



รายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์

โครงการวิจัย

“การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตผลิตภัณฑ์
มหาวิทยาลัยนเรศวร ปีการศึกษา 2561 - 2562”

คณาพร จูฑพลกุล

คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

รายงานวิจัยฉบับสมบูรณ์

โครงการวิจัย

“การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตนิตินิสิตหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต
มหาวิทยาลัยนเรศวร ปีการศึกษา 2561 - 2562”



คณาพร จูฑพลกุล
สังกัด คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

สนับสนุนโดย
งบประมาณรายได้ คณะพยาบาลศาสตร์
มหาวิทยาลัยนเรศวร

การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตนิสิตหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยนเรศวร ปี
การศึกษา 2561-2562

Production Unit Cost Analysis of Bachelor of Nursing Science Program of
Nursing, Naresuan University, Academic year 2018-2019

คณาพร จุฑาพลกุล

Kanaporn Jutaponlakul

คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

Faculty of Nursing, Naresuan University

บทคัดย่อ

การวิจัยครั้งนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ต้นทุนในการผลิต หลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต ประจำปีการศึกษา 2561 - 2562 คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร แหล่งข้อมูลประกอบด้วย ฐานข้อมูลภาระงาน ปีการศึกษา 2561 - 2562 และฐานข้อมูลเงินงบประมาณ ปีการศึกษา 2561 - 2562 คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร เครื่องมือที่ใช้ประกอบด้วย แบบบันทึกภาระงานของบุคลากรสาย วิชาการ และแบบบันทึกข้อมูลต้นทุน ที่ผู้วิจัยสร้างขึ้น การวิเคราะห์ข้อมูล ใช้โปรแกรม EXCEL วิเคราะห์ ข้อมูล โดยใช้สถิติ ร้อยละ และการจัดสรรการกระจายต้นทุนใช้วิธี Direct allocation Method

ผลการวิจัย พบว่า ต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตของคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ปี การศึกษา 2561, 2562 เป็นเงิน 130,859.30 และ 107,325.40 บาท ต่อบัณฑิต 1 คน ตามลำดับ

คำสำคัญ: การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิต; นิสิตหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต; ต้นทุนต่อหัว; ต้นทุน ทางตรง; ต้นทุนทางอ้อม

Abstract

The objective of this research was to analyze the cost of producing graduates of Bachelor of Nursing Program Academic year 2018 - 2019, Faculty of Nursing Naresuan University, Research resources composed of the workload database and budget fund database academic Year 2018 - 2019, Faculty of Nursing Naresuan University. Research tools were the Workload record form for academic personnel and cost records created by the researcher. Data analysis using EXCEL to analyze various data using statistics, percentage and cost distribution allocation using direct allocation method.

The results showed that the cost per unit of production of graduates of the Faculty of Nursing University, Academic Year 2018, amounting to 130,859.30 and 107,325.40 baht per 1 graduate respectively.

Keywords: Cost analysis; Bachelor of Nursing program students; Cost per hers; Direct cost; Indirect cost



กิตติกรรมประกาศ

งานวิจัยฉบับนี้ ได้สำเร็จลุล่วงได้ด้วยดี เนื่องจากได้รับความกรุณาเป็นอย่างสูงจากอาจารย์ที่ปรึกษา รองศาสตราจารย์ ดร.ชมนาด วรรณพรศิริ ที่ได้กรุณาให้ความรู้ คำแนะนำและคำปรึกษา ตลอดจนการตรวจทานและช่วยแก้ไขข้อบกพร่องต่าง ๆ พร้อมทั้งติดตามความก้าวหน้าของการค้นคว้าอิสระอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การค้นคว้าอิสระครั้งนี้สำเร็จสมบูรณ์และได้รับเงินอุดหนุนจากคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

นอกจากนี้ ขอขอบพระคุณ คณะผู้บริหาร อาจารย์และเจ้าหน้าที่คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวรทุกท่านที่ให้ข้อมูล ให้ความรู้ ให้คำปรึกษาแนวคิดที่เป็นประโยชน์ และให้ความช่วยเหลือประสานงานในทุกๆ เรื่อง

คุณค่าหรือประโยชน์อันเกิดจากการศึกษาค้นคว้าอิสระเล่มนี้ ผู้วิจัยขอน้อมบูชาแด่พระคุณบิดา มารดา ครู อาจารย์ ที่อบรมสั่งสอน แนะนำ ให้การสนับสนุนและให้กำลังใจอย่างดียิ่งเสมอมา

คณาพร จุฑพลกุล

สารบัญ

บทที่	หน้า
1 บทนำ	1
- ความสำคัญและที่มาของปัญหา	1
- คำถามการวิจัย	3
- วัตถุประสงค์ของการวิจัย	3
- ขอบเขตของการวิจัย	3
- ความสำคัญของการวิจัย	4
- นิยามศัพท์	4
2 ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง	5
- แนวคิดเกี่ยวกับต้นทุน	5
- แนวคิดเกี่ยวกับการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ	6
- ข้อมูลพื้นฐานของคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร	7
3 วิธีการดำเนินการศึกษาวิจัย	20
- แหล่งข้อมูล	20
- เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย	20
- ขั้นตอนการวิจัย	21
- การวิเคราะห์ข้อมูล	22
4 ผลการวิจัย	24
- ส่วนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับงบประมาณคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร	24
- ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อการศึกษาการคำนวณต้นทุนของการผลิตบัณฑิต	25
5 สรุปผลการวิจัย อภิปรายผลและข้อเสนอแนะ	47
- สรุปผลการวิจัย	47
- การอภิปรายผล	48
- ข้อเสนอแนะ	49
บรรณานุกรม	50
ประวัติย่อของผู้วิจัย	51

สารบัญตาราง

บทที่	หน้า
2-1 จำนวนบุคลากรสายวิชาการ คณะพยาบาลศาสตร์	15
2-2 จำนวนบุคลากรสายสนับสนุน คณะพยาบาลศาสตร์	15
2-3 จำนวนนักศึกษา คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร	16
2-4 ค่า FTES ปีการศึกษา 2561-2562 และจำนวนอาจารย์ประจำ	17
2-5 ภาระงานสอนของพนักงานสายวิชาการ (อาจารย์) ปีการศึกษา 2561-2562	17
2-6 รายได้ตามแหล่งที่มาของคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร	18
4-1 แหล่งที่มาของรายได้คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร	25
4-2 รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงของคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร	26
4-3 รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงของเงินงบประมาณแผ่นดิน คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร	28
4-4 รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงของเงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร	29
4-5 รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงของเงินงบประมาณรายได้ คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร	30
4-6 ภาระงานสอนของพนักงานสายวิชาการ (อาจารย์) ปีการศึกษา 2561	31
4-7 ภาระงานสอนของพนักงานสายวิชาการ (อาจารย์) ปีการศึกษา 2562	32
4-8 คำนวณภาระงานสอนเป็นร้อยละของแต่ละหลักสูตร ในปีการศึกษา 2561	33
4-9 คำนวณภาระงานสอนเป็นร้อยละของแต่ละหลักสูตร ในปีการศึกษา 2562	34
4-10 รายจ่ายงบบุคลากรสายวิชาการ ในปีการศึกษา 2561	35
4-11 รายจ่ายงบบุคลากรสายวิชาการ ในปีการศึกษา 2562	36
4-12 รายจ่ายงบบุคลากรสายสนับสนุน (เงินเดือน) ในปีการศึกษา 2561	37
4-13 รายจ่ายงบบุคลากรสายสนับสนุน (เงินเดือน) ในปีการศึกษา 2562	38
4-14 รายจ่ายงบบุคลากรที่นำมาคำนวณต้นทุนการผลิตหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต	39
4-15 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยการผลิต เงินงบประมาณแผ่นดิน ปีการศึกษา 2561	40
4-16 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยการผลิต เงินงบประมาณแผ่นดิน ปีการศึกษา 2562	41
4-17 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยการผลิต เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม ปีการศึกษา 2561	42
4-18 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยการผลิต เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม ปีการศึกษา 2562	43
4-19 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยการผลิต เงินงบประมาณรายได้ ปีการศึกษา 2561	44
4-20 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยการผลิต เงินงบประมาณรายได้ ปีการศึกษา 2562	45
4-21 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยการผลิต เงินงบประมาณแผ่นดิน(ส่วนกลาง) ปีการศึกษา 2561	45
4-22 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยการผลิต เงินงบประมาณแผ่นดิน(ส่วนกลาง) ปีการศึกษา 2562	46
4-23 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย ปีการศึกษา 2561 – 2562	46
4-24 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย ปีการศึกษา 2561 – 2562 (ร้อยละ)	46

สารบัญภาพ

บทที่	หน้า
2-1 โครงสร้างแบ่งส่วนราชการภายในคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร	11
2-2 โครงสร้างการบริหารงานคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร	12
2-3 โครงสร้างการบริหารงานภาควิชาพยาบาลศาสตร์	13
2-4 โครงสร้างการบริหารงานสำนักงานเลขานุการคณะพยาบาลศาสตร์	14
3-1 ขั้นตอนการศึกษาการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิต	22
4-1 ขั้นตอนการศึกษาการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยการผลิต	25



บทที่ 1

บทนำ

ความสำคัญและที่มาของปัญหา

ปัจจุบันพยาบาลวิชาชีพเป็นบุคลากรทางสาธารณสุขที่มีบทบาทสำคัญในการให้บริการวิชาชีพหนึ่ง ซึ่งมีผลต่อการพัฒนาสุขภาพอนามัยของประชาชนให้ดีขึ้น แต่พบว่าประเทศไทยประสบปัญหาการขาดแคลนพยาบาลอย่างมาก และรุนแรงมากขึ้น ทั้งการขาดแคลนพยาบาลที่มีทักษะวิชาชีพสูง และการขาดแคลนด้านจำนวนในการให้บริการ รวมทั้งยังเป็นภาระอย่างมากในการผลิตพยาบาล เพื่อชดเชยการสูญเสียดังกล่าว ซึ่งสภาการพยาบาลได้รายงานว่ามีพยาบาลลาออกจากระบบราชการ รวมทั้งเปลี่ยนสายงาน เฉลี่ยร้อยละ 3 ต่อปี จากระบบ 3,000 คน/ปี เป็นพยาบาลจบใหม่ 1,200 คน (นพวรรณ ใจคง และคณะ, 2563) ซึ่งการขาดแคลนนี้นี้เกิดจากหลายสาเหตุ เช่น การเปลี่ยนแปลงเข้าสู่การเป็นสังคมสูงอายุ การเจ็บป่วยด้วยโรคติดเชื้อ โรคอุบัติใหม่ โรคเรื้อรัง เป็นต้น จากปัญหาดังกล่าวจะเห็นว่ามีสถาบันการศึกษาพยาบาลเปิดใหม่จำนวนมาก ทั้งในภาคเอกชน และรัฐบาล ส่งผลต่อต้นทุนการผลิตที่แตกต่างกัน เช่น ที่ผ่านมามีการศึกษาต้นทุนต่อหน่วยการผลิตนักศึกษาพยาบาลในสถาบันของรัฐบาล เช่น สุภาพัฒนพิสุทธ์ และคณะ (2560) วิเคราะห์ต้นทุนการผลิตพยาบาลวิชาชีพของวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีสวรรค์ประชารักษ์ นครสวรรค์ พบว่า ต้นทุนการผลิตพยาบาลวิชาชีพ เป็นจำนวนเงิน 115,968.04 บาทต่อคน โดยมีจำนวนเงินการผลิตต่อค่า FTES เป็นเงิน 124,984.01 บาท ต่อคนสำหรับ ต้นทุนเฉลี่ยต่อการผลิตนักศึกษาในแต่ละชั้นปีพบว่า นักศึกษาชั้นปีที่ 1 จำนวน 177,123.98 บาทต่อคน นักศึกษาชั้นปีที่ 2 จำนวน 170,787.44 บาทต่อคน นักศึกษาชั้นปีที่ 3 จำนวน 138,929.13 บาทต่อคนและนักศึกษาชั้นปีที่ 4 จำนวน 41,392.42 บาทต่อคนซึ่งมีจุดคุ้มทุนในการผลิตพยาบาลวิชาชีพ จำนวน 851คนต่อปี โดยมีนักศึกษาแต่ละชั้นปีโดยเฉลี่ย 213 คน

จากข้อมูลของกองแผนงาน มหาวิทยาลัยนเรศวร พบว่าต้นทุนการผลิตนักศึกษาพยาบาลค่อนข้างสูง (citation) เมื่อเปรียบเทียบกับรายจ่ายทั้งหมดของคณะพยาบาลศาสตร์ ซึ่งการวิเคราะห์ต้นทุนการผลิต มีความสำคัญเนื่องจากเป็นตัวชี้วัดของการประกันคุณภาพการศึกษาแล้ว ยังใช้ในการนำไปวางแผนบริหารงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด และปัจจุบันได้เตรียมการปรับเปลี่ยนองค์กรเป็นสถาบันอุดมศึกษาที่มีสถานะเป็นนิติบุคคลในกำกับดูแลของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม โดยเฉพาะอย่างยิ่งการจัดสรรงบประมาณในระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน เป็นการจัดสรรที่ให้ความสำคัญกับผลผลิต (Output) แทนการควบคุมในเรื่องรายละเอียดของปัจจัยนำเข้า (Input) โดยผลผลิตดังกล่าวจะผ่านกระบวนการจัดทำแผนกลยุทธ์ที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของชาตินโยบายรัฐบาล และยุทธศาสตร์กระทรวง สอดรับกับแผนการให้บริการและสามารถเชื่อมโยงกับผลลัพธ์ระดับกระทรวงและระดับชาติได้ กล่าวคือ เมื่อหน่วยงานนำส่งผลผลิตและนโยบายมหาวิทยาลัย จะทำ

ให้บรรลุเป้าหมายการให้บริการระดับกระทรวงและเป้าหมายยุทธศาสตร์ระดับชาติ อันจะนำไปสู่ผลลัพธ์ที่รัฐบาลมุ่งหวังให้เกิดขึ้นตามนโยบายที่ได้แถลงไว้ต่อรัฐสภาและประชาชนในที่สุด การคำนวณต้นทุนค่าใช้จ่ายผลผลิตจะดำเนินการหลังจากหน่วยงานมีการกำหนดผลผลิตที่ถูกต้องตรงตามความต้องการของรัฐบาลและได้ผ่าน กระบวนการพิจารณาข้างต้นเรียบร้อยแล้ว คณะพยาบาลศาสตร์ เป็นหน่วยงานที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของมหาวิทยาลัยนเรศวร ทำหน้าที่ในการผลิตบัณฑิตพยาบาล เพื่อรองรับผู้ป่วยจำนวนที่เพิ่มมากขึ้น ซึ่งในแต่ละปีต้องใช้เงินทุนเป็นจำนวนมากเพื่อสร้างบัณฑิตให้มีคุณภาพ และเพื่อให้มั่นใจได้ว่าบัณฑิตพยาบาลที่จบไปนั้นมีศักยภาพเพียงพอที่จะดูแลรักษาผู้ป่วยที่เพิ่มขึ้นเรื่อย ๆ การจัดทำแผนการวิเคราะห์ต้นทุนในการผลิตบัณฑิตพยาบาลนั้น จะช่วยให้สถานศึกษาทราบต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิตในแต่ละชั้นปี ว่าเสียค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นในแต่ละปีเป็นจำนวนเท่าใดและบัณฑิตหนึ่งคนมีต้นทุนต่อหัวทั้งสิ้นเป็นจำนวนเท่าใด ทั้งนี้เพื่อนำข้อมูลที่ได้มาวางแผนในการจัดสรรงบประมาณให้หน่วยงานนำมาใช้ในการวางแผนการดำเนินงานภายในหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพ อย่างคุ้มค่าและคุ้มค่า

ปัจจุบันการจัดทำต้นทุนต่อหัวของนักศึกษายังไม่เป็นรูปธรรมมากนัก สถานศึกษาบางแห่งยังไม่มีการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายหรือต้นทุนที่เกิดขึ้น ทำให้หน่วยงานไม่ทราบข้อมูลต้นทุนต่อหัวในการผลิตบัณฑิต ว่าเสียค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นในแต่ละปีเป็นจำนวนเท่าใดและบัณฑิตจำนวนหนึ่งคนนั้น มีต้นทุนต่อหัวทั้งสิ้นเป็นจำนวนเงินเท่าใด จะมีเพียงแต่การจัดทำรายการงานการใช้จ่ายเงินทั้งส่วนของเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้มหาวิทยาลัยที่ได้รับจัดสรรในแต่ละปีเท่านั้น ทำให้องค์กรหรือหน่วยงานของสถานศึกษา ขาดประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ การวางแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรร ไม่ครอบคลุมหน่วยงานในแต่ละหน่วยงาน ทำให้แก้ปัญหาได้ไม่ตรงจุด ซึ่งบางหน่วยงานได้รับเงินสนับสนุนมาก บางหน่วยงานได้รับเงินสนับสนุนน้อย องค์กรมีการบริหารจัดการที่บกพร่องเนื่องจากบุคลากรภายในหน่วยงานไม่เพียงพอ และไม่มีการได้รับการปรับปรุงแต่อย่างใด ซึ่งเป็นสาเหตุทำให้เกิดปัญหาต่าง ๆ ตามมาเช่น การทำงานเกิดความล่าช้า งบประมาณที่ได้รับสนับสนุนไม่เพียงพอ และรวมไปถึง ต้นทุนในการผลิตบัณฑิตพยาบาลอาจจะใช้มากไปหรือน้อยไป กว่าที่ควรจะเป็น ซึ่งส่งผลกระทบต่อการทำงานของพนักงานและก่อให้เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ อย่างยิ่ง

คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร เห็นความสำคัญของการวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตตามพันธกิจหลักในยุคการเร่งรัดพัฒนาประเทศ การใช้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้มีประโยชน์สูงสุด และมีจำนวนบุคลากรสายอาจารย์และสายสนับสนุนเพิ่มขึ้น แต่จำนวนนักศึกษาที่รับยังคงเดิม จึงต้องมีการวิเคราะห์และประเมินการใช้ทรัพยากรในการจัดการศึกษาและพัฒนาบุคลากรทางด้านสุขภาพ ที่มีอยู่อย่างจำกัดให้มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผลมากที่สุด เนื่องจากคณะพยาบาลศาสตร์ ยังไม่มีการจัดทำกรวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตบัณฑิตพยาบาล อย่างเป็นรูปธรรม ผู้ศึกษาจึงได้ค้นหาโดยเริ่มวิเคราะห์จากนิสิตที่เข้ารับการศึกษตั้งแต่ปีการศึกษา 2561-2562 ศึกษาต้นทุนที่เกิดจากการศึกษาของ

นักศึกษาทุกชั้นปีเพื่อรวบรวมข้อมูลค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการผลิตบัณฑิตพยาบาล มาใช้เป็นข้อมูลในการทำวิจัย ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ในการนำข้อมูลต้นทุนการผลิตซึ่งสามารถใช้เป็นแนวทางสำหรับผู้เกี่ยวข้องในการจัดสรรงบประมาณ และเป็นแนวทางในการลดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นลง และใช้ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน ซึ่งนำไปสู่การปรับปรุงแก้ไขและวางแผนการทำงานของคณะพยาบาลศาสตร์ต่อไป

คำถามการวิจัย

ต้นทุนในการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี หลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต ปีการศึกษา 2561-2562 คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร เป็นอย่างไร

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

เพื่อวิเคราะห์ต้นทุนในการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี หลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต ปีการศึกษา 2561-2562 คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

ขอบเขตของการวิจัย

1. ต้นทุนเป็นงบประมาณของคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร สำหรับพัฒนา
 - นักศึกษา อาจารย์ บุคลากร และการจัดการเรียนการสอนอย่างต่อเนื่อง ในปีการศึกษา 2561-2562 ประกอบด้วยงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ ซึ่งแบ่งเป็น 2 ส่วน ได้แก่
 - ค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อมดังนี้
 - 1.1 ค่าใช้จ่ายทางตรง ได้แก่ ค่าใช้จ่ายบุคลากร (เงินเดือน ค่าตอบแทนตำแหน่งทางบริหารและตำแหน่งทางวิชาการและวิชาชีพอาจารย์และบุคลากรประจำคณะ/หลักสูตร) งบดำเนินงาน (ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ) ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินรายได้ของคณะ
 - 1.2 ค่าใช้จ่ายทางอ้อม ได้แก่ ค่าสาธารณูปโภค ค่าเสื่อมราคา และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน ที่ทำหน้าที่สนับสนุนการผลิตบัณฑิต (ยกเว้นค่าเสื่อมราคาไม่นำมาคำนวณ)
2. ศึกษาจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (ค่า FTES) ปีการศึกษา 2561-2562
3. ศึกษาภาระงานสอนของอาจารย์ ปีการศึกษา 2561-2562

ความสำคัญของการวิจัย

ได้ทราบถึงต้นทุนการผลิตนักศึกษาพยาบาลศาสตรบัณฑิต คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร เพื่อที่ผู้เกี่ยวข้องจะสามารถตั้งงบประมาณ หรือเพื่อลดต้นทุนในบางรายการต่อไป

นิยามศัพท์

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต หมายถึง ค่าใช้จ่ายทั้งงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณรายได้ ส่วนที่เป็นงบดำเนินงานที่คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวรจ่ายจริงในการศึกษาแก่นักศึกษา 1 คน ในเวลา 1 ปีการศึกษา (24 มิถุนายน 2561 - 31 พฤษภาคม 2562)

จำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (Full Time Equivalent Student : FTES) หมายถึง จำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียน 36 หน่วยกิต

ค่าใช้จ่าย คือ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการจัดการเรียนการสอน ซึ่งแบ่งหมวดหมู่ตามผังบัญชีที่กำหนดโดยมหาวิทยาลัยนเรศวร

ต้นทุนต่อหน่วย คือ ค่าใช้จ่ายของแต่ละหลักสูตร หารด้วย FTES

ค่าใช้จ่ายทางตรง คือ ค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการจัดการเรียนการสอน เช่น เงินเดือนอาจารย์ประจำสาขาวิชา และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายทางอ้อม คือ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยไม่สามารถระบุได้ว่าเกิดจากหน่วยต้นทุนใด เช่น ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณูปโภค ค่าเสื่อมราคา ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าเสื่อมราคา หมายถึง มูลค่าของสินทรัพย์ที่มีการเสื่อมสภาพส่วนที่ตัดเป็นค่าใช้จ่ายไปยังกิจกรรมกระบวนการผลิต การดำเนินงาน

การปันส่วนต้นทุน คือ การแบ่งค่าใช้จ่ายไปยังกิจกรรม กระบวนการผลิต การดำเนินงานหรือผลผลิตตามเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กำหนดขึ้น

หน่วยงานสนับสนุน หมายถึง หน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้บริการหรือทำงานสนับสนุนให้กับหน่วยงานหลัก ได้แก่ สำนักงานเลขานุการคณะ และอื่น ๆ ที่ใช้ในการผลิตบัณฑิต

บทที่ 2

ทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง

การศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์ต้นทุนในการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี หลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต ปีการศึกษา 2561-2562 คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ได้ทบทวนเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับต้นทุน
2. แนวคิดเกี่ยวกับการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ
3. ข้อมูลพื้นฐานของคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร
4. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

แนวคิดเกี่ยวกับต้นทุน

จากการศึกษา การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตของวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี สรรพสิทธิประสงค์ จัดทำโดย ปัทมา ผ่องศิริ และคณะ (ปีงบประมาณ 2558) พบว่า เป็นการวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตนักศึกษาหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต โดยจัดแบ่งหน่วยต้นทุนออกเป็น หน่วยต้นทุนหลัก คือ งานบริหารหลักสูตร/วิชาการ และงานพัฒนาบุคลากร หน่วยต้นทุนสนับสนุน คือ ฝ่ายบริหาร และฝ่ายส่งเสริมวิชาการ ยกเว้นงานพัฒนาบุคลากร และจำแนกองค์ประกอบต้นทุนออกเป็น 3 ประเภท คือ ต้นทุนงบบุคลากร ต้นทุนงบดำเนินการ ต้นทุนงบลงทุน การกระจายต้นทุนจากหน่วยต้นทุนสนับสนุนไปยังหน่วยต้นทุนหลักใช้เกณฑ์จำนวนคน จำนวนโครงการ และจำนวนพื้นที่การใช้งานเป็นเกณฑ์ปันส่วน เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยประกอบด้วย แบบบันทึกข้อมูลต้นทุนงบบุคลากร ข้อมูลต้นทุนงบดำเนินการ ข้อมูลต้นทุนงบลงทุน

หลักการคำนวณต้นทุนการผลิตมี ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายงบดำเนินงาน (รวมค่าเสื่อมครุภัณฑ์) ไม่รวมงบลงทุน
2. ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงจาก งานผลิตบัณฑิต งานวิจัย งานบริการวิชาการแก่สังคม และงานทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม
3. ค่าใช้จ่ายหมวดงบบุคลากร (เงินเดือน เงินตำแหน่งผู้บริหาร เงินค่าตำแหน่งวิชาการ ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ ค่าจ้างชั่วคราว เงินสมทบกองทุนประกันสังคม กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และอื่น ๆ)
4. ค่าใช้จ่ายในหมวดงบดำเนินงาน (ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ)
5. ค่าใช้จ่ายในหมวดงบเงินอุดหนุน (อุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม) ได้แก่ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ค่าใช้จ่ายในโครงการต่าง ๆ ทุนพัฒนาอาจารย์ และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เช่น ค่าทำความสะอาด ค่าน้ำ ค่าไฟ ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั้งสิ้น

6. จำนวนเงินนักศึกษาทั้งหมด

7. ค่าใช้จ่ายทางตรง คือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทั้งหมด ยกเว้น งบลงทุน

ค่าใช้จ่ายทางอ้อม หรือค่าใช้จ่ายส่วนกลาง เนื่องจากคณะไม่มีข้อมูลปันส่วนของมหาวิทยาลัย คณะจึงไม่สามารถคำนวณค่าใช้จ่ายทางอ้อมได้ จึงคำนวณเฉพาะค่าใช้จ่ายทางตรง เฉพาะในส่วนของคุณะเท่านั้น โดยวิธีการคำนวณ ให้นำค่าใช้จ่ายทั้งหมดทั้งทางตรงและทางอ้อม ในปีการศึกษา 2561-2562หารด้วยจำนวนนักศึกษาทั้งหมด

แนวคิดเกี่ยวกับการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ

สำนักงบประมาณ (2548) หลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณจำแนกออกเป็น 2 ลักษณะ ได้แก่

1. รายจ่ายของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ หมายถึง รายจ่ายซึ่งกำหนดไว้สำหรับในแต่ละส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ โดยเฉพาะ จำแนกออกเป็น 5 ประเภทงบรายจ่าย ได้แก่

1.1 งบบุคลากร หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานบุคคลภาครัฐ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าตอบแทนพนักงานราชการรวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

1.2 งบดำเนินงาน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

1.3 งบลงทุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

1.4 งบเงินอุดหนุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบำรุงหรือเพื่อช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญหรือหน่วยงานของรัฐซึ่งมิใช่ราชการส่วนกลางตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หน่วยงานในกำกับของรัฐ องค์การมหาชน รัฐวิสาหกิจ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น หน่วยงานในกำกับของรัฐ องค์การมหาชน หรือกิจการอันเป็นสาธารณประโยชน์ รวมถึง เงินอุดหนุนงบประมาณมหาดไทย เงินอุดหนุนการศาสนา และรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ งบเงินอุดหนุนมี 2 ประเภท ได้แก่

1.4.1 เงินอุดหนุนทั่วไป หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการ เช่น ค่าบำรุงสมาชิกองค์การอุตุนิยมวิทยาโลก ค่าบำรุงสมาชิกสหภาพวิทยุกระจายเสียงแห่งเอเชีย เงินอุดหนุนเพื่อแก้ไขปัญหาเสพติด เงินอุดหนุนเพื่อบูรณะท้องถิ่น เป็นต้น

1.4.2 เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตาม วัตถุประสงค์ของรายการ และตามรายละเอียดที่สำนักงานประมาณกำหนด เช่น รายการค่าครุภัณฑ์ หรือค่าสิ่งก่อสร้าง เป็นต้น

1.5 งบรายจ่ายอื่น หมายถึง รายจ่ายที่ไม่เข้าลักษณะประเภทงบรายจ่ายใดงบรายจ่ายหนึ่ง หรือรายจ่ายที่สำนักงานประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ เช่น เงินราชการลับ ค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อ ศึกษาวิจัย ประเมินผลหรือพัฒนาระบบต่าง ๆ เป็นต้น

2. รายจ่ายงบกลาง

รายจ่ายงบกลาง หมายถึง รายจ่ายที่ตั้งไว้เพื่อจัดสรรให้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ โดยทั่วไป ใช้จ่าย ตามรายการดังต่อไปนี้

- 2.1 เงินเบี้ยหวัดบำเหน็จบำนาญ
- 2.2 เงินช่วยเหลือข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของรัฐ
- 2.3 เงินเลื่อนขั้นอันดับเงินเดือนและเงินปรับวุฒิข้าราชการ
- 2.4 เงินสำรองเงินสมทบและเงินชดเชยของข้าราชการ
- 2.5 เงินสมทบของลูกจ้างประจำ
- 2.6 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเสด็จพระราชดำเนินและต้อนรับประมุขต่างประเทศ
- 2.7 เงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น
- 2.8 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการรักษาความมั่นคงของประเทศ
- 2.9 เงินราชการลับในการรักษาความมั่นคงของประเทศ
- 2.10 ค่าใช้จ่ายตามโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
- 2.11 ค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาลข้าราชการ ลูกจ้างและพนักงานของรัฐ

ข้อมูลพื้นฐานของคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

1. ประวัติความเป็นมา

คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร มีประวัติความเป็นมา ดังนี้

มหาวิทยาลัยนเรศวร ก่อตั้งโครงการจัดตั้งคณะพยาบาลศาสตร์ ขึ้นในปี พ.ศ.2539 ได้รับให้ บรรจุไว้ในแผนพัฒนาการศึกษาระดับอุดมศึกษาระยะที่ 8 (พ.ศ.2540-2544) โดยมีความมุ่งมั่นที่จะผลิต พยาบาลเพื่อให้บริการพยาบาลที่มีคุณภาพ ตลอดจนส่งเสริมคุณภาพชีวิตที่ดีของประชาชน โดยเฉพาะใน เขตภาคเหนือตอนล่าง รวมทั้งปฏิบัติการกิจหลักของสถาบันอุดมศึกษา อันได้แก่ การเรียนการสอน การ วิจัย การบริการวิชาการแก่สังคม และทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

ในปีการศึกษา 2539 เปิดรับนักศึกษาหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาพยาบาล ศาสตร์ในโครงการร่วมผลิตบัณฑิตกับวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนางพญาตองขาม ในเขต ภาคเหนือตอนล่าง 4 สถาบัน ได้แก่ วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนางพญาตองขาม จังหวัดพิษณุโลก วิทยาลัย

พยาบาลบรมราชชนนีสวรรค์ประชารักษ์นครสวรรค์ จังหวัดนครสวรรค์ วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครสวรรค์ จังหวัดนครสวรรค์ และวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีอุตรดิตถ์ จังหวัดอุตรดิตถ์ เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2539 โดยใช้หลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยนเรศวร และในปีการศึกษา 2546 รับผิดชอบในโครงการร่วมผลิตเป็นปีสุดท้าย

ต่อมาสภามหาวิทยาลัยนเรศวร มีมติเมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2543 เลื่อนฐานะโครงการจัดตั้งคณะพยาบาลศาสตร์เป็น “คณะพยาบาลศาสตร์” โดยแบ่งส่วนราชการเป็น 3 ส่วน ประกอบด้วย สำนักงานเลขานุการ สาขาวิชาการพยาบาลพื้นฐาน และสาขาวิชาการบริหารการพยาบาลและการศึกษาพยาบาล โดยมี รศ.ดร.ประภา ลิ้มประสูตร ดำรงตำแหน่งคณบดีคณะพยาบาลศาสตร์

29 สิงหาคม 2544 มหาวิทยาลัยนเรศวร ประกาศเปลี่ยนส่วนราชการจากสาขาวิชา 2 สาขาของคณะพยาบาลศาสตร์เป็นภาควิชา โดยภาควิชาการพยาบาลพื้นฐานรับผิดชอบการจัดการเรียนการสอนหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต และภาควิชาการบริหารการพยาบาลและการศึกษาพยาบาลรับผิดชอบการจัดการเรียนการสอนหลักสูตรพยาบาลศาสตรมหาบัณฑิต

25 พฤษภาคม 2545 สภามหาวิทยาลัยนเรศวร มีมติที่ประชุม ครั้งที่ 102(3/2545) เมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2545 การแบ่งส่วนราชการภายในกองและสำนักงานเลขานุการคณะพยาบาลศาสตร์ ประกอบด้วย งานธุรการ งานการเงินและพัสดุ งานบริการการศึกษา งานนโยบายและแผน และงานห้องปฏิบัติการ

ในปีการศึกษา 2547 คณะพยาบาลศาสตร์ เริ่มรับนิสิตเข้าศึกษาในหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต สาขาวิชาพยาบาลศาสตร์ โดยคณะกรรมการจัดการเรียนการสอนตลอดหลักสูตรทั้ง 4 ปี

28 มกราคม 2549 มหาวิทยาลัยปรับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการภายในคณะพยาบาลศาสตร์เป็น 2 หน่วยงาน ได้แก่ สำนักงานเลขานุการคณะ ประกอบด้วย งานธุรการ งานการเงินและพัสดุ งานบริการการศึกษา งานนโยบายและแผน และงานห้องปฏิบัติการ และภาควิชาพยาบาลศาสตร์ รับผิดชอบการจัดการเรียนการสอนในหลักสูตรต่าง ๆ ของคณะ

23 กุมภาพันธ์ 2554 - ปัจจุบัน มติคณะกรรมการประจำคณะพยาบาลศาสตร์ ให้มีการปรับโครงสร้างสำนักงานเลขานุการคณะ โดยเพิ่มงานกิจการนิสิต รับผิดชอบงานด้านกิจกรรมนอกหลักสูตรเพื่อพัฒนานิสิตและสร้างความสัมพันธ์อันดีระหว่างศิษย์เก่าและคณะพยาบาลศาสตร์

1.1 วิสัยทัศน์

คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร จะเป็นสถาบันชั้นนำระดับชาติ และก้าวสู่ความเป็นนานาชาติในการผลิตบัณฑิต งานวิจัยและนวัตกรรมด้านการพยาบาล

1.2 ปรัชญา

วิชาชีพพยาบาลเป็นวิชาชีพที่ต้องใช้ศาสตร์และศิลป์ในการดูแลสุขภาวะของผู้ใช้บริการ อย่างเป็นองค์รวม บนพื้นฐานองค์ความรู้ของวิชาชีพ ร่วมกับการทำงานในรูปแบบเครือข่ายทั้งกับสาขาวิชาชีพ และองค์กรอื่น ๆ เกี่ยวข้อง

การผลิตบุคลากรในวิชาชีพพยาบาลจึงจำเป็นต้องสร้างและประยุกต์ใช้องค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องผ่านรูปแบบการเรียนการสอนที่ทันสมัย ร่วมกับการใช้เครือข่ายขององค์กร เพื่อนำไปสู่การผลิตบัณฑิตให้เป็นคนเก่งงาน เก่งคน เก่งคิด เก่งครองชีวิต เก่งพิชิตปัญหา

1.3 ปณิธาน

มุ่งผลิตบัณฑิตพยาบาลตามมาตรฐานวิชาชีพ และเป็นคนเก่งงาน เก่งคน เก่งคิด เก่งครองชีวิต เก่งพิชิตปัญหา

ค่านิยมขององค์กร (Organizational Value)

FoN NU มาจากคำว่า Faculty of Nursing, Naresuan University

F = Family and Forgive (มีความเป็นครอบครัวเดียวกัน และมีการให้อภัย)

O = One of Excellence Nursing Academy

(เป็นหนึ่งในสถาบันที่เป็นผลิตด้านพยาบาลศาสตร์)

N = Noble (เป็นองค์กรที่มีคุณธรรมสูง)

N = New Knowledge Strengthening (สร้างองค์ความรู้ใหม่ที่มีความเข้มแข็ง)

U = Universal (มีความเป็นสากล และก้าวสู่ความเป็นนานาชาติ)

1.4 วัตถุประสงค์

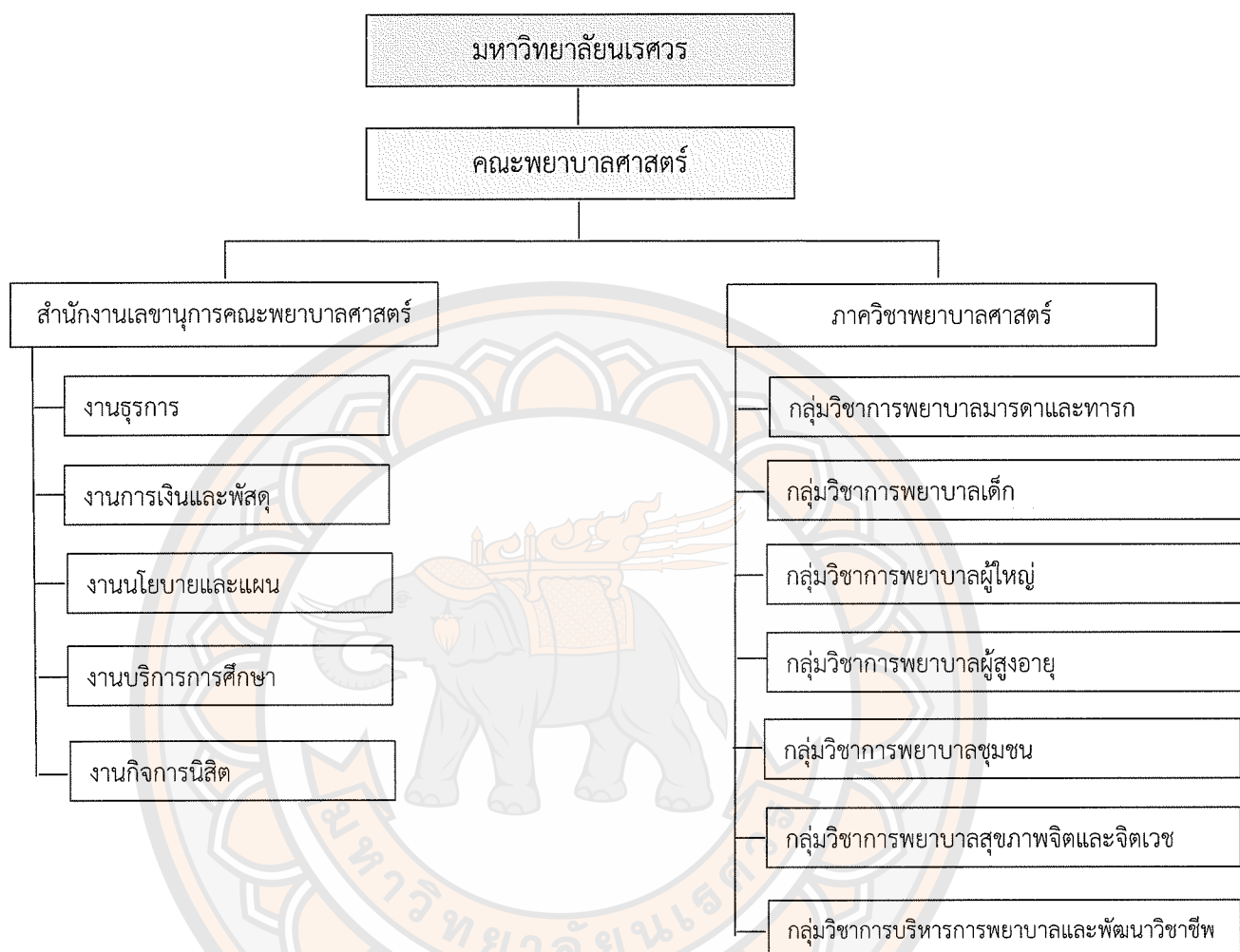
- 1) ผลิตบัณฑิตพยาบาลระดับปริญญาตรี และบัณฑิตศึกษาตามมาตรฐานวิชาชีพ โดยใช้การประกันคุณภาพการศึกษา เป็นการส่งเสริมกิจกรรมพัฒนานิสิต ให้เป็นคนเก่งงาน เก่งคน เก่งคิด เก่งครองชีวิต เก่งพิชิตปัญหา ผ่านการใช้เครือข่ายสหสาขาวิชาชีพ
- 2) พัฒนาการเรียนการสอน โดยใช้รูปแบบการเรียนการสอนหลากหลายทันสมัย เน้นผลลัพธ์การเรียนรู้ของผู้เรียน และสนับสนุนการพัฒนาอาจารย์และบุคลากร ให้มีความพร้อมในการผลิตบัณฑิตร่วมกับใช้เครือข่ายความร่วมมือ
- 3) พัฒนาระบบการบริหารงานวิจัย เพื่อเอื้อต่อการพัฒนาองค์ความรู้ สร้างนวัตกรรมทางการพยาบาลรวมถึงการทำวิจัยสถาบัน และวิจัยในชั้นเรียน
- 4) บูรณาการและยึดหลักการปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงในการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการแก่สังคม ทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม
- 5) ใช้การประกันคุณภาพการศึกษาเป็นกลไกในการดำเนินงาน และผลักดันให้เป็นวัฒนธรรมองค์กร

- 6) ตอบสนองความต้องการและสร้างความเสมอภาคให้กับประชาชนในพื้นที่ภาคเหนือตอนล่าง โดยการกระจายโอกาสด้านการศึกษา และการบริการวิชาการ เพื่อให้ประชาชนได้รับบริการพยาบาลอย่างพอเพียงและทั่วถึง
- 7) สร้างเครือข่ายความร่วมมือทางวิชาการกับสถาบันการศึกษาและสถาบันอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งในและต่างประเทศ เพื่อให้เกิดความร่วมมือด้านการผลิตบัณฑิต วิชาการ บริการวิชาการ การวิจัยและการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
- 8) บริการตามหลักธรรมาภิบาลและใช้การจัดการความรู้เป็นเครื่องมือเพื่อการพัฒนาคน พัฒนางาน และพัฒนาองค์กร ผ่านการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และนำสู่การเป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้

2. โครงสร้างองค์กร และโครงสร้างการบริหารงานภายในคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร มีการแบ่งส่วนราชการ ออกเป็น 2 หน่วยงาน คือ ภาควิชาพยาบาลศาสตร์ รับผิดชอบการจัดการเรียนการสอนในหลักสูตรต่าง ๆ ของคณะ และสำนักงานเลขานุการคณะพยาบาลศาสตร์ ประกอบด้วย 5 งาน คือ งานธุรการ งานการเงินแลพัสดุ งานนโยบายและแผน งานบริการการศึกษา และงานกิจการนิสิต รับผิดชอบเกี่ยวกับการส่งเสริม สนับสนุนด้านการบริหารจัดการ และการเรียนการสอน ดังภาพที่ 2-1

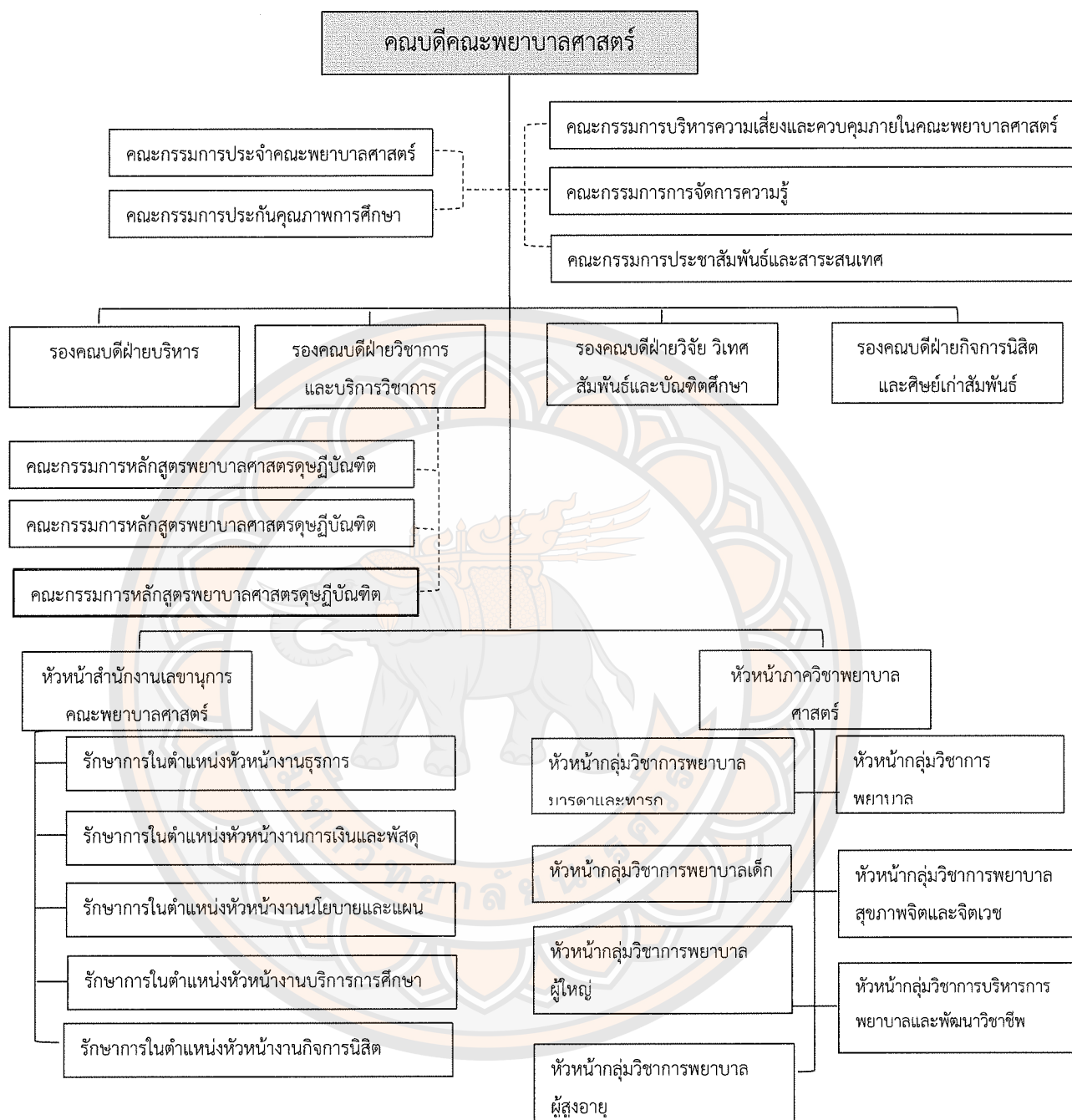
โครงสร้างองค์กร ปีงบประมาณ พ.ศ.2562-2563



ภาพที่ 2-1 โครงสร้างแบ่งส่วนราชการภายในคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนครสวรรค์

โครงสร้างการบริหารคณะพยาบาลศาสตร์ มีคณบดีผู้บริหารสูงสุด รับผิดชอบการบริหารของคณะฯ โดยมีรองคณบดี 4 คน และผู้ช่วยคณบดี จำนวน 1 คน รับผิดชอบงานด้านการบริหาร ด้านวิชาการ และบริการวิชาการ ด้านกิจการนิสิตและศิษย์เก่าสัมพันธ์ ด้านวิจัย วิเทศสัมพันธ์และบัณฑิตศึกษา นอกจากนี้มีหัวหน้าภาควิชา 1 คน รับผิดชอบการบริหารงานของภาควิชาให้เป็นไปตามภารกิจทั้ง 4 ด้าน และมีคณะกรรมการประจำคณะซึ่งประกอบด้วย คณบดีเป็นประธาน รองคณบดี หัวหน้าภาควิชา ผู้แทนอาจารย์ 1 คน และหัวหน้าสำนักงานเลขานุการคณะ รวม 8 คน เป็นกรรมการ และยังมีคณะกรรมการประกันคุณภาพการศึกษาที่ทำหน้าที่กำกับ ตรวจสอบ การดำเนินงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ดังภาพที่ 2-2

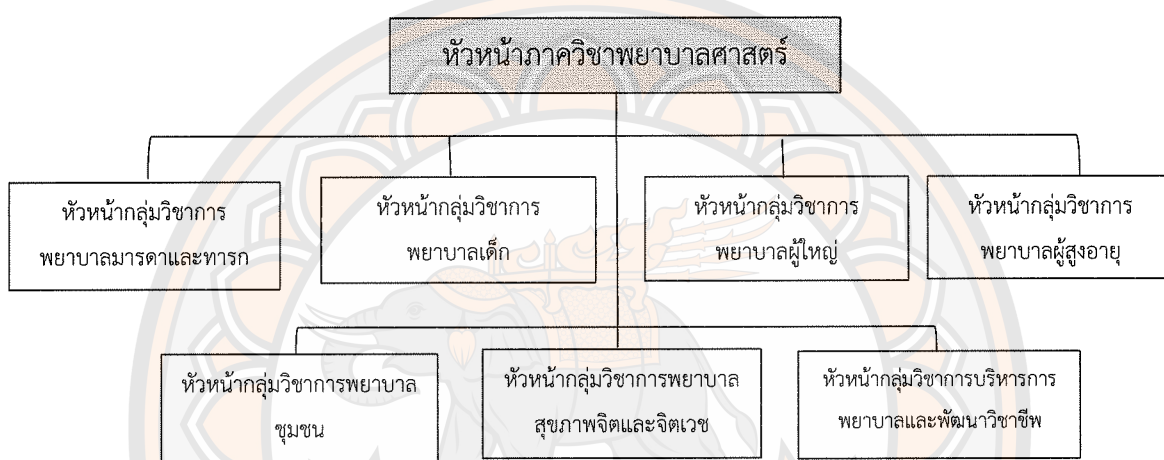
โครงสร้างการบริหารงานคณะพยาบาลศาสตร์



ภาพที่ 2-2 โครงสร้างการบริหารงานคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

โครงสร้างการบริหารภาควิชาพยาบาลศาสตร์ คณะพยาบาลศาสตร์นั้นแบ่งโครงสร้างออกเป็น 7 กลุ่ม ได้แก่ กลุ่มวิชาการพยาบาลมารดาและทารก กลุ่มวิชาการพยาบาลเด็ก กลุ่มวิชาการพยาบาลผู้ใหญ่ กลุ่มวิชาการพยาบาลผู้สูงอายุ กลุ่มวิชาการพยาบาลชุมชน กลุ่มวิชาการพยาบาลสุขภาพจิตและจิตเวช กลุ่มวิชาการบริหารการพยาบาลและพัฒนาวิชาชีพ ซึ่งรับผิดชอบในการจัดการเรียนการสอนของภาควิชาพยาบาลศาสตร์ โดยมีคณะกรรมการภาควิชาพยาบาลศาสตร์ และคณะกรรมการประกันคุณภาพภาควิชาพยาบาลศาสตร์ ทำหน้าที่กำกับตรวจสอบ การดำเนินงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ดังภาพที่ 2-3

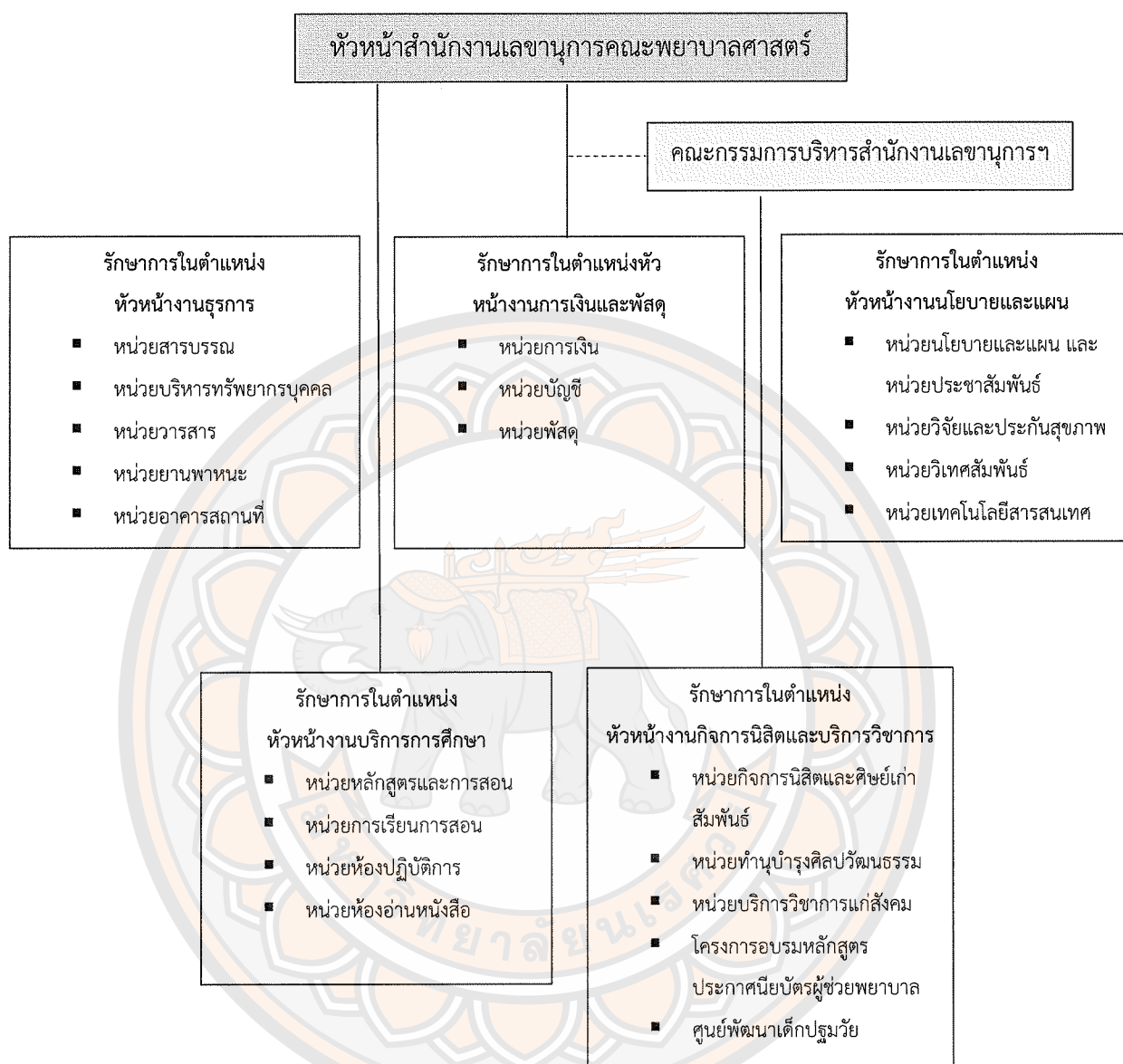
โครงสร้างการบริหารงานภาควิชาพยาบาลศาสตร์



ภาพที่ 2-3 โครงสร้างการบริหารงานภาควิชาพยาบาลศาสตร์

โครงสร้างของสำนักงานเลขานุการคณะพยาบาลศาสตร์ แบ่งโครงสร้างออกเป็น 5 หน่วยงาน ได้แก่ งานธุรการ งานการเงินและพัสดุ งานนโยบายและแผน งานบริการการศึกษา และงานกิจการนิสิต ซึ่งรับผิดชอบในการสนับสนุนงานด้านการบริหาร การจัดการเรียนการสอน การบริการวิชาการ และด้านกิจการนิสิต ให้เป็นไปตามนโยบายและแผนงานของคณะพยาบาลศาสตร์ ดังภาพที่ 2-4

โครงสร้างการบริหารงานสำนักงานเลขานุการคณะพยาบาลศาสตร์



ภาพที่ 2-4 โครงสร้างการบริหารงานสำนักงานเลขานุการคณะพยาบาลศาสตร์

โดยคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนครสวรรค์มีพนักงานมหาวิทยาลัยโดยแบ่งเป็นข้าราชการ พนักงานเงินงบประมาณแผ่นดินและพนักงานเงินรายได้ และอื่น ๆ (เช่น ผู้มีความรู้ความสามารถพิเศษ) โดย

ในปีการศึกษา 2561 มีบุคลากรจำนวน 99 คน ประกอบด้วย บุคลากรสายวิชาการ จำนวน 58 คน บุคลากรสายสนับสนุน จำนวน 32 คน และสังกัดศูนย์พัฒนาเด็กปฐมวัย จำนวน 9 คน

ในปีการศึกษา 2562 มีบุคลากรจำนวน 95 คน ประกอบด้วย บุคลากรสายวิชาการ จำนวน 53 คน บุคลากรสายสนับสนุน จำนวน 33 คน และสังกัดศูนย์พัฒนาเด็กปฐมวัย จำนวน 9 คน

ตารางที่ 2-1 จำนวนบุคลากรสายวิชาการคณะพยาบาลศาสตร์

ลำดับ	ประเภทบุคลากร	จำนวนบุคลากร (คน) ปีการศึกษา	
		2561	2562
1	ข้าราชการสาย ก	5	5
2	พนักงานมหาวิทยาลัย (เงินแผ่นดิน)	52	47
3	ผู้มีความรู้ความสามารถ	1	1
รวม		58	53

ตารางที่ 2-2 จำนวนบุคลากรสายสนับสนุนคณะพยาบาลศาสตร์

ลำดับ	ประเภทบุคลากร	จำนวนบุคลากร (คน) ปีการศึกษา	
		2561	2562
1	ลูกจ้างประจำ	1	1
2	พนักงานมหาวิทยาลัย (เงินแผ่นดิน)	17	17
3	พนักงานราชการ	1	1
4	พนักงานมหาวิทยาลัย (เงินรายได้)	5	5
5	พนักงานราชการ (เงินรายได้)	4	5
6	ลูกจ้างชั่วคราว (เงินแผ่นดิน)	4	4
7	พนักงานราชการ (เงินรับฝาก-ศูนย์พัฒนาเด็กปฐมวัย)	9	9
รวม		41	42

3. หลักสูตรและสาขาวิชาที่เปิดสอน

คณะพยาบาลศาสตร์ จัดการเรียนการสอนในปีการศึกษา 2562 ทุกหลักสูตรเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานอุดมศึกษา และสภาการพยาบาล ดังนี้

ระดับปริญญาตรี

หลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต (หลักสูตรปรับปรุง พ.ศ.2554) และ (หลักสูตรปรับปรุง พ.ศ. 2559)

ระดับปริญญาโท

1. หลักสูตรพยาบาลศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารทางการพยาบาล (แผน ก แบบ ก2) (หลักสูตรปรับปรุง พ.ศ.2555), (หลักสูตรปรับปรุง พ.ศ.2560)
2. หลักสูตรพยาบาลศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการพยาบาลเวชปฏิบัติชุมชน (แผน ก แบบ ก2) (หลักสูตรปรับปรุง พ.ศ.2555), (หลักสูตรปรับปรุง พ.ศ.2560)
3. หลักสูตรพยาบาลศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการพยาบาลผู้ใหญ่ และผู้สูงอายุ (แผน ก แบบ ก2) (หลักสูตรปรับปรุง พ.ศ.2562)

จำนวนนิสิต

คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร มีจำนวนนิสิตทั้งคณะฯ โดยแบ่งเป็น นิสิตปริญญาตรี สาขาพยาบาลศาสตร์ ชั้นปีที่ 1-4 และปริญญาโท สาขาการพยาบาลเวชปฏิบัติชุมชน สาขาการบริหารการพยาบาลและสาขาวิชาการพยาบาลผู้ใหญ่ ในปีการศึกษา 2561 มีจำนวนนิสิตทั้งคณะฯ เป็นจำนวนทั้งสิ้น 504 คน โดยแบ่งเป็นระดับชั้นปริญญาตรี จำนวน 479 คน และระดับปริญญาโท จำนวน 25 คน

ในปีการศึกษา 2562 มีจำนวนนิสิตทั้งคณะฯ เป็นจำนวนทั้งสิ้น 543 คน โดยแบ่งเป็นระดับชั้นปริญญาตรี จำนวน 504 คน และระดับปริญญาโท จำนวน 39 คน

ตารางที่ 2-3 จำนวนนักศึกษา คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

ลำดับ	ระดับชั้น/สาขา	จำนวนนิสิต (คน) ปีการศึกษา	
		2561	2562
1	ปริญญาตรี ชั้นปีที่ 1	127	140
2	ปริญญาตรี ชั้นปีที่ 2	124	126
3	ปริญญาตรี ชั้นปีที่ 3	113	125
4	ปริญญาตรี ชั้นปีที่ 4	115	113
5	ปริญญาโท สาขาการพยาบาลเวชปฏิบัติชุมชน	11	14
6	ปริญญาโท สาขาการบริหารการพยาบาล	8	17
7	ปริญญาโท สาขาการพยาบาลผู้ใหญ่	6	8
รวม		504	543

ตารางที่ 2-4 ค่า FTES ปีการศึกษา 2561-2562 และจำนวนอาจารย์ประจำ คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

ลำดับ	ระดับชั้น	FTES ปีการศึกษา	
		2561	2562
1	ปริญญาตรี	264.47	294.11
2	ปริญญาโท	19.29	32.21
รวม FTES ระดับคณะ (ปริญญาตรี+ปริญญาโท)		283.76	326.32
อาจารย์ประจำ		58 คน	53 คน

ตารางที่ 2-5 ภาระงานสอนของพนักงานสายวิชาการ(อาจารย์) ปีการศึกษา 2561-2562

ลำดับ	ระดับชั้น	ภาระงานสอน จำนวน (ชั่วโมง)	
		2561	2562
1	ปริญญาตรี	9,761.93	8,807.18
2	ปริญญาโท	2,974.70	2,203.65
รวมจำนวนชั่วโมงที่สอน (ปริญญาตรี+ปริญญาโท)		12,736.63	11,010.83
อาจารย์ประจำ		58 คน	53 คน

4. ข้อมูลเกี่ยวกับงบประมาณ

จากการรวบรวมงบประมาณคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ได้รับเงินงบประมาณ

ในปีงบประมาณ 2561 เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 33,941,656.00 บาท โดยเป็นงบประมาณแผ่นดินจำนวน 6,515,400.00 บาท เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่มจำนวน 17,435,400.00 บาท และเงินงบประมาณรายได้จำนวน 9,990,856.00 บาท

ในปีงบประมาณ 2562 เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 33,142,303.00 บาท โดยเป็นงบประมาณแผ่นดินจำนวน 5,204,900.00 บาท เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่มจำนวน 17,156,600.00 บาท และเงินงบประมาณรายได้จำนวน 10,780,803.00 บาท

ในปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 31,524,112.00 บาท โดยเป็นงบประมาณแผ่นดินจำนวน 5,457,800.00 บาท เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่มจำนวน 12,992,000.00 บาท และเงินงบประมาณรายได้จำนวน 13,074,312.00 บาท แสดงดังตารางที่ 2-6

ตารางที่ 2-6 รายได้ตามแหล่งที่มาของคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนครสวรรค์

ประเภทงบประมาณ	ปีงบประมาณ		
	2561	2562	2563
เงินงบประมาณแผ่นดิน	6,515,400.00	5,204,900.00	5,457,800.00
กิจกรรม : สนับสนุนการจัดการเรียนการสอน			
งบบุคลากร	5,298,900.00	4,008,600.00	4,366,600.00
งบดำเนินงาน	193,500.00	156,800.00	175,600.00
กิจกรรม : จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ			
งบดำเนินงาน	1,023,000.00	1,039,500.00	915,600.00
เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม	17,435,400.00	17,156,600.00	12,992,000.00
เงินอุดหนุนการผลิตพยาบาลเพิ่ม	17,435,400.00	17,156,600.00	12,992,000.00
เงินงบประมาณรายได้	9,990,856.00	10,780,803.00	13,074,312.00
กองทุนเพื่อการศึกษา	9,569,856.00	9,754,603.00	11,070,762.00
กองทุนสินทรัพย์ถาวร	20,000.00	20,000.00	60,000.00
กองทุนวิจัย	45,000.00	854,200.00	1,722,200.00
กองทุนบริการวิชาการ	166,000.00	24,000.00	49,000.00
กองทุนกิจการนิสิต	110,000.00	50,000.00	94,350.00
กองทุนทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม	80,000.00	78,000.00	78,000.00
รวมทั้งสิ้น	33,941,656.00	33,142,303.00	31,524,112.00

งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

สุภาเพ็ญ ปาณะวัฒนพิสุทธ์ และคณะ (2560) วิเคราะห์ต้นทุนการผลิตพยาบาลวิชาชีพ ของวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีสวรรค์ประชารักษ์ นครสวรรค์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ วิเคราะห์ต้นทุนเฉลี่ยต่อคน และวิเคราะห์ต้นทุนเฉลี่ยต่อคนต่อชั้นปีในการผลิตพยาบาลวิชาชีพของวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีสวรรค์ประชารักษ์ นครสวรรค์ ปีงบประมาณ 2559 ในมุมมองของผู้ผลิตหรือผู้จัดการศึกษา รวบรวมข้อมูลจากแหล่งทุติยภูมิที่ปรากฏของกลุ่มงานต่างๆในวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีสวรรค์ประชารักษ์ นครสวรรค์ในระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2558 - 30 กันยายน 2559 จำแนกหน่วยต้นทุนออกเป็น 10 หน่วย ได้แก่ 1) งานบริหาร 2) งานยุทธศาสตร์และแผนงาน 3) งานพัฒนานักศึกษา 4) งานประกันคุณภาพการศึกษา 5) งานวิทยบริการและห้องสมุด 6) งานทรัพยากรบุคคลและวิเทศสัมพันธ์ 7) งานวิจัยและพัฒนาองค์ความรู้ 8) งานฝึกอบรมบุคลากรภายนอก 9) งาน Day care (ศูนย์รับเลี้ยงเด็กกลางวัน) 10) งานวิชาการและการจัดการเรียนการสอน โดยใช้การกระจายต้นทุนแบบ Direct Allocation Method ซึ่งใช้สัดส่วนภาระงานเป็นเกณฑ์ และใช้สัดส่วนของจำนวนหน่วยกิตในแต่ละชั้นปีเป็นเกณฑ์การวิเคราะห์ต้นทุนเฉลี่ยของการผลิตนักศึกษาพยาบาลต่อชั้นปีผลการศึกษาพบว่า ต้นทุนการผลิตพยาบาลวิชาชีพ เป็นจำนวนเงิน 115,968.04 บาทต่อคน โดยมีจำนวนเงินการผลิตต่อค่า FTES เป็นเงิน 124,984.01 บาท ต่อคน สำหรับ ต้นทุนเฉลี่ยต่อการผลิตนักศึกษาในแต่ละชั้นปีพบว่า นักศึกษาชั้นปีที่ 1 จำนวน 177,123.98 บาทต่อคนนักศึกษาชั้นปีที่ 2 จำนวน 170,787.44 บาทต่อคน นักศึกษาชั้นปีที่ 3 จำนวน 138,929.13 บาทต่อคนและนักศึกษาชั้นปีที่ 4 จำนวน 41,392.42 บาทต่อคนซึ่งมีจุดคุ้มทุนในการผลิตพยาบาลวิชาชีพ จำนวน 851 คนต่อปี โดยมีนักศึกษาแต่ละชั้นปีโดยเฉลี่ย 213 คน

นภชา สิงห์วีระธรรมและคณะ (2561) ศึกษาต้นทุนต่อหน่วยของการผลิตและจุดคุ้มทุนนักศึกษาในวิทยาลัยพยาบาลในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนก โดยมีวัตถุประสงค์ศึกษาต้นทุนต่อหน่วยการผลิตพยาบาลและจุดคุ้มทุนในการผลิตนักศึกษาในสถาบันโดยเป็นการศึกษาแบบย้อนหลัง (retrospective study) เป็นระยะ 1 ปี ในปีงบประมาณ 2559 (1 ตุลาคม 2558 ถึง 30 กันยายน 2559) และข้อมูลบางส่วนเก็บรวบรวมข้อมูลไปข้างหน้า (prospective review) ในมุมมองของผู้ผลิตนักศึกษา จัดสรรการกระจายต้นทุนโดยใช้วิธีลำดับขั้น (step-down method) เก็บข้อมูลจากแหล่งข้อมูลทุติยภูมิ รวบรวมจากค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ประกอบด้วย ต้นทุนค่าแรง ต้นทุนค่าวัสดุ และต้นทุนค่าลงทุน ผลการศึกษาพบว่า ต้นทุนรวมมีค่าต่ำสุดเท่ากับ 50,395,379.63 บาท และมีค่าสูงสุดเท่ากับ 85,278,431.08 บาท ค่ากลางร้อยละของสัดส่วนต้นทุนเทียบกับระหว่างต้นทุนค่าแรง ค่าวัสดุ และค่าครุภัณฑ์ เท่ากับ 65.19, 20.55 และ 15.06 ตามลำดับ ค่ากลาง

ร้อยละของสัดส่วนต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม เท่ากับ 61.61 และ 38.39 ค่ากลางต้นทุนต่อภาระงานจากจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา 138,255.83 บาทต่อ FTES ค่ากลางต้นทุนต่อหน่วย 138,738.94 บาทต่อคน ต้นทุนต่อหน่วยการผลิตนักศึกษา แยกตามรายชั้นปี ชั้นปีที่ 1 มีค่ากลางมากที่สุดเท่ากับ 182,249.50 บาทต่อปี รองลงมาชั้นปีที่ 2 เท่ากับ 166,533.61 และชั้นปีที่ 3 เท่ากับ มีค่าเท่ากับ 144,188.93 บาทต่อปี และ น้อยที่สุด คือ ชั้นปีที่ 4 เท่ากับ มีค่าเท่ากับ 83,130.85 บาทต่อปี จุดคุ้มทุนเท่ากับ 136 คนต่อปี

บทที่ 3

วิธีการดำเนินการศึกษาวิจัย

วิจัยครั้งนี้เป็นการศึกษาวิจัยเชิงพรรณนา (Descriptive study) โดยเก็บข้อมูลย้อนหลังและทำการศึกษาด้านทุนการผลิตนักศึกษาหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต 2 ประเภท คือต้นทุนต่อหน่วยการผลิตต่อคน และ ต้นทุนต่อหน่วยการผลิตต่อ FTES ในปีการศึกษา 2561-2562 (24 มิถุนายน 2561 – 31 พฤษภาคม 2563) ระยะเวลาที่ทำการศึกษาทั้งสิ้น 2 ปี โดยผู้วิจัยดำเนินการวิจัยตามขั้นตอนดังนี้

แหล่งข้อมูล

สำหรับการศึกษานี้ ต้นทุนการผลิตประกอบด้วย ต้นทุนทางตรง (Direct Costs) คือ ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่จ่ายโดยตรงกับบุคลากรและโครงการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับนักศึกษา ค่าตอบแทนการสอน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางฝึกภาคปฏิบัติ อาคาร ยานพาหนะ วัสดุเครื่องมือ และต้นทุนทางอ้อม (Indirect Costs) คือ ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้น ที่ไม่ใช่ค่าใช้จ่ายทางตรง เช่น ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ค่าใช้จ่ายในการติดตามประเมินผลและวิจัย ซึ่งการวิจัยครั้งนี้ ใช้แหล่งข้อมูลที่ประกอบด้วย

1. ฐานข้อมูลภาระงาน ปีการศึกษา 2561-2562 คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร
2. ฐานข้อมูลเงินงบประมาณ ปีการศึกษา 2561-2562 คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

1. แบบบันทึกภาระงานของบุคลากรสายวิชาการ
2. แบบบันทึกข้อมูลต้นทุน ใช้แบบฟอร์มบันทึกข้อมูลที่คณะผู้วิจัยสร้างขึ้นเอง โดยแบ่งเป็น 4 ส่วน คือ
 - 2.1 แบบบันทึกข้อมูลต้นทุนบุคลากร
 - 2.2 แบบบันทึกข้อมูลต้นทุนงบดำเนินงาน
 - 2.3 แบบบันทึกข้อมูลต้นทุนงบเงินอุดหนุน
 - 2.4 แบบบันทึกข้อมูลต้นทุนเงินงบประมาณรายได้

ขั้นตอนการวิจัย

งานวิจัยครั้งนี้ผ่านการรับรองจากคณะกรรมการวิจัยในมนุษย์ มหาวิทยาลัยนเรศวร สัญญาเลขที่ R2564P001 หลังจากนั้นผู้วิจัยดำเนินการ ดังนี้

1. ทำหนังสือขออนุญาตเก็บข้อมูลจากคณบดีคณะพยาบาลศาสตร์ และ รวบรวมข้อมูลพื้นฐานของหน่วยงาน ข้อมูลด้านงบประมาณย้อนหลัง 2 ปี ข้อมูลจำนวนบุคลากรและจำนวนนิสิตตั้งแต่ปีการศึกษา 2561-2562 จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ หน่วยการเงินและพัสดุ หน่วยบุคคล หน่วยนโยบายและแผน หน่วยงานบริการการศึกษา และภาควิชาพยาบาลศาสตร์ ทำให้ได้ข้อมูลรายจ่ายของคณะ ซึ่งแบ่งเป็นงบบุคลากร งบดำเนินงาน งบลงทุน งบอุดหนุนและงบรายจ่ายอื่น ๆ เพื่อเป็นข้อมูลเบื้องต้นในการศึกษาวิจัย

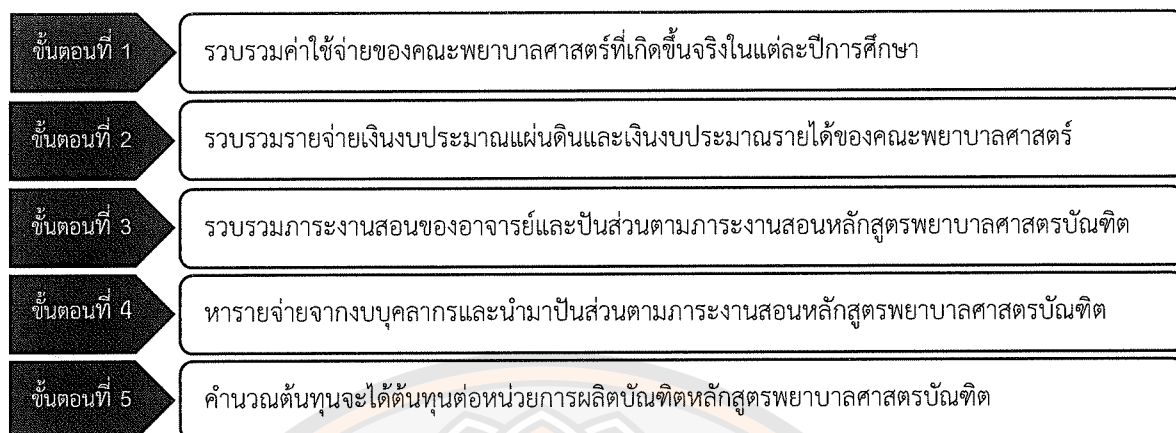
2. รวบรวมค่าใช้จ่ายของคณะพยาบาลศาสตร์ที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละปีงบประมาณ ขั้นตอนการเก็บรวบรวมค่าใช้จ่ายในส่วนของเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้ที่เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการใช้ร่วมกันของทุกส่วนของคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร รวบรวมข้อมูลด้านงบประมาณย้อนหลัง 2 ปีของภาคการศึกษา จากหน่วยการเงินและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อหารายการค่าใช้จ่ายจริงที่คณะใช้เพื่อการเรียนการสอนและการพัฒนานิสิต

3. หาข้อมูลค่าใช้จ่ายหมวดงบบุคลากร (เงินเดือน เงินตำแหน่งผู้บริหาร เงินค่าตำแหน่งวิชาการ ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ ค่าจ้างชั่วคราว เงินสมทบกองทุนประกันสังคม กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และอื่น ๆ) โดยใช้สัดส่วนจำนวนพนักงานมหาวิทยาลัยสายวิชาการและสายสนับสนุนในการหารายจ่ายพนักงานสายวิชาการนำมาปันส่วนตามภาระงานสอนของหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต

4. หาข้อมูลค่าใช้จ่ายหมวดงบดำเนินงาน (ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ) ของกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับผลิตแต่ละส่วนของคณะพยาบาลศาสตร์ ไม่รวมงบลงทุนและค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์

5. หาข้อมูลค่าใช้จ่ายในหมวดงบเงินอุดหนุน (อุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม) ได้แก่ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ค่าใช้จ่ายในโครงการต่าง ๆ ทุนพัฒนาอาจารย์ และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เช่น ค่าทำความสะอาด ค่าน้ำ ค่าไฟ ถือเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั้งสิ้น

6. หาจำนวนเงินนักศึกษาทั้งหมด และคำนวณต้นทุนจะได้ต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิต จะเป็นการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต ซึ่งการวิจัยครั้งนี้จะพิจารณาด้านการพัฒนาบุคลากรภายใต้การปันส่วนตามภาระงานสอนของอาจารย์สายวิชาการที่สอนหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต โดยสรุป กระบวนการรวบรวมข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูล สามารถเขียนเป็นแผนผังได้ดังนี้



ภาพที่ 3-1 ขั้นตอนการศึกษาการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิต

การวิเคราะห์ข้อมูล

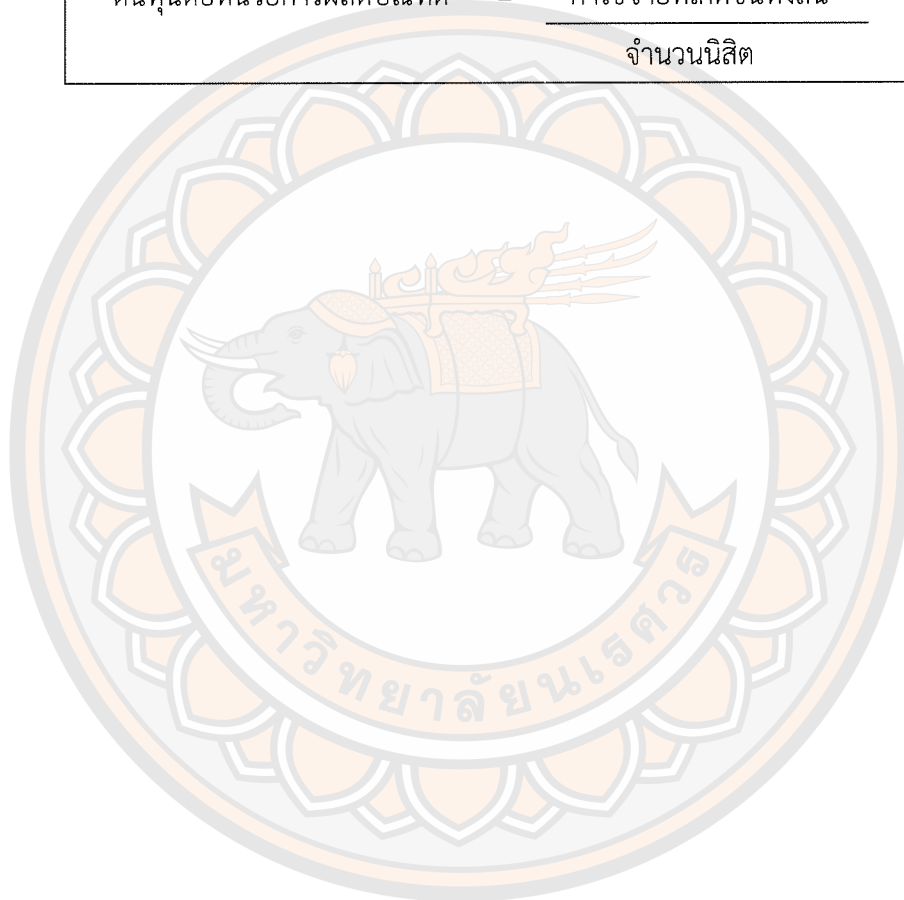
ใช้โปรแกรม EXCEL ในการวิเคราะห์ข้อมูลต่าง ๆ โดยใช้สถิติ ร้อยละ และการจัดสรรการกระจายต้นทุนใช้วิธี Direct allocation Method

1. จำแนกกิจกรรมของปัจจัยการผลิตของหน่วยงานหลัก (ต้นทุนทางตรง) และแหล่งงบประมาณ กิจกรรมปัจจัยการผลิตของหน่วยงานสนับสนุน (ต้นทุนทางอ้อม) และแหล่งงบประมาณ
2. หาค่าใช้จ่ายต้นทุนทางตรง ดังนี้
 - 2.1 จากข้อมูลค่าใช้จ่ายของหน่วยงานหลักที่ได้ให้ตัดรายการค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการเรียนการสอนและพัฒนานิสิตสาขาพยาบาลศาสตรบัณฑิตออก เช่น รายการค่าใช้จ่ายด้านการวิจัย การบริการวิชาการให้ชุมชน และรายการค่าใช้จ่ายด้านการเรียนการสอนระดับปริญญาโทหรือสาขาอื่น ๆ ที่ไม่ใช่ในนิสิตพยาบาลศาสตรบัณฑิต ดังนั้นจะเหลือแต่รายการค่าใช้จ่ายที่คณะได้ใช้ไปจริงเพื่อการเรียนการสอนและการพัฒนานิสิตสาขาพยาบาลศาสตรบัณฑิต เท่านั้น
 - 2.2 จากข้อ 2.1 มีบางรายการเป็นค่าใช้จ่ายรวมของนิสิตพยาบาลศาสตรบัณฑิตและนิสิตพยาบาลศาสตรมหาบัณฑิต ซึ่งต้องคำนวณหาค่าใช้จ่ายเฉพาะนิสิตพยาบาลศาสตรบัณฑิต เช่น เงินเดือนของอาจารย์ที่มีภาระงานสอนทั้งนิสิตพยาบาลศาสตรบัณฑิตและนิสิตพยาบาลศาสตรมหาบัณฑิต โดยนำมาป็นส่วนตามภาระงานสอนของอาจารย์ผู้สอน

2.3 จากข้อ 2.2 จะทำให้ได้ค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทางตรง ซึ่งเกี่ยวกับการเรียนการสอนระดับนิสิตพยาบาลศาสตรบัณฑิต

3. หาต้นทุนทางอ้อมที่เป็นค่าใช้จ่ายที่คณะต้องจ่ายเพื่อใช้สนับสนุนการเรียนการสอนและพัฒนานิสิต เช่น เงินเดือนบุคลากรสายสนับสนุน
หาต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตจากสูตร

$\text{ต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิต} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทั้งสิ้น}}{\text{จำนวนนิสิต}}$



บทที่ 4

ผลการวิจัย

งานวิจัยเรื่อง การวิเคราะห์ต้นทุนในการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี หลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต ปีการศึกษา 2561-2562 คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ผู้วิจัยนำเสนอข้อมูลตามลำดับ คือ

ส่วนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับงบประมาณ คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อการศึกษาการคำนวณต้นทุนของการผลิตบัณฑิต

ส่วนที่ 1 ข้อมูลเกี่ยวกับงบประมาณ คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

จากการรวบรวมงบประมาณคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ได้รับเงินงบประมาณในปีงบประมาณ 2561 เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 33,941,656.00 บาท โดยเป็นงบประมาณแผ่นดินจำนวน 6,515,400.00 บาท เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่มจำนวน 17,435,400.00 บาท และเงินงบประมาณรายได้จำนวน 9,990,856.00 บาท

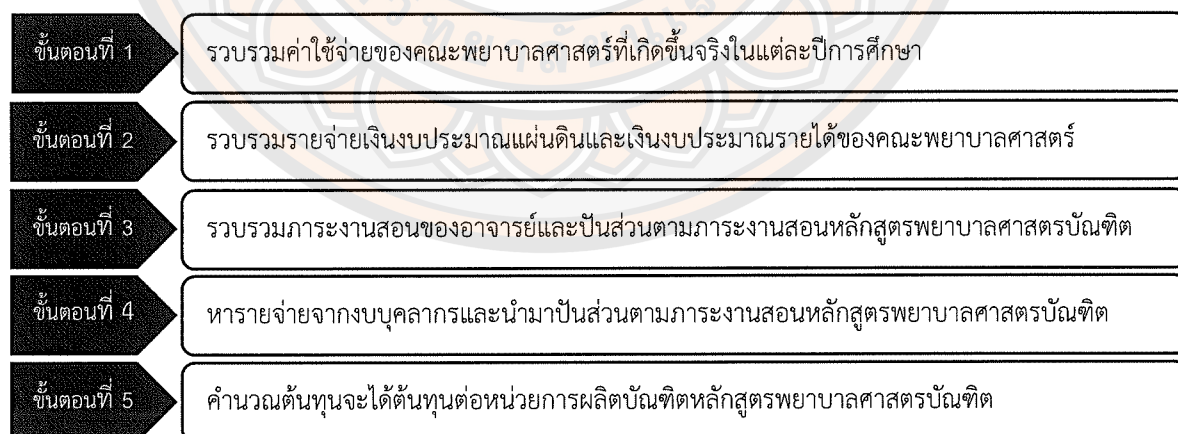
ในปีงบประมาณ 2562 เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 33,142,303.00 บาท โดยเป็นงบประมาณแผ่นดินจำนวน 5,204,900.00 บาท เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่มจำนวน 17,156,600.00 บาท และเงินงบประมาณรายได้จำนวน 10,780,803.00 บาท

ในปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 31,524,112.00 บาท โดยเป็นงบประมาณแผ่นดินจำนวน 5,457,800.00 บาท เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่มจำนวน 12,992,000.00 บาท และเงินงบประมาณรายได้จำนวน 13,074,312.00 บาท แสดงดังตารางที่ 4-1

ตารางที่ 4-1 รายได้ตามแหล่งที่มาของคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

ประเภทงบประมาณ	ปีงบประมาณ		
	2561	2562	2563
เงินงบประมาณแผ่นดิน	6,515,400.00	5,204,900.00	5,457,800.00
กิจกรรม : สนับสนุนการจัดการเรียนการสอน			
งบบุคลากร	5,298,900.00	4,008,600.00	4,366,600.00
งบดำเนินงาน	193,500.00	156,800.00	175,600.00
กิจกรรม : จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ			
งบดำเนินงาน	1,023,000.00	1,039,500.00	915,600.00
เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม	17,435,400.00	17,156,600.00	12,992,000.00
เงินอุดหนุนการผลิตพยาบาลเพิ่ม	17,435,400.00	17,156,600.00	12,992,000.00
เงินงบประมาณรายได้	9,990,856.00	10,780,803.00	13,074,312.00
กองทุนเพื่อการศึกษา	9,569,856.00	9,754,603.00	11,070,762.00
กองทุนสินทรัพย์ถาวร	20,000.00	20,000.00	60,000.00
กองทุนวิจัย	45,000.00	854,200.00	1,722,200.00
กองทุนบริการวิชาการ	166,000.00	24,000.00	49,000.00
กองทุนกิจการนิสิต	110,000.00	50,000.00	94,350.00
กองทุนทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม	80,000.00	78,000.00	78,000.00
รวมทั้งสิ้น	33,941,656.00	33,142,303.00	31,524,112.00

ส่วนที่ 2 การวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อการศึกษาการคำนวณต้นทุนของการผลิตบัณฑิต
แบ่งเป็น 5 ขั้นตอนดังนี้



ภาพที่ 4-1 ขั้นตอนการศึกษาการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิต

ขั้นตอนที่ 1 รวบรวมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละปีการศึกษา ระหว่างเดือนมิถุนายน-พฤษภาคม โดยแบ่งตามประเภทงบรายจ่าย ขั้นตอนการเก็บรวบรวมเก็บรวบรวมค่าใช้จ่ายในส่วนของเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้ที่เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการใช้ร่วมกันของทุกส่วนในคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

คณะพยาบาลศาสตร์ มีรายจ่ายเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม และเงินงบประมาณรายได้ ในแต่ละปีการศึกษาดังตารางที่ 4-2 รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง

ในปีการศึกษา 2561 แบ่งค่าใช้จ่ายเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน 5,339,883.33 บาท เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม 17,764,071.39 บาท และเงินงบประมาณรายได้ 9,889,509.39 บาท รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 32,993,464.11 บาท

ในปีการศึกษา 2562 แบ่งค่าใช้จ่ายเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน 5,260,160.96 บาท เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม 10,638,922.86 บาท และเงินงบประมาณรายได้ 9,654,442.26 บาท รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 25,553,526.08 บาท

ตารางที่ 4-2 รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงของคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

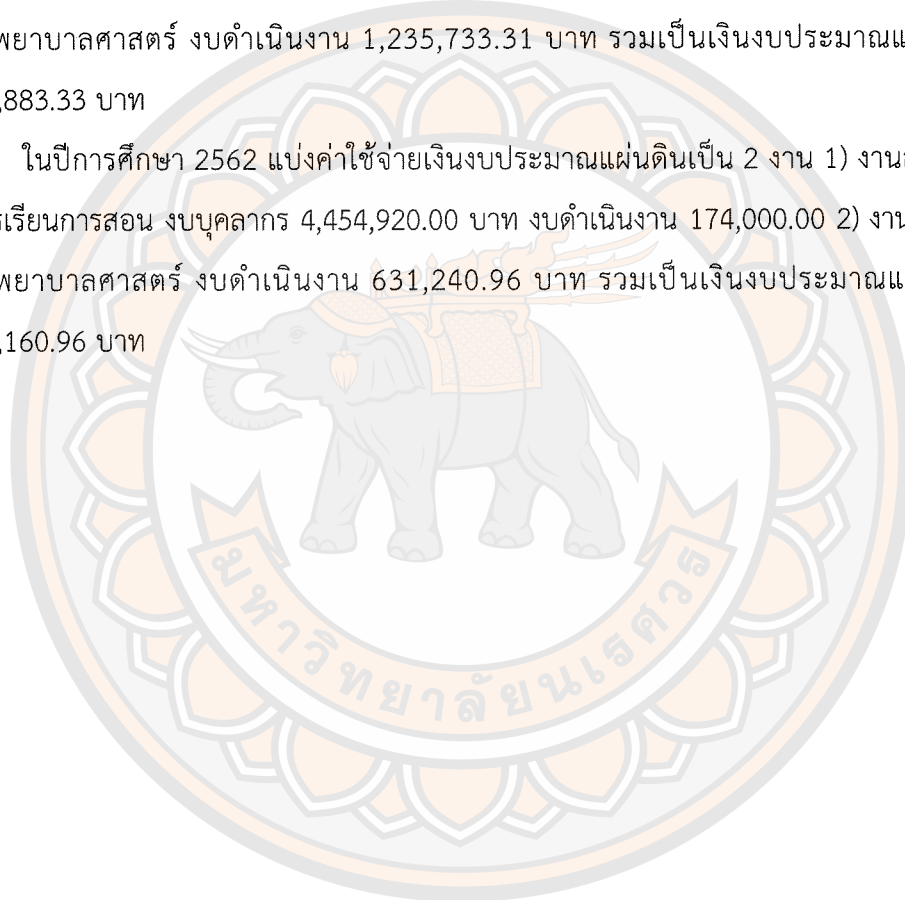
ประเภทงบประมาณ	ปีการศึกษา	
	2561	2562
เงินงบประมาณแผ่นดิน	5,339,883.33	5,260,160.96
กิจกรรม : สนับสนุนการจัดการเรียนการสอน		
งบบุคลากร	3,962,846.45	4,454,920.00
งบดำเนินงาน	161,303.57	174,000.00
กิจกรรม : จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ		
งบดำเนินงาน	1,235,733.31	631,240.96
เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม	17,764,071.39	10,638,922.86
เงินอุดหนุนการผลิตพยาบาลเพิ่ม	17,764,071.39	10,638,922.86
เงินงบประมาณรายได้	9,889,509.39	9,654,442.26
กองทุนเพื่อการศึกษา	9,080,619.16	8,594,633.17
กองทุนสินทรัพย์ถาวร	40,570.00	49,300.00
กองทุนวิจัย	573,684.73	682,177.09
กองทุนบริการวิชาการ	33,865.00	11,890.00
กองทุนกิจการนิสิต	135,060.50	255,682.00
กองทุนทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม	25,710.00	60,760.00
รวมทั้งสิ้น	32,993,464.11	25,553,526.08

ขั้นตอนที่ 2 รวบรวมรายจ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้ โดยแบ่งตามประเภทงบรายจ่าย ขั้นตอนการเก็บรวบรวมเก็บรวบรวมค่าใช้จ่ายในส่วนของเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้ที่เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการใช้ร่วมกันของทุกส่วนในคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

คณะพยาบาลศาสตร์ มีรายจ่ายเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน โดยแบ่งตามประเภทงบรายจ่ายในแต่ละปีการศึกษาดังตารางที่ 4-3 รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง

ในปีการศึกษา 2561 แบ่งค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินเป็น 2 งาน 1) งานสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน งบบุคลากร 3,962,846.45 บาท งบดำเนินงาน 161,303.57 2) งานจัดการศึกษา สาขาพยาบาลศาสตร์ งบดำเนินงาน 1,235,733.31 บาท รวมเป็นเงินงบประมาณแผ่นดินทั้งสิ้น 5,339,883.33 บาท

ในปีการศึกษา 2562 แบ่งค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณแผ่นดินเป็น 2 งาน 1) งานสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน งบบุคลากร 4,454,920.00 บาท งบดำเนินงาน 174,000.00 2) งานจัดการศึกษา สาขาพยาบาลศาสตร์ งบดำเนินงาน 631,240.96 บาท รวมเป็นเงินงบประมาณแผ่นดินทั้งสิ้น 5,260,160.96 บาท



ตารางที่ 4-3 รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงของเงินประมาณแผ่นดิน คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

หมวดเงิน	ปีการศึกษา	
	2561	2562
งานสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน	4,124,150.02	4,628,920.00
งบบุคลากร	3,962,846.45	4,454,920.00
เงินเดือน (ข้าราชการ)	2,988,200.00	3,195,580.00
เงินประจำตำแหน่ง	340,200.00	490,370.00
เงินค่าตอบแทนรายเดือนสำหรับข้าราชการ	340,200.00	490,370.00
ค่าจ้างประจำ	263,840.00	278,600.00
ค่าจ้างชั่วคราว	30,406.45	-
งบดำเนินงาน	161,303.57	174,000.00
ค่าเช่าบ้าน (ข้าราชการ)	84,000.00	84,000.00
ค่าตอบแทนกำลังคนด้านสาธารณสุข	77,303.57	90,000.00
ค่าใช้สอย (เงินประกันสังคม)	-	-
งานจัดการศึกษาสาขาพยาบาลศาสตร์	1,235,733.31	631,240.96
งบดำเนินงาน	1,235,733.31	631,240.96
ค่าตอบแทน (ค่าปฏิบัติงานนอกเวลา)	83,850.00	44,440.00
ค่าใช้สอย (ค่าเดินทางไปราชการ)	493,061.38	216,125.45
ค่าวัสดุการศึกษา	-	2,650.00
ค่าวัสดุสำนักงาน	343,690.43	243,328.51
ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว	4,216.00	2,860.00
ค่าวัสดุการเกษตร	2,585.50	4,097.00
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	242,310.00	41,110.00
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	4,700.00	7,194.00
ค่าวัสดุก่อสร้าง	1,320.00	9,436.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	60,000.00	60,000.00
รวมทั้งสิ้น	5,339,883.33	5,260,160.96

คณะพยาบาลศาสตร์ มีรายจ่ายเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน หมวดเงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม โดยแบ่งตามประเภทงบรายจ่ายในแต่ละปีการศึกษาดังตารางที่ 4-4 รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง

ในปีการศึกษา 2561 แบ่งค่าใช้จ่ายงบบุคลากร 349,750.00 บาท งบดำเนินงาน 2,761,148.58 บาท ครุภัณฑ์ 7,239,773.86 บาท โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการเรียนการสอน 2,677,577.61 บาท ทุนพัฒนาอาจารย์ 4,735,821.34 บาท รวมเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน หมวดเงินอุดหนุนผลิตพยาบาล เพิ่มทั้งสิ้น 17,764,071.39 บาท

ในปีการศึกษา 2562 แบ่งค่าใช้จ่ายงบบุคลากร 605,550.00 บาท งบดำเนินงาน 3,283,967.29 บาท ครุภัณฑ์ 3,005,016.53 บาท โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการเรียนการสอน 3,118,462.25 บาท ทุนพัฒนาอาจารย์ 625,926.79 บาท รวมเป็นเงินงบประมาณแผ่นดิน หมวดเงินอุดหนุนผลิตพยาบาล เพิ่มทั้งสิ้น 10,638,922.86 บาท

ตารางที่ 4-4 รายการที่เกิดขึ้นจริงของเงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

หมวดเงิน	ปีการศึกษา	
	2561	2562
งบบุคลากร	349,750.00	605,550.00
ค่าจ้างชั่วคราว	349,750.00	605,550.00
งบดำเนินงาน	2,761,148.58	3,283,967.29
ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	2,761,148.58	3,283,967.29
ครุภัณฑ์	7,239,773.86	3,005,016.53
ครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง	1,339,998.86	751,991.53
ครุภัณฑ์สำนักงาน	1,822,845.00	334,650.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	675,290.00	566,520.00
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	560,205.00	1,301,855.00
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	531,920.00	50,000.00
ครุภัณฑ์การศึกษา	1,283,200.00	-
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	58,500.00	-
ครุภัณฑ์โสตทัศนูปกรณ์	967,815.00	-
โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการเรียนการสอน	2,677,577.61	3,118,462.25
โครงการเพื่อพัฒนาประสิทธิภาพการเรียนการสอน	2,593,377.61	3,053,462.25
โครงการพัฒนาอาจารย์ด้านการสอนทางการพยาบาล	84,200.00	65,000.00
ทุนพัฒนาอาจารย์	4,735,821.34	625,926.79
ทุนปริญญาเอกในประเทศ	291,080.00	145,774.88
ทุนปริญญาเอกร่วมผลิตกับต่างประเทศ	597,577.42	115,100.00
ทุนปริญญาเอกต่างประเทศ	3,847,163.92	365,051.91
รวมทั้งสิ้น	17,764,071.39	10,638,922.86

คณะพยาบาลศาสตร์ มีรายจ่ายเป็นเงินงบประมาณรายได้ โดยแบ่งตามประเภทกองทุนตามงบรายจ่ายในแต่ละปีการศึกษาดังตารางที่ 4-5 รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง

ในปีการศึกษา 2561 แบ่งค่าใช้จ่ายกองทุนเพื่อการศึกษา 9,080,609.16 บาท กองทุนสินทรัพย์ถาวร 40,570.00 บาท กองทุนวิจัย 573,684.73 บาท กองทุนบริการวิชาการ 33,865.00 บาท กองทุนกิจการนิสิต 135,060.50 บาท กองทุนทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม 25,710.00 บาท รวมเป็นเงินงบประมาณรายได้ทั้งสิ้น 9,889,509.39 บาท

ในปีการศึกษา 2562 แบ่งค่าใช้จ่ายกองทุนเพื่อการศึกษา 8,594,633.17 บาท กองทุนสินทรัพย์ถาวร 49,300.00 บาท กองทุนวิจัย 682,177.09 บาท กองทุนบริการวิชาการ 11,890.00 บาท กองทุนกิจการนิสิต 255,682.00 บาท กองทุนทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม 60,760.00 บาท รวมเป็นเงินงบประมาณรายได้ทั้งสิ้น 9,654,442.26 บาท

ตารางที่ 4-5 รายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงของเงินงบประมาณรายได้ คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

หมวดเงิน	ปีการศึกษา	
	2561	2562
กองทุนเพื่อการศึกษา	9,080,619.16	8,594,633.17
1. สำนักงานเลขาธิการคณะ	8,239,167.90	7,705,842.64
ค่าจ้างชั่วคราว	2,077,560.81	2,171,929.18
ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	3,829,010.82	3,904,394.16
ค่าสาธารณูปโภค	306,479.85	291,206.49
เงินอุดหนุน	2,046,116.42	1,338,312.81
2. ภาควิชาพยาบาลศาสตร์	821,451.26	888,790.53
โครงการบริหารจัดการหลักสูตร	604,846.26	573,013.90
โครงการพัฒนาระบบการจัดการเรียนการสอน	216,605.00	315,776.63
กองทุนสินทรัพย์ถาวร	41,570.00	49,300.00
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สิน	10,100.00	10,000.00
ค่าครุภัณฑ์ที่มีราคาต่ำกว่า 1 ล้านบาท	30,470.00	39,300.00
กองทุนวิจัย	573,684.73	682,177.09
โครงการส่งเสริมพัฒนาการวิจัย/นวัตกรรม	573,684.73	682,177.09
กองทุนบริการวิชาการ	33,865.00	11,890.00
โครงการบริการวิชาการแก่สังคม	33,865.00	11,890.00
กองทุนกิจการนิสิต	135,060.50	255,682.00
โครงการกิจกรรมเพื่อพัฒนานิสิต	135,060.50	255,682.00
กองทุนทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม	25,710.00	60,760.00
โครงการสนับสนุนด้านการทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม	25,710.00	60,760.00
รวมทั้งสิ้น	9,889,509.39	9,654,442.26

ขั้นตอนที่ 3 รวบรวมภาระงานสอนของอาจารย์และป็นส่วนตามภาระงานสอนหลักสูตร

พยาบาลศาสตรบัณฑิต

คณะพยาบาลศาสตร์ มีการคิดภาระงานสอนของพนักงานสายวิชาการ (อาจารย์) ของหลักสูตร

พยาบาลศาสตรบัณฑิต ในปีการศึกษา 2561 ดังตารางที่ 4-6

ตารางที่ 4-6 ภาระงานสอนของพนักงานสายวิชาการ (อาจารย์) ปีการศึกษา 2561

ลำดับ	รหัส(ผู้สอน)	ภาระงานสอน ชม.		รวม ทั้งสิ้น	ลำดับ	รหัส	ภาระงานสอน ชม.		รวม ทั้งสิ้น
		พย.บ.	พย.ม.				พย.บ.	พย.ม.	
1	R6101001	75.70	267.13	342.83	31	R6101031	184.12	103.70	287.82
2	R6101002	118.11	155.27	273.38	32	R6101032	177.05	110.48	288.13
3	R6101003	204.00	-	204.00	33	R6101033	89.00	204.50	293.50
4	R6101004	-	-	-	34	R6101034	284.01	18.50	302.51
5	R6101005	96.61	107.93	204.54	35	R6101035	250.70	-	250.70
6	R6101006	1.00	61.81	62.81	36	R6101036	245.37	-	245.37
7	R6101007	251.96	15.00	266.96	37	R6101037	255.75	-	255.75
8	R6101008	244.61	23.00	267.61	38	R6101038	154.85	-	154.85
9	R6101009	239.36	22.00	261.36	39	R6101039	138.12	150.32	288.44
10	R6101010	239.20	53.31	292.51	40	R6101040	207.61	132.08	339.69
11	R6101011	304.50	-	304.50	41	R6101041	245.60	-	245.60
12	R6101012	235.61	95.88	331.49	42	R6101042	-	-	-
13	R6101013	176.62	106.43	283.05	43	R6101043	-	-	-
14	R6101014	145.86	144.86	290.72	44	R6101044	-	-	-
15	R6101015	231.56	37.69	269.25	45	R6101045	-	-	-
16	R6101016	128.12	113.20	241.32	46	R6101046	-	-	-
17	R6101017	167.11	78.31	245.42	47	R6101047	196.00	-	196.00
18	R6101018	158.61	116.13	274.74	48	R6101048	-	-	-
19	R6101019	45.51	220.45	265.96	49	R6101049	-	-	-
20	R6101020	309.90	4.50	314.40	50	R6101050	244.85	-	244.85
21	R6101021	116.00	122.44	238.44	51	R6101051	283.00	-	283.00
22	R6101022	263.90	-	263.90	52	R6101052	284.00	-	284.00
23	R6101023	116.11	21.75	137.86	53	R6101053	253.10	-	253.10
24	R6101024	299.00	-	299.00	54	R6101054	290.00	-	290.00
25	R6101025	263.96	34.01	297.97	55	R6101055	285.00	-	285.00
26	R6101026	65.00	266.26	331.26	56	R6101056	247.11	-	247.11
27	R6101027	284.00	9.00	293.00	57	R6101057	-	-	-
28	R6101028	193.62	109.63	303.25	58	R6101058	-	-	-
29	R6101029	223.00	69.13	292.13					
30	R6101030	248.15	-	248.15					

คณะพยาบาลศาสตร์ มีการคิดภาระงานสอนของพนักงานสายวิชาการ (อาจารย์) ของหลักสูตร
พยาบาลศาสตรบัณฑิต ในปีการศึกษา 2562 ดังตารางที่ 4-7

ตารางที่ 4-7 ภาระงานสอนของพนักงานสายวิชาการ (อาจารย์) ปีการศึกษา 2562

ลำดับ	รหัส(ผู้สอน)	ภาระงานสอน ชม.		รวมทั้งสิ้น	ลำดับ	รหัส	ภาระงานสอน ชม.		รวมทั้งสิ้น
		พย.บ.	พย.ม.				พย.บ.	พย.ม.	
1	R6201001	125.42	140.87	266.29	31	R6201031	254.13	-	254.13
2	R6201002	189.80	127.91	317.71	32	R6201032	184.38	22.57	306.93
3	R6201003	203.50	-	203.50	33	R6201033	190.46	-	190.46
4	R6201004	294.90	29.00	323.90	34	R6201034	271.83	-	271.83
5	R6201005	149.55	106.07	255.62	35	R6201035	275.25	-	275.25
6	R6201006	-	84.75	84.75	36	R6201036	211.80	102.02	313.82
7	R6201007	181.05	17.39	198.44	37	R6201037	220.05	80.66	300.71
8	R6201008	251.58	15.25	266.83	38	R6201038	160.08	83.75	243.83
9	R6201009	83.50	119.81	203.31	39	R6201039	199.01	-	199.01
10	R6201010	122.22	43.01	165.23	40	R6201040	134.09	-	134.09
11	R6201011	252.50	-	252.50	41	R6201041	185.93	13.25	199.18
12	R6201012	189.40	64.32	253.72	42	R6201042	60.21	-	60.21
13	R6201013	211.22	102.02	313.24	43	R6201043	278.05	-	278.05
14	R6201014	51.50	56.06	107.56	44	R6201044	139.84	-	139.84
15	R6201015	147.75	46.06	193.81	45	R6201045	60.00	191.50	251.50
16	R6201016	198.50	142.52	341.02	46	R6201046	-	-	-
17	R6201017	209.30	119.06	328.36	47	R6201047	-	-	-
18	R6201018	204.58	77.10	281.68	48	R6201048	-	-	-
19	R6201019	154.40	121.82	276.22	49	R6201049	147.02	-	147.02
20	R6201020	290.80	3.00	293.80	50	R6201050	259.50	-	259.50
21	R6201021	234.80	21.50	256.30	51	R6201051	286.745	-	286.75
22	R6201022	182.50	6.75	189.25	52	R6201052	158.21	-	158.21
23	R6201023	249.00	-	249.00	53	R6201053	-	-	-
24	R6201024	155.05	37.63	192.68					
25	R6201025	-	66.75	66.75					
26	R6201026	64.38	7.50	71.88					
27	R6201027	270.67	88.50	359.17					
28	R6201028	221.67	-	221.67					
29	R6201029	16.00	4.50	20.50					
30	R6201030	225.05	60.75	285.80					

คณะพยาบาลศาสตร์ มีการคิดภาระงานสอนของพนักงานสายวิชาการ (อาจารย์) คำนวณเป็นร้อยละของภาระงานสอนของแต่ละหลักสูตร ในปีการศึกษา 2561 ดังตารางที่ 4-8

ตารางที่ 4-8 คำนวณภาระงานสอนเป็นร้อยละของแต่ละหลักสูตร ในปีการศึกษา 2561

ลำดับ	รหัส(ผู้สอน)	ภาระงานสอน %		รวมทั้งสิ้น	ลำดับ	รหัส	ภาระงานสอน %		รวมทั้งสิ้น
		พย.บ.	พย.ม.				พย.บ.	พย.ม.	
1	R6101001	22.08	77.92	100.00	31	R6101031	63.97	36.03	100.00
2	R6101002	43.20	56.80	100.00	32	R6101032	61.66	38.34	100.00
3	R6101003	100.00	-	100.00	33	R6101033	30.32	69.68	100.00
4	R6101004	100.00	-	100.00	34	R6101034	93.88	6.12	100.00
5	R6101005	42.23	52.77	100.00	35	R6101035	100.00	-	100.00
6	R6101006	1.59	98.41	100.00	36	R6101036	100.00	-	100.00
7	R6101007	94.38	5.62	100.00	37	R6101037	100.00	-	100.00
8	R6101008	91.41	8.59	100.00	38	R6101038	100.00	-	100.00
9	R6101009	91.58	8.42	100.00	39	R6101039	47.89	52.11	100.00
10	R6101010	81.77	18.23	100.00	40	R6101040	61.12	38.88	100.00
11	R6101011	100.00	-	100.00	41	R6101041	100.00	-	100.00
12	R6101012	71.08	28.92	100.00	42	R6101042	100.00	-	100.00
13	R6101013	62.40	37.60	100.00	43	R6101043	100.00	-	100.00
14	R6101014	50.17	49.83	100.00	44	R6101044	100.00	-	100.00
15	R6101015	86.00	14.00	100.00	45	R6101045	100.00	-	100.00
16	R6101016	53.09	46.91	100.00	46	R6101046	100.00	-	100.00
17	R6101017	68.09	31.91	100.00	47	R6101047	100.00	-	100.00
18	R6101018	57.73	42.27	100.00	48	R6101048	100.00	-	100.00
19	R6101019	17.11	82.89	100.00	49	R6101049	100.00	-	100.00
20	R6101020	98.57	1.43	100.00	50	R6101050	100.00	-	100.00
21	R6101021	48.65	51.35	100.00	51	R6101051	100.00	-	100.00
22	R6101022	100.00	-	100.00	52	R6101052	100.00	-	100.00
23	R6101023	84.22	15.78	100.00	53	R6101053	100.00	-	100.00
24	R6101024	100.00	-	100.00	54	R6101054	100.00	-	100.00
25	R6101025	88.59	11.41	100.00	55	R6101055	100.00	-	100.00
26	R6101026	19.62	80.38	100.00	56	R6101056	100.00	-	100.00
27	R6101027	96.93	3.07	100.00	57	R6101057	100.00	-	100.00
28	R6101028	63.85	36.15	100.00	58	R6101058	100.00	-	100.00
29	R6101029	76.34	23.66	100.00					
30	R6101030	100.00	-	100.00					

คณะพยาบาลศาสตร์ มีการคิดภาระงานสอนของพนักงานสายวิชาการ (อาจารย์) คำนวณเป็นร้อยละของภาระงานสอนของแต่ละหลักสูตร ในปีการศึกษา 2562 ดังตารางที่ 4-9

ตารางที่ 4-9 คำนวณภาระงานสอนเป็นร้อยละของแต่ละหลักสูตร ในปีการศึกษา 2562

ลำดับ	รหัส(ผู้สอน)	ภาระงานสอน %		รวม ทั้งสิ้น	ลำดับ	รหัส	ภาระงานสอน %		รวม ทั้งสิ้น
		พย.บ.	พย.ม.				พย.บ.	พย.ม.	
1	R6201001	47.10	52.90	100.00	31	R6201031	100.00	-	100.00
2	R6201002	59.74	40.26	100.00	32	R6201032	92.65	7.35	100.00
3	R6201003	100.00	-	100.00	33	R6201033	100.00	-	100.00
4	R6201004	91.05	8.95	100.00	34	R6201034	100.00	-	100.00
5	R6201005	58.50	41.50	100.00	35	R6201035	100.00	-	100.00
6	R6201006	-	100.00	100.00	36	R6201036	67.49	32.51	100.00
7	R6201007	91.24	8.76	100.00	37	R6201037	73.18	26.82	100.00
8	R6201008	94.28	5.72	100.00	38	R6201038	65.65	34.35	100.00
9	R6201009	41.07	58.93	100.00	39	R6201039	100.00	-	100.00
10	R6201010	73.97	26.03	100.00	40	R6201040	100.00	-	100.00
11	R6201011	100.00	-	100.00	41	R6201041	93.35	6.65	100.00
12	R6201012	74.65	25.35	100.00	42	R6201042	100.00	-	100.00
13	R6201013	67.43	32.57	100.00	43	R6201043	100.00	-	100.00
14	R6201014	47.88	52.12	100.00	44	R6201044	100.00	-	100.00
15	R6201015	76.23	23.77	100.00	45	R6201045	23.86	76.14	100.00
16	R6201016	58.21	41.79	100.00	46	R6201046	100.00	-	100.00
17	R6201017	63.74	36.26	100.00	47	R6201047	100.00	-	100.00
18	R6201018	72.63	27.37	100.00	48	R6201048	100.00	-	100.00
19	R6201019	55.90	44.10	100.00	49	R6201049	100.00	-	100.00
20	R6201020	98.98	1.02	100.00	50	R6201050	100.00	-	100.00
21	R6201021	91.61	8.39	100.00	51	R6201051	100.00	-	100.00
22	R6201022	96.43	3.57	100.00	52	R6201052	100.00	-	100.00
23	R6201023	100.00	-	100.00	53	R6201053	100.00	-	100.00
24	R6201024	80.47	19.53	100.00					
25	R6201025	-	100.00	100.00					
26	R6201026	89.57	10.43	100.00					
27	R6201027	75.36	24.64	100.00					
28	R6201028	100.00	-	100.00					
29	R6201029	78.05	21.95	100.00					
30	R6201030	78.74	21.26	100.00					

ขั้นตอนที่ 4 หารายจ่ายจากงบบุคลากร (เงินเดือน) และนำมาป้อนส่วนตามภาระงานสอน
หลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต ของพนักงานสายวิชาการ (อาจารย์)

คณะพยาบาลศาสตร์ มีรายจ่ายงบบุคลากร (เงินเดือน) สายวิชาการ (อาจารย์) แบ่งเป็น
ข้าราชการและพนักงานมหาวิทยาลัยโดยเบิกจากเงินงบประมาณแผ่นดิน

ในปีการศึกษา 2561 มีบุคลากรสายวิชาการ (อาจารย์) จำนวน 58 คน เงินเดือนรวมทั้งสิ้น
32,633,096.12 บาท นำมาคำนวณต้นทุนการผลิตหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต (พย.บ.) จำนวน
25,168,832.45 บาท คิดเป็นร้อยละ 77.13 ดังตารางที่ 4-10

ตารางที่ 4-10 รายจ่ายงบบุคลากรสายวิชาการ ในปีการศึกษา 2561

ลำดับ	รหัส(ผู้สอน)	เงินเดือนที่ ได้รับ	ภาระงาน สอน %	จำนวนเงิน ที่ นำไปคำนวณ	ลำดับ	รหัส	เงินเดือนที่ ได้รับ	ภาระงาน สอน %	จำนวนเงิน ที่ นำไปคำนวณ
1	R6101001	837,020.00	22.08	184,821.67	31	R6101031	582,500.00	63.97	372,628.38
2	R6101002	519,220.00	43.20	224,321.73	32	R6101032	773,100.00	61.66	476,664.06
3	R6101003	658,980.00	100.00	658,980.00	33	R6101033	584,400.00	30.32	177,211.58
4	R6101004	500,360.00	100.00	500,360.00	34	R6101034	492,200.00	93.88	462,099.51
5	R6101005	487,040.00	42.23	230,042.70	35	R6101035	427,140.00	100.00	427,140.00
6	R6101006	928,400.00	1.59	14,781.09	36	R6101036	490,600.00	100.00	490,600.00
7	R6101007	626,820.00	94.38	591,600.12	37	R6101037	3852,680.00	100.00	382,680.00
8	R6101008	624,540.00	91.41	570,863.31	38	R6101038	3967,060.00	100.00	397,060.00
9	R6101009	881,280.00	91.58	807,098.18	39	R6101039	551,640.00	47.89	264,153.78
10	R6101010	628,180.00	81.77	513,694.08	40	R6101040	808,560.00	61.12	494,171.57
11	R6101011	613,560.00	100.00	613,560.00	41	R6101041	407,240.00	100.00	407,240.00
12	R6101012	569,540.00	71.08	404,806.54	42	R6101042	555,000.00	100.00	555,000.00
13	R6101013	652,700.00	62.40	407,277.42	43	R6101043	437,480.00	100.00	437,480.00
14	R6101014	626,120.00	50.17	314,136.84	44	R6101044	426,480.00	100.00	426,480.00
15	R6101015	632,720.00	86.00	544,150.95	45	R6101045	420,560.00	100.00	420,560.00
16	R6101016	918,900.00	53.09	487,856.24	46	R6101046	408,480.00	100.00	408,480.00
17	R6101017	620,300.00	68.09	422,371.17	47	R6101047	466,720.00	100.00	466,720.00
18	R6101018	490,180.00	57.73	282,985.55	48	R6101048	507,280.00	100.00	507,280.00
19	R6101019	524,920.00	17.11	89,822.19	49	R6101049	609,380.00	100.00	609,380.00
20	R6101020	434,860.00	98.57	428,635.86	50	R6101050	481,560.00	100.00	481,560.00
21	R6101021	482,940.00	48.65	234,948.16	51	R6101051	410,700.00	100.00	410,700.00
22	R6101022	266,676.12	100.00	266,676.12	52	R6101052	412,020.00	100.00	412,020.00
23	R6101023	469,660.00	84.22	395,562.33	53	R6101053	834,000.00	100.00	834,000.00
24	R6101024	502,220.00	100.00	502,220.00	54	R6101054	341,840.00	100.00	341,840.00
25	R6101025	560,400.00	88.59	496,436.50	55	R6101055	533,100.00	100.00	533,100.00
26	R6101026	810,820.00	19.62	159,099.50	56	R6101056	453,700.00	100.00	453,700.00
27	R6101027	633,560.00	96.93	614,099.11	57	R6101057	478,280.00	100.00	478,280.00
28	R6101028	516,560.00	63.85	329,814.83	58	R6101058	407,400.00	100.00	407,400.00
29	R6101029	808,560.00	76.34	617,221.37	ยอดรวมทั้งสิ้น				25,168,832.45
30	R6101030	724,960.00	100.00	724,960.00					

ในปีการศึกษา 2562 มีบุคลากรสายวิชาการ (อาจารย์) จำนวน 53 คน เงินเดือนรวมทั้งสิ้น 30,954,642.58 บาท นำมาคำนวณต้นทุนการผลิตหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต (พย.บ.) จำนวน 23,807,834.78 บาท คิดเป็นร้อยละ 76.91 ดังตารางที่ 4-11

ตารางที่ 4-11 รายจ่ายงบบุคลากรสายวิชาการ ในปีการศึกษา 2562

ลำดับ	รหัส (ผู้สอน)	เงินเดือนที่ได้รับ	ภาระงานสอน %	จำนวนเงินที่นำไปคำนวณ	ลำดับ	รหัส	เงินเดือนที่ได้รับ	ภาระงานสอน %	จำนวนเงินที่นำไปคำนวณ
1	R6201001	876,440.00	47.10	412,794.72	31	R6201031	611,960.00	100.00	611,960.00
2	R6201002	554,920.00	59.74	331,509.29	32	R6201032	524,280.00	92.65	485,729.75
3	R6201003	700,220.00	100.00	700,220.00	33	R6201033	453,320.00	100.00	453,320.00
4	R6201004	522,280.00	91.05	475,518.28	34	R6201034	519,160.00	100.00	519,160.00
5	R6201005	527,060.00	58.50	308,355.46	35	R6201035	425,080.00	100.00	425,080.00
6	R6201006	975,040.00	-	-	36	R6201036	422,840.00	67.49	285,378.60
7	R6201007	658,680.00	91.24	600,957.54	37	R6201037	580,200.00	73.18	424,571.88
8	R6201008	653,800.00	94.28	616,433.70	38	R6201038	808,560.00	65.65	530,838.23
9	R6201009	917,520.00	41.07	376,828.10	39	R6201039	431,360.00	100.00	431,360.00
10	R6201010	659,160.00	73.97	487,578.13	40	R6201040	566,520.00	100.00	566,520.00
11	R6201011	644,760.00	100.00	644,760.00	41	R6201041	447,040.00	93.35	417,301.67
12	R6201012	601,600.00	74.65	449,089.71	42	R6201042	427,200.00	100.00	427,200.00
13	R6201013	686,200.00	67.43	462,709.63	43	R6201043	436,120.00	100.00	436,120.00
14	R6201014	659,280.00	47.88	315,664.93	44	R6201044	416,720.00	100.00	416,720.00
15	R6201015	665,960.00	76.23	507,690.99	45	R6201045	485,080.00	23.86	115,724.85
16	R6201016	958,640.00	58.21	558,002.58	46	R6201046	511,560.00	100.00	511,560.00
17	R6201017	652,120.00	63.74	415,667.91	47	R6201047	432,440.00	100.00	432,440.00
18	R6201018	522,280.00	72.63	379,324.21	48	R6201048	431,720.00	100.00	431,720.00
19	R6201019	558,360.00	55.90	312,109.13	49	R6201049	834,000.00	100.00	834,000.00
20	R6201020	463,080.00	98.98	458,351.48	50	R6201050	363,440.00	100.00	363,440.00
21	R6201021	513,600.00	91.61	470,516.11	51	R6201051	561,920.00	100.00	561,920.00
22	R6201022	503,840.00	96.43	485,869.48	52	R6201052	340,040.00	100.00	340,040.00
23	R6201023	529,720.00	100.00	529,720.00	53	R6201053	305,550.00	100.00	305,550.00
24	R6201024	593,200.00	80.47	477,349.28	ยอดรวมทั้งสิ้น				23,807,834.78
25	R6201025	848,240.00	-	-					
26	R6201026	664,360.00	89.57	595,040.30					
27	R6201027	808,560.00	75.36	609,329.66					
28	R6201028	758,760.00	100.00	758,760.00					
29	R6201029	120,072.58	78.05	93,715.18					
30	R6201030	820,780.00	78.74	646,313.99					

คณะพยาบาลศาสตร์ มีรายจ่ายงบบุคลากร (เงินเดือน) สายสนับสนุน แบ่งเป็นลูกจ้างประจำ พนักงานเงินแผ่นดินและพนักงานราชการ โดยเบิกจากเงินงบประมาณแผ่นดิน และพนักงานเงินรายได้ โดยเบิกจากเงินงบประมาณรายได้

ในปีการศึกษา 2561 มีบุคลากรสายสนับสนุน จำนวน 41 คน แต่เป็นพนักงานราชการ โดยเบิกจ่ายจากเงินรับฝากศูนย์พัฒนาเด็กปฐมวัย จึงไม่นำมาคำนวณจำนวน 9 คน จะนำมาคำนวณเพียง 32 คน โดยแบ่งเป็นลูกจ้างประจำจำนวน 1 คน พนักงานมหาวิทยาลัย(เงินแผ่นดิน) จำนวน 17 คน พนักงานราชการ (เงินแผ่นดิน) จำนวน 1 คน พนักงานมหาวิทยาลัย (เงินรายได้) จำนวน 5 คน พนักงานราชการ (เงินรายได้) จำนวน 4 คน และลูกจ้างชั่วคราว (เงินแผ่นดิน) จำนวน 4 คน คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 10,989,640.00 บาท ดังตารางที่ 4-12

ตารางที่ 4-12 รายจ่ายงบบุคลากรสายสนับสนุน (เงินเดือน) ในปีการศึกษา 2561

ลำดับ	รหัส	เงินเดือนที่ได้รับ	ลำดับ	รหัส	เงินเดือนที่ได้รับ
1	N6102001	264,580.00	18	N6102018	391,840.00
2	N6102002	180,000.00	19	N6102019	537,220.00
3	N6102003	180,000.00	20	N6102020	290,380.00
4	N6102004	180,000.00	21	N6102021	370,200.00
5	N6102005	180,000.00	22	N6102022	392,080.00
6	N6102006	319,800.00	23	N6102023	229,480.00
7	N6102007	603,320.00	24	N6102024	274,740.00
8	N6102008	584,740.00	25	N6102025	275,860.00
9	N6102009	534,220.00	26	N6102026	276,460.00
10	N6102010	523,360.00	27	N6102027	346,460.00
11	N6102011	482,200.00	28	N6102028	275,580.00
12	N6102012	491,280.00	29	N6102029	169,160.00
13	N6102013	404,460.00	30	N6102030	150,920.00
14	N6102014	440,160.00	31	N6102031	170,560.00
15	N6102015	419,860.00	32	N6102032	170,400.00
16	N6102016	440,160.00	ยอดรวมทั้งสิ้น		10,989,640.00
17	N6102017	440,160.00			

ในปีการศึกษา 2562 มีบุคลากรสายสนับสนุน จำนวน 42 คน แต่เป็นพนักงานราชการ โดยเบิกจ่ายจากเงินรับฝากศูนย์พัฒนาเด็กปฐมวัย จึงไม่นำมาคำนวณจำนวน 9 คน จะนำมาคำนวณเพียง 33 คน โดยแบ่งเป็นลูกจ้างประจำจำนวน 1 คน พนักงานมหาวิทยาลัย(เงินแผ่นดิน) จำนวน 17 คน พนักงานราชการ (เงินแผ่นดิน) จำนวน 1 คน พนักงานมหาวิทยาลัย (เงินรายได้) จำนวน 5 คน พนักงานราชการ (เงินรายได้) จำนวน 5 คน และลูกจ้างชั่วคราว (เงินแผ่นดิน) จำนวน 4 คน คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 11,296,635.99 บาท ดังตารางที่ 4-13

ตารางที่ 4-13 รายจ่ายงบบุคลากรสายสนับสนุน (เงินเดือน) ในปีการศึกษา 2562

ลำดับ	รหัส	เงินเดือนที่ได้รับ	ลำดับ	รหัส	เงินเดือนที่ได้รับ
1	N6202001	277,860.00	18	N6202018	564,800.00
2	N6202002	185,040.00	19	N6202019	309,720.00
3	N6202003	189,180.00	20	N6202020	391,040.00
4	N6202004	185,040.00	21	N6202021	421,920.00
5	N6202005	185,040.00	22	N6202022	276,920.00
6	N6202006	632,880.00	23	N6202023	238,600.00
7	N6202007	613,920.00	24	N6202024	286,120.00
8	N6202008	562,480.00	25	N6202025	287,640.00
9	N6202009	551,320.00	26	N6202026	288,060.00
10	N6202010	506,640.00	27	N6202027	358,040.00
11	N6202011	518,280.00	28	N6202028	286,120.00
12	N6202012	425,400.00	29	N6202029	175,760.00
13	N6202013	440,100.00	30	N6202030	157,400.00
14	N6202014	436,600.00	31	N6202031	7,685.28
15	N6202015	440,160.00	32	N6202032	124,450.71
16	N6202016	488,720.00	33	N6202033	71,440.00
17	N6202017	412,200.00	ยอดรวมทั้งสิ้น		11,296,635.99

คณะพยาบาลศาสตร์ มีรายจ่ายงบบุคลากร (เงินเดือน) สายวิชาการ (อาจารย์) และสายสนับสนุน แบ่งเป็น ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานเงินมหาวิทยาลัย พนักงานราชการ ลูกจ้างชั่วคราว โดยเบิกจากเงินงบประมาณแผ่นดิน และพนักงานมหาวิทยาลัย และพนักงานราชการ โดยเบิกจากเงินงบประมาณรายได้

ในปีการศึกษา 2561 มีรายจ่ายงบบุคลากรที่ได้ปันส่วนตามภาระงานสอนมาแล้ว โดยมีเงินงบประมาณแผ่นดิน (คณะพยาบาลศาสตร์) จำนวน 2,773,175.55 บาท เงินงบประมาณแผ่นดิน (มหาวิทยาลัย-ส่วนกลาง) พนักงานมหาวิทยาลัยเงินแผ่นดิน จำนวน 30,857,826.35 บาท เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม จำนวน 349,750.00 บาท รวมเป็นงบบุคลากรทั้งสิ้น 33,980,748.90 บาท ดังตารางที่ 4-16

ในปีการศึกษา 2562 มีรายจ่ายงบบุคลากรที่ได้ปันส่วนตามภาระงานสอนมาแล้ว โดยมีเงินงบประมาณแผ่นดิน (คณะพยาบาลศาสตร์) จำนวน 3,487,737.75 บาท เงินงบประมาณแผ่นดิน (มหาวิทยาลัย-ส่วนกลาง) พนักงานมหาวิทยาลัยเงินแผ่นดิน จำนวน 29,505,647.03 บาท เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม จำนวน 605,550.00 บาท รวมเป็นงบบุคลากรทั้งสิ้น 33,598,934.78 บาท ดังตารางที่ 4-14

ตารางที่ 4-14 รายจ่ายงบบุคลากรที่นำมาคำนวณต้นทุนการผลิตหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต

หมวดเงิน	ปีการศึกษา	
	2561	2562
เงินงบประมาณแผ่นดิน (คณะพยาบาลศาสตร์)		
งบบุคลากร	2,773,172.55	3,487,737.75
เงินเดือน (ข้าราชการ)	1,798,526.10	2,228,397.75
เงินประจำตำแหน่ง	340,200.00	490,370.00
เงินค่าตอบแทนรายเดือนสำหรับข้าราชการ	340,200.00	490,370.00
ค่าจ้างประจำ	263,840.00	278,600.00
ค่าจ้างชั่วคราว	30,406.45	-
เงินงบประมาณแผ่นดิน (มหาวิทยาลัย-ส่วนกลาง)		
งบบุคลากร	30,857,826.35	29,505,647.03
เงินเดือน (อาจารย์)	22,962,906.35	21,273,887.03
เงินเดือน (สายสนับสนุน)	7,894,920.00	8,231,760.00
เงินงบประมาณแผ่นดิน (เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม)		
งบบุคลากร	349,750.00	605,550.00
ค่าจ้างชั่วคราว	349,750.00	605,550.00
เงินงบประมาณรายได้ คณะพยาบาลศาสตร์		
งบบุคลากร	2,077,560.81	2,171,929.18
ค่าจ้างชั่วคราว	2,077,560.81	2,171,929.18
รวมงบบุคลากรทั้งสิ้น	36,058,309.71	35,770,863.96

ขั้นตอนที่ 5 คำนวณต้นทุนการผลิตต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต
 ขั้นตอนนี้จะเป็นการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต
 คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ซึ่งได้จากการรวบรวมต้นทุนจากทุกหมวดรายจ่ายของงาน
 สนับสนุนและกระบวนการผลิต

$$\text{ต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิต} = \frac{\text{ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทั้งสิ้น}}{\text{จำนวนนิสิต}}$$

ตารางที่ 4-15 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยการผลิต เงินงบประมาณแผ่นดิน ปีการศึกษา 2561

หมวดเงิน	รายจ่าย (บาท)	จำนวนนิสิต (คน)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
งานสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน			
งบบุคลากร			
เงินเดือน (ข้าราชการ)	1,798,526.10	479	3,754.75
เงินประจำตำแหน่ง	340,200.00	479	710.23
เงินค่าตอบแทนรายเดือนสำหรับข้าราชการ	340,200.00	479	710.23
ค่าจ้างประจำ	263,840.00	479	550.81
ค่าจ้างชั่วคราว	30,406.45	479	63.48
งบดำเนินงาน			
ค่าเช่าบ้าน (ข้าราชการ)	84,000.00	479	175.36
ค่าตอบแทนกำลังคนด้านสาธารณสุข	77,303.57	479	161.38
ค่าใช้สอย (เงินประกันสังคม)	-	479	-
งานจัดการศึกษาสาขาพยาบาลศาสตร์			
งบดำเนินงาน			
ค่าตอบแทน (ค่าปฏิบัติงานนอกเวลา)	83,850.00	479	175.05
ค่าใช้สอย (ค่าเดินทางไปราชการ)	493,061.38	479	1,029.36
ค่าวัสดุการศึกษา	-	479	-
ค่าวัสดุสำนักงาน	343,690.43	479	717.52
ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว	4,216.00	479	8.80
ค่าวัสดุการเกษตร	2,585.50	479	5.40
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	242,310.00	479	505.87
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	4,700.00	479	9.81
ค่าวัสดุก่อสร้าง	1,320.00	479	2.76
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	60,000.00	479	125.26
รวมต้นทุนการผลิต			8,706.07

ตารางที่ 4-16 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยการผลิต เงินงบประมาณแผ่นดิน ปีการศึกษา 2562

หมวดเงิน	รายจ่าย (บาท)	จำนวนนิสิต (คน)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
งานสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน			
งบบุคลากร			
เงินเดือน (ข้าราชการ)	2,228,397.75	504	4,421.42
เงินประจำตำแหน่ง	490,370.00	504	972.96
เงินค่าตอบแทนรายเดือนสำหรับข้าราชการ	490,370.00	504	972.96
ค่าจ้างประจำ	278,600.00	504	552.78
ค่าจ้างชั่วคราว	-		
งบดำเนินงาน			
ค่าเช่าบ้าน (ข้าราชการ)	84,000.00	504	166.67
ค่าตอบแทนกำลังคนด้านสาธารณสุข	90,000.00	504	178.57
ค่าใช้สอย (เงินประกันสังคม)	-		
งานจัดการศึกษาสาขาพยาบาลศาสตร์			
งบดำเนินงาน			
ค่าตอบแทน (ค่าปฏิบัติงานนอกเวลาฯ)	44,440.00	504	88.17
ค่าใช้สอย (ค่าเดินทางไปราชการ)	216,125.45	504	428.82
ค่าวัสดุการศึกษา	2,650.00	504	5.26
ค่าวัสดุสำนักงาน	243,328.51	504	482.79
ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว	2,860.00	504	5.67
ค่าวัสดุการเกษตร	4,097.00	504	8.13
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	41,110.00	504	81.57
ค่าวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	7,194.00	504	14.27
ค่าวัสดุก่อสร้าง	9,436.00	504	18.72
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	60,000.00	504	119.05
รวมต้นทุนการผลิต			8,517.81

ตารางที่ 4-17 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยการผลิต เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม ปีการศึกษา 2561

หมวดเงิน	รายจ่าย (บาท)	จำนวนนิสิต (คน)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
งบบุคลากร			
ค่าจ้างชั่วคราว	349,750.00	479	730.17
งบดำเนินงาน			
ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	2,761,148.58	479	5,764.40
ครุภัณฑ์			
ครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง	1,339,998.86	479	2,797.49
ครุภัณฑ์สำนักงาน	1,822,845.00	479	3,805.52
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	675,290.00	479	1,409.79
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	560,205.00	479	1,169.53
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	531,920.00	479	1,110.48
ครุภัณฑ์การศึกษา	1,283,200.00	479	2,678.91
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	58,500.00	479	122.13
ครุภัณฑ์โสตทัศนูปกรณ์	967,815.00	479	2,020.49
โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการเรียนการสอน			
โครงการเพื่อพัฒนาประสิทธิภาพการเรียนการสอน	2,593,377.61	479	5,414.15
โครงการพัฒนาอาจารย์ด้านการสอนทางการพยาบาล	84,200.00	479	175.78
ทุนพัฒนาอาจารย์			
ทุนปริญญาเอกในประเทศ	291,080.00	479	607.68
ทุนปริญญาเอกร่วมผลิตกับต่างประเทศ	597,577.42	479	1,247.55
ทุนปริญญาเอกต่างประเทศ	3,847,163.92	479	8,031.66
รวมต้นทุนการผลิต			37,085.73

ตารางที่ 4-18 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยการผลิต เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม ปีการศึกษา 2562

หมวดเงิน	รายจ่าย (บาท)	จำนวนนิสิต (คน)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
งบบุคลากร			
ค่าจ้างชั่วคราว	605,550.00	504	1,201.49
งบดำเนินงาน			
ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	3,283,967.29	504	6,515.81
ครุภัณฑ์			
ครุภัณฑ์สิ่งก่อสร้าง	751,991.53	504	1,492.05
ครุภัณฑ์สำนักงาน	334,650.00	504	663.99
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	566,520.00	504	1,124.05
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1,301,855.00	504	2,583.05
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	50,000.00	504	99.21
ครุภัณฑ์การศึกษา	-		
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	-		
ครุภัณฑ์โสตทัศนูปกรณ์	-		
โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการเรียนการสอน			
โครงการเพื่อพัฒนาประสิทธิภาพการเรียนการสอน	3,053,462.25	504	6,058.46
โครงการพัฒนาอาจารย์ด้านการสอนทางการพยาบาล	65,000.00	504	128.97
ทุนพัฒนาอาจารย์			
ทุนปริญญาเอกในประเทศ	145,774.88	504	289.24
ทุนปริญญาเอกร่วมผลิตกับต่างประเทศ	115,100.00	504	228.37
ทุนปริญญาเอกต่างประเทศ	365,051.91	504	724.31
รวมต้นทุนการผลิต			21,109.00

ตารางที่ 4-19 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยการผลิต เงินงบประมาณรายได้ ปีการศึกษา 2561

หมวดเงิน	รายจ่าย (บาท)	จำนวนนิสิต (คน)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
กองทุนเพื่อการศึกษา			
1. สำนักงานเลขาธิการคณะ			
ค่าจ้างชั่วคราว	2,077,560.81	479	4,337.29
ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	3,829,010.82	479	7,993.76
ค่าสาธารณูปโภค	306,479.85	479	639.83
เงินอุดหนุน	2,046,116.42	479	4,271.64
2. ภาควิชาพยาบาลศาสตร์			
โครงการบริหารจัดการหลักสูตร	604,846.26	479	1,262.73
โครงการพัฒนากระบวนการจัดการเรียนการสอน	216,605.00	479	452.20
กองทุนสินทรัพย์ถาวร			
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สิน	10,100.00	479	21.09
ค่าครุภัณฑ์ที่มีราคาต่ำกว่า 1 ล้านบาท	30,470.00	479	63.61
กองทุนวิจัย			
โครงการส่งเสริมพัฒนาการวิจัย/นวัตกรรม	573,684.73	479	1,197.67
กองทุนบริการวิชาการ			
โครงการบริการวิชาการแก่สังคม	33,865.00	479	70.70
กองทุนกิจการนิสิต			
โครงการกิจกรรมเพื่อพัฒนานิสิต	135,060.50	479	281.96
กองทุนทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม			
โครงการสนับสนุนด้านการทำนุบำรุงศิลปและฯ	25,710.00	479	53.67
รวมต้นทุนการผลิต			20,646.15

ตารางที่ 4-20 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยการผลิต เงินงบประมาณรายได้ ปีการศึกษา 2562

หมวดเงิน	รายจ่าย (บาท)	จำนวนนิสิต (คน)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
กองทุนเพื่อการศึกษา			
1. สำนักงานเลขาธิการคณะ			
ค่าจ้างชั่วคราว	2,171,929.18	504	4,309.38
ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	3,904,394.16	504	7,746.81
ค่าสาธารณูปโภค	291,206.49	504	577.79
เงินอุดหนุน	1,338,312.81	504	2,655.38
2. ภาควิชาพยาบาลศาสตร์			
โครงการบริหารจัดการหลักสูตร	573,013.90	504	1,136.93
โครงการพัฒนาระบบการจัดการเรียนการสอน	315,776.63	504	626.54
กองทุนสินทรัพย์ถาวร			
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สิน	10,000.00	504	19.84
ค่าครุภัณฑ์ที่มีราคาต่ำกว่า 1 ล้านบาท	39,300.00	504	77.98
กองทุนวิจัย			
โครงการส่งเสริมพัฒนาการวิจัย/นวัตกรรม	682,177.09	504	1,353.53
กองทุนบริการวิชาการ			
โครงการบริการวิชาการแก่สังคม	11,890.00	504	23.59
กองทุนกิจการนิสิต			
โครงการกิจกรรมเพื่อพัฒนานิสิต	255,682.00	504	507.31
กองทุนทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม			
โครงการสนับสนุนด้านการทำนุบำรุงศิลปะและฯ	60,760.00	504	120.56
รวมต้นทุนการผลิต			19,155.64

ตารางที่ 4-21 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยการผลิต เงินงบประมาณแผ่นดิน (ส่วนกลาง) ปีการศึกษา 2561

หมวดเงิน	รายจ่าย (บาท)	จำนวนนิสิต (คน)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
งบประมาณแผ่นดิน (ส่วนกลาง-มหาวิทยาลัยนเรศวร)			
งบบุคลากร			
เงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัย (อาจารย์)	22,962,906.35	479	47,939.26
เงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัย (เจ้าหน้าที่)	7,894,920.00	479	16,482.09
รวมต้นทุนการผลิต			64,421.35

ตารางที่ 4-22 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยการผลิต เงินงบประมาณแผ่นดิน (ส่วนกลาง) ปีการศึกษา 2562

หมวดเงิน	รายจ่าย (บาท)	จำนวนนิสิต (คน)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
งบประมาณแผ่นดิน (ส่วนกลาง-มหาวิทยาลัยนเรศวร)			
งบบุคลากร			
เงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัย (อาจารย์)	21,273,887.03	504	42,210.09
เงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัย (เจ้าหน้าที่)	8,231,760.00	504	16,332.86
รวมต้นทุนการผลิต			58,542.95

ตารางที่ 4-23 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย ปีการศึกษา 2561-2562

แหล่งเงิน/หมวดเงิน	ปีการศึกษา	
	2561	2562
เงินงบประมาณแผ่นดิน (ส่วนกลาง)	64,421.35	58,542.95
เงินงบประมาณแผ่นดิน (คณะพยาบาลศาสตร์)	8,706.07	8,517.81
เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม	37,085.73	21,109.00
เงินงบประมาณรายได้	20,646.15	19,155.64
ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย	130,859.30	107,325.40

ตารางที่ 4-24 ต้นทุนการผลิตต่อหน่วย ปีการศึกษา 2561-2562 (ร้อยละ)

แหล่งเงิน/หมวดเงิน	ปีการศึกษา 2561		ปีการศึกษา 2562	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
งบบุคลากร				
- ส่วนกลาง (เงินแผ่นดิน)	64,421.35	49.23	58,542.95	54.55
- แผ่นดิน (ข้าราชการ)	5,789.50	4.42	6,920.12	6.45
- อุดหนุนผลิตพยาบาลฯ	730.17	0.56	1,201.49	1.12
- เงินงบประมาณรายได้	4,337.29	3.31	4,309.38	4.01
รวมงบบุคลากร	75,278.31	57.52	70,973.94	66.13
งบดำเนินงาน				
- แผ่นดิน (ปกติ)	2,916.57	2.23	1,597.69	1.49
- อุดหนุนผลิตพยาบาลฯ	5,764.40	4.41	6,515.81	6.07
- โครงการพัฒนาฯ	5,589.93	4.27	6,187.43	5.77
- เงินงบประมาณรายได้	16,308.86	12.46	14,846.26	13.82
- รวมงบดำเนินงาน	30,579.76	23.37	29,147.19	27.15
ครุภัณฑ์การศึกษา	15,114.34	11.55	5,962.35	5.56
ทุนพัฒนาอาจารย์	9,886.89	7.56	1,241.92	1.16
รวมทั้งสิ้น	130,859.30	100.00	107,325.40	100.00

บทที่ 5

สรุปผลการวิจัย อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

สรุปผลการวิจัย

การศึกษาค่าใช้จ่ายต้นทุนต่อหน่วยของนิสิตหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยนเรศวร ปีการศึกษา 2561 ถึง 2562 การวิเคราะห์ต้นทุนคำนวณจากงบประมาณแผ่นดิน เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่มและเงินงบประมาณรายได้เฉพาะส่วนที่เป็นของงบบุคลากร งบดำเนินงาน งบอุดหนุน และอื่น ๆ (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ผลการศึกษา พบว่าต้นทุนการผลิตนิสิตหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยนเรศวร ปีการศึกษา 2561-2562 มีต้นทุนแต่ละปีการศึกษาดังนี้

จากการศึกษาต้นทุนต่อหน่วยในแต่ละปีการศึกษาดังแต่ปีการศึกษา 2561-2562 สามารถสรุปได้ว่า ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตนิสิตหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยนเรศวร ในปีการศึกษา 2561 รวมเป็นต้นทุนต่อหน่วยทั้งสิ้น 130,859.30 บาท และในปีการศึกษา 2562 รวมเป็นต้นทุนต่อหน่วยทั้งสิ้น 107,325.40 บาท ตามลำดับ โดยต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตนิสิตหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยนเรศวร ในปีการศึกษา 2561 เป็นจำนวน 130,859.30 บาท โดยมาจาก เงินงบประมาณแผ่นดิน (ส่วนกลาง) ในส่วนของเงินเดือน จำนวน 64,421.35 บาท เงินงบประมาณแผ่นดิน (คณะพยาบาลศาสตร์) จำนวน 8,706.07 บาท เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม 37,085.73 บาท และเงินงบประมาณรายได้ 20,646.15 บาท ส่วนในปีการศึกษา 2562 เป็นจำนวน 107,325.40 บาท โดยมาจาก เงินงบประมาณแผ่นดิน (ส่วนกลาง) ในส่วนของเงินเดือน จำนวน 58,542.95 บาท เงินงบประมาณแผ่นดิน (คณะพยาบาลศาสตร์) จำนวน 8,517.81 บาท เงินอุดหนุนผลิตพยาบาลเพิ่ม 21,109.00 บาท และเงินงบประมาณรายได้ 19,155.64 บาท

การอภิปรายผล

จากการศึกษาและวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตต่อหน่วยของคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ปีการศึกษา 2561-2562 จำแนกตามแหล่งเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินงบประมาณรายได้ เห็นได้ว่า ต้นทุนการผลิตต่อหัวในปีการศึกษา 2561 คิดเป็นเงิน 130,859.30 บาท และต้นทุนการผลิตต่อหัวในปีการศึกษา 2562 คิดเป็นเงิน 107,325.40 บาท ตามลำดับ ทำให้ต้นทุนการผลิตต่อหัวในปีการศึกษา 2562 ต่ำกว่าปีการศึกษา 2561 เนื่องจาก ปลายปีการศึกษา 2562 ได้เกิดโรคระบาด โควิด-19 จึงมีการปรับเปลี่ยนวิธีการจัดการเรียนการสอนเป็นแบบออนไลน์ และงดจัดกิจกรรมต่าง ๆ เพื่อป้องกันการเกิดโรคระบาดโควิด-19 ปกติการจัดการศึกษาในปลายปีการศึกษา ส่วนใหญ่จะเป็นทฤษฎี คือ เป็นค่าเดินทาง ค่าที่พักทั้งของอาจารย์และนิสิต ค่าตอบแทนแหล่งฝึก ค่าเบี้ยเลี้ยงของอาจารย์ ค่ารถรับส่ง เป็นต้น การปรับเปลี่ยนกิจกรรมการเรียนการสอน จึงทำให้ไม่มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ทำให้ต้นทุนการผลิตบัณฑิตลดลง จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการผลิตบัณฑิตลดลง

การจำแนกต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิต ตามหมวดค่าใช้จ่าย เห็นได้ว่า งบบุคลากร (เงินเดือน ข้าราชการ เงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัย (แผ่นดิน) และพนักงานมหาวิทยาลัย (รายได้) เงินเดือน ข้าราชการเพิ่มขึ้นและเงินเดือนพนักงานมหาวิทยาลัยลดลง เนื่องจากเงินเดือนที่เพิ่มสูงขึ้นทุกปี จึงต้องนำเอาค่าใช้จ่ายในงบบุคลากรมาปันส่วนแยกตามภาระงานสอนของอาจารย์ที่สอนในระดับบัณฑิตศึกษา และในแต่ละปีการศึกษามีการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนที่ต้องมีการศึกษาดูงานและมีการฝึกอบรมพัฒนาอาจารย์เพื่อให้มีความรู้ที่ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของวิทยาการต่าง ๆ ที่ก้าวหน้าขึ้น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาบุคลากร มีค่าใช้จ่ายค่อนข้างสูง สอดคล้องกับงานวิจัยของปัทมา ผ่องศิริ ได้วิเคราะห์ต้นทุนการผลิตต่อหัวนักศึกษาของวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี สรรพสิทธิประสงค์ ที่ต้นทุนการผลิตเพิ่มขึ้นทุกปี ในปีงบประมาณ 2557 เท่ากับ 103,320.17 บาท และในปีงบประมาณ 2558 เท่ากับ 130,196.31 บาท เพิ่มขึ้นตามลำดับ

จากการสรุปการคำนวณค่าใช้จ่ายเฉลี่ยต่อหัวของนักศึกษาพบว่า นักศึกษาหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต มีค่าใช้จ่ายค่อนข้างสูงที่สุดเป็นเงิน 130,859.30 บาท ในปีการศึกษา 2561 ซึ่งค่าใช้จ่ายต่อหัวในการวิจัยครั้งนี้ คิดเฉพาะต้นทุนที่คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร จ่ายไปเท่านั้น ยกเว้นงบลงทุน และเมื่อเวลาผ่านไป ภาวะเศรษฐกิจต่าง ๆ มีการเปลี่ยนแปลง ทำให้ค่าใช้จ่ายต่อหัวของนักศึกษาเพิ่มขึ้น อีกทั้งจำนวนอาจารย์ที่เพิ่มขึ้นเพื่อให้ได้สัดส่วนการดูแลนักศึกษาตามเกณฑ์ของสภาการพยาบาล ทำให้ต้นทุนบุคลากรสูงขึ้นตามไปด้วย สอดคล้องกับงานวิจัยของกุลธิตา กุลประทีปัญญา ได้วิเคราะห์ต้นทุนการผลิตต่อหัวนักศึกษาของวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี สรรพสิทธิประสงค์ เท่ากับ 103,320.17 บาท ในปีงบประมาณ 2557 และของปัทมา ผ่องศิริ ได้วิเคราะห์ต้นทุนการผลิตต่อหัวนักศึกษาของวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี สรรพสิทธิประสงค์ เท่ากับ 130,196.31 บาท ในปีงบประมาณ 2558

ข้อเสนอแนะจากการวิจัย

จากการศึกษาดังกล่าวสามารถเป็นแนวทางในการบริหารงานของคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร เมื่อมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสถานภาพเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐจากผล การศึกษานี้ได้บอกต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตนิสิตหลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัย นเรศวร จะทำให้ผู้บริหารควรจะต้องจัดสรรงบประมาณในการผลิตบัณฑิตอย่างไรให้เพียงพอต่อนิสิต หลักสูตรพยาบาลศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยนเรศวร และเป็นตัวช่วยในการตัดสินใจรับนิสิตในปีถัดไป ว่าควรจะได้รับปริมาณเท่าไร ถึงจะเพียงพอต่อปริมาณที่คณะฯได้รับ อีกทั้งคณะผู้บริหารสามารถใช้ผล การศึกษานี้กำหนดค่าธรรมเนียมการศึกษาเพื่อเหมาะสมต่อนิสิตได้

ครุภัณฑ์การศึกษาที่ใช้ในการผลิตบัณฑิตของคณะฯ หมาดอายุการใช้งานตามกระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดไว้แต่ทั้งนี้ยังสามารถใช้งานได้และไม่เกิดความเสียหายต่อทรัพย์สินและ บุคคลซึ่งครุภัณฑ์ดังกล่าวได้ใช้มาเป็นระยะเวลานานจนเสื่อมสภาพและไม่ทันสมัยควรจะมีการเปลี่ยน ครุภัณฑ์การศึกษาให้ทันสมัยเพื่อยกระดับคุณภาพการศึกษา ให้สามารถรองรับสภาพการแข่งขันที่ รุนแรงขึ้นและเป็นการพัฒนาความรู้ความสามารถด้านวิชาชีพการพยาบาลที่ทันสมัยสร้างบัณฑิตที่มี คุณภาพให้ตอบสนองต่อการทำงานในปัจจุบัน

ต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุน การบริหารงานและเงินเดือนบุคลากร มีแต่จะสูงขึ้นตาม ข้อตกลงของมหาวิทยาลัยแต่สิ่งที่สามารถทำได้ในส่วนนี้คือ นิสิตสามารถใช้สินทรัพย์ให้คุ้มค่ากับ ค่าใช้จ่ายที่เสียไปและต้นทุนของกิจกรรมอื่น ๆ และทั้งนี้คณะฯ ควรต้องรักษาจำนวนของนิสิตไว้ เพื่อที่จะทำให้ต้นทุนไม่สูงยิ่งขึ้นเพราะเมื่อจำนวนนิศิตน้อยจะส่งผลให้ต้นทุนสูงขึ้น

คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร ควรทำการหารายได้เพิ่มเนื่องจากปัจจุบัน มหาวิทยาลัยเป็นมหาวิทยาลัยของรัฐ ซึ่งสามารถบริหารจัดการได้เพราะมีงบประมาณแผ่นดินเข้ามา ช่วยเหลือ แต่เมื่อมหาวิทยาลัยเปลี่ยนสถานภาพเป็นมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐแล้วงบประมาณ แผ่นดินที่ได้จะลดลงซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อรายจ่ายที่เกิดขึ้น ซึ่งการเพิ่มรายได้จะต้องคิดอย่างรอบคอบ การเพิ่มรายได้มีหลากหลายวิธีอย่างเช่น การเพิ่มรายได้ด้วยการรับนิสิตเพิ่มแต่ในการรับนิสิตเพิ่มจะต้อง คิดอย่างรอบคอบว่าทรัพยากรที่ทางคณะฯ มีเพียงพอต่อจำนวนนิสิตหรือไม่เพื่อรักษาระดับคุณภาพ การศึกษาและการเพิ่มจำนวนนิสิตจะทำให้จำนวนนิสิตมีมากขึ้นจะเป็นการเพิ่มต้นทุนของหน่วยงาน ดังนั้น คณะฯจะต้องคิดให้ละเอียดถี่ถ้วนมากยิ่งขึ้น จึงควรนำระบบต้นทุนฐานกิจกรรมมาประยุกต์ใช้ เพื่อความเหมาะสมในการคิดต้นทุนให้ใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากขึ้น เพื่อช่วยให้ผู้บริหารสามารถ บริหารงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพและยังช่วยในการบริหารกิจกรรม ว่ากิจกรรมใดเป็นกิจกรรม ที่เพิ่มค่าควรสนับสนุน จึงจะทำให้การบริหารต้นทุนเกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

บรรณานุกรม

- กองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาเชียงใหม่. รายงานวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลล้านนาเชียงใหม่ ประจำปีการศึกษา 2560.
- กุลธิดา กุลประทีปปัญญา และคณะ. รายงานการวิจัย เรื่อง การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตและพัฒนา บุคลากรด้านสุขภาพ ของวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี สรรพสิทธิประสงค์ ประจำปีงบประมาณ 2555; 2558.
- โกสินทร์ ขำนาญพล และคณะ. รายงานการวิจัย การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยและความคุ้มค่าของการบริหารหลักสูตร มหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา ปีการศึกษา 2559.
- งานนโยบายและแผน คณะศิลปศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์. หลักการคำนวณค่าใช้จ่ายรายหัวนักศึกษา (Unit Cost) สำหรับโครงการพิเศษ คณะศิลปศาสตร์ มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ ปีงบประมาณ 2557.
- ธนจุจ โรจน์มานะวงศ์. การวิเคราะห์ต้นทุนในการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี ภาควิชา นิติศาสตราวุฒิศาสตร์การเดินเรือ คณะพาณิชยศาสตร์บริหารธุรกิจ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ วิทยาเขตศรีราชา ปีการศึกษา 2552-2556.
- นพวรรณ ใจคง จินดาวรรณ ธรรมปริชา ฤทธิกร ศิริประเสริฐโชค และ ธนวัฒน์ พิมพ์จินดา. (2563). นโยบายการบริหารกับการขาดแคลนพยาบาลวิชาชีพ. *วารสารหาดใหญ่วิชาการ* 18 (2), 241-259.
- นภชา สิงห์วีระธรรม รุ่งฤทัย มวลประสิทธิ์พร กฤษดา แสงวงศ์ ปริญญา จิตอร่าม และวรรณุช ทัตบุตร. (2561). ศึกษาต้นทุนต่อหน่วยของการผลิตและจุดคั่นทุนนักศึกษาในวิทยาลัยพยาบาลในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนก. *วารสารวิชาการสาธารณสุข*. 27 (5), 936-947.
- ปัทมา ผ่องศิริ และคณะ. การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตของวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี สรรพสิทธิประสงค์ วารสารวิทยาศาสตร์สุขภาพ ปีที่ 1 ฉบับที่ 1 (มกราคม – เมษายน 2560).
- บุญญาดา จงละเอียด. ต้นทุนการผลิตบัณฑิต มหาวิทยาลัยจุฬาลงกรณ์ราชวิทยาลัย วิทยาเขต นครศรีธรรมราช.
- สำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา. คู่มือประกันคุณภาพการศึกษา สำนักมาตรฐานและคุณภาพอุดมศึกษา: สำนักงานคณะกรรมการอุดมศึกษา; 2557.
- สุภาเพ็ญ ปาณะวัฒนพิสุทธ์ สุชาดา อินทรกำแหง ณ ราชสีมา ศรีวรรณ สุพรรณสาร และเจริญ บุญมี. (2560). การวิเคราะห์ต้นทุนการผลิตพยาบาลวิชาชีพ ของวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี สวรรค์ประชารักษ์ นครสวรรค์. *วารสารการพยาบาล การสาธารณสุข และการศึกษา*. 18(1), 104-112.
- โสธญา ม่วงกรู. ต้นทุนการผลิตบัณฑิตแพทย์ คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ ปีการศึกษา 2557.

ประวัติย่อของผู้วิจัย

ชื่อ – นามสกุล (ภาษาไทย) นางคนาพร จุฑพลกุล

(ภาษาอังกฤษ) MR.KANAPORN JUTAPONLAKUL

ประเภทของการบรรจุ (ข้าราชการ, พนักงานราชการ, พนักงานมหาวิทยาลัย, พนักงานเงินรายได้มหาวิทยาลัย)

ตำแหน่งปัจจุบัน พนักงานมหาวิทยาลัย

สถานที่ติดต่อ

ที่ทำงาน คณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร

โทรศัพท์ 055-966652 โทรสาร 055-966710

โทรศัพท์เคลื่อนที่ 092-1914631 E – mail choptham@hotmail.com

ประวัติการศึกษา

ปีการศึกษา	คุณวุฒิ	สถาบันการศึกษา
2550	ปริญญาโท (การบริหารจัดการทั่วไป)	มหาวิทยาลัยรามคำแหง
2543	ปริญญาตรี (การบัญชี)	มหาวิทยาลัยรามคำแหง

ประสบการณ์การทำงาน (ในตำแหน่งหัวหน้าโครงการ)

ปีงบประมาณ	โครงการ	แหล่งทุน	สถานะการดำเนินงาน
2552	การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายประจำปี 2549-2550 ของคณะพยาบาลศาสตร์ มหาวิทยาลัยนเรศวร จังหวัดพิษณุโลก	งบประมาณรายได้ คณะพยาบาลศาสตร์	ตีพิมพ์ผลงานในงาน นเรศวรวิจัย ครั้งที่ 5



เลขทะเบียน.....

หนังสือยินยอมการเผยแพร่ผลงานทางวิชาการบนเว็บไซต์
ฐานข้อมูล NU Digital Repository (<http://nuir.lib.nu.ac.th/dspace/>)
สำนักหอสมุด มหาวิทยาลัยนเรศวร

ตามที่ข้าพเจ้า นางกมลพร จุฑาพลกุล ภาควิชา สำนักงานนางสาวกมล

คณะ มนุษยศาสตร์ ได้ส่งผลงานทางวิชาการการรายงานการวิจัย เรื่อง

การวิจัยเพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิตของสตรีในเขตเทศบาลเมืองนเรศวร

ปีที่พิมพ์ 2568

ปีงบประมาณ 2561-2562

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ผลงานทางวิชาการเป็นลิขสิทธิ์ของข้าพเจ้า นางกมลพร จุฑาพลกุล

(ผู้วิจัย) เป็นเจ้าของลิขสิทธิ์ และเพื่อให้ผลงานทางวิชาการของข้าพเจ้าเป็นประโยชน์ต่อการศึกษาและ
สาธารณชน จึงอนุญาตให้เผยแพร่ผลงาน ดังนี้



อนุญาตให้เผยแพร่



ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ เนื่องจาก.....

.....
.....

ลงชื่อ กมลพร จุฑาพลกุล

นางกมลพร จุฑาพลกุล

(.....หัวหน้างานการเงินและพัสดุ.....)

วันที่ 8 ก.ย. 2568

หมายเหตุ ลิขสิทธิ์ใดๆ ที่ปรากฏอยู่ในผลงานนี้เป็นความรับผิดชอบของเจ้าของผลงาน ไม่ใช่ของสำนักหอสมุด