



รายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564

วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ
มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

สารบัญ

หน้า

บทสรุปผู้บริหาร

ส่วนที่ 1 รายงานผลการดำเนินการตามกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	6
ส่วนที่ 2 การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	
รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	18
รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	19
รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	20
รายงานต้นทุนหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	21
รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561-2564	22
รายงานเปรียบเทียบค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561-2564	23
รายงานเปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายของกิจกรรม จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561-2564	26
ส่วนที่ 3 ผลการคำนวณความคุ้มค่าของหลักสูตร	
รายงานกำไรส่วนเกินของสาขาวิชา	26
รายงานการบันทึบบัญชีต้นทุนคงที่ ต้นทุนผันแปร	27
รายงานการคำนวณจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา	29
ส่วนที่ 4 การวิเคราะห์โอกาสในการแข่งขัน	
รายงานการเปรียบเทียบคู่แข่งและโอกาสทางการแข่งขันต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ 2564	35

บทสรุปผู้บริหาร

วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินโดยแยกต้นทุนของสำนักงาน ต้นทุนจากการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากมหาวิทยาลัย และต้นทุนของสาขาวิชา วิทยาลัย ฯ ได้ดำเนินงานจัดการเรียนการสอน ใน 10 สาขาวิชา ได้แก่ สาขาวิชา 1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ มีต้นทุนรวม 1,358,883.03 บาท 2. สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 1,350,854.08 บาท 3. สาขาวิชาธุรกิจระหว่างประเทศ (ธุรกิจระหว่างประเทศ) มีต้นทุนรวม 408,776.65 บาท 4. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (การจัดการธุรกิจดิจิทัล) มีต้นทุนรวม 225,150.14 บาท 5. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 785,119.70 บาท 6. สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม) (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 774,579.54 บาท 7. สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการภัตตาคาร)(หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 954,521.44 บาท 8. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 2,255,761.44 บาท 9. สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 6,604,020.34 บาท 10. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและที่พัก มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 5,323,250.64 บาท มีค่า FTESรวม 1,763.80 มีนักศึกษาจำนวน 1,486 คน

เมื่อนำค่า FTES มาคำนวณ จะได้ต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละสาขาวิชา ดังนี้ 1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วย 67,944.15 บาท 2. สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนต่อหน่วย 27,568.45 บาท 3. สาขาวิชาธุรกิจระหว่างประเทศ (ธุรกิจระหว่างประเทศ) มีต้นทุนต่อหน่วย 51,097.08 บาท 4. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (การจัดการธุรกิจดิจิทัล) มีต้นทุนต่อหน่วย 75,050.05 บาท 5. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนต่อหน่วย 34,135.64 บาท 6. สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม) (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนต่อหน่วย 51,638.64 บาท 7. สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการภัตตาคาร)(หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนต่อหน่วย 86,774.68 บาท 8. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนต่อหน่วย 90,230.48 บาท 9. การจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ มีต้นทุนต่อหน่วย 8,735.48 บาท 10. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและที่พัก มีต้นทุนต่อหน่วย 9,241.75 บาท จะเห็นได้ว่าสาขาวิชาธุรกิจการบินมีต้นทุนในการดำเนินงานสูงสุด เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและ ต้องใช้ทรัพยากรในการดำเนินการจัดการเรียนการสอน และทรัพยากรบุคคลในด้านการจัดการเรียนการสอน เพื่อการผลิตบัณฑิตของวิทยาลัย ฯ

ตารางที่ 1 รายงานการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามกิจกรรม

กิจกรรม	ต้นทุนรวม (บาท)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ต้นทุนต่อหน่วย (FTES)
1.กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	1,358,883.03	67,944.15	10.9167
สาขาวิชาคณิตศาสตร์ (หลักสูตรสองภาษา)	1,350,854.08	27,568.45	50.1944
สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ)	408,776.65	51,097.08	4.5833
สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (ธุรกิจระหว่างประเทศ) (หลักสูตรนานาชาติ)	225,150.14	75,050.05	25.6667
สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (การจัดการธุรกิจดิจิทัล) (หลักสูตรนานาชาติ)	785,119.70	34,135.64	31.8056
สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ)	774,579.54	51,638.64	21.8611
สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม)(หลักสูตรนานาชาติ)	954,521.44	86,774.68	271.0833
สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการภัตตาคาร)(หลักสูตรนานาชาติ)	2,255,761.44	90,230.46	271.0833
สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ)	6,604,020.34	8,735.48	666.75
สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ	5,323,250.64	9,241.75	409.86
สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก	1,358,883.03	67,944.15	10.9167

วิทยาลัยได้ดำเนินการคำนวณหาจุดคุ้มทุนของแต่ละสาขาวิชาจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นดังกล่าวข้างต้น โดยใช้วิธีการคำนวณความคุ้มค่าของสาขาวิชา ณ

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

ตารางที่ 2 รายงานการคำนวณจุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา

แบบฟอร์มการคำนวณจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา									
สาขาวิชา	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	จำนวน นศ. ที่มี อยู่จริง	ต้นทุนผันแปร เฉลี่ย (AVC)	รายได้ค่าบริการ				จำนวน นศ. ณ จุดคุ้มทุน
					งบประมาณแผ่นดิน	เงินนอกงบประมาณ		รวม	
						ค่าเทอมทั้งปีการศึกษา	ค่าแรกเข้า		
ต้นทุนรวมทั้งสิ้นของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ									
1. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	40,730,829.02	7,032,597.55	1,486.00	164,692.04	-	733,400.00	53,500.00	786,900	1,454
สาขาวิชาคณิตศาสตร์ (หลักสูตรสองภาษา)	2,721,163.94	37,996.49	20	1,899.82		75,000.00	5,350	80,350	16
สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ)	2,717,331.48	174,705.83	49	3,565.43		87,500.00	5,350	92,850	30
สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (ธุรกิจระหว่างประเทศ) (หลักสูตรนานาชาติ)	818,979.88	15,952.56	8	1,994.07		87,500.00	5,350	92,850	9
สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (การจัดการธุรกิจดิจิทัล) (หลักสูตรนานาชาติ)	458,289.20	89,335.11	3	29,778.37		87,500.00	5,350	92,850	7
สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ)	1,580,139.09	110,702.06	23	4,813.13		87,500.00	5,350	92,850	18
สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม)(หลักสูตรนานาชาติ)	1,555,963.48	76,089.39	15	5,072.63		87,500.00	5,350	92,850	18
สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการภัตตาคาร)(หลักสูตรนานาชาติ)	3,093,419.23	393,528.19	11	35,775.29		87,500.00	5,350	92,850	54
สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ)	4,595,899.23	1,887,056.39	25	75,482.26		100,000.00	5,350	105,350	154
สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ	12,915,570.74	2,570,679.38	756	3,400.37		16,700.00	5,350	22,050	693
สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก	10,274,072.75	1,676,552.16	576	2,910.68		16,700.00	5,350	22,050	537
ผลรวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	40,730,829.02	7,032,597.55	1,486.00	164,692.04	-	733,400.00	53,500.00	786,900.00	

สรุปผลจากตารางที่ 2 พบว่า ผลการดำเนินงานจัดการเรียนการสอนของวิทยาลัยจำนวน 10 สาขาวิชา โดยมีสาขาวิชาที่ดำเนินการจัดการเรียนการสอนแล้วไม่คุ้มทุนทุกสาขาวิชา โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (ธุรกิจระหว่างประเทศ) (หลักสูตรนานาชาติ) มีผลต่าง จำนวน 1 คน
2. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (การจัดการธุรกิจดิจิทัล) (หลักสูตรนานาชาติ) มีผลต่าง จำนวน 4 คน
3. สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม)(หลักสูตรนานาชาติ) มีผลต่างจำนวน 3 คน
- 4.

สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการภัตตาคาร)(หลักสูตรนานาชาติ) มีผลต่าง จำนวน 43 คน 5. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) มีผลต่าง จำนวน 129 คน แต่โดยรวมแล้ว วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ มีนักศึกษา ณ จุดคุ่มทุน จำนวน 1,454 คน และมีผลต่างเกินจุดคุ่มทุน จำนวน 33 คน

วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการได้มีนโยบายและมาตรการในการดำเนินงานของสาขาวิชาต่างๆ โดยยึดหลักการใช้จ่ายตามสัดส่วนจำนวนนักศึกษาของแต่ละสาขาวิชาในการพัฒนานักศึกษาให้มีคุณภาพ การให้แต่ละสาขาวิชาได้ใช้ทรัพยากรร่วมกัน เช่น ห้องปฏิบัติการ การจัดกิจกรรมพัฒนานักศึกษา การใช้ครุภัณฑ์ เป็นต้น แต่สาขาวิชาที่ไม่คุ่มทุน เนื่องจากนักเรียนให้ความสนใจที่จะศึกษาต่อในสาขาวิชานั้นน้อย 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

ส่วนที่ 1 ผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ มีการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยได้สื่อสารกิจกรรมและแนวทางในการดำเนินงานให้กับบุคลากรและนักศึกษาได้ทราบและนำไปสู่การปฏิบัติ ซึ่งวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ได้ติดตามและสรุปผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รายละเอียดดังตารางที่ 3

ตารางที่ 3 รายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
1. การเพิ่มประสิทธิภาพด้านผลการประหยัดทรัพยากร						
1.1 การประหยัดพลังงานไฟฟ้า	ต.ค. 63 – ก.ย. 64	– ลดปริมาณการใช้พลังงานด้านไฟฟ้าได้ 5% ต่อปีเมื่อเทียบค่าจริงกับค่ามาตรฐานของสำนักนโยบายและแผน	ต.ค. 63 – ก.ย. 64	วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ได้มีการดำเนินการตามกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามกิจกรรมการประหยัดพลังงานไฟฟ้า ดังนี้ – มีการกำหนดนโยบาย เรื่อง นโยบายการอนุรักษ์พลังงาน และมีการกำหนดมาตรการประหยัดพลังงานและประกาศมาตรการประหยัดพลังงาน	บรรลุ	– สํารวจและตรวจสอบอุปกรณ์ เครื่องใช้ไฟฟ้า ระบบปรับอากาศ เพื่อวางแผนในการปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้นและประหยัดพลังงาน

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
		พลังงาน กระทรวงพลังงาน		<p>และรณรงค์การประหยัดพลังงานให้ทุกหน่วยงานรับทราบและปฏิบัติตาม</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการดำเนินการเปลี่ยนแปลงอุปกรณ์และเครื่องใช้ไฟฟ้า ระบบแสงสว่างและระบบเครื่องปรับอากาศให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน 		
1.2 การประหยัดเชื้อเพลิง	ต.ค. 63 – ก.ย. 64	- ลดปริมาณการใช้พลังงานด้านเชื้อเพลิงได้ 5% ต่อปีเมื่อเทียบค่าจริงกับค่ามาตรฐานของสำนักนโยบายและแผนพลังงาน กระทรวงพลังงาน	ต.ค. 63 – ก.ย. 64	<p>วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการได้มีการดำเนินการตามกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามกิจกรรมการประหยัดพลังงานไฟฟ้า ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดนโยบาย เรื่อง นโยบายการอนุรักษ์พลังงาน และมีการกำหนดมาตรการประหยัดพลังงานและประกาศมาตรการประหยัดพลังงานและรณรงค์การประหยัดพลังงานให้ทุกหน่วยงานรับทราบและปฏิบัติตาม - มีการดำเนินการเปลี่ยนแปลงอุปกรณ์และเครื่องใช้ไฟฟ้า ระบบแสงสว่างและระบบเครื่องปรับอากาศให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน 	บรรลุ	<ul style="list-style-type: none"> - วางแผนการใช้จ่ายพลังงานเชื้อเพลิงให้เหมาะสมในการเดินทางประเภทการใช้งาน เช่น ใช้รถยนต์ให้เหมาะกับลักษณะเส้นทาง จำนวนผู้โดยสาร - ใช้บริการรถเช่าในการเดินทางไปต่างจังหวัดหรือระยะทางไกล แทนการใช้รถของวิทยาลัยที่มีสภาพเก่าและใช้ปริมาณเชื้อเพลิงเป็นจำนวนมาก

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
						<ul style="list-style-type: none"> - ติดตามผลการใช้จ่ายพลังงานเป็นประจำทุกเดือนเพื่อนำมาปรับปรุงแผนการประหยัดพลังงาน
<p>1.3 การควบคุมการใช้จ่ายวัสดุสำนักงาน</p>	<p>ต.ค. 63 – ก.ย. 64</p>	<p>- ประหยัดค่าใช้จ่ายค่าวัสดุสำนักงานได้ไม่น้อยกว่า 5% ต่อปี เมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา</p>	<p>ต.ค. 63 – ก.ย. 64</p>	<p>วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการโดยฝ่ายคลังและพัสดุ ได้มีการดำเนินการตามกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามกิจกรรมการควบคุมการใช้จ่ายวัสดุสำนักงาน ประกอบด้วยกระดาษ หมึกพิมพ์ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการตรวจสอบการจัดซื้อวัสดุหรือการเบิกจ่ายให้อยู่ในประมาณการที่กำหนดไว้ในกาดำเนินงานแต่ละครั้ง - มีการรณรงค์ให้ใช้กระดาษ Reused และมีการนำระบบ e-office มาใช้การดำเนินกิจกรรมการควบคุมการใช้จ่ายวัสดุสำนักงาน 	<p>ไม่บรรลุ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ระดมความคิดร่วมกับทุกฝ่าย วิเคราะห์หาสาเหตุที่ทำให้การควบคุมการใช้จ่ายวัสดุสำนักงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย - ประกาศ เป้าหมาย นโยบาย และแผนกิจกรรมให้ทุกคนรับทราบ - กำหนดให้ทุกหน่วยงานมีส่วนร่วมในกิจกรรม - ติดตามและสรุป/เปรียบเทียบผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
				<ul style="list-style-type: none"> - จัดทำรายงาน/ทะเบียนควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุ และมีการสรุปยอดคงเหลือประจำทุกเดือน 		
<p>1.4 การบำรุงรักษาครุภัณฑ์และวัสดุคงทนถาวร</p>	<p>ต.ค. 63 – ก.ย. 64</p>	<p>- ประหยัดค่าใช้จ่ายในจัดซื้อและซ่อมแซมครุภัณฑ์ 5% จากปีที่ผ่านมา</p>	<p>ต.ค. 63 – ก.ย. 64</p>	<p>วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ โดยฝ่ายคลังและพัสดุ ได้มีการดำเนินการตามกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ตามกิจกรรมการบำรุงรักษาครุภัณฑ์และวัสดุคงทนถาวร ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ โดยมีรหัสควบคุมครุภัณฑ์ - วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการมีการจัดทำระเบียบการส่งครุภัณฑ์ซ่อม - มีการดำเนินการเปรียบเทียบราคาก่อนซ่อมแซม รวมถึงสำรวจราคา อะไหล่ อุปกรณ์ ไม่ให้สูงกว่าราคากลางที่กำหนดไว้ - มีการจัดทำคู่มือเกี่ยวกับการใช้ทรัพย์สินตามความเหมาะสมเพื่อยืดระยะเวลาการใช้งานครุภัณฑ์และวัสดุ 	<p>บรรลุ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ระดมความคิดเห็นร่วมกับทุกฝ่าย เพื่อวางแผนการดำเนินการบำรุงรักษาครุภัณฑ์และวัสดุเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมาย - กำหนดดัชนีวัดความสำเร็จ - ประกาศ เป้าหมายนโยบาย และแผนกิจกรรมให้ทุกหน่วยงานรับทราบ - กำหนดให้ทุกหน่วยงานมีส่วนร่วมในกิจกรรม - ติดตามและสรุป/เปรียบเทียบผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
				<ul style="list-style-type: none"> - บำรุงรักษาเครื่องตามขอแนะนำที่ให้ไว้ในคู่มือการใช้ และหมั่นทำความสะอาดและตรวจสอบความเรียบร้อยอย่างสม่ำเสมอทั้งก่อนและหลังการใช้งาน - สำรวจและจัดจำหน่ายครุภัณฑ์ที่มีการใช้งานเกิน 5 ปี <p style="text-align: center;"><u>ปัจจัยสนับสนุน</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการมีการกำหนดเจ้าหน้าที่ดูแลรับผิดชอบที่ชัดเจน - วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการมีจัดทำประวัติการใช้งาน และการบำรุงรักษาครุภัณฑ์และวัสดุคงทนถาวรที่ผ่านมา - วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ มีจัดทำตารางกำหนดการบำรุงรักษา หรือซ่อมแซม 		
3. การเพิ่มประสิทธิภาพด้านการสร้างผลผลิต						
3.1 การบริหารจัดการงบประมาณ	ต.ค. 63 – ก.ย. 64	- ณ สิ้นปีงบประมาณ เบิกจ่ายงบประมาณ	ต.ค. 63 – ก.ย. 64	ฝ่ายแผนงานและประกันคุณภาพได้มีการดำเนินการตามกิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	บรรลุ	

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
		<p>รายงานในภาพรวมได้ 95 %</p>		<p>วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ตามกิจกรรมการดำเนินการวิเคราะห์ทางการเงินจากระบบงานที่ได้รับการพัฒนาขึ้น (ERP: Enterprise Resource Planning) ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. มีการวางแผนการใช้จ่าย การรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ และผลการดำเนินงาน 2. มีดำเนินการวางแผนการใช้จ่าย และเบิกจ่ายงบประมาณผ่านระบบ ERP 3. กำหนดให้ผู้รับผิดชอบโครงการเชิงยุทธศาสตร์รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ และผลการดำเนินงาน โดยมีการติดตามโดยการจัดการประชุม 4. เข้าร่วมเครือข่ายเพื่อติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณ <p>ณ สิ้นปีงบประมาณเบิกจ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2564 วิทยาลัยฯ มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณแผ่นดินในภาพรวมได้ 100 %</p>		

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผน	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	การบรรลุเป้าหมายตามแผน	แนวทางการปรับปรุงในปีต่อไป
				<p>ปัญหาและอุปสรรค</p> <p>กระบวนการเบิกจ่ายยังปัญหาอยู่บ้าง ทำให้เกิดความไม่คล่องตัว</p> <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. เร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณอย่างต่อเนื่อง พร้อมรายงานปัญหาและอุปสรรคให้ผู้บริหารรับทราบ 		

ทั้งนี้ วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ได้นำผลจากรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มาจัดทำเป็นแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดังตารางที่ 4 และตารางที่ 5

ตารางที่ 4 แผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

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 	ปัจจุบันมีการดำเนินการแต่ไม่เข้มงวดเท่าที่ควร	- ลดปริมาณการใช้พลังงานด้านไฟฟ้าได้ 5% ต่อปีเมื่อเทียบค่าจริงกับค่ามาตรฐานของสำนักนโยบายและแผนพลังงานกระทรวงพลังงาน	ฝ่ายบริหารงานทั่วไป	รองคณบดีฝ่ายบริหาร

กิจกรรม	มาตรการ	การดำเนินงานในปัจจุบัน	เป้าหมาย	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	หน่วยงานที่กำกับดูแล
	<p>4. ระบบแสงสว่าง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ปิดไฟ-เปิดม่านหรือหน้าต่าง เพื่อรับแสงธรรมชาติ แทนการใช้หลอดไฟ - ติดตั้งแผงพลังงานแสงอาทิตย์ 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>ปัจจุบันวิทยาลัยมีค่าใช้จ่ายด้านน้ำมัน</p>	<p>ลดปริมาณการใช้พลังงานด้านเชื้อเพลิงได้ 5%</p>	<p>ฝ่ายบริหารงานทั่วไปและพัสดุ</p>	<p>รองคณบดีฝ่ายบริหาร</p>

กิจกรรม	มาตรการ	การดำเนินงานในปัจจุบัน	เป้าหมาย	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	หน่วยงานที่กำกับดูแล
	<ul style="list-style-type: none"> - Carpool / ใช้รถสาธารณะ - ล้างไส้กรอง / เติมน้ำมันให้ได้มาตรฐาน - 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>2564 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% ต่อปี เมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา</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. 2563 และแนวปฏิบัติการบริหารงบประมาณรายจ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินรายได้) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 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. 2564 ในแต่ละกิจกรรม

กิจกรรม/ วิธีปฏิบัติ	ระยะเวลา											
	ปี 2563			ปี 2564								
	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. 2564 วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา ได้ดำเนินการจัดทำตามเกณฑ์และแนวทางที่มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทากำหนด โดยคำนวณครอบคลุมงบประมาณทั้งงบประมาณแผ่นดิน และเงินรายได้ทั้งที่เป็นค่าใช้จ่ายของวิทยาลัย ฯ และค่าใช้จ่ายสนับสนุนจากมหาวิทยาลัย ซึ่งใช้เกณฑ์ในการปันส่วนค่าใช้จ่าย คือ จำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (FTES) รายละเอียดของการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ดังตารางที่ 6 - 12

ตารางที่ 6 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

แบบฟอร์มการคำนวณที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รายได้	จำนวน (บาท)	สัดส่วน (%)
รายได้จากรัฐบาล	1,361,467.24	2.75%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	48,073,407.07	97.25%
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	-	0.00%
รายได้อื่น	-	0.00%
รายได้รวม	49,434,874.31	100.00%
หักค่าใช้จ่าย	40,333,149.44	81.59%
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย	9,101,724.87	18.41%

ตารางที่ 7 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

แบบฟอร์มการคำนวณที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

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	-	0.00%	19,521,480.00	72.55%	-	0.00%	19,521,480.00	69.06%
2. ค่าสอนอาจารย์พิเศษ/สอนเกิน 12 คาบ	-	0.00%	3,327,800.00	12.37%	-	0.00%	3,327,800.00	11.77%
3. ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
4. ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน	361,500.00	26.55%	2,046,114.56	7.60%	-	0.00%	2,407,614.56	8.52%
5. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	198,500.00	14.58%	3,405.00	0.01%	-	0.00%	201,905.00	0.71%
6. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	0.00%	121,431.50	0.45%	-	0.00%	121,431.50	0.43%
7. ค่าสาธารณูปโภค	-	0.00%	403,654.80	1.50%	-	0.00%	403,654.80	1.43%
8. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	461,395.84	33.89%	302,070.00	1.12%	-	0.00%	763,465.84	2.70%
9. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
10. ค่าใช้จ่ายอื่น	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
11. ค่าใช้จ่ายที่ได้จากศูนย์ต้นตุนสนับสนุน (ระดับมหาวิทยาลัย)	340,071.40	24.98%	1,181,887.74	4.39%	-	0.00%	1,521,959.14	5.38%
12. ผลรวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น (1+2+3.....+11)	1,361,467.24	100.00%	26,907,843.60	100.00%	-	0.00%	28,269,310.84	100.00%

จากตารางที่ 7 ข้างต้นวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ มีสัดส่วนค่าใช้จ่ายบุคลากรคิดเป็นร้อยละ 69.06 ค่าสอนของอาจารย์พิเศษ คิดเป็นร้อยละ 11.77 ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน คิดเป็นร้อยละ 8.52 ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม คิดเป็นร้อยละ 0.71 ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง คิดเป็นร้อยละ 0.43 ค่าสาธารณูปโภค คิดเป็นร้อยละ 1.43 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายคิดเป็น ร้อยละ 2.70 ค่าใช้จ่ายที่ได้จากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน (ระดับมหาวิทยาลัย) คิดเป็นร้อยละ 5.38 จากงบประมาณทั้งหมด จึงมีความจำเป็นที่วิทยาลัยต้องบูรณาการกิจกรรม และตัวชี้วัดเข้าด้วยกัน เพื่อการบริหารงบประมาณให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด เนื่องจากวิทยาลัย ฯ เป็นหน่วยงานในกำกับของมหาวิทยาลัย ฯ ซึ่งกำหนดให้มีการบริหารงบประมาณแยกจากมหาวิทยาลัย

ตารางที่ 9 รายงานต้นทุนหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

Table with columns for project details, budget types (initial, additional, total), and various financial metrics (costs, percentages, etc.). The table is organized into sections for different types of projects and activities.

จากข้อมูลในตารางที่ 9 วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ได้ดำเนินการวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินโดยแยกต้นทุนของสำนักงาน ต้นทุนจากการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากมหาวิทยาลัย และต้นทุนของสาขาวิชา วิทยาลัย ฯ ได้ดำเนินงานจัดการเรียนการสอน ใน 10 ได้แก่ สาขาวิชา 1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ มีต้นทุนรวม 1,358,883.03 บาท 2. สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 1,350,854.08 บาท 3. สาขาวิชาธุรกิจระหว่างประเทศ (ธุรกิจระหว่างประเทศ) มีต้นทุนรวม 408,776.65 บาท 4. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (การจัดการธุรกิจดิจิทัล) มีต้นทุนรวม 225,150.14 บาท 5. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 785,119.70 บาท 6. สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม) (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 774,579.54 บาท 7. สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการภัตตาคาร)(หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 954,521.44 บาท 8. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนรวม 2,255,761.44 บาท 9. สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 6,604,020.34 บาท 10. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและที่พัก มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 5,323,250.64 บาท มีค่า FTESรวม 1,763.80 มีนักศึกษาจำนวน 1,486 คน

เมื่อนำค่า FTES มาคำนวณ จะได้ต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละสาขาวิชา ดังนี้ 1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วย 67,944.15 บาท 2. สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนต่อหน่วย 27,568.45 บาท 3. สาขาวิชาธุรกิจระหว่างประเทศ (ธุรกิจระหว่างประเทศ) มีต้นทุนต่อหน่วย 51,097.08 บาท 4. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (การจัดการธุรกิจดิจิทัล) มีต้นทุนต่อหน่วย 75,050.05 บาท 5. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนต่อหน่วย 34,135.64 บาท 6. สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม) (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนต่อหน่วย 51,638.64 บาท 7. สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการภัตตาคาร)(หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนต่อหน่วย 86,774.68 บาท 8. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนต่อหน่วย 90,230.48 บาท 9. การจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ มีต้นทุนต่อหน่วย 8,735.48 บาท 10. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและที่พัก มีต้นทุนต่อหน่วย 9,241.75 บาท จะเห็นได้ว่าสาขาวิชาธุรกิจการบินมีต้นทุนในการดำเนินงานสูงสุด เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและ ต้องใช้ทรัพยากรในการดำเนินการจัดการเรียนการสอน และทรัพยากรบุคคลในด้านการจัดการเรียนการสอน เพื่อการผลิตบัณฑิตของวิทยาลัย ฯ

ตารางที่ 10 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560-2564

แบบฟอร์มการคำนวณที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561-2564										
รายได้	จำนวนรายได้ประจำปีงบประมาณ (บาท)				สัดส่วนรายได้ประจำปีงบประมาณ (%)				สัดส่วนเพิ่ม/ลด (%)	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564
รายได้จากรัฐบาล	-	-	-	1,361,467.24	-	-	-	2.75	0.00%	0.00%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	-	-	48,073,407.07	-	-	-	97.25	0.00%	0.00%
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00%	0.00%
รายได้อื่น	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00%	0.00%
รายได้รวม	-	-	-	49,434,874.31	-	-	-	100.00	0.00%	0.00%
หักค่าใช้จ่าย	-	-	-	40,333,149.44	-	-	-	81.59	0.00%	0.00%
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย	-	-	-	9,101,724.87	-	-	-	18.41	0.00%	0.00%

วิเคราะห์สาเหตุสำคัญของการเปลี่ยนแปลงของรายได้

จากตารางที่ 10 วิทยาลัย มีรายได้จากรัฐบาล 1,361,467.24 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ 48,073,407.07 บาท และมีรายได้รวม 49,434,874.31 มีค่าใช้จ่ายรวม จำนวน 40,333,149.44 มีรายได้ มากกว่าค่าใช้จ่าย จำนวน 9,101,724.87 บาท

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2564

แบบฟอร์มการคำนวณที่ 6 รายงานเปรียบเทียบค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561-2564

ประเภทค่าใช้จ่าย	ค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ (บาท)				สัดส่วนค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ (%)				สัดส่วนเพิ่ม/ลด (%)	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2564
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	-	-	-	19,521,480.00	-	-	-	69.06	0.00%	0.00%
2. ค่าสอนอาจารย์พิเศษ/สอนเกิน 12 คาบ	-	-	-	3,327,800.00	-	-	-	11.77	0.00%	0.00%
3. ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00%	0.00%
4. ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน	-	-	-	2,407,614.56	-	-	-	8.52	0.00%	0.00%
5. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	-	-	-	201,905.00	-	-	-	0.71	0.00%	0.00%
6. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	-	-	121,431.50	-	-	-	0.43	0.00%	0.00%
7. ค่าสาธารณูปโภค	-	-	-	403,654.80	-	-	-	1.43	0.00%	0.00%
8. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	-	-	763,465.84	-	-	-	2.70	0.00%	0.00%
9. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00%	0.00%
10 ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00%	0.00%
11. ค่าใช้จ่ายที่ได้จากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน (ระดับมหาวิทยาลัย)	-	-	-	1,521,959.14	-	-	-	5.38	0.00%	0.00%
12. ผลรวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	-	-	-	28,269,310.84	-	-	-	100.00	0.00%	0.00%

วิเคราะห์สาเหตุสำคัญของการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย และความคุ้มค่า

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

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายของกิจกรรม จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 – 2564

แนบองค์การส่วนที่ 7 รายงานเปรียบเทียบสัดส่วนค่าใช้จ่ายของกิจกรรม จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561-2564

Table with 34 columns representing years from 2560 to 2564 and 12 rows of activity categories. Each cell contains a percentage value, mostly 0.00%.

วิเคราะห์สาเหตุสำคัญของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรม และความคุ้มค่า

จากตารางที่ 12 สามารถสรุปผลการเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 – 2564 ได้ดังนี้

เนื่องจากวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมได้ รับการจัดตั้งในวันที่ 28 ธ.ค. 2563 ตามประกาศมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา พ.ศ. 2563 โดยรองศาสตราจารย์ ดร.ฤๅเดช เกิดวิชัย นายคณบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา

วิทยาลัยจึงไม่สามารถเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรมและความคุ้มค่า เนื่องจากเป็นปีแรกที่ดำเนินการจัดการเรียนการสอน

ส่วนที่ 3 การคำนวณความคุ้มค่าของสาขาวิชา

การคำนวณความคุ้มค่าของหลักสูตร

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

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

วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ได้วิเคราะห์ความคุ้มทุนของการผลิต ของแต่ละสาขาวิชา โดยการหาค่าไรส่วนเกินของสาขาวิชา รายละเอียดตามที่ปรากฏในหน้า 23 -27 และรายงานการคำนวณจำนวนนักศึกษา ณ

จุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา ซึ่งความคุ้มทุนของสาขาวิชาในวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ มีจำนวน 6 สาขาวิชา รายละเอียดดังตารางที่ 13 - 16

ตารางที่ 13 รายงานกำไรส่วนเกินของสาขาวิชา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

สาขาวิชา	จำนวนศึกษา		รายได้หลัก			2. ค่าใช้จ่าย																		5. ค่าใช้สอย			6. วัตถุประสงค์พิเศษ						6. วัตถุประสงค์พิเศษ											
	สอน	ส.ส.	1.1 ค่าเฉลี่ย		รวม	2.1 ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน 12 ชม			2.2 ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน 6 ชม			2.3 ค่าใช้จ่ายในโครงการพิเศษ			2.4 ค่าใช้จ่ายอื่นๆ*			2.5 ค่าใช้จ่ายอื่นๆ*			2.6 ค่าใช้จ่ายอื่นๆ*			รวมค่าใช้สอย			รวม	4. วัตถุประสงค์พิเศษ			5. วัตถุประสงค์พิเศษ						6. วัตถุประสงค์พิเศษ		6. วัตถุประสงค์พิเศษ					
			ค่าเฉลี่ย	รวม		งบดำเนินงาน	งบอุดหนุน	งบ	งบดำเนินงาน	งบอุดหนุน	งบ	งบดำเนินงาน	งบอุดหนุน	งบ	งบดำเนินงาน	งบอุดหนุน	งบ	งบดำเนินงาน	งบอุดหนุน	งบ	งบดำเนินงาน	งบอุดหนุน	งบ	งบดำเนินงาน	งบอุดหนุน	งบ		งบดำเนินงาน	งบอุดหนุน	งบ	งบดำเนินงาน	งบอุดหนุน	งบ	งบดำเนินงาน	งบอุดหนุน	งบ								
สาขาวิชาคณิตศาสตร์ (หลักสูตรบachelor)	20.00	20.00	111.87	79,000.00	5,990.00	85,481.87																																						
สาขาวิชาศึกษาศาสตร์ (หลักสูตรบachelor)	49.00	-	209.95	87,900.00	5,990.00	93,959.95	94,702.64	94,702.64	-	10,287.99	98,229.39	68,919.97	5,455.70	5,455.70	11,487.22	11,487.22	-	10,287.99	97,971.99	178,161.53	209.95	5,426.00	5,635.95	-	84,374.00	84,374.00	1,145,200.00	1,145,200.00	15,190.42	6,958.30	21,729.75	-	1,943,201.61	1,943,201.61	-	1,295,127.81	-	1,295,127.81	50.00	50.00	-	-		
สาขาวิชาศึกษาศาสตร์ (หลักสูตรบachelor) (หลักสูตรนานาชาติ)	8.00	8.00	197.42	87,900.00	5,990.00	92,897.42	8,647.99	8,647.99	-	938.97	5,916.69	6,296.26	395.54	395.54	1,048.91	1,048.91	-	938.97	6,296.26	18,388.14	197.42	1,919.09	2,285.91	-	65,983.91	65,983.91	386,000.00	386,000.00	1,919.96	784.94	1,885.89	-	406,077.90	406,077.90	-	322,463.99	-	322,463.99	4.98	4.98	-	-		
สาขาวิชาศึกษาศาสตร์ (หลักสูตรบachelor) (หลักสูตรนานาชาติ) (หลักสูตรนานาชาติ)	3.00	2.00	1,783.50	87,900.00	5,990.00	94,863.50	48,425.80	48,425.80	-	5,260.91	33,774.66	35,039.39	1,787.68	1,787.68	4,875.94	4,875.94	-	5,260.91	35,867.00	91,032.96	1,783.50	28,459.88	30,267.93	-	68,886.02	68,886.02	386,000.00	386,000.00	6,744.94	4,399.88	11,909.88	-	322,297.88	322,297.88	-	162,950.87	-	162,950.87	23.87	23.87	-	-		
สาขาวิชาศึกษาศาสตร์ (หลักสูตรบachelor)	25.00	-	283.42	87,900.00	5,990.00	93,153.42	60,008.87	60,008.87	-	6,916.71	36,696.33	43,455.63	2,999.70	2,999.70	7,278.66	7,278.66	-	6,916.71	40,675.05	102,691.76	283.42	4,624.62	4,809.54	-	62,875.08	62,875.08	654,800.00	654,800.00	6,320.87	5,447.94	15,768.81	-	1,910,270.75	1,910,270.75	-	887,385.64	-	887,385.64	31.81	31.81	-	-		
สาขาวิชาพยาบาล (หลักสูตรบachelor)	18.00	7.00	288.76	87,900.00	5,990.00	93,148.76	41,245.71	41,245.71	-	4,480.54	25,980.13	28,840.67	1,905.08	1,905.08	5,003.01	5,003.01	-	4,480.54	73,115.92	77,994.45	288.76	4,874.29	5,172.99	-	82,829.74	82,829.74	885,000.00	885,000.00	5,798.87	3,742.94	9,462.62	-	1,771,969.67	1,771,969.67	-	888,620.83	-	888,620.83	21.89	21.89	-	-		
สาขาวิชาพยาบาล (หลักสูตรบachelor) (หลักสูตรนานาชาติ)	11.00	3.00	505.44	87,900.00	5,990.00	93,395.44	211,457.91	211,457.91	-	5,998.80	114,472.22	120,530.22	18,683.93	18,683.93	62,038.67	62,038.67	-	5,998.80	406,691.46	470,191.29	505.44	38,989.90	37,471.84	-	50,333.90	50,333.90	385,900.00	385,900.00	70,913.03	46,425.86	117,338.89	-	1,485,192.89	1,485,192.89	-	1,425,059.49	-	1,425,059.49	27.08	27.08	-	-		
สาขาวิชาศึกษาศาสตร์ (หลักสูตรบachelor)	25.00	31.00	2,222.39	900,000.00	5,990.00	917,972.39	591,457.91	591,457.91	-	95,998.80	314,472.22	370,530.22	18,683.93	18,683.93	62,038.67	62,038.67	-	95,998.80	506,691.46	960,191.29	2,222.39	38,289.28	38,487.65	-	65,744.74	65,744.74	1,145,000.00	1,145,000.00	70,913.03	46,425.86	117,338.89	-	2,191,899.25	2,191,899.25	-	1,402,696.25	-	1,402,696.25	27.08	27.08	-	-		
สาขาวิชาศึกษาศาสตร์ (หลักสูตรบachelor) (หลักสูตรนานาชาติ)	79.00	38.00	160.78	18,700.00	5,990.00	22,290.78	1,427,998.66	1,427,998.66	-	180,600.95	674,468.95	1,070,000.00	45,900.91	45,900.91	102,999.62	102,999.62	-	180,600.95	2,479,603.34	2,616,966.69	160.78	3,280.33	3,461.09	-	18,419.67	18,419.67	3,487,000.00	3,487,000.00	174,419.94	114,997.83	289,603.91	-	6,239,388.89	6,239,388.89	-	4,238,950.22	-	4,238,950.22	66.73	66.73	-	-		
สาขาวิชาศึกษาศาสตร์ (หลักสูตรบachelor) (หลักสูตรนานาชาติ) (หลักสูตรนานาชาติ)	97.00	45.00	165.84	18,700.00	5,990.00	22,195.84	623,269.49	623,269.49	-	94,002.75	575,461.16	699,465.91	28,217.37	28,217.37	65,796.39	65,796.39	-	94,002.75	1,620,766.79	1,714,768.52	165.84	2,810.63	2,859.67	-	15,889.07	15,889.07	3,258,000.00	3,258,000.00	107,315.80	70,902.80	177,469.62	-	5,010,764.77	5,010,764.77	-	4,096,879.89	-	4,096,879.89	49.89	49.89	-	-		
รวมทั้งสิ้น			820.61				-	3,327,800.00	-	31,890.00	2,046,714.96	2,397,694.96	-	121,480.93	121,480.93	-	403,684.80	403,684.80	-	31,890.00	9,899,000.86	6,200,900.86	5,829.31	134,809.86	130,439.91	-	608,708.41	608,708.41	12,885,045.09	12,885,045.09	481,995.94	302,070.00	786,495.94	-	19,822,573.33	19,822,573.33	-	12,215,219.93	-	12,215,219.93	1,785.80	1,785.80	-	-

วิเคราะห์กำไรส่วนเกินของสาขาวิชา

จากตารางที่ 13 ผลการดำเนินงานจัดการเรียนการสอนของวิทยาลัยจำนวน 10 สาขาวิชา ได้แก่ 1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ มีกำไรส่วนเกิน 73,174.47 บาท 2. สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ) มีกำไรส่วนเกิน 84,074.00 บาท 3. สาขาวิชาธุรกิจระหว่างประเทศ (ธุรกิจระหว่างประเทศ) มีกำไรส่วนเกิน 85,583.91 บาท 4. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (การจัดการธุรกิจดิจิทัล) มีกำไรส่วนเกิน 58,886.12 บาท 5. สาขาวิชา การจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ) มีกำไรส่วนเกิน 82,875.08 บาท 6.สาขาวิชา การโรงแรม (การจัดการโรงแรม) (หลักสูตรนานาชาติ) มีกำไรส่วนเกิน 82,625.74 บาท 7. สาขาวิชา การโรงแรม (การจัดการภัตตาคาร)(หลักสูตร นานาชาติ) มีกำไรส่วนเกิน 50,533.50 บาท 8. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) มีกำไรส่วนเกิน 63,734.74 บาท 9. สาขาวิชา การจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ มีกำไรส่วนเกิน 3,419.67 บาท 10. สาขาวิชา การจัดการโรงแรมและที่พัก มีกำไรส่วนเกิน 13,886.14 บาท

ตารางที่ 14 รายงานค่าใช้จ่ายต้นทุนที่กับค่าใช้จ่ายต้นทุนผันแปร จำแนกตามสาขาวิชา

แบบฟอร์มรายละเอียดค่าใช้จ่ายต้นทุนที่กับค่าใช้จ่ายต้นทุนผันแปร จำแนกตามสาขาวิชา													
สาขาวิชา	ต้นทุนคงที่						ต้นทุนผันแปร						
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา	ค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (เกี่ยวกับบุคลากร)	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าสอนอาจารย์พิเศษ/สอนเกิน 12 คาบ	ค่าใช้จ่ายในการพัฒนานักศึกษา	ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม
ต้นทุนรวมทั้งสิ้นของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ	17,666,715.29	8,769.77	-	279,478.41	1,056,795.06	19,011,758.54	4,756,365.38	-	3,382,637.89	558,741.96	-	-	8,697,745.23
สาขาวิชาคณิตศาสตร์ (หลักสูตรสองภาษา)	1,314,160.00	1,249.65	-	1,249.65	4,725.31	1,321,384.61	20,596.73		14,901.43	2,498.34			37,996.49
สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ)	1,145,220.00	5,745.82	-	5,745.82	21,726.73	1,178,438.37	94,702.64		68,515.97	11,487.22			174,705.83
สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (ธุรกิจระหว่างประเทศ) (หลักสูตรนานาชาติ)	390,000.00	524.66	-	524.66	1,983.89	393,033.21	8,647.39		6,256.26	1,048.91			15,952.56
สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (การจัดการธุรกิจดิจิทัล) (หลักสูตรนานาชาติ)	390,000.00	-	-	2,938.10	11,109.88	404,047.98	48,425.80		35,035.36	5,873.94			89,335.11
สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ)	654,820.00	-	-	3,640.83	13,767.11	672,227.94	60,008.17		43,415.03	7,278.86			110,702.06
สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม)(หลักสูตรนานาชาติ)	685,020.00	-	-	2,502.47	9,462.62	696,985.09	41,245.71		29,840.67	5,003.01			76,089.39
สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการภัตตาคาร)(หลักสูตรนานาชาติ)	393,960.00	-	-	31,031.26	117,338.88	542,330.14	211,457.51		120,032.02	62,038.67			393,528.19
สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ)	1,145,200.00	-	-	31,031.26	117,338.88	1,293,570.14	511,457.51		370,032.02	62,038.67			943,528.19
สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ	3,487,510.00	-	-	76,323.75	288,603.91	3,852,437.66	1,407,968.66		1,010,121.90	152,588.82			2,570,679.38
สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก	3,259,155.29	-	-	46,917.21	177,408.62	3,483,481.12	923,289.89		659,463.91	93,798.36			1,676,552.16
รวมต้นทุน	4,801,670.00	1,249.65	-	77,573.40	293,329.22	5,173,822.27	1,428,565.38	-	1,025,023.33	155,087.16	-	-	2,608,675.87
คิดเป็น (%)	0.27	0.142495017	#DIV/0!	0.277564911	0.277564907	0.272138017	0.300348116	#DIV/0!	0.303024847	0.277564907	#DIV/0!	#DIV/0!	0.299925532
ระดับหน่วยงาน	12,865,045.29	7,520.12	-	201,905.01	763,465.84	13,837,936.26	3,327,800.00	-	2,357,614.56	403,654.80	-	-	6,089,069.36
คิดเป็น (%)	72.82%	0.857504983	#DIV/0!	72.24%	72.24%	72.79%	69.97%	#DIV/0!	69.70%	72.24%	#DIV/0!	#DIV/0!	70.01%
ระดับมหาวิทยาลัย													-
คิดเป็น (%)	0.00%	0.00%	#DIV/0!	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	#DIV/0!	0.00%	0.00%	#DIV/0!	#DIV/0!	0.00%

จากตารางที่ 14 การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ โดยแบ่ง ค่าใช้จ่าย ออกเป็น ต้นทุนคงที่ และต้นทุนผันแปร สามารถแสดงรายละเอียดต้นทุนในแต่ละสาขาวิชาได้ดังนี้

จะได้ต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร ของแต่ละสาขาวิชา 1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ มีต้นทุนคงที่ 1,321,384.61 บาท ต้นทุนผันแปร 37,996.49 บาท 2. สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนคงที่ 1,178,438.37 บาท ต้นทุนผันแปร 174,705.83 บาท 3. สาขาวิชาธุรกิจระหว่างประเทศ (ธุรกิจระหว่างประเทศ) มีต้นทุนคงที่ 393,033.21 บาท ต้นทุนผันแปร 15,952.56 บาท 4. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (การจัดการธุรกิจดิจิทัล) มีต้นทุนคงที่ 404,047.98 บาท ต้นทุนผันแปร 89,335.11 บาท 5. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนคงที่ 672,227.94 บาท ต้นทุนผันแปร 110,702.06 บาท 6.สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม) (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนคงที่ 696,985.09 บาท ต้นทุนผันแปร 76,089.39 บาท 7. สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการภัตตาคาร)(หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนคงที่ 542,330.14 บาท ต้นทุนผันแปร 393,528.19 บาท 8. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) มีต้นทุนคงที่ 1,293,570.14 บาท ต้นทุนผันแปร 943,528.19 บาท 9. สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ มีต้นทุนคงที่ 3,852,437.66 บาท ต้นทุนผันแปร 2,570,679.38 บาท 10. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและที่พัก มีต้นทุนคงที่ 3,483,481.12 บาท ต้นทุนผันแปร 1,676,552.16 บาท

จากตารางที่ 15 ต้นทุนค่าใช้จ่ายของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ หลังปันส่วน ค่าใช้จ่ายระดับหน่วยงานและค่าใช้จ่ายระดับมหาวิทยาลัย ลงในสาขาวิชาแล้วพบว่า

จากตารางแบบฟอร์มรายละเอียดค่าใช้จ่ายต้นทุนที่กับค่าใช้จ่ายต้นทุนผันแปร จำแนกตามสาขาวิชา (หลังปันส่วนค่าใช้จ่าย) สามารถแสดงรายละเอียดต้นทุนในแต่ละสาขาวิชาได้ดังนี้

เมื่อพิจารณาจากตารางแล้วสาขาที่มีต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร มากที่สุด 3 อันดับแรก คือ 1. การจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ 2.สาขาวิชาธุรกิจการบิน 3. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก เนื่องจากในข้อมูลตารางนี้แสดงถึงการนำต้นทุนสนับสนุนของวิทยาลัย และต้นทุนสนับสนุนของวิทยาลัยมาแบ่งให้สาขาวิชา ซึ่งวิทยาลัย ฯ ได้ใช้ค่า FTES ในการแบ่งส่วนค่าใช้จ่ายให้กับสาขาวิชา

ตารางที่ 16 รายงานการคำนวณจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา

แบบฟอร์มการคำนวณจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา									
สาขาวิชา	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	จำนวน นศ. ที่มีอยู่จริง	ต้นทุนผันแปรเฉลี่ย (AVC)	รายได้ค่าบริการ				จำนวน นศ. ณ จุดคุ้มทุน
					งบประมาณแผ่นดิน	เงินนอกงบประมาณ		รวม	
						ค่าเทอมทั้งปีการศึกษา	ค่าแรกเข้า		
ต้นทุนรวมทั้งสิ้นของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ									
1. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	40,730,829.02	7,032,597.55	1,486.00	164,692.04	-	733,400.00	53,500.00	786,900	1,454
สาขาวิชาคณิตศาสตร์ (หลักสูตรสองภาษา)	2,721,163.94	37,996.49	20	1,899.82		75,000.00	5,350	80,350	16
สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ)	2,717,331.48	174,705.83	49	3,565.43		87,500.00	5,350	92,850	30
สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (ธุรกิจระหว่างประเทศ) (หลักสูตรนานาชาติ)	818,979.88	15,952.56	8	1,994.07		87,500.00	5,350	92,850	9
สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (การจัดการธุรกิจดิจิทัล) (หลักสูตรนานาชาติ)	458,289.20	89,335.11	3	29,778.37		87,500.00	5,350	92,850	7
สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ)	1,580,139.09	110,702.06	23	4,813.13		87,500.00	5,350	92,850	18
สาขาวิชาการจัดการโรงแรม (การจัดการโรงแรม)(หลักสูตรนานาชาติ)	1,555,963.48	76,089.39	15	5,072.63		87,500.00	5,350	92,850	18
สาขาวิชาการจัดการโรงแรม (การจัดการภัตตาคาร)(หลักสูตรนานาชาติ)	3,093,419.23	393,528.19	11	35,775.29		87,500.00	5,350	92,850	54
สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ)	4,595,899.23	1,887,056.39	25	75,482.26		100,000.00	5,350	105,350	154
สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ	12,915,570.74	2,570,679.38	756	3,400.37		16,700.00	5,350	22,050	693
สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก	10,274,072.75	1,676,552.16	576	2,910.68		16,700.00	5,350	22,050	537
ผลรวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	40,730,829.02	7,032,597.55	1,486.00	164,692.04	-	733,400.00	53,500.00	786,900.00	

ตารางที่ 16 รายงานการคำนวณจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา

จากตารางที่ 16 ผลการดำเนินงานจัดการเรียนการสอนของวิทยาลัยจำนวน 10 สาขาวิชา โดยมีสาขาวิชาที่ดำเนินการจัดการเรียนการสอนแล้วไม่คุ้มทุนทุกสาขาวิชา โดยมีรายละเอียดดังนี้
 ดังนี้ 1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์ มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 16 คน 2. สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ) มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 30 คน 3. สาขาวิชาธุรกิจระหว่างประเทศ (ธุรกิจระหว่างประเทศ) มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 9 คน 4. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (การจัดการธุรกิจดิจิทัล) มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 7 คน 5. สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ) มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 18 คน 6.สาขาวิชาการจัดการโรงแรม (การจัดการโรงแรม) (หลักสูตรนานาชาติ) มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 18 คน 7. สาขาวิชาการจัดการโรงแรม (การจัดการภัตตาคาร)(หลักสูตรนานาชาติ) มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 54 คน 8. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 154 คน 9. การจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 693 คน 10. สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและที่พัก มีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 537 คน

ตารางที่ 17 รายงานการคำนวณจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา

แบบฟอร์มเปรียบเทียบจำนวนนักศึกษาที่มีอยู่จริงกับจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำแนกตามสาขาวิชา				
สาขาวิชา	จำนวน นศ. ที่มีอยู่จริง	จำนวน นศ. ณ จุดคุ้มทุน	ผลต่าง	%
ต้นทุนรวมทั้งสิ้นของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ	1,486.00	1,454	33	206.25
สาขาวิชาคณิตศาสตร์ (หลักสูตรสองภาษา)	20	16	4	25.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ)	49	30	19	63.33
สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (ธุรกิจระหว่างประเทศ) (หลักสูตรนานาชาติ)	8	9	-1	-11.11
สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (การจัดการธุรกิจดิจิทัล) (หลักสูตรนานาชาติ)	3	7	-4	-57.14
สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ)	23	18	5	27.78
สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม)(หลักสูตรนานาชาติ)	15	18	-3	-16.67
สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการภัตตาคาร)(หลักสูตรนานาชาติ)	11	54	-43	-79.63
สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ)	25	154	-129	-83.77
สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ	756	693	63	9.09
สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก	576	537	39	7.26

จากตารางที่ 17 ผลการดำเนินงานจัดการเรียนการสอนของวิทยาลัยจำนวน 10 สาขาวิชา โดยมีสาขาวิชาที่ดำเนินการจัดการเรียนการสอนแล้วไม่คุ้มทุนวิชา จำนวน 5 สาขาวิชา โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. สาขาวิชาธุรกิจระหว่างประเทศ (ธุรกิจระหว่างประเทศ) มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน -1 คน 2222. สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (การจัดการธุรกิจดิจิทัล) มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน -4 คน 3. สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม) (หลักสูตรนานาชาติ) มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน -3 คน 4. สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการภัตตาคาร)(หลักสูตรนานาชาติ) มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน -43 คน 5. สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ) มีผลต่างของจำนวนนักศึกษาจำนวน -129 คน และในภาพรวมของวิทยาลัย มีจำนวนนักศึกษาจริง จำนวน 1,486 คน และมีจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน จำนวน 1,454 คน และมีผลต่างจำนวน 33 คน

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

ส่วนที่ 4 การวิเคราะห์โอกาสในการแข่งขัน

รายงานการเปรียบเทียบคู่แข่งและโอกาสทางการแข่งขันต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ 2564

ต้นทุนต่อหน่วยทางการศึกษา เป็นเครื่องมือที่บ่งชี้ถึงประสิทธิภาพในการบริหารสถาบันอุดมศึกษา ที่สะท้อนให้เห็นถึงนโยบายภายในของแต่ละสถาบัน ให้ความสำคัญกับองค์ประกอบใดในการบริหารงาน ซึ่งสามารถเห็นได้จากสัดส่วนของแต่ละองค์ประกอบของต้นทุนต่อหน่วย ทั้งต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตของแต่ละหลักสูตร นอกจากนี้ต้นทุนต่อหน่วยยังเป็นเครื่องมือสำคัญของสถาบันในการสะท้อนถึงคุณภาพของการจัดการเรียนการสอนในแต่ละหลักสูตร ที่ต้องนำไปพัฒนาคุณภาพการศึกษาทั้งในด้านการเพิ่มต้นทุนสำหรับองค์ประกอบที่สำคัญ เพื่อให้สามารถพัฒนาไปสู่เกณฑ์มาตรฐาน หรือสูงกว่าและควบคุมหรือลดต้นทุน ในองค์ประกอบที่สำคัญน้อยกว่า เพื่อให้สามารถดำเนินงานได้อย่างเหมาะสมกับทรัพยากรของสถาบัน

ตารางที่ 18 ตารางเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหลักสูตร (ปริญญาตรี) ปีงบประมาณ 2564

สาขาวิชา	ต้นทุนต่อหน่วย ม.ราชภัฏ สวนสุนันทา	มหาวิทยาลัยราช มงคลศรีวิชัย	มหาวิทยาลัยราช มงคลบุรี	มหาวิทยาลัยเกษตร ศาสตร์
สาขาวิชาคณิตศาสตร์ (หลักสูตรสองภาษา)	70,097.09	-	77,636.29	100,272.2
สาขาวิชาบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ (หลักสูตรนานาชาติ)	31,608.89	46,532.67	-	-
สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (ธุรกิจระหว่างประเทศ) (หลักสูตรนานาชาติ)	53,356.82	-	62,056.70	-
สาขาวิชาธุรกิจดิจิทัลระหว่างประเทศ (การจัดการธุรกิจ ดิจิทัล) (หลักสูตรนานาชาติ)	108,795.74	-	-	119,016.3
สาขาวิชาการจัดการท่องเที่ยว (หลักสูตรนานาชาติ)	39,590.02	134,826.62	-	-
สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการโรงแรม)(หลักสูตร นานาชาติ)	57,387.08	61,791.02	-	160,651.8
สาขาวิชาการโรงแรม (การจัดการภัตตาคาร)(หลักสูตร นานาชาติ)	183,977.68	-	-	57,220.7
สาขาวิชาธุรกิจการบิน (หลักสูตรนานาชาติ)	132,999.78	-	-	55,177.10
สาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรมท่องเที่ยวและบริการ	12,214.13	58,507.83	-	-
สาขาวิชาการจัดการโรงแรมและธุรกิจที่พัก	12,048.37	171,429.24	-	46,948.2

ทางวิทยาลัยได้มีการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหลักสูตรกับมหาวิทยาลัยอื่นๆ พบว่าหลักสูตรของวิทยาลัยมีต้นทุนต่อหน่วยต่ำกว่า มหาวิทยาลัยอื่น ซึ่งได้มีการวิเคราะห์สถานการณ์การแข่งขันกับสถาบันการศึกษาอื่นๆ โอกาสในการแข่งขัน พบว่า ประเด็นที่เป็นโอกาสในการแข่งขันของ วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ได้แก่ 1) นโยบายภาครัฐ และ นโยบายมหาวิทยาลัย ๙ สนับสนุนการดำเนินงานของวิทยาลัย ให้เกิดการพัฒนาในทุกด้านอย่างต่อเนื่อง 2) ตั้งอยู่ในจังหวัดใหญ่ที่มีประชากรมาก เศรษฐกิจดี การคมนาคมสะดวก และมีแหล่งงานให้บัณฑิตจำนวนมาก 3) มีชื่อเสียง และภาพลักษณ์ที่ดีด้านการผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพในระดับสากล 4) มีหลักสูตรที่หลากหลายให้นักศึกษาสามารถเลือกเรียนได้ตามความถนัด 5) มีความสามารถในการบริหารจัดการ และ 6) มีการประชาสัมพันธ์รับนักศึกษาตามช่องทางต่างๆ เมื่อเทียบต้นทุนต่อหน่วยในการดำเนินงานของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ กับมหาวิทยาลัยอื่น พบว่า วิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ยังมีต้นทุนต่อหน่วยที่ต่ำกว่ามหาวิทยาลัยอื่นอยู่ ซึ่งเป็นโอกาสในการแข่งขันกับมหาวิทยาลัยอื่นได้ โดยวิทยาลัย ๙ สามารถบริหารจัดการงบประมาณ ที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดได้อีกด้วย ซึ่งในปีการศึกษา 2564 นักศึกษาของวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ

ตารางที่ 19 ผลการวิเคราะห์ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการผลิตบัณฑิต ของวิทยาลัย ๙ รอบ 8 เดือน โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตัวชี้วัด	ผลการประเมินระดับหลักสูตร
ร้อยละของผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีที่ได้อ่านทำหรือประกอบอาชีพอิสระภายใน 1 ปี	89.09
คุณภาพบัณฑิตตามกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ	4.81
เงินเดือนหรือรายได้ต่อเดือนของผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีที่ได้อ่านทำหรือประกอบอาชีพอิสระภายใน 1 ปี (บาท)	23,067

จากผลการดำเนินการวิทยาลัยมีมีงานทำและการประกอบอาชีพอิสระภายใน 1 ปี คิดเป็นร้อยละ 89.03 และเงินเดือนเฉลี่ยที่เป็นไปตามเกณฑ์ของผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีที่ได้อ่านทำหรือประกอบอาชีพอิสระภายในระยะเวลา 1 ปี วิทยาลัยได้จำนวน 23,067 บาท คุณภาพบัณฑิตตามกรอบมาตรฐานคุณวุฒิระดับอุดมศึกษาแห่งชาติ 4.81

นักศึกษาวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ได้รับเงินเดือนสูงกว่าเกณฑ์ปกติเนื่องจาก นักศึกษาวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ ทุกคนมีคุณภาพในระดับสากล เมื่อจบการศึกษามีผลสอบคะแนน TOEIC ไม่น้อยกว่า 600 คะแนน ในหลักสูตรนานาชาติ ซึ่งทำให้บริษัทต่างชาติเชื่อมั่นในคุณภาพของนักศึกษาของวิทยาลัย ฯ

จากการวิเคราะห์ต้นทุนที่เพิ่มขึ้น จากปริมาณนักศึกษาที่ลดลงอย่างต่อเนื่อง แต่จากการวิเคราะห์ต้นทุนยังต่ำกว่าหน่วยงานในระดับเดียวกันในมหาวิทยาลัยอื่น ๆ ทำให้โอกาสในการแข่งขันยังมีอยู่ ดังนั้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการดำเนินการจัดการเรียนการสอน และลดต้นทุน ซึ่งศาสตร์อุตสาหกรรมบริการที่ดำเนินการอยู่ในวิทยาลัยการจัดการอุตสาหกรรมบริการ