



ผลการคำนวณ ต้นทุนหลักสูตร

คณะวิทยาการจัดการ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



สารบัญ

	หน้า
บทที่ 1 บทนำ	1
โครงสร้างการบริหารงาน	1
หลักสูตรที่เปิดสอน	1
จำนวนบุคลากร	2
ประเด็นยุทธศาสตร์	2
บทที่ 2 หลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณต้นทุน	8
ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุน	8
วิธีการศึกษา	7
ประเภทของค่าใช้จ่าย	9
บทที่ 3 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร	10
ผลการวิเคราะห์คำนวณต้นทุนหลักสูตร	10
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	19
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา	20
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน	21
เปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร การพัฒนา นักศึกษา และจัดการเรียนการสอน	22
บทที่ 4 ผลการดำเนินงานของหลักสูตร	23
การดำเนินงานตามภารกิจ	23
จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา ปีการศึกษา 2563	24
จำนวนนักศึกษาคงอยู่ ปีการศึกษา 2563	25
การวิเคราะห์หลักสูตรด้านประสิทธิภาพ	27

บทที่ 1

บทนำ

คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้รับการจัดสรรงบประมาณเพื่อดำเนินการตามภารกิจ โดยมีพันธกิจในด้านการผลิตบัณฑิต การให้บริการวิชาการ การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม การให้บริการวิจัยและสร้างองค์ความรู้ และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คณะวิทยาการจัดการ มีโครงสร้างการบริหาร จำนวน 3 งาน 7 หลักสูตร ดังนี้

โครงสร้างการบริหารงาน 3 งาน ดังนี้

1. งานบริหารงานทั่วไป
2. งานกิจการนักศึกษา
3. งานบริการการศึกษา

หลักสูตรที่เปิดสอน จำนวน 7 หลักสูตร ดังนี้

1. หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
2. หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี
3. หลักสูตรเศรษฐศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์**
4. หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์
5. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก
6. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ
7. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ

หมายเหตุ หลักสูตรเศรษฐศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์** ปิดหลักสูตรแบบมีเงื่อนไข ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีนักศึกษาคงอยู่ จำนวน 16 คน และจบการศึกษา จำนวน 19 คน

จำนวนบุคลากร ของคณะวิทยาการจัดการ มีดังนี้

คณะวิทยาการจัดการ มีบุคลากรจำนวน 74 คน ประกอบด้วย

- 1) ข้าราชการ จำนวน 20 คน
- 2) ลูกจ้างประจำ จำนวน - คน
- 3) พนักงานมหาวิทยาลัย สายวิชาการ จำนวน 38 คน
- 4) พนักงานมหาวิทยาลัย สายสนับสนุน จำนวน 10 คน
- 5) พนักงานราชการ จำนวน 1 คน
- 6) ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน (อาจารย์พิเศษ) จำนวน 2 คน
- 7) ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน (สายสนับสนุนวิชาการ) จำนวน 1 คน
- 8) ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน (คนงาน) จำนวน 2 คน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คณะวิทยาการจัดการ ได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินงาน เป็นเงินจำนวน 6,183,550 บาท เป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 1,325,250 บาท (ร้อยละ 21.43) มีโครงการที่สนับสนุนการดำเนินงาน จำนวน 6 โครงการ ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 4,858,300 บาท (ร้อยละ 78.57) มีโครงการที่สนับสนุนการดำเนินงาน จำนวน 13 โครงการ โดยดำเนินงานโครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย จำนวน 3 ประเด็นยุทธศาสตร์ 6 กลยุทธ์ รวมทั้งสิ้น จำนวน 19 โครงการ ดังนี้

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 การผลิตบัณฑิตและพัฒนาครูให้มีคุณภาพตามมาตรฐานวิชาชีพ
จำนวน - โครงการ

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2 : การยกระดับคุณภาพการศึกษาสู่ระดับสากล จำนวน 14 โครงการ เป็นเงิน 3,485,300 บาท

กลยุทธ์ที่ 2.1 : พัฒนาการจัดการเรียนการสอนในศตวรรษที่ 21 จำนวน 10 โครงการ เป็นเงิน 2,505,100 บาท

กลยุทธ์ที่ 2.3 : สนับสนุนและส่งเสริมการจัดกิจกรรมการพัฒนานักศึกษาและศิษย์เก่า จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 220,000 บาท

กลยุทธ์ที่ 2.4 : การส่งเสริมให้อาจารย์และนักวิจัยมีความเป็นมืออาชีพ จำนวน 3 โครงการ เป็นเงิน 760,200 บาท

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 : การพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืนบนพื้นฐานเศรษฐกิจพอเพียง จำนวน 3 โครงการ เป็นเงิน 775,000 บาท

กลยุทธ์ที่ 3.1 : พัฒนางานวิจัยและงานสร้างสรรค์และนวัตกรรม จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 645,000 บาท

กลยุทธ์ที่ 3.3 : บูรณาการพันธกิจสัมพันธ์กับการรับใช้สังคม จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 130,000 บาท

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 : การพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 1,923,250 บาท

กลยุทธ์ที่ 4.1 : ยกระดับการบริหารจัดการให้มีคุณภาพ จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 1,923,250 บาท

ประเด็นยุทธศาสตร์ / กลยุทธ์ / โครงการ	ประเภทงบประมาณ		
	แผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 การผลิตบัณฑิตและพัฒนาครูให้มีคุณภาพตามมาตรฐานวิชาชีพ	-	-	-
รวมจำนวนโครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์	-	-	-
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2 การยกระดับคุณภาพการศึกษาสู่ระดับสากล	100,000	3,225,300	3,325,300
กลยุทธ์ที่ 2.1 พัฒนาการจัดการเรียนการสอนในศตวรรษที่ 21	100,000	2,405,100	2,505,100
โครงการพัฒนาศักยภาพนักศึกษาและทักษะการเรียนรู้ในศตวรรษที่ 21	-	2,230,100	2,230,100
1. โครงการพัฒนาศักยภาพนักศึกษาและส่งเสริมทักษะการเรียนรู้ในศตวรรษที่ 21	-	22,000	22,000
2. โครงการการจัดการเรียนการสอนหลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาการจัดการธุรกิจค้าปลีก ปีการศึกษา 2562	-	1,418,100	1,418,100
3. โครงการพัฒนาทักษะวิชาชีพบัญชี	-	172,000	172,000
4. โครงการสนับสนุนด้านกิจการนักศึกษา	-	230,000	230,000
5. โครงการเตรียมความพร้อมและพัฒนาทักษะนักศึกษาในศตวรรษที่ 21 สำหรับนักศึกษา สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	-	93,000	93,000
6. โครงการพัฒนาศักยภาพนักศึกษาสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ตามแบบการเรียนรู้ในศตวรรษที่ 21	-	242,000	242,000
7. โครงการพัฒนาศักยภาพนักศึกษาสาขาวิชานิติศาสตร์	-	53,000	53,000
โครงการสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน	-	7	7
1. โครงการสนับสนุนด้านการประกันคุณภาพ	80,000	-	80,000
2. โครงการเพิ่มทักษะการประกันคุณภาพ PDCA	20,000	-	20,000
3. โครงการตรวจประเมินการประกันคุณภาพการศึกษาภายในระดับหลักสูตร	-	175,000	175,000
กลยุทธ์ที่ 2.3 สนับสนุนและส่งเสริมการจัดกิจกรรมการพัฒนานักศึกษาและศิษย์เก่า	-	220,000	220,000
โครงการพัฒนานักศึกษา ให้เป็นคนดี มีความรู้ ความคิดและมีสำนึกสาธารณะ	-	220,000	220,000
1. โครงการฝึกประสบการณ์วิชาชีพ	-	220,000	220,000

ประเด็นยุทธศาสตร์ / กลยุทธ์ / โครงการ	ประเภทงบประมาณ		
	แผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
กลยุทธ์ที่ 2.4 การส่งเสริมให้อาจารย์มีความเป็นมืออาชีพ	-	1	1
โครงการพัฒนาศักยภาพอาจารย์	160,000	600,200	760,200
1. โครงการสนับสนุนด้านวิชาการ คณะวิทยาการจัดการ	160,000	-	160,000
2. โครงการพัฒนาอาจารย์และนักศึกษาในศตวรรษที่ 21 หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต	-	291,000	291,000
3. โครงการสนับสนุนด้านวิชาการ	-	309,200	309,200
รวมจำนวนโครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2	2	11	13
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 การพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืนบนพื้นฐานเศรษฐกิจพอเพียง	215,000	560,000	775,000
กลยุทธ์ที่ 3.1 พัฒนางานวิจัยและงานสร้างสรรค์และนวัตกรรม	85,000	560,000	645,000
โครงการบริหารงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ของมหาวิทยาลัย	85,000	560,000	645,000
1. โครงการสนับสนุนด้านการวิจัย คณะวิทยาการจัดการ	85,000	-	85,000
2. โครงการสนับสนุนด้านการวิจัย คณะวิทยาการจัดการ	-	560,000	560,000
กลยุทธ์ที่ 3.3 บูรณาการพันธกิจสัมพันธ์กับการรับใช้สังคม	130,000	-	130,000
โครงการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	130,000	-	130,000
1.โครงการสนับสนุนด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและเสริมสร้างจิตสาธารณะ	130,000	-	130,000
รวมจำนวนโครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3	2	1	3
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 การพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ	850,250	1,073,000	1,923,250
กลยุทธ์ที่ 4.1 ยกระดับการบริหารจัดการให้มีคุณภาพ	850,250	1,073,000	1,923,250
โครงการบริหารหน่วยงาน	850,250	1,073,000	1,923,250
1. โครงการสนับสนุนการบริหารงานคณะวิทยาการจัดการ	850,250	-	850,250
1. โครงการสนับสนุนการบริหารงานคณะวิทยาการจัดการ		1,073,000	1,073,000

ประเด็นยุทธศาสตร์ / กลยุทธ์ / โครงการ	ประเภทงบประมาณ		
	แผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
รวมโครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์มuj 4	1	-	1
รวมจำนวนโครงการทั้งสิ้น	6	13	19
รวมงบประมาณทั้งสิ้น	1,165,250	3,785,300	4,950,550
ร้อยละ	21.43	78.57	100

นอกจากนี้ ในการคำนวณต้นทุนหลักสูตร ต้องมีข้อมูลประกอบในการคำนวณ เพื่อได้ผลการคำนวณที่มีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับภารกิจมากที่สุด ซึ่งประกอบด้วยข้อมูลดังต่อไปนี้

1. ค่า FTES

คณะวิทยาการจัดการ	ค่า FTES นักศึกษา ภาคปกติ
หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	458
หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี	400.25
หลักสูตรเศรษฐศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ	13.81
หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์	103.56
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	49.42
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	183.61
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	608.80
รวม	1,817.44

ที่มา : รายงานการวิเคราะห์นักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (Full-Time Equivalent Student : FTES) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (สรุปค่า FTES ระดับปริญญาตรีภาคปกติ จำแนกตามคณะและหลักสูตร)

2. จำนวนบุคลากรคณะวิทยาการจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

งาน/สาขาวิชา	บุคลากรสายวิชาการ			บุคลากรสายสนับสนุน					รวม
	ขรก.	ลูกจ้างประจำ	พม.สายวิชาการ	พรก.	พม.สายสนับสนุน	ลจ.ชั่วคราวรายเดือน			
						อ.พิเศษ	สนับสนุนวิชาการ	คนงาน	
งานบริหารทั่วไป	-	-	-	-	10	1	2	2	13
สาขาวิชาบัญชี	4	-	4	-	-	-	-	-	8
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	3	-	3	-	-	1	-	-	7
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	1	-	4	1	-	-	-	-	6
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	2	-	7	-	-	-	-	-	9
สาขาวิชาการเงินการธนาคาร	2	-	3	-	-	-	-	-	5
สาขาวิชาการตลาด การจัดการโลจิสติกส์และการค้าปลีก	3	-	5	-	-	-	-	-	8
สาขาวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์และการจัดการทั่วไป	5	-	4	-	-	-	-	-	9
สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์	-	-	1	-	-	1	-	-	2
สาขาวิชานิเทศศาสตร์	-	-	5	-	-	-	-	-	5
สาขาวิชาการบริหารการพัฒนา (ป.เอก)	-	-	1	-	-	-	-	-	1
สาขาวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์	-	-	1	-	-	-	-	-	1
รวม	20		38	1	10	3	2	2	74

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

ที่มา : ข้อมูลบุคลากรมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จำแนกประเภทและหน่วยงาน งานบริหารบุคคลและนิติการ
http://neport.snru.ac.th/web/report_generaluser/count_type_person_agency.aspx

3. ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง

งาน/สาขาวิชา	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ เงินรายได้	รวม
งานบริหารทั่วไป	718,476	353,352	1,071,828
งานบริการการศึกษา	-	-	-
สาขาวิชาการบัญชี	70,862.50	4,070	74,932.50
สาขาวิชาการค้าปลีก	-	6,612.50	6,612.50
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	16,903.90	8,173.84	25,077.74
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	-	463.55	463.55
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนงวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ)	142,468.89	107,447.39	249,916.28
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	218,159.48	50	218,209.48
สาขาวิชานิเทศศาสตร์	208,144.28	1,312.50	209,456.78
รวม	1,375,015.05	481,481.78	1,856,496.83

บทที่ 2

หลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณต้นทุนหลักสูตร

2.1 ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนหลักสูตร

ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนหลักสูตร จะใช้ข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณของคณะวิทยาการ
จัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ตุลาคม 2562 – กันยายน 2563) เพื่อประกอบการคำนวณดังนี้

1.1 ผลเบิกจ่ายงบประมาณ ทั้งงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้จาก ระบบบริหาร
งบประมาณรายจ่าย

1.2 งบบุคลากร และงบกลาง (ข้อมูลจากงานคลัง)

1.3 ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง (ข้อมูลจากงานพัสดุ)

1.4 จำนวนบุคลากรของคณะวิทยาการจัดการ (ข้อมูลจากงานการเจ้าหน้าที่และนิติการ)

1.5 ค่า FTES ของคณะวิทยาการจัดการ (ข้อมูลจากกองนโยบายและแผน)

2.2 วิธีการศึกษา

2.2.1 จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES)

ระดับปริญญาตรี

FTES = ผลรวมจำนวนหน่วยกิตนักศึกษา (FTES) เทอม 2/2562 ,เทอม 3/2562 และ 1/2563

36

2.2.2 การคำนวณต้นทุนรวมของการผลิตบัณฑิต

การคำนวณต้นทุนรวม (Full cost determination) ของแต่ละหลักสูตร

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดของหลักสูตร ที่นำมาใช้ในการคำนวณต้นทุนหลักสูตรมาจากค่าใช้จ่าย
ทางตรงและค่าใช้จ่ายทางอ้อม จึงทำให้เกิดต้นทุนรวม ดังนี้

ต้นทุนรวม = ต้นทุนทางตรง + ต้นทุนทางอ้อม

สูตร $TC = C_D + C_{IN}$

โดยที่ TC หมายถึง ผลรวมของต้นทุนทั้งหมด (บาท/ปี)

C_D = หมายถึง ผลรวมของต้นทุนทางตรง (บาท/ปี)

C_{IN} = หมายถึง ผลรวมของต้นทุนทางอ้อม (บาท/ปี)

ต้นทุนทางตรง หมายถึง ค่าใช้จ่ายทุกประเภทของคณะวิทยาการจัดการ ที่สามารถระบุได้โดยตรงว่า เป็นต้นทุนศูนย์ของหลักสูตรใด

ต้นทุนทางอ้อม หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุได้โดยตรงว่า เป็นต้นทุนของศูนย์ใด จำเป็นต้องอาศัยเกณฑ์การปันในการระบุต้นทุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน ดังนี้

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

2.2.3 สูตรการคำนวณต้นทุนหลักสูตร

การคำนวณต้นทุนหลักสูตรของหลักสูตร จะใช้การคำนวณตามแนวทางของกรมบัญชีกลางคือ FTES เนื่องจากเป็นตัวสะท้อนภาระงานของหลักสูตร/คณะ ดังนี้

$$\text{ต้นทุนหลักสูตร} = \frac{\text{ต้นทุนรวม}}{\text{จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา}}$$

2.2.4 เกณฑ์การปันส่วน

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

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

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

2.3 ประเภทของค่าใช้จ่าย

1. ค่าใช้จ่ายของหลักสูตรโดยตรง ได้แก่ ค่าใช้จ่ายของหลักสูตรภายในคณะ
2. ค่าใช้จ่ายจากทางอ้อม ได้แก่ ค่าใช้จ่ายจากทั้ง 3 งาน ได้แก่
 - งานบริหารงานทั่วไป
 - งานบริการศึกษา
 - งานกิจการนักศึกษา

บทที่ 3

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร คณะวิทยาการจัดการ

3.1 การวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร

จากการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะวิทยาการจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คณะวิทยาการจัดการมีต้นทุนการผลิตบัณฑิต รวม 40,298,843.94 บาท โดยหลักสูตรที่มีต้นทุนรวมสูงที่สุด ได้แก่ หลักสูตรบริหารธุรกิจ สาขาวิชาบริหารธุรกิจ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 15,428,736.31 บาท และหลักสูตรที่มีต้นทุนรวมน้อยที่สุด คือ หลักสูตรบริหารธุรกิจ สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 2,072,176.68 บาท ตามลำดับ ส่วนหลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรสูงที่สุด ได้แก่ หลักสูตรเศรษฐศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ ต้นทุนต่อหลักสูตร 310,837.94 บาท/FTES และหลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรต่ำที่สุด คือ หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ ต้นทุนต่อหลักสูตร 9,492.85 บาท/FTES

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะวิทยาการจัดการ จำนวน 7 หลักสูตร ดังนี้

1. หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 4,347,724.13 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 9,492.85 บาท/FTES
2. หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 6,057,120.71 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 15,133.34 บาท/FTES
3. หลักสูตรเศรษฐศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 4,292,671.93 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 310,837.94 บาท/FTES
4. หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 2,811,516.47 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 27,148.67 บาท/FTES
5. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 2,072,176.68 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 41,929.92 บาท/FTES
6. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 5,288,897.70 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 28,805.06 บาท/FTES
7. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 15,428,736.31 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 25,342.87 บาท/FTES

การวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรของคณะวิทยาการจัดการ มาจากผลการเบิกจ่ายของคณะ
วิทยาการจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (1 ตุลาคม 2562 – 30 กันยายน 2563)
<http://fns.snru.ac.th/fns/yearpo.aspx> มาใช้ประกอบการในคำนวณ ทั้งนี้ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายต่าง ๆ
ดังนี้ งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบกลาง ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง ค่าสาธารณูปโภค งบอุดหนุน และงบ
รายได้จ่ายอื่น เพื่อให้เกิดผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรที่ถูกต้อง มีวิธีการดำเนินงาน ดังนี้

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนหน่วยงาน แยกตามประเภทงบ

งาน/หลักสูตร	แผ่นดิน	เงินรายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และสิ่งก่อสร้าง	รวม
งานบริหารทั่วไป	2,330,185.30	1,752,142.88	-	1,071,828	5,154,156.18
งานกิจการนักศึกษา	549,574	230,000	-	-	779,574
งานบริหารการศึกษา	1,768,027	490,770.63	-	-	2,258,797.63
หลักสูตรรัฐศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	2,250,928	494,000	-	25,077.74	2,770,005.74
หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี	4,242,436.40	169,163	36,062	74,932.50	4,522,593.90
หลักสูตรเศรษฐศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ	3,624,569.20	229,000	5,787	463.55	3,859,819.75
หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์	1,987,690.90	51,777.10	-	209,456.78	2,248,924.78
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	-	1,418,100	5,300	6,612.50	1,430,012.50
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	3,979,017.10	92,925	18,442	249,916.28	4,340,300.38
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	12,164,406.60	434,998	117,045	218,209.48	12,934,659.08
รวม	32,896,834.50	5,362,876.61	182,636	1,856,496.83	40,298,843.94

ที่มา : จากระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต

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

ตารางที่ 2 สรุปค่าใช้จ่าย (ทางตรง)

ค่าใช้จ่ายทางตรงของคณะวิทยาการจัดการ หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงของหลักสูตร โดยไม่รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อม (ทั้ง 3 งาน) และหน่วยงานสนับสนุนของมหาวิทยาลัย โดยคณะวิทยาการจัดการ มีค่าใช้จ่าย (ทางตรง) จำแนกตามประเภทงบประมาณ รวมทั้งสิ้น 32,106,316.13 บาท ดังนี้

หลักสูตร	แผ่นดิน	รายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม
หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	2,250,928	494,000	-	25,077.74	2,770,005.74
หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี	4,242,436.40	169,163	36,062	74,932.50	4,522,593.90
หลักสูตรเศรษฐศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ	3,624,569.20	229,000	5,787	463.55	3,859,819.75
หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์	1,987,690.90	51,777.10		209,456.78	2,248,924.78
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	-	1,418,100	5,300	6,612.50	1,430,012.50
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	3,979,017.10	92,925	18,442	249,916.28	4,340,300.38
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	12,164,406.60	434,998	117,045	218,209.48	12,934,659.08
รวม	28,249,048.20	2,889,963.10	182,636	784,668.83	32,106,316.13

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

ตารางที่ 3 สรุปการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม (3 งาน)

ค่าใช้จ่ายทางอ้อมของคณะวิทยาการจัดการ ที่นำมาปันส่วนให้กับหลักสูตรภายในคณะวิทยาการจัดการ มาจาก 3 งานของคณะ ได้แก่ งานบริหารงานทั่วไป จำนวน 5,154,156.18 บาท งานกิจการนักศึกษา จำนวน 779,574 บาท และงานบริการการศึกษา จำนวน 2,258,797.63 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 8,192,527.81 บาท เมื่อนำมาปันให้กับหลักสูตรโดยแยกตามประเภทงบประมาณ โดยปันส่วนตามเกณฑ์ที่รายงานกรมบัญชีกลาง สรุปได้ดังนี้

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

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

หลักสูตร	ค่า FTES/ จน.คน	แผ่นดิน	รายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และ สิ่งก่อสร้าง	รวม
หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์		895,071.47	476,234.10	-	206,412.82	1,577,718.39
FTES	458	702,749.28	373,906.65	-	162,061.31	1,238,717.24
จำนวนคน	6	192,322.19	102,327.46	-	44,351.50	339,001.15
หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี		870,568.01	463,196.73	-	200,762.06	1,534,526.81
FTES	400.25	614,138.42	326,760.12	-	141,626.73	1,082,525.27
จำนวนคน	8	256,429.59	136,436.61	-	59,135.34	452,001.53
หลักสูตรเศรษฐศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ		245,565.78	130,656.38	-	56,630.03	432,852.18
FTES	13.81	21,189.89	11,274.35	-	4,886.61	37,350.84
จำนวนคน	7	224,375.89	119,382.03	-	51,743.42	395,501.34
หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์		319,169.62	169,818.23	-	73,603.84	562,591.69
FTES	103.56	158,901.12	84,545.35	-	36,644.26	280,090.74
จำนวนคน	5	160,268.49	85,272.88	-	36,959.59	282,500.96

หลักสูตร	ค่า FTES/ จน.คน	แผ่นดิน	รายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และ สิ่งก่อสร้าง	รวม
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก		364,312.70	193,837.18	-	84,014.31	642,164.18
FTES	49.42	75,829.41	40,346	-	17,487.05	133,662.46
จำนวนคน	9	288,483.29	153,491.18	-	66,527.26	508,501.73
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ		538,158.40	286,333.99	-	124,104.94	948,597.32
FTES	183.61	281,728.81	149,897.38	-	64,969.60	496,595.79
จำนวนคน	8	256,429.59	136,436.61	-	59,135.34	452,001.53
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ		1,414,940.33	752,836.90	-	326,300	2,494,077.23
FTES	608.80	934,134.85	497,018.27	-	215,421.24	1,646,574.35
จำนวนคน	15	480,805.48	255,818.64	-	110,878.76	847,502.88
รวม		4,647,786.30	2,472,913.51	-	1,071,828	8,192,527.81

ตารางที่ 4 สรุปต้นทุนหลักสูตร

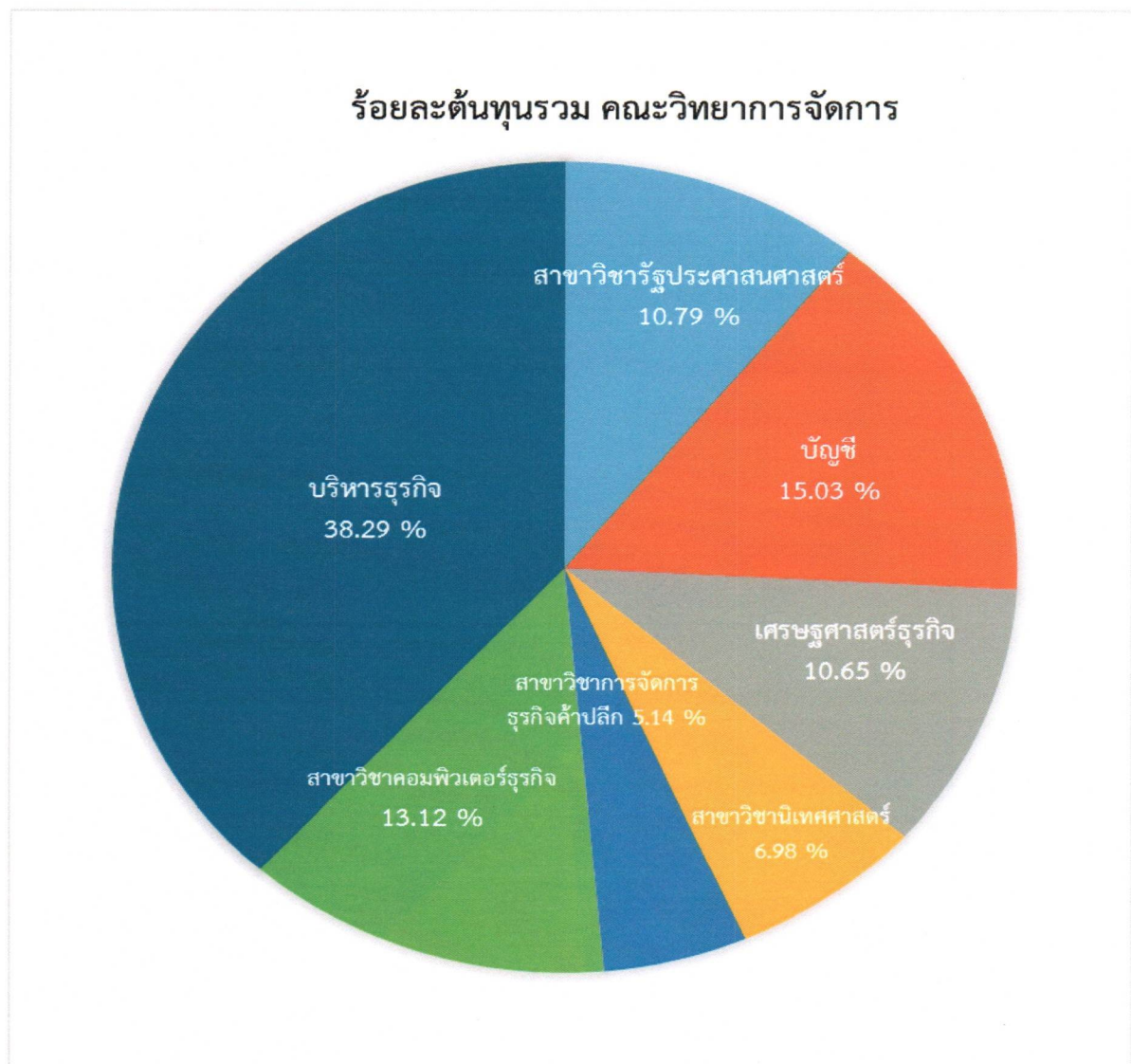
ต้นทุนหลักสูตร คณะวิทยาการจัดการ เป็นผลรวมที่มาจากต้นทุนรวมของค่าใช้จ่ายทางตรง (ตารางที่ 2) และต้นทุนรวมการปันส่วน 3 งาน (ตารางที่ 3) โดยคณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 40,298,843.94 บาท รายละเอียด ดังนี้

หลักสูตร	แผ่นดิน	รายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	จำนวน FTES	ต้นทุนต่อหลักสูตร
หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	3,145,999.47	970,234.10	-	231,490.56	4,347,724.13	458	9,492.85
หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี	5,113,004.41	632,359.73	36,062	275,694.56	6,057,120.71	400.25	15,133.34
หลักสูตรเศรษฐศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ	3,870,134.98	359,656.38	5,787	57,093.58	4,292,671.93	13.81	310,837.94
หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์	2,306,860.52	221,595.33	-	283,060.62	2,811,516.47	103.56	27,148.67
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	364,312.70	1,611,937.18	5,300	90,626.81	2,072,176.68	49.42	41,929.92
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	4,517,175.50	379,258.99	18,442	374,021.22	5,288,897.70	183.61	28,805.06
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	13,579,346.93	1,187,834.90	117,045	544,509.48	15,428,736.31	608.80	25,342.87
รวม	32,896,834.50	5,362,876.61	182,636	1,856,496.83	40,298,843.94	1,817.45	458,690.65

เพื่อให้เป็นไปตามความเหมาะสมและถูกต้องตามเกณฑ์การคำนวณ ในการจัดทำรายงานต้นทุนหลักสูตร ต้องมีการนำค่า FTES มาประกอบในการคำนวณด้วย โดยคณะวิทยาการจัดการ มีค่า FTES เท่ากับ 1,817.45 มีการจัดการเรียนการสอน จำนวน 7 หลักสูตร มีต้นทุนรวม 40,298,843.94 บาท/FTES ต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 458,690.65 บาท สรุปได้ดังนี้

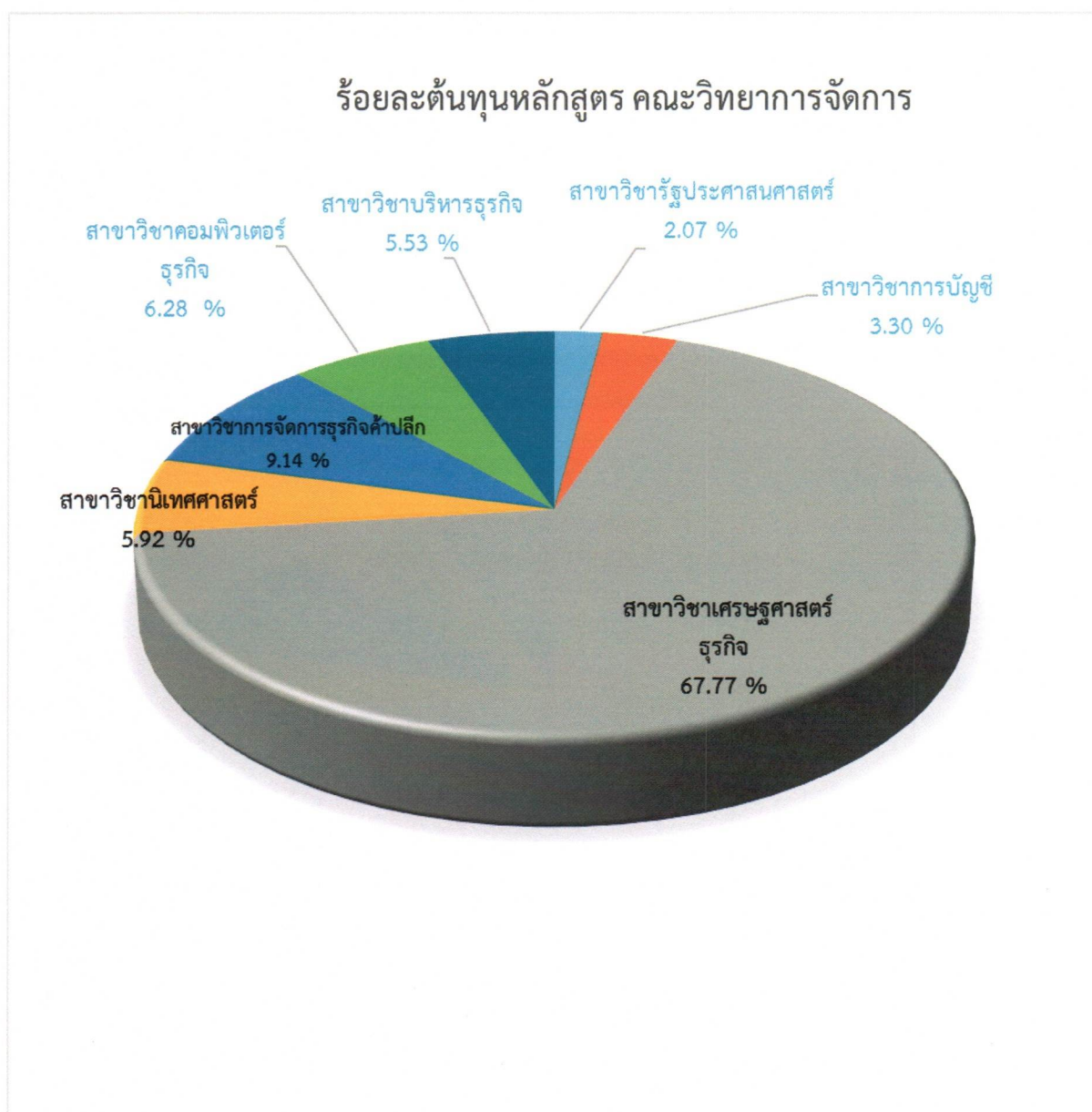
1. หลักสูตรที่มีต้นทุนรวมสูงสุด คือ หลักสูตรบริหารธุรกิจ สาขาวิชาบริหารธุรกิจ จำนวน 15,428,736.31 บาท คิดเป็นร้อยละ 38.29 และหลักสูตรที่มีต้นทุนรวมต่ำที่สุด คือ หลักสูตรบริหารธุรกิจ สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก จำนวน 2,072,176.68 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.14

แผนภูมิที่ 1 ร้อยละของต้นทุนรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คณะวิทยาการจัดการ

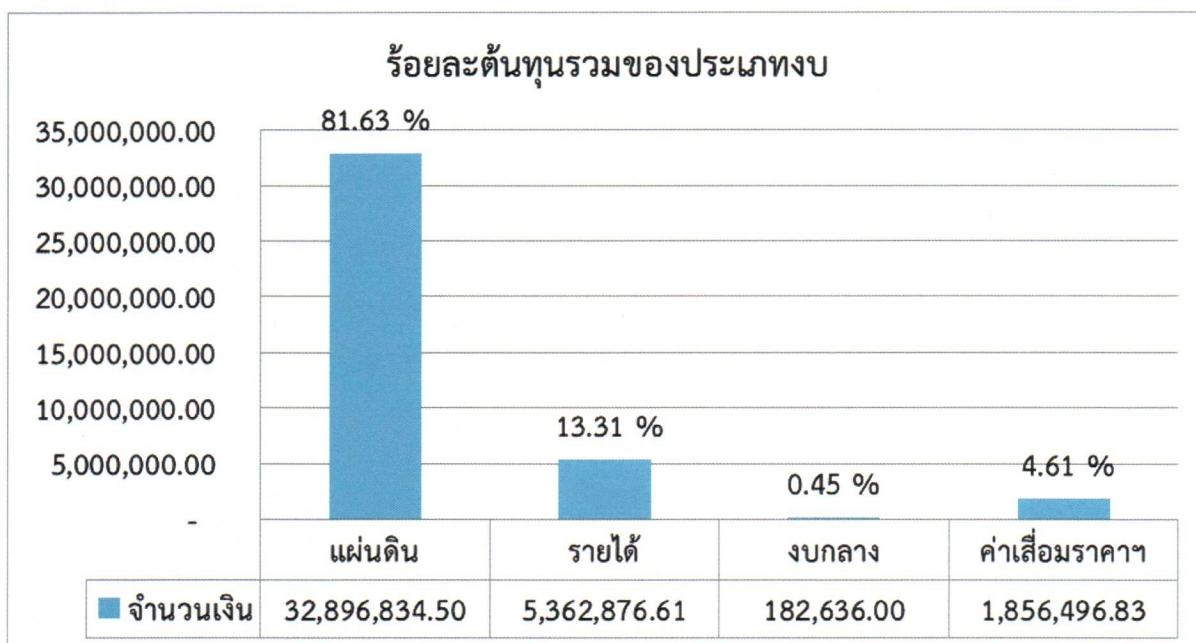


2. หลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรสูงที่สุด คือ หลักสูตรเศรษฐศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ จำนวน 310,837.94 บาท/FTES บาท คิดเป็นร้อยละ 67.77 หลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรต่ำที่สุด คือ หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ 9,492.85 บาท/FTES คิดเป็นร้อยละ 2.07

แผนภูมิที่ 2 ร้อยละต้นทุนหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คณะวิทยาการจัดการ



แผนภูมิที่ 3 ร้อยละต้นทุนรวมตามประเภทงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
คณะวิทยาการจัดการ



สรุป

จากการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของคณะวิทยาการจัดการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 40,298,843.94 บาท พบว่าค่าใช้จ่ายงบประมาณแผ่นดินสูงที่สุด เป็นเงิน 32,896,834.50 บาท คิดเป็น 81.63 % รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้ เป็นเงิน 5,362,876.61 บาท คิดเป็น 13.31 % ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง เป็นเงิน 1,856,496.83 บาท คิดเป็น 4.61 % และงบกลาง มีค่าใช้จ่ายที่น้อยที่สุด เป็นเงิน 182,636 บาท คิดเป็น 0.45 %

3.2 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คณะวิทยาการจัดการ มีค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร จากงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ ที่เป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินงานและงบเงินอุดหนุน ภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ รวมเป็นเงิน 2,808,276.88 บาท คิดจากค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน 1,187,981.88 บาท คิดเป็น 42.30 % และค่าใช้จ่ายฝึกอบรม จำนวน 1,620,295 บาท คิดเป็น 57.70 % คณะวิทยาการจัดการ มีค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร เฉลี่ยคนละ 37,949.69 บาท/คน คณะวิทยาการจัดการ มีบุคลากรจำนวน 74 คน ดังนี้

- 1) ข้าราชการ จำนวน 20 คน
- 3) ลูกจ้างประจำ จำนวน - คน
- 2) พนักงานมหาวิทยาลัย สายวิชาการ จำนวน 38 คน
- 3) พนักงานมหาวิทยาลัย สายสนับสนุน จำนวน 10 คน
- 4) พนักงานราชการ จำนวน 1 คน
- 5) ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน (อาจารย์พิเศษ) จำนวน 2 คน
- 6) ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน (สายสนับสนุนวิชาการ) จำนวน 1 คน
- 7) ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน (คนงาน) จำนวน 2 คน

หมายเหตุ ข้อมูลจำนวนบุคลากรมาจากตารางที่ 4 จำนวนบุคลากรคณะวิทยาการจัดการ

ตารางที่ 6 ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ

งาน/หลักสูตร	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม		ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารทั่วไป	839,455	135,860	93,190.88	643,803	1,712,308.88
งานกิจการนักศึกษา	-	-	-	50,480	50,480
งานบริการนักศึกษา	-	-	9,360	90,686	100,046
- สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	-	96,750	-	-	96,750
- สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ	-	-	-	-	-
- สาขาวิชาการบัญชี	18,900	74,100	2,100	4,146	96,246
- สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	18,900	15,120	3,240	5,469	42,729
- สาขาวิชานิติศาสตร์	42,800	12,000	-	18,160	72,960
- สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	16,200	157,540	-	138,123	311,863
- สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	110,170	82,500	26,690	102,534	321,894
รวม	1,046,425	573,870	134,580.88	1,053,401	2,808,276.88
		1,620,295		1,187,981.88	

ตารางที่ 7 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร คณะวิทยาการจัดการ

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	1,187,981.88	42.30
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	1,620,295	57.70
รวม	2,808,276.88	100
จำนวนบุคลากร	74	คน
ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	37,949.69	บาท/คน

3.3 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 คณะวิทยาการจัดการ มีค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษารวมทั้งสิ้น 1,466,655.62 บาท ที่เป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินงานและงบเงินอุดหนุน ภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ คิดจากค่าตอบแทนใช้สอย เป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 545,960.12 บาท คิดเป็น 37.22 % และงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 920,695.50 บาท คิดเป็น 62.78 % คณะวิทยาการจัดการ มีนักศึกษาจำนวน 1,961 คน ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา เฉลี่ย 747.91 บาท/คน

ตารางที่ 8 ค่าใช้สอย แยกตามประเภทงบ คณะวิทยาการจัดการ

งาน/หลักสูตร	ค่าใช้สอย		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารทั่วไป	440,735.12	303,658.50	744,393.62
งานบริการการศึกษา	81,400	131,500	212,900
สาขาวิชาการบัญชี	-	12,975	12,975
งานกิจการนักศึกษา	-	60,520	60,520
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	1,200	65,300	66,500
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ (ธุรกิจ)	-	-	-
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	-	69,600	69,600
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	-	53,031	53,031
สาขาวิชานิติศาสตร์	-	14,800	14,800
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	22,625	209,311	231,936
รวม	545,960.12	920,695.50	1,466,655.62

ตารางที่ 9 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา คณะวิทยาการจัดการ

ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนานักศึกษา	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าใช้สอย งบประมาณแผ่นดิน	545,960.12	37.22
ค่าใช้สอย งบประมาณเงินรายได้	920,695.50	62.78
รวม	1,466,655.62	100
จำนวนนักศึกษา	1,961	คน
ประสิทธิภาพจากการจัดการเรียนการสอน	747.91	บาท/คน

ที่มา : ระบบบริหารงบประมาณ <http://fns.snru.ac.th/fns/yearpo.aspx>

3.4 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากจัดการเรียนการสอนของคณะวิทยาการจัดการ คำนวณค่าใช้จ่ายภายในคณะที่เป็นค่าใช้จ่ายทางตรงภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ คิดจากค่าวัสดุที่ใช้สำหรับการเรียนการสอนของคณะที่ใช้ในการบริหารจัดการ เบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นเงินทั้งสิ้น 842,351 บาท ซึ่งมากจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 481,768 บาท และงบประมาณเงินรายได้ เป็นเงิน 360,583 บาท นักศึกษาคณะวิทยาการจัดการมีทั้งสิ้น 1,961 คน ค่าเฉลี่ยของประสิทธิภาพด้านการเรียนการสอนคนละ 429.55 บาท/คน

ตารางที่ 10 ค่าวัสดุ แยกตามประเภทงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

งาน/สาขาวิชา	ค่าวัสดุ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารทั่วไป	410,303	276,000	686,303
งานบริการการศึกษา	69,240	11,220	80,460
สาขาวิชาการบัญชี	-	4,700	4,700
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	2,225	19,478	21,703
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	-	11,850	11,850
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	-	32,255	32,255
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	-	5,080	5,080
รวม	481,768	360,583	842,351

ที่มา : จากระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 11 ค่าวัสดุ คณะวิทยาการจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ค่าวัสดุ	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าวัสดุ จากงบประมาณแผ่นดิน	481,768	57.19
ค่าวัสดุ จากงบประมาณเงินรายได้	360,583	42.81
รวม	842,351	100
จำนวนนักศึกษา	1,961	คน
ประสิทธิภาพจากการจัดการเรียนการสอน	429.55	บาท/คน

3.5 เปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน คณะวิทยาการจัดการ

ตารางที่ 12 สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ประเภทงบประมาณ	สัดส่วนการเบิกจ่าย			รวม (บาท)
	พัฒนาอาจารย์ และบุคลากร	พัฒนานักศึกษา	จัดการเรียน การสอน	
งบประมาณแผ่นดิน	1,181,005.88	545,960.12	481,768	2,208,734
งบประมาณเงินรายได้	1,627,271	920,695.50	360,583	2,908,549.50
รวม	2,808,276.88	1,466,655.62	842,351	5,117,283.50

ตารางที่ 13 ร้อยละค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ประเภทงบประมาณ	ร้อยละการเบิกจ่าย			ร้อยละ
	พัฒนาอาจารย์ และบุคลากร	พัฒนานักศึกษา	จัดการเรียน การสอน	
งบประมาณแผ่นดิน	53.47	24.72	21.81	100
งบประมาณเงินรายได้	55.95	31.65	12.40	100
รวม	54.88	28.66	16.46	100

จากการเปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร นักศึกษา และการจัดการเรียนการสอน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 พบว่าคณะวิทยาการจัดการ ได้ให้ความสำคัญมุ่งเน้นในด้านพัฒนาอาจารย์และบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 54.88 การพัฒนานักศึกษา คิดเป็นร้อยละ 28.66 และจัดการเรียนการสอน คิดเป็นร้อยละ 16.46 ตามลำดับ

บทที่ 4

ผลการดำเนินงานของหลักสูตร

4.1 ผลการดำเนินงาน

คณะวิทยาการจัดการ มีการกิจในการผลิตบัณฑิต บริการวิชาการ วิจัย และทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม มีการบริหารจัดการภายในคณะ และติดตามผลการดำเนินงานที่หลักสูตรได้ดำเนินงานตามภารกิจ ซึ่งได้แก่ การเบิกจ่ายงบประมาณ การดำเนินงานโครงการ จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา รวมทั้งรายงานผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตร ทั้งนี้กิจกรรมโครงการที่คณะวิทยาการจัดการ ดำเนินการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีดังนี้

4.1.1 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามภารกิจ

งบประมาณแผ่นดิน

หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต	จำนวนโครงการทั้งหมด	จำนวนโครงการที่เบิกจ่าย	งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร	งบประมาณที่เบิกจ่าย	ร้อยละการเบิกจ่าย
งานบริหารทั่วไป	4	4	1,035,250	1,035,250	100
งานบริการการศึกษา	1	1	160,000	160,000	100
งานกิจการนักศึกษา	1	1	130,000	130,000	100
รวม	6	6	1,325,250	1,325,250	100

ที่มา : ระบบบริหารงบประมาณ <http://fns.snru.ac.th/fns/yearpo.aspx>

งบประมาณเงินรายได้

งาน/สาขาวิชา	จำนวนโครงการทั้งหมด	จำนวนโครงการที่เบิกจ่าย	งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร	งบประมาณที่เบิกจ่าย	ร้อยละการเบิกจ่าย
งานบริหารทั่วไป	3	3	1,808,000	1,489,921.28	82.41
งานบริการการศึกษา	2	2	529,200	490,770.63	92.74
งานกิจการนักศึกษา	1	1	230,000	230,000	100
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	1	1	242,000	240,386	99.33
สาขาวิชาการบัญชี	1	1	172,000	169,163	98.35
สาขาวิชานิติศาสตร์	1	1	53,000	51,777.10	97.69
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	1	1	93,000	92,925	99.92
หลักสูตรบริหารธุรกิจ	1	1	291,000	288,548	99.16
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ	1	1	22,000	22,000	100
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	1	1	1,418,100	1,418,100	100
รวม	13	13	4,858,300	4,493,591.01	92.49

ที่มา : ระบบบริหารงบประมาณ <http://fns.snru.ac.th/fns/yearpo.aspx>

จากผลการดำเนินงานข้างต้น พบว่าคณะวิทยาการจัดการมีดำเนินงานตามภารกิจทุกโครงการ ถือว่าบรรลุเป้าหมาย ดังนี้

1. งบประมาณแผ่นดิน ได้รับการจัดสรรงบประมาณ จำนวน 1,325,250 บาท เบิกจ่าย 1,325,250 บาท ร้อยละการเบิกจ่าย 100 โครงการทั้งหมด 6 โครงการ ดำเนินการ 6 โครงการ

2. งบประมาณเงินรายได้ ได้รับการจัดสรรงบประมาณ จำนวน 4,858,300 บาท เบิกจ่าย 4,493,591.01 บาท ร้อยละการเบิกจ่าย 92.49 โครงการทั้งหมด 13 โครงการ ดำเนินการ 13 โครงการ

4.1.2 จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ภาคปกติ

คณะ	หลักสูตร	จำนวนที่สำเร็จการศึกษา
คณะวิทยาการจัดการ	สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการตลาด	33
	สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการเงินและการธนาคาร	62
	สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการจัดการทั่วไป	93
	สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาโลจิสติกส์	41
	สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	21
	สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	75
	สาขาวิชาการบัญชี	95
	สาขาวิชาการเศรษฐศาสตร์	19
	สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	143
	สาขาวิชานิเทศศาสตร์	25
รวม		607

ที่มา : บัญชีสรุปจำนวนผู้สำเร็จการศึกษาภาคปกติ ที่ขออนุมัติการให้ปริญญา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

2563

4.1.3 จำนวนนักศึกษาคงอยู่ ปีการศึกษา 2563

1) นักศึกษาภาคปกติ ประจำปีการศึกษา 2563 จำแนกตามปีที่เข้าศึกษา

หลักสูตร/สาขาวิชา	2563	2562	2561	2560	2559	รวม
หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	130	110	124	139	8	511
หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี	111	109	96	66	4	386
หลักสูตรเศรษฐศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ	-	-	-	15	1	16
หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์	44	21	22	23	4	114
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	29	13	7	15	1	65
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	53	51	28	50	7	189
หลักสูตรบริหารธุรกิจ สาขาวิชาบริหารธุรกิจ						
- แขนงวิชาการตลาด	30	13	27	43	7	120
- แขนงวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์						
- แขนงวิชาการเงินและการธนาคาร	-	14	34	40	2	90
- แขนงวิชาการจัดการทั่วไป	75	72	48	54	4	253
- แขนงวิชาโลจิสติกส์	62	57	35	62	1	217
รวม	534	460	421	507	39	1,961

ที่มา : รายงานการประชุมสภามหาวิทยาลัย จำนวนนักศึกษาคงอยู่ ณ 28 กันยายน 2562 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

4.1.3 จำนวนหลักสูตรที่ผ่านการประเมินระดับหลักสูตร ปีการศึกษา 2563

ที่	หลักสูตร	คะแนนประเมิน		ระดับ คุณภาพ	ผลการ ประเมิน
		องค์ประกอบที่ 1 (ผ่าน/ไม่ผ่าน)	องค์ประกอบที่ 2-6 (คะแนนเฉลี่ย)		
ระดับปริญญาตรี					
1	สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	ผ่าน	3.63	ดี	3.63
2	สาขาวิชาการบัญชี	ผ่าน	3.56	ดี	3.56
3	สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	ผ่าน	3.68	ดี	3.68
4	สาขาวิชานิติศาสตร์	ผ่าน	3.53	ดี	3.53
5	สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	ผ่าน	3.81	ดี	3.81
6	สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	ผ่าน	3.72	ดี	3.72

ที่มา : รายงานผลการประเมินคุณภาพการศึกษาภายในระดับหลักสูตรและระดับคณะ ประจำปีการศึกษา 2563

2. ผลการวิเคราะห์ความคุ้มค่าของหลักสูตร

1. หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ สรุปได้ดังนี้

ด้านมิติประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพ	รายงานผล
1. รายงานผลต้นทุนต่อหลักสูตร	- ต้นทุนรวม เท่ากับ 4,347,724.13 บาท - ต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 9,492.85 บาท/FTES
2. ปริมาณผลผลิตที่ได้จริงเมื่อเปรียบเทียบกับแผน	- จำนวนโครงการที่ดำเนินการตามภารกิจ ทั้งสิ้น 1 โครงการ บรรลุตามเป้าหมาย 1 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 100 - จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา จำนวน 143 คน คิดเป็นร้อยละ 27.98 ของนักศึกษาคงอยู่ (511 คน)
3. คุณภาพมาตรฐานที่กำหนดตามคู่มือการประกันคุณภาพ	- เกณฑ์การประเมินหลักสูตร ประจำปีการศึกษา 2563 ระดับคุณภาพ “ดี” ผลการประเมิน 3.68
3. สัดส่วนค่าใช้จ่ายที่ใช้จริงต่อค่าใช้จ่ายตามแผน	งบประมาณแผ่นดิน - ไม่มีโครงการ งบประมาณเงินรายได้ - ค่าใช้จ่ายตามแผน 242,000บาท ค่าใช้จ่ายจริง 240,386 บาท ร้อยละการเบิกจ่าย 99.33

2. หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี สรุปได้ดังนี้

ด้านมิติประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพ	รายงานผล
1. รายงานผลต้นทุนต่อหลักสูตร	- ต้นทุนรวม เท่ากับ 6,057,120.71 บาท - ต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 15,133.34 บาท/FTES
2. ปริมาณผลผลิตที่ทำได้จริงเมื่อเปรียบเทียบกับแผน	- จำนวนโครงการที่ดำเนินการตามภารกิจ ทั้งสิ้น 1 โครงการ บรรลุตามเป้าหมาย 1 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 100 - จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา จำนวน 95 คน คิดเป็นร้อยละ 24.61 ของนักศึกษาคงอยู่ (386 คน)
3. คุณภาพมาตรฐานที่กำหนดตามคู่มือการประกันคุณภาพ	- เกณฑ์การประเมินหลักสูตร ประจำปีการศึกษา 2563 ระดับคุณภาพ “ดี” ผลการประเมิน 3.56
4. สัดส่วนค่าใช้จ่ายที่ใช้จริงต่อค่าใช้จ่ายตามแผน	งบประมาณแผ่นดิน - ไม่มีโครงการ งบประมาณเงินรายได้ - ค่าใช้จ่ายตามแผน 172,000.00 บาท ค่าใช้จ่ายจริง 169,163.00 บาท ร้อยละการเบิกจ่าย 98.35

3. หลักสูตรเศรษฐศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ** สรุปได้ดังนี้

ด้านมิติประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพ	รายงานผล
1. รายงานผลต้นทุนต่อหลักสูตร	- ต้นทุนรวม เท่ากับ 4,292,671.93 บาท - ต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 310,837.94 บาท/FTES
2. ปริมาณผลผลิตที่ทำได้จริงเมื่อเปรียบเทียบกับแผน	- จำนวนโครงการที่ดำเนินการตามภารกิจ ทั้งสิ้น 1 โครงการ บรรลุตามเป้าหมาย 1 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 100 - จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา จำนวน 19 คน คิดเป็นร้อยละ 118.75 ของนักศึกษาคงอยู่ (16 คน)
3. คุณภาพมาตรฐานที่กำหนดตามคู่มือการประกัน คุณภาพ	- ปิดหลักสูตร -
3. สัดส่วนค่าใช้จ่ายที่ใช้จริงต่อค่าใช้จ่ายตามแผน	งบประมาณแผ่นดิน - ไม่มีโครงการ งบประมาณเงินรายได้ - ค่าใช้จ่ายตามแผน 22,000.00 บาท ค่าใช้จ่ายจริง 22,000.00 บาท ร้อยละการเบิกจ่าย 100

4. หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์ สรุปได้ดังนี้

ด้านมิติประสิทธิภาพ

1. รายงานผลต้นทุนต่อหลักสูตร	- ต้นทุนรวม เท่ากับ 2,811,516.47 บาท - ต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 27,148.67 บาท/FTES
2. ปริมาณผลผลิตที่ทำได้จริงเมื่อเปรียบเทียบกับแผน	- จำนวนโครงการที่ดำเนินการตามภารกิจ ทั้งสิ้น 1 โครงการ บรรลุตามเป้าหมาย 1 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 100 - จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา จำนวน 25 คน คิดเป็น ร้อยละ 21.93 ของนักศึกษาคงอยู่ (114 คน)
3. คุณภาพมาตรฐานที่กำหนดตามคู่มือการประกัน คุณภาพ	- เกณฑ์การประเมินหลักสูตร ประจำปีการศึกษา 2563 ระดับคุณภาพ “ดี” ผลการประเมิน 3.53
3. สัดส่วนค่าใช้จ่ายที่ใช้จริงต่อค่าใช้จ่ายตามแผน	งบประมาณแผ่นดิน - ไม่มีโครงการ งบประมาณเงินรายได้ - ค่าใช้จ่ายตามแผน 53,000.00 บาท ค่าใช้จ่ายจริง 51,777.10 บาท ร้อยละการเบิกจ่าย 97.69
1. รายงานผลต้นทุนต่อหลักสูตร	- ต้นทุนรวม เท่ากับ 2,811,516.47 บาท - ต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 27,148.67 บาท/FTES

5. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก สรุปได้ดังนี้

ด้านมิติประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพ	รายงานผล
1. รายงานผลต้นทุนต่อหลักสูตร	- ต้นทุนรวม เท่ากับ 2,072,176.68 บาท - ต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 41,929.92 บาท/FTES
2. ปริมาณผลผลิตที่ทำได้จริงเมื่อเปรียบเทียบกับแผน	- จำนวนโครงการที่ดำเนินการตามภารกิจ - ไม่มีโครงการ - จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา จำนวน 75 คน คิดเป็นร้อยละ 115.38 ของจำนวนนักศึกษา คงอยู่ (65 คน)
3. คุณภาพมาตรฐานที่กำหนดตามคู่มือการประกันคุณภาพ	- เกณฑ์การประเมินหลักสูตร ประจำปีการศึกษา 2563 ระดับคุณภาพ “ดี” ผลการประเมิน 3.81
3. สัดส่วนค่าใช้จ่ายที่ใช้จริงต่อค่าใช้จ่ายตามแผน	งบประมาณแผ่นดิน - ไม่มีโครงการ งบประมาณเงินรายได้ - ค่าใช้จ่ายตามแผน 1,418,100.00 บาท ค่าใช้จ่ายจริง 1,418,100.00 บาท ร้อยละการเบิกจ่าย 100

6. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ สรุปได้ดังนี้

ด้านมิติประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพ	รายงานผล
1. รายงานผลต้นทุนต่อหลักสูตร	- ต้นทุนรวม เท่ากับ 5,288,897.70 บาท - ต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 28,805.06 บาท/FTES
2. ปริมาณผลผลิตที่ทำได้จริงเมื่อเปรียบเทียบกับแผน	- จำนวนโครงการที่ดำเนินการตามภารกิจ - ไม่มีโครงการ - จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา จำนวน 21 คน คิดเป็นร้อยละ 11.11 ของจำนวนนักศึกษา คงอยู่ (189 คน)
3. คุณภาพมาตรฐานที่กำหนดตามคู่มือการประกันคุณภาพ	- เกณฑ์การประเมินหลักสูตร ประจำปีการศึกษา 2563 ระดับคุณภาพ “ดี” ผลการประเมิน 3.72
3. สัดส่วนค่าใช้จ่ายที่ใช้จริงต่อค่าใช้จ่ายตามแผน	งบประมาณแผ่นดิน - ไม่มีโครงการ งบประมาณเงินรายได้ - ค่าใช้จ่ายตามแผน 93,000.00 บาท ค่าใช้จ่ายจริง 92,925.00 บาท ร้อยละการเบิกจ่าย 99.92

7. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ สรุปได้ดังนี้

ด้านมิติประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพ	รายงานผล
1. รายงานผลต้นทุนต่อหลักสูตร	- ต้นทุนรวม เท่ากับ 15,428,736.31 บาท - ต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 25,342.87 บาท/FTES
2. ปริมาณผลผลิตที่ทำได้จริงเมื่อเปรียบเทียบกับแผน	- จำนวนโครงการที่ดำเนินการตามภารกิจ - ไม่มีโครงการ - จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา จำนวน 189 คน คิดเป็นร้อยละ 27.79 ของนักศึกษาคงอยู่ (680 คน)
3. คุณภาพมาตรฐานที่กำหนดตามคู่มือการประกัน คุณภาพ	- เกณฑ์การประเมินหลักสูตร ประจำปีการศึกษา 2563 ระดับคุณภาพ “ดี” ผลการประเมิน 3.63
3. สัดส่วนค่าใช้จ่ายที่ใช้จริงต่อค่าใช้จ่ายตามแผน	งบประมาณแผ่นดิน - ไม่มีโครงการ งบประมาณเงินรายได้ - ค่าใช้จ่ายตามแผน 291,000.00 บาท ค่าใช้จ่ายจริง 288,548.00 บาท ร้อยละการเบิกจ่าย 99.16