



รายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563

วิทยาลัยนานาชาติ
มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

สารบัญ

หน้า

บทสรุปผู้บริหาร

ส่วนที่ 1	รายงานผลการดำเนินการตามกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	6
ส่วนที่ 2	การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	
	รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	18
	รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	19
	รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	20
	รายงานต้นทุนหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	21
	รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2563	22
	รายงานเปรียบเทียบค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2563	23
	รายงานเปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายของกิจกรรม จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2563	26
ส่วนที่ 3	ผลการคำนวณความคุ้มค่าของหลักสูตร	
	รายงานกำไรส่วนเกินของสาขาวิชา	26
	รายงานการบันทึบบัญชีต้นทุนคงที่ ต้นทุนผันแปร	27
	รายงานการคำนวณจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา	29
ส่วนที่ 4	การวิเคราะห์โอกาสในการแข่งขัน	
	รายงานการเปรียบเทียบคู่แข่งและโอกาสทางการแข่งขันต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ 2563	36

บทสรุปผู้บริหาร

วิทยาลัยนานาชาติ ได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินโดยแยกต้นทุนของสำนักงาน ต้นทุนจากการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากมหาวิทยาลัย และ ต้นทุนของสาขาวิชาวิทยาลัย ฯ ได้ดำเนินการจัดการเรียนการสอน ใน 6 สาขาวิชา ได้แก่ สาขาวิชา 1. สาขาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ มีต้นทุนรวม 6,579,913.07 บาท 2. สาขาวิชาผู้ประกอบการธุรกิจดิจิทัล มีต้นทุนรวม 1,491,684.06 3. สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม) มีต้นทุนรวม 3,592,937.02 บาท 4. สาขาวิชาการโรงแรม (ธุรกิจภัตตาคาร) มีต้นทุนรวม 2,850,103.43 5. สาขาวิชาธุรกิจการบิน มีต้นทุนรวม 39,398.948.73 6. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว มีต้นทุนรวม 5,680,336.59 บาท และมีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 59,593,922.91 บาท มีค่า FTES 689.57 มีนักศึกษาจำนวน 465 คน

เมื่อนำค่า FTES มาคำนวณ จะได้ต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละสาขาวิชา ดังนี้ 1. สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ มีต้นทุนต่อหน่วย 119,504.41 บาท 2. สาขาวิชาผู้ประกอบการธุรกิจดิจิทัล มีต้นทุนต่อหน่วย 1,491,684.06 บาท 3. สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม) มีต้นทุนต่อหน่วย 83,927.52 บาท 4. สาขาวิชาการโรงแรม (ธุรกิจภัตตาคาร) มีต้นทุนต่อหน่วย 68,859.71 บาท 5. สาขาวิชาธุรกิจการบิน มีต้นทุนต่อหน่วย 80,406.02 บาท 6. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยวมีต้นทุนต่อหน่วย 95,773.67 บาท จะเห็นว่าสาขาวิชาผู้ประกอบการธุรกิจดิจิทัลมีต้นทุนในการดำเนินงานสูงสุด เนื่องจากมีนักศึกษาจำนวนน้อยซึ่งต้องใช้ทรัพยากรในการจัดการเรียนการสอน และทรัพยากรบุคคลในด้านการจัดการเรียนการสอน เพื่อการผลิตบัณฑิตของวิทยาลัย ฯ การจัดการเรียนการสอนในหลักสูตรครุศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาคณิตศาสตร์ศึกษา นั้นไม่มีการคำนวณ ต้นทุนต่อหน่วยเนื่องจากอยู่ในระหว่างไม่เปิดรับนักศึกษาใหม่ตั้งแต่ปีการศึกษา 2562 และจะปิดหลักสูตรเมื่อนักศึกษาจบการศึกษาหรือพ้นสภาพนักศึกษาในปีการศึกษา 2565 ตามประกาศมหาวิทยาลัย ฯ

ตารางที่ 1 รายงานการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามกิจกรรม

กิจกรรม	ต้นทุนรวม (บาท)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนต่อหน่วย (FTES)
1.กิจกรรมจัดการเรียนการสอน			
1.1 จัดการเรียนการสอนหลักสูตร ศศบ.			
1.1.1 สาขาวิชาสาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว	5,680,336.59	95,773.67	59.31
1.1.2 สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม)	3,592,937.02	83,927.52	42.81
1.1.3 สาขาวิชาการโรงแรม (ธุรกิจภัตตาคาร)	2,850,103.43	68,859.71	41.39
1.1.4 สาขาวิชาธุรกิจการบิน	39,398,948.73	80,406.02	490
1.2 จัดการเรียนการสอนหลักสูตร บรบ.			
1.2.1 สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ	6,579,913.07	119,504.41	55.06
1.2.2 สาขาวิชาผู้ประกอบการธุรกิจดิจิทัล	1,491,684.06	1,491,684.06	1

วิทยาลัยได้ดำเนินการคำนวณหาจุดคุ้มทุนของแต่ละสาขาวิชาจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นดังกล่าวข้างต้น โดยใช้วิธีการคำนวณความคุ้มค่าของสาขาวิชา ณ

จุดคุ้มทุน TR (รายรับรวม) = TC (ต้นทุนรวม) ซึ่งมีผลการคำนวณจุดคุ้มทุน รายละเอียดดังตารางที่ 2

ตารางที่ 2 รายงานการคำนวณจุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา

สาขาวิชา	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	จำนวน นศ. ที่มีอยู่จริง	ต้นทุนผันแปรเฉลี่ย (AVC)	รายได้ค่าบริการ				จำนวน นศ. จุดคุ้มทุน
					งบประมาณแผ่นดิน	เงินนอกงบประมาณ		รวม	
						ค่าเทอมทั้งปีการศึกษา	ค่าแรกเข้า		
ต้นทุนรวมทั้งสิ้นของวิทยาลัยการจัดการ	49,268,817.61	25,115,371.86	465.00	54,011.55			562,400.00	1,137.00	
1.1 จัดการเรียนการสอนหลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	42,053,193.25	23,057,473.49	410	56,237.74		362,500.00	16,600	379,100	1,009
1.1.1 สาขาวิชาสาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว	4,774,740.00	2,177,202.15	37	58,843.30		87,500.00	4,150	91,650	146
1.1.2 สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม)	3,143,125.18	1,571,506.05	22	71,432.09		87,500.00	4,150	91,650	155
1.1.3 สาขาวิชาการโรงแรม (ธุรกิจภัตตาคาร)	2,218,124.96	1,321,426.69	26	50,824.10		87,500.00	4,150	91,650	54
1.1.4 สาขาวิชาธุรกิจการบิน	31,917,203.12	17,987,338.60	325	55,345.66		100,000.00	4,150	104,150	654
1.2 จัดการเรียนการสอนหลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต	7,215,624.35	2,057,898.37	55	37,416.33		175,000.00	8,300	183,300	128
1.2.1 สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ	5,739,209.16	2,021,189.52	52	38,869.03		87,500.00	4,150	91,650	109
1.2.2 สาขาวิชาผู้ประกอบการธุรกิจดิจิทัล	1,476,415.20	36,708.85	3	12,236.28		87,500.00	4,150	91,650	19
ผลรวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	49,268,817.61	25,115,371.86	465.00	54,011.55			-		

สรุปผลจากตารางที่ 2 พบว่า ผลการดำเนินงานจัดการเรียนการสอนของวิทยาลัยจำนวน 6 สาขาวิชา โดยมีสาขาวิชาที่ดำเนินการจัดการเรียนการสอนแล้วไม่คุ้มทุนทุกสาขาวิชา โดยมีรายละเอียดดังนี้

- สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน 109 คน
- สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม) มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน 133 คน
- สาขาวิชาการโรงแรม (ธุรกิจภัตตาคาร) มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน 28 คน
- สาขาวิชาธุรกิจการบิน มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน 329 คน
- สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน 57 คน
- สาขาวิชาผู้ประกอบการธุรกิจดิจิทัล มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน 16 คน โดยรวมแล้ววิทยาลัยมีผลต่างจากจำนวนนักศึกษาคุ้มทุน 672 คน

วิทยาลัยนานาชาติได้มีนโยบายและมาตรการในการดำเนินงานของสาขาวิชาต่างๆ โดยยึดหลักการใช้จ่ายตามสัดส่วนจำนวนนักศึกษาของแต่ละสาขาวิชาในการพัฒนานักศึกษาให้มีคุณภาพ การให้แต่ละสาขาวิชาได้ใช้ทรัพยากรร่วมกัน เช่น ห้องปฏิบัติการ การจัดกิจกรรมพัฒนานักศึกษา การใช้ครุภัณฑ์ เป็นต้น แต่สาขาวิชาที่ไม่คุ้มทุน เนื่องจากนักเรียนให้ความสนใจที่จะศึกษาต่อในสาขาวิชานั้นน้อย รวมทั้งสาขาวิชาที่ยังไม่มีนักศึกษายกจบการศึกษา ซึ่งสาขาวิชาเป็นสาขาวิชาใหม่ยังไม่เป็นที่รู้จักของนักเรียน จึงทำให้การรับนักศึกษาไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และด้วยสถานการณ์โรคระบาด COVID-19 ทำให้วิทยาลัยฯ ไม่สามารถดำเนินการตามโครงการประชาสัมพันธ์เชิงรุกได้เท่าที่ควร โดยมีการออกแนะนำการรับสมัครนักศึกษาของวิทยาลัยฯ และจะมีการแบ่งการประชาสัมพันธ์ออกเป็นแต่ละภูมิภาค ของประเทศ และการรับสมัครออนไลน์ และใช้สื่อประชาสัมพันธ์แบบออนไลน์ อาจทำให้เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายได้ ซึ่งการเข้าแนะแนวในชั้นเรียน มีผลต่อการตัดสินใจเข้าศึกษาในวิทยาลัยฯ เป็นอย่างมาก และในปีการศึกษาถัดไป วิทยาลัยฯ ได้มีการปรับปรุงระบบการประชาสัมพันธ์ให้ตรงกับกลุ่มเป้าหมายเพิ่มขึ้น และมีการจัดสรรงบประมาณในการประชาสัมพันธ์เชิงรุกเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา

ส่วนที่ 1 ผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

วิทยาลัยนานาชาติ มีการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยได้สื่อสารกิจกรรมและแนวทางในการดำเนินงานให้กับ

บุคลากรและนักศึกษาได้ทราบและนำไปสู่การปฏิบัติ ซึ่งวิทยาลัยนานาชาติ ได้ติดตามและสรุปผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. 2562 รายละเอียดดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 รายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
1. การเพิ่มประสิทธิภาพด้านผลการประหยัดทรัพยากร						
1.1 การประหยัดพลังงานไฟฟ้า	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	– ลดปริมาณการใช้พลังงานด้านไฟฟ้าได้ 5% ต่อปีเมื่อเทียบค่าจริงกับค่ามาตรฐานของสำนักนโยบายและแผนพลังงาน กระทรวงพลังงาน	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	วิทยาลัยนานาชาติ ได้มีการดำเนินการตามกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามกิจกรรมการประหยัดพลังงานไฟฟ้า ดังนี้ – มีการกำหนดนโยบาย เรื่อง นโยบายการอนุรักษ์พลังงาน และมีการกำหนดมาตรการประหยัดพลังงานและประกาศมาตรการประหยัดพลังงานและรณรงค์การประหยัดพลังงานให้ทุกหน่วยงานรับทราบและปฏิบัติตาม	บรรลุ	– สํารวจและตรวจสอบอุปกรณ์ เครื่องใช้ไฟฟ้า ระบบปรับอากาศ เพื่อวางแผนในการปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้นและประหยัดพลังงาน

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
				<ul style="list-style-type: none"> - มีการดำเนินการเปลี่ยนแปลงอุปกรณ์และเครื่องใช้ไฟฟ้า ระบบแสงสว่างและระบบเครื่องปรับอากาศ ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน 		
1.2 การประหยัดเชื้อเพลิง	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	<ul style="list-style-type: none"> - ลดปริมาณการใช้พลังงานด้านเชื้อเพลิงได้ 5% ต่อปีเมื่อเทียบค่าจริงกับค่ามาตรฐานของสำนักนโยบายและแผนพลังงาน กระทรวงพลังงาน 	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	<p>วิทยาลัยนานาชาติได้มีการดำเนินการตามกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามกิจกรรมการประหยัดพลังงานไฟฟ้า ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดนโยบาย เรื่อง นโยบายการอนุรักษ์พลังงาน และมีการกำหนดมาตรการประหยัดพลังงานและประกาศมาตรการประหยัดพลังงานและรณรงค์การประหยัดพลังงานให้ทุกหน่วยงานรับทราบและปฏิบัติตาม - มีการดำเนินการเปลี่ยนแปลงอุปกรณ์และเครื่องใช้ไฟฟ้า ระบบแสงสว่างและระบบเครื่องปรับอากาศ ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน 	บรรลุ	<ul style="list-style-type: none"> - วางแผนการใช้จ่ายพลังงานเชื้อเพลิงให้เหมาะสมในการเดินทางประเภทการใช้งาน เช่น ใช้รถยนต์ให้เหมาะกับลักษณะเส้นทาง จำนวนผู้โดยสาร - ใช้บริการรถเช่าในการเดินทางไปต่างจังหวัดหรือระยะทางไกล แทนการใช้รถของวิทยาลัยที่มีสภาพเก่าและใช้ปริมาณเชื้อเพลิงเป็นจำนวนมาก - ติดตามผลการใช้จ่ายพลังงานเป็นประจำทุกเดือน

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
						เพื่อนำมาปรับปรุงแผนการประหยัดพลังงาน
1.3 การควบคุมการใช้วัสดุสำนักงาน	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	- ประหยัดค่าใช้จ่ายค่าวัสดุสำนักงานได้ไม่น้อยกว่า 5% ต่อปี เมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	<p>วิทยาลัยนานาชาติโดยฝ่ายคลังและพัสดุ ได้มีการดำเนินการตามกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามกิจกรรมการควบคุมการใช้วัสดุสำนักงาน ประกอบด้วยกระดาษ หมึกพิมพ์ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการตรวจสอบการจัดซื้อวัสดุหรือการเบิกจ่ายให้อยู่ในประมาณการที่กำหนดไว้ในการดำเนินงานแต่ละครั้ง - มีการรณรงค์ให้ใช้กระดาษ Reused และมีการนำระบบ e-office มาใช้ในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมการใช้วัสดุสำนักงาน - จัดทำรายงาน/ทะเบียนควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ และมีการสรุปยอดคงเหลือประจำทุกเดือน 	ไม่บรรลุ	<ul style="list-style-type: none"> - ระดมความคิดร่วมกับทุกฝ่าย วิเคราะห์หาสาเหตุที่ทำให้การควบคุมการใช้วัสดุสำนักงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย - ประกาศ เป้าหมาย นโยบาย และแผนกิจกรรมให้ทุกคนรับทราบ - กำหนดให้ทุกหน่วยงานมีส่วนร่วมในกิจกรรม - ติดตามและสรุป/เปรียบเทียบผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง
1.4 การบำรุงรักษา	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	- ประหยัดค่าใช้จ่ายใน จัดซื้อและ	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	วิทยาลัยนานาชาติ โดยฝ่ายคลังและพัสดุ ได้มีการดำเนินการตามกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการ	บรรลุ	- ระดมความคิดร่วมกับทุกฝ่าย เพื่อวางแผนการ

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
ครุภัณฑ์และวัสดุคงทนถาวร		ซอมแซมครุภัณฑ์ 5% จากปีที่ผ่าน มา		<p>ดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 วิทยาลัยนานาชาติ ตามกิจกรรมการบำรุงรักษาครุภัณฑ์และวัสดุคงทนถาวร ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ โดยมีรหัสควบคุมครุภัณฑ์ - วิทยาลัยนานาชาติมีการจัดทำระเบียบการส่งครุภัณฑ์ซ่อม - มีการดำเนินการเปรียบเทียบราคาก่อนซ่อมแซม รวมถึงสำรวจราคา อะไหล่ อุปกรณ์ ไม่ให้สูงกว่าราคากลางที่กำหนดไว้ - มีการจัดทำคู่มือเกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สินตามความเหมาะสมเพื่อยืดระยะเวลาการใช้งานครุภัณฑ์และวัสดุ - บำรุงรักษาเครื่องตามข้อแนะนำที่ให้ไว้ในคู่มือการใช้ และหมั่นทำความสะอาดและตรวจสอบความเรียบร้อยอย่างสม่ำเสมอทั้งก่อนและหลังการใช้งาน 		<p>ดำเนินการบำรุงรักษาครุภัณฑ์และวัสดุเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมาย</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำหนดดัชนีวัดความสำเร็จ -ประกาศ เป้าหมายนโยบาย และแผนกิจกรรมให้ทุกหน่วยงานรับทราบ - กำหนดให้ทุกหน่วยงานมีส่วนร่วมในกิจกรรม - ติดตามและสรุป/เปรียบเทียบผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
				- สํารวจและจัดจําหนายครุภัณฑ์ที่มีการใช้งานเกิน 5 ปี <u>ปัจจัยสนับสนุน</u> - วิทยาลัยนานาชาติมีการกำหนดเจ้าหน้าที่ดูแลรับผิดชอบที่ชัดเจน - วิทยาลัยนานาชาติมีจัดทําประวัติการใช้งาน และการบำรุงรักษาครุภัณฑ์และวัสดุคงทนถาวรที่ผ่านมา - วิทยาลัยนานาชาติ มีจัดทําดารารางกำหนดการบำรุงรักษา หรือซ่อมแซม		
3. การเพิ่มประสิทธิภาพด้านการสร้างผลผลิต						
3.1 การบริหารจัดการงบประมาณ	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	- ณ ลีน ปีงบประมาณ เบิกจ่ายงบประมาณ รายจ่ายในภาพรวม ได้ 95 %	ต.ค. 62 – ก.ย. 63	ฝ่ายแผนงานและประกันคุณภาพได้มีการดำเนินการตามกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 วิทยาลัยนานาชาติ ตามกิจกรรมการดำเนินการวิเคราะห์ทางการเงินจากระบบงานที่ได้รับการพัฒนาขึ้น (ERP: Enterprise Resource Planning) ดังนี้	บรรลุ	

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
				<p>1. มีการวางแผนการใช้จ่าย การรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ และผลการดำเนินงาน</p> <p>2. มีดำเนินการวางแผนการใช้จ่าย และเบิกจ่ายงบประมาณผ่านระบบ ERP</p> <p>3. กำหนดให้ผู้รับผิดชอบโครงการเชิงยุทธศาสตร์รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ และผลการดำเนินงาน โดยมีการติดตามโดยการจัดการประชุม</p> <p>4. เข้าร่วมเครือข่ายเพื่อติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณ</p> <p>ณ สิ้นปีงบประมาณเบิกจ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2562 วิทยาลัยฯ มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินในภาพรวมได้ 100 %</p> <p>ปัญหาและอุปสรรค</p> <p>กระบวนการเบิกจ่ายยังปัญหาอยู่บ้าง ทำให้เกิดความไม่คล่องตัว</p>		

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
				<p>ปัจจัยสนับสนุน</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. มีการจัดทำแผน/ปฏิทินการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ 2. มีการดำเนินการสำรวจปัญหา อุปสรรคการใช้ระบบ ERP ในการปฏิบัติงาน 3. กำหนดแนวทางการแก้ไขและดำเนินการปรับปรุงระบบ ERP ตามข้อเสนอแนะ 5. ประชุมติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานตามโครงการเชิงยุทธศาสตร์ ปัญหาอุปสรรคและร่วมกันหาแนวทางการแก้ไข 6. เร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณอย่างต่อเนื่องพร้อมรายงานปัญหาและอุปสรรคให้ผู้บริหารรับทราบ 		

ทั้งนี้ วิทยาลัยนานาชาติ ได้นำผลจากรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มาจัดทำเป็นแผนเพิ่ม

ประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ดังตารางที่ 4 และตารางที่ 5

ตารางที่ 4 แผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

กิจกรรม	มาตรการ	การดำเนินงานในปัจจุบัน	เป้าหมาย	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	หน่วยงานที่กำกับดูแล
1. การเพิ่มประสิทธิภาพด้านการประหยัดทรัพยากร					
1.1 การประหยัดพลังงานไฟฟ้า	1. ลดกำลังไฟฟ้าของเครื่องใช้ไฟฟ้าลง เช่น <ul style="list-style-type: none"> - ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น - ใช้เครื่องใช้ไฟฟ้าที่มีฉลากประหยัดพลังงานหรือฉลากเบอร์ 5 - ใช้เครื่องใช้ไฟฟ้าที่มีขนาดเหมาะสมกับการใช้งาน 2. ลดชั่วโมงการทำงาน เช่น <ul style="list-style-type: none"> - การปิดอุปกรณ์เครื่องใช้ไฟฟ้าเมื่อไม่ใช้งาน - การบำรุงรักษา-การทำความสะอาดเครื่องปรับอากาศ 3. ระบบปรับอากาศ เช่น <ul style="list-style-type: none"> - ล้างทำความสะอาดเครื่องปรับอากาศอย่างน้อย 6 เดือน/ครั้ง - ปิดเครื่องปรับอากาศก่อนเลิกงานอย่างน้อยครึ่งชั่วโมง 4. ระบบแสงสว่าง <ul style="list-style-type: none"> - ปิดไฟ-เปิดม่านหรือหน้าต่าง เพื่อรับแสงธรรมชาติ แทนการใช้หลอดไฟ 	ปัจจุบันมีการดำเนินการแต่ไม่เข้มงวดเท่าที่ควร	- ลดปริมาณการใช้พลังงานด้านไฟฟ้าได้ 5% ต่อปีเมื่อเทียบค่าจริงกับค่ามาตรฐานของสำนักนโยบายและแผนพลังงาน กระทรวงพลังงาน	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป	รองคณบดีฝ่ายบริหาร

กิจกรรม	มาตรการ	การดำเนินงานในปัจจุบัน	เป้าหมาย	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	หน่วยงานที่กำกับดูแล
	<ul style="list-style-type: none"> - ติดตั้งแผงสวิทช์ เปิด-ปิด ไฟ และอุปกรณ์ไฟฟ้า ทำให้ประหยัดพลังงาน - เปลี่ยนจากหลอดไส้เป็นหลอดคอมแพค <p>5. คอมพิวเตอร์</p> <ul style="list-style-type: none"> - การเลือกซื้อคอมพิวเตอร์ ควรเลือกซื้อรุ่นที่มี Energy Star - ปิดจอคอมพิวเตอร์ทุกครั้ง เมื่อไม่ใช้งานเกิน 15 นาที <p>6. เครื่องพิมพ์</p> <ul style="list-style-type: none"> - ใช้เครื่องพิมพ์แบบเครือข่าย (Network Printer) เพื่อลดจำนวนของ Printer ให้น้อยลง - ตรวจสอบข้อความบนจอให้ถูกต้องก่อนสั่งพิมพ์ เพื่อป้องกันความผิดพลาด จะทำให้ไม่เปลืองกระดาษ และพลังงาน - เลือกพิมพ์แบบประหยัดจะช่วยให้ประหยัดหมึกและพลังงาน 				

กิจกรรม	มาตรการ	การดำเนินงานในปัจจุบัน	เป้าหมาย	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	หน่วยงานที่กำกับดูแล
	<p>7. เครื่องถ่ายเอกสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - การเลือกซื้อเครื่องถ่ายเอกสาร/บำรุงรักษาให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้ - เลือกที่มีระบบถ่ายได้ทั้ง 1 หน้าและ 2 หน้า จะทำให้ประหยัดกระดาษ - เลือกที่มีระบบประหยัดพลังงาน Energy Star - หลังใช้กดปุ่ม Standby Mode จะประหยัดพลังงานได้ถึง 95% เทียบกับขณะที่เปิดเครื่องรอทำงาน - ไม่ตั้งเครื่องถ่ายเอกสารในห้องปรับอากาศ จะช่วยลดการทำงานของเครื่องปรับอากาศ <p>8. ตู้เย็น</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่ควรเปิดตู้เย็นบ่อยหรือเปิดไว้นานๆ และอย่านำของร้อนเข้าแช่ในตู้เย็น - หมั่นทำความสะอาดแผงร้อนที่อยู่ด้านหลังของตู้เย็น - หมั่นตรวจตราขอบยางประตูอย่าให้มีการรั่วไหล เนื่องจากจะทำให้อากาศร้อนภายนอกเข้าไปภายใน 				
<p>1.2 การประหยัดเชื้อเพลิง</p>	<p>1. การลดใช้พลังงานน้ำมัน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ขับรถที่ 90 กม. / ชั่วโมง - ขับกึ่งดับเครื่อง / ปิดแอร์ 	<p>ปัจจุบันวิทยาลัยมีค่าใช้จ่ายด้านค่าน้ำมัน</p>	<p>ลดปริมาณการใช้พลังงานด้านเชื้อเพลิงได้ 5%</p>	<p>ฝ่ายบริหารทั่วไปและพัสดุ</p>	<p>รองคณบดีฝ่ายบริหาร</p>

กิจกรรม	มาตรการ	การดำเนินงานในปัจจุบัน	เป้าหมาย	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	หน่วยงานที่กำกับดูแล
	<ul style="list-style-type: none"> - Carpool / ใช้รถสาธารณะ - ล้างไส้กรอง / เต็มลมยางให้ได้มาตรฐาน - ไม่เบิ้ล / ไม่เร่ง - วางแผนก่อนเดินทาง - ไม่บรรทุกของเกินความจำเป็น - ควรทำความสะอาดไส้กรอง ทุก 2,500 กม. และควรเปลี่ยนไส้กรอง ทุก 20,000 กม. - เปลี่ยนน้ำมันหล่อลื่นทุก 5,000 กม. - ตรวจสอบระดับน้ำมันเครื่อง และน้ำในแบตเตอรี่ - ตรวจสอบระดับน้ำป้อนหม้อน้ำ - ปรับปรุงสมรรถนะรถยนต์ให้ดีตลอดเวลา - ใช้อุปกรณ์สื่อสารแทนการเดินทาง เช่น ส่งหนังสือระหว่างหน่วยงาน 	<p>2563 อยู่ที่ 58,550. บาท</p>	<p>ต่อปีเมื่อเทียบค่าจริงกับค่ามาตรฐานของสำนักนโยบายและแผนพลังงาน กระทรวงพลังงาน</p>		
<p>1.3 การควบคุมการใช้วัสดุสำนักงาน</p>	<p>1. การลดการใช้กระดาษ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เน้นการพิมพ์ 2 หน้า หรือใช้กระดาษ Reuse ในการพิมพ์งาน - นำระบบ E-Document มาใช้ในการบริหารงาน - ใช้การ scan เอกสารเพื่อเก็บเอกสารอยู่ในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ 	<p>ปัจจุบันวิทยาลัยมีค่าใช้จ่ายด้านการใช้วัสดุสำนักงานและสำหรับการจัดการเรียนการสอนอยู่ที่ 1,023,154.57 บาท</p>	<p>- ประหยัดค่าใช้จ่ายค่าวัสดุสำนักงาน ได้ไม่น้อยกว่า 5% ต่อปีเมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา</p>	<p>ฝ่ายบริหารงานทั่วไป</p>	<p>รองคณบดีฝ่ายบริหาร</p>

กิจกรรม	มาตรการ	การดำเนินงานในปัจจุบัน	เป้าหมาย	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	หน่วยงานที่กำกับดูแล
	<ul style="list-style-type: none"> - ใช้ E-mail ในการส่งข้อมูลที่ไม่เป็นทางการแทนการใช้กระดาษ - ใช้คอมพิวเตอร์ในการประชุมเพื่อลดการใช้กระดาษในการจัดทำเอกสารประกอบการประชุม <p>2. การลดการใช้หมึกพิมพ์</p> <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทุกครั้งก่อนพิมพ์ - เลือกพิมพ์แบบโหมดประหยัดจะช่วยให้ประหยัดหมึกพิมพ์ - จัดทำบัญชีลงทะเบียนวัสดุและครุภัณฑ์ไว้ควบคุมการใช้งาน 				

กิจกรรม	มาตรการ	การดำเนินงานในปัจจุบัน	เป้าหมาย	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	หน่วยงานที่กำกับดูแล
2. การเพิ่มประสิทธิภาพด้านการสร้างผลผลิต					
2.1 การบริหารจัดการงบประมาณ	<p>1. วิทยาลัยมีการวางแผนและบริหารงบประมาณในระบบงาน ERP : Enterprise Resource Planning)</p> <p>2. วิทยาลัยรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณและผลการดำเนินงานในระบบงาน ERP : Enterprise Resource Planning) ตามนโยบายของมหาวิทยาลัย</p> <p>3. วิทยาลัยยึดถือแนวปฏิบัติการบริหารงบประมาณรายจ่ายงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และแนวปฏิบัติการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โดยปฏิบัติตามนโยบายของมหาวิทยาลัย และนำมาปฏิบัติใช้ในการควบคุมการเบิกจ่ายงบประมาณของวิทยาลัย ฯ</p> <p>4. ฝ่ายแผนงานและประกันคุณภาพจัดประชุมติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์เป็นประจำอย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง เพื่อติดตามผลการดำเนินงาน กระตุ้นการใช้จ่ายงบประมาณหรือปรึกษาหารือด้านต่างๆในการดำเนินงานต่างๆ</p>	<p>ณ สิ้นปีงบประมาณ เบิกจ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2561 วิทยาลัย ฯ มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินในภาพรวมได้ 100 % และมีผลการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณในภาพรวมได้ 100 %</p>	<p>- ณ สิ้นปีงบประมาณ เบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายในภาพรวมได้ 100 %</p>	ทุกหน่วยงาน	ฝ่ายแผนงานและประกันคุณภาพ

ตารางที่ 5 แผนการปฏิบัติงานการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในแต่ละกิจกรรม

กิจกรรม/ วิธีปฏิบัติ	ระยะเวลา											
	ปี 2562			ปี 2563								
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.
1. การประหยัดพลังงานไฟฟ้า/ เชื้อเพลิง												
1.1 แต่งตั้งคณะกรรมการรณรงค์และประเมินผลการประหยัดพลังงาน	↔											
1.2 แต่งตั้งคณะกรรมการกำกับดูแลบำรุงรักษาเครื่องใช้ไฟฟ้าและเครื่องปรับอากาศ	↔											
1.3 การประกาศมาตรการการประหยัดพลังงาน	↔											
1.4 การรณรงค์ประหยัดพลังงาน		←										→
1.6 การประชุมเพื่อติดตามผลการประหยัดพลังงาน			↔			↔			↔			↔
1.7 การประเมินผลการประหยัดพลังงาน			↔			↔			↔			↔
2. การควบคุมการใช้วัสดุสำนักงาน												
2.1 แต่งตั้งคณะกรรมการรณรงค์และประเมินผลการใช้วัสดุสำนักงาน	↔											
2.2 การประกาศมาตรการการใช้วัสดุสำนักงาน	↔											
2.3 การรณรงค์การใช้วัสดุสำนักงาน												
2.4 การประชุมเพื่อติดตามผลการใช้วัสดุสำนักงาน			↔			↔			↔			↔
2.5 การประเมินผลการใช้วัสดุสำนักงาน			↔			↔			↔			↔
3. การบำรุงรักษาครุภัณฑ์และวัสดุคงทนถาวร												
3.1 แต่งตั้งคณะกรรมการรณรงค์และประเมินผลการใช้วัสดุครุภัณฑ์	↔											
3.2 การประกาศมาตรการการใช้วัสดุครุภัณฑ์	↔											
3.3 การรณรงค์การใช้วัสดุครุภัณฑ์		←										→
3.4 การประชุมเพื่อติดตามผลการใช้วัสดุครุภัณฑ์			↔			↔			↔			↔
3.5 การประเมินผลการใช้วัสดุครุภัณฑ์			↔			↔			↔			↔

ส่วนที่ 2 การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 วิทยาลัยนานาชาติ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา ได้ดำเนินการจัดทำตาม เกณฑ์และแนวทางที่มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทากำหนด โดยคำนวณครอบคลุมงบประมาณทั้งงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้ทั้งที่เป็นค่าใช้จ่ายของ วิทยาลัย ฯ และค่าใช้จ่ายสนับสนุนจากมหาวิทยาลัย ซึ่งใช้เกณฑ์ในการปันส่วนค่าใช้จ่าย คือ จำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (FTES) รายละเอียดของการ คำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ดังตารางที่ 6 - 12

ตารางที่ 6 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

แบบฟอร์มการคำนวณที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563		
รายได้	จำนวน (บาท)	สัดส่วน (%)
รายได้จากรัฐบาล	23,174,135.43	26.25%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	65,099,200.00	73.75%
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค		0.00%
รายได้อื่น		0.00%
รายได้รวม	88,273,335.43	100.00%
หักค่าใช้จ่าย	81,812,589.79	92.68%
รายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่าย	6,460,745.64	7.32%

แบบฟอร์มการคำนวณที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ประเภทค่าใช้จ่าย (1)	เงินในงบประมาณ (บาท) (2)	สัดส่วน (%) (3)=(2)/(11)×100	เงินนอกงบประมาณ (บาท) (4)	สัดส่วน (%) (5)=(4)/(ผลรวม ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น (1+2+3.....+10)) ×100	งบกลาง(ถ้ามี) (บาท) (6)	สัดส่วน (%) (7)=(6)/(11)×100	รวมค่าใช้จ่าย (บาท) (8)=(2)+(4)+(6)	สัดส่วน (%) (9)=(8)/(11)×100
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	808,620.00	3.49%	33,734,207.71	57.53%	-	0.00%	34,542,827.71	42.22%
2. ค่าสอนอาจารย์พิเศษ/สอนเกิน 12 คาบ		0.00%	1,688,250.00	2.88%	-	0.00%	1,688,250.00	2.06%
3. ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา		0.00%	412,480.47	0.70%	-	0.00%	412,480.47	0.50%
4. ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน	11,970,253.33	51.65%	6,120,769.89	10.44%	-	0.00%	18,091,023.22	22.11%
5. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม		0.00%	1,600,368.00	2.73%	-	0.00%	1,600,368.00	1.96%
6. ค่าใช้จ่ายเดินทาง		0.00%	1,156,556.48	1.97%	-	0.00%	1,156,556.48	1.41%
7. ค่าสาธารณูปโภค	5,006.67	0.02%	828,770.60	1.41%	-	0.00%	833,777.27	1.02%
8. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	9,700,163.47	41.86%	2,643,691.00	4.51%	-	0.00%	12,343,854.47	15.09%
9. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน		0.00%	540,100.00	0.92%	-	0.00%	540,100.00	0.66%
10. ค่าใช้จ่ายอื่น		0.00%	449,740.00	0.77%	-	0.00%	449,740.00	0.55%
11. ค่าใช้จ่ายที่ได้จากศูนย์ต้นตุนสนับสนุน (ระดับมหาวิทยาลัย)	690,091.96	2.98%	9,463,520.21	16.14%	-	0.00%	10,153,612.17	12.41%
12. ผลรวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น (1+2+3.....+11)	23,174,135.43	100.00%	58,638,454.36	100.00%	-	0.00%	81,812,589.79	100.00%

ตารางที่ 7 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

จากตารางที่ 7 ข้างต้นวิทยาลัยนานาชาติ มีสัดส่วนค่าใช้จ่ายบุคลากรคิดเป็นร้อยละ 57.53 ค่าสอนของอาจารย์พิเศษ คิดเป็นร้อยละ 2.88 ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา คิดเป็นร้อยละ 0.70 ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน คิดเป็นร้อยละ 10.44 ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม คิดเป็นร้อยละ 2.73 ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง คิดเป็นร้อยละ 1.97 ค่าสาธารณูปโภค คิดเป็นร้อยละ 1.41 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายคิดเป็น ร้อยละ 4.51 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน คิดเป็นร้อยละ 0.92 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ คิดเป็นร้อยละ 0.77 จากงบประมาณทั้งหมด จึงมีความจำเป็นที่วิทยาลัยต้องบูรณาการกิจกรรม และตัวชี้วัดเข้าด้วยกัน เพื่อการบริหารงบประมาณให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด เนื่องจากวิทยาลัย ฯ เป็นหน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัย ฯ ซึ่งกำหนดให้มีการบริหารงบประมาณแยกจากมหาวิทยาลัย

ตารางที่ 8 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ชื่อโครงการ (1)	(2) ค่าใช้จ่ายบุคลากร		(3) ค่าสอนอาจารย์/คณาจารย์ 12 คาบ		(4) ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาวิชาชีพ		(5) ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน		(6) ค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของบุคลากร		(7) ค่าใช้จ่ายด้านวารสาร/วารสาร		(8) ค่าใช้จ่ายเดินทาง		(9) ค่าสาธารณูปโภค		(10) ค่าเช่าหอพักและค่าจัดบ้าน		(11) ค่าใช้จ่ายวิทยุทัศน์		(12) ค่าใช้จ่ายอื่น		สิ่งพิมพ์ (บาท) (13)	สัดส่วน (%) (14)=(13)/งบสอน ค่าใช้จ่ายอื่น 100	ปริมาณ (15) (ระบุหน่วย)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท) (16)=(13)/(15)	ปริมาณ (17) (ระบุหน่วย)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท) (18)=(16)/(17)							
	เงินในงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินในงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินในงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินในงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินในงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินในงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินในงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินในงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินในงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)	เงินในงบประมาณ (บาท)	เงินนอกงบประมาณ (บาท)															
1.กิจกรรมย่อยของหน่วยงานต้นสังกัด (ปกติ)	25,353,174.68		2,825,600.00		1,258,470.00	1,253,048.06	8,035,164.39					991,787.00		1,113,001.98	13,878.00	938,666.95	4,397,316.29	2,785,084.98			80,175.00		2,077,529.63	51,122,876.86	74.14%	842.40	787,218.99	892.00	993,415.03						
1.1 กิจกรรมการเรียนการสอนหลัก/สอนพิเศษ/สอนเสริม	5,507,355.16		255,055.35		113,596.94	113,507.52	725,301.39					89,522.75		1,252.71	84,729.62	396,827.74	251,358.22			7,237.07		167,530.10		7,833,280.70	11.56%	76.04	103,015.26	93.00	304,284.49						
1.1.1 สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ	4,218,236.12		244,992.67		109,115.21	108,645.13	696,886.13					85,990.81		96,502.45	1,203.29	81,366.79	381,287.78	241,479.83			6,951.95		180,131.69	6,452,979.21	9.36%	73.04 FTES	88,543.09	87 คน	74,167.58						
1.1.2 สาขาวิชาผู้ประกอบการธุรกิจดิจิทัล หลักสูตรใหม่ พ.ศ. 2562	1,288,929.04		10,062.68		4,481.73	4,462.42	28,615.38					3,531.94		49.42	3,342.83	15,659.96	9,918.39					7,388.61		1,380,703.48	2.07%	3 FTES	460,233.63	6 คน	230,116.91						
1.2 กิจกรรมการเรียนการสอนหลักสูตรนานาชาติ	18,359,640.72		2,561,991.38		1,141,065.59	1,136,147.68	7,289,539.93					899,342.11		1,209,966.72	12,563.58	851,095.92	3,987,077.58	2,525,256.12			72,695.34		1,663,710.72	41,736,216.78	60.53%	763.81 FTES	54,640.83	738 คน	171,002.08						
1.2.1 สาขาวิชาการท่องเที่ยว	2,501,317.60		336,945.22		136,707.73	136,118.74	872,860.74					107,735.76		1,907.97	101,967.49	477,680.93	302,544.07					8,709.42		325,682.26	5,303,683.04	7.69%	91.91 FTES	57,934.63	36 คน	55,215.45					
1.2.2 สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	12,762,147.88		2,036,183.91		906,878.22	902,971.06	5,790,297.34					714,686.80		802,051.11	10,000.76	676,423.88	3,168,792.56	2,006,986.99			97,775.68		1,497,308.69	31,332,309.86	45.44%	607.06	91,614.04	622 คน	93,373.48						
1.2.3 สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว	3,308,175.24		218,863.25		97,477.64	97,057.68	622,381.85					76,819.56		66,210.09	1,074.95	72,706.57	340,604.09	215,725.07			6,210.14		180,919.76	5,102,225.89	7.40%	65.25	78,195.03	78 คน	65,413.15						
1.3 กิจกรรมการเรียนการสอนหลักสูตรนานาชาติ	1,476,378.80		6,553.28		3,809.47	3,783.06	24,322.97					3,002.14		3,783.06		42.01	2,841.41	13,310.96	8,430.63			242.69		6,288.82	1,554,365.58	2.25%	2.95	609,562.89	3 คน	518,128.46					
1.3.1 สาขาวิชาศิลปศาสตร์ศึกษา	1,476,378.80		6,553.28		3,809.47	3,783.06	24,322.97					3,002.14		3,783.06		42.01	2,841.41	13,310.96	8,430.63			242.69		6,288.82	1,554,365.58	2.25%	2.95	609,562.89	3 คน	518,128.46					
2. อบรมและสัมมนาวิชาการ																																			
3. การฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ/วิชาการ/ความรู้ทางวิชาการ																																			
4. อบรมเชิงปฏิบัติการ/อบรม																																			
5. โครงการอบรม/โครงการพัฒนาบุคลากร/อบรม																																			
6. โครงการอบรม/โครงการสัมมนา/โครงการ/ฝึกอบรม																																			
7. โครงการอบรม/โครงการสัมมนา/โครงการ/ฝึกอบรม																																			
8. โครงการอบรม/โครงการสัมมนา/โครงการ/ฝึกอบรม																																			
9. โครงการอบรม/โครงการสัมมนา/โครงการ/ฝึกอบรม																																			
10. โครงการอบรม/โครงการสัมมนา/โครงการ/ฝึกอบรม																																			
11. โครงการอบรม/โครงการสัมมนา/โครงการ/ฝึกอบรม																																			
12. โครงการอบรม/โครงการสัมมนา/โครงการ/ฝึกอบรม																																			
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานต้นสังกัด (ค่าจ้าง)	842,680.00	10,081,708.72																																	
1. ค่าจ้างนอกเขต ๑	477,880.00	5,609,600.00																																	
2. ค่าจ้างนอกเขต ๒		402,600.00																																	
3. ค่าจ้างนอกเขต ๓		843,320.00																																	
4. ค่าจ้างนอกเขต ๔		636,874.00																																	
5. ค่าจ้างนอกเขต ๕		683,160.00																																	
6. ค่าจ้างนอกเขต ๖	425,000.00	706,960.00																																	
7. ค่าจ้างนอกเขต ๗		1,399,192.72																																	
8. ค่าจ้างนอกเขต ๘																																			
9. ค่าใช้จ่ายจากศูนย์สนับสนุน (ระบบบริหาร)	842,680.00	35,434,881.40		2,825,600.00		1,258,470.00	1,813,048.06	8,035,164.39	3,080,377.57			991,787.00		1,113,001.98	13,878.00	938,666.95	4,397,316.29	2,785,084.98			80,175.00		2,077,529.63				65,687,641.15	95.27%							
รวมค่าจ้างทั้งหมด	842,680.00	35,434,881.40		2,825,600.00		1,258,470.00	1,813,048.06	10,838,024.39	3,542,257.57			991,787.00		1,113,001.98	13,878.00	938,666.95	4,397,316.29	2,785,084.98			80,175.00		2,077,529.63				68,952,381.15	100.00%							

วิทยาลัยนานาชาติดำเนินการเรียนการสอนในลักษณะของหน่วยงานในกำกับ จึงใช้เงินนอกงบประมาณจากเงินรายได้ร้อยละ 73 ของค่าลงทะเบียน โดยหักเข้าศูนย์การศึกษาจำนวนร้อยละ 20 และหักเข้ากองทุนพัฒนาบุคลากร จำนวนร้อยละ 5 และหักเข้ากองทุนวิจัย จำนวนร้อยละ 5 โดยนำมาคิดต้นทุนต่อหน่วยของทุกหลักสูตรที่เปิดสอนโดยการวิเคราะห์ต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ผลผลิตรวมของวิทยาลัย จากค่าบุคลากร/ค่าสอนอาจารย์พิเศษ, สอนเกิน 12 คาบ/ค่าพัฒนานักศึกษา/ค่าจัดการเรียนการสอน/ค่าฝึกอบรม/ค่าเดินทาง/ค่าสาธารณูปโภค/ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย/ค่าเงินอุดหนุน เมื่อได้ดำเนินการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยตามหลักการแล้ว จึงได้ปันส่วนค่าใช้จ่ายโดยใช้ค่า FTES เป็นฐานในการปันส่วนค่าใช้จ่ายส่วนกลางที่เกิดขึ้นจากการดำเนินกิจกรรมบริหารจัดการของแต่ละสาขาวิชา ในการปันส่วนค่าใช้จ่ายให้กับสาขาวิชา เพื่อให้ทราบผลสรุปต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละสาขา และจะได้นำมาใช้ในการบริหารแต่ละสาขาต่อไป

บุคคลในด้านการจัดการเรียนการสอน เพื่อการผลิตบัณฑิตของวิทยาลัย ฯ การจัดการเรียนการสอนในหลักสูตรครุศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาคณิตศาสตร์ศึกษา นั้นไม่มีการคำนวณ ต้นทุนต่อหน่วยเนื่องจากอยู่ในระหว่างไม่เปิดรับนักศึกษาใหม่ตั้งแต่ปีการศึกษา 2562 และจะปิดหลักสูตรเมื่อนักศึกษาจบการศึกษาหรือพ้นสภาพนักศึกษาในปีการศึกษา 2565 ตามประกาศมหาวิทยาลัย ฯ

ตารางที่ 10 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2563

แบบฟอร์มการคำนวณที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2563

รายได้	จำนวนรายได้ประจำปีงบประมาณ (บาท)				สัดส่วนรายได้ประจำปีงบประมาณ (%)				สัดส่วนเพิ่ม/ลด (%)	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563
รายได้จากรัฐบาล	6,055,967.24	4,030,279.41	10,609,179.92	23,174,135.43	10.17	5.38	15.20	26.25	75.19%	100.00%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	53,477,860.00	61,426,737.73	54,721,650.61	65,099,200.00	89.83	82.06	78.42	73.75	2.33%	18.96%
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค		211,778.61	840,483.25	-	-	0.28	1.20	-	0.00%	-100.00%
รายได้อื่น		9,184,380.67	3,612,955.54	-	-	12.27	5.18	-	0.00%	-100.00%
รายได้รวม	59,533,827.24	74,853,176.42	69,784,269.32	88,273,335.43	100.00	100.00	100.00	100.00	17.22%	26.49%
หักค่าใช้จ่าย	56,845,602.76	64,178,423.83	68,952,381.15	81,812,589.79	95.48	85.74	98.81	92.68	21.30%	18.65%
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย	2,688,224.48	10,674,752.59	831,888.17	6,460,745.64	4.52	14.26	1.19	7.32	-69.05%	100.00%

วิเคราะห์สาเหตุสำคัญของการเปลี่ยนแปลงของรายได้

จากตารางที่ 10 วิทยาลัยนานาชาติได้มีนโยบายและมาตรการในการดำเนินงานของสาขาวิชาต่างๆ โดยยึดหลักการใช้จ่ายตามสัดส่วนจำนวนนักศึกษาของแต่ละสาขาวิชาในการพัฒนานักศึกษาให้มีคุณภาพ การให้แต่ละสาขาวิชาได้ใช้ทรัพยากรร่วมกัน เช่น ห้องปฏิบัติการ การจัดกิจกรรมพัฒนานักศึกษา การใช้ครุภัณฑ์ เป็นต้น แต่สาขาวิชาที่ไม่คุ้มทุน เนื่องจากนักเรียนให้ความสนใจที่จะศึกษาต่อในสาขาวิชานี้น้อย รวมทั้งสาขาวิชาที่ไม่มีนักศึกษาจบการศึกษา ซึ่งสาขาวิชาเป็นสาขาวิชาใหม่ยังไม่เป็นที่รู้จักของนักเรียน จึงทำให้การรับนักศึกษาไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และด้วยสถานการณ์โรคระบาด COVID-19 ทำให้วิทยาลัย ฯ ไม่สามารถดำเนินการตามโครงการประชาสัมพันธ์เชิงรุกได้เท่าที่ควร โดยมีการออกแนะแนวการรับสมัครนักศึกษาของวิทยาลัย ฯ และจะมีการแบ่งการประชาสัมพันธ์ออกเป็นแต่ละภูมิภาค ของประเทศ และการรับสมัครออนไลน์ และใช้สื่อประชาสัมพันธ์แบบออนไลน์ อาจทำให้เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายได้ ซึ่งการเข้าแนะแนวในชั้นเรียน มีผลต่อการตัดสินใจเข้าศึกษาในวิทยาลัย ฯ เป็นอย่างมาก และในปีการศึกษาถัดไป วิทยาลัย ฯ ได้มีการปรับปรุงระบบการประชาสัมพันธ์ให้ตรงกับกลุ่มเป้าหมายเพิ่มขึ้น และมีการจัดสรรงบประมาณในการประชาสัมพันธ์เชิงรุกเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 – 2561

แบบฟอร์มการคำนวณที่ 6 รายงานเปรียบเทียบค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2563

ประเภทค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ (บาท)				สัดส่วนค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ (%)				สัดส่วนเพิ่ม/ลด (%)	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	26,942,699.36	35,017,041.52	36,277,561.40	34,542,827.71	47.40	54.56	52.61	42.22	3.60%	-4.78%
2. ค่าสอนอาจารย์พิเศษ/สอนเกิน 12 คาบ	4,979,600.00	3,459,700.00	2,825,600.00	1,688,250.00	8.76	5.39	4.10	2.06	-18.33%	-40.25%
3. ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา	1,579,435.61	1,236,374.62	1,258,470.00	412,480.47	2.78	1.93	1.83	0.50	1.79%	-67.22%
4. ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน	7,366,986.59	10,130,832.76	9,848,212.35	18,091,023.22	12.96	15.79	14.28	22.11	-2.79%	83.70%
5. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	1,867,356.00	807,089.10	4,072,144.57	1,600,368.00	3.28	1.26	5.91	1.96	100.00%	-60.70%
6. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,175,755.00	2,526,455.48	1,113,001.98	1,156,556.48	2.07	3.94	1.61	1.41	-55.95%	3.91%
7. ค่าสาธารณูปโภค	932,347.00	932,020.02	952,544.95	833,777.27	1.64	1.45	1.38	1.02	2.20%	-12.47%
8. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7,817,923.20	6,747,100.33	7,182,401.27	12,343,854.47	13.75	10.51	10.42	15.09	6.45%	71.86%
9. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	80,175.00	540,100.00	-	-	0.12	0.66	0.00%	100.00%
10 ค่าใช้จ่ายอื่น	139,400.00	515,340.00	2,077,529.63	449,740.00	0.25	0.80	3.01	0.55	100.00%	-78.35%
11. ค่าใช้จ่ายที่ได้จากศูนย์ต้นตุนสนับสนุน (ระดับมหาวิทยาลัย)	4,044,100.00	2,806,470.00	3,264,740.00	10,153,612.17	7.11	4.37	4.73	12.41	16.33%	100.00%
12. ผลรวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	56,845,602.76	64,178,423.83	68,952,381.15	81,812,589.79	100.00	100.00	100.00	100.00	7.44%	18.65%

วิเคราะห์สาเหตุสำคัญของการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย และความคุ้มค่า

จากตารางที่ 11 วิทยาลัยนานาชาติได้มีนโยบายและมาตรการในการดำเนินงานของสาขาวิชาต่างๆ โดยยึดหลักการใช้จ่ายตามสัดส่วนจำนวนนักศึกษาของแต่ละสาขาวิชาในการพัฒนานักศึกษาให้มีคุณภาพ การให้แต่ละสาขาวิชาได้ใช้ทรัพยากรร่วมกัน เช่น ห้องปฏิบัติการ การจัดกิจกรรมพัฒนานักศึกษา การใช้ครุภัณฑ์ เป็นต้น แต่สาขาวิชาที่ไม่คุ้มทุน ทำให้วิทยาลัยฯ มีการดำเนินการปรับปรุงค่าใช้จ่าย ต่าง ๆ เพื่อให้เข้ากับสถานการณ์ปัจจุบัน และเกิดเหตุการณ์โรคระบาด COVID-19 ที่ส่งผลกระทบต่อในวงกว้างในธุรกิจด้านต่าง ๆ และส่งผลกระทบต่อไปทั่วโลก

ส่วนที่ 3 การคำนวณความคุ้มค่าของสาขาวิชา

การคำนวณความคุ้มค่าของหลักสูตร

1. ต้นทุนรวม (Total Cost : TC) เป็นต้นทุนที่เกิดจากการใช้ปัจจัยการผลิตทุกชนิดในการผลิต ประกอบด้วยต้นทุนคงที่รวม และต้นทุนผันแปรรวม

* ต้นทุนคงที่รวม (Total Fixed Cost : TFC) เป็นต้นทุนที่ไม่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณการผลิต และไม่สามารถหลีกเลี่ยงได้ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมบุคลากร ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมอาจารย์

ค่าใช้จ่ายเดินทาง ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

* ต้นทุนผันแปรรวม (Total Variable Cost : TVC) เป็นต้นทุนที่ขึ้นอยู่กับปริมาณการผลิต ได้แก่ ค่าสอนอาจารย์พิเศษ/สอนเกิน 12 คาบ ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ค่าใช้จ่ายอื่น

2. ต้นทุนเฉลี่ย (Average Cost : AC) หมายถึง ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต แบ่งได้เป็น

* ต้นทุนรวมเฉลี่ย (average total cost : ATC หรือ AC)

$$ATC \text{ หรือ } AC = TC/Q$$

$$ATC \text{ หรือ } AC = AFC + AVC$$

* ต้นทุนคงที่เฉลี่ย (average fixed cost : AFC)

$$AFC = TFC/Q$$

* ต้นทุนผันแปรเฉลี่ย (average variable cost : AVC)

$$AVC = TVC/Q$$

วิธีการคำนวณความคุ้มค่าของหลักสูตร

ณ จุดคุ้มทุน $TR = TC$

โดยที่ $TR = P \times Q$

$$TC = TFC + TVC$$

$$= TFC + (AVC \times Q)$$

แทนค่า $P \times Q = TFC + (AVC \times Q)$

$$(P - AVC)Q = TFC$$

$$Q = \frac{TFC}{P - AVC}$$

เมื่อ TR = รายรับรวม , TC = ต้นทุนรวม , P = ราคาขาย , Q = ปริมาณ(หน่วย) , TFC = ต้นทุนคงที่ , TVC = ต้นทุนผันแปรรวม , AVC = ต้นทุนแปรผันเฉลี่ย

วิทยาลัยนานาชาติ ได้วิเคราะห์ความคุ้มทุนของการผลิต ของแต่ละสาขาวิชา โดยการหากำไรส่วนเกินของสาขาวิชา รายละเอียดตามที่ปรากฏในหน้า 23 -27 และรายงานการคำนวณจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำแนกตาม

สาขาวิชา ซึ่งความคุ้มทุนของสาขาวิชาในวิทยาลัยนานาชาติ มีจำนวน 6 สาขาวิชา รายละเอียดดังตารางที่ 13 - 16

ตารางที่ 13 รายงานกำไรส่วนเกินของสาขาวิชา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

สาขาวิชา	จำนวนนักศึกษา		รายได้อื่นๆ				2. ค่าใช้จ่าย																		3. ค่าใช้จ่ายอื่น			4. ค่าใช้จ่าย			5. ค่าใช้จ่ายที่ขาดดุล			6. ค่าใช้จ่ายรวม																		
	ปี 1	ปี 2	1.1 ในสถานศึกษา		รวม	2.1 ค่าใช้จ่ายเงินเดือน 12 คน			2.2 ค่าใช้จ่ายค่าตอบแทนพิเศษ			2.3 ค่าใช้จ่ายค่าจ้างงาน			2.4 ค่าใช้จ่ายค่าเช่า*			2.5 ค่าใช้จ่ายค่าเช่า*			2.6 ค่าใช้จ่ายค่าเช่า*			รวม																รวม		รวม		รวม		รวม						
			เงินเดือน	เงินนอกเงินเดือน		รวม	เงินเดือน	เงินนอกเงินเดือน	รวม	เงินเดือน	เงินนอกเงินเดือน	รวม	เงินเดือน	เงินนอกเงินเดือน	รวม	เงินเดือน	เงินนอกเงินเดือน	รวม	เงินเดือน	เงินนอกเงินเดือน	รวม	เงินเดือน	เงินนอกเงินเดือน	รวม	เงินเดือน	เงินนอกเงินเดือน	รวม	เงินเดือน	เงินนอกเงินเดือน	รวม	เงินเดือน	เงินนอกเงินเดือน	รวม																			
	ปี 1	ปี 2	ค่าตอบแทนพิเศษ	ค่าเช่า	รวม	เงินเดือน	เงินนอกเงินเดือน	รวม	เงินเดือน	เงินนอกเงินเดือน	รวม	เงินเดือน	เงินนอกเงินเดือน	รวม	เงินเดือน	เงินนอกเงินเดือน	รวม	เงินเดือน	เงินนอกเงินเดือน	รวม	เงินเดือน	เงินนอกเงินเดือน	รวม	เงินเดือน	เงินนอกเงินเดือน	รวม	เงินเดือน	เงินนอกเงินเดือน	รวม	เงินเดือน	เงินนอกเงินเดือน	รวม																				
วิทยาลัยอาชีวศึกษา	892.00	178.00	2,079.78	86,542.46	4,350.00	102,772.27	-	2,825,600.00	2,825,600.00	0	1,259,470.00	1,259,470.00	1,259,470.00	8,095,944.29	9,389,719.35	-	1,113,001.98	1,113,001.98	13,979.00	939,669.85	932,544.85	-	80,175.00	80,175.00	1,266,929.16	14,291,079.22	15,518,004.28	3,991.17	44,444.87	48,336.05	241,129.17	422,289.74	-	26,344,944.68	26,344,944.68	4,397,316.29	2,795,044.99	7,192,417.07	-	632,251.94	632,251.94	-	245,035.65	245,035.65	859,679.00	10,045,603.20	10,895,482.20	460,035.15	2,782,879.30	3,251,154.45		
1.1 สาขาวิชาช่างเทคนิคช่างยนต์	95.00	16.00	3,691.75	86,336.46	4,350.00	94,483.21	-	255,059.35	255,059.35	-	115,586.94	115,586.94	115,586.94	115,071.92	716,591.99	699,498.91	-	100,468.15	100,468.15	1,250.71	84,729.62	85,982.33	-	7,207.07	7,207.07	114,390.23	1,266,596.59	1,400,749.73	1,229.68	13,632.11	15,061.79	2,609.07	74,474.34	77,083.41	-	5,596,077.91	5,596,077.91	396,627.74	291,598.22	648,225.96	-	49,479.76	49,479.76	-	23,823.54	23,823.54	70,684.28	874,930.89	947,951.16	40,047.15	245,020.00	285,068.15
1.1.1 สาขาวิชาช่างเทคนิคช่างยนต์	87.00	10.00	1,296.43	87,500.00	4,350.00	93,146.43	-	244,992.87	244,992.87	-	109,195.21	109,195.21	109,195.21	699,693.15	695,393.23	-	96,302.45	96,302.45	1,033.29	81,596.79	82,590.08	-	6,891.55	6,891.55	109,946.38	1,235,634.80	1,346,483.18	1,263.63	14,202.70	15,466.33	6.22	70,297.20	70,299.08	-	4,304,216.33	4,304,216.33	391,297.78	241,479.85	632,747.63	-	49,479.76	49,479.76	-	23,823.54	23,823.54	70,684.28	874,930.89	947,951.16	40,047.15	245,020.00	285,068.15	
1.1.2 สาขาวิชาช่างเทคนิคช่างยนต์ หลักสูตร พ.ศ. 2562	8.00	6.00	41,285.32	100,000.00	4,350.00	145,635.32	-	10,066.48	10,066.48	-	4,481.73	4,481.73	4,481.73	20,198.26	33,077.66	-	3,865.68	3,865.68	49.42	3,542.65	3,592.25	-	265.52	265.52	4,511.84	50,791.70	55,263.55	791.87	8,499.62	9,291.59	40,550.77	9,541.99	132,072.15	1,292,460.87	15,629.99	9,998.39	25,578.35	-	245,410.16	245,410.16	-	123,688.78	123,688.78	3,000.00	35,033.91	38,034.91	1,644.87	9,980.70	11,625.67			
2.1 สาขาวิชาช่างเทคนิคช่างยนต์	796.00	162.00	1,015.43	97,237.99	4,350.00	102,603.42	-	2,581,541.65	2,581,541.65	-	1,141,065.59	1,141,065.59	1,141,065.59	8,421,687.41	8,421,687.41	-	1,009,569.72	1,009,569.72	12,585.89	891,095.92	895,679.20	-	72,895.24	72,895.24	1,148,793.76	12,911,550.77	14,070,344.53	1,445.13	16,235.11	17,679.24	259.66	81,054.48	81,794.79	-	19,368,880.85	19,368,880.85	3,987,077.99	2,525,256.12	6,512,334.11	-	86,892.20	86,892.20	-	198,599.26	198,599.26	794,055.86	9,141,544.33	9,935,718.21	418,798.84	2,541,370.66	2,960,192.70	
2.1.1 สาขาวิชาช่างเทคนิค	86.00	25.00	1,882.71	87,500.00	4,350.00	93,732.71	-	336,842.22	336,842.22	-	139,707.73	139,707.73	139,707.73	872,880.74	1,008,679.48	-	120,895.32	120,895.32	1,507.57	101,967.48	103,474.96	-	6,709.42	6,709.42	137,663.91	1,548,089.12	1,685,752.45	1,493.61	16,109.00	17,599.61	193.90	71,374.00	71,225.10	-	2,699,033.35	2,699,033.35	477,660.93	302,344.07	780,225.00	-	27,177.64	27,177.64	-	44,988.36	44,988.36	91,540.42	1,095,176.85	1,096,717.27	50,174.07	304,474.87	354,649.15	
2.1.2 สาขาวิชาช่างเทคนิค	620.00	120.00	1,165.40	100,000.00	4,350.00	105,515.40	-	2,056,829.43	2,056,829.43	-	996,878.22	996,878.22	996,878.22	5,708,297.34	5,708,297.34	-	880,674.40	880,674.40	10,078.32	889,128.44	899,422.62	-	57,175.82	57,175.82	910,871.82	10,298,807.11	11,182,579.34	1,467.52	16,910.11	17,377.63	264.40	83,489.39	83,244.87	-	13,478,654.68	13,478,654.68	3,188,792.56	2,006,996.99	5,175,778.55	-	21,688.94	21,688.94	-	61,822.44	61,822.44	687,251.77	7,265,176.05	7,879,327.82	332,859.81	2,019,798.01	2,352,656.82	
2.1.3 สาขาวิชาช่างเทคนิค	78.00	17.00	1,267.29	87,500.00	4,350.00	93,114.29	-	288,869.35	288,869.35	-	97,477.64	97,477.64	97,477.64	830,380.65	719,489.92	-	86,200.09	86,200.09	1,074.65	72,706.97	73,781.53	-	6,200.14	6,200.14	98,132.65	1,038,843.54	1,201,821.17	1,298.11	14,919.92	15,410.03	7.59	73,346.09	73,353.64	-	3,028,844.80	3,028,844.80	340,844.00	215,725.07	558,569.07	-	40,817.63	40,817.63	-	32,340.46	32,340.46	65,071.69	780,301.45	846,173.12	55,775.66	217,019.87	238,773.63	
3.1 สาขาวิชาช่างเทคนิคช่างยนต์	3.00	-	180,076.55	100,000.00	4,350.00	284,426.55	-	6,559.28	6,559.28	-	3,839.47	3,839.47	3,793.09	34,322.97	38,161.05	-	3,369.15	3,369.15	42.01	2,841.41	2,883.42	-	342.68	342.68	3,655.07	43,198.65	46,874.02	1,079.36	14,379.65	15,458.01	178,789.00	85,600.35	284,418.55	-	1,479,389.94	1,479,389.94	15,300.86	8,430.85	21,741.81	-	485,038.98	485,038.98	-	407,539.65	407,539.65	2,593.85	9,517.89	12,088.85	1,388.14	8,484.44	9,882.59	
3.1.1 สาขาวิชาช่างเทคนิคช่างยนต์	3.00	-	180,076.55	100,000.00	4,350.00	284,426.55	-	6,559.28	6,559.28	-	3,839.47	3,839.47	3,793.09	34,322.97	38,161.05	-	3,369.15	3,369.15	42.01	2,841.41	2,883.42	-	342.68	342.68	3,655.07	43,198.65	46,874.02	1,079.36	14,379.65	15,458.01	178,789.00	85,600.35	284,418.55	-	1,479,389.94	1,479,389.94	15,300.86	8,430.85	21,741.81	-	485,038.98	485,038.98	-	407,539.65	407,539.65	2,593.85	9,517.89	12,088.85	1,388.14	8,484.44	9,882.59	
รวมทั้งสิ้น	892.00	178.00	2,079.78	86,542.46	4,350.00	102,772.27	-	2,825,600.00	2,825,600.00	-	1,259,470.00	1,259,470.00	1,259,470.00	8,095,944.29	9,389,719.35	-	1,113,001.98	1,113,001.98	27,759.00	939,669.85	932,544.85	-	80,175.00	80,175.00	1,266,929.16	14,291,079.22	15,518,004.28	1,401.32	15,678.55	48,336.05	400,062.59	719,789.66	1,119,862.13	-	26,344,944.68	26,344,944.68	4,397,316.29	2,795,044.99	7,192,417.07	-	632,251.94	632,251.94	-	245,035.65	245,035.65	859,679.00	10,045,603.20	10,895,482.20	460,035.15	2,782,879.30	3,251,154.45	

วิเคราะห์กำไรส่วนเกินของสาขาวิชา

จากตารางที่ 13 ผลการดำเนินงานจัดการเรียนการสอนของวิทยาลัยจำนวน 6 สาขาวิชา โดยมีสาขาวิชาที่ดำเนินการจัดการเรียนการสอนแล้วไม่คุ้มทุนทุกสาขาวิชา โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน 109 คน
2. สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม) มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน 133 คน
3. สาขาวิชาการโรงแรม (ธุรกิจภัตตาคาร) มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน 28 คน
4. สาขาวิชาธุรกิจการบิน มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน 329 คน
5. สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน 57 คน
6. สาขาวิชาผู้ประกอบการธุรกิจดิจิทัล มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน 16 คน โดยรวมแล้ววิทยาลัยมีผลต่างจากจำนวนนักศึกษาคู่ทุน 672 คน

ตารางที่ 14 รายงานค่าใช้จ่ายต้นทุนที่กับค่าใช้จ่ายต้นทุนผันแปร จำแนกตามสาขาวิชา

สาขาวิชา	ต้นทุนคงที่						ต้นทุนผันแปร						
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านกร ฝึกอบรมบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านกร ฝึกอบรมอาจารย์	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (เกี่ยวกับบุคลากร)	ค่าเสื่อมราคาและค่า ตัดจำหน่าย	รวม	ค่าสอนอาจารย์ พิเศษ/สอนเกิน 12 คาบ	ค่าใช้จ่ายในการ พัฒนานักศึกษา	ค่าใช้จ่ายในการจัดการ เรียนการสอน	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม
ต้นทุนรวมทั้งสิ้นของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ	36,519,268.61	-	3,200,736.00	2,341,252.71	24,687,708.94	66,748,966.26	1,688,250.00	412,480.47	18,091,023.22	833,777.27	496,191.47	413,177.46	21,934,899.89
1.1 จัดการเรียนการสอนหลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	17,423,609.00	-	1,470,262.82	1,062,531.86	11,340,335.64	31,296,739.32	1,551,000.27	378,947.03	16,620,276.58	765,993.65	496,191.47	413,177.46	20,225,586.45
1.1.1 สาขาวิชาสาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว	2,487,972.00		137,647.85	99,475.56	1,061,696.43	3,786,791.85	145,206.59	35,477.50	1,556,011.12	71,713.28	46,454.07	38,682.19	1,893,544.75
1.1.2 สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม)	1,288,686.00		99,354.31	71,801.53	766,333.24	2,226,175.08	104,810.22	25,607.68	1,123,129.93	51,762.70	33,530.58	27,920.83	1,366,761.94
1.1.3 สาขาวิชาการโรงแรม (ธุรกิจภัตตาคาร)	622,284.00		96,058.75	69,419.89	740,914.10	1,528,676.74	101,333.68	24,758.28	1,085,875.91	50,045.74	32,418.38	26,994.70	1,321,426.69
1.1.4 สาขาวิชาธุรกิจการบิน	13,024,667.00		1,137,201.91	821,834.88	8,771,391.87	23,755,095.65	1,199,649.78	293,103.57	12,855,259.62	592,471.92	383,788.45	319,579.74	15,643,853.08
1.2 จัดการเรียนการสอนหลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต	5,054,164.00	-	130,105.18	94,024.62	1,003,518.83	6,281,812.63	137,249.73	33,533.44	1,470,746.64	67,783.62	43,908.53	36,535.53	1,789,757.50
1.2.1 สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ	3,616,305.00		127,784.36	92,347.40	985,618.03	4,822,054.80	134,801.46	32,935.27	1,444,511.42	66,574.50	43,125.29	35,910.33	1,757,858.27
1.2.2 สาขาวิชาผู้ประกอบการธุรกิจดิจิทัล	1,437,859.00		2,320.82	1,677.21	17,900.80	1,459,757.83	2,448.26	598.17	26,235.22	1,209.13	783.24	625.20	31,899.23
1.2 จัดการเรียนการสอนหลักสูตร...						-							-
1.2.1 สาขาวิชา...						-							-
รวมต้นทุน	22,477,773.00	-	1,600,368.00	1,156,556.48	12,343,854.47	37,578,551.95	1,688,250.00	412,480.47	18,091,023.22	833,777.27	496,191.47	413,177.46	21,934,899.89
คิดเป็น (%)	0.615504468	#DIV/0!	0.5	0.49399045	0.5	0.56298328	1	1	1	1	1	1	1
ระดับหน่วยงาน	12,065,054.71	-	1,600,368.00	1,156,556.48	12,343,854.47								-
คิดเป็น (%)	33.04%	#DIV/0!	50.00%	49.40%	50.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
ระดับมหาวิทยาลัย	1,976,440.90	-	-	28,139.75	-								-
คิดเป็น (%)	5.41%	#DIV/0!	0.00%	1.20%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

จากตารางที่ 14 การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของวิทยาลัยนานาชาติ โดยแบ่ง ค่าใช้จ่าย ออกเป็น ต้นทุนคงที่ และต้นทุนผันแปร สามารถแสดงรายละเอียดต้นทุนในแต่ละสาขาวิชาได้ดังนี้

จะได้ต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละสาขาวิชา ดังนี้ 1. สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ มีต้นทุนผันแปร 1,757,858.27 บาท 2. สาขาวิชาผู้ประกอบการธุรกิจดิจิทัล มีต้นทุนผันแปร 31,899.23 บาท 3. สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม) มีต้นทุนผันแปร 1,366,761.94 บาท 4. สาขาวิชาการโรงแรม (ธุรกิจภัตตาคาร) มีต้นทุนผันแปร 1,321,426.69 บาท 5. สาขาวิชาธุรกิจการบิน มีต้นทุนผันแปร 15,643,853.08 บาท 6. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยวมีต้นทุนผันแปร 1,893,544.75 บาท

ตารางที่ 15 รายงานการปันส่วนค่าใช้จ่ายต้นทุนคงที่กับค่าใช้จ่ายต้นทุนผันแปร จำแนกตามสาขาวิชา (หลังการปันส่วนค่าใช้จ่าย)

สาขาวิชา	ต้นทุนคงที่						ต้นทุนผันแปร						
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมอาจารย์	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (เกี่ยวกับบุคลากร)	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าสอนอาจารย์พิเศษ/สอนเกิน 12 คาบ	ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา	ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม
ต้นทุนรวมทั้งสิ้นของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ													
1.1 จัดการเรียนการสอนหลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต													
1.1.1 สาขาวิชาสาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว						4,774,740.00							2,177,202.15
ต้นทุนของสาขา	2,487,972.00		137,647.85	99,475.56	1,061,696.43	3,786,791.85	145,206.59	35,477.50	1,556,011.12	71,713.28	46,454.07	38,682.19	1,893,544.75
ต้นทุนสนับสนุนของสำนักงานคณะ/วิทยาลัย	424,018.82		424,018.82	-		848,037.63							-
ต้นทุนสนับสนุนของมหาวิทยาลัย	69,460.78		69,460.78	988.95		139,910.52			232,544.63	51,099.01		13.76	283,657.40
1.1.2 สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม)						3,143,125.18							1,571,506.05
ต้นทุนของสาขา	1,288,686.00		99,354.31	71,801.53	766,333.24	2,226,175.08	104,810.22	25,607.68	1,123,129.93	51,762.70	33,530.58	27,920.83	1,366,761.94
ต้นทุนสนับสนุนของสำนักงานคณะ/วิทยาลัย	393,634.73		393,634.73			787,269.47							-
ต้นทุนสนับสนุนของมหาวิทยาลัย	64,483.40		64,483.40	713.83		129,680.63			167,850.88	36,883.30		9.93	204,744.11
1.1.3 สาขาวิชาการโรงแรม (ธุรกิจภัตตาคาร)						2,218,124.96							1,519,379.48
ต้นทุนของสาขา	622,284.00		96,058.75	69,419.89	740,914.10	1,528,676.74	101,333.68	24,758.28	1,085,875.91	50,045.74	32,418.38	26,994.70	1,321,426.69
ต้นทุนสนับสนุนของสำนักงานคณะ/วิทยาลัย	295,905.22		295,905.22			591,810.45							-
ต้นทุนสนับสนุนของมหาวิทยาลัย	48,473.81		48,473.81	690.15		97,637.77			162,283.30	35,659.89		9.60	197,952.79
1.1.4 สาขาวิชาธุรกิจการบิน						31,917,203.12							17,987,338.60
ต้นทุนของสาขา	13,024,667.00		1,137,201.91	821,834.88	8,771,391.87	23,755,095.65	1,199,649.78	293,103.57	12,855,259.62	592,471.92	383,788.45	319,579.74	15,643,853.08
ต้นทุนสนับสนุนของสำนักงานคณะ/วิทยาลัย	3,503,106.05		3,503,106.05			7,006,212.11							-
ต้นทุนสนับสนุนของมหาวิทยาลัย	573,862.47		573,862.47	8,170.42		1,155,895.35			1,921,208.41	422,163.42		113.68	2,343,485.52
1.2.1 สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ						5,739,209.16							2,021,189.52
ต้นทุนของสาขา	3,616,305.00		127,784.36	92,347.40	985,618.03	4,822,054.80	134,801.46	32,935.27	1,444,511.42	66,574.50	43,125.29	35,910.33	1,757,858.27
ต้นทุนสนับสนุนของสำนักงานคณะ/วิทยาลัย	393,634.73		393,634.73			787,269.47							-
ต้นทุนสนับสนุนของมหาวิทยาลัย	64,483.40		64,483.40	918.09		129,884.89			215,881.09	47,437.38		12.77	263,331.25
1.2.2 สาขาวิชาผู้ประกอบการธุรกิจดิจิทัล						1,476,415.20							36,708.85
ต้นทุนของสาขา	1,437,859.00		2,320.82	1,677.21	17,900.80	1,459,757.83	2,448.26	598.17	26,235.22	1,209.13	783.24	652.20	31,926.23
ต้นทุนสนับสนุนของสำนักงานคณะ/วิทยาลัย	7,149.20		7,149.20			14,298.39							-
ต้นทุนสนับสนุนของมหาวิทยาลัย	1,171.15		1,171.15	16.67		2,358.97			3,920.83	861.56		0.23	4,782.62
2. จัดการเรียนการสอนหลักสูตร...													
2.1 สาขาวิชา...													
ต้นทุนของสาขา						-							-
ต้นทุนสนับสนุนของสำนักงานคณะ/วิทยาลัย						-							-
ต้นทุนสนับสนุนของมหาวิทยาลัย						-							-

จากตารางที่ 15 ต้นทุนค่าใช้จ่ายของวิทยาลัยนานาชาติ หลังปันส่วน ค่าใช้จ่ายระดับหน่วยงานและค่าใช้จ่ายระดับมหาวิทยาลัย ลงในสาขาวิชาแล้วพบว่า

จากตารางแบบฟอร์มรายละเอียดค่าใช้จ่ายต้นทุนที่กับค่าใช้จ่ายต้นทุนผันแปร จำแนกตามสาขาวิชา (หลังปันส่วนค่าใช้จ่าย) สามารถแสดงรายละเอียดต้นทุนในแต่ละสาขาวิชาได้ดังนี้

เมื่อพิจารณาจากตารางแล้วสาขาที่มีต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร มากที่สุด 3 อันดับแรก คือ 1. สาขาวิชาธุรกิจการบิน 2. สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ 3. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว ยังคงเป็นสาขาเดิม เนื่องจากในข้อมูลตารางนี้แสดงถึงการนำต้นทุนสนับสนุนของวิทยาลัย และต้นทุนสนับสนุนของวิทยาลัยมาแบ่งให้สาขาวิชา ซึ่งวิทยาลัย ฯ ได้ใช้ค่า FTES ในการแบ่งส่วนค่าใช้จ่ายให้กับสาขาวิชา

ตารางที่ 16 รายงานการคำนวณจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา

สาขาวิชา	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	จำนวน นศ. ที่มีอยู่จริง	ต้นทุนผันแปรเฉลี่ย (AVC)	รายได้ค่าบริการ			จำนวน นศ. ณ จุดคุ้มทุน	
					งบประมาณแผ่นดิน	เงินนอกงบประมาณ			
						ค่าเทอมทั้งปีการศึกษา	ค่าแรกเข้า		รวม
ต้นทุนรวมทั้งสิ้นของวิทยาลัยการจัดการ	49,268,817.61	25,115,371.86	465.00	54,011.55			562,400.00	1,137.00	
1.1 จัดการเรียนการสอนหลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	42,053,193.25	23,057,473.49	410	56,237.74		362,500.00	16,600	379,100	1,009
1.1.1 สาขาวิชาสาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว	4,774,740.00	2,177,202.15	37	58,843.30		87,500.00	4,150	91,650	146
1.1.2 สาขาวิชาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม)	3,143,125.18	1,571,506.05	22	71,432.09		87,500.00	4,150	91,650	155
1.1.3 สาขาวิชาวิชาการโรงแรม (ธุรกิจภัตตาคาร)	2,218,124.96	1,321,426.69	26	50,824.10		87,500.00	4,150	91,650	54
1.1.4 สาขาวิชาธุรกิจการบิน	31,917,203.12	17,987,338.60	325	55,345.66		100,000.00	4,150	104,150	654
1.2 จัดการเรียนการสอนหลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต	7,215,624.35	2,057,898.37	55	37,416.33		175,000.00	8,300	183,300	128
1.2.1 สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ	5,739,209.16	2,021,189.52	52	38,869.03		87,500.00	4,150	91,650	109
1.2.2 สาขาวิชาผู้ประกอบการธุรกิจดิจิทัล	1,476,415.20	36,708.85	3	12,236.28		87,500.00	4,150	91,650	19
ผลรวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	49,268,817.61	25,115,371.86	465.00	54,011.55				-	

ตารางที่ 16 รายงานการคำนวณจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา

จากตารางที่ 16 ผลการดำเนินงานจัดการเรียนการสอนของวิทยาลัยจำนวน 6 สาขาวิชา โดยมีสาขาวิชาที่ดำเนินการจัดการเรียนการสอนแล้วไม่คุ้มทุนทุกสาขาวิชา โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 146 คน
2. สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม) มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 155 คน
3. สาขาวิชาการโรงแรม (ธุรกิจภัตตาคาร) มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 54 คน
4. สาขาวิชาธุรกิจการบิน มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 654 คน
5. สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 109 คน
6. สาขาวิชาผู้ประกอบการธุรกิจดิจิทัล มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 19 คน

โดยรวมแล้ววิทยาลัยมีผลต่างจากจำนวนนักศึกษาคู่ทุน 1,137 คน

ตารางที่ 17 รายงานการคำนวณจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา

สาขาวิชา	จำนวน นศ. ที่มีอยู่จริง	จำนวน นศ. ณ จุดคุ้มทุน	ผลต่าง	%
ต้นทุนรวมทั้งสิ้นของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ	465.00	1,137.00	(672)	(116.40)
1.1 จัดการเรียนการสอนหลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	410	1,009	(599)	(59.37)
1.1.1 สาขาวิชาสาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว	37	146	(109)	(74.66)
1.1.2 สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม)	22	155	(133)	(85.81)
1.1.3 สาขาวิชาการโรงแรม (ธุรกิจภัตตาคาร)	26	54	(28)	(51.85)
1.1.4 สาขาวิชาธุรกิจการบิน	325	654	(329)	(50.31)
1.2 จัดการเรียนการสอนหลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต	55	128	(73)	(57.03)
1.2.1 สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ	52	109	(57)	(52.29)
1.2.2 สาขาวิชาผู้ประกอบการธุรกิจดิจิทัล	3	19	(16)	(84.21)

จากตารางที่ 17 ผลการดำเนินงานจัดการเรียนการสอนของวิทยาลัยจำนวน 6 สาขาวิชา โดยมีสาขาวิชาที่ดำเนินการจัดการเรียนการสอนแล้วไม่คุ้มทุนทุกสาขาวิชา โดยมีรายละเอียดดังนี้

- สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน 109 คน
- สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม) มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน 133 คน
- สาขาวิชาการโรงแรม (ธุรกิจภัตตาคาร) มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน 28 คน
- สาขาวิชาธุรกิจการบิน มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน 329 คน
- สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน 57 คน
- สาขาวิชาผู้ประกอบการธุรกิจดิจิทัล มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน 16 คน โดยรวมแล้ววิทยาลัยมีผลต่างจากจำนวนนักศึกษาคู่ทุน 672 คน

วิทยาลัยนานาชาติได้มีนโยบายและมาตรการในการดำเนินงานของสาขาวิชาต่างๆ โดยยึดหลักการใช้จ่ายตามสัดส่วนจำนวนนักศึกษาของแต่ละสาขาวิชาในการพัฒนานักศึกษาให้มีคุณภาพ การให้แต่ละสาขาวิชาได้ใช้ทรัพยากรร่วมกัน เช่น ห้องปฏิบัติการ การจัดกิจกรรมพัฒนานักศึกษา การใช้ครุภัณฑ์ เป็นต้น แต่สาขาวิชาที่ไม่คุ้มทุน เนื่องจากนักเรียนให้ความสนใจที่จะศึกษาต่อในสาขาวิชานี้น้อย รวมทั้งสาขาวิชาที่ยังไม่มีนักศึกษาจบการศึกษา ซึ่งสาขาวิชาเป็นสาขาวิชาใหม่ยังไม่เป็นที่รู้จักของนักเรียน จึงทำให้การรับนักศึกษาไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และด้วยสถานการณ์โรคระบาด COVID-19 ทำให้วิทยาลัยฯ ไม่สามารถดำเนินการตามโครงการประชาสัมพันธ์เชิงรุกได้เท่าที่ควร โดยมีการออกแนะแนวการรับสมัครนักศึกษาของวิทยาลัยฯ และจะมีการแบ่งการประชาสัมพันธ์ออกเป็นแต่ละภูมิภาค ของประเทศ และการรับสมัครออนไลน์ และใช้สื่อประชาสัมพันธ์แบบออนไลน์ อาจทำให้เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายได้ ซึ่งการเข้าแนะแนวในชั้นเรียน มีผลต่อการตัดสินใจเข้าศึกษาในวิทยาลัยฯ เป็นอย่างมาก และในปีการศึกษาถัดไป วิทยาลัยฯ ได้มีการปรับปรุงระบบการประชาสัมพันธ์ให้ตรงกับกลุ่มเป้าหมายเพิ่มขึ้น และมีการจัดสรรงบประมาณในการประชาสัมพันธ์เชิงรุกเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา

ตารางที่ 18 เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 – 2563

กิจกรรม	ต้นทุนต่อหน่วย 2562	ต้นทุนต่อหน่วย 2563	เพิ่ม/ลด
1.กิจกรรมจัดการเรียนการสอน			
1.1 จัดการเรียนการสอนหลักสูตร ศศบ.			
1.1.1 สาขาวิชาสาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว	78,195.03	95,773.67	17,578.64
1.1.2 สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม)	57,924.63	83,927.52	26,002.89
1.1.3 สาขาวิชาการโรงแรม (ธุรกิจภัตตาคาร)	-	68,859.71	68,859.71
1.1.4 สาขาวิชาธุรกิจการบิน	51,614.04	80,406.02	28,791.98
1.2 จัดการเรียนการสอนหลักสูตร บธบ.			
1.2.1 สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ	88,343.09	119,504.41	31,161.32
1.2.2 สาขาวิชาผู้ประกอบการธุรกิจดิจิทัล	460,233.83	1,491,684.06	1,031,450.23

จากการวิเคราะห์ข้อมูลต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต และเปรียบเทียบข้อมูลระหว่าง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ ปีงบประมาณ 2563 โดยสาขาการจัดการท่องเที่ยว มีต้นทุนในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ พ.ศ. 2563 จำนวน 78,195.03 บาท และ 95,773.67 ตามลำดับ เพิ่มขึ้น จำนวน 17,578.64 บาท สาขาวิชาการโรงแรม มีต้นทุนในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ พ.ศ. 2563 จำนวน 57,924.63 บาท และ 88,927.52 ตามลำดับ เพิ่มขึ้นจำนวน 26,002.89 บาท สาขาวิชาธุรกิจการบิน มีต้นทุนในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ พ.ศ. 2563 จำนวน 51,614.04 บาท และ 80,406.02 ตามลำดับ เพิ่มขึ้นจำนวน 28,791.98 บาท สาขาวิชา

ผู้ประกอบการธุรกิจดิจิทัล มีต้นทุนในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ พ.ศ. 2563 จำนวน 460,233.83 บาท และ 1,491,684.06 ตามลำดับ เพิ่มขึ้นจำนวน 1,031,450.23 บาท จากตารางข้างต้น วิทยาลัย ฯ มีต้นทุนเพิ่มขึ้นทุกหลักสูตร เนื่องจากมีนักศึกษาสำเร็จการศึกษาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ทำให้จำนวนนักศึกษาลดลง และมีนักศึกษาเข้าใหม่ ไม่เป็นไปตามแผนการรับนักศึกษาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ซึ่งลดลงมากกว่าร้อยละ 62 ของแผนรับนักศึกษา ทำให้มีจำนวนนักศึกษาลดลงเป็นอย่างมาก จึงส่งผลกระทบต่อต้นทุนต่อหน่วยของทุกสาขาวิชา

ตารางที่ 19 ผลการวิเคราะห์สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษาและการจัดการเรียนการสอนกับค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากรอย่างต่อเนื่อง เพื่อวิเคราะห์ความคุ้มค่าของการบริหารหลักสูตร

แบบฟอร์มการคำนวณที่ 6 รายงานเปรียบเทียบค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558-2561

ประเภทค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ (บาท)				สัดส่วนค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ (%)				สัดส่วนเพิ่ม/ลด (%)	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	26,942,699.36	35,017,041.52	36,277,561.40	34,542,827.71	47.40	54.56	52.61	42.22	3.60%	-4.78%
2. ค่าสอนอาจารย์พิเศษ/สอนเกิน 12 คาบ	4,979,600.00	3,459,700.00	2,825,600.00	1,688,250.00	8.76	5.39	4.10	2.06	-18.33%	-40.25%
3. ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา	1,579,435.61	1,236,374.62	1,258,470.00	412,480.47	2.78	1.93	1.83	0.50	1.79%	-67.22%
4. ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน	7,366,986.59	10,130,832.76	9,848,212.35	18,091,023.22	12.96	15.79	14.28	22.11	-2.79%	83.70%
5. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	1,867,356.00	807,089.10	4,072,144.57	1,600,368.00	3.28	1.26	5.91	1.96	100.00%	-60.70%
6. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,175,755.00	2,526,455.48	1,113,001.98	1,156,556.48	2.07	3.94	1.61	1.41	-55.95%	3.91%
7. ค่าสาธารณูปโภค	932,347.00	932,020.02	952,544.95	833,777.27	1.64	1.45	1.38	1.02	2.20%	-12.47%
8. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7,817,923.20	6,747,100.33	7,182,401.27	12,343,854.47	13.75	10.51	10.42	15.09	6.45%	71.86%
9. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	80,175.00	540,100.00	-	-	0.12	0.66	0.00%	100.00%
10. ค่าใช้จ่ายอื่น	139,400.00	515,340.00	2,077,529.63	449,740.00	0.25	0.80	3.01	0.55	100.00%	-78.35%
11. ค่าใช้จ่ายที่ได้จากศูนย์ต้นตุนักศึกษา (ระดับมหาวิทยาลัย)	4,044,100.00	2,806,470.00	3,264,740.00	10,153,612.17	7.11	4.37	4.73	12.41	16.33%	100.00%
12. ผลรวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	56,845,602.76	64,178,423.83	68,952,381.15	81,812,589.79	100.00	100.00	100.00	100.00	7.44%	18.65%

วิทยาลัยนานาชาติ มีรายละเอียดค่าใช้จ่าย ในการพัฒนา ดังนี้ 1. สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 0.5 ลดลงจากปีที่ผ่านมา ร้อยละ 67.22 % 2. สัดส่วนค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 22.11 เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา ร้อยละ 83.70 3. สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนาอาจารย์และบุคลากร ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 1.96 ลดลงจากปีที่ผ่านมา ร้อยละ 60.70 วิทยาลัยฯ นานาชาติ ได้ทำการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน และสัดส่วนค่าใช้จ่าย ต่าง ๆ พบว่า มีสัดส่วนค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา และสัดส่วนค่าใช้จ่ายในการพัฒนาอาจารย์และบุคลากรลดลง จากปีที่ผ่านมา เนื่องจากสถานการณ์โรคระบาด COVID-19 ทำให้กิจกรรมพัฒนานักศึกษาและอาจารย์ไม่สามารถดำเนินการได้เต็มประสิทธิภาพ และมีสัดส่วนค่าใช้จ่ายการจัดการเรียนการสอน เพิ่มขึ้น เนื่องจากวิทยาลัยเน้นการจัดการเรียนการสอนออนไลน์ที่เพิ่มขึ้น และมีค่าใช้จ่ายในการพัฒนาวัสดุครุภัณฑ์ และอุปกรณ์ในการจัดการเรียนการสอนออนไลน์เพื่อแจกจ่ายให้กับอาจารย์ที่ดำเนินการจัดการเรียนการสอนออนไลน์ และนักศึกษาที่ต้องเรียนออนไลน์อีกด้วย

ส่วนที่ 4 การวิเคราะห์โอกาสในการแข่งขัน

รายงานการเปรียบเทียบคู่แข่งและโอกาสทางการแข่งขันต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ 2563

ต้นทุนต่อหน่วยทางการศึกษา เป็นเครื่องมือที่บ่งชี้ถึงประสิทธิภาพในการบริหารสถาบันอุดมศึกษา ที่สะท้อนให้เห็นถึงนโยบายภายในของแต่ละสถาบัน ให้ความสำคัญกับองค์ประกอบใดในการบริหารงาน ซึ่งสามารถเห็นได้จากสัดส่วนของแต่ละองค์ประกอบของต้นทุนต่อหน่วย ทั้งต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตของแต่ละหลักสูตร นอกจากนี้ต้นทุนต่อหน่วยยังเป็นเครื่องมือสำคัญของสถาบันในการสะท้อนถึงคุณภาพของการจัดการเรียนการสอนในแต่ละหลักสูตร ที่ต้องนำไปพัฒนาคุณภาพการศึกษาทั้งในด้านการเพิ่มต้นทุนสำหรับองค์ประกอบที่สำคัญ เพื่อให้สามารถพัฒนาไปสู่เกณฑ์มาตรฐานหรือสูงกว่าและควบคุมหรือลดต้นทุน ในองค์ประกอบที่สำคัญน้อยกว่า เพื่อให้สามารถดำเนินงานได้อย่างเหมาะสมกับทรัพยากรของสถาบัน

ตารางที่ 20 ตารางเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหลักสูตร (ปริญญาตรี) ปีงบประมาณ 2563

ตารางที่ 20 เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหลักสูตร (ปริญญาตรี) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

สาขาวิชา	ต้นทุนต่อหน่วย ม.ราชภัฏ สวนสุนันทา	วิทยาลัยนานาชาติ มหาวิทยาลัยนเรศวร	วิทยาลัยนานาชาติ มหาวิทยาลัยศิลปากร
การจัดการท่องเที่ยว	95,773.67	150,306.46	-
การโรงแรม (การจัดการโรงแรม)	83,927.52	-	175,595.90
การโรงแรม (การจัดการภัตตาคาร)	68,859.71	529,212.28	-
ธุรกิจการบิน	80,406.02	165,320.37	-
บริหารธุรกิจระหว่างประเทศ	119,504.41	-	168,721.52
ผู้ประกอบการธุรกิจดิจิทัล	1,491,684.06	-	-

ทางวิทยาลัยได้มีการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหลักสูตรกับมหาวิทยาลัยอื่นๆ พบว่าหลักสูตรของวิทยาลัยมีต้นทุนต่อหน่วยต่ำกว่า มหาวิทยาลัยอื่น ซึ่งได้มีการวิเคราะห์สถานการณ์การแข่งขันกับสถาบันการศึกษาอื่นๆ โอกาสในการแข่งขัน พบว่า ประเด็นที่เป็นโอกาสในการแข่งขันของ วิทยาลัยนานาชาติ ได้แก่ 1) นโยบายภาครัฐ และ นโยบายมหาวิทยาลัย ฯ สนับสนุนการดำเนินงานของวิทยาลัย ให้เกิดการพัฒนาในทุกด้านอย่างต่อเนื่อง 2) ตั้งอยู่ในจังหวัดใหญ่ที่มีประชากรมาก เศรษฐกิจดี การคมนาคมสะดวก และมีแหล่งงานให้บัณฑิตจำนวนมาก 3) มีชื่อเสียง และภาพลักษณ์ที่ดีด้านการผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพในระดับสากล 4) มีหลักสูตรที่หลากหลายให้นักศึกษาสามารถเลือกเรียนได้ตามความถนัด 5) มีความสามารถในการบริหารจัดการ และ 6) มีการประชาสัมพันธ์รับนักศึกษาตามช่องทางต่างๆ เมื่อเทียบต้นทุนต่อหน่วยในการดำเนินงานของวิทยาลัยนานาชาติ กับมหาวิทยาลัยอื่น พบว่า วิทยาลัยนานาชาติ ยังมีต้นทุนต่อหน่วยที่ต่ำกว่ามหาวิทยาลัยอื่นอยู่ ซึ่งเป็นโอกาสในการแข่งขันกับมหาวิทยาลัยอื่นได้ โดยวิทยาลัย ฯ สามารถบริหารจัดการงบประมาณ ที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดได้อีกด้วย ซึ่งในปีการศึกษา 2563 นักศึกษาของวิทยาลัยนานาชาติ

ตารางที่ 21 ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการผลิตบัณฑิต ของวิทยาลัย ฯ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตัวชี้วัด	ผลการประเมินระดับหลักสูตร
ร้อยละของผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีที่ได้งานทำหรือประกอบอาชีพอิสระภายใน 1 ปี	98.66
คุณภาพบัณฑิตตามกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ	4.76
เงินเดือนหรือรายได้ต่อเดือนของผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีที่ได้งานทำหรือประกอบอาชีพอิสระภายใน 1 ปี (บาท)	23,123

จากผลการดำเนินการวิทยาลัยมีมีงานทำและการประกอบอาชีพอิสระภายใน 1 ปี คิดเป็นร้อยละ 98.66 และเงินเดือนเฉลี่ยที่เป็นไปตามเกณฑ์ของผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีที่ได้งานทำหรือประกอบอาชีพอิสระภายในระยะเวลา 1 ปี วิทยาลัยได้จำนวน 23,123 บาท นักศึกษาวิทยาลัยนานาชาติ ได้รับเงินเดือนสูงกว่าเกณฑ์ปกติเนื่องจาก นักศึกษาวิทยาลัยนานาชาติ ทุกคนมีคุณภาพในระดับสากล เมื่อจบการศึกษามีผลสอบคะแนน TOEIC ไม่น้อยกว่า 600 คะแนน ซึ่งทำให้บริษัทต่างชาติ เชื่อมมั่นในคุณภาพของนักศึกษาของวิทยาลัย ฯ

จากการวิเคราะห์ต้นทุนที่เพิ่มขึ้น จากปริมาณนักศึกษาที่ลดลงอย่างต่อเนื่อง แต่จากการวิเคราะห์ต้นทุนยังต่ำกว่าหน่วยงานในระดับเดียวกันในมหาวิทยาลัยอื่น ๆ ทำให้โอกาสในการแข่งขันยังมีอยู่ ดังนั้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยจึงมีนโยบายการควบรวมหน่วยงานที่มีการจัดการศึกษาในศาสตร์เดียวกัน หรือใกล้เคียงกันอยู่สังกัดในหน่วยงานเดียวกัน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินการจัดการเรียนการสอน และลดต้นทุน ซึ่ง ศาสตราจารย์ ดร. อุตสาหกรรมบริการที่ดำเนินการอยู่ในวิทยาลัยนานาชาติและคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ จึงได้โยกย้ายมาสังกัดในที่เดียวกัน จัดตั้งเป็น “วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ” ส่งผลให้มีจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น และมีการใช้ทรัพยากรร่วมกัน ซึ่งจะส่งผลต้นทุนต่อหน่วยในปีงบประมาณถัดไป