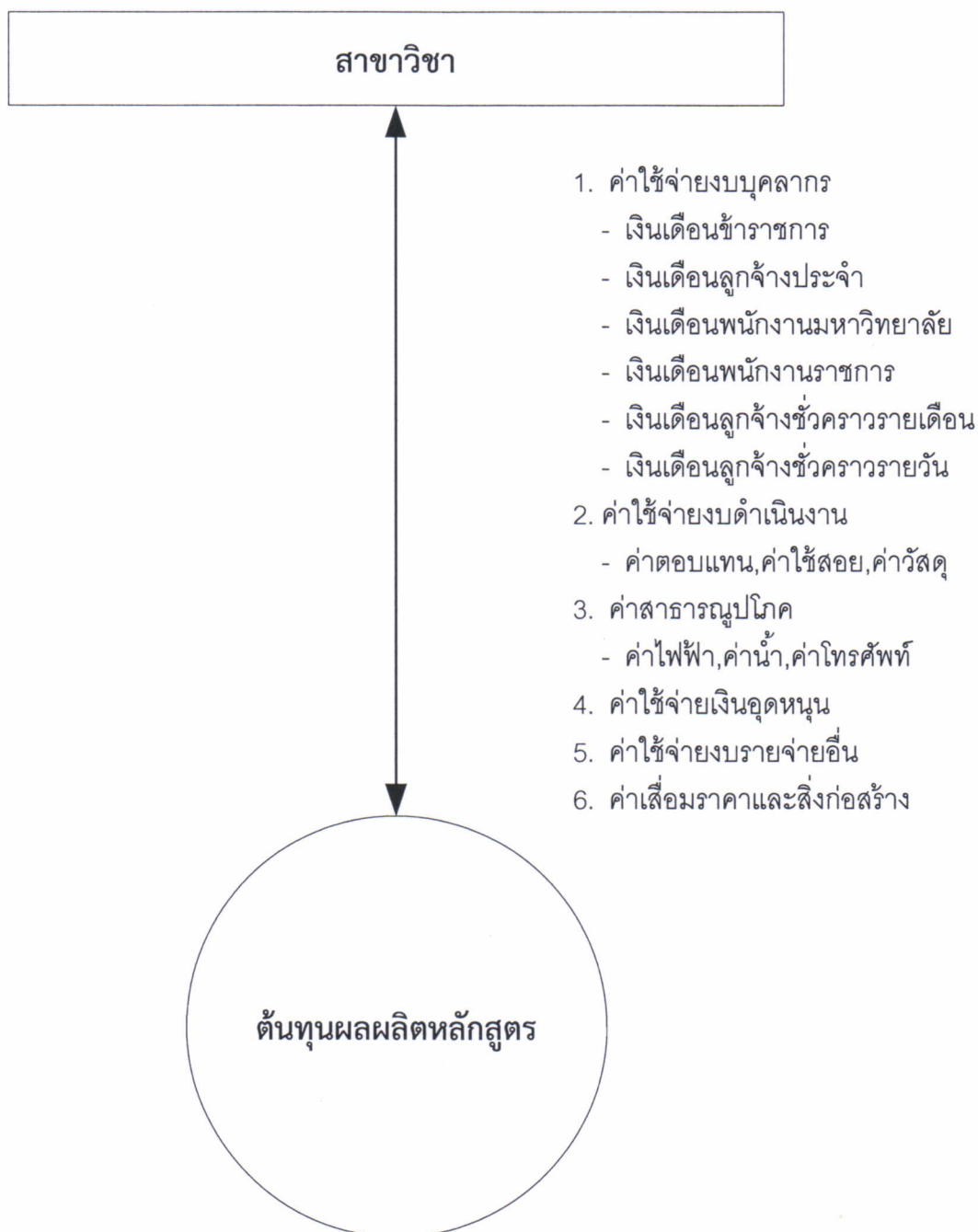
8. ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลผลิตระดับหลักสูตร

8.1 ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลผลิตระดับสาขาวิชา

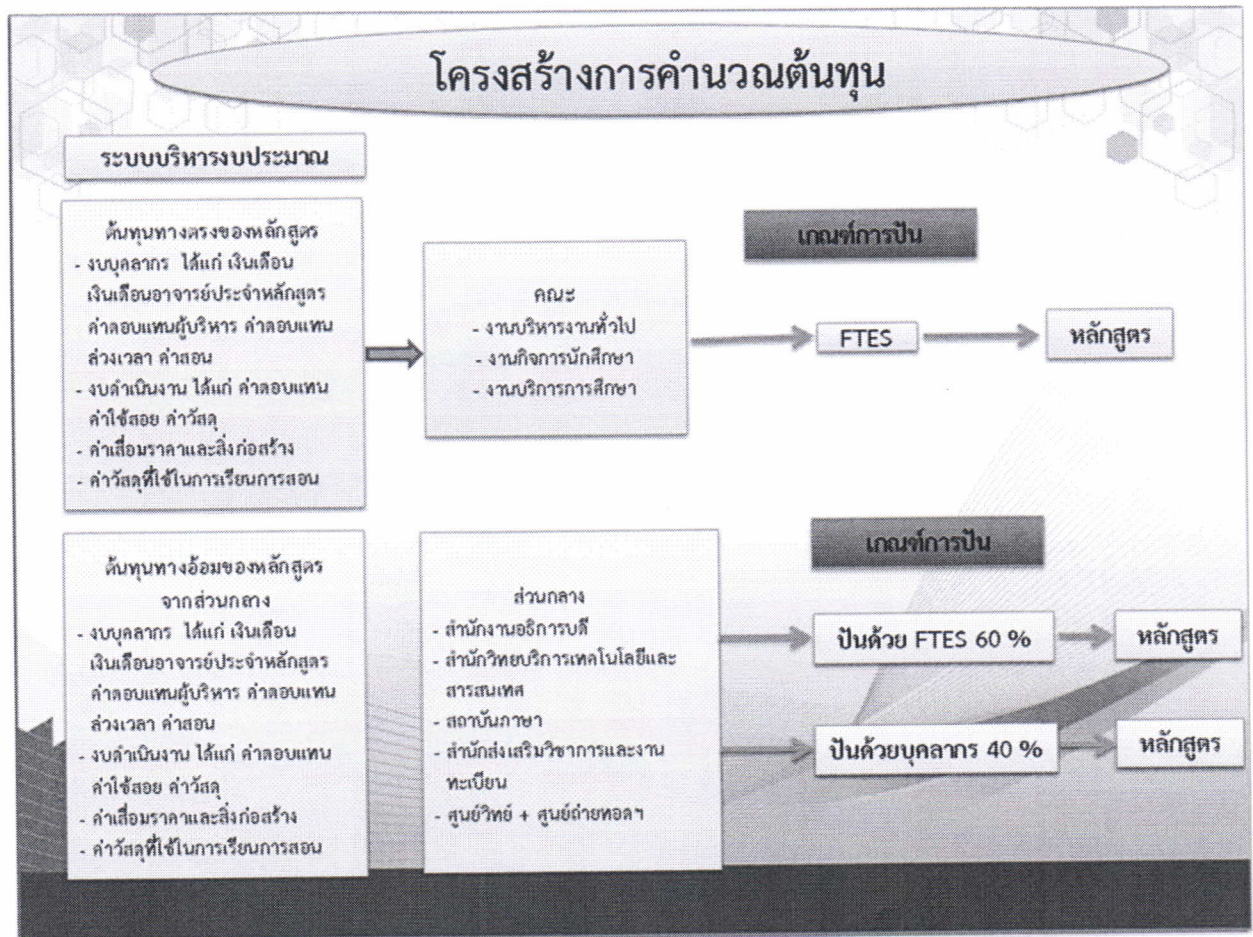


ค่าใช้จ่ายของคณะ	ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง
- ค่าใช้จ่ายยงบบุคลากร ○ เงินเดือนข้าราชการ ○ เงินเดือนลูกจ้างประจำ ○ เงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัย ○ เงินเดือนพนักงานราชการ ○ เงินเดือนลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน ○ เงินเดือนลูกจ้างชั่วคราวรายวัน - ค่าใช้จ่ายงบดำเนินงาน ○ ค่าตอบแทน,ค่าใช้สอย,ค่าวัสดุ - ค่าสาธารณูปโภค ○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

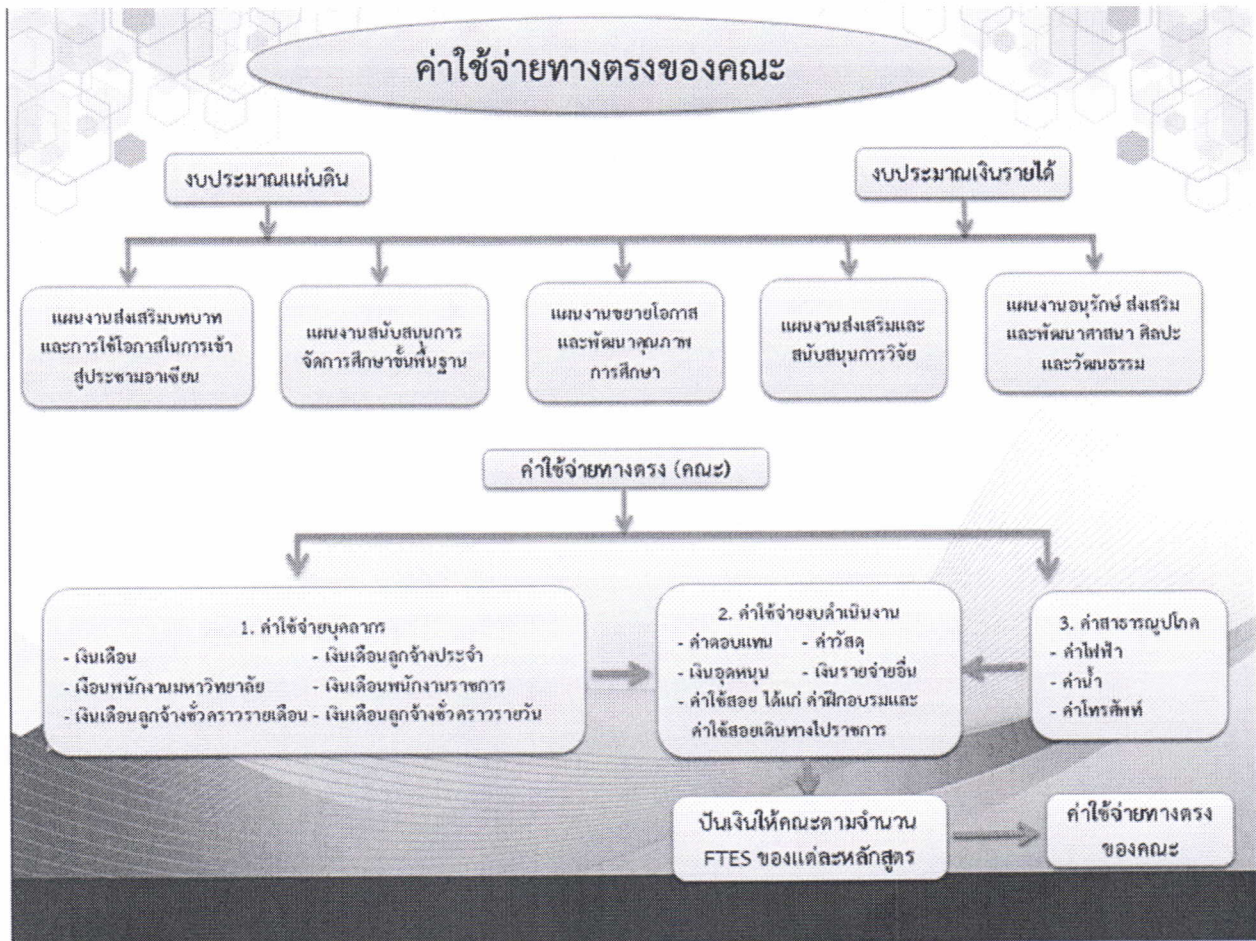
8.2 ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลิตลงหลักสูตร



8.3 ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลผลิตลงหลักสูตร



8.4 ค่าใช้จ่ายทางตรงของคณะ



ส่วนที่ 1

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

จากการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 98,824,091.73 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 768,686.17 บาท/FTES และค่า FTES เท่ากับ 1,198.22 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จำนวน 8 หลักสูตร ดังนี้

1. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาฟิสิกส์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 12,564,052.97 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 158,417.01 บาท/FTES
2. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเคมี มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 15,100,897.77 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 139,178.78 บาท/FTES
3. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาคณิตศาสตร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 11,390,472.23 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 144,530.80 บาท/FTES
4. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาชีววิทยา มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 10,155,872.86 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 72,485.00 บาท/FTES
5. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 10,783,086.68 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 76,146.36 บาท/FTES
6. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 11,952,761.50 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 61,612.17 บาท/FTES
7. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 4,644,805.85 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 20,821.26 บาท/FTES
8. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 22,232,141.87 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 95,494.79 บาท/FTES

1. การวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตร คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

การวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตร คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มาจากผลการเบิกจ่ายของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 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 ทั้งนี้ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ดังนี้ งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบกลาง ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง ค่าสาธารณูปโภค งบอุดหนุน และงบรายได้จ่ายอื่น เพื่อให้เกิดผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรที่ถูกต้อง มีวิธีการดำเนินงาน ดังนี้

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนหน่วยงาน จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

งาน/หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง	สาธารณูปโภค	เงินอุดหนุน	รายจ่ายอื่น	รวม
งานกิจการนักศึกษา	309,670.00	123,682.00	-	-	-	9,000.00	-	442,352.00
งานบริหารการศึกษา	-	825,651	-	-	-	-	-	825,651.00
งานบริหารทั่วไป	1,565,160.00	2,028,482.53	-	375,130.34	40,214.00	1,266,006.37	785,448.70	6,060,441.94
ศูนย์วิทยาศาสตร์	2,096,738.96	290,602.39	13,200.00	42,530.34	7,750.23	53,250.00	-	2,504,071.92
ศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม	655,680.00	420,006.00	-	74,038.68	4,976.57	42,000.00	-	1,196,701.25
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	5,484,526.66	777,239.00	2,480.00	75,462.50	-	50,250.00	-	6,389,958.16
สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	9,045,075.48	1,981,819.34	36,098.00	1,027,969.47	-	115,447.00	-	12,206,409.29
สาขาวิชาเคมี	5,890,320.00	499,656.94	46,250.00	2,500,767.10	-	54,000.00	-	8,990,994.04
สาขาวิชาชีววิทยา	3,284,820.00	1,167,164.00	10,543.00	253,866.66	-	54,000.00	-	4,770,393.66
สาขาวิชาฟิสิกส์	6,472,719.41	492,383.00	43,468.30	233,003.95	-	45,000.00	-	7,286,574.66
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	316,800.00	-	-	-	-	9,000.00	-	325,800.00
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	3,496,749.67	915,726.51	-	107,780.31	-	26,250.00	-	4,546,506.49
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์	3,285,383.53	1,401,124.00	4,920.00	428,561.59	-	62,250.00	-	5,182,239.12
รวม	41,903,643.71	10,923,536.71	156,959.30	5,119,110.94	52,940.80	1,786,453.37	785,448.70	60,728,093.53

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

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนหน่วยงาน แยกตามประเภทงบ

งาน/ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	แผ่นดิน	เงินรายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อม	รวม
งานบริหารงานทั่วไป	5,181,209.07	504,102.53	-	375,130.34	6,060,441.94
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	3,652,383.67	786,342.51	-	107,780.31	4,546,506.49
สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	10,983,990.82	158,351.00	36,098.00	1,027,969.47	12,206,409.29
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	6,111,126.66	200,889.00	2,480.00	75,462.50	6,389,958.16
สาขาวิชาฟิสิกส์	6,602,733.34	407,369.07	43,468.30	233,003.95	7,286,574.66
สาขาวิชาเคมี	6,131,741.94	312,235.00	46,250.00	2,500,767.10	8,990,994.04
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์	4,443,433.53	305,324.00	4,920.00	428,561.59	5,182,239.12
ศูนย์วิทยาศาสตร์	1,950,251.00	498,090.58	13,200.00	42,530.34	2,504,071.92
ศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม	387,240.00	735,422.57	-	74,038.68	1,196,701.25
งานกิจการนักศึกษา	263,370.00	178,982.00	-	-	442,352.00
งานบริหารการศึกษา	745,651.00	80,000.00	-	-	825,651.00
โครงการคลินิกเทคโนโลยี	-	-	-	-	-
ศูนย์วิจัยเทอร์โมอิเล็กทริก	-	-	-	-	-
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	325,800.00	-	-	-	325,800.00
สาขาวิชาชีววิทยา	3,703,820.00	802,164.00	10,543.00	253,866.66	4,770,393.66
รวม	50,482,751.03	4,969,272.26	156,959.30	5,119,110.94	60,728,093.53

ที่มา : จากระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต

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

ตารางที่ 3 ค่า FTES

หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	ค่า FTES นักศึกษาภาคปกติ	ค่า FTES นักศึกษาภาคพิเศษ	รวมทั้งสิ้น
สาขาวิชาฟิสิกส์	79.31	-	79.31
สาขาวิชาเคมี	108.50	-	108.50
สาขาวิชาชีววิทยา	140.11	-	140.11
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์	194.00	-	194.00
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	78.81	-	78.81
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	223.08	-	223.08
สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	210.97	21.83	232.81
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	141.61	-	141.61
รวม	1,176.39	21.83	1,198.22

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

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

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำแนกตามคณะและหลักสูตร)

ตารางที่ 4 จำนวนบุคลากรคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. พ.ศ. 2559

หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต	บุคลากรสายวิชาการ			บุคลากรสายสนับสนุน			รวม
	ขรก.	ลูกจ้างประจำ	พม. สายวิชาการ	พนักงานราชการ	พม. สายสนับสนุน	ลจ. ชั่วโมงรายเดือน	
งานกิจการนักศึกษา	-	-	-	-	-	-	-
งานบริหารการศึกษา	-	-	-	-	-	-	-
งานบริหารทั่วไป	1	-	-	-	5	1	7
ศูนย์วิทยาศาสตร์	-	1	-	-	7	3	11
ศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม	-	-	-	1	-	2	3
สาขาวิชาฟิสิกส์	5	-	7	-	-	1	13
สาขาวิชาเคมี	5	-	6	-	1	2	14
สาขาวิชาชีววิทยา	2	1	7	-	-	2	12
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์	2	-	6	-	1	-	9
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	6	-	4	-	2	-	12
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-	-	1	1
สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	12	-	11	-	3	-	26
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	1	-	5	-	-	2	8
รวม	34	2	46	1	19	14	116

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

ที่มา : ข้อมูลบุคลากรมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จำแนกประเภทและหน่วยงาน งานบริหารบุคคลและ
 นิติการ

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

ตารางที่ 6 ตารางสรุปการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม (3 งาน)

ค่าใช้จ่ายทางอ้อมของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ที่นำมาปันส่วนให้กับหลักสูตรภายในคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มาจาก 3 งานของคณะ ได้แก่ งานบริหารงานทั่วไป จำนวน 6,060,441.94 บาท งานกิจการนักศึกษา จำนวน 442,352 บาท และงานบริการการศึกษา จำนวน 825,651 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 7,328,444.94 บาท เมื่อนำมาปันให้กับหลักสูตรโดยแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย โดยปันส่วนตามเกณฑ์ที่รายงานกรมบัญชีกลาง สรุปได้ดังนี้

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

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

หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	ค่า FTES/ จน.คน	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และสิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชาฟิสิกส์		182,693.81	294,093.51	200,782.15		36,554.78	714,124.25
FTES	79.31	74,456.21	119,856.75	81,828.04	-	14,897.77	291,038.77
จำนวนคน	14.00	108,237.61	174,236.76	118,954.11	-	21,657.01	423,085.48
สาขาวิชาเคมี		217,828.64	350,652.20	239,395.64		43,584.82	851,461.29
FTES	108.50	101,859.77	163,969.96	111,944.81	-	20,380.88	398,155.42
จำนวนคน	15.00	115,968.87	186,682.24	127,450.83	-	23,203.94	453,305.87
สาขาวิชาคณิตศาสตร์		174,493.16	280,892.40	191,769.55		34,913.93	682,069.04
FTES	78.81	73,986.81	119,101.13	81,312.17	-	14,803.85	289,203.95
จำนวนคน	13.00	100,506.35	161,791.27	110,457.39	-	20,110.08	392,865.09
สาขาวิชาชีววิทยา		208,847.81	336,195.20	229,525.62		41,787.87	816,356.50
FTES	140.11	131,535.23	211,740.38	144,558.40	-	26,318.58	514,152.59
จำนวนคน	10.00	77,312.58	124,454.83	84,967.22	-	15,469.29	302,203.92

หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต	ค่า FTES/ จน.คน	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และสิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม		210,256.01	338,462.07	231,073.25		42,069.63	821,860.95
FTES	141.61	132,943.43	214,007.24	146,106.03	-	26,600.34	519,657.04
จำนวนคน	10.00	77,312.58	124,454.83	84,967.22	-	15,469.29	302,203.92
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์		251,708.47	405,190.65	276,629.87		50,363.76	983,892.75
FTES	194.00	182,127.15	293,181.31	200,159.38	-	36,441.39	711,909.23
จำนวนคน	9.00	69,581.32	112,009.34	76,470.50	-	13,922.36	271,983.52
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ		209,427.44	337,128.28	230,162.65		41,903.85	818,622.22
FTES	223.08	209,427.44	337,128.28	230,162.65	-	41,903.85	818,622.22
จำนวนคน	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์		419,574.67	675,415.23	461,116.34		83,951.71	1,640,057.95
FTES	232.81	218,561.97	351,832.68	240,201.57	-	43,731.55	854,327.77
จำนวนคน	26.00	201,012.70	323,582.55	220,914.77	-	40,220.16	785,730.18
รวม		1,874,830.00	3,018,029.53	2,060,455.08	-	375,130.34	7,328,444.95

ตารางที่ 7 ตารางสรุปการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมจากหน่วยงานสนับสนุน

หน่วยงานสนับสนุนของมหาวิทยาลัย ได้แก่ สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม สำนักส่งเสริมวิชาการ และงานทะเบียน ศูนย์วิทยาศาสตร์ และศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 245,953,328.79 บาท โดยคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ได้รับการปันส่วนทั้งสิ้น เป็นเงิน 41,796,771.32 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.99 ของค่าใช้จ่ายทางอ้อมของหน่วยงานสนับสนุน งบบุคลากร 9,471,774.94 บาท งบดำเนินงาน 13,220,108.49 บาท งบอุดหนุน 12,771,792.79 บาท งบกลาง 18,360.93 บาท และค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง 6,314,734.17 บาท เมื่อนำมาปันให้กับหลักสูตรโดยแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย โดยปันส่วนตามเกณฑ์ที่รายงานกรมบัญชีกลาง สรุปได้ดังนี้

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

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

หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต	ค่า FTES/ จน.คน	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และสิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชาฟิสิกส์		1,034,124.44	1,443,365.93	1,394,419.01	2,004.64	689,440.04	4,563,354.06
FTES	79.31	282,014.60	393,618.26	380,270.02	546.68	188,016.21	1,244,465.77
จำนวนคน	14.00	752,109.84	1,049,747.67	1,014,148.99	1,457.96	501,423.83	3,318,888.29
สาขาวิชาเคมี		1,191,641.88	1,663,218.89	1,606,816.39	2,309.98	794,455.29	5,258,442.43
FTES	108.50	385,809.91	538,489.24	520,228.18	747.89	257,215.47	1,702,490.69
จำนวนคน	15.00	805,831.97	1,124,729.65	1,086,588.21	1,562.10	537,239.82	3,555,951.74
สาขาวิชาคณิตศาสตร์		978,624.38	1,365,902.44	1,319,582.43	1,897.05	652,438.73	4,318,445.04
FTES	78.81	280,236.67	391,136.75	377,872.65	543.24	186,830.89	1,236,620.19
จำนวนคน	13.00	698,387.71	974,765.69	941,709.78	1,353.82	465,607.85	3,081,824.84
สาขาวิชาชีววิทยา		1,035,431.70	1,445,190.52	1,396,181.73	2,007.17	690,311.58	4,569,122.70
FTES	140.11	498,210.38	695,370.76	671,789.59	965.78	332,151.70	2,198,488.20
จำนวนคน	10.00	537,221.31	749,819.76	724,392.14	1,041.40	358,159.88	2,370,634.49

หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	ค่า FTES/ จน.คน	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และสิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม		1,227,056.55	1,712,648.45	1,654,569.71	2,378.64	818,065.88	5,414,719.22
FTES	141.61	689,835.23	962,828.69	930,177.58	1,337.24	459,906.00	3,044,084.73
จำนวนคน	10.00	537,221.31	749,819.76	724,392.14	1,041.40	358,159.88	2,370,634.49
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์		1,311,337.02	1,830,281.84	1,768,213.96	2,542.01	874,254.80	5,786,629.63
FTES	194.00	827,837.84	1,155,444.05	1,116,261.04	1,604.75	551,910.90	3,653,058.59
จำนวนคน	9.00	483,499.18	674,837.79	651,952.92	937.26	322,343.89	2,133,571.04
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ		793,239.40	1,107,153.73	1,069,608.32	1,537.69	528,844.49	3,500,383.62
FTES	223.08	793,239.40	1,107,153.73	1,069,608.32	1,537.69	528,844.49	3,500,383.62
จำนวนคน	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์		1,900,319.58	2,652,346.70	2,562,401.24	3,683.75	1,266,923.36	8,385,674.63
FTES	232.81	503,544.16	702,815.31	678,981.68	976.11	335,707.67	2,222,024.94
จำนวนคน	26.00	1,396,775.42	1,949,531.39	1,883,419.56	2,707.63	931,215.69	6,163,649.69
รวม		9,471,774.94	13,220,108.49	12,771,792.79	18,360.93	6,314,734.17	41,796,771.32

ตารางที่ 8 สรุปต้นทุนหลักสูตร

ต้นทุนหลักสูตร คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เป็นผลรวมที่มาจากต้นทุนรวมของค่าใช้จ่ายทางตรง (ตารางที่ 5) ต้นทุนรวมการปันส่วน 3 งาน (ตารางที่ 6) และต้นทุนรวมการปันส่วนหน่วยงานสนับสนุน (ตารางที่ 7) โดยคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 98,824,091.73 บาท รายละเอียด ดังนี้

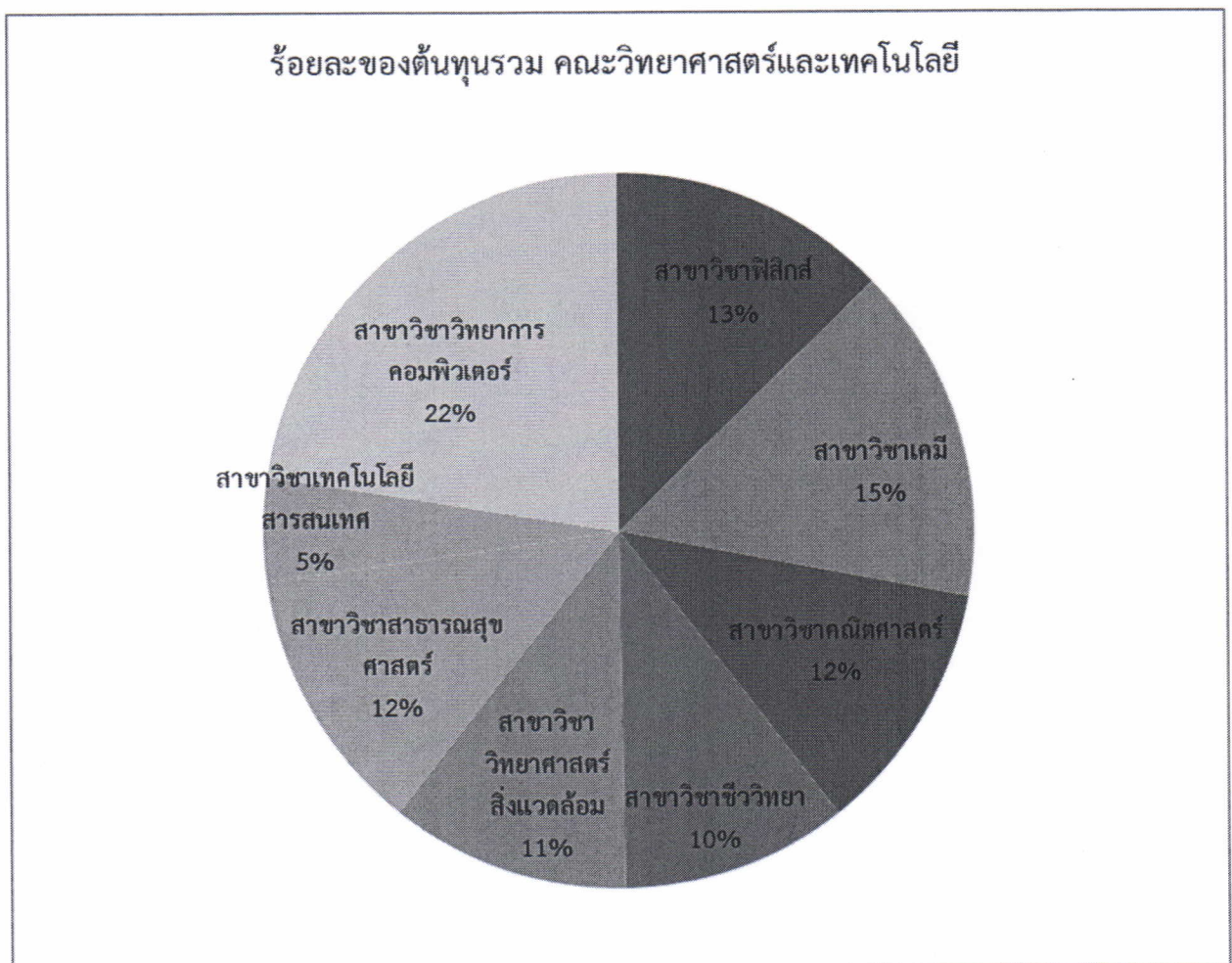
หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	ต้นทุนรวม	FTEs	ต้นทุนต่อหน่วย
สาขาวิชาฟิสิกส์	7,689,537.66	2,229,842.44	1,640,201.16	45,472.94	958,998.77	12,564,052.97	79.31	158,417.01
สาขาวิชาเคมี	7,299,790.52	2,513,528.03	1,900,212.03	48,559.98	3,338,807.21	15,100,897.77	108.50	139,178.78
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	6,637,644.20	2,424,033.84	1,561,601.98	4,377.05	762,815.16	11,390,472.23	78.81	144,530.80
สาขาวิชาชีววิทยา	4,529,099.51	2,948,549.72	1,679,707.35	12,550.17	985,966.11	10,155,872.86	140.11	72,485.00
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	4,934,062.23	2,966,837.03	1,911,892.96	2,378.64	967,915.82	10,783,086.68	141.61	76,146.36
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์	4,848,429.02	3,636,596.49	2,107,093.83	7,462.01	1,353,180.15	11,952,761.50	194.00	61,612.17
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,319,466.84	1,444,282.01	1,308,770.97	1,537.69	570,748.34	4,644,805.85	223.08	20,821.26
สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	11,364,969.73	5,309,581.27	3,138,964.58	39,781.75	2,378,844.54	22,232,141.87	232.81	95,494.79
รวม	48,622,999.71	23,473,250.83	15,248,444.86	162,120.23	11,317,276.10	98,824,091.73	1,198.23	768,686.17

เพื่อให้เป็นไปตามความเหมาะสมและถูกต้องตามเกณฑ์การคำนวณ ในการจัดทำรายงานต้นทุนหลักสูตร ต้องมีการนำค่า FTES มาประกอบในการคำนวณ โดยคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีค่า FTES เท่ากับ 1,198.22 มีการจัดการเรียนการสอน จำนวน 8 หลักสูตร มีต้นทุนรวม 98,824,091.73 บาท ต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 768,686.17 บาท/FTES สรุปได้ดังนี้

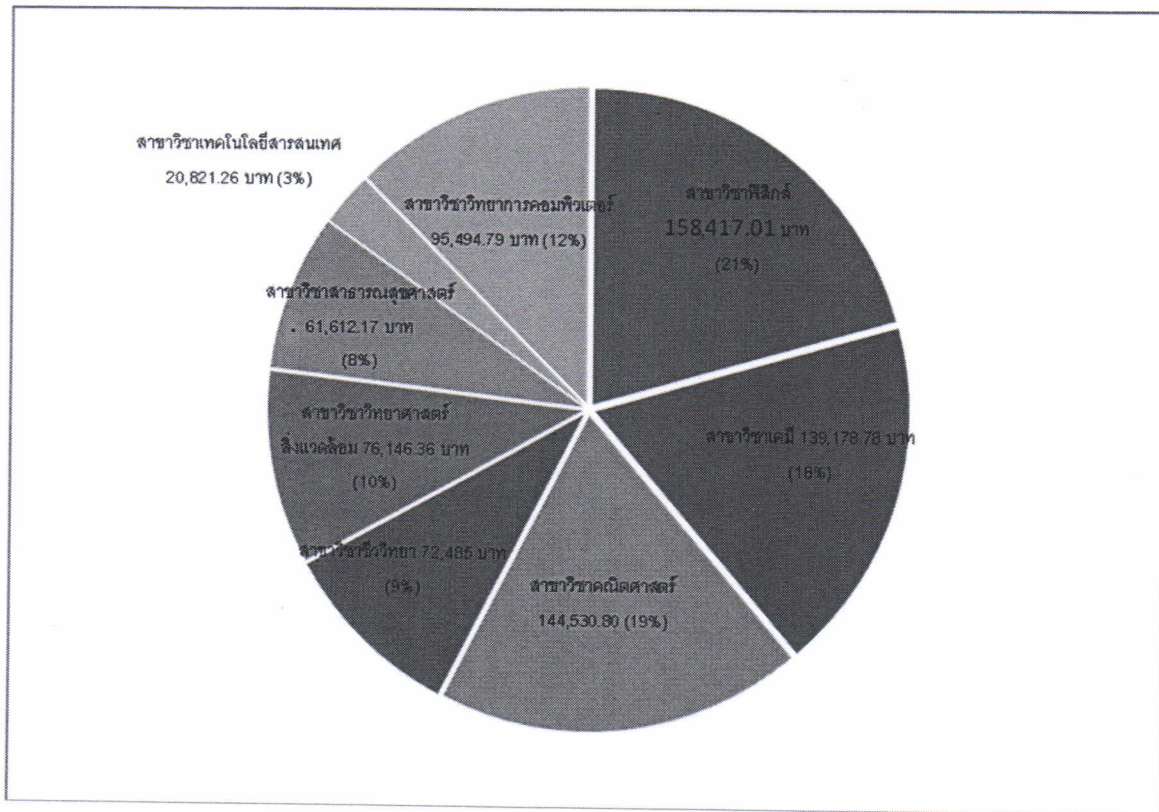
1. หลักสูตรที่มีต้นทุนรวมสูงที่สุด คือ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ จำนวน 22,232,141.87 บาท และหลักสูตรที่มีต้นทุนรวมต่ำที่สุด คือ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 4,644,805.85 บาท

2. หลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรสูงที่สุด คือ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต สาขาวิชาฟิสิกส์ 158,417.01 บาท/FTES หลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรต่ำที่สุด คือ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ 20,821.26 บาท/FTES

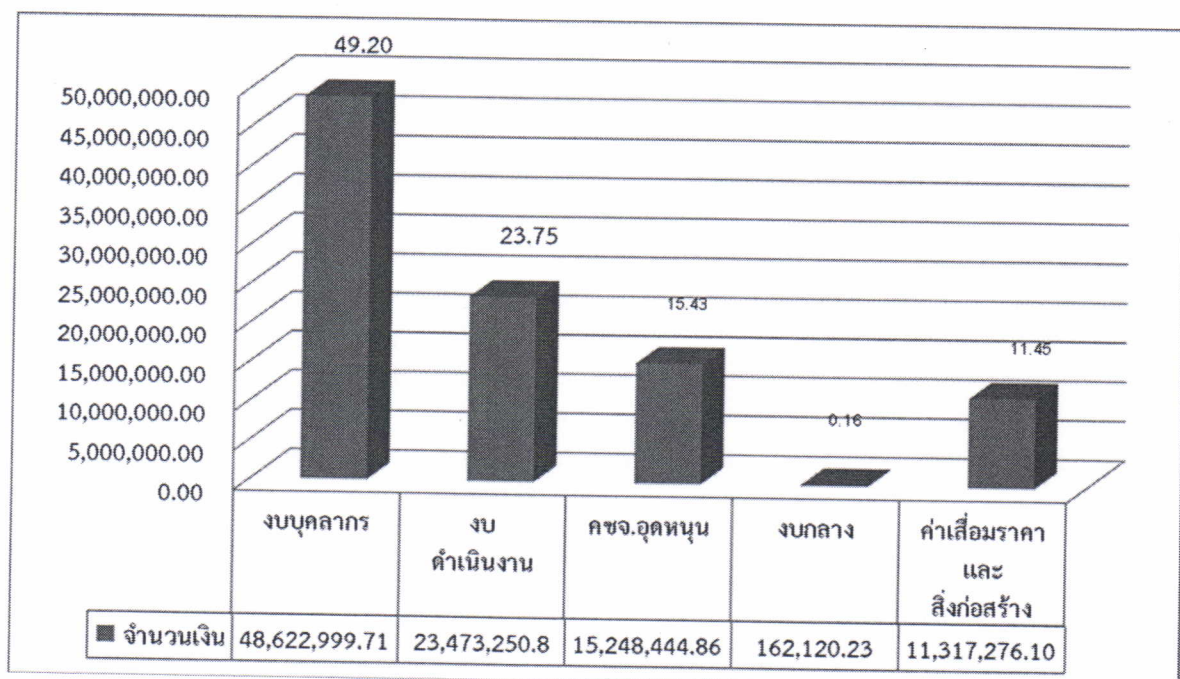
แผนภูมิที่ 1 ร้อยละของต้นทุนรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี



แผนภูมิที่ 2 ร้อยละต้นทุนหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี



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



จากการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของหลักสูตร คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จากแผนภูมิที่ 1 2 และ 3 พบว่า

1. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ มีต้นทุนรวมสูงที่สุด จำนวน 22,232,141.87 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.50 และหลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนรวมที่น้อยที่สุด จำนวน 4,644,805.85 บาท

2. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาฟิสิกส์ มีต้นทุนหลักสูตรสูงที่สุด จำนวน 158,714.01 บาท/FTES และหลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 20,821.26 บาท/FTES

3. คณะเทคโนโลยีการเกษตร มีต้นทุนรวมของงบบุคลากรสูงที่สุด จำนวน 48,622,999.91 บาท คิดเป็นร้อยละ 49.20 และสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ มีค่าใช้จ่ายของงบบุคลากรสูงที่สุด เนื่องจากมีจำนวนบุคลากรของสาขามากที่สุด จำนวน 26 คน ได้แก่ ข้าราชการ 12 คน พนักงานมหาวิทยาลัยสายวิชาการ 11 คน และพนักงานมหาวิทยาลัยสายสนับสนุน 3 คน

สรุป

จากการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 98,824,091.73 บาท พบว่าค่าใช้จ่ายงบบุคลากรสูงที่สุด เป็นเงิน 48,622,999.71 บาท คิดเป็น 49.20% รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินงาน เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา การพัฒนาอาจารย์ และบุคลากรของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เช่น การอบรมสัมมนา การศึกษาดูงาน ค่าวัสดุครุภัณฑ์ที่ใช้ในการเรียนการสอน เป็นเงิน 23,473,250.83 บาท คิดเป็น 23.75 % งบอุดหนุน 15,248,444.86 บาท คิดเป็น 15.43 บาท ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้างและสิ่งก่อสร้าง เป็นเงิน 11,317,276.10 บาท คิดเป็น 11.45 % และงบกลาง มีค่าใช้จ่ายที่น้อยที่สุด เป็นเงิน 162,120.23 บาท คิดเป็น 0.16 %

ข้อสังเกต

1. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเคมี จะมีค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้างสูงที่สุด คือ 3,338,807.21 บาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีได้จัดซื้อครุภัณฑ์สำหรับการเรียนการสอน จากงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 13 รายการ เป็นเงิน 980,100 บาท และจากเงินงบประมาณแผ่นดิน ดังนี้

1.1 ครุภัณฑ์ที่มีวงเงินต่อหน่วยต่ำกว่า 1 ล้านบาท (งบประมาณเงินแผ่นดิน) จำนวน 1 ชุด ได้แก่ ชุดครุภัณฑ์ห้องเรียนคุณภาพ จำนวน 340,000 บาท

1.2 ครุภัณฑ์ที่มีวงเงินต่อหน่วย 1 ล้านบาทขึ้นไป จำนวน 2 ชุด ได้แก่ ชุดครุภัณฑ์ปฏิบัติการ เวชกรรมไทยและผดุงครรภ์ไทย จำนวน 1,160,000 บาท และชุดครุภัณฑ์ประกอบการเรียนการสอนและปฏิบัติการวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม จำนวน 2,700,000 บาท

ข้อเสนอแนะ

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

2. ส่งเสริม สนับสนุนให้หลักสูตร ใช้ระบบการจัดทำต้นทุนผลผลิตระดับหลักสูตร เพื่อเป็นฐานข้อมูลสำหรับการตัดสินใจสำหรับผู้บริหาร และการจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรสำหรับผู้จัดทำต้นทุนหลักสูตรได้

3. หลักสูตรควรหาแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดการเรียนการสอน การจัดสรรทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพและความคุ้มค่า ในด้านการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร ของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการพัฒนาด้านการเรียนการสอน พัฒนาอาจารย์ บุคลากร (งบดำเนินงาน) มีสัดส่วนเพียง 23.75 % ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด เช่น การจัดทำแผนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร (ค่าใช้จ่ายต่อหัว) เป็นต้น

ทั้งนี้ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ที่ได้จัดทำขึ้นเพื่อใช้สำหรับเป็นข้อมูลเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรและเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต่างๆในปีงบประมาณ พ.ศ.ถัดไป อีกทั้ง ยังเป็นแนวทางในการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยที่เกี่ยวข้องกับพันธกิจของคณะ เช่น ต้นทุนต่อหน่วยด้านการจัดการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการ การทำนุบำรุงศิลปะ วัฒนธรรม และใช้เป็นแนวทางการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษาต่อไป

ส่วนที่ 2

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร

2.1 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร จากงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ ที่เป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินงานและงบเงินอุดหนุน ภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ รวมเป็นเงิน 3,034,790.53 บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน 1,258,560.53 บาท คิดเป็นร้อยละ 41.47 และค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เป็นเงิน 1,776,230 บาท คิดเป็นร้อยละ 58.53 มีค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร เฉลี่ยคนละ 26,161.98 บาท/คน คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีบุคลากรจำนวน 116 คน ประกอบด้วย

- 1) ข้าราชการ จำนวน 34 คน
- 2) ลูกจ้างประจำ จำนวน 2 คน
- 3) พนักงานมหาวิทยาลัย สายวิชาการ จำนวน 46 คน
- 4) พนักงานมหาวิทยาลัย สายสนับสนุน จำนวน 19 คน
- 5) พนักงานราชการ จำนวน 1 คน
- 6) ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน จำนวน 14 คน

หมายเหตุ ข้อมูลจำนวนบุคลากรมาจากตารางที่ 4 จำนวนบุคลากรคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

ตารางที่ 9 ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ แยกตามประเภทงบ

คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

งาน/ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม		ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารงานทั่วไป	671,055.00	32,970.00	340,609.00	91,906.53	1,136,540.53
งานบริการการศึกษา	169,411.00	67,590.00	76,010.00	37,880.00	350,891.00
งานกิจการนักศึกษา	-	-	-	-	-
ศูนย์วิทยาศาสตร์	-	-	87,761.00	33,344.00	121,105.00
ศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม	-	-	-	23,240.00	23,240.00
สาขาวิชาฟิสิกส์	71,290.00	-	129,590.00	-	200,880.00
สาขาวิชาเคมี	-	37,830.00	-	94,251.00	132,081.00
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	122,654.00	57,160.00	37,328.00	-	217,142.00
สาขาวิชาชีววิทยา	-	110,640.00	12,544.00	20,520.00	143,704.00
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	45,780.00	-	74,607.00	2,230.00	122,617.00
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์	91,500.00	42,000.00	9,780.00	43,542.00	186,822.00
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-	-
สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	256,350.00	-	143,418.00	-	399,790.53
รวม	1,428,040.00	348,190.00	346,913.53	911,647.00	3,034,790.53
		1,776,230.00		1,258,560.53	

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

ตารางที่ 10 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	1,258,560.53	41.47
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	1,776,230.00	58.53
รวม	3,034,790.53	100.00
จำนวนบุคลากร	116	คน
ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	26,161.99	บาท/คน

ส่วนที่ 3

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษารวมทั้งสิ้น 2,028,030.07 บาท ที่เป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินงานและงบเงินอุดหนุน ภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ คิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ จากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 1,417,232 บาท คิดเป็น 69.88 % และจากงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 610,798.07 บาท คิดเป็น 30.12 % คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีนักศึกษาจำนวน 1,778 คน ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา เฉลี่ย 1,440.62 บาท/คน

ตารางที่ 11 ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ แยกตามประเภทงบ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

งาน/ หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต	ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารงานทั่วไป	277,520.00	127,089.00	404,609.00
งานบริการการศึกษา	411,920.00	19,000.00	430,920.00
งานกิจการนักศึกษา	-	21,900.00	21,900.00
ศูนย์วิทยาศาสตร์	-	22,580.15	22,580.15
ศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม	-	77,806.00	77,806.00
สาขาวิชาฟิสิกส์	26,000.00	-	26,000.00
สาขาวิชาเคมี	51,850.00	46,558.00	98,408.00
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	102,728.00	44,840.00	147,568.00
สาขาวิชาชีววิทยา	81,026.00	82,090.00	163,116.00
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	29,436.00	58,136.92	87,572.92
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์	235,000.00	107,798.00	342,798.00
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-
สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	-	-	-
รวม	1,417,232.00	610,798.07	2,028,030.07

ที่มา : ระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต

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

ตารางที่ 12 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนานักศึกษา	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ งบแผ่นดิน	1,417,232.00	69.88
ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ งบประมาณเงินรายได้	610,798.07	30.12
รวม	2,028,030.07	100.00
จำนวนนักศึกษา	1,778	คน
ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนานักศึกษา	1,440.62	บาท/คน

ข้อสังเกต

1. เนื่องจากหลักสูตรไม่ได้มีเกณฑ์ที่ชัดเจนในการจัดสรรค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร จึงนำค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่มาจากค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ทหารด้วยจำนวน บุคลากร และค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา มาจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และค่าวัสดุ ทหารด้วยจำนวน นักศึกษาคงอยู่ของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เพื่อให้เกิดค่าใช้จ่ายต่อหัวขึ้น

2. ผลการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษา ได้รวมกับผลการเบิกจ่าย จากค่าใช้จ่ายทางอ้อม ได้แก่ งานบริหารงานทั่วไป งานกิจการนักศึกษา งานบริการการศึกษา และหน่วยงาน สนับสนุนส่วนกลาง ได้แก่ ศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม และศูนย์วิทยาศาสตร์ เนื่องจากค่าใช้จ่ายบาง รายการ หลักสูตรไม่ได้ตั้งหรือมีไม่เพียงพอสำหรับการดำเนินการ ส่วนกลางก็จะตั้งงบประมาณไว้เพื่อรองรับ การดำเนินงานของหลักสูตรด้วย

ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข

1. หลักสูตรควรจัดทำแผนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร เพื่อรองรับการบริหารจัดการด้านการ พัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษาที่ชัดเจน

2. จากการวิเคราะห์ความคุ้มค่าของอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษา และสิทธิภาพในการจัดการเรียน การสอนของหลักสูตร คณะเทคโนโลยีการเกษตรข้างต้น สามารถนำไปวิเคราะห์ประสิทธิภาพที่เกี่ยวกับ หลักสูตรในมิติอื่นๆได้ เช่น ประสิทธิภาพด้านการบริการวิชาการ ด้านการวิจัย ด้านทำนุบำรุงศิลปะ วัฒนธรรม

3. หน่วยงานควรจัดสรรงบประมาณและทรัพยากรให้หลักสูตรอย่างเหมาะสม เพื่อเกิดประสิทธิภาพ และความคุ้มค่า รวมทั้งการประเมินผลการดำเนินงานของคณะตามการประกันคุณภาพการศึกษา และสามารถ นำผลที่ได้ไปวิเคราะห์จุดแข็ง จุดอ่อน โอกาส และอุปสรรค (SWOT Analysis) เพื่อจัดทำแผนกลยุทธ์ของคณะ และหลักสูตร และเป็นตัวบ่งชี้ประสิทธิภาพการบริหารงานของคณะที่สะท้อนนโยบายภายในคณะได้ นำไปสู่ ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการแข่งขันของหลักสูตร ระดับหลักสูตร และระดับมหาวิทยาลัยต่อไป

4. หลักสูตรสามารถนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ในการจัดทำแผนลดค่าใช้จ่าย หรือแผนปรับปรุงกิจกรรม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของหน่วยงานต่อไป

5. มหาวิทยาลัยควรสนับสนุนให้หลักสูตรมีระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต เพื่อความทันสมัย รวดเร็ว และ สร้างฐานข้อมูลค่าใช้จ่ายของหน่วยงานเองได้

ส่วนที่ 4

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน

5.1 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอนของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คำนวณค่าใช้จ่ายภายในคณะที่เป็นค่าใช้จ่ายทางตรงภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ คิดจากค่าวัสดุที่ใช้สำหรับการเรียนการสอนของคณะที่ใช้ในการบริหารจัดการหลักสูตรทั้งหมด 8 หลักสูตร เบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เป็นเงินทั้งสิ้น 2,279,630.59 บาท ซึ่งมากจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 1,340,825 บาท และงบประมาณเงินรายได้ เป็นเงิน 938,805.59 บาท นักศึกษาคณะวิทยาศาสตร์ มีทั้งสิ้น 1,778 คน ค่าเฉลี่ยของประสิทธิภาพด้านการเรียนการสอนคนละ 1,282.13 บาท (ข้อมูลในตารางที่ 13 และ ตารางที่ 14)

ตารางที่ 13 รายงานผลการเบิกจ่ายค่าวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

งาน/ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	ค่าวัสดุ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารงานทั่วไป	141,010.00	103,853.00	244,863.00
งานบริการการศึกษา	77,510.00	12,620.00	90,130.00
งานกิจการนักศึกษา	-	16,200.00	16,200.00
ศูนย์วิทยาศาสตร์	-	77,587.00	77,587.00
ศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม	-	254,530.00	254,300.00
สาขาวิชาฟิสิกส์	59,120.00	51,957.00	111,077.00
สาขาวิชาเคมี	213,350.00	8,000.00	221,350.00
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	41,290.00	32,134.00	41,290.00
สาขาวิชาชีววิทยา	247,030.00	72,424.00	319,454.00
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	172,000.00	84,165.59	256,165.59
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์	150,220.00	66,984.00	217,204.00
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-
สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	239,295.00	158,351.00	397,646.00
รวม	1,340,825.00	938,805.59	2,279,630.59

ตารางที่ 14 ค่าวัสดุรายหัว คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ค่าวัสดุ	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าวัสดุ จากงบประมาณแผ่นดิน	1,340,825.00	58.82
ค่าวัสดุ จากงบประมาณเงินรายได้	938,805.59	41.18
รวม	2,279,630.59	100.00
จำนวนนักศึกษา	1,778	คน
ประสิทธิภาพจากการจัดการเรียนการสอน	1,282.13	บาท/คน

5.2 เปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

ตารางที่ 15 สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประเภทงบประมาณ	สัดส่วนการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			รวม (บาท)
	พัฒนาอาจารย์ และบุคลากร	พัฒนานักศึกษา	จัดการเรียน การสอน	
งบประมาณแผ่นดิน	1,774,953.53	1,417,232.00	1,340,825.00	4,53,010.53
งบประมาณเงินรายได้	1,259,837.00	610,798.07	938,805.59	2,809,440.66
รวม	3,034,790.53	2,028,030.07	2,279,630.59	7,342,451.19

ตารางที่ 16 สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประเภทงบประมาณ	สัดส่วนการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			ร้อยละ
	พัฒนาอาจารย์ และบุคลากร	พัฒนานักศึกษา	จัดการเรียน การสอน	
งบประมาณแผ่นดิน	39.16	31.26	29.58	100
งบประมาณเงินรายได้	44.84	21.74	33.42	100
รวม	29.97	20.03	50	100

จากการเปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร นักศึกษา และการจัดการเรียนการสอน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 พบว่าคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ได้ให้ความสำคัญมุ่งเน้นในด้านจัดการเรียนการสอน พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการพัฒนานักศึกษา ตามลำดับ

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร ได้แก่ การพัฒนาตนเอง โดยการเข้าร่วมประชุม อบรม สัมมนาต่างๆ ศึกษาดูงานเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างหน่วยงาน ในการพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน

ส่วนที่ 5

การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ได้กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีการในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและสามารถวัดความคุ้มค่าของการปฏิบัติภารกิจ โดยกำหนดให้ส่วนราชการต้องปฏิบัติตามหลักความคุ้มค่า ตามมาตรา 22 “ให้มีการประเมินความคุ้มค่าในการปฏิบัติภารกิจของรัฐที่ส่วนราชการดำเนินการอยู่ เพื่อเป็นแนวทางในการพิจารณาว่าภารกิจได้สมควรได้ดำเนินการต่อไป 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 และผลที่คาดว่าจะได้รับที่กำหนดไว้ก่อนการดำเนินการหรือไม่ 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 หรือผลผลิตภาพของการใช้ปัจจัยการผลิตสูงกว่าแผนที่กำหนด 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 การมีระบบให้กำลังใจและประกาศความดี ความชอบ การปฏิบัติงานในแนวทางที่มาจากความเห็นชอบร่วมกัน เป็นต้น

2.2 การประหยัด หมายถึง การได้รับทรัพยากรในปริมาณและคุณภาพที่เหมาะสมด้วยต้นทุนที่ต่ำสุด ประเด็นในการประเมิน อาทิ การลดค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติการ ค่าใช้จ่ายในการจัดทำปัจจัยการผลิต เป็นต้น

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

6.2 การวัดประสิทธิภาพจากการดำเนินงานตามโครงการ

ในการวัดประสิทธิผลจากการดำเนินงานตามโครงการของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เป็นการนำข้อมูลจากการรายงานผลการเบิก-จ่ายโครงการของแต่ละหลักสูตรมาวิเคราะห์ ข้อมูลที่ได้ นำมาจาก รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ http://db-plan-snru: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/ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	จำนวน โครงการ ทั้งหมด	จำนวน โครงการ ที่เบิกจ่าย	งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย ณ 30 กันยายน 2559	
				ผล	ผล
งานบริหารทั่วไป	41	41	3,794,858.43	3,794,828.43	100
งานบริการการศึกษา	3	3	745,651.00	745,651.00	100
ศูนย์วิทยาศาสตร์	1	1	899,999.39	899,999.39	100
สาขาวิชาฟิสิกส์	4	4	286,000.00	286,000.00	100
สาขาวิชาเคมี	2	2	265,200.00	265,200.00	100
สาขาวิชาชีววิทยา	1	1	350,600.00	350,600.00	100
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	5	5	2,954,349.13	2,954,349.13	100
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	7	7	313,999.63	313,999.63	100
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	1	1	5,399.25	5,399.25	100
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์	5	5	1,709,000.00	1,709,000.00	100
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-	-
สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	7	7	974,015.50	974,015.50	100
รวม	77	77	12,299,072.33	12,299,042.15	100

ที่มา : รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

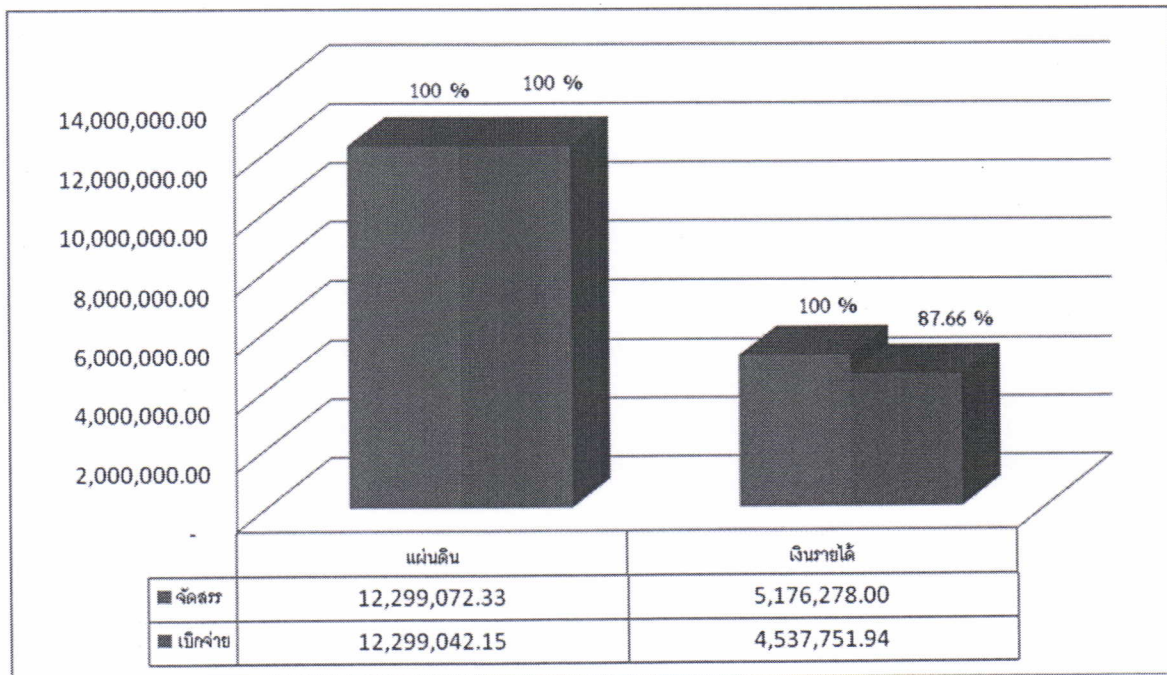
ตารางที่ 18 รายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ (เบิกจ่ายงานคลัง) งบประมาณเงินรายได้

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

งาน/ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	จำนวน โครงการ ทั้งหมด	จำนวน โครงการที่ เบิกจ่าย	งบประมาณที่ ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย ณ 30 กันยายน 2559	
				ผล	ผล
งานบริหารทั่วไป	9	9	1,203,288.00	907,873.48	75.45
งานบริการการศึกษา	1	1	80,000.00	80,000.00	100.00
สาขาวิชาฟิสิกส์	1	1	145,557.00	145,557.00	100.00
ศูนย์วิทยาศาสตร์	1	1	662,663.00	492,061.38	74.26
ศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม	1	1	808,768.00	754,269.57	93.84
สาขาวิชาเคมี	7	7	193,186.00	193,039.00	99.92
สาขาวิชาชีววิทยา	1	1	360,074.00	283,870.00	78.84
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	3	3	186,633.00	186,532.51	99.95
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	4	4	145,134.00	145,134.00	100.00
งานกิจการนักศึกษา	1	1	110,000.00	75,550.00	68.68
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์	5	5	450,024.00	443,624.00	98.58
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-	-
สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	1	1	830,951.00	830,241.00	99.91
รวม	35	35	5,176,278.00	4,537,751.94	87.66

ที่มา : รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

แผนภูมิที่ 4 กราฟแสดงสัดส่วนการเบิกจ่ายงบประมาณตามโครงการ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559



จากข้อมูลข้างต้นพบว่า คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ได้รับการจัดสรรงบประมาณเพื่อจัดการเรียนการสอนตามโครงการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวนทั้งสิ้น 102 โครงการ มีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 17,475,350.33 บาท แบ่งตามแหล่งงบประมาณ ได้แก่ เงินงบประมาณ จำนวน 12,299,072.33 บาท (คิดเป็น 70.38 %) ผลการเบิกจ่าย ร้อยละ 100 จำนวน 77 โครงการ และงบประมาณเงินรายได้ 5,176,278 บาท (คิดเป็น 29.62 %) จำนวน 35 โครงการ ผลการเบิกจ่าย ร้อยละ 87.66

จากการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้ใช้แนวทางการประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติการกิจของรัฐมาใช้เป็นแนวทางในการวัด โดยมีการเชื่อมโยงระหว่างแผนและผลของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี อย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ประโยชน์ที่เหมาะสมกับทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเกิดประโยชน์สูงสุด และสามารถรายงานผลการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตรได้ ทั้งที่คำนวณเป็นตัวเงินและไม่สามารถคำนวณเป็นเงินได้ สรุปความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร ดังตารางที่ 20 ดังนี้

ตารางที่ 19 สรุปการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
1. ต้นทุนต่อหน่วย (เชิงปริมาณ)	- คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนรวม เท่ากับ 98,824,091.73 บาท - คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 768,686.17 บาท/FTES	- เพื่อทบทวนต้นทุนผลผลิตของหลักสูตร - เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานเพื่อเปรียบเทียบกับ ปึงงบประมาณถัดไป
2. สัดส่วนค่าใช้จ่ายจริงและการดำเนินงานตามแผน (เชิงปริมาณ)	งบประมาณแผ่นดิน - งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร 12,299,072.33 บาท เบิกจ่าย 12,299,042.15 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 งบประมาณเงินรายได้ - งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร 5,176,278 บาท เบิกจ่าย 4,537,751.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 87.66	- ปึงงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรเงิน งบประมาณ น้อยกว่าปึงงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 5,142,703.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.48 - ปึงงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรเงิน งบประมาณเงินรายได้มากกว่าปึงงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 484,524 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.33 หมายเหตุ ควรมีการปรับแผนค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติการกิจ ของส่วนราชการตามโครงการ/กิจกรรม ทั้งงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
3. จำนวนนักศึกษาใหม่ตามแผนรับ (เชิงปริมาณ)	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวนนักศึกษาใหม่ จำนวน 573 คน สูงกว่าแผนรับ 43 คน (แผนรับ 530 คน) หมายเหตุ ข้อมูลจากกองนโยบายและแผน (นายปรีชา ศรีวิไล)	- เพิ่มช่องทางการรับสมัครนักศึกษาให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น และมีความหลากหลาย - ใช้ประกอบการพิจารณาจัดทำงบประมาณของส่วนราชการในปีต่อไป (Self-control)
4. จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา (เชิงปริมาณ)	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา จำนวน 287 คน หมายเหตุ ข้อมูลจากกองนโยบายและแผน (นายปรีชา ศรีวิไล)	- นักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา เป็นไปตามที่หลักสูตรกำหนด - ให้ส่วนราชการที่รับผิดชอบโดยตรง พิจารณาสาเหตุและแนวทางแก้ไข สาขาวิชาที่มีนักศึกษาตกค้าง - หลักสูตรควรมีสาเหตุที่นักศึกษาไม่สำเร็จการศึกษาตามระยะเวลาที่หลักสูตรกำหนดไว้ เพื่อเป็นข้อมูล/แนวทางเกี่ยวกับการพัฒนาหลักสูตรในรอบถัดไป
6. คุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนดตามคู่มือการประกันคุณภาพ (เชิงคุณภาพ)	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 คณะประเมินตนเอง เท่ากับ 4.39 - ผลการประเมินคุณภาพการศึกษาภายในระดับคณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เท่ากับ 4.24 (ผลการประเมินระดับดี)	- ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะตามองค์ประกอบของคณะกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 โดยเน้นปรับแก้ องค์ประกอบที่ 5 การบริหารจัดการ โดยให้แผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติการราชการ แผนกลยุทธ์ทางการเงิน ต้องสอดคล้องกันและมีทิศทางไปในแนวเดียวกัน และผู้ที่ถ่ายทอดองค์ความรู้ ควรเป็นผู้ที่มี

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
		ความเชี่ยวชาญในองค์ความรู้ มีแนวปฏิบัติที่ดีและมีผลงานเชิงประจักษ์ เนื่องจาก ผลการประเมินได้ระดับพอใช้ (คะแนนประเมิน 3.50)