



ผลการคำนวณ ต้นทุนหลักสูตร

คณะวิทยาการจัดการ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



สารบัญ

	หน้า
บทที่ 1 บทนำ	1
โครงสร้างการบริหารงาน	1
หลักสูตรที่เปิดสอน	1
จำนวนบุคลากร	1
ประเด็นยุทธศาสตร์	3
บทที่ 2 หลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณต้นทุน	6
ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุน	6
วิธีการศึกษา	6
ประเภทของค่าใช้จ่าย	7
ค่า FTES ของนักศึกษาระดับปริญญาตรี	8
จำนวนบุคลากรคณะวิทยาการจัดการ	8
ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง	9
บทที่ 3 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร	10
ผลการวิเคราะห์คำนวณต้นทุนหลักสูตร	10
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	19
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา	20
การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน	21
เปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร การพัฒนา นักศึกษา และจัดการเรียนการสอน	22
บทที่ 4 ผลการดำเนินงานของหลักสูตร	23
ผลการดำเนินงานของหลักสูตร	23
- ผลเบิกจ่ายในการดำเนินงานตามภารกิจ	23
- จำนวนผู้สำเร็จการศึกษา ปีการศึกษา 2564	24
- จำนวนนักศึกษาคงอยู่ ปีการศึกษา 2564	25
- จำนวนหลักสูตรที่ผ่านการประเมินระดับหลักสูตร ปีการศึกษา 2564	26
ผลการวิเคราะห์หลักสูตรด้านประสิทธิภาพ	27
บทที่ 5 การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพหลักสูตร	33
เปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน คณะวิทยาการจัดการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - 2564	33
เปรียบเทียบต้นทุนหลักสูตร ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2564)	35

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
เปรียบเทียบผลการประเมินระดับหลักสูตร ย้อนหลัง 3 ปี (ปีการศึกษา 2562 - 2564)	35
เปรียบเทียบร้อยละของบัณฑิตปริญญาตรีที่ได้งานทำหรือประกอบอาชีพอิสระภายใน 1 ปี ย้อนหลัง 3 ปี (ปีการศึกษา 2562 - 2564)	36
สรุป	37

บทที่ 1

บทนำ

คณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้รับการจัดสรรงบประมาณเพื่อดำเนินการตามภารกิจ โดยมีพันธกิจในด้านการผลิตบัณฑิต การให้บริการวิชาการ การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม การให้บริการวิจัยและสร้างองค์ความรู้ และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คณะวิทยาการจัดการ มีโครงสร้างการบริหาร จำนวน 3 งาน 6 หลักสูตร ดังนี้

โครงสร้างการบริหารงาน 3 งาน ดังนี้

1. งานบริหารงานทั่วไป
2. งานกิจการนักศึกษา
3. งานบริการการศึกษา

หลักสูตรที่เปิดสอนระดับปริญญาตรี จำนวน 6 หลักสูตร ดังนี้

1. หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
2. หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี
3. หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์
4. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก
5. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ
6. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ
 - แขนงวิชาการจัดการทั่วไป
 - แขนงวิชาการตลาด
 - แขนงวิชาการเงินการธนาคาร
 - แขนงวิชาโลจิสติกส์

หลักสูตรที่เปิดสอนระดับบัณฑิตศึกษา จำนวน 3 หลักสูตร ดังนี้

1. หลักสูตรรัฐประศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์
2. หลักสูตรศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการภาครัฐและภาคเอกชน
3. หลักสูตรปรัชญาดุษฎีบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการภาครัฐและภาคเอกชน

จำนวนบุคลากร ของคณะวิทยาการจัดการ มีดังนี้

คณะวิทยาการจัดการ มีบุคลากรจำนวน 75 คน ประกอบด้วย

- 1) ข้าราชการ จำนวน 19 คน
- 2) ลูกจ้างประจำ จำนวน - คน

- 3) พนักงานมหาวิทยาลัย สายวิชาการ จำนวน 37 คน
- 4) พนักงานมหาวิทยาลัย สายสนับสนุน จำนวน 10 คน
- 5) พนักงานราชการ จำนวน 1 คน
- 6) ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน (อาจารย์พิเศษ) จำนวน 4 คน
- 7) ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน (สายสนับสนุนวิชาการ) จำนวน 1 คน
- 8) ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน (คนงาน) จำนวน 3 คน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คณะวิทยาการจัดการ ได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินงานเป็นเงินจำนวน 6,603,980 บาท เป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 1,143,480 บาท (ร้อยละ 17.332) มีโครงการที่สนับสนุนการดำเนินงาน จำนวน 6 โครงการ ได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 5,460,500 บาท (ร้อยละ 82.68) มีโครงการที่สนับสนุนการดำเนินงาน จำนวน 14 โครงการ โดยดำเนินงานโครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย จำนวน 3 ประเด็นยุทธศาสตร์ 7 กลยุทธ์ รวมทั้งสิ้น จำนวน 20 โครงการ ดังนี้

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 การผลิตบัณฑิตและพัฒนาครูให้มีคุณภาพตามมาตรฐานวิชาชีพ
จำนวน - โครงการ

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2 : การยกระดับคุณภาพการศึกษาสู่ระดับสากล จำนวน 13 โครงการ เป็นเงิน 4,114,900 บาท

กลยุทธ์ที่ 2.1 : พัฒนาการจัดการเรียนการสอนในศตวรรษที่ 21 จำนวน 7 โครงการ เป็นเงิน 3,321,100 บาท

กลยุทธ์ที่ 2.3 : สนับสนุนและส่งเสริมการจัดกิจกรรมการพัฒนานักศึกษาและศิษย์เก่า จำนวน 4 โครงการ เป็นเงิน 348,800 บาท

กลยุทธ์ที่ 2.4 : การส่งเสริมให้อาจารย์มีความเป็นมืออาชีพ จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 445,000 บาท

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 : การพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืนบนพื้นฐานเศรษฐกิจพอเพียง จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 640,000 บาท

กลยุทธ์ที่ 3.1 : พัฒนางานวิจัยและงานสร้างสรรค์และนวัตกรรม จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 640,000 บาท

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 : การพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ จำนวน 5 โครงการ เป็นเงิน 1,849,080 บาท

กลยุทธ์ที่ 4.1 : ยกระดับการบริหารจัดการให้มีคุณภาพ จำนวน 3 โครงการ เป็นเงิน 1,161,680 บาท

กลยุทธ์ที่ 4.2 : พัฒนาบุคลากรสายสนับสนุน จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 587,400 บาท

กลยุทธ์ที่ 4.3 : การบริหารจัดการเชิงรุกจำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 100,000 บาท

ประเด็นยุทธศาสตร์ / กลยุทธ์ / โครงการ	ประเภทงบประมาณ		
	แผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 การผลิตบัณฑิตและพัฒนาครูให้มีคุณภาพตามมาตรฐานวิชาชีพ	-	-	-
รวมจำนวนโครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์	-	-	-
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2 การยกระดับคุณภาพการศึกษาสู่ระดับสากล	190,000	3,924,900	4,114,900
กลยุทธ์ที่ 2.1 พัฒนาการจัดการเรียนการสอนในศตวรรษที่ 21	95,000	3,226,100	3,321,100
โครงการพัฒนาศักยภาพนักศึกษาและทักษะการเรียนรู้ในศตวรรษที่ 21	-	2,527,300	2,527,300
1. โครงการพัฒนาศักยภาพนักศึกษาและส่งเสริมทักษะการเรียนรู้ในศตวรรษที่ 21	-	10,000	10,000
2. โครงการพัฒนาศักยภาพนักศึกษาสาขาวิชานิติศาสตร์	-	56,000	56,000
3. โครงการพัฒนาศักยภาพนักศึกษาสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ตามแบบทักษะการเรียนรู้ในศตวรรษที่ 21	-	277,000	277,000
4. โครงการสนับสนุนด้านกิจการนักศึกษา คณะวิทยาการจัดการ	-	260,000	260,000
5. โครงการจัดการเรียนการสอนหลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาการจัดการธุรกิจค้าปลีก ปีการศึกษา 2563	-	1,646,700	1,646,700
6. โครงการเตรียมความพร้อมและพัฒนาทักษะนักศึกษาในศตวรรษที่ 21 สำหรับนักศึกษา สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	-	102,600	102,600
7. โครงการตรวจประเมินการประกันคุณภาพการศึกษาภายในระดับหลักสูตร	-	175,000	175,000
กลยุทธ์ที่ 2.3 สนับสนุนและส่งเสริมการจัดกิจกรรมการพัฒนานักศึกษาและการสร้างเครือข่ายศิษย์เก่า	70,000	278,800	348,800
โครงการพัฒนานักศึกษา ให้เป็นคนดี มีความรู้ ความคิดและมีสำนึกสาธารณะ	70,000	278,800	348,800
1. โครงการเพิ่มทักษะการประกันคุณภาพ PDCA	10,000	-	10,000
2. โครงการพัฒนาทักษะนักศึกษาเพื่อการทำงานในศตวรรษที่ 21 สำหรับนักศึกษาคณะวิทยาการจัดการ	60,000	-	60,000
3. โครงการพัฒนาทักษะวิชาชีพบัญชี	-	158,800	158,800
4. โครงการฝึกประสบการณ์วิชาชีพ	-	120,000	120,000
กลยุทธ์ที่ 2.4 การส่งเสริมให้อาจารย์มีความเป็นมืออาชีพ	25,000	420,000	445,000
โครงการพัฒนาศักยภาพอาจารย์	25,000	420,000	445,000
1. โครงการพัฒนาสมรรถนะการวิจัยของบุคลากร	25,000	-	25,000

ประเด็นยุทธศาสตร์ / กลยุทธ์ / โครงการ	ประเภทงบประมาณ		
	แผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
2. โครงการส่งเสริมการพัฒนาอาจารย์และนักศึกษา คณะวิทยาการจัดการ	-	420,000	420,000
รวมจำนวนโครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2	3	10	13
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 การพัฒนาท้องถิ่นอย่างยั่งยืนบนพื้นฐานเศรษฐกิจพอเพียง	-	640,000	640,000
กลยุทธ์ที่ 3.1 พัฒนางานวิจัยและงานสร้างสรรค์และนวัตกรรม	-	640,000	640,000
โครงการบริหารงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ของมหาวิทยาลัย	-	560,000	645,000
1. โครงการจัดทำวารสารคณะวิทยาการจัดการ	-	80,000	80,000
2. โครงการสนับสนุนด้านการวิจัย คณะวิทยาการจัดการ	-	560,000	560,000
รวมจำนวนโครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3	-	2	2
ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 การพัฒนาระบบบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพ	953,480	895,600	1,849,080
กลยุทธ์ที่ 4.1 ยกระดับการบริหารจัดการให้มีคุณภาพ	853,480	308,200	1,161,680
โครงการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพเป็นไปตาม หลักธรรมาภิบาล	853,480	308,200	1,161,680
1. โครงการสนับสนุนการบริหารงานคณะวิทยาการจัดการ	818,480	-	818,480
2. โครงการจัดการความรู้คณะวิทยาการจัดการ	35,000	-	35,000
3. โครงการพัฒนาอาจารย์และนักศึกษาในศตวรรษที่ 21 หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ	-	308,200	308,200
กลยุทธ์ที่ 4.2 พัฒนาบุคลากรสายสนับสนุน	-	587,400	587,400
โครงการส่งเสริมการพัฒนาสมรรถนะบุคลากรสายสนับสนุน	-	587,400	587,400
1. โครงการสนับสนุนการบริหารงานคณะวิทยาการจัดการ	-	587,400	587,400
กลยุทธ์ที่ 4.3 การบริหารจัดการเชิงรุก	100,000	-	100,000
โครงการบริหารจัดการเชิงรุกพลิกโฉมมหาวิทยาลัยเพื่อการพัฒนาท้องถิ่นอย่างมีสุขภาวะ	100,000	-	100,000

ประเด็นยุทธศาสตร์ / กลยุทธ์ / โครงการ	ประเภทงบประมาณ		
	แผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
1. โครงการสนับสนุนการบริหารงานคณะวิทยาการจัดการ	100,000	-	100,000
รวมจำนวนโครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4	3	2	5
รวมจำนวนโครงการทั้งสิ้น	6	14	20
รวมงบประมาณทั้งสิ้น	1,143,480	5,460,500	6,603,980
ร้อยละ	17.32	82.68	100

บทที่ 2

หลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณต้นทุนหลักสูตร

2.1 ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนหลักสูตร

ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนหลักสูตร จะใช้ข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณของคณะวิทยาการ
จัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ตุลาคม 2563 – กันยายน 2564) 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 2/2563 , เทอม 3/2563 และ 1/2564

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

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

นอกจากนี้ ในการคำนวณต้นทุนหลักสูตร ต้องมีข้อมูลประกอบในการคำนวณ เพื่อได้ผลการคำนวณที่มีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับภารกิจมากที่สุด ซึ่งประกอบด้วยข้อมูลดังต่อไปนี้

2.4 ค่า FTES นักศึกษาระดับปริญญาตรี

คณะวิทยาการจัดการ	ค่า FTES
หลักสูตรรัฐศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐศาสตรศาสตร์	522.52
หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี	475.33
หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์	110.91
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	47.50
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	206.69
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	648.61
รวม	2,014.14

ที่มา : รายงานการวิเคราะห์นักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (Full-Time Equivalent Student : FTES) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (สรุปค่า FTES ระดับปริญญาตรีภาคปกติ จำแนกตามคณะและหลักสูตร)

2.5 จำนวนบุคลากรคณะวิทยาการจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

งาน/สาขาวิชา	บุคลากรสายวิชาการ			บุคลากรสายสนับสนุน					รวม
	ขรก.	ลูกจ้างประจำ	พม.สายวิชาการ	พรก.	พม.สายสนับสนุน	ลจ.ชั่วคราวรายเดือน			
						อ.พิเศษ	สนับสนุนวิชาการ	คนงาน	
งานบริหารทั่วไป	-	-	-	-	4	1	-	3	8
งานกิจการนักศึกษา	-	-	-	1	1	-	-	-	2
งานบริการการศึกษา	-	-	-	-	5	-	-	-	5
สาขาวิชาบัญชี	4	-	4	-	-	-	-	-	8
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ	2	-	3	-	-	1	-	-	6
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	1	-	4	-	-	1	-	-	6
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ (ป.โท)	-	-	-	-	-	-	1	-	1
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	2	-	7	-	-	-	-	-	9
สาขาวิชาการเงินการธนาคาร	2	-	3	-	-	-	-	-	5
สาขาวิชาการตลาด การจัดการโลจิสติกส์ และการค้าปลีก	3	-	6	-	-	1	-	-	10
สาขาวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์ และการจัดการทั่วไป	5	-	4	-	-	-	-	-	9
สาขาวิชานิเทศศาสตร์	-	-	5	-	-	-	-	-	5
สาขาวิชาการบริหารการพัฒนา (ป.เอก)	-	-	1	-	-	-	-	-	1
รวม	19	-	38	1	10	4	1	3	75

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

2.6 ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง

งาน/สาขาวิชา	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ เงินรายได้	รวม
งานบริหารทั่วไป	571,108.52	763,539.55	1,334,648.07
งานบริการการศึกษา	217,437.37	1,136.46	218,573.83
งานกิจการนักศึกษา	-	-	-
สาขาวิชาการบัญชี	-	74,932.50	74,932.50
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจ การค้าปลีก	-	906.25	906.25
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	101,333.28	7,201.60	108,534.88
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	-	-	-
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนงวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ)	136,240.14	87,500.00	223,740.14
สาขาวิชาการตลาด การจัดการโลจิสติกส์ และการค้าปลีก	169,333.44	5,706.25	175,039.69
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	500.00	-	500.00
สาขาวิชาการเงินและการธนาคาร	111,414.12	-	111,414.12
สาขาวิชานิติศาสตร์	204,649.42	1,312.50	205,961.92
รวม	1,512,016.29	942,235.11	2,454,251.40

บทที่ 3

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร คณะวิทยาการจัดการ

3.1 การวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตร

จากการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะวิทยาการจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คณะวิทยาการจัดการมีต้นทุนการผลิตบัณฑิต รวม 40,096,967.10 บาท โดยหลักสูตรที่มีต้นทุนรวมสูงที่สุด ได้แก่ หลักสูตรบริหารธุรกิจ สาขาวิชาบริหารธุรกิจ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 9,471,717.87 บาท และหลักสูตรที่มีต้นทุนรวมน้อยที่สุด คือ หลักสูตรเศรษฐศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 3,931,619.43 บาท ตามลำดับ ส่วนหลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรสูงที่สุด ได้แก่ หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก ต้นทุนต่อหลักสูตร 146,692.01 บาท/FTES และหลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรต่ำที่สุด คือ หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ ต้นทุนต่อหลักสูตร 11,251.68 บาท/FTES

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนหลักสูตรของคณะวิทยาการจัดการ จำนวน 6 หลักสูตร ดังนี้

1. หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 5,879,227.40 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 11,251.68 บาท/FTES
2. หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 5,656,417.33 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 11,899.98 บาท/FTES
3. หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 3,931,619.43 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 35,448.74 บาท/FTES
4. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 6,967,870.40 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 146,692.01 บาท/FTES
5. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 8,190,114.67 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 39,625.11 บาท/FTES
6. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ มีต้นทุนการผลิตบัณฑิตรวม 9,471,717.87 บาท และต้นทุนต่อหลักสูตร 14,603.10 บาท/FTES

การวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตรของคณะวิทยาการจัดการ มาจากผลการเบิกจ่ายของคณะ
วิทยาการจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (1 ตุลาคม 2563 – 30 กันยายน 2564)
<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	3,482,596.00	1,341,372.35	-	1,334,648.07	6,158,616.42
งานกิจการนักศึกษา	1,206,960.00	-	-	-	1,206,960.00
งานบริหารการศึกษา	2,182,160.00	268,900.00	-	218,573.83	2,669,633.83
หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	2,688,600.00	500,664.51	-	108,534.88	3,297,799.39
หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี	2,801,080.00	158,686.00	27,155.00	74,932.50	3,061,853.50
หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์	2,397,480.00	56,000.00	-	205,961.92	2,659,441.92
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	3,812,040.00	1,587,884.00	850.00	175,945.94	5,576,719.94
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	6,023,976.78	65,099.90	9,650.00	223,740.14	6,322,466.82
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	5,273,200.00	372,100	60,910.00	111,914.12	5,818,124.12
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ (ปิดหลักสูตร)	2,864,965.16	414,000.00	46,386.00	-	3,325,351.16
รวม	32,733,057.94	4,764,706.76	144,951.00	2,454,251.40	40,096,967.10

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 30,061,756.85 บาท ดังนี้

หลักสูตร	แผ่นดิน	รายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม
หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	2,688,600.00	500,664.51	-	108,534.88	3,297,799.39
หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี	2,801,080.00	158,686.00	27,155	74,932.50	3,061,853.50
หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์	2,397,480.00	56,000.00	-	205,961.92	2,659,441.92
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	3,812,040.00	1,587,884.00	850	175,945.94	5,576,719.94
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	6,023,976.78	65,099.90	9,650.00	223,740.14	6,322,466.82
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	5,273,200.00	372,100	60,910.00	111,914.12	5,818,124.12
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์*** (ปิดหลักสูตร)	2,864,965.16	414,000.00	46,386.00	-	3,322,351.16
รวม	25,861,341.94	3,154,434.41	144,951.00	901,029.50	30,061,756.85

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 6,158,616.42 บาท งานกิจการนักศึกษา จำนวน 1,206,960.00 บาท และงานบริการการศึกษา จำนวน 2,669,633.83 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 10,035,210.25 บาท เมื่อนำมาปันให้กับหลักสูตรโดยแยกตามประเภทงบประมาณ โดยปันส่วนตามเกณฑ์ 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
หลักสูตรรัฐศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐศาสตรศาสตร์		1,388,148.50	325,289.51	-	313,764.81	2,027,202.82
FTES	522.52	1,070,992.38	250,969.25	-	242,077.64	1,564,039.27
จำนวนคน	6	317,156.12	74,320.26	-	71,687.16	463,163.55
หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี		1,397,143.39	327,397.31	-	327,397.31	2,040,338.64
FTES	475.33	974,268.56	228,303.63	-	220,215.05	1,422,787.24
จำนวนคน	8	422,874.83	99,093.68	-	95,582.89	617,551.40
หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์		491,625.42	115,204.24	-	111,122.66	717,952.32
FTES	110.91	227,328.65	53,270.69	-	51,383.36	331,982.69
จำนวนคน	5	264,296.77	61,933.55	-	59,739.30	385,969.63
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก		573,093.40	134,294.91	-	129,536.96	836,925.27
FTES	47.50	97,359.22	22,814.51	-	22,006.22	142,179.95
จำนวนคน	9	475,734.18	111,480.39	-	107,530.75	694,745.33
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ		899,380.01	210,754.75	-	203,287.90	1,313,422.65

หลักสูตร	ค่า FTES/ จน.คน	แผ่นดิน	รายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และ สิ่งก่อสร้าง	รวม
FTES	206.69	423,645.82	99,274.35	-	95,757.15	618,677.33
จำนวนคน	8	475,734.18	111,480.39	-	107,530.75	694,745.33
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ		2,122,325.29	497,331.63	-	479,711.63	3,099,368.55
FTES	648.61	1,329,434.98	311,530.98	-	300,493.72	1,941,459.68
จำนวนคน	15	792,890.31	185,800.66	-	179,217.91	1,157,908.88
รวม		6,871,716.00	1,610,272.35	-	1,553,221.90	10,035,210.25

หมายเหตุ *** เนื่องจากสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ได้ปิดหลักสูตร จึงได้นำค่าใช้จ่ายของหลักสูตรทั้งหมด ได้แก่ งบประมาณแผ่นดิน งบประมาณเงินรายได้ งบกลาง และค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง มาป้อนให้ทั้ง 6 หลักสูตร โดยสัดส่วนการหาร เป็นการหารที่เท่ากันทุกหลักสูตร

ตารางที่ 4 สรุปต้นทุนหลักสูตร

ต้นทุนหลักสูตร คณะวิทยาการจัดการ เป็นผลรวมที่มาจากต้นทุนรวมของค่าใช้จ่ายทางตรง (ตารางที่ 2) และต้นทุนรวมการปันส่วน 3 งาน (ตารางที่ 3) โดยคณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 40,096,967.10 บาท รายละเอียด ดังนี้

หลักสูตร	แผ่นดิน	รายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	จำนวน FTEs	ต้นทุนต่อหลักสูตร
หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	4,554,242.69	894,954.02	7,731.00	422,299.69	5,879,227.40	522.52	11,251.68
หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี	4,675,717.58	555,083.31	34,886.00	390,730.43	5,656,417.33	475.33	11,899.98
หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์	3,366,599.61	240,204.24	7,731.00	317,084.58	3,931,619.43	110.91	35,448.74
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	4,862,627.59	1,791,178.91	8,581.00	305,482.90	6,967,870.40	47.50	146,692.01
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	7,400,850.98	344,854.65	17,381.00	427,028.04	8,190,114.67	206.69	39,625.11
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	7,873,019.48	938,431.63	68,641.00	591,625.75	9,471,717.87	648.61	14,603.10
รวม	32,733,057.94	4,764,706.76	144,951.00	2,454,251.40	40,096,967.10	2,011.56	259,520.62

เพื่อให้เป็นไปตามความเหมาะสมและถูกต้องตามเกณฑ์การคำนวณ ในการจัดทำรายงานต้นทุนหลักสูตร ต้องมีการนำค่า FTES มาประกอบในการคำนวณด้วย โดยคณะวิทยาการจัดการ มีค่า FTES เท่ากับ 2,011.56 มีการจัดการเรียนการสอน จำนวน 6 หลักสูตร มีต้นทุนรวม 40,096,967.10 บาท ต้นทุนหน่วยงาน เท่ากับ 259,520.62 /FTES บาท สรุปได้ดังนี้

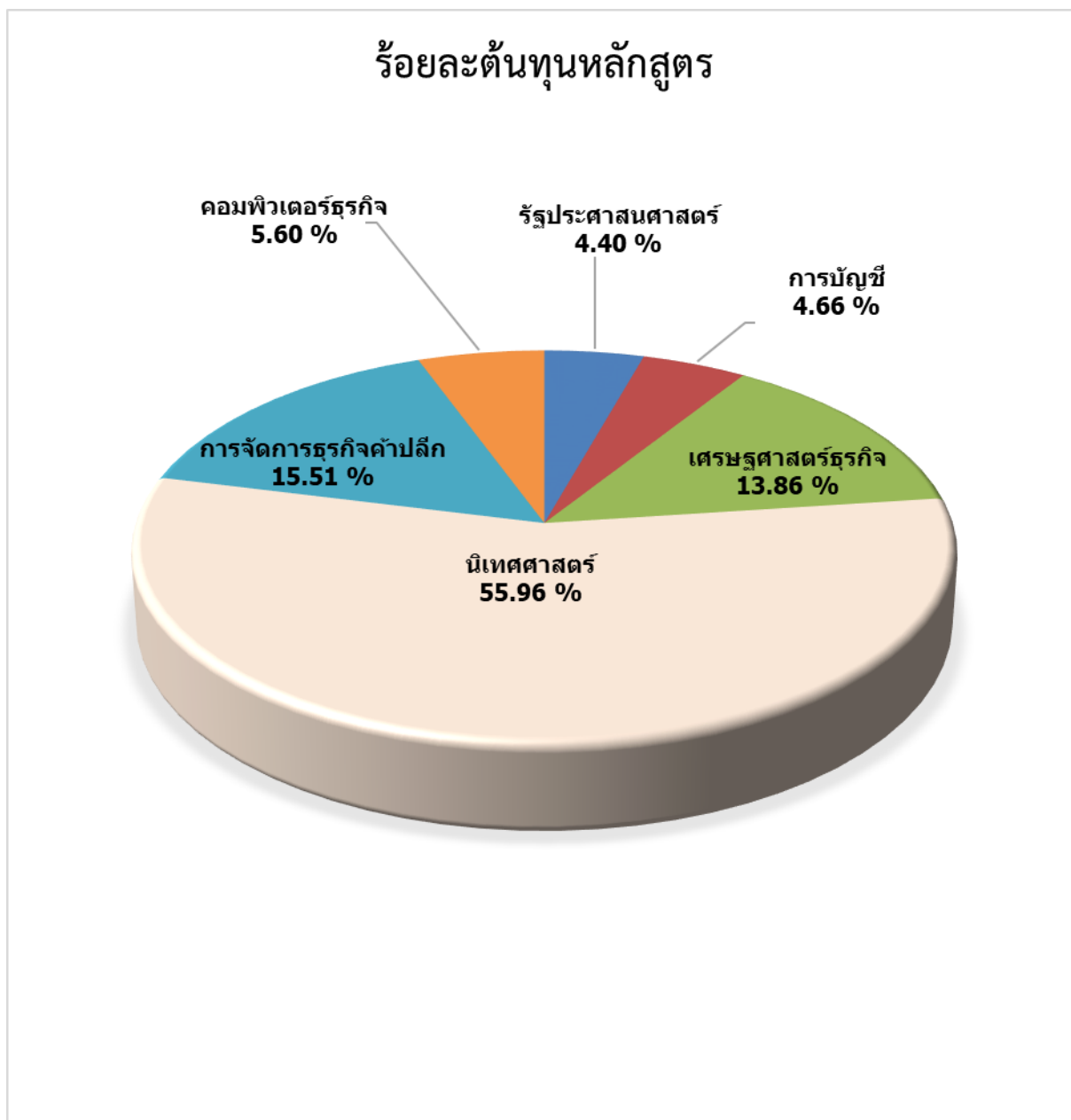
1. หลักสูตรที่มีต้นทุนรวมสูงที่สุด คือ หลักสูตรบริหารธุรกิจ สาขาวิชาบริหารธุรกิจ จำนวน 9,471,717.87 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.62 และหลักสูตรที่มีต้นทุนรวมต่ำที่สุด คือ หลักสูตรเศรษฐศาสตร์ บัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์ จำนวน 3,931,619.43 บาท บาท คิดเป็นร้อยละ 9.18

แผนภูมิที่ 1 ร้อยละของต้นทุนรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คณะวิทยาการจัดการ

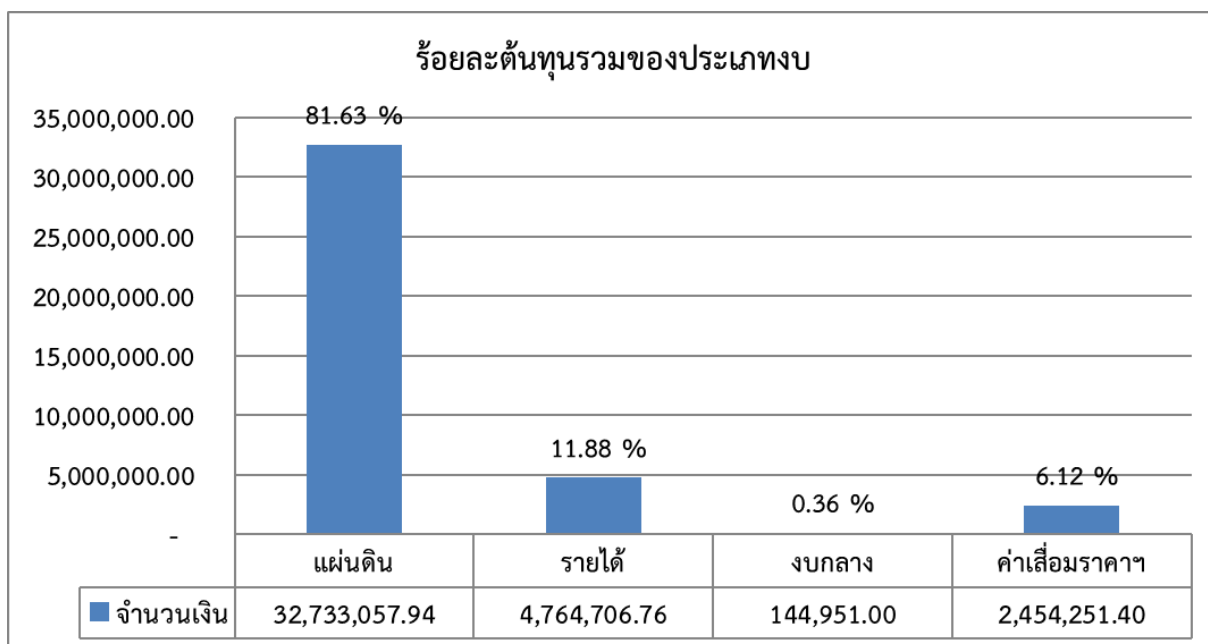


2. หลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรสูงที่สุด คือ หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีกจำนวน 146,692.01 บาท คิดเป็นร้อยละ 56.52 หลักสูตรที่มีต้นทุนหลักสูตรต่ำที่สุด คือ หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ 11,251.68 บาท/FTES คิดเป็นร้อยละ 4.34

แผนภูมิที่ 2 ร้อยละต้นทุนหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คณะวิทยาการจัดการ



แผนภูมิที่ 3 ร้อยละต้นทุนรวมตามประเภทงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
คณะวิทยาการจัดการ



สรุป

จากการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานของคณะวิทยาการจัดการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 40,096,967.10 บาท พบว่าค่าใช้จ่ายงบประมาณแผ่นดินสูงที่สุด เป็นเงิน 32,733,057.94 บาท คิดเป็น 81.63 % รองลงมาเป็นค่าใช้จ่ายงบประมาณเงินรายได้ เป็นเงิน 4,764,706.76 บาท คิดเป็น 11.88 % ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง เป็นเงิน 2,454,251.40 บาท คิดเป็น 6.12 % และงบกลาง มีค่าใช้จ่ายที่น้อยที่สุด เป็นเงิน 144,951.00 บาท คิดเป็น 0.36 %

3.2 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คณะวิทยาการจัดการ มีค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร จากงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ ที่เป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานและงบเงินอุดหนุน ภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ รวมเป็นเงิน 3,671,814.90 บาท คิดจากค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน 2,741,220.90 บาท คิดเป็น 74.66 % และค่าใช้จ่ายฝึกอบรม จำนวน 930,594 บาท คิดเป็น 25.34 % คณะวิทยาการจัดการ มีค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร เฉลี่ยคนละ 48,957.53 บาท/คน คณะวิทยาการจัดการ มีบุคลากรจำนวน 75 คน ดังนี้

- 1) ข้าราชการ จำนวน 19 คน
- 2) ลูกจ้างประจำ จำนวน - คน
- 3) พนักงานมหาวิทยาลัย สายวิชาการ จำนวน 37 คน
- 4) พนักงานมหาวิทยาลัย สายสนับสนุน จำนวน 10 คน
- 5) พนักงานราชการ จำนวน 1 คน
- 6) ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน (อาจารย์พิเศษ) จำนวน 4 คน
- 7) ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน (สายสนับสนุนวิชาการ) จำนวน 1 คน
- 8) ลูกจ้างชั่วคราวรายเดือน (คนงาน) จำนวน 3 คน

หมายเหตุ ข้อมูลจำนวนบุคลากรมาจากตารางที่ 4 จำนวนบุคลากรคณะวิทยาการจัดการ

ตารางที่ 5 ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ

งาน/หลักสูตร	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม		ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารทั่วไป	46,200.00	103,740.00		6,075.00	156,015.00
งานกิจการนักศึกษา					
งานบริการนักศึกษา	7,000.00	78,000.00	480,000.00		565,000.00
- สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์		32,000.00			32,000.00
- สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ		10,500.00			10,500.00
- สาขาวิชาการบัญชี		154,140.00		3,741.00	157,881.00
- สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ		69,954.00		4,722.90	74,676.90
- สาขาวิชานิติศาสตร์		1,500.00		666,000.00	667,500.00
- หลักสูตรบริหารธุรกิจ		277,620.00		176,610.00	454,230.00
- สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก		149,940.00		1,404,072.00	1,554,012.00
รวม	53,200.00	877,394.00	480,000.00	2,261,220.90	3,671,814.90
		930,594.00		2,741,220.90	

ตารางที่ 6 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร คณะวิทยาการจัดการ

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	2,741,220.90	74.66
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	930,594.00	25.34
รวม	3,671,814.90	100
จำนวนบุคลากร	75	คน
ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร	48,957.53	บาท/คน

3.3 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คณะวิทยาการจัดการ มีค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษารวมทั้งสิ้น 3,453,165.90 บาท ที่เป็นค่าใช้จ่ายงบดำเนินงานและงบเงินอุดหนุน ภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ คิดจากค่าตอบแทนและค่าใช้สอย เป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 646,467.00 บาท คิดเป็น 18.72 % และงบประมาณเงินรายได้ จำนวน 2,806,698.90 บาท คิดเป็น 81.28 % คณะวิทยาการจัดการ มีนักศึกษาจำนวน 2,170 คน ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา เฉลี่ย 1,591.32 บาท/คน

ตารางที่ 7 ค่าตอบแทนและค่าใช้สอย แยกตามประเภทงบ คณะวิทยาการจัดการ

งาน/หลักสูตร	ค่าใช้สอย		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารทั่วไป	476,467.00	337,845.00	814,312.00
งานบริการการศึกษา	170,000.00	268,900.00	438,900.00
งานกิจการนักศึกษา	-	-	-
สาขาวิชาการบัญชี	-	156,886.00	156,886.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	-	295,100.00	295,100.00
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ (ธุรกิจ)	-	10,000.00	10,000.00
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	-	192,800.00	192,800.00
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	-	63,649.90	63,649.90
สาขาวิชานิติศาสตร์	-	56,000.00	56,000.00
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	-	1,425,518.00	1,425,518.00
รวม	646,467.00	2,806,698.90	3,453,165.90

ตารางที่ 8 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา คณะวิทยาการจัดการ

ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนาการศึกษา	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าใช้สอย งบประมาณแผ่นดิน	646,467.00	18.72
ค่าใช้สอย งบประมาณเงินรายได้	2,806,698.90	81.28
รวม	3,453,165.90	100
จำนวนนักศึกษา	2,170	คน
ประสิทธิภาพจากการพัฒนานักศึกษา	1,591.32	บาท/คน

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

3.4 การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอน

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายจากการจัดการเรียนการสอนของคณะวิทยาการจัดการ คำนวณค่าใช้จ่ายภายในคณะที่เป็นค่าใช้จ่ายทางตรงภายใต้โครงการตามประเด็นยุทธศาสตร์ของคณะ คิดจากค่าวัสดุที่ใช้สำหรับการเรียนการสอนและใช้ในการบริหารจัดการ เบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นเงินทั้งสิ้น 746,378.00 บาท ซึ่งมาจากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 428,529.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 57.41 และงบประมาณเงินรายได้ เป็นเงิน 317,849.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 42.59 นักศึกษาคณะวิทยาการจัดการมีทั้งสิ้น 2,170 คน ค่าเฉลี่ยของประสิทธิภาพด้านการเรียนการสอนคนละ 343.95 บาท/คน

ตารางที่ 9 ค่าวัสดุ แยกตามประเภทงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

งาน/สาขาวิชา	ค่าวัสดุ		รวม
	แผ่นดิน	รายได้	
งานบริหารทั่วไป	428,529.00	117,433.00	545,962.00
งานบริการการศึกษา	-	-	-
สาขาวิชาการบัญชี	-	1,800.00	1,800.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	-	7,000.00	7,000.00
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	-	27,800.00	27,800.00
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	-	162,366.00	162,366.00
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	-	1,450.00	1,450.00
รวม	428,529.00	317,849.00	746,378.00

ที่มา : จากระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 10 ค่าวัสดุ คณะวิทยาการจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ค่าวัสดุ	จำนวนเงิน	คิดเป็นร้อยละ
ค่าวัสดุ จากงบประมาณแผ่นดิน	428,529.00	57.41
ค่าวัสดุ จากงบประมาณเงินรายได้	317,849.00	42.81
รวม	746,378.00	100
จำนวนนักศึกษา	2,170	คน
ประสิทธิภาพจากการจัดการเรียนการสอน	343.95	บาท/คน

3.5 เปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน คณะวิทยาการจัดการ

ตารางที่ 11 สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ประเภทงบประมาณ	สัดส่วนการเบิกจ่าย			รวม (บาท)
	พัฒนาอาจารย์ และบุคลากร	พัฒนานักศึกษา	จัดการเรียน การสอน	
งบประมาณแผ่นดิน	2,741,220.90	646,467.00	428,529.00	3,816,216.90
งบประมาณเงินรายได้	930,594.00	2,806,698.90	317,849.00	4,055,141.90
รวม	3,671,814.90	3,453,165.90	746,378.00	7,871,358.80

ตารางที่ 12 ร้อยละค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ประเภทงบประมาณ	ร้อยละการเบิกจ่าย			ร้อยละ
	พัฒนาอาจารย์ และบุคลากร	พัฒนานักศึกษา	จัดการเรียน การสอน	
งบประมาณแผ่นดิน	71.83	16.94	11.23	100
งบประมาณเงินรายได้	22.95	69.21	7.84	100
รวม	46.65	4.87	9.48	100

จากการเปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์ บุคลากร นักศึกษา และการจัดการเรียนการสอน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 พบว่าคณะวิทยาการจัดการ ได้ให้ความสำคัญมุ่งเน้นในด้านพัฒนาอาจารย์และบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 46.65 จัดการเรียนการสอน คิดเป็นร้อยละ 9.48 และพัฒนานักศึกษา คิดเป็นร้อยละ 4.87 ตามลำดับ

บทที่ 4

ผลการดำเนินงานของหลักสูตร

4.1 ผลการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คณะวิทยาการจัดการ มีภารกิจในการผลิตบัณฑิต บริการวิชาการ วิจัย และทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม มีการบริหารจัดการภายในคณะ และติดตามผลการดำเนินงานที่หลักสูตรได้ดำเนินงานตามภารกิจ ซึ่งได้แก่ การเบิกจ่ายงบประมาณ การดำเนินงานโครงการ จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา นักศึกษาคงอยู่ คุณภาพมาตรฐานของหลักสูตรที่กำหนดตามคู่มือการประกันคุณภาพการศึกษา และผลการวิเคราะห์หลักสูตรด้านประสิทธิภาพ โดยมีรายละเอียดดังนี้

4.1.1 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามภารกิจ

งบประมาณแผ่นดิน

หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต	จำนวนโครงการทั้งหมด	จำนวนโครงการที่เบิกจ่าย	งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร	งบประมาณที่เบิกจ่าย	ร้อยละการเบิกจ่าย
งานบริหารทั่วไป	4	4	943,480.00	839,996.00	89.03
งานบริการการศึกษา	3	3	170,000.00	170,000.00	100
งานกิจการนักศึกษา	-	-	-	-	-
รวม	7	7	1,113,480.00	1,009,996.00	90.71

งบประมาณเงินรายได้

งาน/สาขาวิชา	จำนวนโครงการทั้งหมด	จำนวนโครงการที่เบิกจ่าย	งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร	งบประมาณที่เบิกจ่าย	ร้อยละการเบิกจ่าย
งานบริหารทั่วไป	5	5	1,800,400.00	831,372.35	46.18
งานบริการการศึกษา	2	2	380,000.00	268,900.00	70.76
งานกิจการนักศึกษา	-	-	-	-	-
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	1	1	277,000.00	174,800.00	63.10
สาขาวิชาการบัญชี	1	1	158,800.00	158,686.00	99.93
สาขาวิชานิติศาสตร์	1	1	56,000.00	56,000.00	100
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	1	1	65,100.00	65,099.90	100
หลักสูตรบริหารธุรกิจ	1	1	308,200.00	302,100.00	98.02
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ	1	1	10,000.00	10,000.00	100
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	1	1	1,646,700.00	1,536,584.00	93.31
รวม	14	14	4,702,200.00	3,403,542.25	72.38

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

จากผลการดำเนินงานข้างต้น พบว่าคณะวิทยาการจัดการมีดำเนินงานตามภารกิจทุกโครงการ ถือว่าบรรลุเป้าหมาย ดังนี้

1. งบประมาณแผ่นดิน ได้รับการจัดสรรงบประมาณ จำนวน 1,113,480.00 บาท เบิกจ่าย 1,009,996.00 บาท ร้อยละการเบิกจ่าย 90.71 โครงการทั้งหมด 7 โครงการ ดำเนินการ 7 โครงการ
2. งบประมาณเงินรายได้ ได้รับการจัดสรรงบประมาณ จำนวน 4,702,200.00 บาท เบิกจ่าย 3,403,542.25 บาท ร้อยละการเบิกจ่าย 72.38 โครงการทั้งหมด 14 โครงการ ดำเนินการ 14 โครงการ

4.1.2 จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ระดับปริญญาตรี

ศิลปศาสตรบัณฑิต	จำนวนที่สำเร็จการศึกษา		
	ปกติ	พิเศษ	รวม
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการตลาด	48	-	48
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการเงินและการธนาคาร	39	-	39
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการจัดการทั่วไป	71	27	98
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาโลจิสติกส์	63	-	63
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	72	9	81
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	15	-	15
สาขาวิชาการบัญชี	95	-	95
สาขาวิชาการเศรษฐศาสตร์	15	19	34
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	133	42	175
สาขาวิชานิติศาสตร์	16	-	16
รวม	567	97	664

ที่มา : บัญชีสรุปจำนวนผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี ที่ขออนุมัติการให้ปริญญา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

4.1.3 จำนวนนักศึกษาคงอยู่ ปีการศึกษา 2564

หลักสูตร/สาขาวิชา	2564	2563	2562	2561	2560	2559	รวม
ระดับปริญญาตรี (ปกติ)	608	459	377	402	23	-	1,869
หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	170	111	108	119	10	-	518
หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี	116	100	77	89	3	-	385
หลักสูตรเศรษฐศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ (ปิดหลักสูตร)	-	-	-	-	2	-	2
หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์	41	39	18	22	5	-	125
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	15	20	11	7	-	-	53
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	70	47	28	25	-	-	170
หลักสูตรบริหารธุรกิจ สาขาวิชา บริหารธุรกิจ							
- แขนงวิชาการตลาด	25	23	1	25	-	-	86
- แขนงวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์	-	-	-	-	-	-	-
- แขนงวิชาการเงินและการธนาคาร	18	-	15	33	1	-	67
- แขนงวิชาการจัดการทั่วไป	87	66	50	48	1	-	252
- แขนงวิชาโลจิสติกส์	66	53	57	34	1	-	211
ระดับปริญญาตรี (ภาคพิเศษ)	130	110	33	24	4	-	301
หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	29	21	18	24	3	-	95
หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี	47	42	5	-	1	-	95
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	23	16	7	-	-	-	46
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ แขนงวิชาการจัดการทั่วไป	31	31	3	-	-	-	65
รวม	738.00	569.00	410.00	426.00	27.00	-	2,170.00

ที่มา : รายงานการประชุมสภามหาวิทยาลัย จำนวนนักศึกษาคงอยู่ ณ 29 ตุลาคม 2564 จากเล่มเข้าสภามหาวิทยาลัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

4.1.3 จำนวนหลักสูตรที่ผ่านการประเมินระดับหลักสูตร ปีการศึกษา 2564

ที่	หลักสูตร	คะแนนประเมิน		ระดับคุณภาพ
		องค์ประกอบที่ 1 (ผ่าน/ไม่ผ่าน)	องค์ประกอบที่ 2-6 (คะแนนเฉลี่ย)	
ระดับปริญญาตรี				
1	สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	ผ่าน	3.66	ดี
2	สาขาวิชาการบัญชี	ผ่าน	3.68	ดี
3	สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	ผ่าน	3.56	ดี
4	สาขาวิชานิติศาสตร์	ผ่าน	3.72	ดี
5	สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	ผ่าน	3.88	ดี
6	สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	ผ่าน	3.90	ดี

ที่มา : รายงานผลการประเมินคุณภาพการศึกษาภายในระดับหลักสูตรและระดับคณะ ประจำปีการศึกษา 2564

4.2 ผลการวิเคราะห์หลักสูตรด้านประสิทธิภาพ**

1. หลักสูตรรัฐศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ สรุปได้ดังนี้

ด้านมิติประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพ	รายงานผล
1. รายงานผลต้นทุนต่อหลักสูตร	- ต้นทุนรวม เท่ากับ 5,879,227.40 บาท - ต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 11,251.68 บาท/FTES
2. ปริมาณผลผลิตที่ทำได้จริงเมื่อเปรียบเทียบกับแผน	- จำนวนโครงการที่ดำเนินการตามภารกิจ ทั้งสิ้น 1 โครงการ บรรลุตามเป้าหมาย 1 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 100 - จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา จำนวน 175 คน คิดเป็นร้อยละ 28.55 ของนักศึกษาคงอยู่ (613 คน)
3. คุณภาพมาตรฐานที่กำหนดตามคู่มือการประกันคุณภาพ	- เกณฑ์การประเมินหลักสูตร ประจำปีการศึกษา 2564 ระดับคุณภาพ “ดี” ผลการประเมิน 3.56
4. สัดส่วนค่าใช้จ่ายที่ใช้จริงต่อค่าใช้จ่ายตามแผน	งบประมาณแผ่นดิน - ไม่มีโครงการ งบประมาณเงินรายได้ - ค่าใช้จ่ายตามแผน 277,000.00 บาท ค่าใช้จ่ายจริง 174,800.00 บาท ร้อยละการเบิกจ่าย 63.10

2. หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี สรุปได้ดังนี้

ด้านมิติประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพ	รายงานผล
1. รายงานผลต้นทุนต่อหลักสูตร	- ต้นทุนรวม เท่ากับ 5,656,417.33 บาท - ต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 11,899.98 บาท/FTES
2. ปริมาณผลผลิตที่ได้จริงเมื่อเปรียบเทียบกับแผน	- จำนวนโครงการที่ดำเนินการตามภารกิจ ทั้งสิ้น 1 โครงการ บรรลุตามเป้าหมาย 1 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 100 - จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา จำนวน 95 คน คิดเป็นร้อยละ 19.79 ของนักศึกษาคงอยู่ (480 คน)
3. คุณภาพมาตรฐานที่กำหนดตามคู่มือการประกันคุณภาพ	- เกณฑ์การประเมินหลักสูตร ประจำปีการศึกษา 2564 ระดับคุณภาพ “ดี” ผลการประเมิน 3.68
4. สัดส่วนค่าใช้จ่ายที่ใช้จริงต่อค่าใช้จ่ายตามแผน	งบประมาณแผ่นดิน - ไม่มีโครงการ งบประมาณเงินรายได้ - ค่าใช้จ่ายตามแผน 158,800.00 บาท ค่าใช้จ่าย จริง 158,686.00 บาท ร้อยละการเบิกจ่าย 99.93

3. หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์ สรุปได้ดังนี้

ด้านมิติประสิทธิภาพ

1. รายงานผลต้นทุนต่อหลักสูตร	- ต้นทุนรวม เท่ากับ 3,931,619.43 บาท - ต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 35,448.74 บาท/FTES
2. ปริมาณผลผลิตที่ทำได้จริงเมื่อเปรียบเทียบกับแผน	- จำนวนโครงการที่ดำเนินการตามภารกิจ ทั้งสิ้น 1 โครงการ บรรลุตามเป้าหมาย 1 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 100 - จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา จำนวน 16 คน คิดเป็น ร้อยละ 12.80 ของนักศึกษาคงอยู่ (125 คน)
3. คุณภาพมาตรฐานที่กำหนดตามคู่มือการประกันคุณภาพ	- เกณฑ์การประเมินหลักสูตร ประจำปีการศึกษา 2564 ระดับคุณภาพ “ดี” ผลการประเมิน 3.42
3. สัดส่วนค่าใช้จ่ายที่ใช้จริงต่อค่าใช้จ่ายตามแผน	งบประมาณแผ่นดิน - ไม่มีโครงการ งบประมาณเงินรายได้ - ค่าใช้จ่ายตามแผน 56,000.00 บาท ค่าใช้จ่ายจริง 56,000.00 บาท ร้อยละการเบิกจ่าย 100

4. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก สรุปได้ดังนี้

ด้านมิติประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพ	รายงานผล
1. รายงานผลต้นทุนต่อหลักสูตร	- ต้นทุนรวม เท่ากับ 6,967,870.40 บาท - ต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 146,692.01 บาท/FTES
2. ปริมาณผลผลิตที่ได้จริงเมื่อเปรียบเทียบกับแผน	- จำนวนโครงการที่ดำเนินการตามภารกิจ ทั้งสิ้น 1 โครงการ บรรลุตามเป้าหมาย 1 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 100 - จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา จำนวน 15 คน คิดเป็นร้อยละ 28.30 ของจำนวน นักศึกษา คงอยู่ (53 คน)
3. คุณภาพมาตรฐานที่กำหนดตามคู่มือการประกันคุณภาพ	- เกณฑ์การประเมินหลักสูตร ประจำปีการศึกษา 2564 ระดับคุณภาพ “ดี” ผลการประเมิน 3.88
4. สัดส่วนค่าใช้จ่ายที่ใช้จริงต่อค่าใช้จ่ายตามแผน	งบประมาณแผ่นดิน - ไม่มีโครงการ งบประมาณเงินรายได้ - ค่าใช้จ่ายตามแผน 1,646,700.00 บาท ค่าใช้จ่ายจริง 1,536,584.00 บาท ร้อยละการ เบิกจ่าย 93.31

5. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ สรุปได้ดังนี้

ด้านมิติประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพ	รายงานผล
1. รายงานผลต้นทุนต่อหลักสูตร	- ต้นทุนรวม เท่ากับ 8,190,114.67 บาท - ต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 39,625.11 บาท/FTES
2. ปริมาณผลผลิตที่ได้จริงเมื่อเปรียบเทียบกับแผน	- จำนวนโครงการที่ดำเนินการตามภารกิจ ทั้งสิ้น 1 โครงการ บรรลุตามเป้าหมาย 1 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 100 - จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา จำนวน 81 คน คิดเป็นร้อยละ 37.50 ของจำนวนนักศึกษา คงอยู่ (216 คน)
3. คุณภาพมาตรฐานที่กำหนดตามคู่มือการประกันคุณภาพ	- เกณฑ์การประเมินหลักสูตร ประจำปีการศึกษา 2564 ระดับคุณภาพ “ดี” ผลการประเมิน 3.90
4. สัดส่วนค่าใช้จ่ายที่ใช้จริงต่อค่าใช้จ่ายตามแผน	งบประมาณแผ่นดิน - ไม่มีโครงการ งบประมาณเงินรายได้ - ค่าใช้จ่ายตามแผน 65,100.00 บาท ค่าใช้จ่ายจริง 65,099.90 บาท ร้อยละการเบิกจ่าย 100

6. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ สรุปได้ดังนี้

ด้านมิติประสิทธิภาพ

ประสิทธิภาพ	รายงานผล
1. รายงานผลต้นทุนต่อหลักสูตร	- ต้นทุนรวม เท่ากับ 9,471,717.87 บาท - ต้นทุนหลักสูตร เท่ากับ 14,603.10 บาท/FTES
2. ปริมาณผลผลิตที่ได้จริงเมื่อเปรียบเทียบกับแผน	- จำนวนโครงการที่ดำเนินการตามภารกิจ - ไม่มีโครงการ - จำนวนนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษา จำนวน 248 คน คิดเป็นร้อยละ 36.42 ของนักศึกษาคงอยู่ (681 คน)
3. คุณภาพมาตรฐานที่กำหนดตามคู่มือการประกันคุณภาพ	- เกณฑ์การประเมินหลักสูตร ประจำปีการศึกษา 2564 ระดับคุณภาพ “ดี” ผลการประเมิน 3.66
3. สัดส่วนค่าใช้จ่ายที่ใช้จริงต่อค่าใช้จ่ายตามแผน	งบประมาณแผ่นดิน - ไม่มีโครงการ งบประมาณเงินรายได้ - ค่าใช้จ่ายตามแผน 308,200.00 บาท ค่าใช้จ่ายจริง 302,100.00 บาท ร้อยละการเบิกจ่าย 98.02

บทที่ 5

การประเมินความคุ้มค่าและประสิทธิภาพหลักสูตร

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร โดยกองนโยบายและแผน มีการจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตร ของคณะวิทยาการจัดการ ประจำปีการศึกษา 2564 ระดับปริญญาตรี จำนวนทั้งหมด 9 หลักสูตร โดยใช้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพื่อวิเคราะห์ความคุ้มค่าของการบริหารหลักสูตร ประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการผลิตบัณฑิต รวมทั้งวิเคราะห์ผลการดำเนินงานตามภารกิจของคณะ มีการวิเคราะห์ข้อมูลค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา และค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอนที่เชื่อมโยงกับแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามประเด็นยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย ทั้ง 4 ประเด็นยุทธศาสตร์

นอกจากนี้ ได้มีการเปรียบเทียบต้นทุนหลักสูตรย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2564) พร้อมทั้งวิเคราะห์ความคุ้มค่าของหลักสูตร โดยการสำรวจภาวการณ์มีงานทำของบัณฑิต ดังนี้

5.1 เปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน คณะวิทยาการจัดการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - 2564

5.1.1 การเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - 2564

ค่าใช้จ่ายในการพัฒนา อาจารย์และบุคลากร	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	+/- (บาท)	+/- (ร้อยละ)
งบประมาณแผ่นดิน	1,181,005.88	533,200.00	-647,805.88	-54.85
งบประมาณเงินรายได้	1,627,271.00	3,138,614.90	1,511,343.90	92.88
รวม	2,808,276.88	3,671,814.90	863,538.02	30.75
จำนวนบุคลากร	74	75	1	1.35
ค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนา อาจารย์และบุคลากร	37,949.69	48,957.53	11,007.84	29.01

5.1.2 การเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - 2564

ค่าตอบแทนใช้สอย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	+/- (บาท)	+/- (ร้อยละ)
งบประมาณแผ่นดิน	545,960.12	646,467.00	100,506.88	18.41
งบประมาณเงินรายได้	920,695.50	2,806,698.90	1,886,003.40	204.85
รวม	1,466,655.62	3,453,165.90	1,986,510.28	135.44
จำนวนนักศึกษา	1,961	2,170	209.00	10.66
ประสิทธิภาพจากการพัฒนานักศึกษา	747.91	1,591.32	843.41	112.77

5.1.3 การเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - 2564

ค่าวัสดุ	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	+/- (บาท)	+/- (ร้อยละ)
งบประมาณแผ่นดิน	481,768	428,529.00	-53,239.00	-11.05
งบประมาณเงินรายได้	360,583	317,849.00	-42,734.00	-11.85
รวม	842,351	746,378.00	-95,973.00	-11.39
จำนวนนักศึกษา	1,961	2,170	209.00	10.66
ประสิทธิภาพจากการจัดการเรียนการสอน	429.55	343.95	-85.60	-19.93

5.1.4 เปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา พัฒนาอาจารย์และบุคลากร และการจัดการเรียนการสอน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - 2564

ปีงบประมาณ	สัดส่วนค่าใช้จ่าย			รวม (บาท)
	พัฒนาอาจารย์ และบุคลากร	พัฒนานักศึกษา	จัดการเรียน การสอน	
ปีงบประมาณ 2564	3,671,814.90	3,453,165.90	746,378.00	7,871,358.80
ปีงบประมาณ 2563	2,808,276.88	1,466,655.62	842,351	5,117,283.50
+/- (บาท)	863,538.02	1,986,510.28	-95,973.00	2,754,075.30
+/- (ร้อยละ)	30.75	135.44	-11.39	53.82

5.2 เปรียบเทียบต้นทุนหลักสูตร ข้อมูลย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2564)

เมื่อวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนหลักสูตร ระดับปริญญาตรี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คณะวิทยาการจัดการมีการจัดการเรียนการสอน 6 หลักสูตร พบว่า ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนหลักสูตรเพิ่มขึ้นทุกหลักสูตร โดยมี 1 หลักสูตรที่ต้นทุนหลักสูตรสูงขึ้นมากกว่า 100 % ได้แก่ บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก เนื่องจากในปีการศึกษา 2562 - 2564 จำนวนนักศึกษาของบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก มีจำนวนลดลง จึงเป็นปัจจัยที่ทำให้ต้นทุนหลักสูตรสูง

และมี 2 หลักสูตร ที่ต้นทุนหลักสูตรลดลง ได้แก่ หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี และหลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ เนื่องจากในปีการศึกษา 2564 ทั้ง 2 หลักสูตร มีจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 13 ต้นทุนหลักสูตร ย้อนหลัง 3 ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 - 2564)

คณะวิทยาการจัดการ	ต้นทุนหลักสูตร ปีงบประมาณ			สถานะ
	2562	2563	2564	
ระดับปริญญาตรี/หลักสูตร				
1. รัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	31,588.76	9,492.85	11,251.68	18.53 %
2. บัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี	41,028.34	15,133.34	11,899.98	-21.37%
3. นิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์	59,221.18	27,148.67	35,448.74	30.57 %
4. บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	326,503.84	41,929.92	146,692.01	249.85 %
5. บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	57,871.13	28,805.06	39,625.11	37.56 %
6. บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	42,074.07	25,342.87	14,603.10	-42.38 %

5.3 เปรียบเทียบผลการประเมินระดับหลักสูตร ย้อนหลัง 3 ปี (ปีการศึกษา 2562 - 2564)

เมื่อวิเคราะห์จากผลการประเมินในปีการศึกษา 2564 เปรียบเทียบกับปีการศึกษา 2563 ที่ผ่านมา พบว่า หลักสูตรมีค่าคะแนนจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 5 หลักสูตร และมี 1 หลักสูตรที่คะแนนลดลง ได้แก่ รัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

หลักสูตรที่เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินเพื่อขึ้นทะเบียนเผยแพร่หลักสูตรที่มีคุณภาพและมาตรฐานตามกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ (Thai Qualifications Register : TQR) คือ มีผลการประเมินตนเองระดับดีขึ้นไป (3.01 ขึ้น) ต่อเนื่องกัน 3 ปี ทั้ง 6 หลักสูตร

ตารางที่ 14 เปรียบเทียบผลการประเมินระดับหลักสูตร ย้อนหลัง 3 ปี (ปีการศึกษา พ.ศ. 2562 - 2564)

คณะวิทยาการจัดการ	ปีการศึกษา			สถานะ
	2562	2563	2564	
ระดับปริญญาตรี				
1. รัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	3.58	3.68	3.56	-0.12
2. บัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี	3.58	3.56	3.68	0.12
3. นิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์	3.62	3.53	3.72	0.19
4. บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	3.69	3.81	3.88	0.07
5. บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	3.52	3.72	3.90	0.18
6. บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	3.68	3.63	3.66	0.03

5.4 เปรียบเทียบร้อยละของบัณฑิตปริญญาตรีที่ได้งานทำหรือประกอบอาชีพอิสระภายใน 1 ปี ย้อนหลัง 3 ปี (ปีการศึกษา 2562 - 2564)

จากรายงานตัวบ่งชี้ที่ 1.10 ร้อยละของบัณฑิตปริญญาตรีที่ได้งานทำหรือประกอบอาชีพอิสระภายใน 1 ปี ประจำปีการศึกษา 2564 เปรียบเทียบย้อนหลัง 3 ปี (ปีการศึกษา 2562 - 2564) พบว่า

1. ร้อยละของบัณฑิตได้ทำงานหรือประกอบอาชีพอิสระภายใน 1 ปี ร้อยละ 100 ต่อเนื่อง 2 ปี จำนวน 2 หลักสูตร ได้แก่ หลักสูตรนิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์ และหลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก

2. ร้อยละของบัณฑิตที่ได้งานทำเพิ่มขึ้น จำนวน 1 หลักสูตร ได้แก่ หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 3.04

3. ร้อยละของบัณฑิตที่ได้งานทำลดลง มี 3 หลักสูตร ได้แก่ หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ ลดลงร้อยละ -23.27 หลักสูตรบัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี ลดลง -0.58 และ บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ ลดลงร้อยละ -4.69 ตามลำดับ

4. หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีกไม่มีผู้สำเร็จการศึกษาในวงรอบปีการศึกษา 2561

ตารางที่ 15 ร้อยละของบัณฑิตปริญญาตรีที่ได้นำนํ้าหรือประกอบอาชีพอิสระภายใน 1 ปี ย้อนหลัง 3 ปี
(ปีการศึกษา 2562 - 2564)

คณะวิทยาการจัดการ	ปีการศึกษา			สถานะ +/-
	2562	2563	2564	
ระดับปริญญาตรี	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ
1. รัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	93.33	100	76.73	-23.27
2. บัญชีบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี	83.72	74.77	74.19	-0.58
3. นิเทศศาสตรบัณฑิต สาขาวิชานิเทศศาสตร์	88.89	100	100	100
4. บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	N/A	100	100	100
5. บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	73.24	83.64	78.95	-4.69
6. บริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	94.47	90.71	93.75	3.04

ที่มา : รายงานการประเมินตนเอง ปีการศึกษา 2562 - 2564 ตัวบ่งชี้ 1.10 ร้อยละของบัณฑิตที่ได้นำนํ้าหรือประกอบอาชีพอิสระภายใน 1 ปี (ณ 28 กันยายน 2565)

หมายเหตุ

- ข้อมูลจำนวนผู้สำเร็จการศึกษาคณะวิทยาการจัดการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร วงรอบปีการศึกษา 2561 – 2563
- หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก ไม่มีผู้สำเร็จการศึกษาในวงรอบปีการศึกษา 2561

5.5 สรุป

เมื่อทำการเปรียบเทียบต้นทุนรวมของคณะวิทยาการจัดการ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 พบว่า

สัดส่วนและปริมาณของค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เพิ่มขึ้นมาก เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เนื่องจากว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ประเทศไทยได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อโควิด-19 เป็นระยะยาว มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร มหาวิทยาลัยได้ทำประกาศด้านการจัดการศึกษาช่วงสถานการณ์โควิด-19 มีมาตรการปิดโรงเรียนและจัดการเรียนการสอนแบบออนไลน์ ทั้งอาจารย์ผู้สอนและนักศึกษาต้องปรับตัวต่อการเรียนการสอนรูปแบบใหม่ จึงทำให้ประสิทธิภาพด้านการเบิกจ่ายโครงการลดลง เพราะโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ ที่เป็นตัวขับเคลื่อนการทำงานร่วมกับองค์กร ชุมชน หน่วยงานภายใน หรือแม้แต่องค์กรภายนอก ก็ต้องปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์ที่เกิดขึ้น จากเดิมต้องลงพื้นที่ในการดำเนินโครงการ/กิจกรรม ต้องปรับเปลี่ยนเป็นการชม/อบรม เป็นแบบ Online แทน รวมทั้งค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปฝึกอบรมหรือไปราชการ ก็ลดลงด้วยเช่นกัน

ทั้งนี้ จากสถานการณ์ดังกล่าว เป็นปัจจัยที่ส่งผลให้ประสิทธิภาพการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ลดลง เมื่อนำมาเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จึงเห็นได้ชัดว่า ทั้งต้นทุนหลักสูตร สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา สัดส่วนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากรเพิ่มสูงขึ้น จะมีเพียงสัดส่วนค่าใช้จ่ายการจัดการเรียนการสอนที่ลดลง

ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สถานการณ์ของโรคติดเชื้อโควิด-19 เริ่มดีขึ้น เนื่องจากว่าอาจารย์ บุคลากร นักศึกษา ได้รับการฉีดวัคซีนป้องกันโรคติดเชื้อโควิด-19 เพิ่มมากขึ้น รวมทั้งมาตรการการจัดการศึกษาการจัดการศึกษาช่วงสถานการณ์โควิด-19 ทำให้มหาวิทยาลัยมีการปรับตัวด้านการจัดการศึกษาที่ดีขึ้นด้วยเช่นกัน