รายงานวิจัยสถาบัน

เรื่อง

ต้นทุนหน่วยปฏิบัติ (Operating Unit Cost : OUC) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ปราณี บำเพ็ญดี

งานวิจัยสถาบันฉบับนี้ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

รายงานวิจัยสถาบัน

เรื่อง

ต้นทุนหน่วยปฏิบัติ (Operating Unit Cost : OUC) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ปราณี บำเพ็ญดี

งานวิจัยสถาบันฉบับนี้ได้รับทุนอุดหนุนวิจัยจากมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ชื่องานวิจัย ระบบฐานข้อมูลการจัดเก็บเอกสารหลักฐานการประกันคุณภาพการศึกษา คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร

ชื่อผู้วิจัย จิราภรณ์ คลอดเพ็ง

บทคัดย่อ

ในการวิจัยเรื่อง ระบบฐานข้อมูลการจัดเก็บเอกสารหลักฐานการประกันคุณภาพการศึกษา คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร เป็นการวิจัยเพื่อพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการ มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาถึงปัญหาในการเก็บเอกสารหลักฐานงานประกันคุณภาพการศึกษา เพื่อพัฒนาระบบฐานข้อมูลจัดเก็บเอกสารหลักฐานงานประกันคุณภาพการศึกษา และเพื่อศึกษาความพึงพอใจของผู้ใช้ระบบฐานข้อมูลในการจัดเก็บเอกสารหลักฐานงานประกันคุณภาพการศึกษา โดยมีกลุ่มเป้าหมาย เป็น อาจารย์และเจ้าหน้าที่และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ของคณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ผลการวิจัยโดยสรุป พบว่า

การจัดเก็บเอกสารหลักฐานการประกันคุณภาพการศึกษา ของคณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม พบว่า ปัญหาด้านการจัดการเอกสารหลักฐานยังไม่เป็นระบบ เอกสารหลักฐานหรือข้อมูลมีการสูญหายและมีความล่าช้าในการสืบค้นหรือค้นหาเอกสาร

ผู้วิจัยได้พัฒนาระบบฐานข้อมูลเพื่อการจัดเก็บเอกสารหลักฐานการประกันคุณภาพการศึกษา คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร โดยใช้โปรแกรมฐานข้อมูลจำลอง AppServ เป็นเครื่องมือสร้างโครงร่างการดำเนินการและเขียนโปรแกรมด้วยภาษา PHP ออกแบบฟอร์มด้วยโปรแกรม Photoshop มีขั้นตอนการใช้งาน 10 ขั้นตอน

ผลการประเมินความพึงพอใจของผู้ใช้ระบบฐานข้อมูลในการจัดเก็บเอกสารหลักฐานงานประกันคุณภาพการศึกษา ผู้ใช้บริการมีความพึงพอใจโดยรวมในการใช้งาน มีค่าเฉลี่ย 4.20 ระดับความพึงพอใจ ดี เมื่อจำแนกตามประเด็นความพึงพอใจ ทุกประเด็นมีความพึงพอใจในระดับ ดี มีค่าเฉลี่ย 4.20 นอกจากประเด็น ระบบมีความรวดเร็ว และขั้นตอนในการใช้ระบบไม่ซับซ้อน มีค่าเฉลี่ย 4.10 จะเห็นได้ว่า บุคลากร อาจารย์ เจ้าหน้าที่ ส่วนใหญ่ ในคณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร มีความพึงพอใจกับการใช้ระบบฐานข้อมูลเพื่อการจัดเก็บเอกสารหลักฐานการประกันคุณภาพการศึกษา

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยชิ้นนี้สำเร็จได้ด้วยดี เนื่องจากได้รับความกรุณา จากท่านคณบดี ผู้ช่วยศาสตราจารย์. ดร ธวัชชัย ศุภวิทิตพัฒนา คณบดีคณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร ที่กรุณาให้คำแนะนำปรึกษา และขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จักรกฤช ศรีละออ รองคณบดีฝ่ายนโยบายและแผน นายอดิศักดิ์ แก้วกองทรัพย์ รักษาการหัวหน้าสำนักงานคณบดี คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร นายสุกนกานต์ สันติสุวรรณ นายพิสุทธิ์ ธิแก้ว และนายวิวัฒน์ เจษฎาภรณ์พิพัฒน์ นักวิชาการคอมพิวเตอร์ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ ที่ให้คำปรึกษาชี้แนะการทำวิจัยในครั้งนี้ ลอดจนคณาจารย์เจ้าหน้าที่ ในคณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหารทุกท่านที่เสียสละเวลา ตอบแบบสอบถามความพึงพอใจและให้ข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ต่องานวิจัย จนงานวิจัยผ่านพ้นไปได้ด้วยดี

ขอขอบคุณมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามที่ให้ทุนอุดหนุนวิจัยสถาบัน ผู้วิจัยหวังว่างานวิจัยฉบับนี้จะมีประโยชน์ ต่อผู้ที่นำไปใช้ในคณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร และผู้ที่สนใจนำงานวิจัยไปเป็นแนวทางในการแก้ปัญหาในการบริหารจัดการเอกสารต่อไป

จิราภรณ์ คลอดเพ็ง

ผู้วิจัย

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(ก)
กิตติกรรมประกาศ	(ข)
สารบัญ	(ค)
สารบัญตาราง	(จ)
บทที่	
1 บทนำ	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
ปัญหาการวิจัย	1
คำถามในการวิจัย	2
วัตถุประสงค์การวิจัย	2
ขอบเขตการวิจัย	2
นิยามศัพท์ที่ใช้ในการวิจัย	2
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
2. เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	5
หลักการ แนวคิด ทฤษฎี ที่เกี่ยวข้อง	5
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	12
3. วิธีดำเนินการวิจัย	14
ขั้นตอนการวิจัย	14
แหล่งข้อมูลที่ศึกษา หรือกลุ่มเป้าหมายในการวิจัย หรือประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษา	14
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยของขั้นตอนที่ศึกษา	14
วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล	14
วิธีวิเคราะห์ข้อมูล	15
การสร้างเครื่องมือและตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ	15
4. ผลการวิจัย	17
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	17

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
5. สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	28
สรุปผลการวิจัย	28
อภิปรายผล	30
ข้อเสนอแนะ	30
ภาคผนวก	31
บรรณานุกรม	35
ประวัติผู้วิจัย	36

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่

1 จำนวนการตอบแบบสอบถามของผู้เชี่ยวชาญ ด้านตรวจสอบคุณภาพของระบบฐานข้อมูลการจัดเก็บเอกสาร 24

2 ค่าเฉลี่ยการประเมินประสิทธิภาพของระบบฐานข้อมูลเพื่อการจัดเก็บเอกสารหลักฐานการประกันคุณภาพการศึกษา 25

3 จำนวนการตอบแบบสอบถามความพึงพอใจผู้ใช้ระบบฐานข้อมูลในการจัดเก็บเอกสารหลักฐานประกันคุณภาพการศึกษา 27

4 ความพึงพอใจผู้ใช้ระบบฐานข้อมูลในการจัดเก็บเอกสารหลักฐานประกันคุณภาพการศึกษา 27

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ชื่องานวิจัย ระบบฐานข้อมูลการจัดเก็บเอกสารหลักฐานการประกันคุณภาพการศึกษา คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร

ชื่อผู้วิจัย จิราภรณ์ คลอดเพ็ง

บทคัดย่อ

ในการวิจัยเรื่อง ระบบฐานข้อมูลการจัดเก็บเอกสารหลักฐานการประกันคุณภาพการศึกษา คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร เป็นการวิจัยเพื่อพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการ มีวัตถุประสงค์ เพื่อศึกษาถึงปัญหาในการเก็บเอกสารหลักฐานงานประกันคุณภาพการศึกษา เพื่อพัฒนาระบบฐานข้อมูลจัดเก็บเอกสารหลักฐานงานประกันคุณภาพการศึกษา และเพื่อศึกษาความพึงพอใจของผู้ใช้ระบบฐานข้อมูลในการจัดเก็บเอกสารหลักฐานงานประกันคุณภาพการศึกษา โดยมีกลุ่มเป้าหมาย เป็น อาจารย์และเจ้าหน้าที่และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ของคณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ผลการวิจัยโดยสรุป พบว่า

การจัดเก็บเอกสารหลักฐานการประกันคุณภาพการศึกษา ของคณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม พบว่า ปัญหาด้านการจัดการเอกสารหลักฐานยังไม่เป็นระบบ เอกสารหลักฐานหรือข้อมูลมีการสูญหายและมีความล่าช้าในการสืบค้นหรือค้นหาเอกสาร

ผู้วิจัยได้พัฒนาระบบฐานข้อมูลเพื่อการจัดเก็บเอกสารหลักฐานการประกันคุณภาพการศึกษา คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร โดยใช้โปรแกรมฐานข้อมูลจำลอง AppServ เป็นเครื่องมือสร้างโครงร่างการดำเนินการและเขียนโปรแกรมด้วยภาษา PHP ออกแบบฟอร์มด้วยโปรแกรม Photoshop มีขั้นตอนการใช้งาน 10 ขั้นตอน

ผลการประเมินความพึงพอใจของผู้ใช้ระบบฐานข้อมูลในการจัดเก็บเอกสารหลักฐานงานประกันคุณภาพการศึกษา ผู้ใช้บริการมีความพึงพอใจโดยรวมในการใช้งาน มีค่าเฉลี่ย 4.20 ระดับความพึงพอใจ ดี เมื่อจำแนกตามประเด็นความพึงพอใจ ทุกประเด็นมีความพึงพอใจในระดับ ดี มีค่าเฉลี่ย 4.20 นอกจากประเด็น ระบบมีความรวดเร็ว และขั้นตอนในการใช้ระบบไม่ซับซ้อน มีค่าเฉลี่ย 4.10 จะเห็นได้ว่า บุคลากร อาจารย์ เจ้าหน้าที่ ส่วนใหญ่ ในคณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร มีความพึงพอใจกับการใช้ระบบฐานข้อมูลเพื่อการจัดเก็บเอกสารหลักฐานการประกันคุณภาพการศึกษา

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยชิ้นนี้สำเร็จได้ด้วยดี เนื่องจากได้รับความกรุณา จากท่านคณบดี ผู้ช่วยศาสตราจารย์. ดร ธวัชชัย ศุภวิทิตพัฒนา คณบดีคณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร ที่กรุณาให้คำแนะนำปรึกษา และขอขอบพระคุณ ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.จักรกฤช ศรีละออ รองคณบดีฝ่ายนโยบายและแผน นายอดิศักดิ์ แก้วกองทรัพย์ รักษาการหัวหน้าสำนักงานคณบดี คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร นายสุกนกานต์ สันติสุวรรณ นายพิสุทธิ์ ธิแก้ว และนายวิวัฒน์ เจษฎาภรณ์พิพัฒน์ นักวิชาการคอมพิวเตอร์ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ ที่ให้คำปรึกษาชี้แนะการทำวิจัยในครั้งนี้ ลอดจนคณาจารย์เจ้าหน้าที่ ในคณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหารทุกท่านที่เสียสละเวลา ตอบแบบสอบถามความพึงพอใจและให้ข้อคิดเห็นที่เป็นประโยชน์ต่องานวิจัย จนงานวิจัยผ่านพ้นไปได้ด้วยดี

ขอขอบคุณมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามที่ให้ทุนอุดหนุนวิจัยสถาบัน ผู้วิจัยหวังว่างานวิจัยฉบับนี้จะมีประโยชน์ ต่อผู้ที่นำไปใช้ในคณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร และผู้ที่สนใจนำงานวิจัยไปเป็นแนวทางในการแก้ปัญหาในการบริหารจัดการเอกสารต่อไป

จิราภรณ์ คลอดเพ็ง

ผู้วิจัย

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

สารบัญ

	หน้า
บทคัดย่อ	(ก)
กิตติกรรมประกาศ	(ข)
สารบัญ	(ค)
สารบัญตาราง	(จ)
บทที่	
1 บทนำ	1
ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา	1
ปัญหาการวิจัย	1
คำถามในการวิจัย	2
วัตถุประสงค์การวิจัย	2
ขอบเขตการวิจัย	2
นิยามศัพท์ที่ใช้ในการวิจัย	2
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	3
2. เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	5
หลักการ แนวคิด ทฤษฎี ที่เกี่ยวข้อง	5
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	12
3. วิธีดำเนินการวิจัย	14
ขั้นตอนการวิจัย	14
แหล่งข้อมูลที่ศึกษา หรือกลุ่มเป้าหมายในการวิจัย หรือประชากรและกลุ่มตัวอย่างที่ศึกษา	14
เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยของขั้นตอนที่ศึกษา	14
วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล	14
วิธีวิเคราะห์ข้อมูล	15
การสร้างเครื่องมือและตรวจสอบคุณภาพของเครื่องมือ	15
4. ผลการวิจัย	17
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	17

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

สารบัญ (ต่อ)

	หน้า
5. สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	28
สรุปผลการวิจัย	28
อภิปรายผล	30
ข้อเสนอแนะ	30
ภาคผนวก	31
บรรณานุกรม	35
ประวัติผู้วิจัย	36

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

สารบัญตาราง

หน้า

ตารางที่

1 จำนวนการตอบแบบสอบถามของผู้เชี่ยวชาญ ด้านตรวจสอบคุณภาพของระบบฐานข้อมูลการจัดเก็บเอกสาร 24

2 ค่าเฉลี่ยการประเมินประสิทธิภาพของระบบฐานข้อมูลเพื่อการจัดเก็บเอกสารหลักฐานการประกันคุณภาพการศึกษา 25

3 จำนวนการตอบแบบสอบถามความพึงพอใจผู้ใช้ระบบฐานข้อมูลในการจัดเก็บเอกสารหลักฐานประกันคุณภาพการศึกษา 27

4 ความพึงพอใจผู้ใช้ระบบฐานข้อมูลในการจัดเก็บเอกสารหลักฐานประกันคุณภาพการศึกษา 27

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของปัญหา

การจัดการงบประมาณในปัจจุบันของประเทศไทยอยู่บนหลักการจัดการงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ โดยมุ่งเน้นที่ผลผลิต ผลลัพธ์ ที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของรัฐบาล การจัดทำงบประมาณจะจัดทำลงสู่กระบวนการนำส่งผลผลิต (Output Delivery System) คือกิจกรรมหลักภายใต้ผลผลิต สำหรับการวิเคราะห์เพื่อกำหนดจำนวนงบประมาณที่เหมาะสมในการดำเนินกิจกรรมหลักต่างๆ มุ่งเน้นวิเคราะห์งบประมาณไปที่ภารกิจการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด การจัดทำต้นทุนหน่วยปฏิบัติเป็นเครื่องมือใหม่ในการวิเคราะห์งบประมาณเพื่อเสริมการวิเคราะห์งบประมาณลงภารกิจให้มีความรัดกุมและเหมาะสมมากขึ้น โดยมุ่งเน้นไปที่หน่วยปฏิบัติของส่วนราชการทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เพื่อให้การจัดสรรงบประมาณที่เหมาะสมในการบริหารจัดการของหน่วยงานต่างๆ ควรเป็นเท่าไหร่ เพื่อผลักดันให้การปฏิบัติงานตามกิจกรรมประสบความสำเร็จอย่างมีความคุ้มค่า

สำนักงบประมาณจึงให้จัดทำต้นทุนหน่วยปฏิบัติ (Operating Unit Cost : OUC) เพื่อให้ทราบถึงกรอบต้นทุนค่าใช้จ่ายที่จำเป็นของหน่วยปฏิบัติ (Operating Unit : OU) สำหรับดำเนินภารกิจตามกฎหมายของหน่วยงาน ทั้งในด้านรายจ่ายประจำและรายจ่ายลงทุน สถานภาพการได้รับจัดสรรงบประมาณ และการใช้จ่ายงบประมาณ รวมถึงวงเงินประมาณการล่วงหน้าระยะ 5 ปี ที่สอดคล้องกับแผนการดำเนินงานและแผนการจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างของหน่วยปฏิบัติ ทั้งนี้เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวิเคราะห์เชิงประสิทธิภาพและเชิงบริหารจัดการของส่วนราชการ รวมถึงการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลการใช้จ่ายงบประมาณตามเป้าหมายต่อไป (สำนักงบประมาณ, 2558 : 1)

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม เป็นมหาวิทยาลัยเพื่อพัฒนาท้องถิ่น มีพันธกิจหลัก ผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการวิชาการ และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินแผ่นดินในการบริหารจัดการตามภารกิจต่างๆ ของมหาวิทยาลัย จึงจำเป็นจัดทำต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ (Operating Unit Cost : OUC) เพื่อให้ทราบถึงกรอบต้นทุนค่าใช้จ่ายที่จำเป็นของหน่วยปฏิบัติ (Operating Unit : OU) ตามแนวทางของสำนักงบประมาณ

คำถามที่ใช้ในการวิจัย

1. มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามมีต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นอย่างไร

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม โดยจำแนกตามโครงสร้างหน่วยงาน

ขอบเขตของการวิจัย

1. ขอบเขตหน่วยปฏิบัติ ได้แก่
   - 1.1 คณะครุศาสตร์
   - 1.2 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
   - 1.3 คณะวิทยาการจัดการ
   - 1.4 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
   - 1.5 คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร
   - 1.6 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
   - 1.7 บัณฑิตวิทยาลัย
   - 1.8 สำนักศิลปะและวัฒนธรรม
   - 1.9 สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
   - 1.10 สถาบันวิจัยและพัฒนา
   - 1.11 สำนักงานอธิการบดี
   - 1.12 วิทยาลัยการพยาบาล

2. ขอบเขตของค่าใช้จ่ายต้นทุน

ค่าใช้จ่ายต้นทุนของหน่วยปฏิบัติที่ใช้ในการดำเนินงานในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (1 ตุลาคม 2560 ถึง 30 กันยายน 2561) ประกอบด้วย งบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ จำแนกตามหมวดรายจ่าย ดังนี้

- 1.1 งบบุคลากร
- 1.2 งบดำเนินงาน
- 1.3 งบลงทุน
- 1.4 งบอุดหนุน
- 1.5 งบรายจ่ายอื่น

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

นิยามศัพท์ที่ใช้ในการวิจัย

1. ต้นทุน หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม ในหมวดรายจ่ายงบดำเนินงาน งบเงินอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น

2. หน่วยปฏิบัติ หมายถึง หน่วยงานภายในของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ระดับคณะ สำนัก สถาบัน และวิทยาลัย

3. ต้นทุนหน่วยปฏิบัติ หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงตามแผนงานพื้นฐานที่เป็นรายจ่ายประจำ และหักรายจ่ายไม่ประจำ ได้แก่ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

4. แผนงานพื้นฐาน หมายถึง แผนงานตามภารกิจพื้นฐานของมหาวิทยาลัย ซึ่งเป็นแผนงานตามยุทธศาสตร์จัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจาปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้แก่ ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ผลผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ และผลงานทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม

5. ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง หมายถึง รายจ่ายจริงที่เป็นค่าที่ดิน และค่าสิ่งก่อสร้างที่เป็นรายการก่อสร้างปีเดียว และก่อสร้างผูกพัน

6. มหาวิทยาลัย หมายถึง มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

7. คณะ หมายถึง คณะตามโครงสร้างแบ่งส่วนราชการของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ได้แก่ คณะครุศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ คณะมนุษยศาสตร์และเทคโนโลยี คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม และวิทยาลัยการพยาบาล

8. สำนัก หมายถึง หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามที่ทำหน้าที่สนับสนุนการจัดการเรียนการสอน ได้แก่ สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักศิลปะและวัฒนธรรม และบัณฑิตวิทยาลัย

9. สถาบัน หมายถึง หน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามที่ทำหน้าที่สนับสนุนงานด้านการวิจัยและการบริการวิชาการ ได้แก่ สถาบันวิจัย

10. วิทยาลัย หมายถึง วิทยาลัยการพยาบาล

11. ต้นทุนหน่วยปฏิบัติส่วนกลาง หมายถึง รายจ่ายจริงของหน่วยปฏิบัติที่ไม่สามารถกำหนดเป็นค่าใช้จ่ายของหน่วยปฏิบัติได้โดยตรง

12. งบประมาณเงินแผ่นดิน หมายถึง งบประมาณที่มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามได้รับการจัดสรรจากรัฐบาล

13. งบประมาณเงินรายได้ หมายถึง งบประมาณที่มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงครามได้รับจากค่าบำรุงการศึกษาและค่าธรรมเนียมต่างๆ ที่ทางมหาวิทยาลัยเรียกเก็บ

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. เป็นแนวทางในการพัฒนาระบบการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน (Result Base Budgeting) มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
2. ได้โครงสร้างต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (Structure of Cost per Output) มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม เพื่อใช้เป็นต้นแบบในการศึกษาวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษา และวางระบบบัญชีต้นทุนรายกิจกรรม (Activity Base Costing) มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
3. เพื่อเป็นต้นแบบให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องนำไปใช้ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

บทที่ 2

เอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

การวิจัยนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม โดยจำแนกตามโครงสร้างหน่วยงาน ผู้วิจัยได้ศึกษาจากเอกสารที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาเป็นส่วนสนับสนุนในการศึกษาวิจัยครั้งนี้ ดังนี้

1. แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับต้นทุน
2. แนวคิดเกี่ยวกับระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์
3. ความเป็นมาของการจัดทำต้นทุนหน่วยปฏิบัติ
4. การแบ่งส่วนราชการของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
5. กรอบแนวคิดการวิจัย

แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับต้นทุน

1. ความหมายของต้นทุน

ต้นทุนมีผู้ให้คำนิยามความหมายของคำว่า ต้นทุน ที่น่าสนใจไว้ดังนี้

ตามศัพท์บัญชีที่บัญญัติโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทยให้นิยามคำว่า “ต้นทุน” (Cost) หมายถึง รายจ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ ซึ่งอาจจ่ายเป็นเงินสด สินทรัพย์อื่น หุ้นทุนหรือการให้บริการหรือการก่อหนี้ ทั้งนี้รวมถึงผลขาดทุนที่วัดค่าเป็นตัวเงินได้ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ

นันทวรรณ ศรีแดง (2541 : 6) ได้ให้ความหมายของต้นทุน (Cost) หมายถึง ค่าใช้จ่ายหรือทรัพยากรที่มีหน่วยวัดเป็นตัวเงินที่จ่ายออกไป เพื่อให้ได้มาซึ่งผลผลิต (Final Product or Output) หรือบริการในการดำเนินงานจัดบริการแก่ผู้มารับบริการ

ประวิตร นิลสุวรรณากุล (2544 : 45) ได้ให้ความหมายของต้นทุนตามที่สมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีแห่งประเทศไทย ได้บัญญัติว่า ต้นทุน หมายถึง รายจ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ ซึ่งอาจจ่ายเป็นเงินสด สินทรัพย์อื่น หุ้นทุนหรือการให้บริการ หรือการก่อหนี้ทั้งนี้ รวมถึงผลขาดทุนที่วัดค่าเป็นตัวเงินได้ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ

เบญจมาศ อภิสิทธิ์ภิญโญ (2545 : 20) ได้ให้ความหมายของต้นทุน หมายถึง รายจ่ายที่เกิดขึ้น หรือคาดหมายว่าจะเกิดขึ้น และทำให้ธุรกิจได้รับผลประโยชน์ หรือผลตอบแทนในรูปของสินทรัพย์หรือการบริการต้นทุนที่เกิดขึ้นของธุรกิจ โดยสามารถแยกพิจารณาตามการใช้ประโยชน์ที่พึงจะได้รับในช่วงเวลาหนึ่ง

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

แนวคิดเกี่ยวกับระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์

จากภาวะวิกฤติด้านต่างๆ ในประเทศไม่ว่าจะเป็นด้านสังคม เศรษฐกิจ หรือการเมืองในปัจจุบัน ซึ่งรวมไปถึงกระแสการเปลี่ยนแปลงในอีกหลายๆ ด้าน ทำให้ประเทศไทยจำเป็นต้องปรับตัวให้เข้ากับสภาวการณ์ดังกล่าว แนวคิดการนำรูปแบบการบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ที่เรียกว่า การบริหารมุ่งผลสัมฤทธิ์ (Management for Results) คือ การบริหารที่เน้นผลสัมฤทธิ์ (Results) ที่เป็นรูปธรรม แสดงความคุ้มค่าในการทำงาน แสดงผลงานต่อสาธารณะและเพื่อปรับปรุงกระบวนการทำงานให้ดีขึ้นเป็นแนวคิดที่รัฐบาลได้นำมาใช้ในการปฏิรูประบบบริหารภาครัฐ โดยเฉพาะการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงระบบบริหารแบบมุ่งเน้นผลงาน ตามแผนการปรับเปลี่ยนระบบงบประมาณการเงินและการพัสดุ ซึ่งเป็นหนึ่งในแผนการปรับเปลี่ยนภาครัฐ ครอบคลุม 5 ด้าน คือ

1. แผนการปรับเปลี่ยนบทบาท ภารกิจและวิธีการบริหารงานภาครัฐ
2. แผนการปรับเปลี่ยนระบบงบประมาณการเงินและการพัสดุ
3. แผนการปรับเปลี่ยนระบบบริหารบุคคล
4. แผนการปรับเปลี่ยนกฎหมาย
5. แผนการปรับเปลี่ยนวัฒนธรรมและค่านิยม

ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ (Strategic Performance Based Budgeting : SPBB) หมายถึง ระบบงบประมาณที่ให้ความสำคัญกับการกำหนดพันธกิจขององค์กร เป้าหมายและวัตถุประสงค์ กลยุทธ์ แผนงาน งาน/โครงการอย่างเป็นระบบ มีการติดตามประเมินผลอย่างสม่ำเสมอ เพื่อวัดผลสำเร็จของงานเป็นระบบที่เชื่อมโยงการบริหารจัดการทรัพยากร การเงินและพัสดุที่สะท้อนให้เห็นถึงผลสำเร็จของงานหรือพันธกิจต่างๆ ขององค์กรหรือของรัฐภายใต้ระบบการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

ลักษณะของงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์

1. มุ่งเน้นผลงานและผลผลิต
2. ความโปร่งใสและการรายงาน
3. กระจายความรับผิดชอบในการจัดเตรียมงบประมาณแก่หน่วยราชการ
4. กรอบงบประมาณรายจ่ายระยะปานกลาง (MTEF)
5. ความครอบคลุมของงบประมาณ

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ในการจัดทำงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานนั้น สำนักงบประมาณได้กำหนดมาตรการขึ้นเพื่อประกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเนื่องจากการที่หน่วยงานภาครัฐจะนำงบประมาณไปใช้อย่างไม่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งนี้ เพราะงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานเป็นระบบที่ต้องการกระจายอำนาจในการจัดการงบประมาณไปสู่หน่วยปฏิบัติ เพื่อให้หน่วยผู้ปฏิบัติงานมีความคล่องตัวในการดำเนินงาน ซึ่งมาตรการที่กำหนดขึ้นนี้ เรียกว่า “มาตรฐานการจัดทำทางการเงิน 7 ประการ” (7 Hurdles) ได้แก่

1. การวางแผนงบประมาณ (Budget Planning)
2. การคำนวณต้นทุนผลผลิต (Output Costing)
3. การบริหารการจัดซื้อจัดจ้าง (Procurement Management)
4. การบริหารทางการเงินและการควบคุมงบประมาณ (Financial Management/Fund Control)
5. การรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงาน (Financial and Performance Reporting)
6. การบริหารสินทรัพย์ (Asset Management)
7. การตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

โครงสร้างระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์

ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ ได้กำหนดโครงสร้างที่แสดงถึงความสัมพันธ์ระหว่างผู้รับผิดชอบการดำเนินงานไว้ 3 ระดับ คือ รัฐบาล กระทรวง และส่วนราชการ โดยใช้เป้าหมายและยุทธศาสตร์เป็นตัวนำไปสู่ความสำเร็จที่ต้องการ กระบวนการทำงานจะมีความเชื่อมโยงและมีความสัมพันธ์ซึ่งกันและกัน ส่วนราชการจะต้องปฏิบัติงานภายใต้กระทรวงซึ่งรับนโยบายจากรัฐบาลไปปฏิบัติ และมีจุดมุ่งหมายสุดท้ายคือเป้าหมายยุทธศาสตร์ชาติ โดยมีระบบการติดตามและประเมินผลความสำเร็จของแต่ละระดับจากตัวชี้วัดที่กำหนดไว้

สำหรับหลักในการปรับปรุงระบบและวิธีการงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์มีหลักการสำคัญ แบ่งออกเป็น 2 ระดับ ดังนี้

1. ระดับนโยบาย (Policy) การจัดทำงบประมาณจะต้องคำนึงถึงปัจจัยต่างๆ ดังนี้
    1.1 การใช้นโยบายนำ (Policy driven/Policy based)
    1.2 คำนึงถึงเสถียรภาพทางการคลัง (Fiscal sustainability)
    1.3 เน้นประโยชน์ของประชาชนเป็นศูนย์กลาง (People oriented)
    1.4 มีความต่อเนื่อง (Forward looking, Continuity)
    1.5 มีการจัดลำดับความสำคัญที่ชัดเจน (Clear strategic prioritization)

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

2. ระดับการบริหาร (Management) จะต้องคำนึงถึงปัจจัยต่างๆ ดังนี้

2.1 ไม่รวมศูนย์อำนาจ (Deconcentration)

2.2 ยึดหลักธรรมาภิบาลโดยคำนึงถึงความโปร่งใส ตรวจสอบได้ (Goodgovernance, Tranparency and Accountabiligy)

2.3 มีความยืดหยุ่นในการบริหารจัดการ (Management flexibility)

2.4 มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล (Efficiency and effectiveness)

2.5 มีความครอบคลุมข้อมูลด้านการเงิน (Complete budget information)

2.6 การมีส่วนร่วมในการตรวจสอบของรัฐสภาและประชาชน

ระบบงบประมาณแบบใหม่จะปรับเปลี่ยนกระบวนการจัดสรรทรัพยากรของรัฐ โดยมีนโยบายและยุทธศาสตร์เป็นเครื่องชี้นำ มีการเพิ่มบทบาทให้กับส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ และให้มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ สอดรับกับการปฏิรูประบบราชการ ที่มีการจัดหมวดหมู่ตามกลุ่มภารกิจของงานในภาครัฐให้มีลักษณะที่เหมาะสม สามารถแสดงความรับผิดชอบต่อผลงานได้ชัดเจน

ความเป็นมาของการจัดทำต้นทุนหน่วยปฏิบัติ

การจัดการงบประมาณในปัจจุบันของประเทศไทยอยู่บนหลักการจัดการงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ โดยมุ่งเน้นที่ผลผลิต ผลลัพธ์ ที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของรัฐบาล การจัดทำงบประมาณจะจัดทำลงสู่กระบวนการนำส่งผลผลิต (Output Delivery System) คือกิจกรรมหลักภายใต้ผลผลิต สำหรับการวิเคราะห์เพื่อกำหนดจำนวนงบประมาณที่เหมาะสมในการดำเนินกิจกรรมหลักต่างๆ นั้น มุ่งเน้นการวิเคราะห์งบประมาณไปที่ภารกิจการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด การจัดทำต้นทุนหน่วยปฏิบัติเป็นเครื่องมือใหม่ในการวิเคราะห์งบประมาณเพื่อเสริมการวิเคราะห์งบประมาณลงภารกิจให้มีความรัดกุมและเหมาะสมมากขึ้น โดยมุ่งเน้นไปที่หน่วยปฏิบัติของส่วนราชการทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เพื่อให้การจัดสรรงบประมาณที่เหมาะสมในการบริหารจัดการของหน่วยงานต่างๆ ควรเป็นเท่าไร เพื่อผลักดันให้การปฏิบัติงานตามกิจกรรมประสบความสำเร็จอย่างมีความคุ้มค่า

สำนักงบประมาณ จึงได้จัดทำต้นทุนหน่วยปฏิบัติ (Operating Unit Cost : OUC) โดยมิได้มีวัตถุประสงค์เพื่อการปรับลดงบประมาณของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ แต่มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบถึงกรอบต้นทุนค่าใช้จ่ายที่จำเป็นของหน่วยปฏิบัติ (Operating Unit : OU) สำหรับใช้ดำเนินภารกิจตามกฎหมายของหน่วยงาน ทั้งในด้านรายจ่ายประจำและรายจ่ายลงทุน สถานภาพการได้รับการจัดสรรงบประมาณ และการใช้จ่ายงบประมาณ รวมถึงวงเงินงบประมาณการล่วงหน้าระยะ 5 ปี ที่สอดคล้องกับแผนการดำเนินงานและแผนการจัดหาครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างของหน่วยปฏิบัติ ทั้งนี้ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวิเคราะห์เชิงประสิทธิภาพและเชิงบริหารจัดการของส่วนราชการรัฐวิสาหกิจ และสำนักงบประมาณ รวมถึงการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลการใช้จ่ายงบประมาณตามเป้าหมายต่อไป

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

การจัดทำต้นทุนหน่วยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของสำนักงบประมาณ

ขั้นตอนการจัดทำต้นทุนหน่วยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของสำนักงบประมาณ

1. กำหนดหน่วยปฏิบัติ (Operating Unit : OU)

1.1 กำหนดทุกหน่วยงานย่อยภายในสังกัดหน่วยงานที่เป็นการจัดตั้งและแบ่งส่วนราชการตามอำนาจหน้าที่ พันธกิจ ภารกิจ ความรับผิดชอบ ทั้งโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการตามกฎหมายและการแบ่งส่วนงานภายในของหน่วยงานให้เป็นหน่วยปฏิบัติ (OU)

1.2 กำหนดหน่วยปฏิบัติส่วนกลาง (OU ส่วนกลาง) ของหน่วยงาน

1.3 จัดกลุ่มหน่วยปฏิบัติ โดยวิเคราะห์จากข้อมูลต่างๆ ของหน่วยปฏิบัติที่มีลักษณะเหมือนกันหรือใกล้เคียงกัน เช่น ภารกิจ โครงสร้าง งบประมาณ อัตรากำลัง ครุภัณฑ์ เป็นต้น

2. การจัดเก็บข้อมูล

2.1 จัดเก็บค่าใช้จ่ายจริงของหน่วยงาน โดยจัดเก็บรายจ่ายจริงเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2561 (รวม PO ของเงินงบประมาณปี พ.ศ. 2561) ดังนี้

2.1.1 จัดเก็บค่าใช้จ่ายในภาพรวมของหน่วยงานและจำแนกตามหน่วยปฏิบัติ

2.1.2 จัดเก็บค่าใช้จ่ายตามโครงสร้างแผนงาน คือ แผนงานบุคลากรภาครัฐ แผนงานพื้นฐาน และแผนงานยุทธศาสตร์

2.1.3 จัดเก็บค่าใช้จ่ายตามแหล่งเงิน โดยจำแกนเป็นเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ

2.1.4 จัดเก็บค่าใช้จ่ายตามหมวดงบรายจ่าย โดยจำแนกเป็น งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน งบอุดหนุน และงบรายจ่ายอื่น

2.2 จัดเก็บข้อมูลโครงสร้างอัตรากำลัง รวมทั้งภารกิจของหน่วยงานและหน่วยปฏิบัติ

2.3 จัดเก็บข้อมูลด้านทรัพยากรของหน่วยงานจำแนกตามหน่วยปฏิบัติ ดังนี้ บุคลากร ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ และอาคารสถานที่

3. หลักเกณฑ์การวิเคราะห์ข้อมูลในการจัดทำต้นทุนหน่วยปฏิบัติ (OUC)

หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำต้นทุนหน่วยปฏิบัติ (OUC) ตามมาตรฐานยึดถือผลปฏิบัติงานในอดีต (The attainable good performance standard) เพื่อใช้ประกอบการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณต่อไป

3.1 ใช้ข้อมูลรายจ่ายจริงเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (รวม PO ของเงินงบประมาณ 2561 แต่ไม่รวมเงินกันของปีก่อน) มาเป็นฐานในการคำนวณ

3.2 การคำนวณต้นทุนหน่วยปฏิบัติ (OUC)

ต้นทุนหน่วยปฏิบัติ = ค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน – ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

3.3 การจัดกลุ่มหน่วยปฏิบัติ โดยวิเคราะห์จากข้อมูลต่างๆ ของหน่วยปฏิบัติ (OU) ที่มีลักษณะเหมือนกันหรือใกล้เคียงกัน เช่น ภารกิจ โครงสร้าง อัตรากำลัง ครุภัณฑ์ เป็นต้น

3.4 การหาค่าเฉลี่ยค่าใช้จ่ายของกลุ่มหน่วยปฏิบัติ (OUC กลุ่ม) โดยใช้ค่าเฉลี่ยเลขคณิต

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

4.1 การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายประจำปีกับรายจ่ายจริง เพื่อประเมินประสิทธิภาพการจัดสรรและการใช้จ่ายงบประมาณ

4.2 การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อกำหนดต้นทุนหน่วยปฏิบัติ (OUC)

4.2.1 หน่วยปฏิบัตินำข้อมูลค่าใช้จ่ายตามภารกิจพื้นฐานมาวิเคราะห์เพื่อกำหนดเป็นต้นทุนหน่วยปฏิบัติ คือ

ต้นทุนหน่วยปฏิบัติ = ค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน – ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

4.2.2 กลุ่มหน่วยปฏิบัตินำข้อมูลค่าใช้จ่ายตามภารกิจพื้นฐานมาคำนวณหาค่าเฉลี่ยและวิเคราะห์เพื่อกำหนดเป็นต้นทุนหน่วยปฏิบัติของกลุ่ม คือ

ต้นทุนหน่วยปฏิบัติกลุ่ม = ค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐานของกลุ่ม – ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างของกลุ่ม

4.2.3 รวมต้นทุนหน่วยปฏิบัติทั้งหมดนำมากำหนดเป็นต้นทุนหน่วยปฏิบัติของหน่วยงาน คือ

ต้นทุนหน่วยปฏิบัติหน่วยงาน = ค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐานของหน่วยงาน – ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างของหน่วยงาน

5. การนำไปใช้

5.1 กำหนดต้นทุนหน่วยปฏิบัติเป็นหลักเกณฑ์ประกอบการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

5.2 สามารถกำหนดกรอบงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามภารกิจพื้นฐานได้ ซึ่งเป็นงบประมาณรายจ่ายส่วนใหญ่ของประเทศ

5.3 สามารถทราบกรอบวงเงินงบประมาณรายจ่ายที่เหลือเพื่อนำไปจัดสรรได้ตรงตามยุทธศาสตร์ยิ่งขึ้น

5.4 สามารถนำต้นทุนหน่วยปฏิบัติไปประกอบการประมาณการงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้าระยะปานกลาง (MTEF) และระยะยาว (LTEF)

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

การแบ่งส่วนราชการของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม พ.ศ. 2547 มหาวิทยาลัยราชภัฏ-พิบูลสงครามได้แบ่งส่วนราชการออกเป็น 2 ส่วน คือ

1. คณะ มี 6 คณะ ประกอบด้วย
    1.1 คณะครุศาสตร์ มีหน่วยงานภายใน ดังนี้
        1.1.1 โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
        1.1.2 ศูนย์การศึกษาพิเศษ
    1.2 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
    1.3 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
    1.4 คณะวิทยาการจัดการ
    1.5 คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร
    1.6 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
2. บัณฑิตวิทยาลัย
3. สำนัก/สถาบัน ประกอบด้วย 3 สำนัก และ 1 สถาบัน
    3.1 สำนักงานอธิการบดี มีหน่วยงานภายใน ดังนี้
        3.1.1 กองกลาง
        3.1.2 กองนโยบายและแผน
        3.1.3 กองบริการการศึกษา
        3.1.4 กองพัฒนานักศึกษา
        3.1.5 กองบริหารงานบุคคล
        3.1.6 โครงการจัดตั้งกองคลัง
        3.1.7 โครงการจัดตั้งสำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา
        3.1.8 โครงการจัดตั้งศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ
        3.1.9 โครงการจัดตั้งสถาบันนานาชาติ
        3.1.10 โครงการจัดตั้งสถาบันเศรษฐกิจพอเพียง
    3.2 สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
    3.3 สำนักศิลปะและวัฒนธรรม
    3.4 สถาบันวิจัยและพัฒนา

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
จำแนกตามแผนงานงบประมาณ

หน่วย : บาท

หน่วยปฏิบัติ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
แผนงานบุคลากรภาครัฐ	299,915,800	86,192,600	386,108,400
แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพคน	236,128,800	163,807,400	399,936,300
แผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม	10,014,500	-	10,014,500
แผนงานบูรณาการยกระดับคุณภาพการศึกษาและการเรียนรู้ตลอดชีวิต	2,570,700	-	2,570,700
แผนงานบูรณาการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	597,900	-	597,900
แผนงานบูรณาการพัฒนาเศรษฐกิจดิจิทัล	363,300	-	363,300
แผนงานบูรณาการสร้างรายได้จากการท่องเที่ยวและบริการ	1,047,200	-	1,047,200
แผนงานยุทธศาสตร์เงินรายได้มหาวิทยาลัย	-	10,000,000	10,000,000
งบกลาง	-	10,000,000	10,000,000
รวมทั้งสิ้น	**550,638,200**	**270,000,000**	**820,638,300**

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
จำแนกตามผลผลิต/โครงการ

หน่วย : บาท

ผลผลิต/โครงการ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
รายการบุคลากรภาครัฐ	299,915,800	86,192,600	386,108400
ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	153,122,800	25,754,200	178,877,000
ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	69,475,300	30,016,300	99,491,600
ผลผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ	11,130,700	-	11,130700
ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	2,400,000	985,000	3,385,000
โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว	1,047,200	-	1,047,200
โครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	597,900	-	597,900
โครงการพัฒนาเศรษฐกิจดิจิทัล	363,300	-	363,300
โครงการวิจัยและนวัตกรรมในอุตสาหกรรมยุทธศาสตร์	256,200	-	256,200
โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อแก้ปัญหาหรือสร้างความเข้มแข็งด้านสังคม ชุมชน ความมั่นคง และคุณภาพชีวิตประชาชนตามยุทธศาสตร์ของประเทศ	6,276,400	-	6,276,400
โครงการวิจัยและพัฒนาเพื่อสร้าง/สะสมองค์ความรู้ที่มีศักยภาพ	3,481,900	3,698,000	7,179,900
โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	2,570,700	-	2,570,700
ผลผลิตสนับสนุนการจัดการศึกษา	-	103,353,900	103,353,900
โครงการพัฒนายุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย	-	10,000,000	10,000,000
งบกลาง	-	10,000,000	10,000,000
รวมทั้งสิ้น	**550,638,200**	**270,000,000**	**820,638,300**

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
จำแนกตามหน่วยปฏิบัติ

หน่วย : บาท

หน่วยปฏิบัติ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
1. คณะครุศาสตร์	12,775,200	9,082,500	21,857,700
- คณะครุศาสตร์	4,363,200	3,123,700	7,486,900
- โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม	4,240,700	5,958,800	10,199,500
- ศูนย์การศึกษาพิเศษ	4,171,300	-	4,171,300
2. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	28,247,500	5,867,700	34,115,200
3. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	7,034,100	7,818,100	14,852,200
4. คณะวิทยาการจัดการ	8,395,600	5,365,300	13,760,900
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร	12,340,500	3,546,100	15,886,600
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	11,614,400	2,882,500	14,506,900
7. วิทยาลัยการพยาบาล	-	20,000,000	20,000,000
8. บัณฑิตวิทยาลัย	-	6,576,700	6,576,700
9. สำนักงานอธิการบดี	452,186,800	199,437,300	651,624,100
- สำนักงานอธิการบดี	436,129,000	141,302,900	577,431,900
- กองกลาง	566,300	21,938,400	22,504,700
- กองบริการการศึกษา	-	7,897,900	7,897,900
- กองนโยบายและแผน	300,000	4,544,800	4,844,800
- กองบริหารงานบุคคล	65,000	2,061,000	2,126,000
- กองพัฒนานักศึกษา	3,961,000	9,780,000	13,741,000
- โครงการจัดตั้งกองมาตรฐานวิชาการและประกันคุณภาพการศึกษา	800,000	2,279,800	3,079,800
- โครงการจัดตั้งศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	4,860,000	1,843,500	6,703,500
- โครงการจัดตั้งกองคลัง	300,000	1,150,000	1,450,000
- โครงการจัดตั้งกองส่งเสริมและพัฒนาความเป็นเลิศด้านกีฬา	1,000,000	4,467,000	5,467,000
- โครงการจัดตั้งสถาบันนานาชาติ	3,869,500	1,782,000	5,651,500
- โครงการจัดตั้งสถาบันเศรษฐกิจพอเพียง	336,000	390,000	726,000

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

หน่วยปฏิบัติ	เงินแผ่นดิน	เงินรายได้	รวม
10. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	2,190,000	1,463,000	3,653,000
11. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	3,120,000	6,000,000	9,120,000
12. สถาบันวิจัยและพัฒนา	12,734,100	4,038,000	16,772,100
รวมทั้งสิ้น	**550,638,200**	**270,000,000**	**820,638,200**

แนวคิดการจัดทำต้นทุนหน่วยปฏิบัติของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ในการคำนวณต้นทุนหน่วยปฏิบัติของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม โดยกำหนดหน่วยปฏิบัติในภาพรวมของมหาวิทยาลัย และกำหนดหน่วยปฏิบัติเป็นหน่วยปฏิบัติหลัก หน่วยปฏิบัติรอง หน่วยปฏิบัติสนับสนุน และจัดทำข้อมูลค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยโดยใช้ข้อมูลจากระบบ MIS PSRU นำมากระจายเข้าหน่วยปฏิบัติผ่านรายกิจกรรม ของหน่วยปฏิบัติสนับสนุน หน่วยปฏิบัติรอง และหน่วยปฏิบัติหลักแล้วจึงปันส่วนเข้าสู่กิจกรรมและหน่วยปฏิบัติต่อไป

ขั้นตอนการคำนวณต้นทุนปฏิบัติ

ขั้นตอนที่ 1 กำหนดหน่วยปฏิบัติ (Operating Unit : OU)

1. กำหนดหน่วยงานที่เป็นตามแบ่งส่วนราชการของมหาวิทยาลัยราชภัฏ-พิบูลสงคราม เป็นหน่วยงานปฏิบัติ (OU)

2. กำหนดหน่วยปฏิบัติส่วนกลาง (OU ส่วนกลาง)

ขั้นตอนที่ 2 กระจายค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณ และเงินรายได้ทุกหมวดรายจ่าย จากรายกิจกรรมไปสู่หน่วยปฏิบัติหลัก

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

บทที่ 3

วิธีดำเนินการวิจัย

การวิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ (Operating Unit Cost : OUC) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม โดยมีวิธีการดำเนินการวิจัยสามารถแบ่งออกเป็นขั้นตอนต่างๆ ดังนี้

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง
2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย
3. การเก็บรวบรวมข้อมูล
4. การวิเคราะห์ข้อมูล
5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ หน่วยปฏิบัติ (OUC) ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม จำนวน 12 หน่วยงาน ได้แก่ คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม วิทยาลัยการพยาบาล บัณฑิตวิทยาลัย สำนักศิลปะและวัฒนธรรม สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานอธิการบดี และสถาบันวิจัยและพัฒนา

2. เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการเก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อการวิเคราะห์ต้นทุนหน่วยปฏิบัติของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ผู้วิจัยได้ใช้แบบบันทึกการเก็บรวบรวมข้อมูล และใช้โปรแกรม Microsoft Excel ในการบันทึกและคำนวณข้อมูลต้นทุน แบบบันทึกการเก็บรวบรวมข้อมูล ดังนี้

1. แบบบันทึกข้อมูลรายจ่ายจริงงบประมาณเงินแผ่นดิน ภาพรวมของหน่วยปฏิบัติ
2. แบบบันทึกข้อมูลสรุปรายจ่ายจริงงบประมาณเงินรายได้ ภาพรวมของหน่วยปฏิบัติ
3. แบบบันทึก

3. การเก็บรวบรวมข้อมูล

1. ตารางแสดงการจัดทำต้นทุนหน่วยปฏิบัติ (OUC) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จากฐานข้อมูลรายจ่ายจริง
2. ตารางแสดงข้อมูลรายจ่ายจริงปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำแนกตามกลุ่มหน่วยปฏิบัติ

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

4. การวิเคราะห์ข้อมูล

1. การวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายประจำปีกับรายจ่ายจริง เพื่อประเมินประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณ

2. การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อกำหนดต้นทุนหน่วยปฏิบัติ (OUC)

- หน่วยปฏิบัตินำข้อมูลค่าใช้จ่ายตามภารกิจพื้นฐานมาวิเคราะห์เพื่อกำหนดเป็นต้นทุนหน่วยปฏิบัติ คือ

ต้นทุนหน่วยปฏิบัติ = ค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน – ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

- กลุ่มหน่วยปฏิบัตินำข้อมูลค่าใช้จ่ายตามภารกิจพื้นฐานมาคำนวณหาค่าเฉลี่ยและวิเคราะห์เพื่อกำหนดเป็นต้นทุนหน่วยปฏิบัติของกลุ่ม คือ

ต้นทุนหน่วยปฏิบัติกลุ่ม = ค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐานของกลุ่ม – ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างของกลุ่ม

- รวมต้นทุนหน่วยปฏิบัติทั้งหมดนำมากำหนดเป็นต้นทุนหน่วยปฏิบัติของหน่วยงาน คือ

ต้นทุนหน่วยปฏิบัติหน่วยงาน = ค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐานของหน่วยงาน – ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างของหน่วยงาน

5. สถิติที่ใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูล

1. ใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) ในการบรรยายลักษณะข้อมูลของกลุ่มตัวอย่างและข้อมูลต้นทุน โดยใช้ค่าร้อยละ

2. ใช้ค่าร้อยละในการคิดต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิจัยครั้งนี้ เป็นการศึกษาต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง ได้แก่ คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม วิทยาลัยการพยาบาล บัณฑิตวิทยาลัย สำนักศิลปะและวัฒนธรรม สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานอธิการบดี และสถาบันวิจัยและพัฒนา เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยเป็นแบบฟอร์มบันทึกการเก็บรวบรวมข้อมูล และใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ในการบันทึกและคำนวณข้อมูลต้นทุน

ผลการวิจัย

ผลการวิจัยจากการศึกษาต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีดังนี้

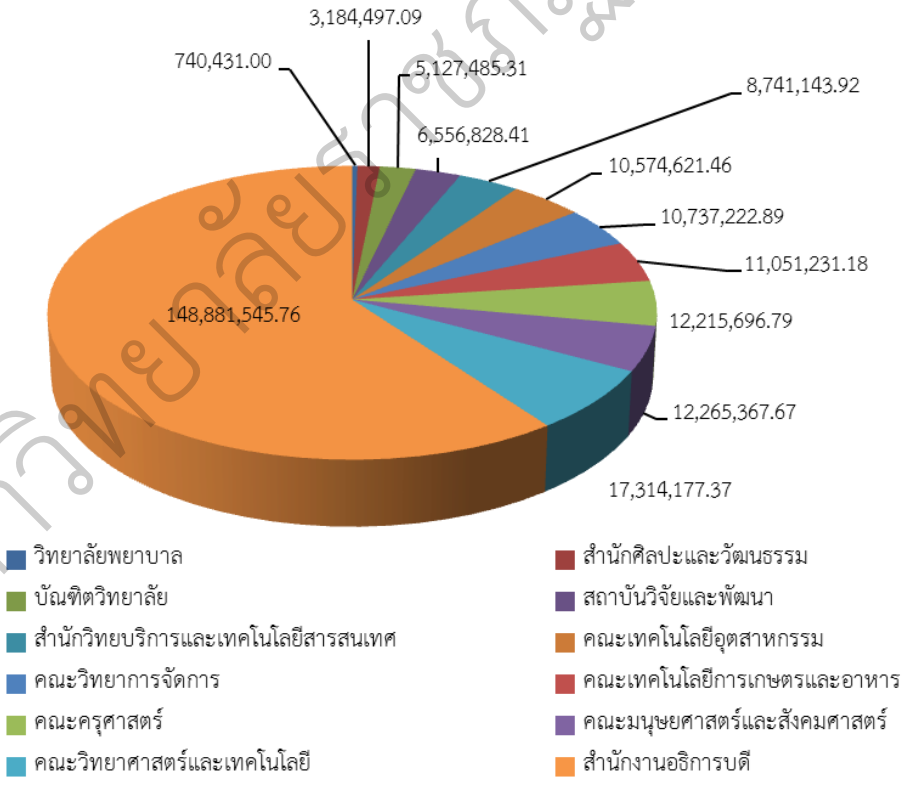
ตารางที่ 1 แสดงต้นทุนหน่วยปฏิบัติของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

หน่วย : บาท

หน่วยปฏิบัติ	ค่าใช้จ่ายพื้นฐาน	ค่าที่ดินสิ่งก่อสร้าง	ต้นทุนหน่วยปฏิบัติ	ร้อยละ
คณะครุศาสตร์	13,896,096.79	1,680,400.00	12,215,696.79	4.94
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	13,479,230.67	1,213,863.00	12,265,367.67	4.96
คณะวิทยาการจัดการ	11,974,222.89	1,237,000.00	10,737,222.89	4.34
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	28,625,122.18	11,310,944.81	17,314,177.37	7.00
คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร	13,582,231.18	2,531,000.00	11,051,231.18	4.47
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	13,085,621.46	2,511,000.00	10,574,621.46	4.27
วิทยาลัยพยาบาล	740,431.00	-	740,431.00	0.30
บัณฑิตวิทยาลัย	5,127,485.31	-	5,127,485.31	2.07
สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	3,403,497.09	219,100.00	3,184,497.09	1.29
สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	8,741,143.92	-	8,741,143.92	3.53
สถาบันวิจัยและพัฒนา	6,556,828.41	-	6,556,828.41	2.65
สำนักงานอธิการบดี	275,927,535.76	127,045,990.00	148,881,545.76	60.18
รวมทั้งสิ้น	**395,139,446.66**	**147,749,297.81**	**247,390,148.85**	**100.00**

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ดังตารางที่ 1 พบว่า ต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เท่ากับ 247,390,148.85 บาท จำแนกตามหน่วยปฏิบัติที่สูงที่สุด ได้แก่ สำนักงานอธิการบดี มีต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ เท่ากับ 148,881,545.76 บาท คิดเป็นร้อยละ 60.18 รองลงมา ได้แก่ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ เท่ากับ 17,314,177.37 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.00 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ เท่ากับ 12,265,367.67 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.96 คณะครุศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ เท่ากับ 12,215,696.79 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.94 คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร มีต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ เท่ากับ 11,051,231.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.47 คณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ เท่ากับ 10,737,222.89 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.34 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ เท่ากับ 10,574,621.46 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.27 สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ เท่ากับ 8,741,143.93 คิดเป็นร้อยละ 3.53 สถาบันวิจัยและพัฒนา มีต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ เท่ากับ 6,556,828.41 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.65 บัณฑิตวิทยาลัย มีต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ เท่ากับ 5,127,485.31 คิดเป็นร้อยละ 2.07 สำนักศิลปะและวัฒนธรรม มีต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ เท่ากับ 3,184,497.09 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.29 และวิทยาลัยพยาบาล มีต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ เท่ากับ 740,431 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.30



ภาพที่ 1 แสดงต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ จำแนกตามคณะ/สำนัก

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

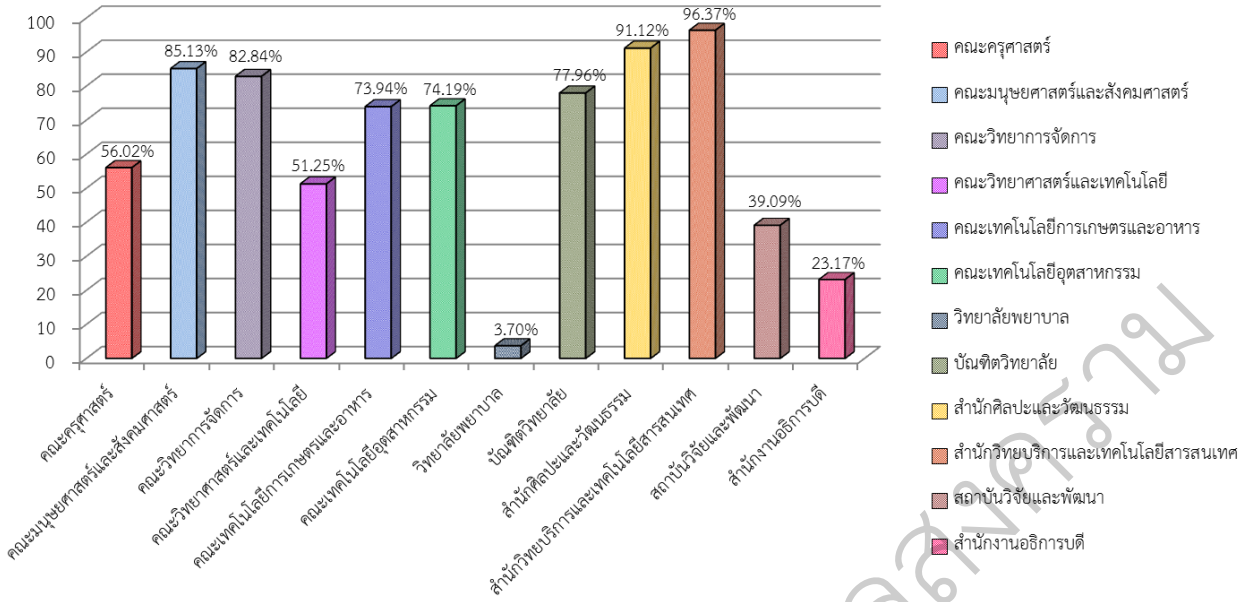
ตารางที่ 2 แสดงประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยปฏิบัติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

หน่วย : บาท

หน่วยปฏิบัติ	งบประมาณที่ได้รับการจัดสรร	ต้นทุนหน่วยปฏิบัติ	ประสิทธิภาพร้อยละ
คณะครุศาสตร์	21,807,700.00	12,215,696.79	56.02
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	14,407,400.00	12,265,367.67	85.13
คณะวิทยาการจัดการ	12,960,900.00	10,737,222.89	82.84
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	33,785,200.00	17,314,177.37	51.25
คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร	15,886,600.00	11,051,231.18	69.56
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	14,252,500.00	10,574,621.46	74.19
วิทยาลัยการพยาบาล	20,000,000.00	740,431.00	3.70
บัณฑิตวิทยาลัย	6,576,700.00	5,127,485.31	77.96
สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	3,495,000.00	3,184,497.09	91.12
สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	9,070,000.00	8,741,143.92	96.37
สถาบันวิจัยและพัฒนา	16,772,100.00	6,556,828.41	39.09
สำนักงานอธิการบดี	651,624,100.00	148,881,545.76	22.85
หน่วยปฏิบัติมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม	**820,638,200.00**	**247,390,148.85**	**30.15**

ดังตารางที่ 2 พบว่า หน่วยปฏิบัติมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับการจัดสรรงบประมาณทั้งสิ้น 820,638,200 บาท มีต้นทุนหน่วยปฏิบัติทั้งสิ้น 247,390,148.85 บาท แสดงถึงประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณ คิดเป็นร้อยละ 30.15 จำแนกตามหน่วยปฏิบัติที่มีประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณสูงที่สุด ได้แก่ สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ คิดเป็นร้อยละ 96.37 รองลงมา ได้แก่ สำนักศิลปะและวัฒนธรรม คิดเป็นร้อยละ 91.12 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คิดเป็นร้อยละ 85.13 คณะวิทยาการจัดการ คิดเป็นร้อยละ 82.84 บัณฑิตวิทยาลัย คิดเป็นร้อยละ 77.96 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คิดเป็นร้อยละ 74.19 คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร คิดเป็นร้อยละ 73.94 คณะครุศาสตร์ คิดเป็นร้อยละ 56.02 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คิดเป็นร้อยละ 51.25 สถาบันวิจัยและพัฒนา คิดเป็นร้อยละ 39.09 สำนักงานอธิการบดี คิดเป็นร้อยละ 23.17 และวิทยาลัยการพยาบาล คิดเป็นร้อยละ 3.70

สำนักวิทยบริการฯ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม



ภาพที่ 2 แสดงประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยปฏิบัติ
จำแนกตามคณะ/สำนัก

ผลการวิเคราะห์ข้อมูลต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ จำแนกตามหน่วยปฏิบัติ

การวิเคราะห์ต้นทุนหน่วยปฏิบัติคณะครุศาสตร์

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คณะครุศาสตร์ ได้รับการจัดสรรงบประมาณ จำนวน 21,807,700 บาท มีค่าใช้จ่ายจริงทั้งสิ้น 21,066,453.81 บาท จำแนกตามหมวดรายจ่าย พบว่า งบบุคลากร ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 3,940,002.58 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.70 งบดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 5,360,311.63 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.44 งบลงทุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 5,485,500 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.04 งบอุดหนุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 2,980,334.44 บาท คิดเป็นร้อยละ 14.15 และงบรายจ่ายอื่น ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 3,300,305.16 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.67

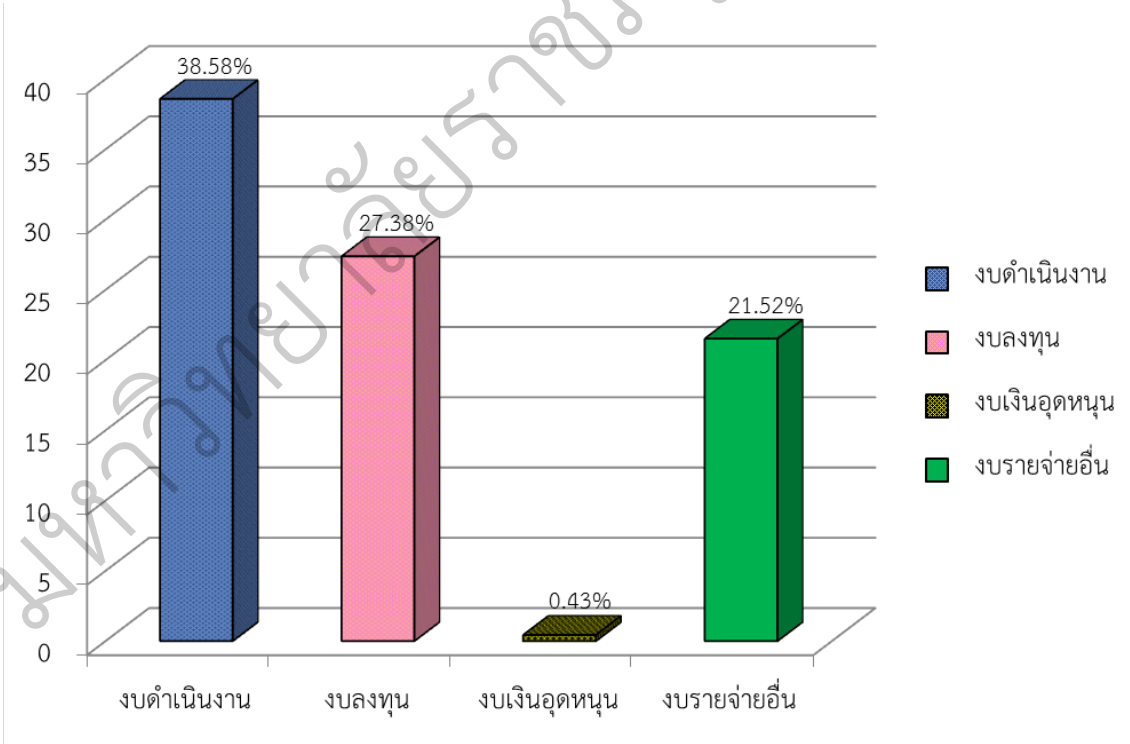
คณะครุศาสตร์ มีต้นทุนหน่วยปฏิบัติรวมทั้งสิ้น 12,215,696.79 บาท จำแนกเป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายประจำ เท่ากับ 12,215,696.79 บาท จำแนกเป็น งบดำเนินงาน ต้นทุนเท่ากับ 5,360,311.63 บาท คิดเป็นร้อยละ 38.58 งบลงทุน (ค่าครุภัณฑ์) ต้นทุนเท่ากับ 3,805,100 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.38 งบเงินอุดหนุน ต้นทุนเท่ากับ 60,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.43 และงบรายจ่ายอื่น ต้นทุนเท่ากับ 2,990,285.16 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.52 และต้นทุนค่าใช้จ่ายไม่ประจำ ได้แก่ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ต้นทุนเท่ากับ 1,680,400 บาท คิดเป็นร้อยละ รายละเอียดดังตารางที่ 3

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ตารางที่ 3 แสดงรายจ่ายจริงในแผนงานพื้นฐานของคณะครุศาสตร์ จำแนกตามหมวดรายจ่าย

หน่วย : บาท

หมวดรายจ่าย	เงินแผ่นดิน	ร้อยละ	เงินรายได้	ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายประจำ	**7,773,533.93**	**82.23**	**4,442,162.86**	**100.00**	**12,215,696.79**	**87.91**
งบดำเนินงาน	1,370,848.77	14.50	3,989,462.86	89.81	5,360,311.63	38.58
งบลงทุน	3,412,400.00	36.10	392,700.00	8.84	3,805,100.00	27.38
- ครุภัณฑ์	3,412,400.00		392,700.00		3,805,100.00	27.38
งบเงินอุดหนุน	-	-	60,000.00	1.35	60,000.00	0.43
งบรายจ่ายอื่น	2,990,285.16	31.63	-		2,990,285.16	21.52
ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ	**1,680,400**	17.77	**-**		**1,680,400**	**12.09**
งบลงทุน	1,680,400	-	-		1,680,400	
- สิ่งก่อสร้าง	1,680,400	-	-		1,680,400	
รวมค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน	**9,453,933.93**	**100.00**	**4,442,162.86**	**100.00**	**13,896,096.79**	**100.00**
ต้นทุนหน่วยปฏิบัติคณะครุศาสตร์ (ค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน – ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ) (13,896,096.79 บาท – 1,680,400 บาท)					**12,215,696.79**	**87.91**



ภาพที่ 3 แสดงต้นทุนหน่วยปฏิบัติคณะครุศาสตร์

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

การวิเคราะห์ต้นทุนหน่วยปฏิบัติคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ได้รับการจัดสรรงบประมาณจำนวน 14,407,400 บาท มีค่าใช้จ่ายจริงทั้งสิ้น 14,385,248.41 บาท จำแนกตามหมวดรายจ่าย พบว่า งบดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 8,891,434.67 บาท คิดเป็นร้อยละ 61.81 งบลงทุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 3,924,853 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.28 งบอุดหนุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 1,101,017.74 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.65 และงบรายจ่ายอื่น ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 467,943 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.25

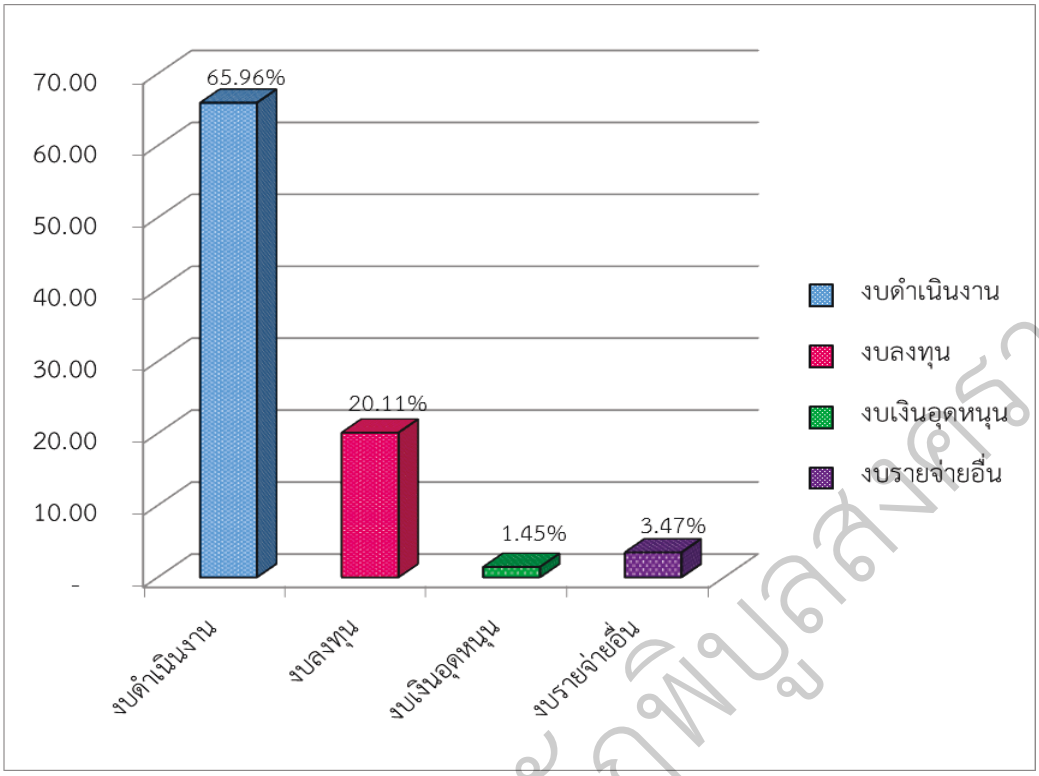
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนหน่วยปฏิบัติรวมทั้งสิ้น 12,265,367.67 บาท จำแนกเป็น งบดำเนินงาน ต้นทุนเท่ากับ 8,891,434.67 บาท คิดเป็นร้อยละ 65.96 งบลงทุน (ค่าครุภัณฑ์) ต้นทุนเท่ากับ 2,710,990 บาท คิดเป็นร้อยละ 20.11 งบเงินอุดหนุน ต้นทุนเท่ากับ 195,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.45 และงบรายจ่ายอื่น ต้นทุนเท่ากับ 467,943 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.47 รายละเอียดดังตารางที่ 4

ตารางที่ 4 แสดงรายจ่ายจริงในแผนงานพื้นฐานของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ จำแนกตามหมวดรายจ่าย

หน่วย : บาท

หมวดรายจ่าย	เงินแผ่นดิน	ร้อยละ	เงินรายได้	ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายประจำ	**5,754,317.47**	**82.77**	**6,511,050.20**	**99.75**	**12,265,367.67**	**90.99**
งบดำเนินงาน	3,024,874.47	53.51	5,866,560.20	89.88	8,891,434.67	65.96
งบลงทุน	2,261,500.00	32.53	449,490.00	6.89	2,710,990.00	20.11
- ครุภัณฑ์	2,261,500.00	32.53	449,490.00	6.89	2,710,990.00	20.11
งบเงินอุดหนุน	-	-	195,000.00	2.99	195,000.00	1.45
งบรายจ่ายอื่น	467,943.00	6.73	-	-	467,943.00	3.47
ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ	**1,197,763.00**	**17.23**	**16,100**	**0.25**	**1,213,863.00**	**9.01**
งบลงทุน	1,197,763.00	17.23	16,100	0.25	1,213,863.00	9.01
- สิ่งก่อสร้าง	1,197,763.00	17.23	16,100	0.25	1,213,863.00	9.01
รวมค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน	**6,952,080.47**	**100.00**	**6,527,150.20**	**100.00**	**13,479,230.67**	**9.01**
ต้นทุนหน่วยปฏิบัติคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน – ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ) (13,479,230.67 บาท – 1,213,863 บาท)					**12,265,367.67**	**90.99**

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม



ภาพที่ 4 แสดงต้นทุนหน่วยปฏิบัติคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

การวิเคราะห์ต้นทุนหน่วยปฏิบัติคณะวิทยาการจัดการ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คณะวิทยาการจัดการ ได้รับการจัดสรรงบประมาณจำนวน 13,760,900 บาท มีค่าใช้จ่ายจริงทั้งสิ้น 13,032,733.89 บาท จำแนกตามหมวดรายจ่าย พบว่า งบดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 6,903,232.89 บาท คิดเป็นร้อยละ 52.97 งบลงทุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 4,159,080 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.91 งบอุดหนุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 1,058,511 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.12 และงบรายจ่ายอื่น ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 911,910 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.00

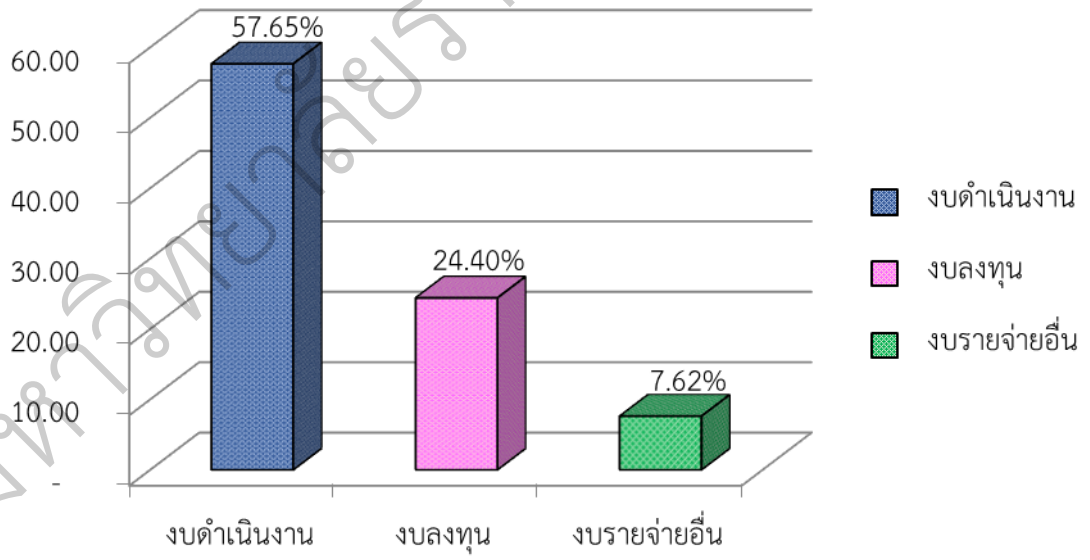
คณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนหน่วยปฏิบัติรวมทั้งสิ้น 10,737,222.89 บาท จำแนกเป็นงบดำเนินงาน ต้นทุนเท่ากับ 6,903,232.89 บาท คิดเป็นร้อยละ 57.65 งบลงทุน (ค่าครุภัณฑ์) ต้นทุนเท่ากับ 2,922,080 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.40 และงบรายจ่ายอื่น ต้นทุนเท่ากับ 911,910 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.62 รายละเอียดดังตารางที่ 5

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ตารางที่ 5 แสดงรายจ่ายจริงในแผนงานพื้นฐานของคณะวิทยาการจัดการ จำแนกตามหมวดรายจ่าย

หน่วย : บาท

หมวดรายจ่าย	เงินแผ่นดิน	ร้อยละ	เงินรายได้	ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายประจำ	**6,705,681.45**	**84.43**	**4,031,541.44**	**100.00**	**10,737,222.89**	**89.67**
งบดำเนินงาน	2,871,691.45	36.16	4,031,541.44	100.00	6,903,232.89	57.65
งบลงทุน	2,922,080.00	36.79	-	-	2,922,080.00	24.40
- ครุภัณฑ์	2,922,080.00	36.79	-	-	2,922,080.00	24.40
งบเงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	
งบรายจ่ายอื่น	911,910.00	6.73	-	-	911,910.00	7.62
ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ	**1,237,000**	**15.57**	**-**	**-**	**1,237,000.00**	**10.33**
งบลงทุน	1,197,763.00	15.57	-	-	1,197,763.00	10.33
- สิ่งก่อสร้าง	1,197,763.00	15.57	-	-	1,197,763.00	10.33
รวมค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน	**7,942,681.45**	**100.00**	**4,031,541.44**	**100.00**	**11,974,222.89**	**100.00**
ต้นทุนหน่วยปฏิบัติคณะวิทยาการจัดการ (ค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน – ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ) (11,974,222.89 บาท – 1,237,000 บาท)					**10,737,222.89**	**89.67**



ภาพที่ 5 แสดงต้นทุนหน่วยปฏิบัติคณะวิทยาการจัดการ

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

การวิเคราะห์ต้นทุนหน่วยปฏิบัติคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ได้รับการจัดสรรงบประมาณจำนวน 33,785,200 บาท มีค่าใช้จ่ายจริงทั้งสิ้น 31,949,248.92 บาท จำแนกตามหมวดรายจ่าย พบว่า งบดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 9,349,512.27 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.26 งบลงทุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 17,519,366.81บาท คิดเป็นร้อยละ 54.83 งบอุดหนุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 1,541,239.90 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.82 และงบรายจ่ายอื่น ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 3,539,129.94บาท คิดเป็นร้อยละ 11.08

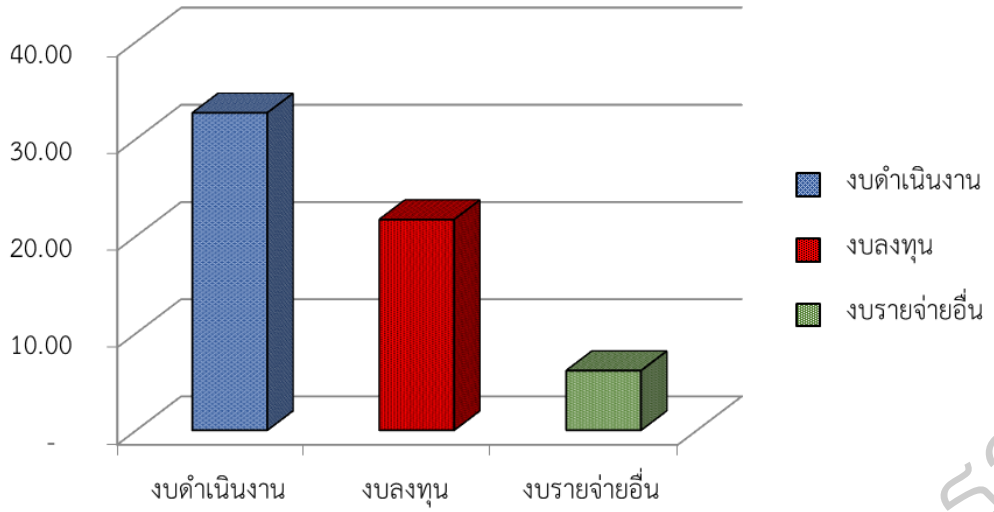
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนหน่วยปฏิบัติรวมทั้งสิ้น 17,314,177.37 บาท จำแนกเป็น งบดำเนินงาน ต้นทุนเท่ากับ 9,349,512.27 บาท คิดเป็นร้อยละ 54.00 งบลงทุน (ค่าครุภัณฑ์) ต้นทุนเท่ากับ 6,208,422.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 35.86 และงบรายจ่ายอื่น ต้นทุนเท่ากับ 1,756,243.10 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.14 รายละเอียดดังตารางที่ 6

ตารางที่ 6 แสดงรายจ่ายจริงในแผนงานพื้นฐานของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จำแนกตามหมวดรายจ่าย

หน่วย : บาท

หมวดรายจ่าย	เงินแผ่นดิน	ร้อยละ	เงินรายได้	ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายประจำ	**13,002,504.95**	**53.48**	**4,311,672.42**	**100.00**	**17,314,177.37**	**60.49**
งบดำเนินงาน	5,100,639.85	20.98	4,248,872.42	98.54	9,349,512.27	32.66
งบลงทุน	6,145,622.00	25.28	62,800.00	1.46	6,208,422	21.69
- ครุภัณฑ์	6,145,622.00	25.28	62,800.00	1.46	6,208,422	21.69
งบเงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	1,756,243.10	7.22			1,756,243.10	6.14
ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ	**11,310,944.81**	**46.52**			**11,310,944.81**	**39.51**
งบลงทุน	11,310,944.81	46.52			11,310,944.81	39.51
- สิ่งก่อสร้าง	11,310,944.81	46.52	-	-	11,310,944.81	39.51
รวมค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน	**24,313,449.76**	**100.00**	**4,311,672.42**	**100.00**	**28,625,122.18**	**100.00**
ต้นทุนหน่วยปฏิบัติคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน – ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ) (28,625,122.18 บาท – 11,310,944.81 บาท)					**17,314,177.37**	**60.49**

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์



ภาพที่ 6 แสดงต้นทุนหน่วยปฏิบัติคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

การวิเคราะห์ต้นทุนหน่วยปฏิบัติคณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร ได้รับการจัดสรรงบประมาณจำนวน 15,886,600 บาท มีค่าใช้จ่ายจริงทั้งสิ้น 15,416,777.11 บาท จำแนกตามหมวดรายจ่าย พบว่า งบดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 2,999,374.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.45 งบลงทุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 6,765,690 บาท คิดเป็นร้อยละ 43.89 งบอุดหนุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 1,834,545.93 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.90 และงบรายจ่ายอื่น ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 3,817,167 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.76

คณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร มีต้นทุนหน่วยปฏิบัติรวมทั้งสิ้น 11,051,231.18 บาท จำแนกเป็น งบดำเนินงาน ต้นทุนเท่ากับ 2,999,374.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.14 งบลงทุน (ค่าครุภัณฑ์) ต้นทุนเท่ากับ 4,234,690.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 38.32 และงบรายจ่ายอื่น ต้นทุนเท่ากับ 3,817,167 บาท คิดเป็นร้อยละ 34.54 รายละเอียดดังตารางที่ 7

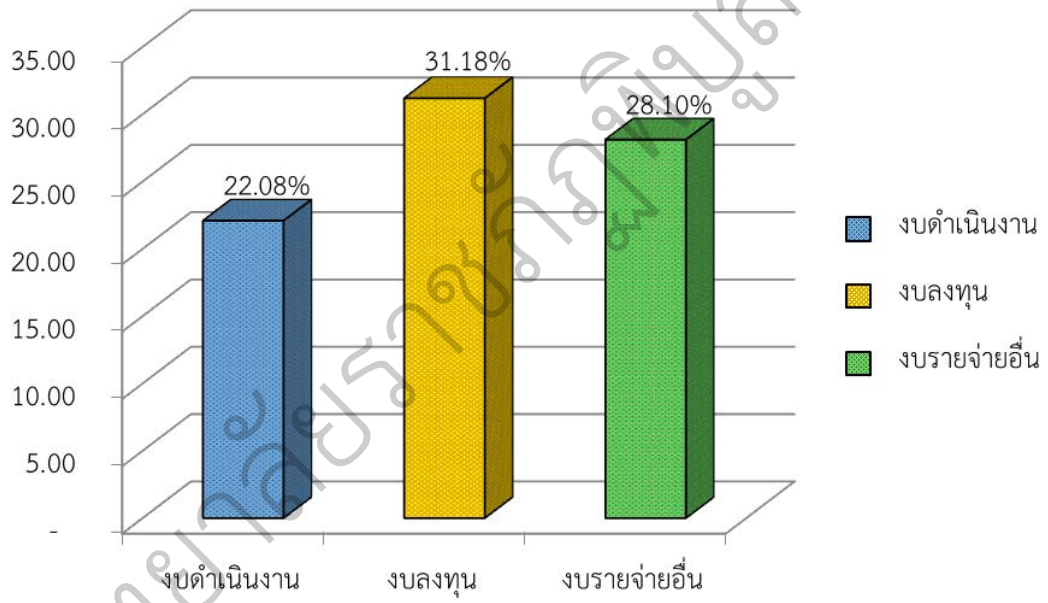
ตารางที่ 7 แสดงรายจ่ายจริงในแผนงานพื้นฐานของคณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร จำแนกตามหมวดรายจ่าย

หน่วย : บาท

หมวดรายจ่าย	เงินแผ่นดิน	ร้อยละ	เงินรายได้	ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายประจำ	**9,340,051.47**	**78.68**	**1,711,179.71**	**100.00**	**11,051,231.18**	**81.37**
งบดำเนินงาน	1,347,194.47	11.35	1,652,179.71	96.55	2,999,374.18	22.08
งบลงทุน	4,175,690.00	35.18	59,000.00	3.45	4,234,690.00	31.19
- ครุภัณฑ์	4,175,690.00	35.18	59,000.00	3.45	4,234,690.00	31.19
งบเงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	3,817,167.00	32.15			3,817,167.00	28.10

หน่วย : บาท

หมวดรายจ่าย	เงินแผ่นดิน	ร้อยละ	เงินรายได้	ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ	**2,531,000.00**	**21.32**	**-**	**-**	**2,531,000.00**	**18.63**
งบลงทุน	2,531,000.00	21.32	-	-	2,531,000.00	18.63
- สิ่งก่อสร้าง	2,531,000.00	21.32	-	-	2,531,000.00	18.63
รวมค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน	**11,871,051.47**	**100.00**	**1,711,179.71**	**100.00**	**13,582,231.18**	**100.00**
ต้นทุนหน่วยปฏิบัติคณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร (ค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน – ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ) (13,582,231.18 บาท – 2,531,000 บาท)					**11,051,231.18**	**81.37**



ภาพที่ 7 แสดงต้นทุนหน่วยปฏิบัติคณะเทคโนโลยีการเกษตรและอาหาร

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

การวิเคราะห์ต้นทุนหน่วยปฏิบัติคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ได้รับการจัดสรรงบประมาณจำนวน 14,252,500 บาท มีค่าใช้จ่ายจริงทั้งสิ้น 13,967,723.37 บาท จำแนกตามหมวดรายจ่าย พบว่า งบดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 5,370,220.46 บาท คิดเป็นร้อยละ 38.45 งบลงทุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 7,307,530 บาท คิดเป็นร้อยละ 52.32 งบอุดหนุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 606,951.91 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.35 และงบรายจ่ายอื่น ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 683,021 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.89

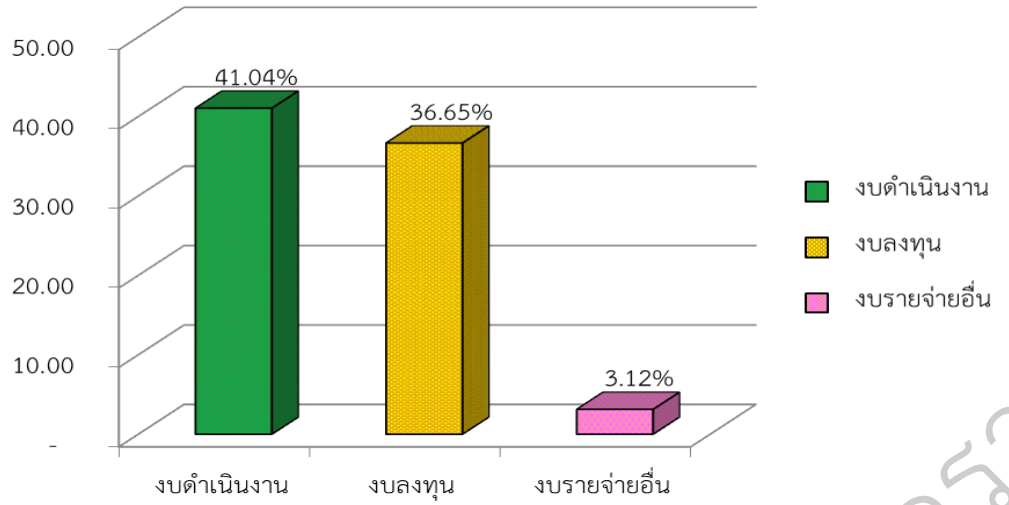
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีต้นทุนหน่วยปฏิบัติรวมทั้งสิ้น 10,574,621.46 บาท จำแนกเป็นงบดำเนินงาน ต้นทุนเท่ากับ 5,370,220.46 บาท คิดเป็นร้อยละ 41.04 งบลงทุน (ค่าครุภัณฑ์) ต้นทุนเท่ากับ 4,796,530.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.65 และงบรายจ่ายอื่น ต้นทุนเท่ากับ 407,871 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.12 รายละเอียดดังตารางที่ 8

ตารางที่ 8 แสดงรายจ่ายจริงในแผนงานพื้นฐานของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม จำแนกตามหมวดรายจ่าย

หน่วย : บาท

หมวดรายจ่าย	เงินแผ่นดิน	ร้อยละ	เงินรายได้	ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายประจำ	**8,333,477.64**	**76.85**	**2,241,143.82**	**100.00**	**10,574,621.46**	**80.81**
งบดำเนินงาน	3,403,426.64	31.38	1,966,793.82	87.76	5,370,220.46	41.04
งบลงทุน	4,522,180.00	41.70	274,350.00	12.24	4,796,530.00	36.65
- ครุภัณฑ์	4,522,180.00	41.70	274,350.00	12.24	4,796,530.00	36.65
งบเงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	407,871.00	3.76	-	-	407,871.00	3.12
ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ	**2,511,000.00**	**23.15**	-	-	**2,511,000.00**	**19.19**
งบลงทุน	2,511,000.00	23.15	-	-	2,511,000.00	19.19
- สิ่งก่อสร้าง	2,511,000.00	23.15	-	-	2,511,000.00	19.19
รวมค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน	**10,844,477.64**	**100.00**	**2,241,143.82**	**100.00**	**13,085,621.46**	**100.00**
ต้นทุนหน่วยปฏิบัติคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม (ค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน – ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ) (13,085,621.46 บาท – 2,511,000 บาท)					**10,574,621.46**	**80.81**

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์



ภาพที่ 8 แสดงต้นทุนหน่วยปฏิบัติคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

การวิเคราะห์ต้นทุนหน่วยปฏิบัติวิทยาลัยพยาบาล

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 วิทยาลัยพยาบาล ได้รับการจัดสรรงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน 20,000,000 บาท มีค่าใช้จ่ายจริงทั้งสิ้น 1,129,787.78 บาท จำแนกตามหมวดรายจ่าย พบว่า งบบุคลากร ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 389,356.78 บาท คิดเป็นร้อยละ 34.46 และงบดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 740,431 บาท คิดเป็นร้อยละ 65.54

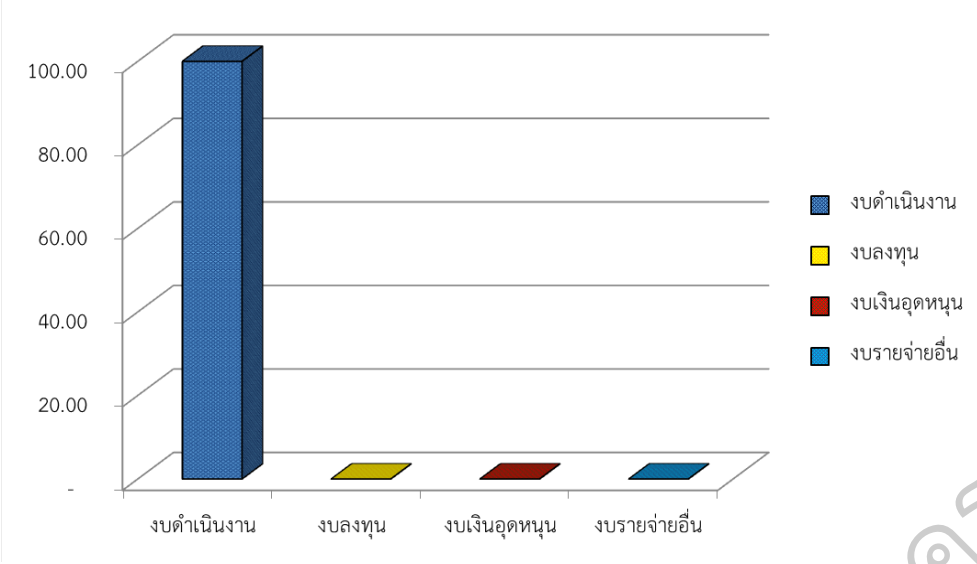
การวิทยาลัยพยาบาล มีต้นทุนหน่วยปฏิบัติรวมทั้งสิ้น 740,431.00 บาท จำแนกเป็น งบดำเนินงาน ต้นทุนเท่ากับ 740,431.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 100.00 รายละเอียดดังตารางที่ 9

ตารางที่ 9 แสดงรายจ่ายจริงในแผนงานพื้นฐานของวิทยาลัยการพยาบาล จำแนกตามหมวดรายจ่าย

หน่วย : บาท

หมวดรายจ่าย	เงินแผ่นดิน	ร้อยละ	เงินรายได้	ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายประจำ	**-**	**-**	**740,431.00**	**100.00**	**740,431.00**	**100.00**
งบดำเนินงาน	-	-	740,431.00	100.00	740,431.00	100.00
งบลงทุน	-	-	-	-	-	-
- ครุภัณฑ์	-	-	-	-	-	-
งบเงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน	**-**	**-**	**740,431.00**	**100.00**	**740,431.00**	**100.00**
ต้นทุนหน่วยปฏิบัติวิทยาลัยการพยาบาล (ค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน – ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ) (740,431.00 บาท – 0 บาท)					**740,431.00**	**100.00**

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม



ภาพที่ 9 แสดงต้นทุนหน่วยปฏิบัติวิทยาลัยพยาบาล

การวิเคราะห์ต้นทุนหน่วยปฏิบัติบัณฑิตวิทยาลัย

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 บัณฑิตวิทยาลัย ได้รับการจัดสรรงบประมาณ จำนวน 6,576,700 บาท มีค่าใช้จ่ายจริงทั้งสิ้น 5,654,385.31 บาท จำแนกตามหมวดรายจ่าย พบว่า งบบุคลากร ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 526,900 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.32 งบดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 5,082,462.31 บาท คิดเป็นร้อยละ 89.88 และงบลงทุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 45,023 บาท

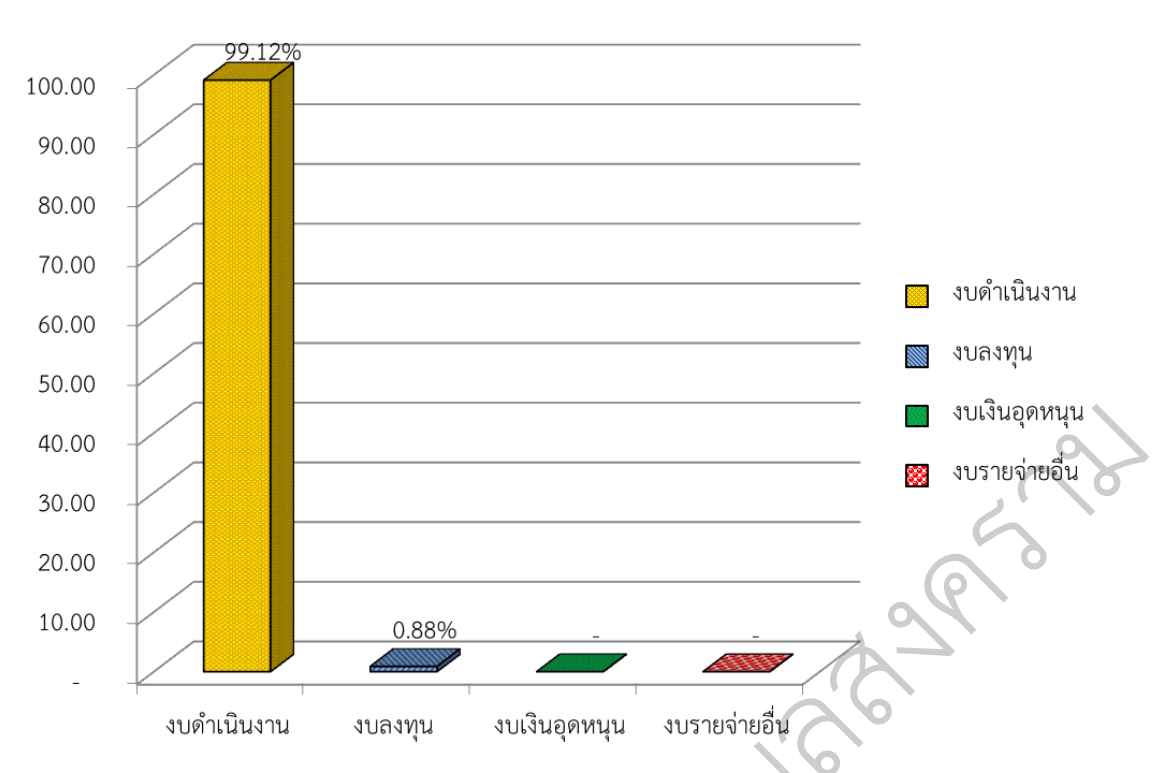
บัณฑิตวิทยาลัย มีต้นทุนหน่วยปฏิบัติรวมทั้งสิ้น 5,127,485.31 บาท จำแนกเป็น งบดำเนินงาน ต้นทุนเท่ากับ 5,082,462.31 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.12 และงบลงทุน (ค่าครุภัณฑ์) ต้นทุนเท่ากับ 45,023.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.88 รายละเอียดดังตารางที่ 10

ตารางที่ 10 แสดงรายจ่ายจริงในแผนงานพื้นฐานของบัณฑิตวิทยาลัย จำแนกตามหมวดรายจ่าย

หน่วย : บาท

หมวดรายจ่าย	เงินแผ่นดิน	ร้อยละ	เงินรายได้	ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายประจำ	**-**	**-**	**5,127,485.31**	**100.00**	**5,127,485.31**	**100.00**
งบดำเนินงาน	-	-	5,082,462.31	99.12	5,082,462.31	99.12
งบลงทุน	-	-	45,023.00	0.88	45,023.00	0.88
- ครุภัณฑ์	-	-	45,023.00	0.88	45,023.00	0.88
งบเงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน	**10,844,477.64**	**100.00**	**2,241,143.82**	**100.00**	**13,085,621.46**	**100.00**
ต้นทุนหน่วยปฏิบัติบัณฑิตวิทยาลัย (ค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน – ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ) (5,127,485.31 บาท – 0 บาท)					**5,127,485.31**	**100.00**

มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครสงคราม



ภาพที่ 10 แสดงต้นทุนหน่วยปฏิบัติบัณฑิตวิทยาลัย

การวิเคราะห์ต้นทุนหน่วยปฏิบัติสำนักศิลปะและวัฒนธรรม

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักศิลปะและวัฒนธรรม ได้รับการจัดสรรงบประมาณจำนวน 3,495,000 บาท มีค่าใช้จ่ายจริงทั้งสิ้น 3,403,497.09 บาท จำแนกตามหมวดรายจ่าย พบว่า งบดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 817,124.16 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.01 งบลงทุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 603,670 บาท คิดเป็นร้อยละ 17.74 งบอุดหนุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 248,175.03 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.29 และงบรายจ่ายอื่น ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 1,734,527.90 บาท คิดเป็นร้อยละ 50.96

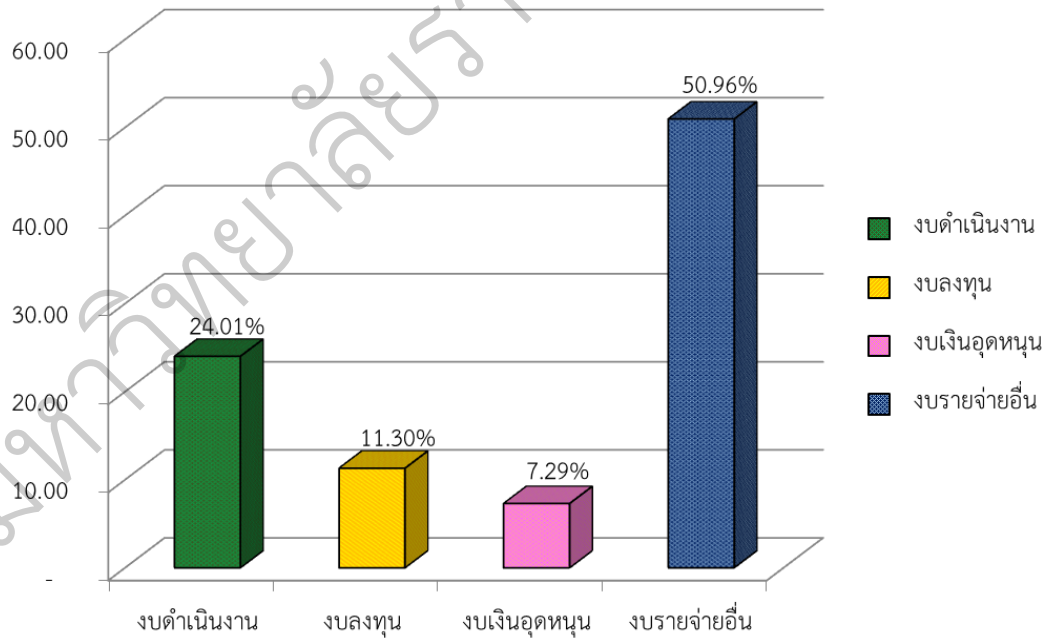
สำนักศิลปะและวัฒนธรรม มีต้นทุนหน่วยปฏิบัติรวมทั้งสิ้น 3,184,397.09 บาท จำแนกเป็นงบดำเนินงาน ต้นทุนเท่ากับ 817,124.16 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.66 งบลงทุน (ค่าครุภัณฑ์) ต้นทุนเท่ากับ 384,570 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.08 งบเงินอุดหนุน ต้นทุนเท่ากับ 248,175.03 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.79 และงบรายจ่ายอื่น ต้นทุนเท่ากับ 1,734,527.90 บาท คิดเป็นร้อยละ 54.47 รายละเอียดดังตารางที่ 11

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ตารางที่ 11 แสดงรายจ่ายจริงในแผนงานพื้นฐานของสำนักศิลปะและวัฒนธรรม จำแนกตามหมวดรายจ่าย

หน่วย : บาท

หมวดรายจ่าย	เงินแผ่นดิน	ร้อยละ	เงินรายได้	ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายประจำ	**1,974,527.90**	**100.00**	**1,209,869.19**	**84.67**	**3,184,397.09**	**93.56**
งบดำเนินงาน	-	-	817,124.16	57.18	817,124.16	24.01
งบลงทุน	240,000.00	12.15	144,570.00	10.12	384,570	11.30
- ครุภัณฑ์	240,000.00	12.15	144,570.00	10.12	384,570	11.30
งบเงินอุดหนุน	-	-	248,175.03	17.37	248,175.03	7.29
งบรายจ่ายอื่น	1,734,527.90	87.85	-	-	1,734,527.90	50.96
ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ	**-**	**-**	**219,100.00**	**15.33**	**219,100.00**	**6.44**
งบลงทุน	-	-	219,100.00	15.33	219,100.00	6.44
- สิ่งก่อสร้าง	-	-	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน	**1,428,969.19**	**100.00**	**1,428,969.19**	**100.00**	**3,403,497.09**	**100.00**
ต้นทุนหน่วยปฏิบัติสำนักศิลปะและวัฒนธรรม (ค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน – ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ) (3,403,497.09 บาท – 219,100 บาท)					**3,184,397.09**	**93.56**



ภาพที่ 11 แสดงต้นทุนหน่วยปฏิบัติสำนักศิลปะและวัฒนธรรม

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

วิเคราะห์ต้นทุนหน่วยปฏิบัติสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้รับการจัดสรรงบประมาณ จำนวน 9,070,000 บาท มีค่าใช้จ่ายจริงทั้งสิ้น 8,741,143.92 บาท จำแนกตามหมวดรายจ่าย พบว่า งบดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 4,300,208.42 บาท คิดเป็นร้อยละ 49.20 งบลงทุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 2,391,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.36 งบอุดหนุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 49,775.40 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.57 และงบรายจ่ายอื่น ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 1,999,960.10 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.88

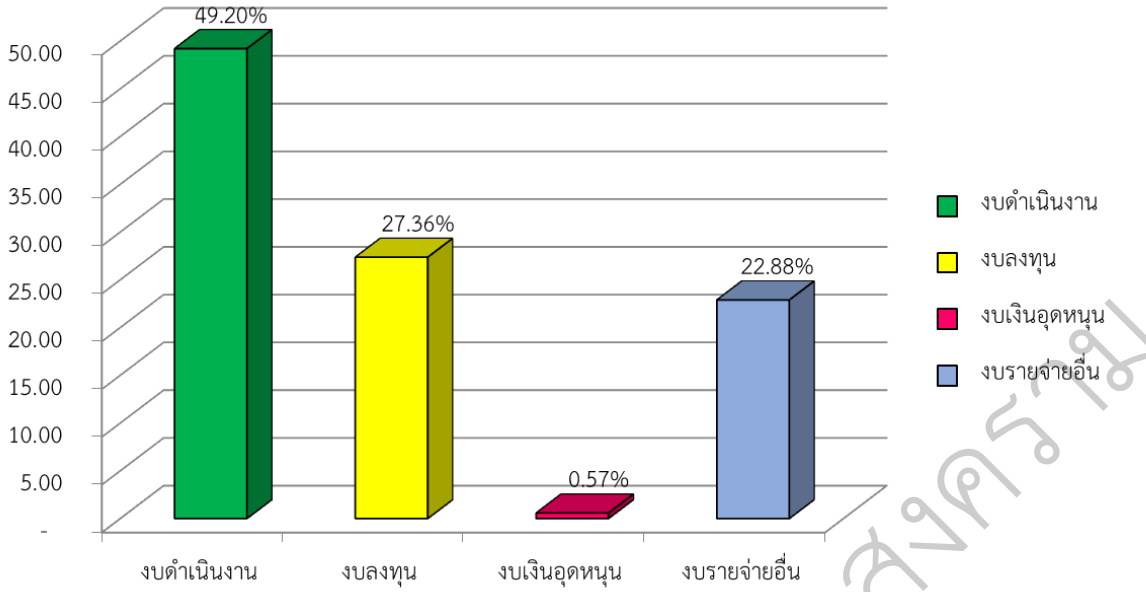
สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนหน่วยปฏิบัติรวมทั้งสิ้น 8,741,143.92 บาท จำแนกเป็น งบดำเนินงาน ต้นทุนเท่ากับ 4,300,208.42 บาท คิดเป็นร้อยละ 49.20 งบลงทุน (ค่าครุภัณฑ์) ต้นทุนเท่ากับ 2,391,200 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.36 งบเงินอุดหนุน ต้นทุนเท่ากับ 49,775.40 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.57 และงบรายจ่ายอื่น ต้นทุนเท่ากับ 1,999,960.10 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.88 รายละเอียดดังตารางที่ 12

ตารางที่ 12 แสดงรายจ่ายจริงในแผนงานพื้นฐานของสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ จำแนกตามหมวดรายจ่าย

หน่วย : บาท

หมวดรายจ่าย	เงินแผ่นดิน	ร้อยละ	เงินรายได้	ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายประจำ	**2,982,460.10**	**100.00**	**5,758,683.82**	**100.00**	**8,741,143.92**	**100.00**
งบดำเนินงาน	-	-	4,300,208.42	74.67	4,300,208.42	49.20
งบลงทุน	982,500.00	32.94	1,408,700.00	24.46	2,391,200.00	27.36
- ครุภัณฑ์	982,500.00	32.94	1,408,700.00	24.46	2,391,200.00	27.36
งบเงินอุดหนุน	-	-	49,775.40	0.86	49,775.40	0.57
งบรายจ่ายอื่น	1,999,960.00	67.06	-	-	1,999,960.00	22.88
ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ	-	-	-	-	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-	-
- สิ่งก่อสร้าง	-	-	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน	**2,982,460.10**	**100.00**	**5,758,683.82**	**100.00**	**8,741,143.92**	**100.00**
ต้นทุนหน่วยปฏิบัติสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ (ค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน – ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ) (8,741,143.92 บาท – 0 บาท)					**8,741,143.92**	**100.00**

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี



ภาพที่ 12 แสดงต้นทุนหน่วยปฏิบัติสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ

การวิเคราะห์ต้นทุนหน่วยปฏิบัติสถาบันวิจัยและพัฒนา

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สถาบันวิจัยและพัฒนา ได้รับการจัดสรรงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน 16,772,100 บาท มีค่าใช้จ่ายจริงทั้งสิ้น 15,148,998.41 บาท จำแนกตามหมวดรายจ่าย พบว่า งบดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 42,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.28 งบลงทุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 472,640 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.12 งบอุดหนุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 12,330,348.86 บาท คิดเป็นร้อยละ 81.39 และงบรายจ่ายอื่น ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 2,304,009.55 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.21

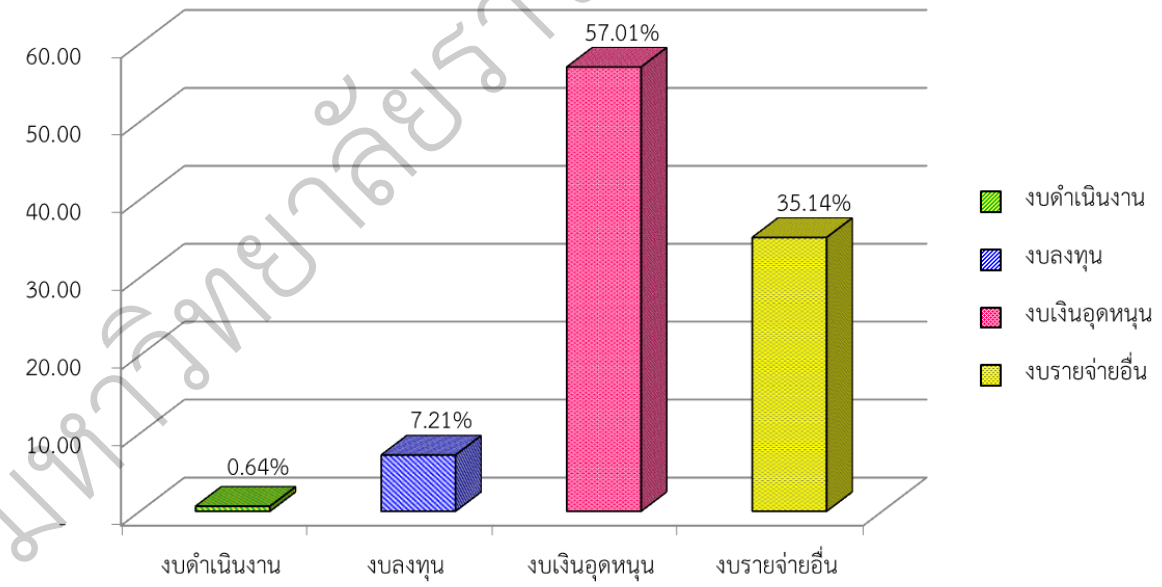
สถาบันวิจัยและพัฒนา มีต้นทุนหน่วยปฏิบัติรวมทั้งสิ้น 6,556,828.41 บาท จำแนกเป็น งบดำเนินงาน ต้นทุนเท่ากับ 42,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.64 งบลงทุน (ค่าครุภัณฑ์) ต้นทุนเท่ากับ 472,640 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.21 งบเงินอุดหนุน ต้นทุนเท่ากับ 3,738,178.86 บาท คิดเป็นร้อยละ 57.01 และงบรายจ่ายอื่น ต้นทุนเท่ากับ 2,304,009.55 บาท คิดเป็นร้อยละ 35.14 รายละเอียดดังตารางที่ 13

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ตารางที่ 13 แสดงรายจ่ายจริงในแผนงานพื้นฐานของสถาบันวิจัยและพัฒนา จำแนกตามหมวดรายจ่าย

หน่วย : บาท

หมวดรายจ่าย	เงินแผ่นดิน	ร้อยละ	เงินรายได้	ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายประจำ	**2,519,109.55**	**100.00**	**4,037,718.86**	**100.00**	**6,556,828.41**	**100.00**
งบดำเนินงาน	-	-	42,000.00	1.04	42,000.00	0.64
งบลงทุน	215,100.00	8.54	257,540.00	6.38	472,640.00	7.21
- ครุภัณฑ์	215,100.00	8.54	257,540.00	6.38	472,640.00	7.21
งบเงินอุดหนุน	-	-	3,738,178.86	92.58	3,738,178.86	57.01
งบรายจ่ายอื่น	2,304,009.55	91.46	-	-	2,304,009.55	35.14
ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ	-	-	-	-	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-	-
- สิ่งก่อสร้าง	-	-	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน	**2,519,109.55**	**100.00**	**4,037,718.86**	**100.00**	**6,556,828.41**	**100.00**
ต้นทุนหน่วยปฏิบัติสถาบันวิจัยและพัฒนา (ค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน – ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ) (6,556,828.41 บาท – 0 บาท)					**6,556,828.41**	**100.00**



ภาพที่ 13 แสดงต้นทุนหน่วยปฏิบัติสถาบันวิจัยและพัฒนา

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

การวิเคราะห์ต้นทุนหน่วยปฏิบัติสำนักงานอธิการบดี

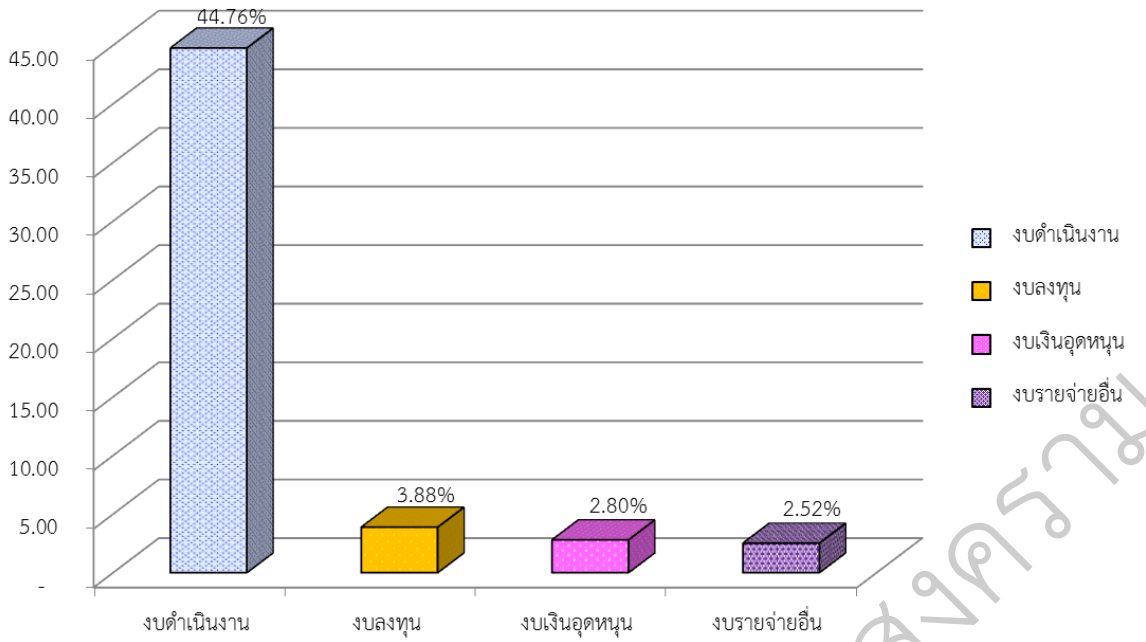
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สำนักงานอธิการบดี ได้รับการจัดสรรงบประมาณ จำนวน 651,624,100 บาท มีค่าใช้จ่ายจริงทั้งสิ้น 621,261,464.41 บาท จำแนกตามหมวดรายจ่าย พบว่า งบบุคลากร ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 336,746,046.55 บาท คิดเป็นร้อยละ 54.20 งบดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 132,091,742.21 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.26 งบลงทุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 137,748,389 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.17 งบอุดหนุน ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 7,728,932.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.24 และงบรายจ่ายอื่น ค่าใช้จ่ายจริงเท่ากับ 6,946,353.71 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.12

สำนักงานอธิการบดี มีต้นทุนหน่วยปฏิบัติรวมทั้งสิ้น 148,881,545.76 บาท จำแนกเป็น งบดำเนินงาน ต้นทุนเท่ากับ 123,503,860.11 บาท คิดเป็นร้อยละ 44.76 งบลงทุน (ค่าครุภัณฑ์) ต้นทุนเท่ากับ 10,702,399 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.88 งบเงินอุดหนุน ต้นทุนเท่ากับ 7,728,932.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.80 และงบรายจ่ายอื่น ต้นทุนเท่ากับ 6,946,353.71 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.52 รายละเอียดดังตารางที่ 14

ตารางที่ 14 แสดงรายจ่ายจริงในแผนงานพื้นฐานของสำนักงานอธิการบดี จำแนกตามหมวดรายจ่าย

หน่วย : บาท

หมวดรายจ่าย	เงินแผ่นดิน	ร้อยละ	เงินรายได้	ร้อยละ	รวม	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายประจำ	**29,467,909.46**	**18.96**	**119,413,636.30**	**99.08**	**148,881,545.76**	**53.96**
งบดำเนินงาน	15,121,925.75	9.73	108,381,934.36	89.93	123,503,860.11	44.76
งบลงทุน	7,783,980.00	5.01	2,918,419.00	2.42	10,702,399.00	3.88
- ครุภัณฑ์	7,783,980.00	5.01	2,918,419.00	2.42	10,702,399.00	3.88
งบเงินอุดหนุน	-	-	7,728,932.94	6.44	7,728,932.94	2.80
งบรายจ่ายอื่น	6,562,003.71	4.22	384,350.00	0.32	6,946,353.71	2.52
ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ	**125,939,300.00**	**81.04**	**1,106,690.00**	**0.92**	**127,045,990.00**	**46.04**
งบลงทุน	125,939,300.00	81.04	1,106,690.00	0.92	127,045,990.00	46.04
- สิ่งก่อสร้าง	125,939,300.00	81.04	1,106,690.00	0.92	127,045,990.00	46.04
งบเงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-	-
รวมค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน	**155,407,209.46**	**100.00**	**120,520,326.30**	**100.00**	**275,927,535.76**	**100.00**
ต้นทุนหน่วยปฏิบัติสำนักงานอธิการบดี (ค่าใช้จ่ายแผนงานพื้นฐาน – ค่าใช้จ่ายไม่ประจำ) (275,927,535.76 บาท – 127,045,990 บาท)					**148,881,545.76**	**53.96**



ภาพที่ 14 แสดงต้นทุนหน่วยปฏิบัติสำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การวิจัยเรื่อง ต้นทุนหน่วยปฏิบัติ (Operating Unit Cost : OUC) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม มีจุดมุ่งหมายเพื่อวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ Microsoft Excel วิเคราะห์จากผลการเบิกจ่ายจริง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จากระบบ iMIS PSRU ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

สรุปผลการวิจัย

จากผลการวิจัยสรุปได้ดังนี้

1. การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ (Operating Unit Cost : OUC) ของมหาวิทยาลัย-ราชภัฏพิบูลสงคราม จากการวิเคราะห์ได้ผลสรุป ดังนี้

1.1 ต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ (Operating Unit Cost : OUC) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม เท่ากับ 247,390,148.85 บาท

1.2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม มีรายจ่ายจริงทั้งสิ้น 765,157,462.43 บาท จำแนกตามหมวดรายจ่าย พบว่า งบบุคลากร มีรายจ่ายจริงทั้งสิ้น 141,909,992.95 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.55 งบดำเนินงาน มีรายจ่ายจริงทั้งสิ้น 181,948,054.20 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.78 งบลงทุน มีรายจ่ายจริงทั้งสิ้น 186,422,941.81 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.36 งบเงินอุดหนุน มีรายจ่ายจริงทั้งสิ้น 229,172,146.11 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.95 และงบรายจ่ายอื่น มีรายจ่ายจริงทั้งสิ้น 25,704,327.36 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.36

1.3 ต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติ (Operating Unit Cost : OUC) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม มีรายจ่ายจริงทั้งสิ้น 765,157,462.43 บาท จำแนกตามแผนงาน พบว่า แผนงานบุคลากรภาครัฐ มีรายจ่ายจริงทั้งสิ้น 350,190,188.01 บาท คิดเป็นร้อยละ 45.77 แผนงานพื้นฐาน มีรายจ่ายจริงทั้งสิ้น 395,139,446.66 บาท คิดเป็นร้อยละ 51.64 แผนงานยุทธศาสตร์ มีรายจ่ายจริงทั้งสิ้น 6,350,649.40 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.83 และแผนงานบูรณาการ มีรายจ่ายจริงทั้งสิ้น 13,477,178.36 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.76

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

อภิปรายผล

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวนทั้งสิ้น 810,638,300 บาท และได้ดำเนินการเบิกจ่ายจริงทั้งสิ้น 765,157,462.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 94.38

เมื่อพิจารณาต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม พบว่า หน่วยปฏิบัติสนับสนุน สำนักงานอธิการบดี มีต้นทุนมากที่สุด เท่ากับ 148,881,545.76 บาท และสำนักศิลปะและวัฒนธรรม มีต้นทุนน้อยที่สุด คือ 3,184,497 บาท เนื่องจากสำนักงานอธิการบดีเป็นหน่วยปฏิบัติสนับสนุนหลักที่จะต้องให้บริการด้านต่างๆ แก่หน่วยปฏิบัติหลักอื่นๆ ของมหาวิทยาลัย และหน่วยปฏิบัติคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนมากที่สุด เท่ากับ 17,314,177.37 บาท วิทยาลัยการพยาบาล มีต้นทุนน้อยที่สุด เท่ากับ 740,431 บาท เนื่องจากวิทยาลัยการพยาบาลเพิ่งเปิดหลักสูตรการเรียนการสอนเป็นปีแรก ยังไม่มีนักศึกษาจึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติน้อยที่สุด

เมื่อพิจารณาต้นทุนหน่วยปฏิบัติของมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม หน่วยปฏิบัติที่มีประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณ พบว่า สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้นทุนหน่วยปฏิบัติเท่ากับ 8,741,143.92 บาท มีประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณ ร้อยละ 96.37 รองลงมา 3 อันดับ ได้แก่ สำนักศิลปะและวัฒนธรรม ต้นทุนหน่วยปฏิบัติเท่ากับ 3,184,497.09 บาท มีประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณ ร้อยละ 91.12 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนหน่วยปฏิบัติเท่ากับ 12,265,367.67 บาท มีประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณ ร้อยละ 85.13 และคณะวิทยาการจัดการ ต้นทุนหน่วยปฏิบัติเท่ากับ 10,737,222.89 บาท มีประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณ ร้อยละ 82.84

ข้อเสนอแนะ

จากผลการศึกษา ผู้วิจัยได้สรุปข้อเสนอแนะในการนำไปใช้และข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป ดังนี้

1. **ข้อเสนอแนะในการนำไปใช้** การศึกษาครั้งนี้เป็นการศึกษาโดยการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยปฏิบัติเป็นหลัก ซึ่งสามารถนำไปประยุกต์ใช้ได้จริง จำเป็นต้องพัฒนาอย่างต่อเนื่อง และสามารถนำไปใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายในปีงบประมาณถัดไป โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานจะส่งผลให้ลดค่าใช้จ่ายในอนาคต
2. **ข้อเสนอแนะในการศึกษาครั้งต่อไป** ควรใช้ข้อมูลค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นต้นแบบ นำไปคิดค่าใช้จ่ายรายหัวการผลิตนักศึกษา หรือสามารถนำข้อมูลมาใช้ในการบริหารจัดการหลักสูตรและวางแผนกลยุทธ์ของหน่วยปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพต่อไป

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

บรรณานุกรม

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

บรรณานุกรม

นันทวรรณ สีแดง. (2541). **การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยโรงพยาบาลเถินในจังหวัดลำปาง.** กรุงเทพฯ : บัณฑิตวิทยาลัยมหาวิทยาลัยมหิดล.

เบญจมาศ อภิสิทธิ์ภิญโญ. (2545). **การบัญชีบริหาร.** พิมพ์ครั้งที่ 5. กรุงเทพฯ : ซีเอ็ดยูเคชั่น.

ประวิตร นิลสุวรรณกูล. (2544). **การศึกษาเบื้องต้นเกี่ยวกับการคำนวณต้นทุนกิจกรรมสำหรับการศึกษาขั้นพื้นฐาน.** (เอกสารอัดสำเนา).

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ-นามสกุล	:	ปราณี บำเพ็ญดี
ตำแหน่ง	:	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
สังกัด คณะ/สำนัก/กอง/ศูนย์	:	กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี
ระดับการศึกษา	:	ปริญญาโท หลักสูตรศิลปศาสตรมหาบัณฑิต สาขาการจัดการประยุกต์
สถานที่ติดต่อ	:	บ้านเลขที่ 10/6 หมู่ 11 ตำบลหัวรอ อำเภอเมือง จังหวัดพิษณุโลก หมายเลขโทรศัพท์ 086-2015905 e – mail : pranee_vong@hotmail.com

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

บรรณานุกรม

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

ภาคผนวก

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์สงคราม