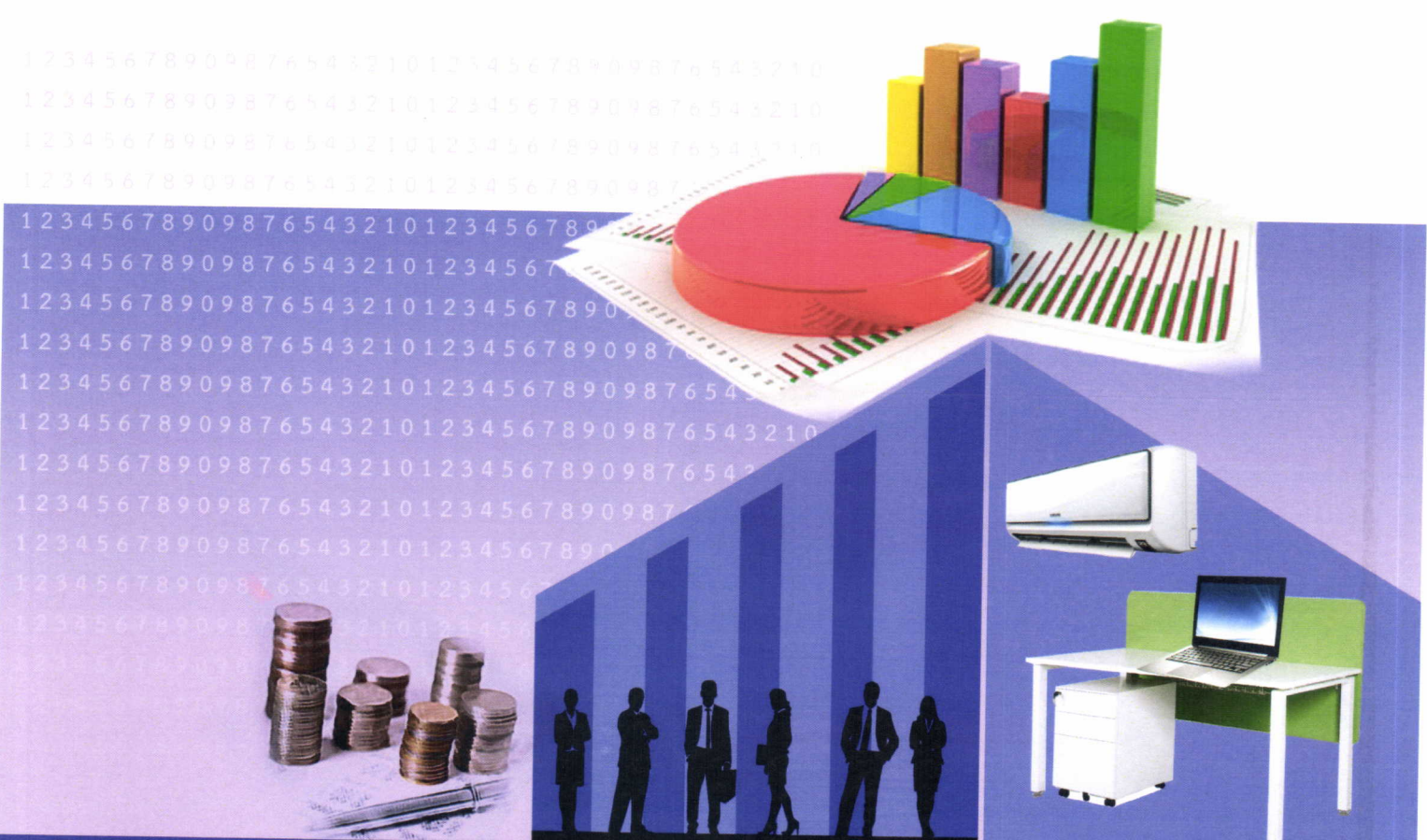




ผลการคำนวณ ต้นทุนผลผลิต

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



สารบัญ

	หน้า
บทนำ	1
การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร	1
ทิศทางการคำนวณต้นทุน	1
ประโยชน์ของการคำนวณต้นทุนหลักสูตร	2
แนวคิด	2
ประเด็นยุทธศาสตร์	3
ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนผลผลิต	4
สูตรการคำนวณ	4
ประเภทของต้นทุน	5
ประเภทของค่าใช้จ่าย	5
เกณฑ์การปัน	5
คำนิยาม	6
ขอบเขตที่ใช้ในการคำนวณต้นทุน	9
ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลผลิตระดับหลักสูตร	9
รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหลักสูตร คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	15
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	29
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา	31
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน	33
การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร	36
สรุปการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร	40
รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหลักสูตร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	43
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	63
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา	65
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน	66
การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร	69
สรุปการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร	73
รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหลักสูตร คณะเทคโนโลยีการเกษตร	76
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	90
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา	92
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน	94
การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร	96
สรุปการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร	100
รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหลักสูตร คณะครุศาสตร์	103
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	121
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา	123

สารบัญ

	หน้า
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน	124
การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร	128
สรุปการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร	133
รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหลักสูตร คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	136
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	152
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา	154
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน	156
การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร	160
สรุปการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร	164
รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหลักสูตร คณะวิทยาการจัดการ	167
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	183
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา	185
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน	187
การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร	189
สรุปการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร	193

บทนำ

ความเป็นมา

ภายใต้นโยบายการปฏิรูประบบราชการ ที่ได้กำหนดแผนปฏิรูประบบบริหารภาครัฐ โดยมีเป้าหมายปรับเปลี่ยนไปสู่ระบบบริหารภาครัฐแนวใหม่ที่มีมุ่งเน้นผลงานและผลลัพธ์ (Outcome) แทนการควบคุมปัจจัยนำเข้า (Input) และกระจายความรับผิดชอบในการบริหารการเงินให้หน่วยงานมีอิสระและมีความคล่องตัวในการจัดสรรทรัพยากรเพื่อผลิตผลงานตามพันธกิจ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ของแต่ละหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ หน่วยงานจึงจำเป็นต้องมีข้อมูลทางบัญชีที่สมบูรณ์ เพียงพอต่อการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินและประเมินผลการดำเนินงานทางการเงิน และมีข้อมูลต้นทุนในการผลิตผลผลิตและบริการเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการขอจัดสรรงบประมาณ และมีข้อมูลสนับสนุนการวางแผนทางการเงิน การบริหารจัดการทรัพย์สินและการตรวจสอบกำกับดูแลองค์กรของผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร

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

มาตรา 21

วรรคแรก ให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

วรรคสอง ให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่รับผิดชอบตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และ รายงานให้สำนักงานงบประมาณ, กรมบัญชีกลาง และ ก.พ.ร.ทราบ

วรรคสาม ให้ส่วนราชการจัดทำแผนการลดค่าใช้จ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะดังกล่าว และเสนอสำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และ ก.พ.ร.ทราบ

ทิศทางการคำนวณต้นทุน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 กรมบัญชีกลางศึกษาแนวทางและกำหนดหลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 เริ่มมีการใช้ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System : GFMIS) ในการบันทึกข้อมูลทางบัญชี

วันที่ 16 ธันวาคม 2548 กรมบัญชีกลางเริ่มแจกจ่ายคู่มือหลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 สกอ.ปรับเกณฑ์ประกันคุณภาพการศึกษาภายใน

ประโยชน์ของการคำนวณต้นทุนหลักสูตร

1. ทำให้ทราบต้นทุนการผลิตบัณฑิตของแต่ละหลักสูตร
2. ทำให้ทราบความคุ้มค่าในการผลิตบัณฑิตของแต่ละหลักสูตร
3. ทำให้สามารถวางแผนการบริหารหลักสูตรทางการเงิน
4. ทำให้คณะบรรลุตัวบ่งชี้ที่ 5.1 การบริหารของสถาบันเพื่อกำกับติดตามผลลัพธ์ตามพันธกิจ กลุ่มสถาบันและเอกลักษณ์ของสถาบัน

หน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุนในการผลิตบัณฑิต มี 2 ส่วน ดังนี้

หน่วยงานหลัก ได้แก่

- 1) คณะครุศาสตร์
- 2) คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
- 3) คณะวิทยาการจัดการ
- 4) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- 5) คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
- 6) คณะเทคโนโลยีการเกษตร
- 7) บัณฑิตวิทยาลัย

หน่วยงานสนับสนุน ได้แก่

- 1) สำนักงานอธิการบดี
- 2) สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
- 3) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 4) สถาบันภาษาศิลปะ และวัฒนธรรม
- 5) ศูนย์วิทยาศาสตร์
- 6) ศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม

แนวคิด

โครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของมหาวิทยาลัย ฯ เป็นคณะ ศูนย์ สำนัก สถาบัน ตามภารกิจที่สอดคล้องกับพันธกิจ ซึ่งแต่ละคณะ ศูนย์ สำนัก สถาบัน มีกิจกรรมเฉพาะเพื่อสร้างผลผลิตที่แต่ละแห่งรับผิดชอบ

เพื่อให้สอดคล้องและเป็นไปตามประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย โครงการที่หลักสูตรได้ดำเนินการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ดังนี้

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 : การผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพ สอดคล้องกับกลยุทธ์ ดังนี้

กลยุทธ์ที่ 1.1 การผลิตที่มีคุณภาพตามกรอบ TQF พร้อมอยู่ในประชาคมอาเซียน

กลยุทธ์ที่ 1.2 พัฒนาหลักสูตรที่หลากหลาย ได้มาตรฐาน สอดคล้องแนวโน้มการเปลี่ยนแปลงของประเทศและตรงตามความต้องการของท้องถิ่น

กลยุทธ์ที่ 1.3 สนับสนุนและส่งเสริมการจัดกิจกรรมการพัฒนานักศึกษา

กลยุทธ์ที่ 1.4 พัฒนาศักยภาพอาจารย์

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2 : การพัฒนาการวิจัยและงานสร้างสรรค์ สอดคล้องกับกลยุทธ์ ดังนี้

กลยุทธ์ที่ 2.1 พัฒนาระบบบริหารงานวิจัยให้มีประสิทธิภาพ

กลยุทธ์ที่ 2.2 สนับสนุนกระบวนการทำวิจัยครบวงจร

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 : การส่งเสริมการบริการวิชาการแก่ท้องถิ่น สอดคล้องกับกลยุทธ์ ดังนี้

กลยุทธ์ที่ 3.1 ส่งเสริมและสนับสนุนการให้บริการวิชาการเพื่อสร้างความเข้มแข็งให้ชุมชน

กลยุทธ์ที่ 3.2 สร้างความร่วมมือการบริการทางวิชาการในระดับสากล

กลยุทธ์ที่ 3.3 พัฒนาระบบและกลไกการบริการวิชาการให้มีประสิทธิภาพ

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 : การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อมของท้องถิ่น สอดคล้องกับกลยุทธ์ ดังนี้

กลยุทธ์ที่ 4.1 ส่งเสริมการอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อมของท้องถิ่น

กลยุทธ์ที่ 4.2 พัฒนาระบบและกลไกการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อม

กลยุทธ์ที่ 4.3 ส่งเสริมการเผยแพร่ศิลปะและวัฒนธรรมทั้งในและต่างประเทศ

กลยุทธ์ที่ 4.4 ส่งเสริมการวิจัยด้านศิลปะและวัฒนธรรม

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 5 : การบริหารจัดการที่มีคุณภาพ สอดคล้องกับกลยุทธ์ ดังนี้

กลยุทธ์ที่ 5.1 การพัฒนาการบริหารจัดการให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

กลยุทธ์ที่ 5.2 ส่งเสริมและพัฒนาการสร้างนวัตกรรมและใช้เทคโนโลยีเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการ

กลยุทธ์ที่ 5.3 ส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรสายสนับสนุน

1. ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประกอบด้วยข้อมูลต่างๆ ดังนี้

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

- งบบุคลากร
- งบดำเนินงาน
- ค่าสาธารณูปโภค

1.2 ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

1.3 ข้อมูลจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ปีงบประมาณ พ.ศ.2559 ทั้งภาคพิเศษและภาคปกติ ทุก ระดับการศึกษา

1.4 ข้อมูลจำนวนบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

2. สูตรการคำนวณต้นทุนหลักสูตร

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของหลักสูตร จะใช้การคำนวณตามแนวทางของกรมบัญชีกลางคือ FTES เนื่องจากเป็นตัวสะท้อนภาระงานของหลักสูตร/คณะ ดังนี้

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

3. ประเภทของต้นทุน

3.1 ต้นทุนทางตรง

ต้นทุนทางตรง หมายถึง ค่าใช้จ่ายทุกประเภทของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ที่สามารถระบุได้โดยตรงว่า เป็นต้นทุนศูนย์ของหลักสูตรใด

3.2 ต้นทุนทางอ้อม

ต้นทุนทางอ้อม หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุได้โดยตรงว่า เป็นต้นทุนของศูนย์ใด หน่วยงานที่มีค่าใช้จ่ายทางอ้อม มาจาก 2 ส่วน ดังนี้

- ต้นทุนทางอ้อมจากส่วนกลางของคณะ ได้แก่ งานบริหารทั่วไป งานกิจการนักศึกษา และงานบริการศึกษา

- ต้นทุนทางอ้อมจากหน่วยงานสนับสนุน ได้แก่ สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ สถาบันภาษาศิลปะ และวัฒนธรรม สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ศูนย์วิทยาศาสตร์ และศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม

4. ประเภทของค่าใช้จ่าย

4.1 ค่าใช้จ่ายของหลักสูตรโดยตรง ได้แก่ ค่าใช้จ่ายของหลักสูตรภายในคณะ

4.2 ค่าใช้จ่ายจากทางอ้อม ได้แก่ ค่าใช้จ่ายจากทั้ง 3 งาน ได้แก่

- งานบริหารงานทั่วไป
- งานบริการศึกษา
- งานกิจการนักศึกษา

4.3 ค่าใช้จ่ายจากหน่วยงานสนับสนุน (ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง) ได้แก่

- ศูนย์วิทยาศาสตร์
- ศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม
- สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
- สถาบันภาษาศิลปะ และวัฒนธรรม
- สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
- สำนักงานอธิการบดี

5. เกณฑ์การปันส่วน

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

ค่าใช้จ่ายต้นทุนผลิตหลักสูตร เป็นค่าใช้จ่ายที่ได้จากการปันค่าใช้จ่ายจากหลักสูตร โดยมีเกณฑ์การปันดังนี้

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

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

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

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 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 รวมถึงสิ่งต่างๆที่ติดตั้งกับที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง ที่มีวงเงินเกินกว่า 50,000 บาท

6.8 ค่าเสื่อมราคา หมายถึง การปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ให้ทยอยลดค่าลงอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสินทรัพย์ที่นำมาคิดค่าเสื่อมราคา ได้แก่ สินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้าง ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่มีอายุการใช้งานจำกัดตามเกณฑ์การคิดค่าเสื่อมราคาของกรมบัญชีกลาง (ที่ดินไม่คิดค่าเสื่อมราคา)

6.9 งบเงินอุดหนุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบำรุงหรือเพื่อช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานหน่วยงานขององค์กร ตามรัฐธรรมนูญหรือหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมีใช้ราชการส่วนกลางตาม

พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หน่วยงานในกำกับของรัฐ องค์การมหาชน รัฐวิสาหกิจ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น สภาตำบล องค์การระหว่างประเทศ นิติบุคคล เอกชน หรือกิจการอันเป็นสาธารณะประโยชน์ รวมถึงเงินอุดหนุนงบประมาณมหากษัตริย์ เงินอุดหนุนการศาสนาและรายการที่สำนักงานงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ 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 คำนิยามของ FTES (Full – Time Equivalent Student : FTES) หมายถึง จำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนเต็มเวลา ตามเกณฑ์มาตรฐานคณะกรรมการการอุดมศึกษากำหนด โดยกำหนดให้

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

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

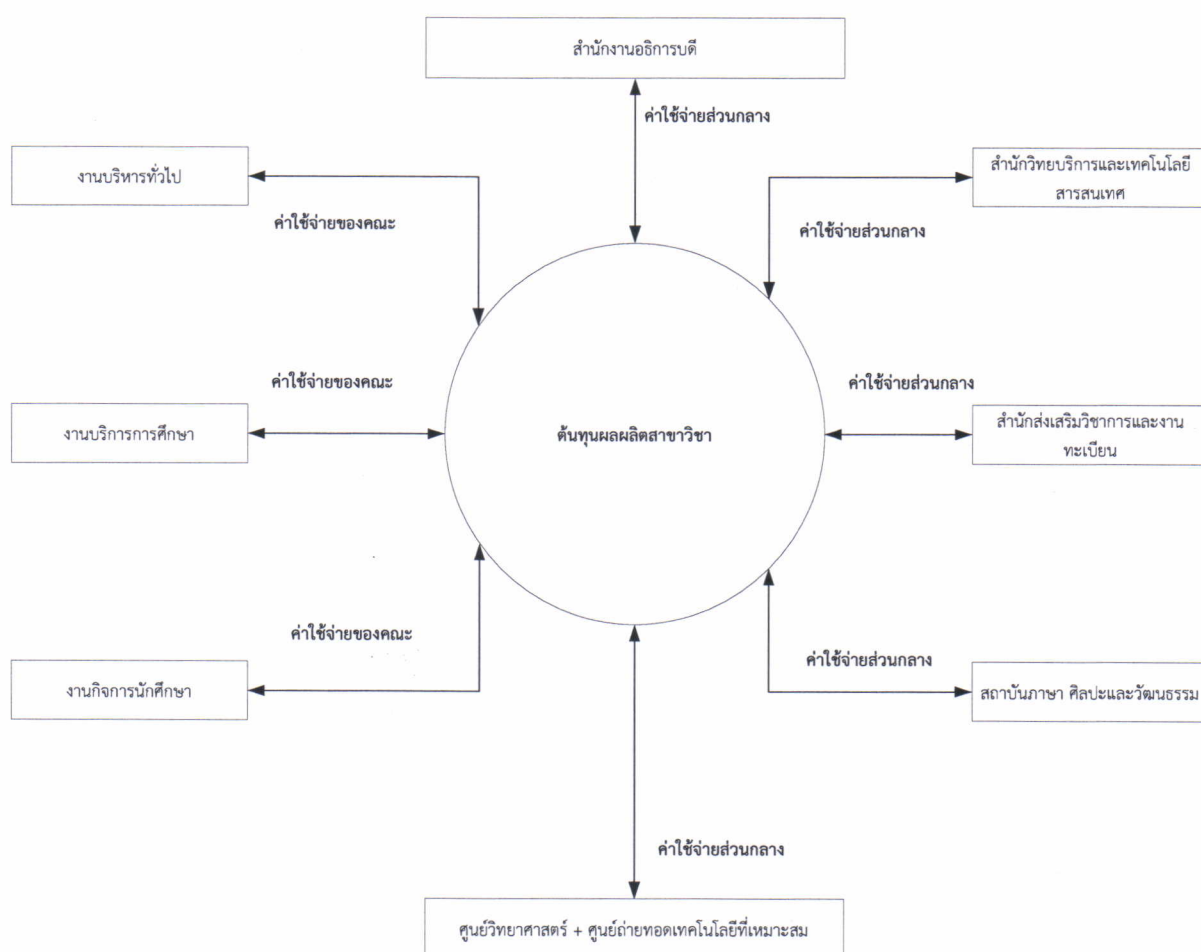
6.13 นักศึกษานอกคณะ หมายถึง นักศึกษาที่มีสถานภาพเป็นนักศึกษาของมหาวิทยาลัย ที่สังกัดคณะอื่น และได้มีการลงทะเบียนเรียนในปีการศึกษาตามเกณฑ์จำนวนหน่วยกิตมาตรฐานของการลงทะเบียน ซึ่งมีทั้งภาคพิเศษและภาคปกติ มีทั้งระดับปริญญาตรี และระดับบัณฑิตศึกษา

7. ขอบเขตที่ใช้ในการคำนวณต้นทุน

ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ขอบเขตที่ใช้ในการคำนวณ เป็นผลเบิกจ่ายจากการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ตุลาคม 2558 – กันยายน 2559) ทั้งจากงบประมาณแผ่นดินและ งบประมาณเงินรายได้ ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินงาน (ตอบแทน ใช้สอย วัสดุ ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ค่าใช้จ่าย เดินทางไปราชการ) งบกลาง และค่าเสื่อมราคาจากครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง และนำข้อมูลมากรอกในระบบ จัดทำต้นทุนผลผลิต (<http://old.plan.snru.ac.th/info/Menu.php>)

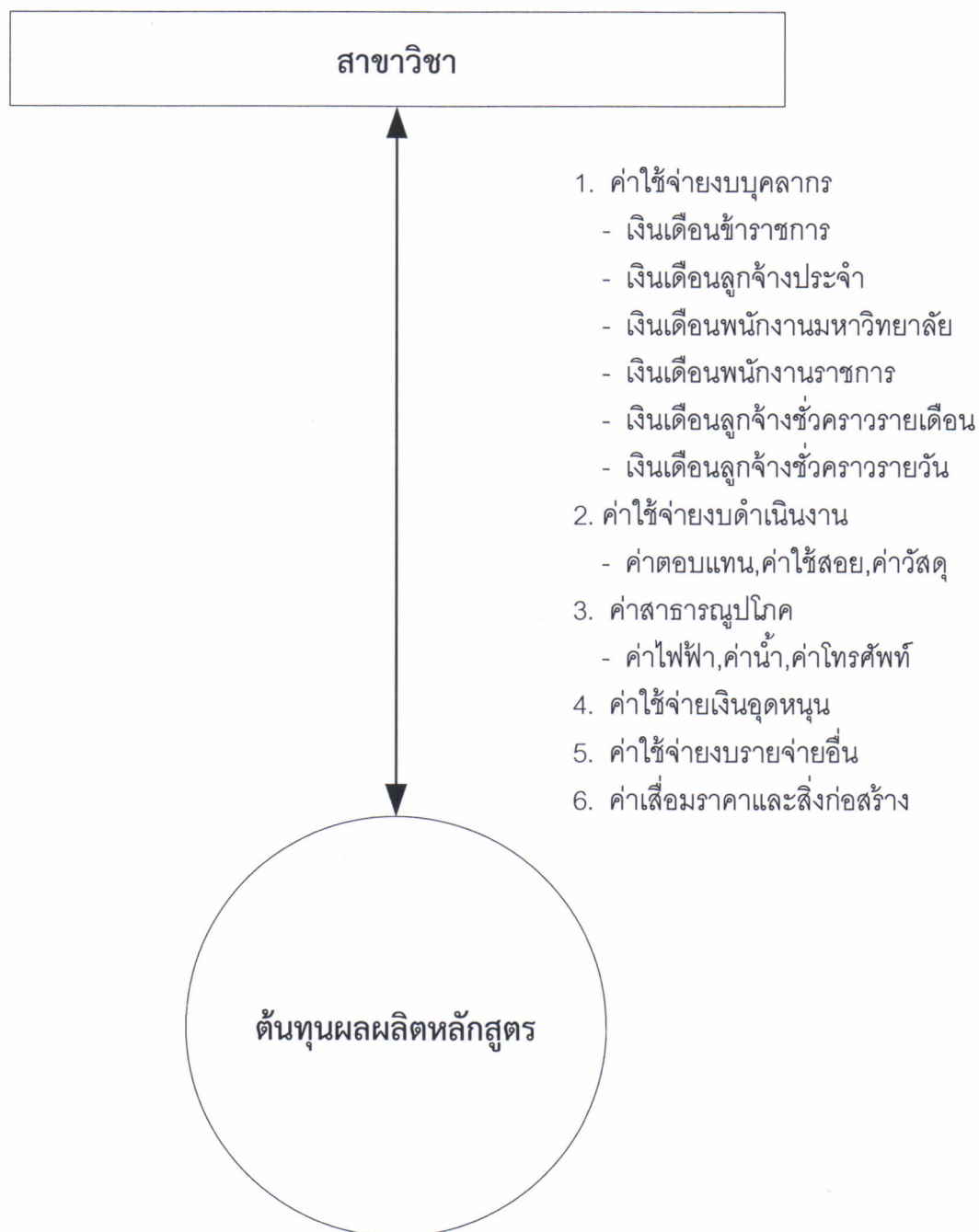
8. ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลผลิตระดับหลักสูตร

8.1 ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลผลิตระดับสาขาวิชา

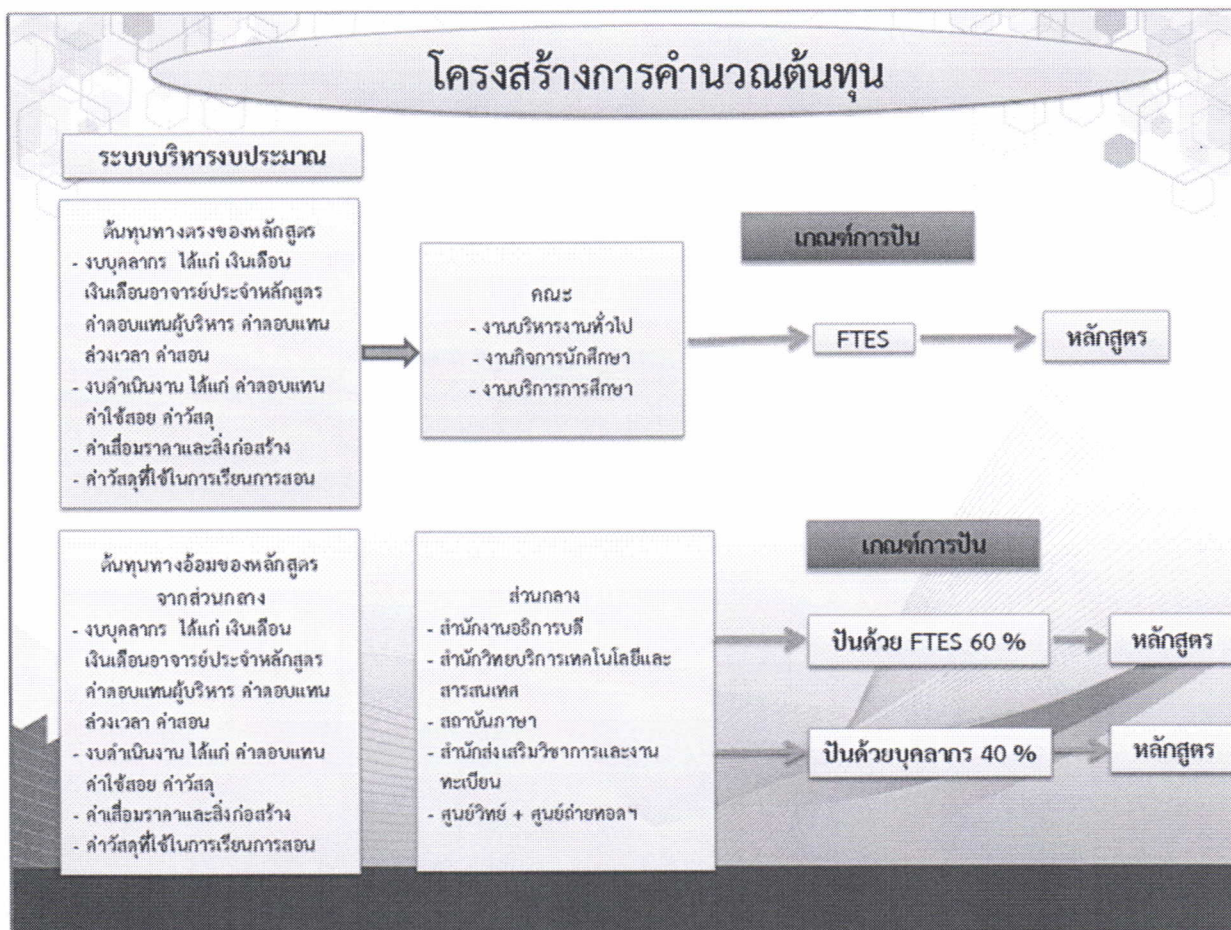


ค่าใช้จ่ายของคณะ	ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง
- ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร ○ เงินเดือนข้าราชการ ○ เงินเดือนลูกจ้างประจำ ○ เงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัย ○ เงินเดือนพนักงานราชการ ○ เงินเดือนลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน ○ เงินเดือนลูกจ้างชั่วคราวรายวัน - ค่าใช้จ่ายงบดำเนินงาน ○ ค่าตอบแทน,ค่าใช้สอย,ค่าวัสดุ - ค่าสาธารณูปโภค ○ ค่าไฟฟ้า,ค่าน้ำ,ค่าโทรศัพท์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

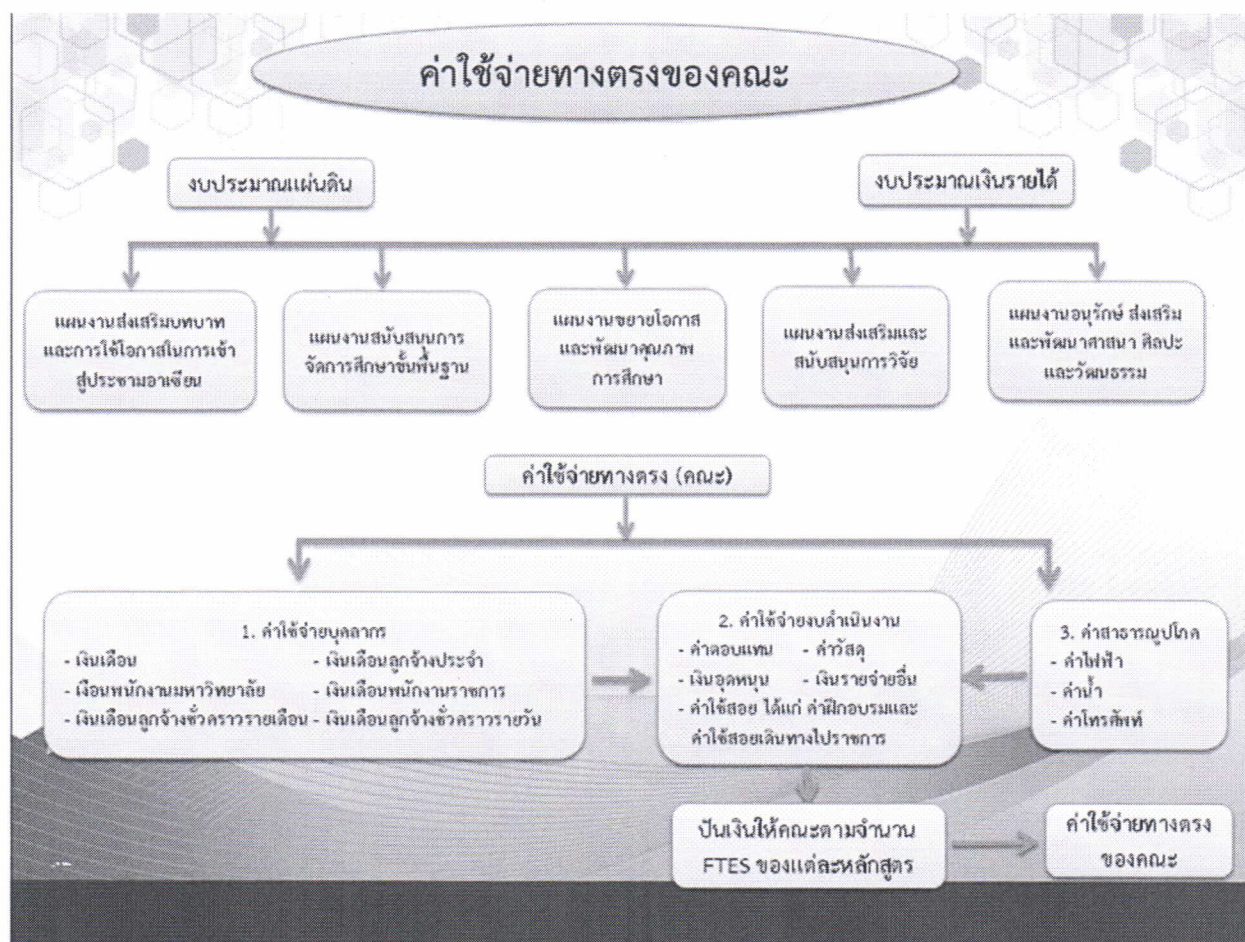
8.2 ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลิตลงหลักสูตร



8.3 ขั้นตอนการปันส่วนต้นทุนผลผลิตลงหลักสูตร



8.4 โครงสร้างค่าใช้จ่ายทางตรงของคณะ



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 มาจากการเบิกจ่ายของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 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/ หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต	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

หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต	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

หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	บุคลากรสายวิชาการ			บุคลากรสายสนับสนุน			รวม
	ขรก.	ลูกจ้างประจำ	พม.สายวิชาการ	พนักงานราชการ	พม.สายสนับสนุน	ลจ.ชั่วคราวรายเดือน	
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 5 สรุปค่าใช้จ่าย (ทางตรง)

ค่าใช้จ่ายทางตรงของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงของหลักสูตร โดยไม่รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อม (ทั้ง 3 งาน) และหน่วยงานสนับสนุนของมหาวิทยาลัย ได้แก่ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีการเกษตร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะวิทยาการจัดการ คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ศูนย์วิทยาศาสตร์ และศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม โดยคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีค่าใช้จ่าย (ทางตรง) จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย รวมทั้งสิ้น 49,698,875.42 บาท ดังนี้

หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชาฟิสิกส์	6,472,719.41	492,383.00	45,000.00	43,468.30	233,003.95	7,286,574.66
สาขาวิชาเคมี	5,890,320.00	499,656.94	54,000.00	46,250.00	2,500,767.10	8,990,994.04
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	5,484,526.66	777,239.00	50,250.00	2,480.00	75,462.50	6,389,958.16
สาขาวิชาชีววิทยา	3,284,820.00	1,167,164.00	54,000.00	10,543.00	253,866.66	4,770,393.66
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	3,496,749.67	915,726.51	26,250.00	-	107,780.31	4,546,506.49
สาขาวิชาสาธารณสุขศาสตร์	3,285,383.53	1,401,124.00	62,250.00	4,920.00	428,561.59	5,182,239.12
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	316,800.00	-	9,000.00	-	-	325,800.00
สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	9,045,075.48	1,981,819.34	115,447.00	36,098.00	1,027,969.47	12,206,409.29
รวม	37,276,394.75	7,235,112.79	416,197.00	143,759.30	4,627,411.58	49,698,875.42

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

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

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

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

หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	ค่า FTES/ จน.คน	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คช.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) ต้นทุนรวมการป็นส่วน 3 งาน (ตารางที่ 6) และต้นทุนรวมการป็นส่วนหน่วยงานสนับสนุน (ตารางที่ 7) โดยคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 98,824,091.73 บาท รายละเอียด ดังนี้

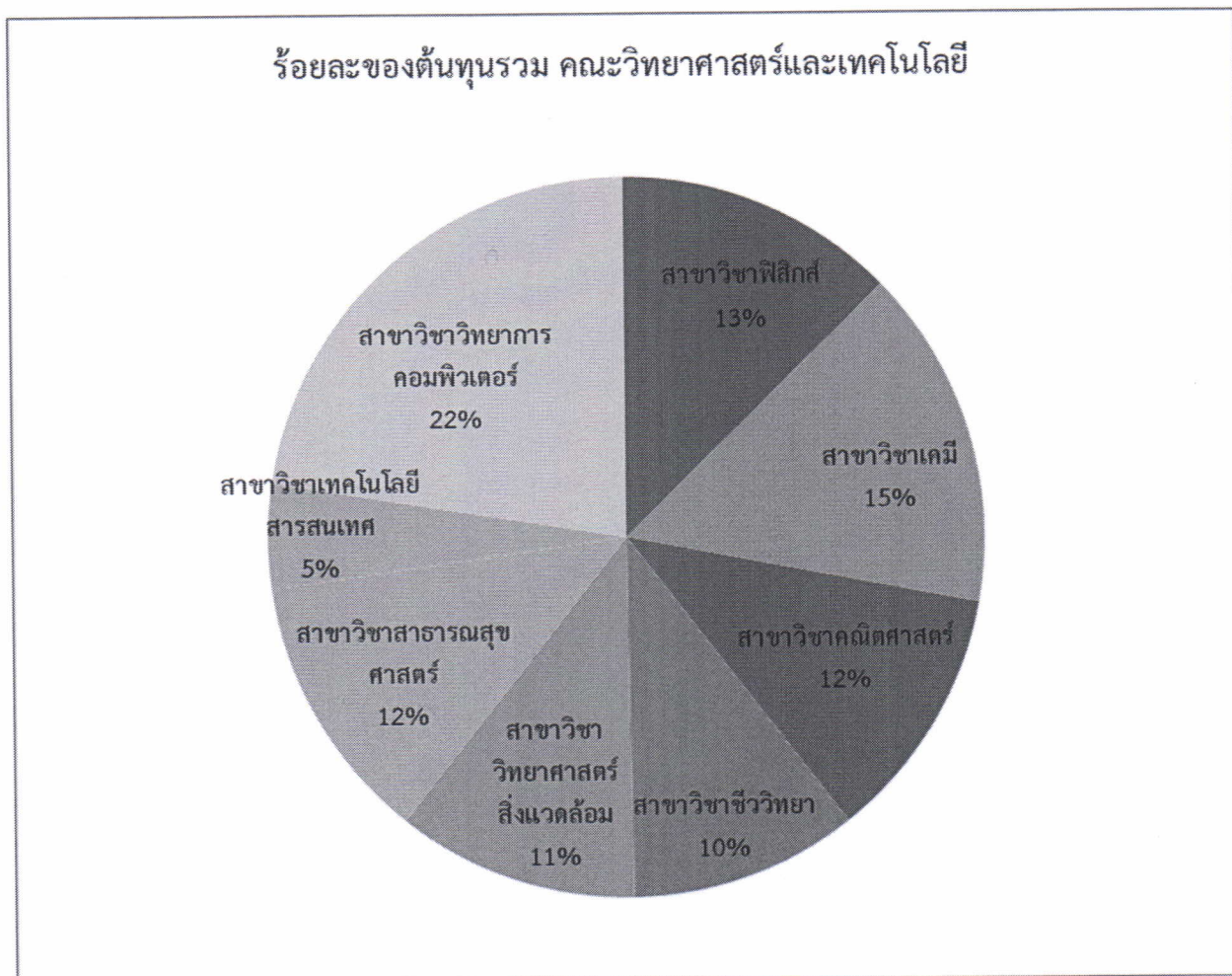
หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	ต้นทุนรวม	FTEs	ต้นทุนต่อหน่วย
สาขาวิชาฟิสิกส์	7,689,537.66	2,229,842.44	1,640,201.16	45,472.94	958,998.77	12,564,052.97	79.31	158,417.01
สาขาวิชาเคมี	7,299,790.52	2,513,528.03	1,900,212.03	48,559.98	3,338,807.21	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

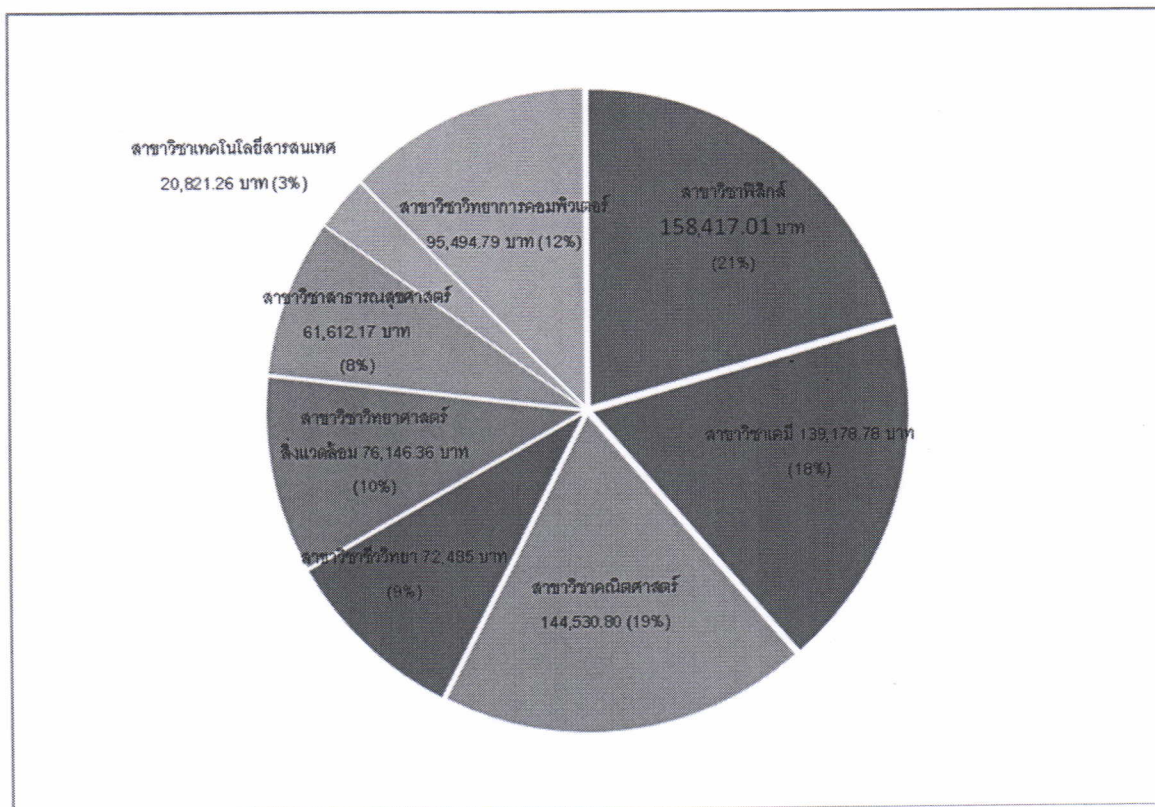
1. หลักสูตรที่มีต้นทุนรวมสูงที่สุด คือ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ จำนวน 22,232,141.87 บาท และหลักสูตรที่มีต้นทุนรวมต่ำที่สุด คือ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 4,644,805.85 บาท

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

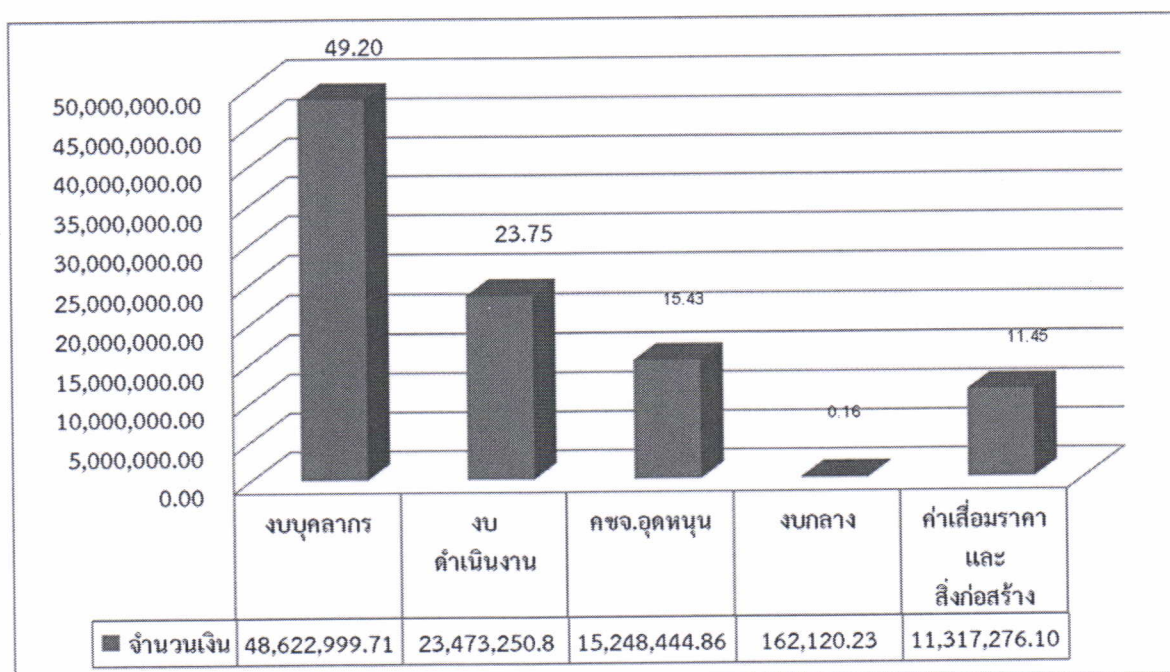
แผนภูมิที่ 1 ร้อยละของต้นทุนรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี



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. หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ มีต้นทุนรวมสูงที่สุด จำนวน 22,232,141.87 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.50 และหลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนรวมที่น้อยที่สุด จำนวน 4,644,805.85 บาท

2. หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต สาขาวิชาฟิสิกส์ มีต้นทุนหลักสูตรสูงที่สุด จำนวน 158,714.01 บาท/FTES และหลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต 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 48,622,999.91 บาท คิดเป็น 49.20% รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินงาน เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนา นักศึกษา 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. หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต สาขาวิชาเคมี จะมีค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้างสูงที่สุด คือ 3,338,807.21 บาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีได้จัดซื้อครุภัณฑ์ สำหรับการเรียนการสอน จากงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 13 รายการ เป็นเงิน 980,100 บาท และจากเงิน งบประมาณแผ่นดิน 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 และชุดครุภัณฑ์ประกอบการเรียนการสอนและ ปฏิบัติการวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม จำนวน 2,700,000 บาท

ข้อเสนอแนะ

1. ค่าใช้จ่ายของคณะคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 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 การทำบุบารุงศิลปะ 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 มีค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา รวมทั้งสิ้น 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 มีนักศึกษากำหนด 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 จักรนำค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่มาจากค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม 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 เพื่อรองรับการบริหารจัดการด้าน การพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษาที่ชัดเจน

2. จากการวิเคราะห์ความคุ้มค่าของอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษา และสภาพในการจัดการเรียน 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

4.1 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 และตารางที่ 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

4.2 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	4,530,010.53
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 เพื่อเป็นแนวทางในการพิจารณาว่าภารกิจใดสมควรได้ดำเนินการต่อไป หรือยุบเลิก และเพื่อประโยชน์ในการจัดตั้งงบประมาณของส่วนราชการในปีต่อไป และให้คำนึงถึงประเพณีและสภาพของแต่ละภารกิจหรือโครงการ และให้หมายรวมถึงประโยชน์หรือผลเสียทางสังคม ที่ไม่อาจคำนวณเป็นตัวเงินได้ด้วย”

5.1 การประเมินความคุ้มค่า

การประเมินความคุ้มค่า หมายถึง การประเมินผลการดำเนินงานภารกิจของหน่วยงานเพื่อให้ได้ผลผลิต ผลลัพธ์ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และมีผลประโยชน์ที่สมดุลกับทรัพยากรที่ใช้ ทั้งนี้ ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นอาจเป็นได้ทั้งผลสำเร็จที่พึงประสงค์ และผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่ประชาชนและสังคม ทั้งที่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้ และไม่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้

กรอบการประเมินความคุ้มค่า

เพื่อให้การประเมินความคุ้มค่าเป็นเครื่องมือใช้ในการประกอบการพิจารณาทางเลือกในการปฏิบัติภารกิจที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด การประเมินจึงครอบคลุมประเด็นสำคัญใน 3 มิติ ได้แก่ มิติประสิทธิผล มิติประสิทธิภาพ และมิติผลกระทบ

1. 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

5.2 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

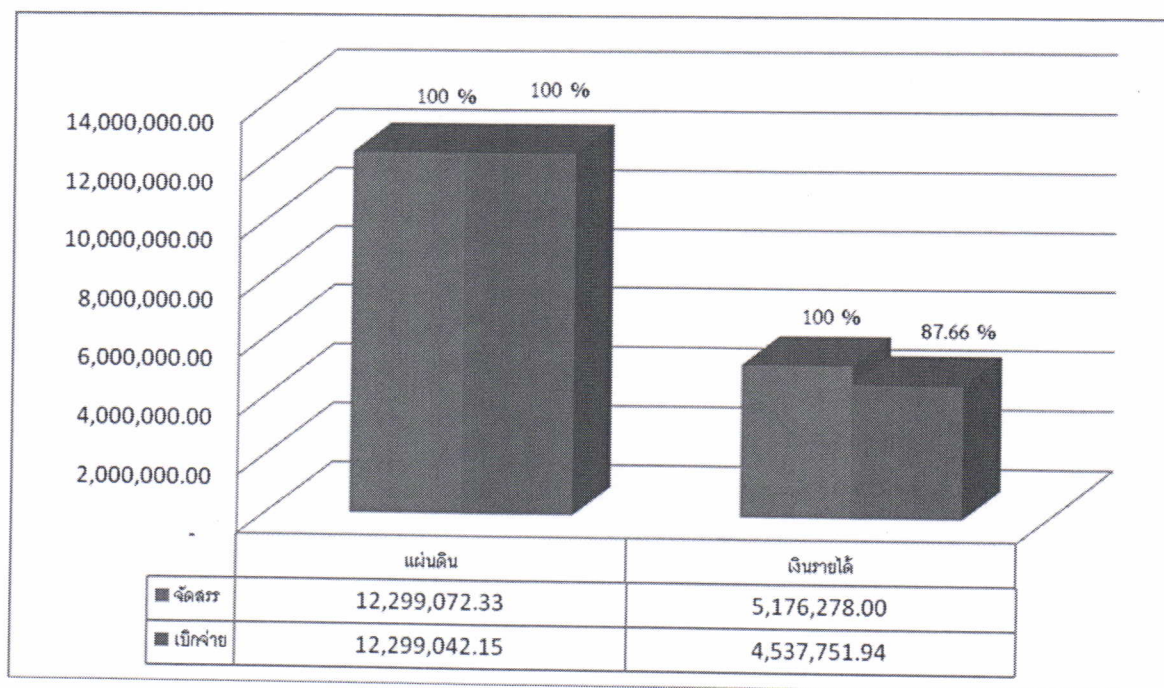
ที่มา : รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

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 19 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 สาขารวิชาที่มีนักศึกษาตกค้าง - 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)

ส่วนที่ 1

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

จากการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 57,819,350.41 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 66,650.55/FTES และค่า FTES เท่ากับ 687.50 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม จำนวน 7 หลักสูตร 15 สาขาวิชา ดังนี้

1. หลักสูตรเทคโนโลยีก่อสร้างและเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม มี 2 สาขาวิชา ดังนี้
 - 1.1 สาขาเทคโนโลยีก่อสร้าง มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 5,551,965.27 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 58,856.84 บาท/FTES
 - 1.2 สาขาเทคโนโลยีสถาปัตย์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 4,774,320.64 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 65,527.32 บาท/FTES
2. หลักสูตรเทคโนโลยีเครื่องกลและเทคโนโลยีการผลิต มี 2 สาขาวิชา ดังนี้
 - 2.1 สาขาเทคโนโลยีการผลิต มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 3,962,499.77 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 63,572.91 บาท/FTES
 - 2.2 สาขาเทคโนโลยีเครื่องกล มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 7,561,061.82 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 56,099.29 บาท/FTES
3. หลักสูตรเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มี 6 สาขาวิชา ดังนี้
 - 3.1 สาขาเทคโนโลยีโยธา มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 7,838,277.18 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 55,844.10 บาท/FTES
 - 3.2 สาขาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 1,255,441.37 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 160,337.34 บาท/FTES
 - 3.3 สาขาวิชาเทคโนโลยีการจัดการสิ่งแวดล้อมและผังเมือง มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 1,517,668.30 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 115,764.17 บาท/FTES
 - 3.4 สาขาวิชาเทคโนโลยีการจัดการอุตสาหกรรม มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 1,775,869.27 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 96,989.04 บาท/FTES
 - 3.5 สาขาวิชาเทคโนโลยีการผลิต มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 1,407,364.26 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 129,234.55 บาท/FTES
 - 3.6 สาขาเทคโนโลยีเครื่องกล มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 1,535,567.23 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 113,999.05 บาท/FTES

4. หลักสูตรไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ มี 2 แผนกวิชา ดังนี้
 - 4.1 แผนกวิชาไฟฟ้า มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 7,326,885.45 บาท
และต้นทุนต่อหลักสูตร 58,968.90 บาท/FTES
 - 4.2 แผนกวิชาอิเล็กทรอนิกส์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 2,941,677.74 บาท
และต้นทุนต่อหลักสูตร 70,408.75 บาท/FTES
5. หลักสูตรการบริหารงานก่อสร้าง มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 1,847,464.95 บาท
และต้นทุนต่อหลักสูตร 93,542.53 บาท/FTES
6. หลักสูตรเทคโนโลยีไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ มี 2 แผนกวิชา ดังนี้
 - 6.1 แผนกวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้า มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 4,039,916.49 บาท
และต้นทุนต่อหลักสูตร 63,232.38 บาท/FTES
 - 6.2 แผนกวิชาเทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 1,953,743.04 บาท
และต้นทุนต่อหลักสูตร 89,252.77 บาท/FTES
7. หลักสูตรเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มี 1 แผนกวิชา ดังนี้
 - 7.1 แผนกวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 2,529,627.62 บาท
และต้นทุนต่อหลักสูตร 91,421.31 บาท/FTES

1. การวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

การวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มาจากผลการเบิกจ่ายของคณะประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (1 ตุลาคม 2558 – 30 กันยายน 2559) <http://fns.snru.ac.th/fns/yearpo.aspx> ผลเบิกจ่ายตามประเภทค่าใช้จ่ายทั้งงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ จากระบบจัดทำต้นทุน ผลผลิต <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 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

งาน/หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และสิ่งก่อสร้าง	สาธารณูปโภค	เงินอุดหนุน	รายจ่ายอื่น	รวม
งานบริหารทั่วไป	2,237,252.33	1,758,194.00	5,400.00	427,679.53	38,767.10	1,883,465.50	159,946.00	6,510,704.46
งานกิจการนักศึกษา	-	50,000.00	-	-	-	-	-	50,000.00
งานบริหารการศึกษา	-	15,000.00	-	23,541.65	-	-	-	38,541.65
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์และเทคโนโลยี	-	280,918.00	-	-	-	-	-	300,551.31
สาขาวิชาเครื่องกลและอุตสาหกรรม	7,218,366.53	1,135,826.50	25,420.00	558,531.95	-	89,250.00	-	9,027,394.98
สาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรม	5,552,372.33	1,164,021.00	29,240.00	1,183,795.12	-	89,250.00	-	8,018,678.45
สาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์	6,106,280.68	766,994.13	8,370.00	1,099,433.94	-	89,250.00	-	8,070,328.75
สาขาวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม	-	100,835.00	-	-	-	-	-	100,835.00
รวม	21,114,271.87	5,271,788.63	38,767.10	2,151,215.50	159,946.00	68,430.00	3,312,615.50	32,117,034.60

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

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนหน่วยงาน แยกตามประเภทงบ

งาน/ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	แผ่นดิน	เงินรายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อม	รวม
สำนักงานคณบดี	5,123,856.83	953,768.10	5,400.00	427,679.53	6,510,704.46
งานบริการการศึกษา	-	15,000.00	-	23,541.65	38,541.65
งานกิจการนักศึกษา	-	50,000.00	-	-	50,000.00
สาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์	6,412,753.26	549,771.55	8,370.00	1,099,433.94	8,070,328.75
สาขาวิชาเครื่องกลและอุตสาหกรรม	7,880,186.53	563,256.50	25,420.00	558,531.95	9,027,394.98
สาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรม	5,657,688.33	1,147,955.00	29,240.00	1,183,795.12	8,018,678.45
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์และเทคโนโลยี	56,105.00	224,813.00	-	19,633.31	300,551.31
สาขาวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม	100,835.00	-	-	-	100,835.00
รวม	25,231,424.95	3,504,564.15	68,430.00	3,312,615.50	32,117,034.60

ที่มา : จากระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต

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

ตารางที่ 3 ค่า FTES คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	ค่า FTES นักศึกษาภาค ปกติ	ค่า FTES นักศึกษาภาคพิเศษ	รวมทั้งสิ้น
1. หลักสูตรเทคโนโลยีก่อสร้างและเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม			
1.1 แขนงเทคโนโลยีก่อสร้าง	82.39	11.94	94.33
1.2 แขนงเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม	72.86	-	72.86
2. หลักสูตรเทคโนโลยีเครื่องกล และเทคโนโลยีการผลิต			
2.1 แขนงเทคโนโลยีการผลิต	62.33	-	62.33
2.2 แขนงเทคโนโลยีเครื่องกล	128.94	5.83	134.78
3. หลักสูตรเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			
3.1 แขนงเทคโนโลยีโยธาและสถาปัตยกรรม	114.89	25.47	140.36
3.2 แขนงเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม	6.86	0.97	7.83
3.3 แขนงวิชาเทคโนโลยีการจัดการสิ่งแวดล้อมและผังเมือง	13.11	-	13.11
3.4 แขนงวิชาเทคโนโลยีการจัดการอุตสาหกรรม	18.31	-	18.31
3.5 แขนงวิชาเทคโนโลยีการผลิต	10.89	-	13.89
3.6 แขนงเทคโนโลยีเครื่องกล	13.47	-	13.47
4. หลักสูตรไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์			
4.1 แขนงวิชาไฟฟ้า	122.08	2.17	124.25
4.2 แขนงวิชาอิเล็กทรอนิกส์	41.78	-	41.78
5. หลักสูตรการบริหารงานก่อสร้าง	-	19.75	19.75
6. หลักสูตรเทคโนโลยีไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์			
6.1 แขนงวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้า	29.50	34.39	63.89
6.2 แขนงวิชาเทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์	21.81	0.08	21.89

หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	ค่า FTES นักศึกษาภาค ปกติ	ค่า FTES นักศึกษาภาคพิเศษ	รวมทั้งสิ้น
7. หลักสูตรเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			
7.1 แผนงวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล	21.67	6.00	27.67
รวม	760.89	106.61	867.50

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

ตารางที่ 4 จำนวนบุคลากรคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. พ.ศ. 2559

งาน/สาขาวิชา	บุคลากรสายวิชาการ			บุคลากรสายสนับสนุน			รวม
	ขรก.	ลูกจ้าง ประจำ	พม. สาย วิชาการ	พนักงาน ราชการ	พม. สาย สนับสนุน	ลจ. ชั่วคราว รายเดือน	
1. สำนักงานคณบดี	-	-	-	-	6	4	10
2. สาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์	5	-	9	1	-	1	16
3. สาขาวิชาเครื่องกลและอุตสาหกรรม	6	-	10	-	1	1	18
4. สาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรม	4	-	-	-	11	3	18
รวม	15	-	19	1	18	9	62

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

ที่มา : ข้อมูลบุคลากรมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จำแนกประเภทและหน่วยงาน งานบริหารบุคคลและ
นิติการ

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

ตารางที่ 5 สรุปค่าใช้จ่าย (ทางตรง) คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

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

เนื่องจากคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีชื่อหลักสูตรไม่สอดคล้องตามเกณฑ์ สกอ. จึงได้นำค่าใช้จ่ายทางตรงของคณะทั้งหมด 25,517,788.49 บาท หารด้วยค่า FTES ของคณะ 867.50 จะได้ค่าใช้จ่ายเฉลี่ยแขนงวิชาละ 29,415.32 บาท แล้วนำค่าเฉลี่ยที่ได้ไปคูณกับ FTES ของแขนงวิชานั้นๆ ผลรวมที่ได้ ดังตารางที่ 5

หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
1. หลักสูตรเทคโนโลยีก่อสร้างและ เทคโนโลยีสถาปัตยกรรม						
1.1 แขนงวิชาเทคโนโลยีก่อสร้าง	2,052,644.67	374,992.43	29,114.53	6,853.74	311,141.59	2,774,746.96
1.2 แขนงวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม	1,585,452.04	289,642.20	22,487.91	5,293.79	240,324.14	2,143,200.08
2. หลักสูตรเทคโนโลยีเครื่องกลและเทคโนโลยีการผลิต						
2.1 แขนงวิชาเทคโนโลยีการผลิต	1,356,316.57	247,782.02	19,237.88	4,528.71	205,591.59	1,833,456.78
2.2 แขนงวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล	2,932,846.91	535,794.33	41,599.24	9,792.72	444,563.37	3,964,596.58
3. หลักสูตรเทคโนโลยีอุตสาหกรรม						
3.1 แขนงวิชาเทคโนโลยีโยธาและสถาปัตยกรรม	3,054,269.12	557,976.65	43,321.49	10,198.15	462,968.65	4,128,734.05
3.2 แขนงวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม	170,382.78	31,126.80	2,416.69	568.90	25,826.76	230,321.94
3.3 แขนงวิชาเทคโนโลยีการสิ่งแวดล้อมและผังเมือง	285,276.92	52,116.51	4,046.34	952.53	43,242.51	385,634.82
3.4 แขนงวิชาเทคโนโลยีการจัดการอุตสาหกรรม	398,430.23	72,788.20	5,651.30	1,330.35	60,394.39	538,594.48
3.5 แขนงวิชาเทคโนโลยีการผลิต	236,969.16	43,291.29	3,361.15	791.24	35,919.98	320,332.81
3.6 แขนงเทคโนโลยีเครื่องกล	293,110.61	53,547.63	4,157.46	978.69	44,429.95	396,224.34
4. หลักสูตรไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์						
4.1 แขนงวิชาไฟฟ้า	2,703,711.44	493,934.16	38,349.21	9,027.64	409,830.83	3,654,853.28
4.2 แขนงวิชาอิเล็กทรอนิกส์	909,143.37	166,089.09	12,895.21	3,035.61	137,808.71	1,228,971.99

หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
5. หลักสูตรการบริหารงานก่อสร้าง	429,765.00	78,512.67	6,095.75	1,434.98	65,144.14	580,952.53
6. หลักสูตรเทคโนโลยีไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์						
6.1 แผนงวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้า	1,390,262.57	253,983.53	19,719.36	4,642.06	210,737.16	1,879,344.68
6.2 แผนงวิชาเทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์	476,331.94	87,019.87	6,756.25	1,590.46	72,202.79	643,901.31
7. หลักสูตรเทคโนโลยีอุตสาหกรรม						
7.1 แผนงวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล	602,106.20	109,997.25	8,540.22	2,010.42	91,267.76	813,921.85
รวม	18,877,019.54	3,448,594.63	267,750.00	63,030.00	2,861,394.32	25,517,788.49

หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
3.1 แขนงวิชาเทคโนโลยีโยธาและสถาปัตยกรรม		269,831.37	224,568.10	246,452.54	651.29	54,421.05	795,924.34
	140.36	217,190.14	180,757.25	198,372.27	524.23	43,804.08	640,647.97
	3.00	52,641.23	43,810.85	48,080.27	127.06	10,616.97	155,276.38
3.2 แขนงวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม		64,757.21	53,894.42	59,146.49	156.30	13,060.59	191,015.01
	7.83	12,115.98	10,083.57	11,066.22	29.24	2,443.62	35,738.63
	3.00	52,641.23	43,810.85	48,080.27	127.06	10,616.97	155,276.38
3.3 แขนงวิชาเทคโนโลยีการจัดการสิ่งแวดล้อมและผังเมือง		72,927.37	60,694.06	66,608.77	176.02	14,708.39	215,114.62
	13.11	20,286.14	16,883.21	18,528.50	48.96	4,091.42	59,838.24
	3.00	52,641.23	43,810.85	48,080.27	127.06	10,616.97	155,276.38
3.4 แขนงวิชาเทคโนโลยีการจัดการอุตสาหกรรม		80,973.74	67,390.68	73,957.99	195.44	16,331.22	238,849.08
	18.31	28,332.51	23,579.83	25,877.72	68.39	5,714.25	83,572.70
	3.00	52,641.23	43,810.85	48,080.27	127.06	10,616.97	155,276.38
3.5 แขนงวิชาเทคโนโลยีการผลิต		69,492.19	57,835.12	63,471.22	167.73	14,015.56	204,981.82
	10.89	16,850.96	14,024.27	15,390.95	40.67	3,398.59	49,705.45
	3.00	52,641.23	43,810.85	48,080.27	127.06	10,616.97	155,276.38
3.6 แขนงเทคโนโลยีเครื่องกล		73,484.43	61,157.67	67,117.56	177.37	14,820.74	216,757.77
	13.47	20,843.20	17,346.82	19,037.29	50.31	4,203.77	61,481.39
	3.00	52,641.23	43,810.85	48,080.27	127.06	10,616.97	155,276.38
4. หลักสูตรไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์							
4.1 แขนงวิชาไฟฟ้า		262,450.17	218,425.07	239,710.86	633.47	52,932.37	774,151.94
	124.25	192,261.86	160,010.61	175,603.84	464.06	38,776.41	567,116.77
	4.00	70,188.31	58,414.47	64,107.03	169.41	14,155.96	207,035.17
4.2 แขนงวิชาอิเล็กทรอนิกส์		117,290.73	97,615.62	107,128.39	283.10	23,655.83	345,973.67
	41.78	64,649.50	53,804.77	59,048.11	156.04	13,038.86	190,697.29
	3.00	52,641.23	43,810.85	48,080.27	127.06	10,616.97	155,276.38

หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
5. หลักสูตรการบริหารงานก่อสร้าง		83,201.97	69,245.13	75,993.15	200.82	16,780.62	245,421.70
	19.75	30,560.74	25,434.28	27,912.88	73.76	6,163.66	90,145.32
	3.00	52,641.23	43,810.85	48,080.27	127.06	10,616.97	155,276.38
6. หลักสูตรเทคโนโลยีไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์							
6.1 แขนงวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้า		151,503.28	126,089.14	138,376.68	365.68	30,556.00	446,890.79
	63.89	98,862.05	82,278.29	90,296.41	238.62	19,939.03	291,614.41
	3.00	52,641.23	43,810.85	48,080.27	127.06	10,616.97	155,276.38
6.2 แขนงวิชาเทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์		86,513.36	72,001.05	79,017.64	208.82	17,448.48	255,189.35
	21.89	33,872.13	28,190.20	30,937.37	81.76	6,831.51	99,912.97
	3.00	52,641.23	43,810.85	48,080.27	127.06	10,616.97	155,276.38
7. หลักสูตรเทคโนโลยีอุตสาหกรรม							
7.1 แขนงวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล		113,004.29	94,048.22	103,213.33	272.76	22,791.32	333,329.91
	27.67	42,815.98	35,633.75	39,106.30	103.34	8,635.36	126,294.74
	4.00	70,188.31	58,414.47	64,107.03	169.41	14,155.96	207,035.17
รวม		2,237,252.33	1,861,961.10	2,043,411.50	5,400.00	451,221.18	6,599,246.11

ตารางที่ 7 ตารางสรุปการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมจากหน่วยงานสนับสนุน

หน่วยงานสนับสนุนของมหาวิทยาลัย ได้แก่ สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม สำนักส่งเสริมวิชาการ และงานทะเบียน ศูนย์วิทยาศาสตร์ และศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 245,953,328.79 บาท คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ได้รับการปันส่วนทั้งสิ้น เป็นเงิน 25,702,315.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.45 ของค่าใช้จ่ายทางอ้อมของหน่วยงานสนับสนุน มาจากงบบุคลากร 5,824,530.06 บาท งบดำเนินงาน 8,129,513.19 บาท งบอุดหนุน 7,853,827.98 บาท งบกลาง 11,290.79 บาท และค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง 3,883,153.81 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	งบเงินอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
1. หลักสูตรเทคโนโลยีก่อสร้างและเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม							
1.1 แขนงวิชาเทคโนโลยีก่อสร้าง		496,601.74	693,125.51	669,620.48	962.66	331,079.23	2,191,389.62
	94.33	335,435.34	468,179.58	452,302.84	650.24	223,631.27	1,480,199.28
	3.00	161,166.39	224,945.93	217,317.64	312.42	107,447.96	711,190.35
1.2 แขนงวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม		473,971.83	661,540.11	639,106.19	918.79	315,992.11	2,091,529.03
	72.86	259,083.31	361,612.21	349,349.34	502.23	172,728.15	1,143,275.24
	4.00	214,888.53	299,927.91	289,756.86	416.56	143,263.95	948,253.80
2. หลักสูตรเทคโนโลยีเครื่องกลและเทคโนโลยีการผลิต							
2.1 แขนงวิชาเทคโนโลยีการผลิต		382,814.48	534,308.41	516,189.13	742.08	255,218.45	1,689,272.56
	62.33	221,648.09	309,362.48	298,871.49	429.66	147,770.48	978,082.21
	3.00	161,166.39	224,945.93	217,317.64	312.42	107,447.96	711,190.35

หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	ค่า FTES/ จน.คน	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
2.2 แขนงวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล		640,416.19	893,852.68	863,540.66	1,241.44	426,958.83	2,826,009.81
	134.78	479,249.79	668,906.76	646,223.02	929.02	319,510.87	2,114,819.46
	3.00	161,166.39	224,945.93	217,317.64	312.42	107,447.96	711,190.35
3. หลักสูตรเทคโนโลยีอุตสาหกรรม							
3.1 แขนงวิชาเทคโนโลยีโยธาและสถาปัตยกรรม		660,269.69	921,562.96	890,311.24	1,279.93	440,194.96	2,913,618.78
	140.36	499,103.30	696,617.03	672,993.60	967.51	332,746.99	2,202,428.43
	3.00	161,166.39	224,945.93	217,317.64	312.42	107,447.96	711,190.35
3.2 แขนงวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม		189,020.57	263,823.03	254,876.36	366.41	126,018.05	834,104.42
	7.83	27,854.17	38,877.10	37,558.72	54.00	18,570.09	122,914.07
	3.00	161,166.39	224,945.93	217,317.64	312.42	107,447.96	711,190.35
3.3 แขนงวิชาเทคโนโลยีการจัดการสิ่งแวดล้อมและผังเมือง		207,787.56	290,016.83	280,181.88	402.79	138,529.81	916,918.87
	13.11	46,621.17	65,070.90	62,864.23	90.37	31,081.85	205,728.52
	3.00	161,166.39	224,945.93	217,317.64	312.42	107,447.96	711,190.35
3.4 แขนงวิชาเทคโนโลยีการจัดการอุตสาหกรรม		226,258.24	315,797.03	305,087.83	438.60	150,844.02	998,425.72
	18.31	65,091.84	90,851.10	87,770.19	126.18	43,396.06	287,235.37
	3.00	161,166.39	224,945.93	217,317.64	312.42	107,447.96	711,190.35
3.5 แขนงวิชาเทคโนโลยีการผลิต		199,885.67	278,987.86	269,526.92	387.48	133,261.70	882,049.63
	10.89	38,719.27	54,041.93	52,209.28	75.06	25,813.74	170,859.28
	3.00	161,166.39	224,945.93	217,317.64	312.42	107,447.96	711,190.35
3.6 แขนงเทคโนโลยีเครื่องกล		209,071.62	291,809.03	281,913.31	405.28	139,385.88	922,585.12
	13.47	47,905.22	66,863.10	64,595.66	92.86	31,937.92	211,394.77
	3.00	161,166.39	224,945.93	217,317.64	312.42	107,447.96	711,190.35
4. หลักสูตรไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์							
4.1 แขนงวิชาไฟฟ้า		656,703.10	916,584.94	885,502.03	1,273.01	437,817.15	2,897,880.23
	124.25	441,814.58	616,657.03	595,745.17	856.45	294,553.20	1,949,626.43

หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	ค่า FTES/ จน.คน	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
	4.00	214,888.53	299,927.91	289,756.86	416.56	143,263.95	948,253.80
4.2 แขนงวิชาอิเล็กทรอนิกส์		309,721.98	432,290.48	417,630.80	600.39	206,488.43	1,366,732.08
	41.78	148,555.58	207,344.55	200,313.15	287.97	99,040.47	655,541.73
	3.00	161,166.39	224,945.93	217,317.64	312.42	107,447.96	711,190.35
5. หลักสูตรการบริหารงานก่อสร้าง		231,394.47	322,965.86	312,013.55	448.56	154,268.29	1,021,090.73
	19.75	70,228.07	98,019.93	94,695.91	136.14	46,820.33	309,900.38
	3.00	161,166.39	224,945.93	217,317.64	312.42	107,447.96	711,190.35
6. หลักสูตรเทคโนโลยีไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์							
6.1 แขนงวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้า		388,345.81	542,028.69	523,647.60	752.80	258,906.13	1,713,681.02
	63.89	227,179.41	317,082.76	306,329.96	440.38	151,458.16	1,002,490.68
	3.00	161,166.39	224,945.93	217,317.64	312.42	107,447.96	711,190.35
6.2 แขนงวิชาเทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์		239,000.04	333,581.24	322,268.95	463.30	159,338.85	1,054,652.37
	21.89	77,833.64	108,635.31	104,951.31	150.88	51,890.88	343,462.02
	3.00	161,166.39	224,945.93	217,317.64	312.42	107,447.96	711,190.35
7. หลักสูตรเทคโนโลยีอุตสาหกรรม							
7.1 แขนงวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล		313,267.09	437,238.53	422,411.05	607.26	208,851.92	1,382,375.85
	27.67	98,378.56	137,310.62	132,654.19	190.71	65,587.97	434,122.05
	4.00	214,888.53	299,927.91	289,756.86	416.56	143,263.95	948,253.80
รวม		5,824,530.06	8,129,513.19	7,853,827.98	11,290.79	3,883,153.81	25,702,315.83

ตารางที่ 8 สรุปต้นทุนหลักสูตร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

ต้นทุนหลักสูตร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม เป็นผลรวมที่มาจากต้นทุนรวมของตารางที่ 5 (ปีส่วน 3 งาน) ตารางที่ 6 (ปีส่วนหน่วยงานสนับสนุน) และตารางที่ 7 (ค่าใช้จ่ายทางตรง) โดยคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 57,819,350.41 บาท รายละเอียด ดังนี้

หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และสิ่งก่อสร้าง	ต้นทุนรวม	FTES	ต้นทุนต่อ หน่วย
1. หลักสูตรเทคโนโลยีก่อสร้างและเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม								
1.1 แขนงวิชาเทคโนโลยีก่อสร้าง	2,747,851.91	1,233,408.07	880,132.86	8,295.77	682,276.66	5,551,965.27	94.33	58,856.84
1.2 แขนงวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม	2,242,354.22	1,103,426.74	828,674.93	6,654.11	593,210.64	4,774,320.64	72.86	65,527.32
2. หลักสูตรเทคโนโลยีเครื่องกลและเทคโนโลยีการผลิต								
2.1 แขนงวิชาเทคโนโลยีการผลิต	1,888,220.42	906,170.58	671,598.93	5,630.64	490,879.19	3,962,499.79	62.33	63,572.91
2.2 แขนงวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล	3,834,460.09	1,647,029.12	1,143,706.17	11,664.60	924,201.83	7,561,061.83	134.78	56,099.29
3. หลักสูตรเทคโนโลยีอุตสาหกรรม								
3.1 แขนงวิชาเทคโนโลยีโยธาและสถาปัตยกรรม	2,747,851.91	1,233,408.07	880,132.86	8,295.77	682,276.66	7,838,277.18	94.33	55,844.10
3.2 แขนงวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม	424,160.56	348,844.25	316,439.54	1,091.61	164,905.40	1,255,441.37	7.83	160,337.34
3.3 แขนงวิชาเทคโนโลยีการจัดการสิ่งแวดล้อมและผังเมือง	565,991.85	402,827.40	350,836.99	1,531.34	196,480.71	1,517,668.31	13.11	115,764.17
3.4 แขนงวิชาเทคโนโลยีการจัดการอุตสาหกรรม	705,662.21	455,975.91	384,697.12	1,964.39	227,569.63	1,775,869.28	18.31	96,989.04
3.5 แขนงวิชาเทคโนโลยีการผลิต	506,347.02	380,114.27	336,359.29	1,346.45	183,197.24	1,407,364.26	10.89	129,234.55
3.6 แขนงเทคโนโลยีเครื่องกล	575,666.66	406,514.33	353,188.33	1,561.34	198,636.57	1,535,567.23	13.47	113,999.05
4. หลักสูตรไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์								
4.1 แขนงวิชาไฟฟ้า	3,622,864.71	1,628,944.17	1,163,562.10	10,934.12	900,580.35	7,326,885.45	124.25	58,968.90
4.2 แขนงวิชาอิเล็กทรอนิกส์	1,336,156.08	695,995.19	537,654.40	3,919.10	367,952.97	2,941,677.74	41.78	70,408.75
5. หลักสูตรการบริหารงานก่อสร้าง	744,361.44	470,723.66	394,102.45	2,084.36	236,193.05	1,847,464.95	19.75	93,542.53
6. หลักสูตรเทคโนโลยีไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์								
6.1 แขนงวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้า	1,930,111.66	922,101.36	681,743.64	5,760.54	500,199.29	4,039,916.49	63.89	63,232.38
6.2 แขนงวิชาเทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์	801,845.34	492,602.16	408,042.84	2,262.58	248,990.12	1,953,743.03	21.89	89,252.77

หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และสิ่งก่อสร้าง	ต้นทุนรวม	FTES	ต้นทุนต่อ หน่วย
7. หลักสูตรเทคโนโลยีอุตสาหกรรม								
7.1 แขนงวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล	1,028,377.58	641,284.00	534,164.60	2,890.44	322,911.00	2,529,627.61	27.67	91,421.31
รวม	26,938,801.94	13,440,068.92	10,164,989.47	79,720.77	7,195,769.31	57,819,350.41	867.50	66,650.55

เพื่อให้เป็นไปตามความเหมาะสมและถูกต้องตามเกณฑ์การคำนวณ ในการจัดทำรายงานต้นทุนหลักสูตร ต้องมีการนำค่า FTES มาประกอบในการคำนวณ โดยคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีค่า FTES เท่ากับ 867.50 มีการจัดการเรียนการสอน จำนวน 7 หลักสูตร 15 สาขาวิชา มีต้นทุนรวม 57,819,350.41 บาท ต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 66,650.55 บาท/FTES สรุปได้ดังนี้

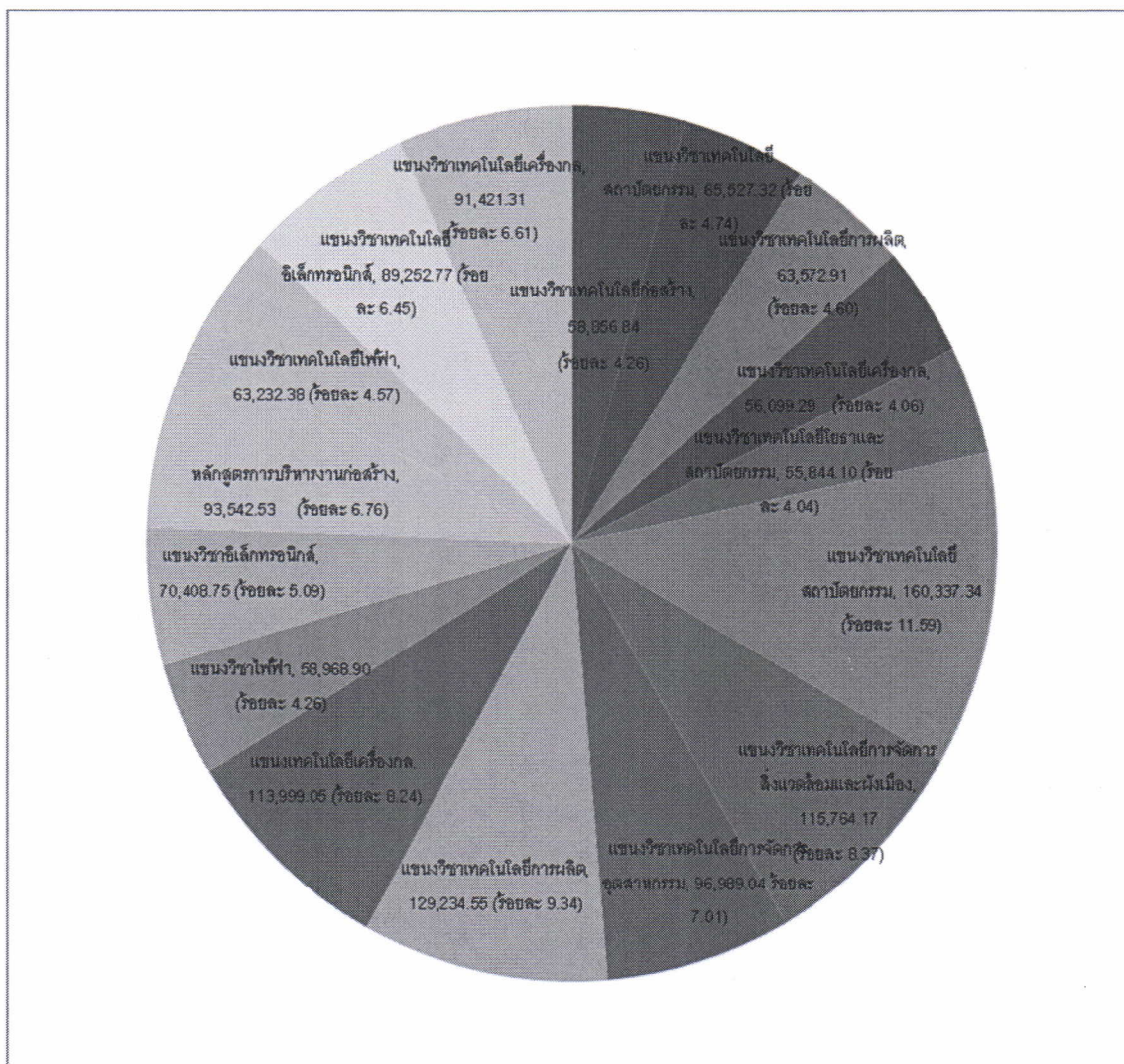
1. หลักสูตรที่มีต้นทุนรวมสูงที่สุด คือ หลักสูตรเทคโนโลยีอุตสาหกรรม สาขาวิชาเทคโนโลยีโยธาและสถาปัตยกรรม จำนวน 7,838,277.18 บาท และหลักสูตรที่มีต้นทุนรวมน้อยที่สุดคือ หลักสูตรเทคโนโลยีอุตสาหกรรม สาขาวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม จำนวน 1,255,441.37 บาท

2. หลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรสูงที่สุด คือ หลักสูตรเทคโนโลยีอุตสาหกรรม สาขาวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม 160,337.34 บาท/FTES หลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรต่ำที่สุด คือ หลักสูตรเทคโนโลยีอุตสาหกรรม สาขาวิชาเทคโนโลยีโยธาและสถาปัตยกรรม จำนวน 55,844.10 บาท/FTES

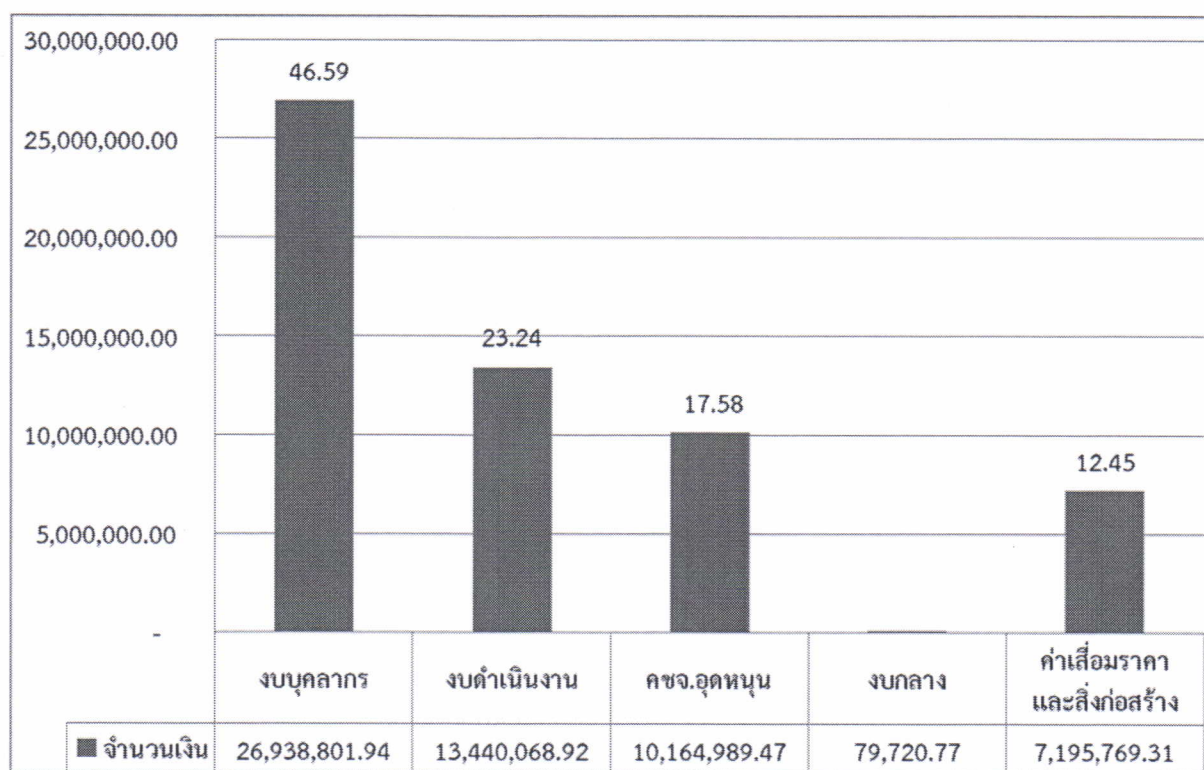
แผนภูมิที่ 1 ร้อยละของต้นทุนรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม



แผนภูมิที่ 2 ร้อยละต้นทุนหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม



แผนภูมิที่ 3 เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม



จากการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของหลักสูตรของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม จากแผนภูมิที่ 1 2 และ 3 พบว่า

1. หลักสูตรเทคโนโลยีอุตสาหกรรม แขนงวิชาเทคโนโลยีโยธาและสถาปัตยกรรม มีต้นทุนรวมสูงที่สุด จำนวน 7,838,277.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.56 และหลักสูตรเทคโนโลยีอุตสาหกรรม แขนงวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม มีต้นทุนรวมน้อยที่สุด จำนวน 1,255,441.37 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.17 ของต้นทุนรวม

2. หลักสูตรเทคโนโลยีอุตสาหกรรม แขนงวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม มีต้นทุนหลักสูตรสูงที่สุด จำนวน 160,337.34 บาท/FTES คิดเป็นร้อยละ 11.59 และหลักสูตรเทคโนโลยีอุตสาหกรรม แขนงวิชาเทคโนโลยีโยธาและสถาปัตยกรรม มีต้นทุนหลักสูตรน้อยที่สุด จำนวน 55,844.10 บาท/FTES คิดเป็นร้อยละ 4.04 ของต้นทุนหลักสูตร

3. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีต้นทุนรวมของงบบุคลากรสูงที่สุด จำนวน 26,938,801.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 46.59 ของประเภทค่าใช้จ่าย และมีค่าใช้จ่ายของงบกลางน้อยที่สุด จำนวน 79,720.77 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.14

สรุป

จากการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 57,819,350.41 บาท พบว่าค่าใช้จ่ายงบบุคลากรสูงที่สุด เป็นเงิน 26,938,801.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 46.59 ของประเภทค่าใช้จ่าย รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินงาน เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา การพัฒนาอาจารย์ และบุคลากรของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม เช่น การอบรมสัมมนา การศึกษาดูงาน ค่าวัสดุครุภัณฑ์ที่ใช้ในการเรียนการสอน เป็นเงิน 13,440,068.92 บาท คิดเป็น 23.24 % และงบกลาง มีค่าใช้จ่ายที่น้อยที่สุด เป็นเงิน 79,720.77 บาท คิดเป็น 0.14 %

ข้อสังเกต

ข้อเสนอแนะ

1. ควรปรับชื่อสาขาวิชา และชื่อหลักสูตรให้ถูกต้อง
 2. ส่งเสริม สนับสนุนให้หลักสูตร ใช้ระบบการจัดทำต้นทุนผลผลิตระดับหลักสูตร เพื่อเป็นฐานข้อมูล สำหรับการตัดสินใจสำหรับผู้บริหาร และการจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรสำหรับผู้จัดทำต้นทุนหลักสูตรได้
 3. หลักสูตรควรหาแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดการเรียนการสอน การจัดสรรทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพและความคุ้มค่า ในด้านการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร ของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการพัฒนาด้านการเรียนการสอน พัฒนาอาจารย์ บุคลากร (งบดำเนินงาน) มีสัดส่วนเพียง 23.24 % ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด เช่น การจัดทำแผนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร (ค่าใช้จ่ายรายหัว) เป็นต้น
- ทั้งนี้ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมที่ได้จัดทำขึ้นเพื่อใช้สำหรับเป็นข้อมูลเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรและเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต่างๆในปีงบประมาณ พ.ศ. ถัดไป อีกทั้ง ยังเป็นแนวทางในการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยที่เกี่ยวข้องกับพันธกิจของคณะ เช่น ต้นทุนต่อหน่วยด้านการจัดการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการ การทำบ่มารุงศิลปะ วัฒนธรรม และใช้เป็นแนวทางการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษาต่อไป

ส่วนที่ 2

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร จากงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ ที่เป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานและงบเงินอุดหนุน ภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ รวมเป็นเงิน 1,408,241.50 บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน 687,051.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 48.79 และค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เป็นเงิน 721,190.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 51.21 มีค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร เฉลี่ยคนละ 22,713.57 บาท/คน คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีบุคลากรจำนวน 62 คน ประกอบด้วย

- 3) ข้าราชการ จำนวน 15 คน
- 4) ลูกจ้างประจำ จำนวน - คน
- 7) พนักงานมหาวิทยาลัย สายวิชาการ จำนวน 19 คน
- 8) พนักงานมหาวิทยาลัย สายสนับสนุน จำนวน 18 คน
- 9) พนักงานราชการ จำนวน 1 คน
- 10) ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน จำนวน 9 คน

หมายเหตุ ข้อมูลจำนวนบุคลากรมาจากตารางที่ 4 จำนวนบุคลากรคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

ตารางที่ 9 ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ แยกตามประเภทงบ

คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

งาน/ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม		ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	แผ่นดิน	รายได้	
สำนักงานคณบดีคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	429,640.00	40,740.00	118,361.00	138,579.50	727,320.50
งานบริการการศึกษา	-	15,000.00	-	-	15,000.00
สาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรม	84,000.00	116,640.00	132,320.00	28,920.00	361,880.00
สาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์	6,930.00	-	20,316.00	14,119.50	41,365.50
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์และเทคโนโลยี	-	19,000.00	2,000.00	24,090.00	45,090.00
สาขาวิชาเครื่องกลและอุตสาหกรรม	-	-	123,805.00	61,924.50	185,729.50
สาขาวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม	9,240.00	-	22,616.00	-	31,856.00
รวม	529,810.00	191,380.00	419,419.00	267,633.50	1,408,241.50
		721,190.00		687,051.50	

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

ตารางที่ 10 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	687,051.50	48.79
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	421,190.00	51.21
รวม	1,408,241.50	100.00
จำนวนบุคลากร	62	คน
ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	22,713.57	บาท/คน

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร เป็นค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการพัฒนาบุคลากร โดยการเข้าร่วมประชุม อบรม สัมมนาต่างๆ รวมทั้งการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างหน่วยงานในการพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน

ส่วนที่ 3

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษารวมทั้งสิ้น 833,330.50 บาท ที่เป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินงานและงบเงินอุดหนุน ภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ คิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ มาจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 310,113 บาท คิดเป็น 37.12 % และจากงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 523,217.50 คิดเป็น 62.78 % ดังนั้น ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษาเฉลี่ยคนละ 887.46 บาท

ตารางที่ 11 ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และค่าวัสดุ แยกตามประเภทงบ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

งาน/ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	
สำนักงานคณบดีคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	169,146.00	315,927.50	485,073.50
งานกิจการนักศึกษา	-	-	-
สาขาวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม	38,000.00	-	38,000.00
สาขาวิชาเครื่องกลและอุตสาหกรรม	85,667.00	2,090.00	87,757.0
สาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์	9,300.00	51,480.00	60,780.00
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์และเทคโนโลยี	8,000.00	51,000.00	59,000.00
สาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรม	-	102,720.00	102,720.00
รวม	310,113.00	523,217.50	833,330.50

ที่มา : ระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต

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

ตารางที่ 12 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ งบแผ่นดิน	310,113.00	37.12
ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ งบประมาณเงินรายได้	523,217.50	62.78
รวม	833,330.50	100.00
จำนวนนักศึกษา	939	คน
ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา	887.46	บาท/คน

ส่วนที่ 4

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน

4.1 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอนของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คำนวณค่าใช้จ่ายภายในคณะที่เป็นค่าใช้จ่ายทางตรงภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ คิดจากค่าวัสดุที่ใช้สำหรับการเรียนการสอนของคณะ ที่ใช้ในการบริหารจัดการหลักสูตรทั้งหมด 7 หลักสูตร เบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เป็นเงินทั้งสิ้น 2,286,443 บาท ซึ่งมากจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 1,222,346.00 บาท และงบประมาณเงินรายได้ เป็นเงิน 1,064,097.00 บาท นักศึกษาคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีทั้งสิ้น 939 คน ค่าเฉลี่ยของประสิทธิภาพด้านการเรียนการสอนคนละ 2,434.98 บาท (ข้อมูลในตารางที่ 14)

ตารางที่ 13 รายงานผลการเบิกจ่ายค่าวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

งาน/ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	ค่าวัสดุ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	
สำนักงานคณบดีคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	329,835.00	125,053.00	454,888.00
งานกิจการนักศึกษา	-	50,000.00	50,000.00
สาขาวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม	30,979.00	330,838.00	361,817.00
สาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรม	207,175.00	-	207,175.00
สาขาวิชาเครื่องกลและอุตสาหกรรม	237,107.00	289,183.00	526,290.00
สาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์	371,145.00	138,300.00	509,445.00
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์และเทคโนโลยี	46,105.00	130,723.00	176,828.00
รวม	1,222,346.00	1,064,097.00	2,286,443

ตารางที่ 14 ค่าวัสดุรายหัว คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ค่าวัสดุ	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าวัสดุ จากงบประมาณแผ่นดิน	1,222,346.00	53.46
ค่าวัสดุ จากงบประมาณเงินรายได้	1,064,097.00	46.54
รวม	2,286,443.00	100.00
จำนวนนักศึกษา	939	คน
ประสิทธิภาพจากการจัดการเรียนการสอน	2,434.98	บาท/คน

4.2 เปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

ตารางที่ 15 สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประเภทงบประมาณ	สัดส่วนการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			รวม (บาท)
	พัฒนาอาจารย์และบุคลากร	พัฒนานักศึกษา	จัดการเรียนการสอน	
งบประมาณแผ่นดิน	687,051.50	310,113.00	1,222,346.00	2,219,510.50
งบประมาณเงินรายได้	421,190.00	523,217.50	1,064,097.00	2,008,504.50
รวม	1,408,241.50	833,330.50	2,286,443.00	4,528,015.00

ตารางที่ 16 สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประเภทงบประมาณ	สัดส่วนการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			ร้อยละ
	พัฒนาอาจารย์และบุคลากร	พัฒนานักศึกษา	จัดการเรียนการสอน	
งบประมาณแผ่นดิน	30.96	13.97	55.07	100
งบประมาณเงินรายได้	20.97	26.05	52.98	100
รวม	31.10	18.40	50.50	100

จากการเปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร นักศึกษา และการจัดการเรียนการสอน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 พบว่าคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ได้ให้ความสำคัญมุ่งเน้นในด้านจัดการเรียนการสอน การพัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการพัฒนานักศึกษา ตามลำดับ

จะเห็นได้ว่าคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ให้ความสำคัญในการจัดการเรียนการสอนสูงมาก ซึ่งเป็นค่าวัสดุในการจัดการเรียนการสอน สูงถึงร้อยละ 50.50 ของสัดส่วนการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการพัฒนานักศึกษา

ข้อสังเกต

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

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

ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข

1. หลักสูตรควรจัดทำแผนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร เพื่อรองรับการบริหารจัดการด้านการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษาที่ชัดเจน

2. จากการวิเคราะห์ความคุ้มค่าของอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษา และสภาพในการจัดการเรียนการสอนของหลักสูตร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมข้างต้น 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 5

การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร

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

5.1 การประเมินความคุ้มค่า

การประเมินความคุ้มค่า หมายถึง การประเมินผลการดำเนินงานภารกิจของหน่วยงานเพื่อให้ได้ผลผลิต ผลลัพธ์ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และมีผลประโยชน์ที่สมดุลกับทรัพยากรที่ใช้ ทั้งนี้ ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นอาจเป็นได้ทั้งผลสำเร็จที่พึงประสงค์ และผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่ประชาชนและสังคม ทั้งที่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้ และไม่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้

กรอบการประเมินความคุ้มค่า

เพื่อให้การประเมินความคุ้มค่าเป็นเครื่องมือใช้ในการประกอบการพิจารณาทางเลือกในการปฏิบัติภารกิจที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด การประเมินจึงครอบคลุมประเด็นสำคัญใน 3 มิติ ได้แก่ มิติประสิทธิผล มิติประสิทธิภาพ และมิติผลกระทบ

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

การบรรลุวัตถุประสงค์ หมายถึง การเปรียบเทียบผลผลิตที่ได้จากการปฏิบัติภารกิจ ซึ่งเป็นได้ทั้งสิ่งของหรือบริการ เทียบกับเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในกรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ เพื่อประเมินระดับความสำเร็จในการทำงานว่าสามารถบรรลุ

ความพึงพอใจ หมายถึง ความพอใจของผู้รับบริการและผู้ใช้ประโยชน์จากผลผลิตและบริการนั้นๆ

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

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

2.1.1 ประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ประกอบด้วยประเด็นย่อย อาทิ การผลิต ผลผลิตโดยใช้ค่าใช้จ่ายน้อยกว่าแผนที่กำหนด หรือผลผลิตภาพของการใช้ปัจจัยการผลิตสูงกว่าแผนที่กำหนด การรายงานและการปรับปรุงการดำเนินงาน เป็นต้น

2.1.2 การปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประกอบด้วยประเด็นย่อย อาทิ การมีทางเลือกอื่น ๆ ในการดำเนินงาน การปรับปรุงวิธีการทำงานที่มีอยู่ การใช้เทคโนโลยีและเครื่องจักรแทนคน ความพยายามต่อเนื่องในการลดต้นทุนปัจจัยการผลิต เป็นต้น

2.1.3 ระบบจัดการและการปฏิบัติงาน ประกอบด้วยประเด็นย่อย อาทิ การจัดทำแผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติการ การจัดสรรงบประมาณและทรัพยากร ระบบและกระบวนการในการทำงาน การดำเนินการตรวจสอบและควบคุม เป็นต้น

2.1.4 สิ่งแวดล้อมในการทำงาน ประกอบด้วยประเด็นย่อย อาทิ การเห็นความสำคัญของประสิทธิภาพ การมุ่งเน้นลูกค้าและการบริการ การมีความเชื่อถือได้ การมีระบบให้กำลังใจและประกาศความดีความชอบ การปฏิบัติงานในแนวทางที่มาจากความเห็นชอบร่วมกัน เป็นต้น

2.2 การประหยัด หมายถึง การได้รับทรัพยากรในปริมาณและคุณภาพที่เหมาะสมด้วยต้นทุนที่ต่ำสุด ประเด็นในการประเมิน อาทิ การลดค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติการ ค่าใช้จ่ายในการจัดทำปัจจัยการผลิต เป็นต้น

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

5.2 การวัดประสิทธิภาพจากการดำเนินงานตามโครงการ

ในการวัดประสิทธิผลจากการดำเนินงานตามโครงการของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม 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	29	28	15,601,643.30	15,381,293.30	98.59
สาขาวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม	1	1	100,835.00	100,835.00	100.00
สาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรม	3	3	423,495.00	423,495.00	100.00
สาขาวิชาเครื่องกลและอุตสาหกรรม	1	1	446,579.40	446,579.40	100.00
สาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์	3	3	351,091.05	351,091.05	100.00
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์และเทคโนโลยี	1	1	56,105.00	56,105.00	100.00
รวม	38	37	16,979,748.75	16,759,398.75	98.70

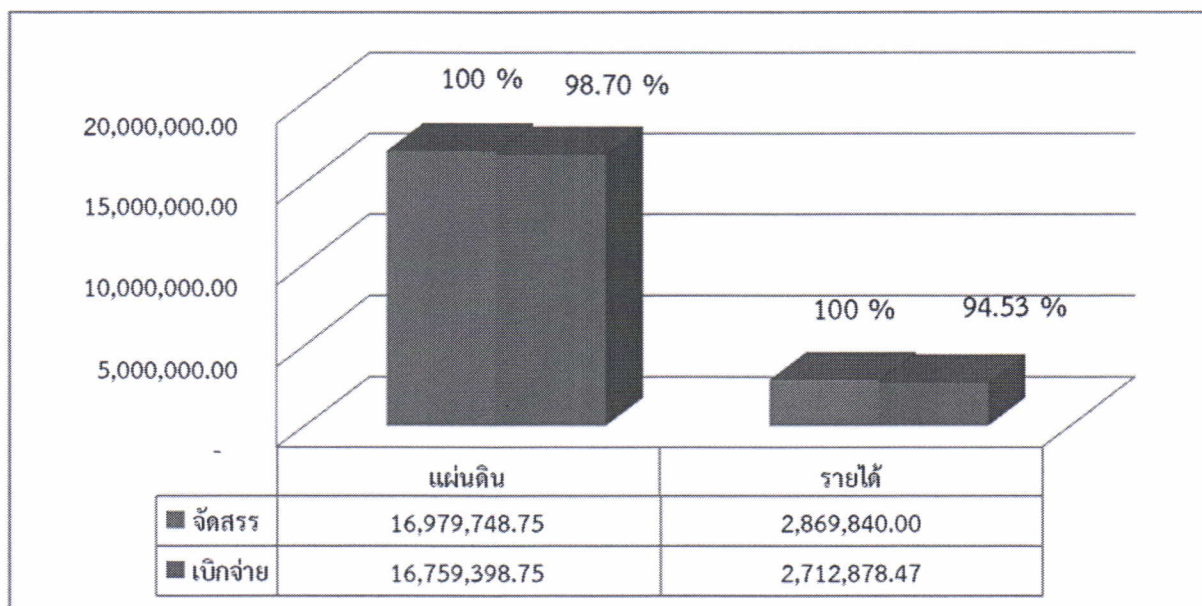
ที่มา : รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

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

งาน/ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	จำนวน โครงการ ทั้งหมด	จำนวน โครงการ ที่เบิกจ่าย	งบประมาณที่ ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย ณ 30 กันยายน 2559	
				ผล	ผล
งานบริหารทั่วไป	6	6	1,130,667.00	990,774.97	87.63
งานบริการการศึกษา	1	1	15,000.00	15,000.00	100.00
งานกิจการนักศึกษา	1	1	50,000.00	50,000.00	100.00
สาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรม	6	6	639,838.00	639,118.00	99.89
สาขาวิชาเครื่องกลและอุตสาหกรรม	3	3	373,283.00	373,072.50	99.94
สาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์	2	2	436,234.00	420,100.00	96.30
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์และเทคโนโลยี	5	5	224,818.00	224,813.00	100.00
รวม	24	24	2,869,840.00	2,712,878.47	94.53

ที่มา : รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

แผนภูมิที่ 4 กราฟแสดงสัดส่วนการเบิกจ่ายงบประมาณตามโครงการ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559



จากข้อมูลข้างต้นพบว่า คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ได้รับการจัดสรรงบประมาณเพื่อจัดการเรียนการสอนตามโครงการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวนทั้งสิ้น 62 โครงการ งบประมาณแผ่นดิน 38 โครงการ ได้รับการจัดสรรงบประมาณ จำนวน 16,979,748.75 บาท เบิกจ่าย 16,759,398.75 บาท (เบิกจ่ายร้อยละ 98.70) และงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 24 โครงการ งบประมาณที่ได้จัดสรร จำนวน 2,869,840 บาท เบิกจ่าย 2,712,878.47 บาท (ร้อยละการเบิกจ่าย 94.53)

ทั้งนี้ ผลการวิเคราะห์จากตารางข้างต้น ได้รวมกับผลการเบิกจ่ายจากค่าใช้จ่ายทางอ้อม ได้แก่ งานบริหารงานทั่วไป งานกิจการนักศึกษา และงานบริการศึกษา เนื่องจากค่าใช้จ่ายบางรายการหลักสูตรไม่ได้ตั้งหรือมีไม่เพียงพอสำหรับการดำเนินการ ส่วนกลางก็จะตั้งงบประมาณไว้เพื่อรองรับการดำเนินงานของคณะด้วย

จากการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้ใช้แนวทางการประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติการกิจของรัฐมาใช้เป็นแนวทางในการวัดโดยมีการเชื่อมโยงระหว่างแผนและผลของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม อย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ประโยชน์ที่เหมาะสมกับทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเกิดประโยชน์สูงสุด และสามารถรายงานผลการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตรได้ ทั้งที่คำนวณเป็นตัวเงินและไม่สามารถคำนวณเป็นเงินได้ สรุปความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร ดังตารางที่ 19 ดังนี้

ตารางที่ 19 สรุปการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
1. ต้นทุนต่อหน่วย (เชิงปริมาณ)	- คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีต้นทุนรวม เท่ากับ 57,235,397.91 บาท - คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 65,977.40/FTES	- เพื่อทบทวนต้นทุนผลิตของหลักสูตร และพิจารณาภารกิจในการดำเนินงานของคณะ - เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานเพื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณถัดไป
2. สัดส่วนค่าใช้จ่ายจริงและการดำเนินงานตามแผน (เชิงปริมาณ)	งบประมาณแผ่นดิน - งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร 16,797,748.75 บาท เบิกจ่าย 16,759,398.75 บาท คิดเป็นร้อยละ 98.70 งบประมาณเงินรายได้ - งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร 2,869,840 บาท เบิกจ่าย 2,712,878.47 บาท คิดเป็นร้อยละ 94.53	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ มากกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 14,399,786.25 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 558.14 - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีสัดส่วนค่าใช้จ่ายจริง ไม่ต่างจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ได้รับจัดสรร 2,579,962.50 บาท เบิกจ่าย 2,527,586.90 บาท คิดเป็นร้อยละ 97.97) - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณเงินรายได้น้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 103,556 บาท ลดลงร้อยละ 3.48

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
		หมายเหตุ ควรมีการปรับแผนค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติการกิจ ของส่วนราชการตามโครงการ/กิจกรรม ทั้งงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้
3. จำนวนนักศึกษาใหม่ตามแผนรับ (เชิงปริมาณ)	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวนนักศึกษาใหม่ จำนวน 272 คน ต่ำกว่าแผนรับ 328 คน (แผนรับ 600 คน) หมายเหตุ ข้อมูลจากกองนโยบายและแผน (นายปรีชา ศรีวิไล)	- เพิ่มช่องทางการรับสมัครนักศึกษาให้มี ประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น และมีความหลากหลาย - ใช้ประกอบการพิจารณาจัดทำงบประมาณของ ส่วนราชการในปีต่อไป (Self-control)
4. จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา (เชิงปริมาณ)	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีนักศึกษาที่สำเร็จ การศึกษา จำนวน 241 คน หมายเหตุ ข้อมูลจากกองนโยบายและแผน (นายปรีชา ศรีวิไล)	- นักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา เป็นไปตามที่หลักสูตร กำหนด - ให้ส่วนราชการที่รับผิดชอบโดยตรง พิจารณา สาเหตุและแนวทางแก้ไข สาขาวิชาที่มีนักศึกษา ตกค้าง - หลักสูตรควรมีสาเหตุที่นักศึกษาไม่สำเร็จการศึกษา ตามระยะเวลาที่หลักสูตรกำหนดไว้ เพื่อเป็นข้อมูล/ แนวทางเกี่ยวกับการพัฒนาหลักสูตรในรอบถัดไป

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
5. คุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนดตามคู่มือการประกันคุณภาพ (เชิงคุณภาพ)	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 คณะประเมินตนเอง เท่ากับ 3.43 - ผลการประเมินคุณภาพการศึกษาภายในระดับคณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เท่ากับ 2.90 (ผลการประเมินระดับพอใช้)	- ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะตามองค์ประกอบของ คณะกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 โดยเน้นปรับแก้ องค์ประกอบที่ 1 การผลิตบัณฑิต เนื่องจาก ผลการประเมินได้ระดับปรับปรุง ดังนี้ - องค์ประกอบที่ 1 การผลิตบัณฑิต 1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมควรปรับปรุง ทุกหลักสูตรให้ผ่านเกณฑ์มาตรฐานในการ ประเมินข้อ 1.1 (ผลการบริหารจัดการ หลักสูตรโดยรวม) 2. จำนวนอาจารย์ระดับปริญญาเอกยังน้อยมาก 3. จำนวนตำแหน่งทางวิชาการของอาจารย์ใน คณะยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด และผลการประเมินได้ระดับพอใช้ ได้แก่ องค์ประกอบที่ 2 การวิจัย องค์ประกอบที่ 3 การบริการวิชาการ และองค์ประกอบที่ 4 การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ให้คณะเทคโนโลยี อุตสาหกรรมดำเนินการปรับปรุง แก้ไข พัฒนา ตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ (คะแนนประเมิน 2.90)

ส่วนที่ 1

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร คณะเทคโนโลยีการเกษตร

จากการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะเทคโนโลยีการเกษตร มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 46,499,384.56 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 69,981.77 บาท /FTES และค่า FTES เท่ากับ 664.45 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะเทคโนโลยีการเกษตร จำนวน 7 หลักสูตร ดังนี้

1. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเทคนิคการสัตวแพทย์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 2,387,572.65 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 21,434.35 บาท /FTES
2. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาวิชาการเกษตร มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 5,311,629.62 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 25,496.23 บาท/FTES
3. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาพืชศาสตร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 8,144,546.32 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 68,712.95 บาท/FTES
4. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาสัตวศาสตร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 11,114,756.77 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 301,539.79 บาท/FTES
5. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาประมง มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 5,434,821.58 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 218,353.62 บาท/FTES
6. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจการเกษตร มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 771,845.80 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 20,489.67 บาท/FTES
7. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 13,334,211.82 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 105,175.99 บาท/FTES

1. การวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตร คณะเทคโนโลยีการเกษตร

การวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตร คณะเทคโนโลยีการเกษตร มาจากผลการเบิกจ่ายของคณะเทคโนโลยีการเกษตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (1 ตุลาคม 2558 – 30 กันยายน 2559) <http://fns.snru.ac.th/fns/yearpo.aspx> ผลเบิกจ่ายตามประเภทค่าใช้จ่ายทั้งงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้จากระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต <http://old.plan.snru.ac.th/info/Menu.php> มาใช้ประกอบการในคำนวณ ทั้งนี้ประกอบด้วย งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบกลาง ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง ค่าสาธารณูปโภค งบอุดหนุน และงบรายได้จ่ายอื่น เพื่อให้เกิดผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรที่ถูกต้อง มีวิธีการดำเนินงาน ดังนี้

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนหน่วยงาน จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย คณะเทคโนโลยีการเกษตร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

งาน/หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	สาธารณูปโภค	เงินอุดหนุน	รายจ่ายอื่น	รวม
งานกิจการนักศึกษา	-	75,000.00	-	6,375.00	-	-	-	81,375.00
งานบริหารการศึกษา	-	-	-	-	-	-	-	-
งานบริหารทั่วไป	2,357,270	441,779.20	-	278,076.18	-	711,223.50	359,970.00	5,219,513.18
สาขาวิชาเทคนิคการสัตวแพทย์	-	106,648.00	-	-	-	-	-	106,648.00
สาขาวิชาวิชาการเกษตร	425,984.00	599,102.98	-	2,500.00	-	9,000.00	-	1,045,586.98
สาขาวิชาพืชศาสตร์	2,335,054.20	533,454.58	780.00	183,492.99	-	27,000.00	-	3,106,781.77
สาขาวิชาสัตวศาสตร์	5,376,123.66	712,854.50	27,530.00	23,433.32	-	79,500.00	-	6,298,941.48
สาขาวิชาประมง	2,454,196.78	361,517.60	680.00	278,336.10	-	45,000.00	-	3,184,730.48
สาขาวิชาบริหารธุรกิจการเกษตร	-	-	-	2,329,819.68	-	-	-	-
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี การอาหาร	4,468,848.64	649,927.00	9,400.00	-	-	45,000.00	-	7,547,366.68
รวม	17,416,848.64	3,480,283.86	38,380.00	3,102,033.27	-	916,723.50	359,970.00	26,590,943.57

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

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนหน่วยงาน แยกตามประเภทงบ

งาน/ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	แผ่นดิน	เงินรายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อม	รวม
งานกิจการนักศึกษา	-	75,000.00	-	6,375.00	81,375.00
งานบริหารการศึกษา	-	-	-	-	-
งานบริหารทั่วไป	3,580,262.90	1,361,174.1	-	278,076.18	5,219,513.18
สาขาวิชาเทคนิคการสัตวแพทย์	-	106,648.00	-	-	106,648.00
สาขาวิชาวิชาการเกษตร	314,720.00	118,504.98	-	-	433,224.98
สาขาวิชาพืชศาสตร์	2,408,014.20	514,494.58	780.00	183,492.99	3,106,781.77
สาขาวิชาสัตวศาสตร์	5,732,716.66	515,261.50	27,530.00	23,433.32	6,298,941.48
สาขาวิชาประมง	2,767,441.78	138,272.60	680.00	278,336.10	3,184,730.48
สาขาวิชาบริหารธุรกิจการเกษตร	248,880.00	360,982.00	-	2,500.00	612,362.00
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	4,858,166.00	113,985.00	9,400.00	2,188,804.95	7,170,355.95
รวม	19,935,861.54	3,514,658.76	38,390.00	3,102,033.27	26,590,943.57

ที่มา :จากระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต

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

ตารางที่ 3 ค่า FTES คณะเทคโนโลยีการเกษตร

หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	ค่า FTES นักศึกษาภาคปกติ	ค่า FTES นักศึกษาภาคพิเศษ	รวมทั้งสิ้น
สาขาวิชาเทคนิคการสัตวแพทย์	111.39	-	111.39
สาขาวิชาวิชาการเกษตร	204.92	3.42	208.33
สาขาวิชาพืชศาสตร์	118.53	-	118.53
สาขาวิชาสัตวศาสตร์	36.86	-	36.86
สาขาวิชาประมง	24.89	-	24.89
สาขาวิชาบริหารธุรกิจการเกษตร	37.67	-	37.67
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	126.78	-	126.78
รวม	661.03	3.42	664.44

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

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

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำแนกตามคณะและหลักสูตร)

ตารางที่ 4 จำนวนบุคลากรคณะเทคโนโลยีการเกษตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. พ.ศ. 2559

หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต	บุคลากรสายวิชาการ			บุคลากรสายสนับสนุน			รวม
	ขรก.	ลูกจ้างประจำ	พม.สายวิชาการ	พนักงานราชการ	พม.สายสนับสนุน	ลจ.ชั่วคราวรายเดือน	
งานกิจการนักศึกษา	-	-	-	-	-	-	-
งานบริหารการศึกษา	-	-	-	-	-	-	-
งานบริหารทั่วไป	1	1	-	1	6	5	14
สาขาวิชาเทคนิคการสัตวแพทย์	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาวิชาการเกษตร	-	-	-	-	1	1	2
สาขาวิชาพืชศาสตร์	2	-	3	-	-	1	6
สาขาวิชาสัตวศาสตร์	3	-	9	-	1	2	15
สาขาวิชาประมง	1	-	5	-	-	-	6
สาขาวิชาบริหารธุรกิจการเกษตร	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	5	-	5	-	-	1	11
รวม	12	1	22	1	8	10	54

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

ที่มา : ข้อมูลบุคลากรมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จำแนกประเภทและหน่วยงาน งานบริหารบุคคลและ
นิติการ

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

ตารางที่ 5 สรุปค่าใช้จ่าย (ทางตรง)

ค่าใช้จ่ายทางตรงของคณะเทคโนโลยีการเกษตร หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงของหลักสูตร โดยไม่รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อม ทั้ง 3 งาน และหน่วยงานสนับสนุนของมหาวิทยาลัย ได้แก่ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีการเกษตร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะวิทยาการจัดการ คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ศูนย์วิทยาศาสตร์ และศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม โดยคณะเทคโนโลยีการเกษตร มีค่าใช้จ่าย (ทางตรง) จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย รวมทั้งสิ้น 21,290,055.39 บาท ดังนี้

หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชาเทคนิคการสัตวแพทย์	-	106,648.00	-	-	-	106,648.00
สาขาวิชาวิชาการเกษตร	425,984.00	608,102.98	9,000.00	-	2,500.00	1,045,586.98
สาขาวิชาพืชศาสตร์	2,335,054.20	560,454.58	27,000.00	780.00	183,492.99	3,106,781.77
สาขาวิชาสัตวศาสตร์	5,376,123.66	792,354.50	79,500.00	27,530.00	23,433.32	6,298,941.48
สาขาวิชาประมง	2,454,196.78	406,517.60	45,000.00	680.00	278,336.10	3,184,730.48
สาขาวิชาบริหารธุรกิจการเกษตร	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	4,468,220.00	694,927.00	45,000.00	9,400.00	2,329,819.68	7,547,366.68
รวม	15,059,578.64	3,169,004.66	205,500.00	38,390.00	2,817,582.09	21,290,055.39

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

ตารางที่ 6 ตารางสรุปการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม (3 งาน)

ค่าใช้จ่ายทางอ้อมของคณะเทคโนโลยีการเกษตร ที่นำมาปันส่วนให้กับหลักสูตรภายในคณะเทคโนโลยีการเกษตร มาจากงานบริหารงานทั่วไป จำนวน 5,219,513.18 บาท และงานบริการการศึกษา จำนวน 316,883 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 5,300,888.18 บาท เมื่อนำมาปันให้กับหลักสูตรโดยแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย โดยปันส่วนตามเกณฑ์ที่รายงานกรมบัญชีกลาง สรุปได้ดังนี้

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

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

หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	ค่า FTES/ จน.คน	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชาเทคนิคการสัตวแพทย์		237,067.81	159,700.54	107,728.68		28,606.91	533,103.95
FTES	111.39	237,067.81	159,700.54	107,728.68	-	28,606.91	533,103.95
จำนวนคน	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาวิชาการเกษตร		443,382.14	298,684.03	201,482.33		53,502.81	997,051.31
FTES	208.33	443,382.14	298,684.03	201,482.33	-	53,502.81	997,051.31
จำนวนคน	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาพืชศาสตร์		464,417.94	312,854.79	211,041.45		56,041.20	1,044,355.37
FTES	118.53	252,263.64	169,937.21	114,634.00	-	30,440.59	567,275.44
จำนวนคน	9.00	212,154.30	142,917.58	96,407.45	-	25,600.61	477,079.94
สาขาวิชาสัตวศาสตร์		408,465.77	275,162.65	185,615.58		49,289.46	918,533.46
FTES	36.86	78,447.97	52,846.41	35,648.44	-	9,466.30	176,409.12
จำนวนคน	14.00	330,017.80	222,316.23	149,967.15	-	39,823.17	742,124.35
สาขาวิชาประมง		194,408.80	130,963.34	88,343.52		23,459.26	437,174.91

FTES	24.89	52,972.60	35,684.95	24,071.88	-	6,392.19	119,121.62
จำนวนคน	6.00	141,436.20	95,278.39	64,271.63	-	17,067.07	318,053.29
สาขาวิชาบริหารธุรกิจการเกษตร		80,405.98	54,165.42	36,538.20		9,702.57	180,812.17
FTES	37.78	80,405.98	54,165.42	36,538.20	-	9,702.57	180,812.17
จำนวนคน	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร		529,121.56	356,442.33	240,444.15		63,848.97	1,189,857.00
FTES	126.78	269,821.86	181,765.28	122,612.82	-	32,559.34	606,759.30
จำนวนคน	11.00	259,299.70	174,677.04	117,831.33	-	31,289.63	583,097.70
รวม		2,357,270.00	1,587,973.10	1,071,193.90	-	284,451.18	5,300,888.18

ตารางที่ 7 ตารางสรุปการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมจากหน่วยงานสนับสนุน

หน่วยงานสนับสนุนของมหาวิทยาลัย สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการเทคโนโลยีสารสนเทศ สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ศูนย์วิทยาศาสตร์ และศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 245,953,328.79 บาท คณะเทคโนโลยีการเกษตรได้รับการปันส่วนทั้งสิ้น เป็นเงิน 19,908,441.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.09 มาจากงบบุคลากร 4,511,551.17 บาท งบดำเนินงาน 6,296,939.73 บาท งบอุดหนุน 6,083,400.11 บาท งบกลาง 8,745.59 บาท และค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง 3,007,804.40 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	งบอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชาเทคนิคการสัตวแพทย์		396,082.37	552,826.89	534,079.62	767.80	264,064.01	1,747,820.70
FTES	111.39	396,082.37	552,826.89	534,079.62	767.80	264,064.01	1,747,820.70
จำนวนคน	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาวิชาการเกษตร		740,802.44	1,033,965.51	998,902.04	1,436.04	493,885.31	3,268,991.33
FTES	208.33	740,802.44	1,033,965.51	998,902.04	1,436.04	493,885.31	3,268,991.33
จำนวนคน	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาพืชศาสตร์		904,966.38	1,263,095.23	1,220,261.59	1,754.27	603,331.71	3,993,409.18
FTES	118.53	421,467.20	588,257.45	568,308.66	817.01	280,987.81	1,859,838.14
จำนวนคน	9.00	483,499.18	674,837.79	651,952.92	937.26	322,343.89	2,133,571.04
สาขาวิชาสัตวศาสตร์		883,182.48	1,232,690.63	1,190,888.06	1,712.04	588,808.61	3,897,281.83

FTES	36.86	131,072.65	182,942.96	176,739.07	254.08	87,384.77	578,393.53
จำนวนคน	14.00	752,109.84	1,049,747.67	1,014,148.99	1,457.96	501,423.83	3,318,888.29
สาขาวิชาประมง		410,833.99	573,416.27	553,970.78	796.40	273,898.76	1,812,916.19
FTES	24.89	88,501.20	123,524.41	119,335.50	171.56	59,002.83	390,535.50
จำนวนคน	6.00	322,332.79	449,891.86	434,635.28	624.84	214,895.93	1,422,380.70
สาขาวิชาบริหารธุรกิจการเกษตร		133,937.08	186,940.96	180,601.49	259.64	89,294.46	591,033.63
FTES	37.78	133,937.08	186,940.96	180,601.49	259.64	89,294.46	591,033.63
จำนวนคน	-	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร		1,041,746.42	1,454,004.22	1,404,696.54	2,019.41	694,521.54	4,596,988.14
FTES	126.78	450,802.98	629,202.48	607,865.19	873.88	300,545.67	1,989,290.19
จำนวนคน	11.00	590,943.45	824,801.74	796,831.35	1,145.54	393,975.87	2,607,697.94
รวม		4,511,551.17	6,296,939.73	6,083,400.11	8,745.59	3,007,804.40	19,908,441.00

ตารางที่ 8 สรุปต้นทุนหลักสูตร

ต้นทุนหลักสูตร คณะเทคโนโลยีการเกษตร เป็นผลรวมที่มาจากต้นทุนรวมของค่าใช้จ่ายทางตรง (ตารางที่ 5) ต้นทุนรวมการปันส่วน 3 งาน (ตารางที่ 6) และ ต้นทุนรวมการปันส่วนหน่วยงานสนับสนุน (ตารางที่ 7) โดยคณะเทคโนโลยีการเกษตร มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 46,499,384.56 บาท รายละเอียด ดังนี้

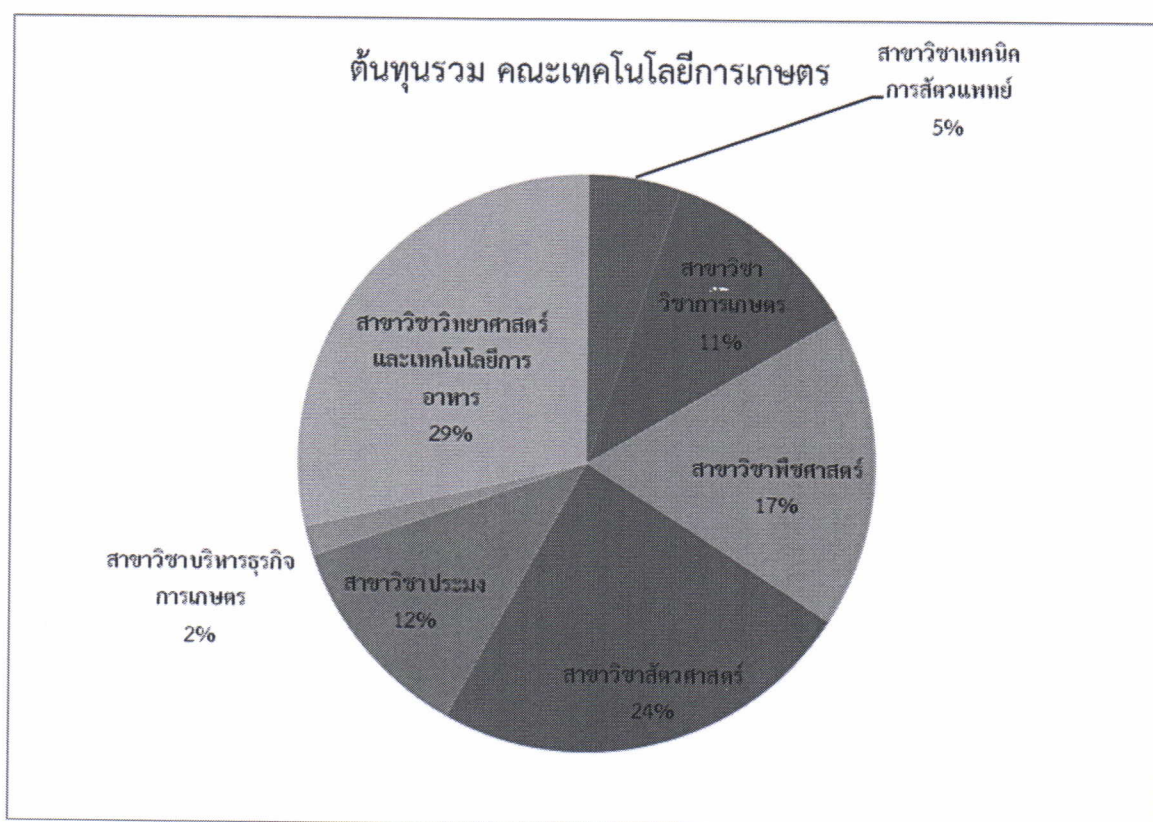
หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	ต้นทุนรวม	FTES	ต้นทุนต่อหน่วย
สาขาวิชาเทคนิคการสัตวแพทย์	633,150.18	819,175.43	641,808.30	767.80	292,670.92	2,387,572.65	111.39	21,434.35
สาขาวิชาวิชาการเกษตร	1,610,168.58	1,940,752.52	1,209,384.37	1,436.04	549,888.12	5,311,629.62	208.33	25,496.23
สาขาวิชาพืชศาสตร์	3,704,438.52	2,136,404.60	1,458,303.04	2,534.27	842,865.90	8,144,546.32	118.53	68,712.95
สาขาวิชาสัตวศาสตร์	6,667,771.91	2,300,207.78	1,456,003.64	29,242.04	661,531.39	11,114,756.77	36.86	301,539.79
สาขาวิชาประมง	3,059,439.57	1,110,897.21	687,314.30	1,476.40	575,694.12	5,434,821.58	24.89	218,353.62
สาขาวิชาบริหารธุรกิจการเกษตร	214,343.06	241,106.38	217,139.69	259.64	98,997.03	771,845.80	37.67	20,489.67
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	6,039,087.98	2,505,373.55	1,690,140.69	11,419.41	3,088,190.19	13,334,211.82	126.78	105,175.99
รวม	21,928,399.80	11,053,917.47	7,360,094.03	47,135.60	6,109,837.67	46,499,384.56	664.45	69,981.77

เพื่อให้เป็นไปตามความเหมาะสมและถูกต้องตามเกณฑ์การคำนวณ ในการจัดทำรายงานต้นทุนหลักสูตร ต้องมีการนำค่า FTES มาประกอบในการคำนวณ โดยคณะเทคโนโลยีการเกษตร มีค่า FTES เท่ากับ 664.45 มีการจัดการเรียนการสอน จำนวน 7 หลักสูตร มีต้นทุนรวม 46,499,384.56 บาท ต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 69,981.77 บาท/FTES สรุปได้ดังนี้

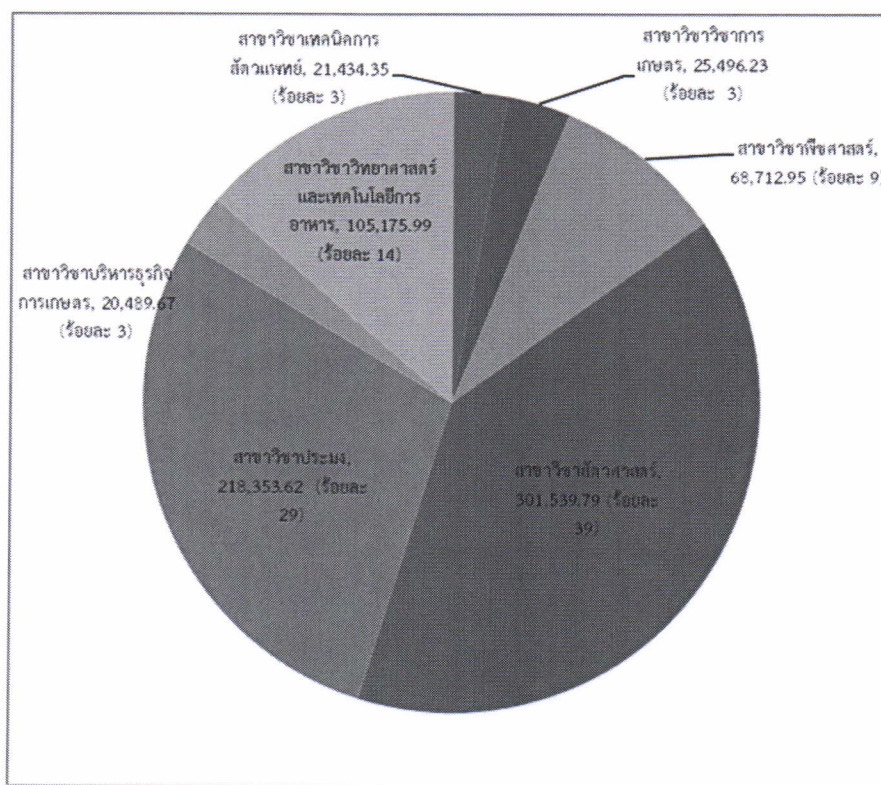
1. หลักสูตรที่มีต้นทุนรวมสูงสุด คือ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร จำนวน 13,334,211.82 บาท และหลักสูตรที่มีต้นทุนรวมต่ำที่สุด คือ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจการเกษตร จำนวน 771,845.80 บาท

2. หลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรสูงสุด คือ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต สาขาวิชาสัตวศาสตร์ 301,539.79 บาท/FTES และหลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรต่ำที่สุด คือ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจการเกษตร 20,484.67 บาท/FTES

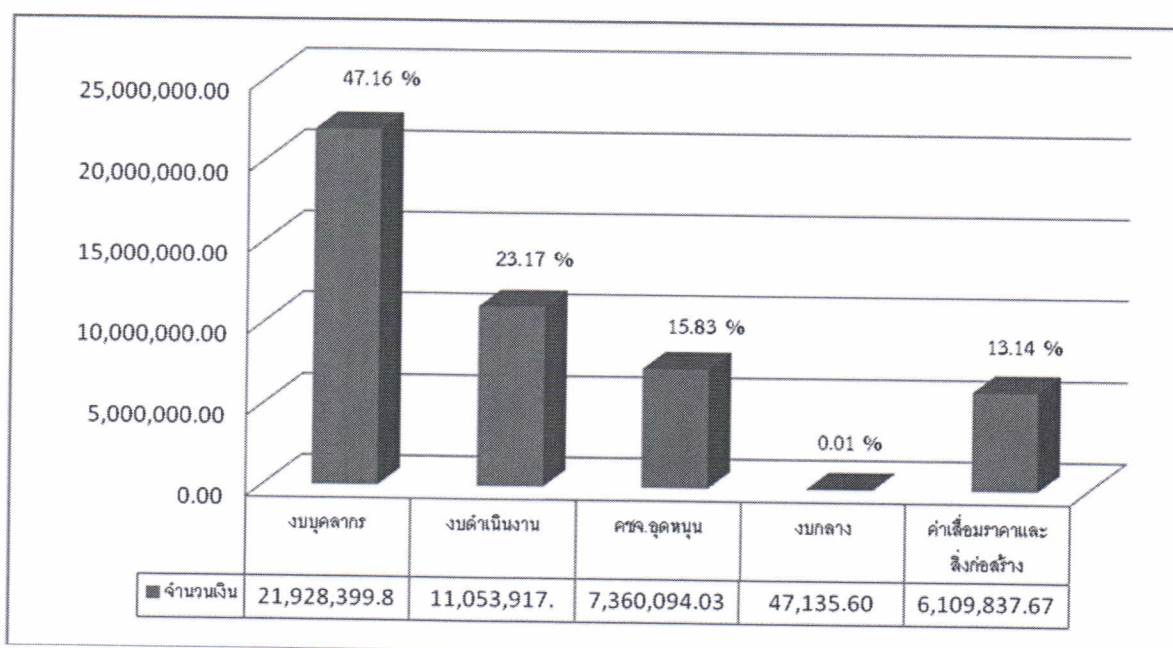
แผนภูมิที่ 1 ร้อยละของต้นทุนรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะเทคโนโลยีการเกษตร



แผนภูมิที่ 2 ร้อยละต้นทุนหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะเทคโนโลยีการเกษตร



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



จากการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของหลักสูตร คณะเทคโนโลยีการเกษตร จากแผนภูมิที่ 1 2 และ 3 พบว่า

1. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร มีต้นทุนรวมสูงที่สุด จำนวน 13,334,211.82 บาท คิดเป็นร้อยละ 28.68 และหลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ การเกษตร มีต้นทุนรวมน้อยที่สุด จำนวน 771,845.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.66 ของต้นทุนรวม
2. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาสัตวศาสตร์ มีต้นทุนหลักสูตรสูงที่สุด จำนวน 301,539.79 บาท/FTES คิดเป็นร้อยละ 39 และหลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจการเกษตร มีต้นทุนหลักสูตรน้อยที่สุด จำนวน 20,489.99 บาท/FTES คิดเป็นร้อยละ 3 ของต้นทุนหลักสูตร
3. คณะเทคโนโลยีการเกษตร มีต้นทุนรวมของงบบุคลากรสูงที่สุด จำนวน 21,928,399.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 47.16 ของประเภทค่าใช้จ่าย และมีต้นทุนรวมของงบกลางน้อยที่สุด จำนวน 47,135.60 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.10

สรุป

จากการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของคณะเทคโนโลยีการเกษตร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 46,499,384.56 บาท พบว่าค่าใช้จ่ายงบบุคลากรสูงที่สุด เป็นเงิน 21,928,399.80 บาท คิดเป็น 47.16 รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินงาน เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา การพัฒนาอาจารย์ และบุคลากรของคณะเทคโนโลยีการเกษตร เช่น การอบรมสัมมนา การศึกษาดูงาน ค่าวัสดุครุภัณฑ์ที่ใช้ในการเรียนการสอน เป็นเงิน 11,053,917.47 บาท คิดเป็น 23.77 % และงบกลาง มีค่าใช้จ่ายที่น้อยที่สุด เป็นเงิน 47,135.60 บาท คิดเป็น 0.10 %

ข้อสังเกต

1. หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาสัตวศาสตร์ จะมีค่าใช้จ่ายของงบบุคลากรสูงที่สุด จำนวน 6,667,7713.91 บาท คิดเป็นร้อยละ 30.41 ของค่าใช้จ่ายงบบุคลากร เนื่องจากสาขาวิชาสัตวศาสตร์ มีบุคลากร จำนวน 15 คน ซึ่งมากที่สุดภายในคณะ ประกอบด้วย ข้าราชการ 3 คน พนักงานมหาวิทยาลัยสายวิชาการ จำนวน 9 คน พนักงานมหาวิทยาลัยสายสนับสนุน จำนวน 1 คน และลูกจ้างชั่วคราว จำนวน 2 คน
2. ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้างของคณะเทคโนโลยีการเกษตร 6,109,837.67 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.14 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะเทคโนโลยีการเกษตรได้จัดซื้อครุภัณฑ์สำหรับการเรียนการสอนที่มีวงเงินต่อหน่วยต่ำกว่า 1 ล้านบาท (งบประมาณเงินแผ่นดิน) จำนวน 1 ชุด ได้แก่ ครุภัณฑ์ปฏิบัติการด้านวิทยาศาสตร์ด้านการประมง จำนวน 640,800 บาท และจากงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 5 ชุด เป็นเงิน 155,500 บาท

ข้อเสนอแนะ

จากการเปรียบเทียบประเภทค่าใช้จ่ายของคณะเทคโนโลยีการเกษตร มีข้อเสนอแนะว่าหลักสูตรต้องหาแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดการเรียนการสอน การจัดสรรทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพและความคุ้มค่า ในการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร ของคณะเทคโนโลยีการเกษตร เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการพัฒนาการเรียนการสอน พัฒนาอาจารย์ บุคลากร (งบดำเนินงาน) มีสัดส่วนเพียง 23.77 % ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด

ทั้งนี้ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะเทคโนโลยีการเกษตรที่ได้จัดทำขึ้นเพื่อใช้สำหรับเป็นข้อมูลเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรและเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต่างๆในปีงบประมาณ พ.ศ.ถัดไป อีกทั้ง ยังเป็นแนวทางในการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยที่เกี่ยวข้องกับพันธกิจของคณะ เช่น ต้นทุนต่อหน่วยด้านการจัดการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการ การทำบ่มเพาะศิลปะ วัฒนธรรม และใช้เป็นแนวทางการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษาต่อไป

ข้อเสนอแนะ

1. ค่าใช้จ่ายของคณะเทคโนโลยีการเกษตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้นำมาจากการออกรายงานจากระบบต้นทุนผลผลิต <http://old.plan.snru.ac.th/info/LoginPlan/security.php> จะเห็นได้ว่าบางสาขาวิชาต้องนำค่าใช้จ่ายมารวมกัน เช่น สาขาวิชาเทคโนโลยีการอาหารรวมกับหลักสูตรคหกรรมศาสตร์ สาขาวิชาเกษตรศาสตร์ร่วมกับสาขาวิชา

ดังนั้น ในการจัดทำรายงานผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร หรือรายงานผลการคำนวณต้นทุนระดับมหาวิทยาลัย ควรมีการตรวจสอบชื่อหลักสูตรและชื่อสาขาวิชาให้ถูกต้อง

2. ส่งเสริม สนับสนุนให้หลักสูตร ใช้ระบบการจัดทำต้นทุนผลผลิตระดับหลักสูตร เพื่อเป็นฐานข้อมูลสำหรับการตัดสินใจสำหรับผู้บริหาร และการจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรสำหรับผู้จัดทำได้

3. หลักสูตรควรหาแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดการเรียนการสอน การจัดสรรทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพและความคุ้มค่า ในด้านการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร ของคณะเทคโนโลยีการเกษตร เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการพัฒนาการเรียนการสอน พัฒนาอาจารย์ บุคลากร (งบดำเนินงาน) มีสัดส่วนเพียง 23.77 % ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด เช่น การจัดทำแผนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร (รายหัว) เป็นต้น

ทั้งนี้ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะเทคโนโลยีการเกษตร ได้จัดทำขึ้นเพื่อใช้สำหรับเป็นข้อมูลเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรและเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต่างๆในปีงบประมาณ พ.ศ.ถัดไป อีกทั้ง ยังเป็นแนวทางในการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยที่เกี่ยวข้องกับพันธกิจของคณะ เช่น ต้นทุนต่อหน่วยด้านการจัดการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการ การทำบ่มเพาะศิลปะ วัฒนธรรม และใช้เป็นแนวทางการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษาต่อไป

ส่วนที่ 2

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร

2.1 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะเทคโนโลยีการเกษตร มีค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร จากงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ ที่เป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินงานและงบเงินอุดหนุน ภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ รวมเป็นเงิน 784,293 บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน 605,477 บาท คิดเป็นร้อยละ 77.20 และค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เป็นเงิน 178,816 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.80 มีค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร เฉลี่ยคนละ 14,523.94 บาท/คน คณะเทคโนโลยีการเกษตร มีบุคลากรจำนวน 54 คน ประกอบด้วย

1. ข้าราชการ จำนวน 12 คน
2. ลูกจ้างประจำ จำนวน 1 คน
3. พนักงานมหาวิทยาลัย สายวิชาการ จำนวน 22 คน
4. พนักงานมหาวิทยาลัย สายสนับสนุน จำนวน 8 คน
5. พนักงานราชการ จำนวน 1 คน
6. ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน จำนวน 10 คน

หมายเหตุ ข้อมูลจำนวนบุคลากรมาจากตารางที่ 4 จำนวนบุคลากรคณะเทคโนโลยีการเกษตร

ตารางที่ 9 ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ แยกตามประเภทงบ

คณะเทคโนโลยีการเกษตร

งาน/ หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม		ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารงานทั่วไป	7,500.00	11,550.00	230,524.00	93,241.00	342,815.00
งานบริการศึกษา	-	-	-	-	-
งานกิจการนักศึกษา	-	55,500.00	-	-	55,500.00
สาขาวิชาเทคนิคการสัตวแพทย์	-	-	-	-	-
สาขาวิชาวิชาการเกษตร	-	27,000.00	15,527.00	32,280.00	74,807.00
สาขาวิชาพืชศาสตร์	-	3,766.00	-	3,148.00	6,914.00
สาขาวิชาสัตวศาสตร์	-	-	11,819.00	50,218.00	62,037.00
สาขาวิชาประมง	-	-	56,294.00	-	56,294.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจการเกษตร	-	16,800.00	-	20,660.00	37,460.00
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	42,900.00	13,800.00	53,480.00	38,286.00	148,466.00
รวม	50,400.00	128,416.00	367,644	237,833.00	784,293.00
		178,816.00		605,477.00	

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

ตารางที่ 10 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร คณะเทคโนโลยีการเกษตร

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	605,477	77.20
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	178,816	22.80
รวม	784,293	100.00
จำนวนบุคลากร	54	คน
ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	14,523.94	บาท/คน

ส่วนที่ 3

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะเทคโนโลยีการเกษตร มีค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษารวมทั้งสิ้น 897,343 บาท ที่เป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินงานและงบเงินอุดหนุน ภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ คิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ จากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 487,232.00 บาท คิดเป็น 54.30 % และจากงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 410,111 คิดเป็น 45.70 % คณะเทคโนโลยีการเกษตร มีนักศึกษาจำนวน 845 คน มีค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา เฉลี่ย 1,061.94 บาท/คน

ตารางที่ 11 ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ แยกตามประเภทงบ คณะเทคโนโลยีการเกษตร

งาน/ หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารงานทั่วไป	111,101.00	84,803.00	195,904.00
งานบริการศึกษา	-	-	-
งานกิจการนักศึกษา	-	10,000.00	10,000.00
สาขาวิชาเทคนิคการสัตวแพทย์	-	80,218.00	80,218.00
สาขาวิชาวิชาการเกษตร	65,961	85,739.00	151,700.00
สาขาวิชาพืชศาสตร์	67,180	69,718.00	136,898.00
สาขาวิชาสัตวศาสตร์	122,676		122,676.00
สาขาวิชาประมง	50,466	28,360.00	78,826.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจการเกษตร	-	25,509.00	25,509.00
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	69,848.00	25,764.00	95,612.00
รวม	487,232.00	410,111.00	897,343.00

ที่มา : ระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต

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

ตารางที่ 12 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา คณะเทคโนโลยีการเกษตร

ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนานักศึกษา	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ งบแผ่นดิน	487,232.00	54.30
ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ งบประมาณเงินรายได้	410,111.00	45.70
รวม	897,343.00	100.00
จำนวนนักศึกษา	845	คน
ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนานักศึกษา	1,061.94	บาท/คน

ข้อสังเกต

1. เนื่องจากหลักสูตรไม่ได้มีเกณฑ์ที่ชัดเจนในการจัดสรรค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษา ดังนั้น จึงนำค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่มาจากงบดำเนินงาน ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และค่าวัสดุ ค่าใช้ในการฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ หารด้วยจำนวนบุคลากร และจำนวนนักศึกษาทั้งหมดของคณะ เพื่อให้เกิดค่าใช้จ่ายต่อหัวขึ้น

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

ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข

1. หลักสูตรควรจัดทำแผนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร เพื่อรองรับการบริหารจัดการด้านการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษาที่ชัดเจน

2. จากการวิเคราะห์ความคุ้มค่าของอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษา และสิทธิภาพในการจัดการเรียนการสอนของหลักสูตร คณะเทคโนโลยีการเกษตรข้างต้น 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

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน

4.1 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการเรียนการสอนของคณะเทคโนโลยีการเกษตร คำนวณค่าใช้จ่ายภายในคณะที่เป็นค่าใช้จ่ายทางตรงภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ คิดจากค่าวัสดุที่ใช้สำหรับการเรียนการสอนของคณะ ที่ใช้ในการบริหารจัดการหลักสูตรทั้งหมด 7 หลักสูตร เบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เป็นเงินทั้งสิ้น 2,230,730.66 บาท ซึ่งมากจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 1,256,424 บาท และงบประมาณเงินรายได้ เป็นเงิน 974,306.66 บาท นักศึกษาคณะเทคโนโลยีการเกษตร มีทั้งสิ้น 845 คน ค่าเฉลี่ยของประสิทธิภาพด้านการเรียนการสอนคนละ 2,639.92 บาท (ข้อมูลในตารางที่ 14)

ตารางที่ 13 รายงานผลการเบิกจ่ายค่าวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

คณะเทคโนโลยีการเกษตร

งาน/ หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต	ค่าวัสดุ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารทั่วไป	425,274.00	353,218.00	778,492.00
งานกิจการนักศึกษา	-	5,000.00	5,000.00
หลักสูตรครุศาสตร	23,660.00	66,472.00	90,132.00
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	233,232.00	33,715.98	266,947.98
สาขาวิชาพืชศาสตร์	188,780.00	220,662.58	409,442.58
สาขาวิชาสัตวศาสตร์	235,295.00	115,896.50	351,191.50
สาขาวิชาการประมง	27,085.00	109,912.60	136,997.60
สาขาวิชาเทคโนโลยีการอาหาร	123,098.00	50,199.00	173,297.00
สาขาวิชาเทคนิคการสัตวแพทย์	-	19,230.00	19,230.00
รวม	1,256,424.00	974,306.55	2,230,730.66

ตารางที่ 14 ค่าวัสดุรายหัว คณะเทคโนโลยีการเกษตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ค่าวัสดุ	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าวัสดุจากงบประมาณแผ่นดิน	1,256,424.00	56.32
ค่าวัสดุจากงบประมาณเงินรายได้	974,306.55	43.68
รวม	2,230,730.66	100.00
จำนวนนักศึกษา	845	คน
ประสิทธิภาพจากการจัดการเรียนการสอน	2,639.92	บาท/คน

ตารางที่ 15 สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประเภทงบประมาณ	สัดส่วนการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			รวม (บาท)
	พัฒนาอาจารย์และบุคลากร	พัฒนานักศึกษา	จัดการเรียนการสอน	
งบประมาณแผ่นดิน	418,044	487,232.00	1,256,424.00	2,161,700
งบประมาณเงินรายได้	366,249	410,111.00	974,306.55	1,750,666.55
รวม	784,293	897,343.00	2,230,730.66	3,912,366.66

5.2 เปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน คณะเทคโนโลยีการเกษตร

ตารางที่ 16 สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประเภทงบประมาณ	สัดส่วนการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			ร้อยละ
	พัฒนาอาจารย์และบุคลากร	พัฒนานักศึกษา	จัดการเรียนการสอน	
งบประมาณแผ่นดิน	19.34	22.54	58.12	100
งบประมาณเงินรายได้	20.92	23.43	55.65	100
รวม	22.05	22.94	57.02	100

จากการเปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร นักศึกษา และการจัดการเรียนการสอน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 พบว่าคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ได้ให้ความสำคัญมุ่งเน้นในด้านจัดการเรียนการสอน การพัฒนานักศึกษา และพัฒนาอาจารย์และบุคลากรตามลำดับ

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร ได้แก่ การพัฒนาตนเอง โดยการเข้าร่วมประชุม อบรม สัมมนาต่างๆ ศึกษาดูงานเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างหน่วยงาน ในการพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน

นอกจากนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะเทคโนโลยีการเกษตร มีบุคลากรที่ศึกษาต่อ จำนวน 3 คน เป็นพนักงานมหาวิทยาลัยสายวิชาการ โดยใช้เงินทุนสนับสนุน จำนวน 427,000 บาท จากทุนสนับสนุนทั้งหมด 1,399,075 บาท คิดเป็นร้อยละ 30.52 ของทุนสนับสนุนทั้งหมด ดังนี้

ส่วนที่ 5

การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร

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

5.1 การประเมินความคุ้มค่า

การประเมินความคุ้มค่า หมายถึง การประเมินผลการดำเนินงานภารกิจของหน่วยงานเพื่อให้ได้ผลผลิต ผลลัพธ์ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และมีผลประโยชน์ที่สมดุลกับทรัพยากรที่ใช้ ทั้งนี้ ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นอาจเป็นได้ทั้งผลสำเร็จที่พึงประสงค์ และผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่ประชาชนและสังคม ทั้งที่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้ และไม่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้

กรอบการประเมินความคุ้มค่า

เพื่อให้การประเมินความคุ้มค่าเป็นเครื่องมือใช้ในการประกอบการพิจารณาทางเลือกในการปฏิบัติภารกิจที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด การประเมินจึงครอบคลุมประเด็นสำคัญใน 3 มิติ ได้แก่ มิติประสิทธิผล มิติประสิทธิภาพ และมิติผลกระทบ

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

การบรรลุวัตถุประสงค์ หมายถึง การเปรียบเทียบผลผลิตที่ได้จากการปฏิบัติภารกิจ ซึ่งเป็นได้ทั้งสิ่งของหรือบริการ เทียบกับเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในกรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ เพื่อประเมินระดับความสำเร็จในการทำงานว่าสามารถบรรลุ

ความพึงพอใจ หมายถึง ความพอใจของผู้รับบริการและผู้ใช้ประโยชน์จากผลผลิตและบริการนั้นๆ

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

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

2.1.1 ประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ประกอบด้วยประเด็นย่อย อาทิ การผลิต ผลผลิต โดยใช้ค่าใช้จ่ายน้อยกว่าแผนที่กำหนด 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 การมีระบบให้กำลังใจและประกาศความดีความชอบ การปฏิบัติงานในแนวทางที่มาจากความเห็นชอบร่วมกัน เป็นต้น

2.2 การประหยัด หมายถึง การได้รับทรัพยากรในปริมาณและคุณภาพที่เหมาะสมด้วยต้นทุนที่ต่ำสุด ประเด็นในการประเมิน อาทิ การลดค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติการ ค่าใช้จ่ายในการจัดทำปัจจัยการผลิต เป็นต้น

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

5.2 การวัดประสิทธิภาพจากการดำเนินงานตามโครงการ

ในการวัดประสิทธิผลจากการดำเนินงานตามโครงการของคณะเทคโนโลยีการเกษตร 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/ หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต	จำนวน โครงการ ทั้งหมด	จำนวน โครงการ ที่เบิกจ่าย	งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย ณ 30 กันยายน 2559	
				ผล	ผล
งานบริหารทั่วไป	28	28	2,510,461.90	2,510,432.90	100
หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	1	1	25,660.00	25,660.00	100
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	2	2	314,719.75	314,719.75	100
สาขาวิชาพืชศาสตร์	1	1	255,959.85	255,959.85	100
สาขาวิชาสัตวศาสตร์	2	2	369,790.30	369,790.30	100
สาขาวิชาการประมง	2	2	759,345.40	759,345.40	100
สาขาวิชาเทคโนโลยีการอาหาร	1	1	302,825.90	302,825.90	100
รวม	37	37	4,538,763.10	4,538,734.10	100

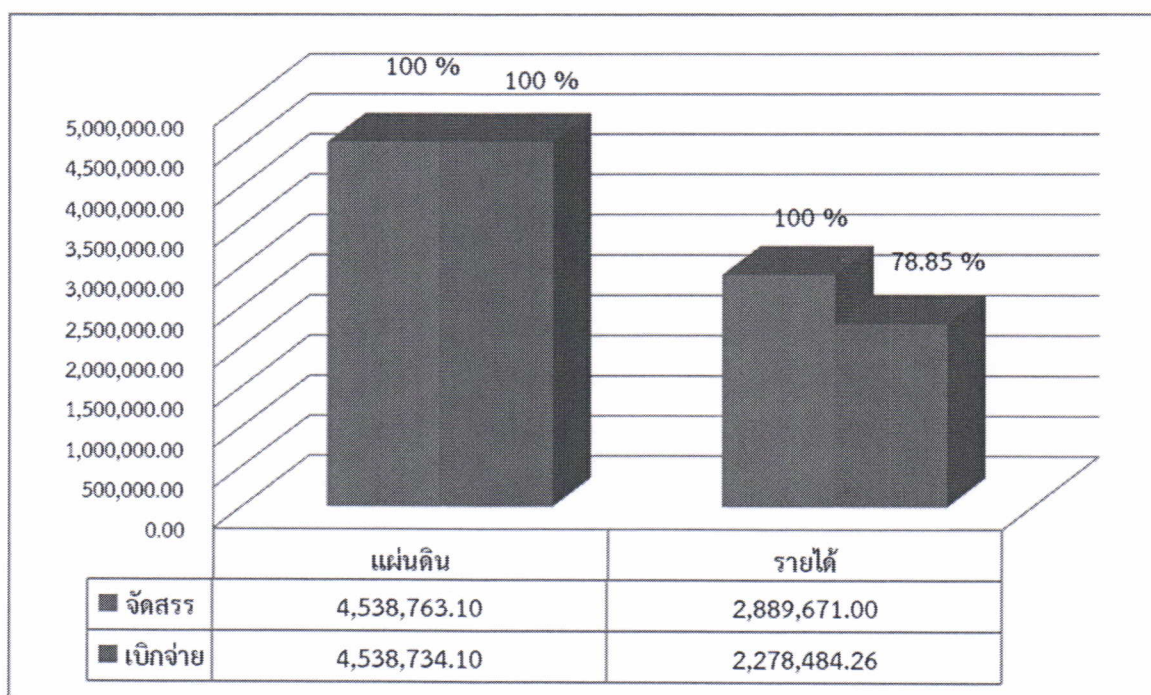
ที่มา : รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

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

งาน/ หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต	จำนวน โครงการ ทั้งหมด	จำนวน โครงการ ที่เบิกจ่าย	งบประมาณที่ ได้รับจัดสรร	ผลการเบิกจ่าย ณ 30 กันยายน 2559	
				ผล	ผล
งานบริหารทั่วไป	5	5	1,276,712.00	963,027.10	75.43
หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	1	1	94,536.00	94,536.00	100
สาขาวิชาเทคโนโลยีการเกษตร	1	1	287,183.00	77,660.00	27.04
สาขาวิชาเทคโนโลยีการเกษตรแขนงวิชาพืชศาสตร์	1	1	304,495.00	304,494.58	100
สาขาวิชาเทคนิคการสัตวแพทย์	1	1	121,293.00	115,678.00	95.37
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	1	1	122,686.00	118,504.98	96.59
งานกิจการนักศึกษา	1	1	75,000.00	75,000.00	100
สาขาวิชาสัตวศาสตร์	1	1	231,244.00	163,114.50	70.54
สาขาวิชาการประมง	1	1	192,777.00	192,772.60	100
สาขาวิชาเทคโนโลยีการอาหาร	1	1	183,745.00	173,696.50	94.53
รวม	14	14	2,889,671.00	2,278,484.26	78.85

ที่มา : รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

แผนภูมิที่ 4 กราฟแสดงสัดส่วนการเบิกจ่ายงบประมาณตามโครงการ คณะเทคโนโลยีการเกษตร
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559



จากข้อมูลข้างต้นพบว่า คณะเทคโนโลยีการเกษตร ได้รับการจัดสรรงบประมาณเพื่อจัดการเรียนการสอนตามโครงการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวนทั้งสิ้น 51 โครงการ ประกอบด้วยโครงการจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 37 โครงการ ได้รับการจัดสรรงบประมาณ 4,538,763.10 บาท เบิกจ่าย 4,538,734.10 บาท (เบิกจ่ายร้อยละ 100) และโครงการจากงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 14 โครงการ ได้รับการจัดสรรงบประมาณ 2,889,671 บาท เบิกจ่าย 2,278,484.26 บาท (เบิกจ่ายร้อยละ 78.85)

จากการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร คณะเทคโนโลยีการเกษตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้ใช้แนวทางการประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติการกิจของรัฐมาใช้เป็นแนวทางในการวัด โดยมีการเชื่อมโยงระหว่างแผนและผลของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของคณะเทคโนโลยีการเกษตรและเทคโนโลยี อย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ประโยชน์ที่เหมาะสมกับทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเกิดประโยชน์สูงสุด และสามารถรายงานผลการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตรได้ ทั้งที่คำนวณเป็นตัวเงินและไม่สามารถคำนวณเป็นเงินได้ สรุปความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร ดังตารางที่ 19 ดังนี้

ตารางที่ 19 สรุปการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร คณะเทคโนโลยีการเกษตร

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
1. ต้นทุนต่อหน่วย (เชิงปริมาณ)	- คณะเทคโนโลยีการเกษตร มีต้นทุนรวม เท่ากับ 46,499,384.56 บาท - คณะเทคโนโลยีการเกษตร มีต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 69,981.77/FTES	- เพื่อทบทวนต้นทุนผลผลิตของหลักสูตรเพื่อพิจารณาภารกิจในการดำเนินงานของคณะ - เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานเพื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณถัดไป
2. สัดส่วนค่าใช้จ่ายจริงและการดำเนินงานตามแผน (เชิงปริมาณ)	งบประมาณแผ่นดิน - งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร 4,538,763.10 บาท เบิกจ่าย 4,538,734.10 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 งบประมาณเงินรายได้ - งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร 2,889,671 บาท เบิกจ่าย 2,278,484.26 บาท คิดเป็นร้อยละ 78.85	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรเงิน งบประมาณ น้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 9,137,502.90 บาท คิดเป็นร้อยละ 66.81 - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีสัดส่วนค่าใช้จ่ายจริง เท่ากับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ได้รับจัดสรร 13,676,266.10 บาท เบิกจ่าย 13,675,541.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 100) - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรเงิน งบประมาณเงินรายได้ น้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 244,076 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.23

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
		- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีสัดส่วนค่าใช้จ่ายจริง เท่ากับปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ได้รับจัดสรร 2,645,595 บาท เบิกจ่าย 2,086,964.44 บาท คิดเป็นร้อยละ 78.88) หมายเหตุ ควรมีการปรับแผนค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติการกิจ ของส่วนราชการตามโครงการ/กิจกรรม ทั้งงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้
3. จำนวนนักศึกษาใหม่ตามแผนรับ (เชิงปริมาณ)	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวนนักศึกษาใหม่ จำนวน 292 คน ต่ำกว่าแผนรับ 208 คน (แผนรับ 500 คน) หมายเหตุ ข้อมูลจากกองนโยบายและแผน (นายปรีชา ศรีวิไล)	- เพิ่มช่องทางการรับสมัครนักศึกษาให้มี ประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น และมีความหลากหลาย - ใช้ประกอบการพิจารณาจัดทำงบประมาณของ ส่วนราชการในปีต่อไป (Self-control)
4. จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา (เชิงปริมาณ)	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีนักศึกษาที่สำเร็จ การศึกษา จำนวน 157 คน หมายเหตุ ข้อมูลจากกองนโยบายและแผน (นายปรีชา ศรีวิไล)	- นักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา เป็นไปตามที่หลักสูตร กำหนด - ให้ส่วนราชการที่รับผิดชอบโดยตรง พิจารณา สาเหตุและแนวทางแก้ไข สาขาวิชาที่มีนักศึกษา ตกค้าง

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
		- หลักสูตรควรมีสาเหตุที่นักศึกษาไม่สำเร็จการศึกษาตามระยะเวลาที่หลักสูตรกำหนดไว้ เพื่อเป็นข้อมูล/แนวทางเกี่ยวกับการพัฒนาหลักสูตรในรอบถัดไป
5. คุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนดตามคู่มือการประกันคุณภาพ (เชิงคุณภาพ)	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 คณะประเมินตนเอง เท่ากับ 3.77 - ผลการประเมินคุณภาพการศึกษาภายในระดับคณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เท่ากับ 3.53 (ผลการประเมินระดับดี)	- ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะตามองค์ประกอบของคณะกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 โดยเน้นปรับแก้ องค์ประกอบที่ 1 การผลิตบัณฑิต คณะควรมีแผนพัฒนาสนับสนุนให้ทุกหลักสูตรมีผลงานวิจัย มีแรงจูงใจให้อาจารย์น้องใหม่ได้ทำวิจัยมีมาตรฐาน การพัฒนาผลงานทางวิชาการ การบริหารความเสี่ยงภายนอกที่มีผลกระทบด้านนักศึกษาลดลง และสร้างอัตลักษณ์ของหลักสูตรที่แตกต่างกับ หลักสูตรของมหาวิทยาลัยอื่น เช่น ความเชี่ยวชาญของบุคลากรที่มีอยู่ รวมถึงจุดเด่นของพื้นที่จังหวัด สกลนคร เนื่องจากผลการประเมิน ได้ระดับพอใช้ (คะแนนประเมิน 2.59)

ส่วนที่ 1

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร คณะครุศาสตร์

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

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

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

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

1. การวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตร คณะครุศาสตร์

การวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตร คณะครุศาสตร์ มาจากผลการเบิกจ่ายของคณะประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (1 ตุลาคม 2558 – 30 กันยายน 2559) <http://fns.snru.ac.th/fns/yearpo.aspx> ผลเบิกจ่ายตามประเภทค่าใช้จ่ายทั้งงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ จากการจัดทำต้นทุนผลผลิต <http://old.plan.snru.ac.th/info/Menu.php> มาใช้ประกอบการในคำนวณ ทั้งนี้ประกอบด้วย งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบกลาง ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง ค่าสาธารณูปโภค งบอุดหนุน และงบรายได้จ่ายอื่น เพื่อให้เกิดผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรที่ถูกต้อง มีวิธีการดำเนินงาน ดังนี้

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนหน่วยงาน จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย คณะครุศาสตร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

งาน/หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	สาธารณูปโภค	เงินอุดหนุน	รายจ่ายอื่น	รวม
งานกิจการนักศึกษา	250,140.00	-	-	-	-	-	-	250,140.00
งานบริหารการศึกษา	270,120.00	30,000.00	-	-	-	9,000.00	-	309,120.00
งานบริหารทั่วไป	2,283,966.77	5,067,757.23	-	-	14,942.66	1,468,412.14	533,273.80	10,009,670.02
สาขาวิชาหลักสูตรและการสอน	4,988,832.66	327,477.00	-	13,790.67	-	90,000.00	-	5,420,100.33
สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย	2,241,780.00	355,380.00	59,002.00	9,524.15	-	9,000.00	-	2,674,686.15
สาขาวิชาการบริหารและพัฒนาการศึกษา	2,307,180.00	374,400.00	680.00	-	-	18,000.00	-	2,700,260.00
สาขาวิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนว	2,136,060.00	134,400.00	22,650.00	-	-	9,000.00	-	2,302,110.00
สาขาวิชาการวัดผลและวิจัยการศึกษา	3,106,340.00		23,900.00	-	-	-	-	3,130,240.00
สาขาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา	2,473,680.00	321,994.00		1,595,588.88	-	45,000.00	-	4,436,262.88
สาขาวิชาการศึกษาพิเศษ	1,375,470.00	153,689.00	29,250.00	212,100.00	-	18,000.00	-	1,788,509.00
สาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา	1,699,860.00	227,115.00	20,505.00	29,582.33	-	27,000.00	-	2,004,062.33
สาขาวิชาภาษาไทย	-	211,393.00	-	-	-	-	-	211,393.00
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	-	158,850.00	-	-	-	-	-	158,850.00
สาขาวิชาการสอนภาษาอังกฤษ	1,948,130.71	202,625.00	-	-	-	42,000.00	-	2,192,755.71
สาขาวิชาสังคมศึกษา	1,871,640.00	269,192.55	-	-	-	45,000.00	-	2,185,832.55
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์	-	178,640.00	-	-	-	-	-	178,640.00
สาขาวิชาประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู	35,000.00	-	-	-	-	-	-	35,000.00

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

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

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนหน่วยงาน แยกตามประเภทงบ

งาน/ หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	แผ่นดิน	เงินรายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อม	รวม
งานบริหารงานทั่วไป	4,701,520.71	4666,831.89	-	641,317.42	10,009,670.02
งานกิจการนักศึกษา	250,140.00	-	-	-	250,140.00
งานบริหารการศึกษา	309,120.00	-	-	-	309,120.00
สาขาวิชาหลักสูตรและการสอน	4,817,364.28	588,945.38	-	13,790.67	5,420,100.33
สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย	2,485,830.00	120,330.00	59,002.00	9,524.15	2,674,686.15
สาขาวิชาการบริหารและพัฒนา การศึกษา	2,471,580.00	228,000.00	228,000.00	-	2,700,260.00
สาขาวิชาจิตวิทยาการศึกษาและการ แนะแนว	2,042,340.00	237,120.00	22,650.00	-	2,302,110.00
สาขาวิชาการวัดผลและวิจัย การศึกษา	3,092,340.00	14,000.00	23,900.00	-	3,130,240.00
สาขาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การ กีฬา	1,897,320.00	943,354.00	-	1,595,588.88	4,436,262.88
สาขาวิชาการศึกษาพิเศษ	1,502,219.00	44,940.00	29,250.00	212,100.00	1,788,509.00
สาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ ศึกษา	1,908,510.00	45,465.00	20,505.00	29,582.33	2,004,062.33
สาขาวิชาภาษาไทย	154,325.00	57,068.00	-	-	211,393.00
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	133,850.00	25,000.00	-	-	158,850.00
สาขาวิชาการสอนภาษาอังกฤษ	1,888,172.73	304,582.98	-	-	2,192,755.71
สาขาวิชาสังคมศึกษา	1,942,915.00	242,917.55	-	-	2,185,832.55
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์	130,700.00	47,940.00	-	-	178,640.00
สาขาวิชาประกาศนียบัตรบัณฑิต วิชาชีพครู	-	35,000.00	-	-	35,000.00
สาขาวิชาการบริหารการศึกษา	-	-	-	-	-
โครงการพิเศษ (ร.ร.ตชด.)	296,638.00	-	-	-	296,638.00
สาขาวิชาเทคโนโลยีและนวัตกรรม	-	-	-	-	-
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	-	-	-	-	-
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์และ เทคโนโลยี	-	-	-	-	-
หลักสูตรพลีชีพ	-	220,500.00	-	-	-
รวม	30,024,884.72	7,821,994.80	155,987.00	2,501,903.45	40,504,769.97

ที่มา :จากระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต

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

ตารางที่ 3 ค่า FTES คณะครุศาสตร์

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

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

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

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำแนกตามคณะและหลักสูตร)

ตารางที่ 4 จำนวนบุคลากรคณะครุศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

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

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

ที่มา : ข้อมูลบุคลากรมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จำแนกประเภทและหน่วยงาน งานบริหารบุคคลและ
นิติการ

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

ตารางที่ 5 สรุปค่าใช้จ่าย (ทางตรง)

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

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

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

ตารางที่ 6 ตารางสรุปการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม (3 งาน)

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

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

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

หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	FTES/ จำนวนคน	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย		238,288.34	452,736.47	168,751.23		53,823.97	913,600.02
FTES	178.86	143,647.45	272,923.29	101,728.37	-	32,446.73	550,745.84
จำนวนคน	6.00	94,640.89	179,813.17	67,022.86	-	21,377.25	362,854.18
สาขาวิชาการศึกษาพิเศษและภาษาอังกฤษ		327,107.49	621,488.60	231,651.25		73,886.22	1,254,133.55
FTES	171.61	137,825.70	261,862.25	97,605.52	-	31,131.72	528,425.19
จำนวนคน	12.00	189,281.78	359,626.35	134,045.73	-	42,754.49	725,708.36
สาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา		189,808.87	360,627.79	134,419.00		42,873.55	727,729.21
FTES	157.78	126,714.94	240,752.34	89,737.09	-	28,622.05	485,826.43
จำนวนคน	4.00	63,093.93	119,875.45	44,681.91	-	14,251.50	241,902.79
สาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา		331,589.66	630,004.51	234,825.43		74,898.64	1,271,318.24
FTES	196.83	158,081.35	300,347.02	111,950.18	-	35,707.02	606,085.57
จำนวนคน	11.00	173,508.30	329,657.49	122,875.25	-	39,191.62	665,232.66
สาขาวิชาคณิตศาสตร์		205,492.08	390,425.13	145,525.55		46,416.03	787,858.79
FTES	177.31	142,398.15	270,549.68	100,843.64	-	32,164.54	545,956.00
จำนวนคน	4.00	63,093.93	119,875.45	44,681.91	-	14,251.50	241,902.79
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์		198,397.82	376,946.39	140,501.53		44,813.60	760,659.35

หลักสูตรศาสตรบัณฑิต	FTES/ จำนวนคน	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
FTES	168.47	135,303.90	257,070.94	95,819.62	-	30,562.10	518,756.56
จำนวนคน	4.00	63,093.93	119,875.45	44,681.91	-	14,251.50	241,902.79
สาขาวิชาเคมี		88,169.21	167,517.29	62,439.74		19,915.44	338,041.68
FTES	31.22	25,075.28	47,641.84	17,757.83	-	5,663.94	96,138.89
จำนวนคน	4.00	63,093.93	119,875.45	44,681.91	-	14,251.50	241,902.79
สาขาวิชาฟิสิกส์		95,665.02	181,758.97	67,748.13		21,608.58	366,780.71
FTES	40.56	32,571.09	61,883.52	23,066.22	-	7,357.08	124,877.92
จำนวนคน	4.00	63,093.93	119,875.45	44,681.91	-	14,251.50	241,902.79
สาขาวิชาภาษาไทย		236,390.00	449,129.70	167,406.86		53,395.18	906,321.74
FTES	215.78	173,296.07	329,254.25	122,724.95	-	39,143.68	664,418.96
จำนวนคน	4.00	63,093.93	119,875.45	44,681.91	-	14,251.50	241,902.79
สาขาวิชาภาษาอังกฤษ		213,545.61	405,726.47	151,228.91		48,235.15	818,736.14
FTES	187.33	150,451.69	285,851.02	106,547.00	-	33,983.65	576,833.35
จำนวนคน	4.00	63,093.93	119,875.45	44,681.91	-	14,251.50	241,902.79
สาขาวิชาสังคมศึกษา		251,562.18	477,956.12	178,151.51		56,822.23	964,492.05
FTES	195.39	156,921.29	298,142.95	111,128.65	-	35,444.99	601,637.87
จำนวนคน	6.00	94,640.89	179,813.17	67,022.86	-	21,377.25	362,854.18
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์		169,685.14	322,393.66	120,167.76		38,328.05	650,574.62
FTES	152.36	122,364.69	232,487.07	86,656.33	-	27,639.43	469,147.53
จำนวนคน	3.00	47,320.45	89,906.59	33,511.43	-	10,688.62	181,427.09
สาขาวิชาคหกรรมศาสตร์		130,867.53	248,642.06	92,677.88		29,560.03	501,747.51
FTES	104.03	83,547.09	158,735.48	59,166.45	-	18,871.41	320,320.42
จำนวนคน	3.00	47,320.45	89,906.59	33,511.43	-	10,688.62	181,427.09
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์		162,657.82	309,042.08	115,191.14		36,740.74	623,631.78
FTES	143.61	115,337.37	219,135.49	81,679.71	-	26,052.12	442,204.69
จำนวนคน	3.00	47,320.45	89,906.59	33,511.43	-	10,688.62	181,427.09
รวม		2,839,226.77	5,394,395.23	2,010,685.94	-	641,317.42	10,885,625.36

ตารางที่ 7 ตารางสรุปการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมจากหน่วยงานสนับสนุน

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

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

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

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

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

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

ตารางที่ 8 สรุปต้นทุนหลักสูตร

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

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

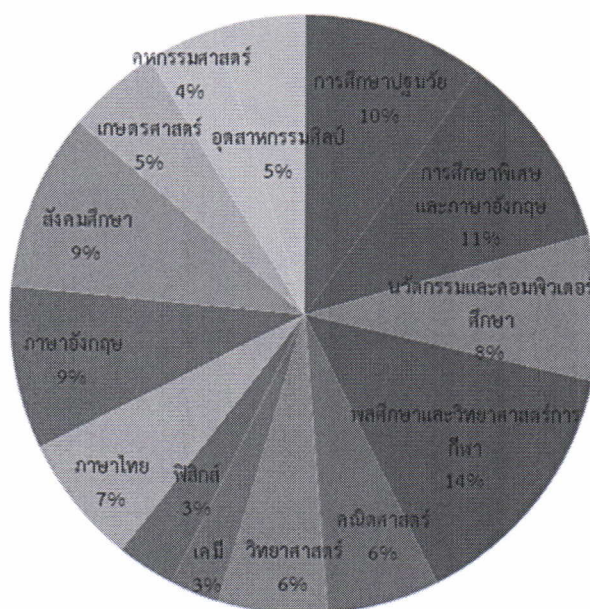
เพื่อให้เป็นไปตามความเหมาะสมและถูกต้องตามเกณฑ์การคำนวณ ในการจัดทำรายงานต้นทุนหลักสูตร ต้องมีการนำค่า FTES มาประกอบในการคำนวณ โดยคณะครุศาสตร์ มีค่า FTES เท่ากับ 2,121.14 มีการจัดการเรียนการสอน จำนวน 14 หลักสูตร มีต้นทุนรวม 85,011,129.37 ต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 40,078.04 บาท/FTES สรุปได้ดังนี้

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

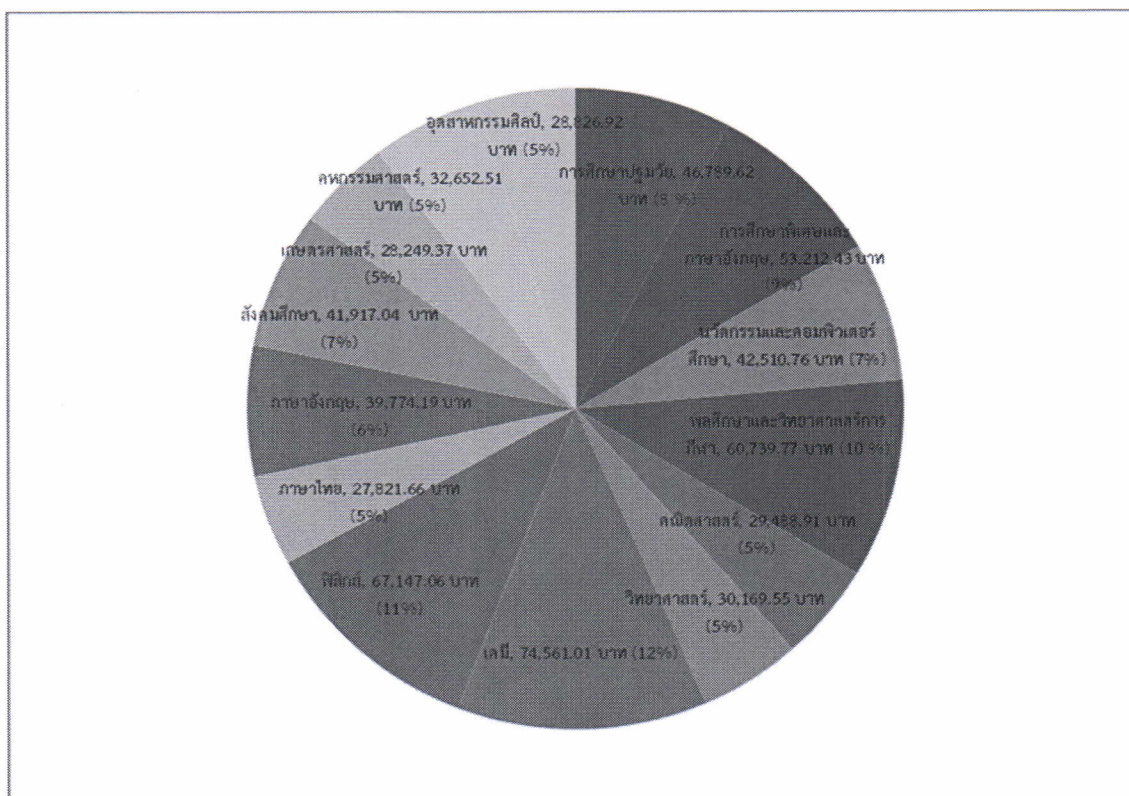
2. หลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรสูงที่สุด คือ หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเคมี 74,561.01 บาท/FTES หลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรต่ำที่สุด คือ หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิตสาขาวิชาภาษาไทย 27,821.66 บาท/FTES

แผนภูมิที่ 1 ร้อยละของต้นทุนรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะครุศาสตร์

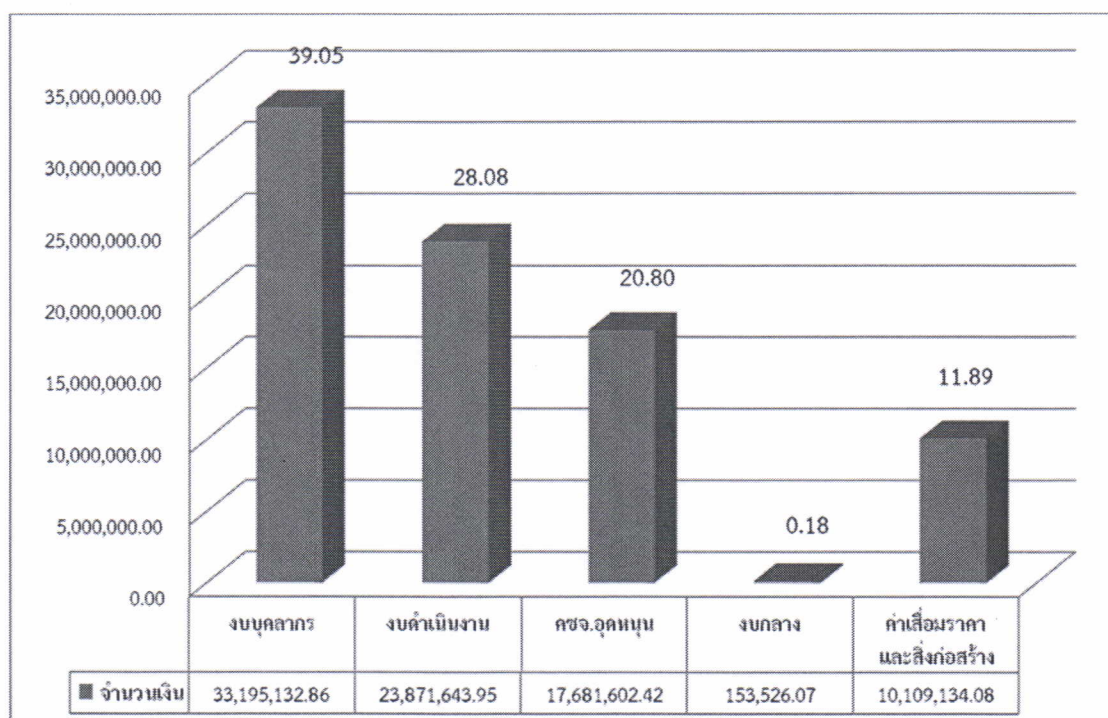
ร้อยละต้นทุนรวม คณะครุศาสตร์



แผนภูมิที่ 2 ร้อยละต้นทุนหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะครุศาสตร์



แผนภูมิที่ 3 เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะครุศาสตร์



จากการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของหลักสูตร คณะครุศาสตร์ จากแผนภูมิที่ 1 2 และ 3 พบว่า

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

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

สรุป

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

ข้อสังเกต

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

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

ข้อเสนอแนะ

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

2. ส่งเสริม สนับสนุนให้หลักสูตร ใช้ระบบการจัดทำต้นทุนผลผลิตระดับหลักสูตร เพื่อเป็นฐานข้อมูลสำหรับการตัดสินใจสำหรับผู้บริหาร และการจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรสำหรับผู้จัดทำได้

3. หลักสูตรควรหาแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดการเรียนการสอน การจัดสรรทรัพยากรให้เกิดประสิทธิภาพและความคุ้มค่า ในด้านการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร ของคณะครุศาสตร์ เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการพัฒนาการเรียนการสอน พัฒนาอาจารย์ บุคลากร (งบดำเนินงาน) มีสัดส่วนเพียง 28.80 % ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด เช่น การจัดทำแผนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร (รายหัว) เป็นต้น

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

ส่วนที่ 2

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร

2.1 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร

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

- 5) ข้าราชการ จำนวน 16 คน
- 6) ลูกจ้างประจำ จำนวน 1 คน
- 11) พนักงานมหาวิทยาลัย สายวิชาการ จำนวน 33 คน
- 12) พนักงานมหาวิทยาลัย สายสนับสนุน จำนวน 11 คน
- 13) พนักงานราชการ จำนวน 1 คน
- 14) ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน จำนวน 34 คน

หมายเหตุ ข้อมูลจำนวนบุคลากรมาจากตารางที่ 4 จำนวนบุคลากรคณะครุศาสตร์

ตารางที่ 9 ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ แยกตามประเภทงบ
คณะครุศาสตร์

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

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

ตารางที่ 10 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร คณะครุศาสตร์

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

ส่วนที่ 3

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา

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

ตารางที่ 11 ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ แยกตามประเภทงบ คณะครุศาสตร์

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

ที่มา : ระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต

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

ตารางที่ 12 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา คณะครุศาสตร์

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

ส่วนที่ 4

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน

4.1 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน

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

ตารางที่ 13 รายงานผลการเบิกจ่ายค่าวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

คณะครุศาสตร์

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

ตารางที่ 14 ค่าวัสดุรายหัว คณะครุศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

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

4.2 เปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน คณะครุศาสตร์

ตารางที่ 15 สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

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

ตารางที่ 16 สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

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

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

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร ได้แก่ การพัฒนาตนเอง โดยการเข้าร่วมประชุม อบรม สัมมนาต่างๆ ศึกษาดูงานเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างหน่วยงาน ในการพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน

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

ข้อสังเกต

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

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

ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข

1. หลักสูตรควรจัดทำแผนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร เพื่อรองรับการบริหารจัดการด้านการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษาที่ชัดเจน

2. จากการวิเคราะห์ความคุ้มค่าของอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษา และสภาพในการจัดการเรียนการสอนของหลักสูตร คณะครุศาสตร์ชั้นต้น 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 5

การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร

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

5.1 การประเมินความคุ้มค่า

การประเมินความคุ้มค่า หมายถึง การประเมินผลการดำเนินงานภารกิจของหน่วยงานเพื่อให้ได้ผลผลิต ผลลัพธ์ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และมีผลประโยชน์ที่สมดุลกับทรัพยากรที่ใช้ ทั้งนี้ ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นอาจเป็นได้ทั้งผลสำเร็จที่พึงประสงค์ และผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่ประชาชนและสังคม ทั้งที่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้ และไม่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้

กรอบการประเมินความคุ้มค่า

เพื่อให้การประเมินความคุ้มค่าเป็นเครื่องมือใช้ในการประกอบการพิจารณาทางเลือกในการปฏิบัติภารกิจที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด การประเมินจึงครอบคลุมประเด็นสำคัญใน 3 มิติ ได้แก่ มิติประสิทธิผล มิติประสิทธิภาพ และมิติผลกระทบ

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

การบรรลุวัตถุประสงค์ หมายถึง การเปรียบเทียบผลผลิตที่ได้จากการปฏิบัติภารกิจ ซึ่งเป็นได้ทั้งสิ่งของหรือบริการ เทียบกับเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในกรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ เพื่อประเมินระดับความสำเร็จในการทำงานว่าสามารถบรรลุ

ความพึงพอใจ หมายถึง ความพอใจของผู้รับบริการและผู้ใช้ประโยชน์จากผลผลิตและบริการนั้นๆ

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

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

2.1.1 ประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ประกอบด้วยประเด็นย่อย อาทิ การผลิต ผลผลิต โดยใช้ค่าใช้จ่ายน้อยกว่าแผนที่กำหนด 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 การมีระบบให้กำลังใจและประกาศความดีความชอบ การปฏิบัติงานในแนวทางที่มาจากความเห็นชอบร่วมกัน เป็นต้น

2.2 การประหยัด หมายถึง การได้รับทรัพยากรในปริมาณและคุณภาพที่เหมาะสมด้วยต้นทุนที่ต่ำสุด ประเด็นในการประเมิน อาทิ การลดค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติการกิจ ค่าใช้จ่ายในการจัดทำปัจจัยการผลิต เป็นต้น

3. ผลกระทบ หมายถึง ผลอันสืบเนื่องจากการปฏิบัติการกิจทั้งที่คาดหวังหรือตั้งใจ และไม่ได้คาดหวัง ทั้งที่เกิดขึ้นระหว่างและภายหลังการปฏิบัติการกิจ ที่อาจกระทบต่อการพัฒนาในมิติอื่น การวิเคราะห์ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานตามภารกิจ ครอบคลุมถึงผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อม กระทบด้านบวกหรือด้านลบ และมีมิติที่สามารถประเมินในรูปของตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงิน

5.2 การวัดประสิทธิภาพจากการดำเนินงานตามโครงการ

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

ที่มา : รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

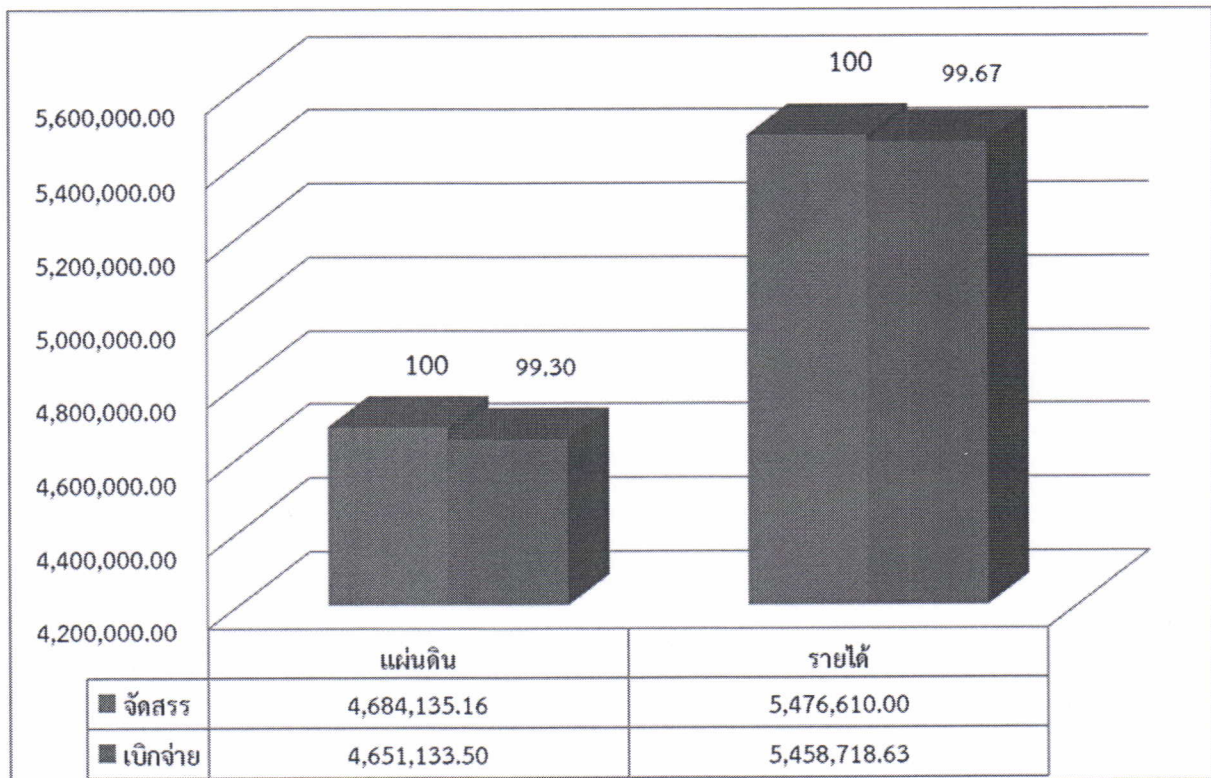
ตารางที่ 18 รายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ (เบิกจ่ายงานคลัง) งบประมาณเงินรายได้

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

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

ที่มา : รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

แผนภูมิที่ 4 กราฟแสดงสัดส่วนการเบิกจ่ายงบประมาณตามโครงการ คณะครุศาสตร์
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559



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

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

จากการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร คณะครุศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้ใช้แนวทางการประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติภารกิจของรัฐมาใช้เป็นแนวทางในการวัดโดยมีการเชื่อมโยงระหว่างแผนและผลของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของคณะครุศาสตร์ อย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ประโยชน์ที่เหมาะสมกับทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเกิดประโยชน์สูงสุด และสามารถรายงานผลการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตรได้ ทั้งที่คำนวณเป็นตัวเงินและไม่สามารถคำนวณเป็นเงินได้ สรุปความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร ดังตารางที่ 19 ดังนี้

ตารางที่ 19 สรุปการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร คณะครุศาสตร์

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
1. ต้นทุนต่อหน่วย (เชิงปริมาณ)	- คณะครุศาสตร์ มีต้นทุนรวม เท่ากับ 85,011,129.37 บาท - คณะครุศาสตร์ มีต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 40,078.04 บาท/FTES	- เพื่อทบทวนต้นทุนผลผลิตของหลักสูตร - เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานเพื่อเปรียบเทียบกับ ปึงบประมาณถัดไป
2. สัดส่วนค่าใช้จ่ายจริงและการดำเนินงานโครงการตามแผน (เชิงปริมาณ)	งบประมาณแผ่นดิน - งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร 4,684,135.16 บาท - เบิกจ่าย 4,651,133.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.30 งบประมาณเงินรายได้ - งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร 5,476,610 บาท - เบิกจ่าย 5,458,718.63 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.67	- ปึงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรเงิน งบประมาณ มากกว่าปึงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 1,783,318.11 บาท คิดเป็นร้อยละ 39.99 - ปึงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีสัดส่วนค่าใช้จ่ายจริง มากกว่าปึงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ได้รับจัดสรร 2,810,817.05 บาท เบิกจ่าย 3,015,394.47 บาท เบิกจ่ายเกินเป้า คิดเป็นร้อยละ 107.28) - ปึงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรเงิน งบประมาณเงินรายได้ น้อยกว่าปึงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 1,322,657 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.45

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

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
		ตกค้าง - หลักสูตรควรมีสาเหตุที่นักศึกษาไม่สำเร็จการศึกษาตามระยะเวลาที่หลักสูตรกำหนดไว้ เพื่อเป็นข้อมูล/แนวทางเกี่ยวกับการพัฒนาหลักสูตรในรอบถัดไป
5. คุณภาพตามมาตรฐานที่กำหนดตามคู่มือการประกันคุณภาพ (เชิงคุณภาพ)	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 คณะประเมินตนเอง เท่ากับ 4.53 (ระดับดีมาก) - ผลการประเมินคุณภาพการศึกษาภายในระดับคณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เท่ากับ 3.60 (ผลการประเมินระดับดี)	- ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะตามองค์ประกอบของคณะกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษาภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 โดยคณะควรมีระบบและกลไก เพื่อช่วยในการคุ้มครองสิทธิของงานวิจัยหรืองานสร้างสรรค์ ที่นำมาใช้ประโยชน์ตามระบบการดำเนินงานของคณะ และนำผลการดำเนินงานโครงการของปีที่ผ่านมา นำเสนอเข้าที่ประชุมคณะกรรมการประจำคณะ เพื่อรับฟังข้อเสนอแนะ และร่วมวางแผนการจัดโครงการและกิจกรรมในปีต่อไปอย่างต่อเนื่อง และคณะควรมีการกำหนดตัวบ่งชี้ความสำเร็จของแผน ให้สอดคล้องตามเป้าหมายของการดำเนินงานในแผนนั้น

ส่วนที่ 1

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

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

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

1. การวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตร คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

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

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนหน่วยงาน จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

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

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

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

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนหน่วยงาน แยกตามประเภทงบ

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

ที่มา :จากระบบจัดทำต้นทุน

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

ตารางที่ 3 ค่า FTES คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

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

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

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

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำแนกตามคณะและหลักสูตร)

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

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

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

ที่มา : ข้อมูลบุคลากรมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จำแนกประเภทและหน่วยงาน งานบริหารบุคคลและ
นิติการ

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

ตารางที่ 5 สรุปค่าใช้จ่าย (ทางตรง) คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

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

หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	คชจ.อุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง	รวม
สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	2,948,220.00	295,768.06	1,207,332.53	4,647.00	182,025.04	4,637,992.63
สาขาวิชาการพัฒนาชุมชน	1,571,040.00	528,602.92	27,000.00	-	-	2,126,642.92
สาขาวิชาการเมืองการปกครอง	3,527,209.64	435,135.18	69,750.00	3,520.00	5,268.75	4,040,883.57
สาขาวิชาดนตรี	3,573,512.33	259,090.00	35,250.00	20,850.00	129,453.84	4,018,156.17
สาขาวิชานิติศาสตร์	5,179,860.00	2,344,987.73	162,200.00	55,480.00	-	7,742,527.73
สาขาวิชาภาษาไทยเพื่อการสื่อสาร	2,528,600.00	512,372.32	59,250.00	-	-	3,100,222.32
สาขาวิชาภาษาต่างประเทศ	8,482,569.07	1,332,177.64	60,799.00	30,980.00	24,275.00	9,930,800.71
สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ	-	50,670.00	-	-	-	50,670.00
สาขาวิชาวัฒนธรรมเพื่อการพัฒนา	-	-	-	-	-	-
สาขาวิชาศิลปกรรม	3,432,060.00	950,677.55	156,975.00	49,140.00	342,108.46	4,930,961.01
สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์	3,438,197.10	378,218.29	18,000.00	11,966.00	3,562.50	3,849,943.89
รวม	34,681,268.14	7,087,699.69	1,796,556.53	176,583.00	686,693.59	44,428,800.95

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

ตารางที่ 6 ตารางสรุปการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม (3 งาน) คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

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

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

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

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

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

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

ตารางที่ 7 ตารางสรุปการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมจากหน่วยงานสนับสนุน

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

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

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

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

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

ตารางที่ 8 สรุปต้นทุนหลักสูตร

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

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

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

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

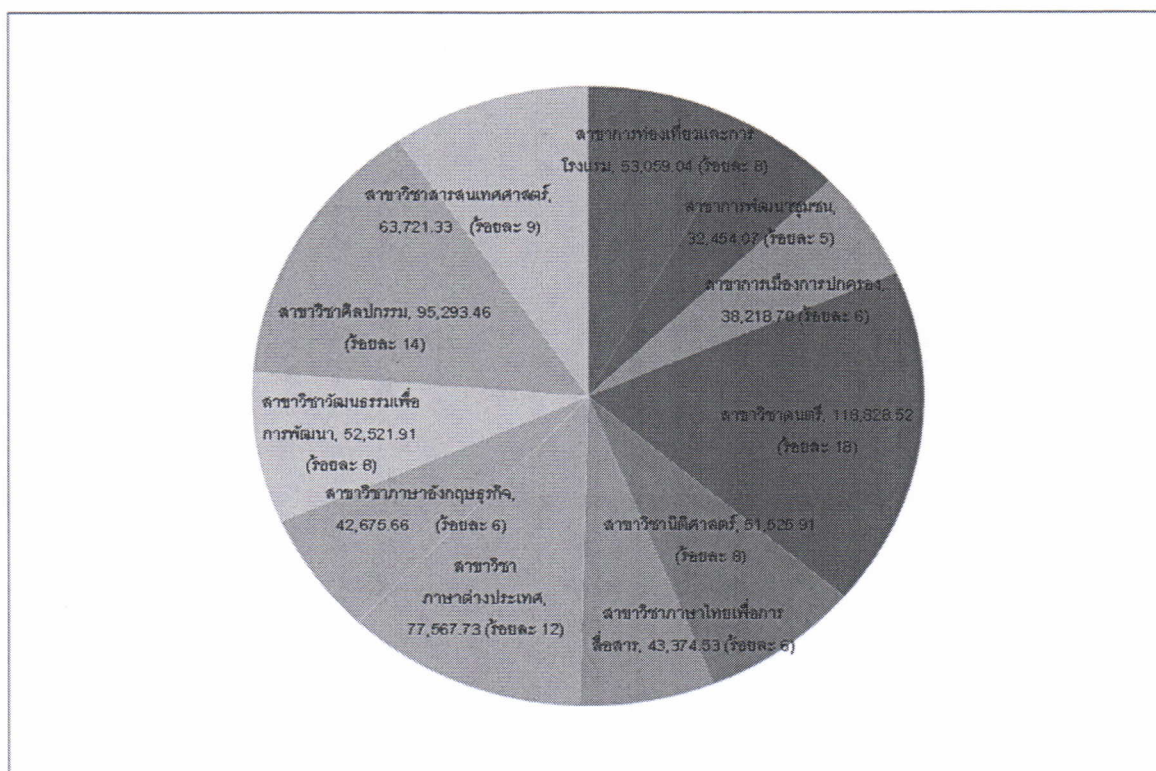
2. หลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรสูงที่สุด คือ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาดนตรี 118,828.52 บาท/FTES หลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรต่ำที่สุด คือ หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาพัฒนาชุมชน 32,454.07 บาท/FTES

แผนภูมิที่ 1 ร้อยละของต้นทุนรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

ร้อยละของต้นทุนรวม คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

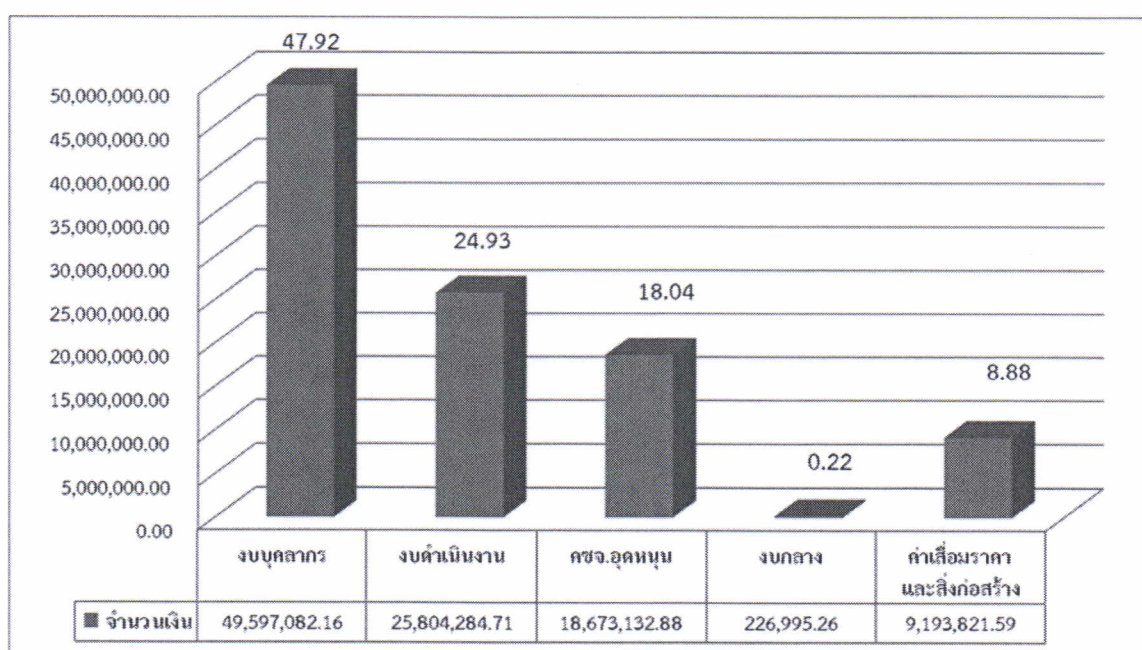


แผนภูมิที่ 2 ร้อยละต้นทุนหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์



แผนภูมิที่ 3 เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์



จากการเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของหลักสูตรของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ จากแผนภูมิที่ 1 2 และ 3 พบว่า

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

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

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

สรุป

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

ข้อสังเกต

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

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

ดังนั้น ค่าใช้จ่ายของหลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์ จึงมีค่าใช้จ่ายเกือบทุกประเภทค่อนข้างสูง เนื่องจากการใช้ทรัพยากรร่วมกับกับสาขาวิชารัฐศาสตร์ เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ

1. ค่าใช้จ่ายของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้นำมาจากการออกรายงานจากระบบต้นทุนผลผลิต <http://old.plan.snru.ac.th/info/LoginPlan/security.php> จะเห็นได้ว่าบางสาขาวิชาต้องนำค่าใช้จ่ายมารวมกัน เช่น สาขาวิชาภาษาอังกฤษ รวมกับสาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ สาขาวิชานิติศาสตร์ รวมกับสาขาวิชารัฐศาสตร์ และสาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม รวมกับสาขาวิชาอุตสาหกรรมท่องเที่ยว

ดังนั้น ในการจัดทำรายงานผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร หรือรายงานผลการคำนวณต้นทุนระดับมหาวิทยาลัย ควรมีการตรวจสอบชื่อหลักสูตร และชื่อสาขาวิชาให้ถูกต้อง

2. ส่งเสริม สนับสนุนให้หลักสูตร ใช้ระบบการจัดทำต้นทุนผลผลิตระดับหลักสูตร เพื่อเป็นฐานข้อมูลสำหรับการตัดสินใจสำหรับผู้บริหาร และการจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรสำหรับผู้จัดทำต้นทุนหลักสูตรได้

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

ทั้งนี้ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ที่ได้จัดทำขึ้นเพื่อใช้สำหรับเป็นข้อมูลเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรและเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต่างๆในงบประมาณ พ.ศ. ถัดไป อีกทั้ง ยังเป็นแนวทางในการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยที่เกี่ยวข้องกับพันธกิจของคณะ เช่น ต้นทุนต่อหน่วยด้านการจัดการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการ การทำบ่มารุงศิลปะ วัฒนธรรม และใช้เป็นแนวทางการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษาต่อไป

ส่วนที่ 2

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร

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

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

หมายเหตุ ข้อมูลจำนวนบุคลากรมาจากตารางที่ 4 จำนวนบุคลากรคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

ตารางที่ 9 ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ แยกตามประเภทงบ

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

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

ตารางที่ 10 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

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

ส่วนที่ 3

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา

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

ตารางที่ 11 ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ แยกตามประเภทงบ

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

ที่มา : ระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต

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

ตารางที่ 12 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา

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

ส่วนที่ 4

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน

4.1 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน

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

ตารางที่ 13 รายงานผลการเบิกจ่ายค่าวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

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

ตารางที่ 14 ค่าวัสดุรายหัว คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

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

5.2 เปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

ตารางที่ 15 สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

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

ตารางที่ 16 สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

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

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

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร ได้แก่ การพัฒนาตนเอง โดยการเข้าร่วมประชุม อบรม สัมมนาต่างๆ ศึกษาดูงานเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างหน่วยงาน ในการพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน

นอกจากนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีบุคลากรที่ศึกษาต่อจำนวน 2 คน เป็นพนักงานมหาวิทยาลัยสายวิชาการ โดยใช้เงินทุนสนับสนุน จำนวน 121,600 บาท จากทุนสนับสนุนทั้งหมด 1,399,075 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.69 ของทุนสนับสนุนทั้งหมด ดังนี้

ข้อสังเกต

1. เนื่องจากหลักสูตรไม่ได้มีเกณฑ์ที่ชัดเจนในการจัดสรรค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร และนักศึกษา ดังนั้น จึงนำค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่มาจากงบดำเนินงาน (ตอบแทน วัสดุ) 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 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ข้างต้น สามารถนำไปวิเคราะห์ประสิทธิภาพที่เกี่ยวกับหลักสูตรในมิติอื่นๆได้ เช่น ประสิทธิภาพด้านการบริการวิชาการ ด้านการวิจัย ด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

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

4. หลักสูตรสามารถนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ในการจัดทำแผนลดค่าใช้จ่าย หรือแผนปรับปรุงกิจกรรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของหน่วยงานต่อไป

5. มหาวิทยาลัยควรสนับสนุนให้หลักสูตรมีระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต เพื่อความทันสมัย รวดเร็ว และ
สร้างฐานข้อมูลค่าใช้จ่ายของหลักสูตรได้

ส่วนที่ 5

การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร

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

5.1 การประเมินความคุ้มค่า

การประเมินความคุ้มค่า หมายถึง การประเมินผลการดำเนินงานภารกิจของหน่วยงานเพื่อให้ได้ผลผลิต ผลลัพธ์ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และมีผลประโยชน์ที่สมดุลกับทรัพยากรที่ใช้ ทั้งนี้ ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นอาจเป็นได้ทั้งผลสำเร็จที่พึงประสงค์ และผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่ประชาชนและสังคม ทั้งที่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้ และไม่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้

กรอบการประเมินความคุ้มค่า

เพื่อให้การประเมินความคุ้มค่าเป็นเครื่องมือใช้ในการประกอบการพิจารณาทางเลือกในการปฏิบัติภารกิจที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด การประเมินจึงครอบคลุมประเด็นสำคัญใน 3 มิติ ได้แก่ มิติประสิทธิผล มิติประสิทธิภาพ และมิติผลกระทบ

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

การบรรลุวัตถุประสงค์ หมายถึง การเปรียบเทียบผลผลิตที่ได้จากการปฏิบัติภารกิจ ซึ่งเป็นได้ทั้งสิ่งของหรือบริการ เทียบกับเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในกรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ เพื่อประเมินระดับความสำเร็จในการทำงานว่าสามารถบรรลุ

ความพึงพอใจ หมายถึง ความพอใจของผู้รับบริการและผู้ใช้ประโยชน์จากผลผลิตและบริการนั้นๆ

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

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

2.1.1 ประสิทธิภาพการดำเนินงานโดยรวม ประกอบด้วยประเด็นย่อย อาทิ การผลิต ผลผลิต โดยใช้ค่าใช้จ่ายน้อยกว่าแผนที่กำหนด หรือผลผลิตของการใช้ปัจจัยการผลิตสูงกว่าแผนที่กำหนด 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 การลดค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติการ ค่าใช้จ่ายในการจัดทำปัจจัยการผลิต เป็นต้น

3. ผลกระทบ หมายถึง ผลอันสืบเนื่องจากการปฏิบัติการกิจทั้งที่คาดหวังหรือตั้งใจ และไม่ได้คาดหวัง ทั้งที่เกิดขึ้นระหว่างและภายหลังการปฏิบัติการกิจ ที่อาจกระทบต่อการพัฒนาในมิติอื่น การวิเคราะห์ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานตามภารกิจ ครอบคลุมถึงผลกระทบทั้งทางตรงและทางอ้อม กระทบด้านบวกหรือด้านลบ และมิติที่สามารถประเมินในรูปของตัวเงินและไม่ใช้ตัวเงิน

5.2 การวัดประสิทธิภาพจากการดำเนินงานตามโครงการ

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

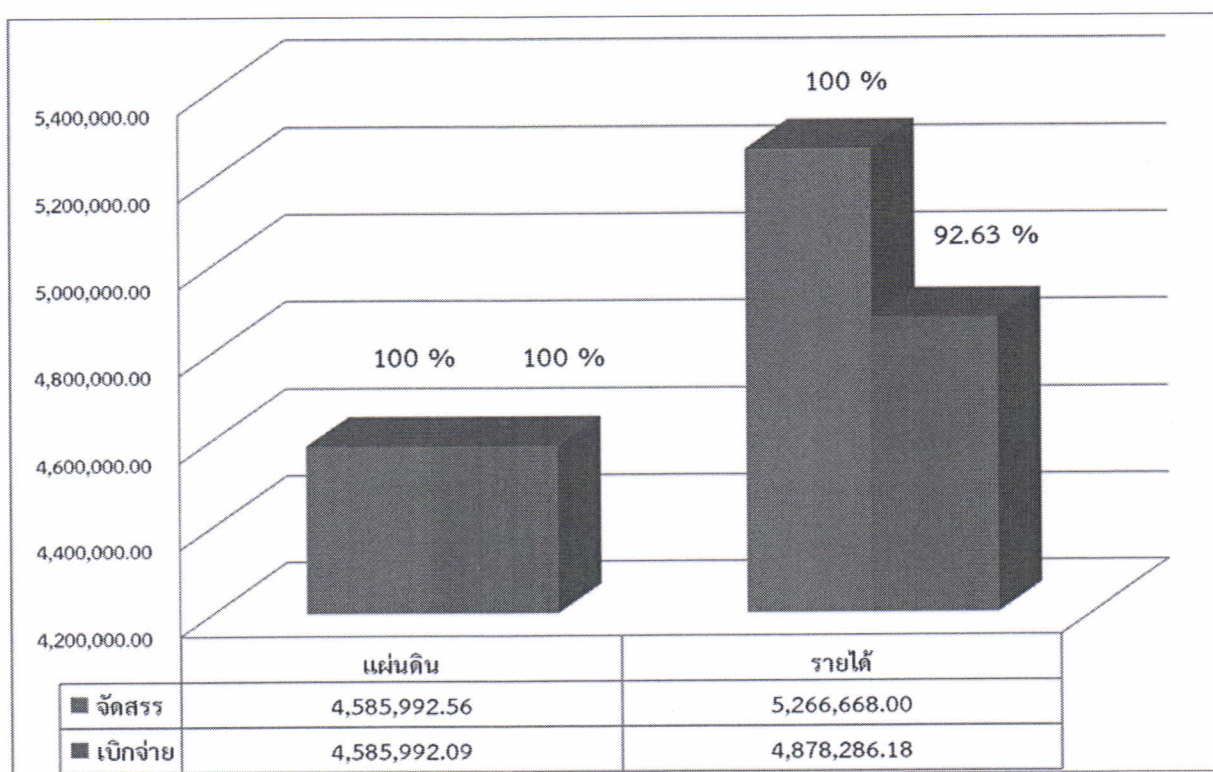
ที่มา : รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

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

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

ที่มา : รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณ (ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

แผนภูมิที่ 4 กราฟแสดงสัดส่วนการเบิกจ่ายงบประมาณตามโครงการ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559



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

การประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ได้ใช้แนวทางการประเมินความคุ้มค่าการปฏิบัติการกิจของรัฐมาใช้เป็นแนวทางในการวัด โดยมีการเชื่อมโยงระหว่างแผนและผลของการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ อย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ประโยชน์ที่เหมาะสมกับทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเกิดประโยชน์สูงสุด และสามารถรายงานผลการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตรได้ ทั้งที่คำนวณเป็นตัวเงินและไม่สามารถคำนวณเป็นเงินได้ สรุปความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร ดังตารางที่ 19 ดังนี้

ตารางที่ 19 สรุปการประเมินความคุ้มค่าหลักสูตร คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
1. ต้นทุนต่อหน่วย (เชิงปริมาณ)	- คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนรวม เท่ากับ 103,495,316.59 บาท - คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วย เท่ากับ 54,447.43/FTES	- เพื่อทบทวนต้นทุนผลผลิตของหลักสูตร และพิจารณาภารกิจในการดำเนินงานของคณะ - เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานเพื่อเปรียบเทียบกับ ปิงปประมาณถัดไป
2. สัดส่วนค่าใช้จ่ายจริงและการดำเนินงานตามแผน (เชิงปริมาณ)	งบประมาณแผ่นดิน - งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร 4,585,992.56 บาท เบิกจ่าย 4,585,992.09 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 งบประมาณเงินรายได้ - งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร 5,266,668 บาท เบิกจ่าย 4,878,286.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 92.63	- ปิงปประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรเงิน งบประมาณ มากกว่าปิงปประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 1,945,134.23 บาท คิดเป็นร้อยละ 73.66 - ปิงปประมาณ พ.ศ. 2558 มีสัดส่วนค่าใช้จ่ายจริง เท่ากับปิงปประมาณ พ.ศ. 2559 (ได้รับจัดสรร 2,640,858.33 บาท เบิกจ่าย 2,640,358.33 บาท คิดเป็นร้อยละ 100) - ปิงปประมาณ พ.ศ. 2559 ได้รับจัดสรรเงิน งบประมาณเงินรายได้มากกว่าปิงปประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 1,806,217 บาท คิดเป็นร้อยละ 52.20

ประสิทธิภาพ	ประสิทธิผล	ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ
		- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีสัดส่วนค่าใช้จ่ายจริงน้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ได้รับจัดสรร 3,460,451 บาท เบิกจ่าย 2,506,990 บาท คิดเป็นร้อยละ 72.45) หมายเหตุ ควรมีการปรับแผนค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติการกิจของส่วนราชการตามโครงการ/กิจกรรม ทั้งงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้
3. จำนวนนักศึกษาใหม่ตามแผนรับ (เชิงปริมาณ)	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวนนักศึกษาใหม่จำนวน 724 คน สูงกว่าแผนรับ 19 คน (แผนรับ 705 คน) หมายเหตุ ข้อมูลจากกองนโยบายและแผน (นายปรีชา ศรีวิไล)	- เพิ่มช่องทางการรับสมัครนักศึกษาให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น และมีความหลากหลาย - ใช้ประกอบการพิจารณาจัดทำงบประมาณของส่วนราชการในปีต่อไป (Self-control)
4. จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา (เชิงปริมาณ)	- ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 มีนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา จำนวน 293 คน หมายเหตุ ข้อมูลจากกองนโยบายและแผน (นายปรีชา ศรีวิไล)	- นักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา เป็นไปตามที่หลักสูตรกำหนด - ให้ส่วนราชการที่รับผิดชอบโดยตรง พิจารณาสาเหตุและแนวทางแก้ไข สาขาวิชาที่มีนักศึกษาตกค้าง

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

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 (แขนงวิชาการคอมพิวเตอร์ธุรกิจ)	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_generaluser/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 จึงนำมาป็นให้กับทุกสาขาวิชาภายในคณะวิทยาการจัดการ 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

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

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

หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	ค่า FTES/ จน.คน	งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	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 แขนงวิชาการตลาด		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 แขนงวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์		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 แขนงวิชาการเงินการธนาคาร		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 แขนงวิชาการจัดการทั่วไป		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 แขนงวิชาการโลจิสติกส์		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 แขนงวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ		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
FTES	42.25	150,234.73	209,688.21	202,577.33	291.23	100,159.94	662,951.44

หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต		งบบุคลากร	งบดำเนินงาน	งบเงินอุดหนุน	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและ สิ่งก่อสร้าง	รวม
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 แขนงวิชาการตลาด		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 แขนงวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์		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 แขนงวิชาการเงินการธนาคาร		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 แขนงวิชาการจัดการทั่วไป		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 แขนงวิชาการโลจิสติกส์		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 แขนงวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ		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

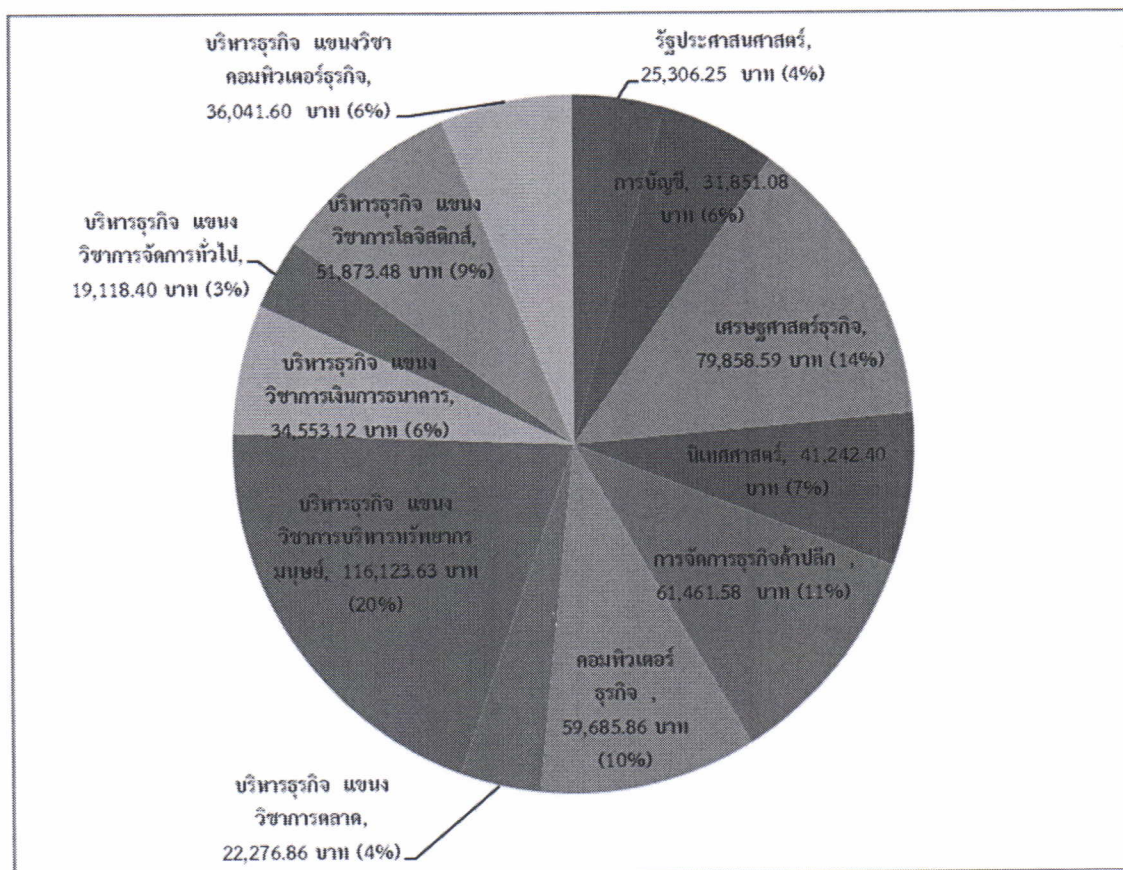
ตารางที่ 8 สรุปต้นทุนหลักสูตร

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

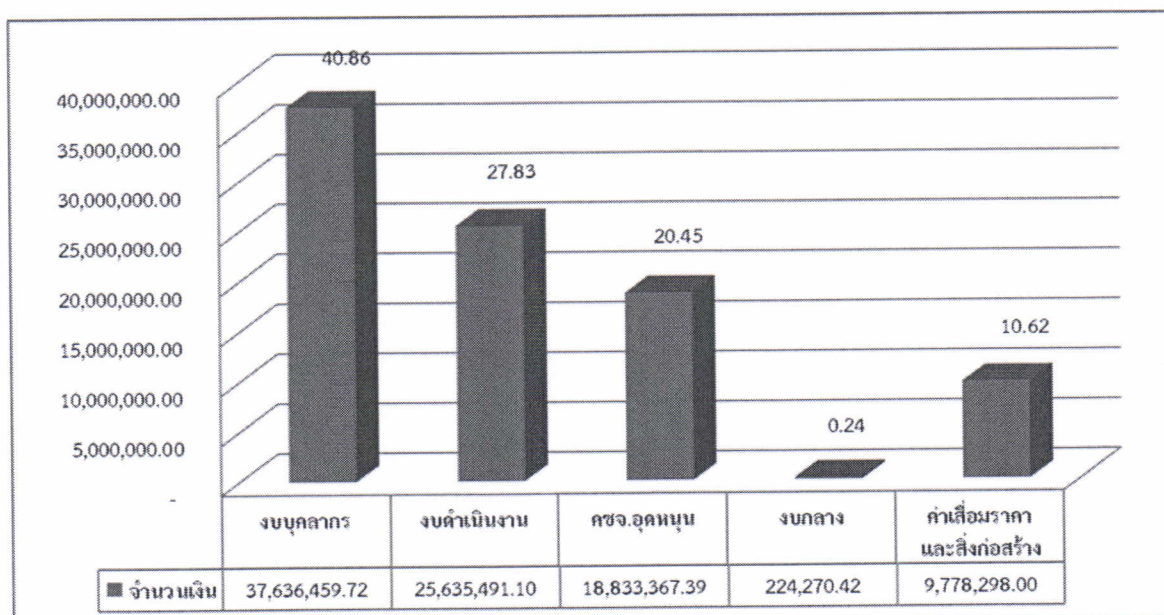
แผนภูมิที่ 2 เปรียบเทียบต้นทุนหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. พ.ศ. 2559

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 พบว่าค่าใช้จ่ายงบบุคลากรสูงที่สุด เป็นเงิน 37,636,459.72 บาท คิดเป็น 40.86 % รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินงาน 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 อีกทั้งยังเป็นแนวทางในการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยที่เกี่ยวข้องกับพันธกิจของคณะ เช่น ต้นทุนต่อหน่วยด้านการจัดการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการ การทำนุบำรุงศิลปะ วัฒนธรรม และใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์ 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 งบประมาณ	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

4.1 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการเรียนการสอนของคณะวิทยาการจัดการ คิดจากค่าวัสดุที่ใช้สำหรับการเรียนการสอนของคณะ ที่ใช้ในการบริหารจัดการหลักสูตรทั้งหมด 7 หลักสูตร เบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เป็นเงินทั้งสิ้น 1,602,150 บาท ซึ่งมากกว่างบประมาณแผ่นดิน 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

4.2 เปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน คณะวิทยาการจัดการ

ตารางที่ 15 สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประเภทงบประมาณ	สัดส่วนการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			รวม (บาท)
	พัฒนาอาจารย์และบุคลากร	พัฒนานักศึกษา	จัดการเรียนการสอน	
งบประมาณแผ่นดิน	470,050.10	268,048.00	600,925.00	1,339,023.10
งบประมาณเงินรายได้	1,183,389.00	1,494,683.68	1,001,225.00	3,679,297.68
รวม	1,635,439.10	1,762,731.68	1,602,150.00	5,000,320.78

ตารางที่ 16 สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประเภทงบประมาณ	สัดส่วนการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			ร้อยละ
	พัฒนาอาจารย์และบุคลากร	พัฒนานักศึกษา	จัดการเรียนการสอน	
งบประมาณแผ่นดิน	35.10	20.02	44.88	100
งบประมาณเงินรายได้	32.16	40.62	27.21	100
รวม	32.71	35.25	32.04	100

จากการเปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร นักศึกษา และการจัดการเรียนการสอน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 พบว่าคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ได้ให้ความสำคัญมุ่งเน้นในด้านการพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และจัดการเรียนการสอนตามลำดับ สัดส่วนในการพัฒนาทั้ง 3 ด้าน ไม่ค่อยแตกต่างกันมากนัก มีการพัฒนาในทุกด้านไปพร้อมๆกัน

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร ได้แก่ การพัฒนาตนเอง โดยการเข้าร่วมประชุม อบรม สัมมนาต่างๆ ศึกษาดูงานเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างหน่วยงาน ในการพัฒนางานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน

นอกจากนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คณะวิทยาการจัดการ มีบุคลากรที่ศึกษาต่อ จำนวน 2 คน เป็นพนักงานมหาวิทยาลัยสายวิชาการ โดยใช้เงินทุนสนับสนุน จำนวน 192,100 บาท จากทุนสนับสนุนทั้งหมด 1,399,075 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.73 ของทุนสนับสนุนทั้งหมด ดังนี้

ส่วนที่ 5

การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพของหลักสูตร

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

5.1 การประเมินความคุ้มค่า

การประเมินความคุ้มค่า หมายถึง การประเมินผลการดำเนินงานภารกิจของหน่วยงานเพื่อให้ได้ผลผลิต ผลลัพธ์ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ และมีผลประโยชน์ที่สมดุลกับทรัพยากรที่ใช้ ทั้งนี้ ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นอาจเป็นได้ทั้งผลสำเร็จที่พึงประสงค์ และผลกระทบที่เกิดขึ้นแก่ประชาชนและสังคม ทั้งที่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้ และไม่สามารถคำนวณเป็นตัวเงินได้

กรอบการประเมินความคุ้มค่า

เพื่อให้การประเมินความคุ้มค่าเป็นเครื่องมือใช้ในการประกอบการพิจารณาทางเลือกในการปฏิบัติการกิจที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด การประเมินจึงครอบคลุมประเด็นสำคัญใน 3 มิติ ได้แก่ มิติประสิทธิผล มิติประสิทธิภาพ และมิติผลกระทบ

1. ประสิทธิภาพการปฏิบัติการกิจ เป็นการประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการปฏิบัติการกิจ โดยเปรียบเทียบผลที่ได้รับจากการปฏิบัติการกิจว่ามีความสอดคล้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และผลที่คาดว่าจะได้รับที่กำหนดไว้ก่อนการดำเนินการหรือไม่ โดยพิจารณาจากตัวชี้วัด 2 ด้าน ได้แก่ การบรรลุวัตถุประสงค์ในการปฏิบัติการกิจ และความพึงพอใจต่อผลประโยชน์ที่ได้รับจากผลผลิตหรือบริการ

การบรรลุวัตถุประสงค์ หมายถึง การเปรียบเทียบผลผลิตที่ได้จากการปฏิบัติการกิจ ซึ่งเป็นได้ทั้งสิ่งของหรือบริการ เทียบกับเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในกรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้ เพื่อประเมินระดับความสำเร็จในการทำงานว่าสามารถบรรลุ

ความพึงพอใจ หมายถึง ความพอใจของผู้รับบริการและผู้ใช้ประโยชน์จากผลผลิตและบริการนั้นๆ

2. ประสิทธิภาพการปฏิบัติการกิจ 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 การมีระบบให้กำลังใจและประกาศความดีความชอบ การปฏิบัติงานในแนวทางที่มาจากความเห็นชอบร่วมกัน เป็นต้น

2.2 การประหยัด หมายถึง การได้รับทรัพยากรในปริมาณและคุณภาพที่เหมาะสมด้วยต้นทุนที่ต่ำสุด ประเด็นในการประเมิน อาทิ การลดค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติการ ค่าใช้จ่ายในการจัดทำปัจจัยการผลิต เป็นต้น

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

5.2 การวัดประสิทธิภาพจากการดำเนินงานตามโครงการ

ในการวัดประสิทธิผลจากการดำเนินงานตามโครงการของคณะวิทยาการจัดการ เป็นการนำข้อมูลจากการรายงานผลการเบิกจ่ายโครงการของแต่ละหลักสูตรมาวิเคราะห์ ข้อมูลที่ได้นำมาจาก 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/ 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)

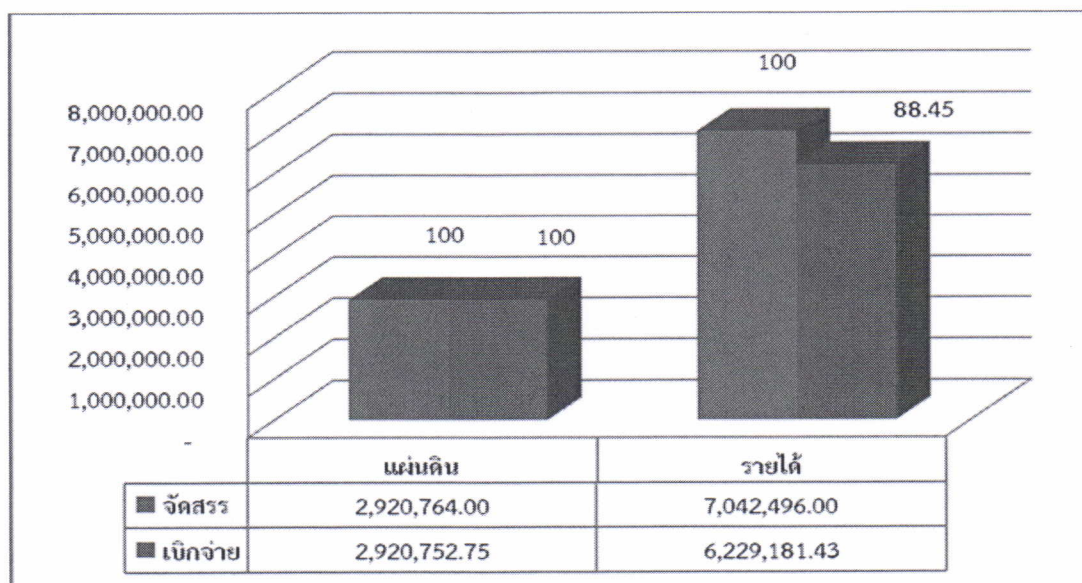
ตารางที่ 18 รายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ (เบิกจ่ายงานคลัง) งบประมาณเงินรายได้

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 (แผนกวิชาการเงินการธนาคาร)	1	1	81,650.00	81,650.00	100.00
สาขาวิชาการบัญชี	1	1	73,050.00	73,050.00	100.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แผนกวิชาการบริการทรัพยากรมนุษย์ และการจัดการทั่วไป)	2	2	226,800.00	226,650.00	99.93
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แผนกวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ)	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 ให้คณะจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการผู้รับผิดชอบในการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม (นอกเหนือจากคณะกรรมการผู้รับผิดชอบประจำโครงการ) เพื่อเป็นหลักในการดำเนินการจัดทำแผน กำหนดตัวบ่งชี้ของแผน กำกับติดตามการดำเนินงานของการประเมิน ความสำเร็จของแผนและรายงานผลการดำเนินงานต่อสาธารณะชน ตามจุดเน้นของคณะได้อย่างมีประสิทธิภาพ