

การกำหนดงบประมาณ เพื่อรองรับการจัดทำเอกสารขอเปิด/ปรับปรุงหลักสูตร

(การเสนอหลักคิดและความพร้อมในการเปิดหลักสูตรต่อมหาวิทยาลัย: กบศ.)

(ประมาณการค่าใช้จ่ายต่อหัวในการผลิตบัณฑิตตามหลักสูตรที่เสนอ)

1. ความเป็นมา

ด้วยในกระบวนการจัดทำและบริหารหลักสูตรใหม่ การเสนอหลักคิด และความพร้อมในการเปิดหลักสูตร เพื่อเสนอสภาวิชาการและสภามหาวิทยาลัยพิจารณาอนุมัติหลักสูตร และเสนอสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาเพื่อรับทราบให้ความเห็นชอบ/รับรองหลักสูตรนั้น ได้มีการกำหนดรูปแบบ หัวข้อ และรายละเอียดการจัดทำเอกสารหลักสูตรที่ต้องนำเสนอเรื่องงบประมาณ โดยในข้อ 16 มีการระบุให้กำหนดงบประมาณ ที่แจ้งจำนวนเงินงบประมาณ แยกรายละเอียดตามหัวข้อการเสนอตั้งงบประมาณ รวมทั้งประมาณการในรูปค่าใช้จ่ายต่อหัวในการผลิตบัณฑิตตามหลักสูตรนั้น พร้อมทั้งมีข้อเสนอให้ระบุประมาณการค่าใช้จ่ายต่อหัวในการผลิตบัณฑิตตามวิธีการคำนวณของกองแผนงาน ทั้งนี้ ข้อมูลงบประมาณและค่าใช้จ่ายดังกล่าว ทราบจากทางสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาว่าจะรวบรวมเป็นฐานข้อมูล เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบกับมหาวิทยาลัยอื่นที่เปิดสอนในสาขาวิชาที่คล้ายคลึงกัน

ในส่วนกองแผนงาน การศึกษาวิเคราะห์เพื่อหาค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาหรือต้นทุนในการผลิตบัณฑิต กองแผนงาน มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ ได้ดำเนินการศึกษามาอย่างต่อเนื่อง โดยมีวิธีการศึกษาหลายรูปแบบ (ดูรายละเอียดในเพิ่มข้อมูลการศึกษาค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษา มหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์) อย่างไรก็ตามวิธีการศึกษาวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหน่วยที่ผ่านมายังมีประเด็นปัญหา มาก ทั้งนี้ ประเด็นสำคัญประการหนึ่ง คือ ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายที่สะท้อนการผลิตบัณฑิตที่ผ่านมา ไม่ใช่ค่าใช้จ่ายที่ควรจะเป็นจริง กล่าวคือ คณะ/สาขาวิชาใดที่มีฐานเงินหรือได้รับจัดสรรงบประมาณมาก ค่าใช้จ่ายต่อหัวก็สูงตามไปด้วย หรือหากปีงบประมาณใดที่ข้าราชการได้รับการปรับอัตราเงินเดือนและค่าจ้าง ค่าใช้จ่ายต่อหัวในปีนั้นก็จะขึ้นสูงตามไปด้วย เป้าหมายการวิเคราะห์ที่ผ่านมาจึงเป็นเพียงการวิเคราะห์หารายจ่ายที่สะท้อนต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานผลิตบัณฑิตของแต่ละคณะในมหาวิทยาลัยเท่านั้น นอกจากนี้ในจัดทำบัญชีรายจ่ายที่เป็นอยู่ในปัจจุบันก็ยังไม่สามารถแยกการใช้จ่ายตามระดับการศึกษาเป็นปริญญาตรี ปริญญาโท หรือปริญญาเอกได้ ทำให้ข้อมูลที่ได้จากการวิเคราะห์ไม่สามารถอ้างอิงได้อย่างถูกต้อง แต่แม้ว่าข้อมูลที่ได้จากการศึกษานี้จะไม่สามารถระบุความละเอียดชัดเจนได้ แต่ก็พอจะมองเห็นเป็นภาพค่าเฉลี่ยของค่าใช้จ่ายการผลิตบัณฑิตในคณะนั้น ๆ ได้

ถึงกระนั้นก็ตาม ในการวิเคราะห์ก็จะมีมุมมองของการวิเคราะห์ข้อมูลใน 2 ลักษณะ คือ 1) ภาพของต้นทุนค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาในมุมมองของคณะ/หน่วยงานที่เป็นผู้ผลิต ซึ่งจะสะท้อนภาระงานสอนของคณะว่าในการจัดการเรียนการสอนให้นักศึกษา 1 คน คณะ/หน่วยงานนั้นมีค่าใช้จ่ายเท่าใด และ 2) เป็นภาพของต้นทุนค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาในมุมมองของนักศึกษาที่เป็นผลผลิต ซึ่งจะสะท้อนค่าใช้จ่ายของผู้เรียนว่าในการเรียนการสอนของนักศึกษาดลอดหลักสูตร โดยเฉลี่ยแล้ว นัก

ศึกษา 1 คน ในหลักสูตรนั้นๆ มีค่าใช้จ่ายเท่าใด โดยที่ในการเรียนการสอนตลอดหลักสูตรนั้น นักศึกษาต้องไปรับบริการสอนจากคณะต่างๆ รวมถึงรับบริการจากหน่วยงานกลางที่สนับสนุนการเรียนการสอนด้วย เช่น งานทะเบียนนักศึกษา กิจการนักศึกษา หอสมุด เทคโนโลยีสารสนเทศ ฯลฯ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นใน 2 มุมมองย่อมแตกต่างกันมาก

ดังนั้นในการกำหนดงบประมาณตามกระบวนการจัดทำและเสนอหลักสูตรต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จึงน่าจะเสนอเป็นภาพของต้นทุนค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาที่สะท้อนค่าใช้จ่ายของคณะ/หน่วยงานที่เป็นเจ้าของหลักสูตร โดยระบุให้ชัดเจนว่ายังไม่รวมค่าใช้จ่ายจากหน่วยงานอื่นๆ ที่ร่วมให้บริการแก่นักศึกษาในหลักสูตรนั้นๆ ในการนี้ หากเป็นการปรับปรุงหลักสูตรเดิมของคณะ/หน่วยงานก็จะมีข้อมูลค่าใช้จ่ายในปีที่ผ่านมาเป็นฐานในการเสนอข้อมูลค่าใช้จ่าย แต่หากเป็นหลักสูตรใหม่ก็คงจะต้องแยกแยะและกำหนดค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจริง ว่าในการจัดการเรียนการสอน/ผลิตบัณฑิตตามหลักสูตร/สาขาวิชาใหม่นี้ จะมีค่าใช้จ่ายอะไรบ้างที่แตกต่าง ซึ่งอาจจะเพิ่มหรือลดลงหรือเท่ากับสาขาเดิมที่เปิดสอนคณะ/หน่วยงานอยู่ในขณะนี้

2. รูปแบบข้อมูลงบประมาณ และการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายการผลิตบัณฑิต

เนื่องจากในขณะนี้ ทาง สกอ. ยังไม่ได้กำหนดรูปแบบหรือรายละเอียดของข้อมูลที่น่าเสนอ ทางกองแผนงานจึงขอเสนอรูปแบบข้อมูลที่น่าเสนอ ดังนี้

กรอบงบประมาณค่าใช้จ่ายของผลผลิต

ประเภทเงิน/ปีงบประมาณ	ปี 25...	ปี 25...	ปี 25...	ปี 25...
รวมงบดำเนินการ				
- งบบุคลากร				
- งบดำเนินงาน				
- งบเงินอุดหนุน				
- งบรายจ่ายอื่น				
รวมงบลงทุน				
- ค่าครุภัณฑ์				
- ค่าที่ดินสิ่งก่อสร้าง				
รวมทั้งสิ้น				
จำนวนนักศึกษา				
ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษา				
- เฉพาะงบดำเนินการ				
- รวมงบลงทุน				

การนำเสนอข้อมูลค่าใช้จ่ายในภาพเฉลี่ยของรายจ่าย จำแนกออกเป็น 5 ประเภทบรายจ่าย ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินงาน งบเงินอุดหนุน งบรายจ่ายอื่น และงบลงทุน แต่ละประเภทมีความหมาย ดังนี้

1. งบบุคลากร หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานบุคคลภาครัฐ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าตอบแทนพนักงานราชการ รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว เงินประจำตำแหน่งของข้าราชการ เงินเพิ่มประจำตำแหน่งที่ต้องฝ่าอันตรายเป็นปกติ ในส่วนนี้ให้คำนวณว่าหลักสูตรที่เปิดสอนมีกี่รายวิชา มีจำนวนชั่วโมงสอนกี่ชั่วโมง จำนวนชั่วโมงดังกล่าวต้องจ้างอาจารย์ผู้สอนกี่คน และต้องจ้างบุคลากรสายสนับสนุนเพื่อช่วยคุม lab / ช่วยงานบริหารจัดการและอื่นๆ หรือไม่จำนวนเท่าใด สรุปเป็นค่าตอบแทนรายเดือนของบุคลากรในหลักสูตรนี้ (เป็นหมวดเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าตอบแทนพนักงานของคณะ/ภาควิชาที่เปิดสอนหลักสูตร)

2 งบดำเนินงาน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว โดยที่

2.1 ค่าตอบแทน หมายถึง เงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ที่ปฏิบัติงานให้ ทางราชการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เช่น เงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ เงินประจำตำแหน่งผู้บริหารในมหาวิทยาลัย เงินตอบแทนพิเศษของข้าราชการผู้ได้รับเงินเดือนถึงขั้นสูงของอันดับ เงินสมนาคุณอาจารย์สาขาวิชาที่ขาดแคลนในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ เงินค่าที่พักผู้เชี่ยวชาญชาวต่างประเทศ ค่าจ้างนอกเวลา ค่าอาหารทำการนอกเวลา ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ

2.2 ค่าใช้สอย หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ (ยกเว้นบริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม) รายจ่ายที่เกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่น ๆ รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ เช่น ค่าจ้างเหมาเดินสายไฟฟ้าและติดตั้งอุปกรณ์ไฟฟ้าเพิ่มเติม ค่าเช่าทรัพย์สิน ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สิน รายจ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ในประเทศ) เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเช่าที่พัก ค่าพาหนะ

2.3 ค่าวัสดุ หมายถึง รายจ่ายเพื่อจัดหาสิ่งของซึ่งโดยสภาพเมื่อใช้แล้วย่อมสิ้นเปลืองหมดไป แปรสภาพ หรือไม่คงสภาพเดิม หรือสิ่งของที่มีลักษณะคงทนถาวร และมีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดไม่เกิน 5,000 บาท รายจ่ายเพื่อจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดไม่เกิน 20,000 บาท รายจ่ายเพื่อประกอบคัดแปลง ต่อเติม หรือปรับปรุงครุภัณฑ์ที่มีวงเงินไม่เกิน 5,000 บาท ที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง ที่มีวงเงินไม่เกิน 50,000 บาท รายจ่ายเพื่อประกอบ คัดแปลง ต่อเติม หรือปรับปรุงครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ที่มีวงเงินไม่เกิน 5,000 บาท รายจ่ายเพื่อซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สินเพื่อให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ

2.4 ค่าสาธารณูปโภค หมายถึง ใช้จ่ายค่าบริการสาธารณูปโภค สื่อสารโทรคมนาคม รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน (ค่าบริการ ค่าภาษี) เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์

งบประมาณในส่วนนี้เป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานที่คณะ/ภาควิชาต้องจ่ายในการจัดการเรียนการสอน และบริหารงานหลักสูตร (เป็นหมวดค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภคของคณะ/ภาควิชาที่เปิดสอนหลักสูตร)

3. งบเงินอุดหนุน หมายถึง ใช้จ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบำรุงหรือเพื่อช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญหรือหน่วยงานของรัฐ และรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้

4. งบรายจ่ายอื่น หมายถึง ใช้จ่ายที่ไม่เข้าลักษณะประเภทงบรายจ่ายใดงบรายจ่ายหนึ่ง หรือรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ เช่น ค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาวิจัย ประเมินผล หรือพัฒนาระบบต่างๆ ซึ่งมีใช้เพื่อการจัดหาหรือปรับปรุงครุภัณฑ์ที่ดินหรือสิ่งก่อสร้างรายจ่ายเพื่อชำระหนี้เงินกู้

5. งบลงทุน หมายถึง ใช้จ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ ใช้จ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว การวิเคราะห์งบลงทุนที่สะท้อนค่าใช้จ่ายต่อหัวโดยทั่วไปมักจะคำนวณในรูปของค่าเสื่อมราคา โดยคิดตามอายุการใช้งานตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

การคำนวณค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษา ให้เสนอตัวเลขเป็น 2 ส่วน คือ 1) ค่าใช้จ่ายเฉพาะงบดำเนินการ ให้นำเงินรวมงบดำเนินการหารจำนวนนักศึกษา และ 2) ค่าใช้จ่ายต่อหัวที่รวมงบลงทุน ให้นำเงินรวมงบรวมทั้งสิ้นหารจำนวนนักศึกษา

อนึ่ง ในการนำเสนองบประมาณ ไม่จำเป็นต้องเสนอเงินค่าใช้จ่ายครบทุกประเภท โดยทั่วไปจะต้องมีงบบุคลากร และงบดำเนินงาน รวมเป็นงบดำเนินการ ส่วนงบลงทุน หากไม่ต้องลงทุนก่อสร้างอาคารหรือปรับปรุงห้องเรียนใหม่ ให้คิดเฉพาะค่าครุภัณฑ์ที่ใช้สำหรับหลักสูตรดังกล่าว

3. ประมาณการงบประมาณ และวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษา

กรณีเปิดหลักสูตรใหม่ คิดจากค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในการผลิตบัณฑิตหลักสูตร.... (ประมาณการค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจนสำเร็จการศึกษา 4 ชั้นปี) (ตัวอย่าง/ตัวเลขสมมุติ)

1. งบบุคลากร

1.1 เงินเดือนอาจารย์ประจำหลักสูตร (5 คน , 15000บาท/เดือน*5คน*12เดือน)

1.2 เงินเดือนบุคลากรสายสนับสนุน (2 คน , 9000บาท/เดือน*2คน*12เดือน)

2. งบดำเนินงาน

2.1 ค่าตอบแทน

2.1.1 ค่าสอน สำหรับอาจารย์ประจำและอาจารย์พิเศษ (20 ชั่วโมง*1200/300บาท)

2.1.2 ค่าล่วงเวลา ค่าเช่าบ้าน (ประมาณ 50000 บาท)

2.1.3 ค่าตอบแทนบุคลากรตำแหน่งทางวิชาการ ตำแหน่งบริหาร (ประมาณ 150000 บาท)

2.2 ค่าใช้สอย

2.2.1 ค่าใช้จ่ายในการโฆษณา ประชาสัมพันธ์ (ประมาณ 150000 บาท)

2.2.2 ค่าเดินทาง/ที่พัก สำหรับอาจารย์ประจำ และวิทยากรพิเศษจาก กทม.

2.2.3 ค่าเดินทางผู้จัดการหลักสูตร (ประมาณ 2 ครั้งๆละ 50000 บาท)

2.2.4 ค่าเดินทางกรรมการประจำหลักสูตร (ประมาณ 4 คนๆละ 1 ครั้งๆละ 4000 บาท)

2.2.5 ค่าเลี้ยงรับรองอาจารย์พิเศษ (ประมาณ 50000 บาท)

2.2.6 ค่าจ้างเหมาบริการ (ประมาณ 30000 บาท)

2.3 ค่าวัสดุ

2.3.1 ค่าวัสดุการศึกษา (สัปดาห์ละ 500 บาท)

2.3.2 ค่าวัสดุสำนักงาน (สัปดาห์ละ 500 บาท)

2.3.3 ค่าวัสดุเชื้อเพลิง (สัปดาห์ละ 500 บาท)

2.4 ค่าสาธารณูปโภค (ไฟฟ้า/โทรศัพท์) (เทอมละ 10,000 บาท)

3. งบลงทุน

3.1 ค่าครุภัณฑ์

3.1.1 เครื่องไมโครคอมพิวเตอร์ 10 ชุด ๆ ละ 30000 บาท

3.2 ค่าปรับปรุงห้อง และอื่น ๆ

3.2.1 ปรับปรุงห้องเรียนบรรยาย 20000 บาท

ค่าใช้จ่ายผันแปร

1 วัสดุการศึกษา (วิชาละ 500 บาท/นศ. 1 คน)

2 วัสดุสำนักงาน (ภาคละ 500 บาท/นศ. 1 คน)

3 วัสดุหนังสือ (ภาคละ 1000 บาท/นศ. 1 คน)

ข้อมูลที่น่าเสนอ (ตามหัวข้อที่ สกอ. กำหนด ข้อ 16. งบประมาณ)

สรุป งบประมาณ ค่าใช้จ่ายในการผลิตบัณฑิต ตามหลักสูตร.....

รายการ	ปีการศึกษา				
	2550	2551	2552	2553	2554
รวมงบดำเนินการ	2,068,000	2,770,000	3,430,000	4,080,000	4,305,000
- งบบุคลากร	1,116,000	1,150,000	1,190,000	1,220,000	1,250,000
- งบดำเนินงาน	477,000	855,000	1,255,000	1,655,000	1,820,000
- งบเงินอุดหนุน	315,000	585,000	785,000	985,000	985,000
- งบรายจ่ายอื่น	160,000	180,000	200,000	220,000	250,000
รวมงบลงทุน	320,000	300,000	300,000	300,000	30,000
- ค่าครุภัณฑ์	300,000	300,000	300,000	300,000	30,000
- ค่าที่ดินสิ่งก่อสร้าง	20,000				
รวมทั้งสิ้น	2,388,000	3,070,000	3,730,000	4,382,000	4,605,000
จำนวนนักศึกษา (คน)	60	120	180	240	240
ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษา					
- เฉพาะงบดำเนินการ	34,467	23,083	19,056	17,000	17,938
- รวมทุกประเภทรายจ่าย	39,800	25,583	20,722	18,250	19,188

หมายเหตุ

ยังไม่รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อม : ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากหน่วยงานสนับสนุน (เช่น ศูนย์คอมพิวเตอร์ ห้องสมุด ฯลฯ) ประมาณ 25,000 บาทต่อคนต่อปี

กรณีปรับปรุงหลักสูตรเดิม

การเสนองบประมาณค่าใช้จ่าย สามารถทำได้ 2 กรณี คือ 1) ประมาณการใหม่ (แบบหน้า 6) หรือ 2) ใช้ข้อมูลที่คณะ/ภาควิชารวบรวมขณะจัดทำรายงานประจำปีการประเมินคุณภาพ เป็นฐานในการประมาณการ โดยประมาณว่าค่าใช้จ่ายแต่ละประเภทจะต้องใช้จ่ายเพิ่มในสัดส่วนเท่าใด

สรุป งบประมาณค่าใช้จ่ายในการผลิตบัณฑิต ตามหลักสูตร.....

รายการ	ปีการศึกษา/ปีงบประมาณ			
	ปีปัจจุบัน (X)	ปีX+1	ปีX+2	ปีX+3
รวมงบดำเนินการ	57,275,100			
- งบบุคลากร	23,487,400	+ %	+ %	+ %
- งบดำเนินงาน	29,739,800	+ %	+ %	+ %
- งบเงินอุดหนุน	4,047,900	+ %	+ %	+ %
- งบรายจ่ายอื่น	-			

รายการ	ปีการศึกษา/ปีงบประมาณ			
	ปีปัจจุบัน (X)	ปีX+1	ปีX+2	ปีX+3
รวมงบลงทุน	877,000			
งบอุดหนุนค่าตอบแทนบุคลากรที่ต้องใช้ใน	677,000			
อาคารที่ต้นสังกัดก่อสร้าง	200,000			
รวมทั้งสิ้น	58,152,100			
จำนวนนักศึกษา (คน)	2,352			
ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษา				
- เฉพาะงบดำเนินการ	24,351			
- รวมทุกประเภทรายจ่าย	24,724			

หมายเหตุ

ยังไม่รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อม : ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากหน่วยงานสนับสนุน (เช่น ศูนย์คอมพิวเตอร์ ห้องสมุด ฯลฯ) ประมาณ 25,000 บาทต่อคนต่อปี

4. ข้อมูลการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ปี 2545 ของมหาวิทยาลัย 24 แห่ง จำแนกตามสาขา*

สาขา	งบดำเนินการ รวม/FTES	ไม่รวมงบ บุคลากร/FTES	ค่าใช้จ่ายทาง ตรง/FTES
Cluster 1			
นิติศาสตร์/รัฐศาสตร์	67,181	42,545	53,651
การจัดการ/บริหารธุรกิจ/เศรษฐศาสตร์	60,949	38,055	40,831
สังคมศาสตร์/มนุษยศาสตร์/นิเทศศาสตร์	49,317	23,405	26,642
ศิลปศาสตร์/อักษรศาสตร์	50,028	20,455	35,926
ศึกษาศาสตร์/ครุศาสตร์	66,583	29,452	44,198
Cluster 2			
ศิลปกรรมศาสตร์	60,104	27,286	33,940
สถาปัตยกรรมศาสตร์	79,515	39,772	60,380
Cluster 3			
วิศวกรรมศาสตร์/ครุศาสตร์อุตสาหกรรม	76,266	41,391	56,759
วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	66,002	33,979	44,857

สาขา	งบดำเนินการ รวม/FTES	ไม่รวมงบ บุคลากร/FTES	ค่าใช้จ่ายทาง ตรง/FTES
Cluster 4 เกษตรศาสตร์/ประมง/ทรัพยากรธรรมชาติ	104,921	37,029	75,060
Cluster 5 พยาบาลศาสตร์	123,930	47,940	90,242
เภสัชศาสตร์	125,390	57,778	103,304
เทคนิคการแพทย์/สาธารณสุข/สหเวช ศาสตร์	116,740	49,755	81,849
Cluster 6 สัตวแพทย์	192,830	99,134	170,478
ทันตแพทย์	355,151	182,167	324,458

ที่มา : รายงานการประชุมและเอกสารประกอบการประชุม ของกลุ่มเสวนา Financing & Resources Forum
ความหมายข้อมูลในตาราง

- 1) งบดำเนินการรวม/FTES หมายถึงค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา เฉพาะงบดำเนินการที่รวมเงินงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ และเป็นรายจ่ายที่รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อม (ค่าใช้จ่ายจากหน่วยสนับสนุนการศึกษา เช่น หอสมุด คอมพิวเตอร์ โดยปันส่วนมาตามจำนวนนักศึกษาและ/หรือจำนวนบุคลากร)
- 2) ไม่รวมงบบุคลากร/FTES หมายถึงค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ตามข้อ 1 โดยไม่รวมค่าใช้จ่ายอันเกิดจากเงินเดือนและค่าจ้างบุคลากร
- 3) ค่าใช้จ่ายทางตรง/FTES หมายถึงค่าใช้จ่ายต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ที่คิดเฉพาะงบดำเนินการที่คณะใช้จ่ายโดยรวมเงินงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้

กองแผนงาน
พฤศจิกายน 2548

โทร 0 74 28 2060-9

e-mail : aree.k@psu.ac.th

e-mail : psu_plan@group.psu.ac.th

