



รายงาน
ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564



กองนโยบายและแผน
สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

คำนำ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ให้ความสำคัญต่อการจัดการศึกษาให้สามารถตอบสนองต่อความต้องการและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ตามพันธกิจใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด เกิดผลสัมฤทธิ์ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546

การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ปีงบประมาณ 2564 เป็นการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่สะท้อนให้เห็นถึงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในการใช้ทรัพยากรดำเนินกิจกรรมหลักของแต่ละผลผลิต จากงบประมาณค่าใช้จ่ายจริงของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งเป็นข้อมูลที่สำคัญไว้ให้ผู้บริหาร นำไปใช้ในการตัดสินใจบริหารการดำเนินงาน การวางแผนกำกับ ติดตาม และเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงาน และเป็นข้อมูลในการจัดทำแผนพัฒนาประสิทธิภาพของการดำเนินงานของงบประมาณปี พ.ศ. 2564 เพื่อนำไปสู่ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน การจัดสรรงบประมาณ การจัดการทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด คุ้มค่า มีเหตุผล โปร่งใส มีประสิทธิภาพ

งานวางแผนและติดตามประเมินผล
กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี

สารบัญ

คำนำ	
สารบัญ	
สารบัญตาราง	
สารบัญภาพ	
บทสรุปสำหรับผู้บริหาร	ก
บทที่ 1 บทนำ	
ความเป็นมาและความสำคัญของการจัดทำต้นทุนผลผลิต	1
วัตถุประสงค์ในการจัดทำต้นทุนผลผลิต	2
ประโยชน์ที่รับจากการจัดทำต้นทุนผลผลิต	2
ขอบเขตของการจัดทำต้นทุนผลผลิต	2
ข้อกำหนดของการจัดทำต้นทุนผลผลิต	2
นิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องในการคำนวณต้นทุนผลผลิต	3
บทที่ 2 เอกสารที่เกี่ยวข้อง	
นโยบายงบประมาณมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	4
การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง	5
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	
กลุ่มสาขาวิชาในสถาบันอุดมศึกษา	8
บทที่ 3 วิธีดำเนินการ	
วิธีดำเนินการและขั้นตอนการจัดทำต้นทุนผลผลิต	9
ประชากรที่ใช้ในการจัดทำต้นทุนผลผลิต	12
เครื่องมือที่ใช้ในการจัดทำต้นทุนผลผลิต	12
การเก็บรวบรวมข้อมูล	12
การวิเคราะห์การจัดทำต้นทุนผลผลิต	12
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	
ตอนที่ 1 ผลการคำนวณหาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	14
ตอนที่ 2 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	70
ตามกลุ่มสาขาวิชาเกณฑ์ สมศ.	
ตอนที่ 3 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	77
ตามผลผลิตและแหล่งงบประมาณ	

ตอนที่ 4	ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รายงานต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และสำนักงาน ก.พ.ร.	82
ตอนที่ 5	ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามสาขาวิชาของคณะ	96
ตอนที่ 6	ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยจุดคุ้มทุน และผลวิเคราะห์สัดส่วนค่าใช้จ่าย เพื่อการพัฒนาการศึกษา อาจารย์ บุคลากร และการจัดการเรียนการสอน รายหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	153
บทที่ 5	สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	
	สรุปผล	160
	อภิปรายผล	164
	ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้	166
บรรณานุกรม		
ภาคผนวก		

สารบัญตาราง

ตารางที่ 1	กำหนดศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	15
ตารางที่ 2	กำหนดผลผลิตหลัก กิจกรรมหลัก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	16
ตารางที่ 3	ตารางสรุปจำนวนนักศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา	17
ตารางที่ 4	รวมศูนย์ต้นทุน เชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต ของเงินงบประมาณ (งบแผ่นดิน)	18
ตารางที่ 5	รวมศูนย์ต้นทุน เชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต ของเงินนอกงบประมาณ (งบ บ.กศ.)	20
ตารางที่ 6	รวมศูนย์ต้นทุน เชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต ของเงินนอกงบประมาณ (งบ กศ.บป.)	21
ตารางที่ 7	รวมศูนย์ต้นทุน เชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต ของเงินนอกงบประมาณ (งบบัณฑิต)	22
ตารางที่ 8	ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามศูนย์ ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย	23
ตารางที่ 9	ค่าใช้จ่ายจากเงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามศูนย์ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย	23
ตารางที่ 10	ค่าใช้จ่ายจากเงินนอกงบประมาณ (กศ.บป.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามศูนย์ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย	24
ตารางที่ 11	ค่าใช้จ่ายจากเงินนอกงบประมาณ (บัณฑิต) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามศูนย์ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย	24
ตารางที่ 12	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานอธิการบดี	25
ตารางที่ 13	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	25
ตารางที่ 14	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564 ศูนย์วิทยาศาสตร์	26
ตารางที่ 15	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564 ศูนย์ภาษา	26
ตารางที่ 16	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา	27
ตารางที่ 17	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	27
ตารางที่ 18	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564 ศูนย์นวัตกรรมและเทคโนโลยีทางการศึกษา	28
ตารางที่ 19	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	28
ตารางที่ 20	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยตรวจสอบภายใน	29

ตารางที่ 21	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานประสานงานบัณฑิต	29
ตารางที่ 22	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานจัดการทรัพย์สินและรายได้	30
ตารางที่ 23	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานอธิการบดี	31
ตารางที่ 24	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา	31
ตารางที่ 25	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ศูนย์วิทยาศาสตร์	32
ตารางที่ 26	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	32
ตารางที่ 27	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ศูนย์นวัตกรรมและเทคโนโลยีการศึกษา	33
ตารางที่ 28	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	33
ตารางที่ 29	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยตรวจสอบภายใน	34
ตารางที่ 30	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานจัดการทรัพย์สินและรายได้	34
ตารางที่ 31	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (กศ.บป.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานอธิการบดี	35
ตารางที่ 32	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บัณฑิต) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานอธิการบดี	36
ตารางที่ 33	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บัณฑิต) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานประสานงานบัณฑิต	36
ตารางที่ 34	ค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามค่าใช้จ่าย และศูนย์ต้นทุน	37
ตารางที่ 35	ค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามค่าใช้จ่าย และศูนย์ต้นทุน	38
ตารางที่ 36	ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตาม ค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	39
ตารางที่ 37	ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตาม ค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	40

ตารางที่ 38	ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (กศ.บป.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตาม ค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	41
ตารางที่ 39	ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (กศ.บป.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตาม ค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	42
ตารางที่ 40	ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (บัณฑิต) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตาม ค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	43
ตารางที่ 41	ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (บัณฑิต) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตาม ค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	44
ตารางที่ 42	สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของศูนย์ต้นทุนหลัก หลังรับปันส่วน	45
ตารางที่ 43	สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของศูนย์ต้นทุนหลัก หลังรับปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	46
ตารางที่ 44	สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของศูนย์ต้นทุนหลัก หลังรับปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำแนกตามแหล่งของเงิน	48
ตารางที่ 45	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินงบประมาณแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	49
ตารางที่ 46	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เข้าสู่ผลิตหลัก	50
ตารางที่ 47	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	51
ตารางที่ 48	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เข้าสู่ผลิตหลัก	52
ตารางที่ 49	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ (กศ.บป.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	53
ตารางที่ 50	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ (กศ.บป.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เข้าสู่ผลิตหลัก	54
ตารางที่ 51	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ (บัณฑิต) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	55
ตารางที่ 52	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ (บัณฑิต) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เข้าสู่ผลิตหลัก	56
ตารางที่ 53	แสดงต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (งบแผ่นดิน) ของผลิตหลัก	57
ตารางที่ 54	แสดงต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (งบ บ.กศ.) ของผลิตหลัก	58

ตารางที่ 55	แสดงต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (งบ กศ.บป.) ของผลผลิตหลัก	59
ตารางที่ 56	แสดงต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (งบ บัณฑิต) ของผลผลิตหลัก	60
ตารางที่ 57	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินงบประมาณแผ่นดิน ปี พ.ศ. 2564 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	61
ตารางที่ 58	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน บ.กศ. ปี พ.ศ. 2564 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	62
ตารางที่ 59	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน กศ.บป. ปี พ.ศ. 2564 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	63
ตารางที่ 60	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน บัณฑิต ปี พ.ศ. 2564 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	64
ตารางที่ 61	แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี พ.ศ. 2564 (งบประมาณแผ่นดิน) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	65
ตารางที่ 62	แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี พ.ศ. 2564 (งบ บ.กศ.) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	66
ตารางที่ 63	แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี พ.ศ. 2564 (งบ กศ.บป.) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	67
ตารางที่ 64	แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี พ.ศ. 2564 (งบ บัณฑิต) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	68
ตารางที่ 65	ต้นทุนกิจกรรมหลัก จำแนกตามแหล่งของเงิน	69
ตารางที่ 66	ตารางสรุปต้นทุนผลผลิตต่อนักศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตาม กลุ่มสาขาวิชาเกณฑ์ สมศ.	71
ตารางที่ 67	ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริงประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ. 2564 ของการผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา	73
ตารางที่ 68	สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา และคณะ	74
ตารางที่ 69	ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ. 2564 ของการผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา	75
ตารางที่ 70	สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา และคณะ	76
ตารางที่ 71	แสดงต้นทุนผลผลิตหลักต่อหน่วย ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ. 2564 จำแนกตามผลผลิต	78
ตารางที่ 72	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ. 2564 จำแนกตามผลผลิตหลัก	79

	และประเภทงบประมาณ	
ตารางที่ 73	แสดงต้นทุนผลผลิตหลักต่อหน่วย ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ. 2564 จำแนกตามกิจกรรม	80
ตารางที่ 74	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ. 2564 จำแนกตามกิจกรรมหลัก และประเภทงบประมาณ	81
ตารางที่ 75	รายงานรายได้แยกประมาณตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	83
ตารางที่ 76	รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	84
ตารางที่ 77	รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	85
ตารางที่ 78	รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	86
ตารางที่ 79	รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2564	87
ตารางที่ 80	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2564	88
ตารางที่ 81	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2564	89
ตารางที่ 82	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2564	92
ตารางที่ 83	ต้นทุนต่อหน่วยของคณะกรรมการฯ จำแนกตามต้นทุนเฉพาะงบดำเนินการ, ต้นทุน เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุนและต้นทุนรวมทุกประเภทรายจ่าย	97
ตารางที่ 84	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตคณะครุศาสตร์	98
ตารางที่ 85	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย	99
ตารางที่ 86	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาพลศึกษา	100
ตารางที่ 87	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาจิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา	101
ตารางที่ 88	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการประถมศึกษา	102
ตารางที่ 89	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการบริหารการศึกษา	103
ตารางที่ 90	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาหลักสูตรและการสอน	104
ตารางที่ 91	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	105
ตารางที่ 92	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาศิลปกรรม	106
ตารางที่ 93	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาภาษาจีน	107
ตารางที่ 94	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาภาษาญี่ปุ่น	108
ตารางที่ 95	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาดนตรีศึกษา	109
ตารางที่ 96	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาภาษาอังกฤษ (ค.บ.)	110
ตารางที่ 97	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาภาษาอังกฤษ (ศศ.บ.)	111
ตารางที่ 98	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาภาษาไทย	112
ตารางที่ 99	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	113

ตารางที่ 100	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาสังคมศึกษา	114
ตารางที่ 101	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชานิติศาสตร์	115
ตารางที่ 102	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ บ.โท	116
ตารางที่ 103	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตคณะวิทยาการจัดการ	117
ตารางที่ 104	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	118
ตารางที่ 105	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	119
ตารางที่ 106	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาบริหารทรัพยากรมนุษย์	120
ตารางที่ 107	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการตลาด	121
ตารางที่ 108	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชี	122
ตารางที่ 109	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการจัดการ	123
ตารางที่ 110	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชานิติศาสตร์	124
ตารางที่ 111	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการเงินและการธนาคาร	125
ตารางที่ 112	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์	126
ตารางที่ 113	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการจัดการ บ.โท	127
ตารางที่ 114	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	128
ตารางที่ 115	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	129
ตารางที่ 116	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเคมี	130
ตารางที่ 117	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเคมี (ค.บ.)	131
ตารางที่ 118	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	132
ตารางที่ 119	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาคณิตศาสตร์	133
ตารางที่ 120	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาชีววิทยา	134
ตารางที่ 121	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	135
ตารางที่ 122	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาฟิสิกส์	136
ตารางที่ 123	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิทยาศาสตร์ทั่วไป	137
ตารางที่ 124	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิทยาศาสตร์ศึกษา (บ.โท)	138
ตารางที่ 125	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	139
ตารางที่ 126	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์	140
ตารางที่ 127	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้า	141
ตารางที่ 128	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล	142
ตารางที่ 129	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาออกแบบผลิตภัณฑ์	143
ตารางที่ 130	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาจัดการอุตสาหกรรม	144
ตารางที่ 131	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิศวกรรมสารสนเทศฯ	145
ตารางที่ 132	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า	146
ตารางที่ 133	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์	147
ตารางที่ 134	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	148

ตารางที่ 135	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศึกษา	149
ตารางที่ 136	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	150
ตารางที่ 137	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	151
ตารางที่ 138	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเทคโนโลยีมีเดีย	152
ตารางที่ 139	ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยจุดคุ้มทุน และผลวิเคราะห์สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนา นักศึกษา อาจารย์ บุคลากร และการจัดการเรียนการสอนรายหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	154

สารบัญภาพ

ภาพที่ 1	แผนภาพการคำนวณต้นทุนของมหาวิทยาลัยในภาพรวม	7
----------	--	---

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี เพื่อวิเคราะห์และจัดทำข้อมูลต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จากค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รายงานต่อกรมบัญชีกลาง, สำนักงบประมาณ และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร) เพื่อศึกษาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในการผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จำแนกตามผลผลิต และจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์การแบ่งกลุ่มสาขาวิชาของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.) เป็นข้อมูลทางด้านการเงินที่สำคัญสำหรับผู้บริหารในการนำไปใช้ในการตัดสินใจบริหารการดำเนินงาน การวางแผน กำกับ ติดตาม และเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงาน และการดำเนินการตามแผนพัฒนาประสิทธิภาพของการดำเนินงานงบประมาณปี พ.ศ. 2564 และเป็นข้อมูลช่วยสนับสนุนการจัดทำค่าใช้จ่ายในองค์กร การบริหารจัดการทรัพยากรของ มหาวิทยาลัยให้เกิดประสิทธิภาพ คัดค้าน และเกิดประโยชน์สูงสุด

จากการจัดทำต้นทุนผลผลิต ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี สรุปผลได้ดังนี้

1. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามผลผลิตหลัก

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย จำแนกตามผลผลิตหลัก มีผลดังนี้

1. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	495,943.09 บาท
2. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	245,545.40 บาท
3. ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,525,216.32 บาท
4. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	1,137,426.50 บาท
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	5,074,385.88 บาท
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	129,933.50 บาท

จากตารางที่ 71 หน้าที่ 78

2. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามกิจกรรม

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย จำแนกตามกิจกรรมหลัก มีผลดังนี้

1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	98,161.70 บาท
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	51,428.05 บาท
3. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,525,216.32 บาท
4. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	1,137,426.50 บาท
5. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	5,074,385.88 บาท
6. การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	36,822.60 บาท

จากตารางที่ 73 หน้าที่ 80

3. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์สมศ.

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีมีการจัดการเรียนการสอน 5 กลุ่มสาขาวิชา

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง มีผลดังนี้

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	66,006.09 บาท
2. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	51,736.78 บาท
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	71,630.11 บาท
4. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	56,212.00 บาท
5. กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	44,595.43 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) มีผลดังนี้

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	93,486.75 บาท
2. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	72,614.96 บาท
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	56,185.27 บาท
4. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	60,360.72 บาท
5. กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	47,378.78 บาท

จากตารางที่ 66 หน้า 71

4. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิต จำแนกตามคณะ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีมีการจัดการเรียนการสอน 6 คณะ

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง มีผลดังนี้

1. คณะครุศาสตร์	
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	36,301.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	47,236.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	100,642.00 บาท
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	19,747.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	27,418.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	66,396.00 บาท
3. คณะวิทยาการจัดการ	
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	17,884.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	28,461.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	69,753.00 บาท
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	44,784.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	71,614.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	115,279.00 บาท

ค

5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	28,471.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	62,239.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	104,131.00 บาท
6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	32,515.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	76,806.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	125,070.00 บาท

จากตารางที่ 83 หน้าที่ 97

5. ต้นทุนต่อหน่วยจุดคุ้มทุน และผลวิเคราะห์สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนา นักศึกษา อาจารย์ บุคลากร และการจัดการเรียนการสอนรายหลักสูตร

ต้นทุนต่อหน่วยจุดคุ้มทุนจำแนกตามคณะ 6 คณะ มีผลดังนี้

1. คณะครุศาสตร์	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 6 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่คุ้มทุน	1 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่ไม่คุ้มทุน	5 สาขาวิชา
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 11 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่คุ้มทุน	7 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่ไม่คุ้มทุน	4 สาขาวิชา
3. คณะวิทยาการจัดการ	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 10 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่คุ้มทุน	2 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่ไม่คุ้มทุน	7 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่งดรับ	1 สาขาวิชา
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 10 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่คุ้มทุน	1 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่ไม่คุ้มทุน	9 สาขาวิชา
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 8 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่คุ้มทุน	2 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่ไม่คุ้มทุน	6 สาขาวิชา
6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 4 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่คุ้มทุน	- สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่ไม่คุ้มทุน	4 สาขาวิชา

จากตารางที่ 139 หน้าที่ 154-159

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของการจัดทำต้นทุนผลผลิต

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 มุ่งเน้นให้ส่วนราชการกำหนดเป้าหมายการบริหารราชการเพื่อประโยชน์สุขประชาชนและเกิดผลสัมฤทธิ์ของรัฐ การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพเกิดความคุ้มค่า มีแผนปฏิบัติราชการที่ก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจชัดเจน บริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อำนวยความสะดวกและตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้ให้บริการได้อย่างแท้จริง และตามมาตรา 21 แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการนั้นตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานให้กรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และสำนักคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) ทราบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีเป็นหน่วยงานในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ เป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบในการจัดการศึกษาระดับอุดมศึกษา ได้กำหนดนโยบายมาตรการที่จะดำเนินการพัฒนาคุณภาพการศึกษาให้สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล และเป็นไปตามเจตนารมณ์ของพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อต้องการให้การจัดการศึกษาของสถานศึกษาทุกระบบ เป็นไปเพื่อพัฒนาคนไทยให้เป็นบุคคลที่สมบูรณ์ทั้งร่างกาย จิตใจ สติปัญญา มีความรู้ คุณธรรม และจริยธรรม ตลอดจนสามารถดำรงชีวิตอยู่กับผู้อื่นได้อย่างมีความสุข มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีเป็นส่วนราชการที่มีหน่วยงานภายในเป็นจำนวนมาก ต้องอาศัยความรวดเร็ว ความเข้าใจ และจุดมุ่งหมายร่วมกันในการทำงาน ดังนั้นมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จึงจำเป็นต้องมีการปรับตัวและปรับวิธีการทำงานอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้มีทิศทางการทำงานที่ชัดเจน มีวัตถุประสงค์ร่วมกัน มีการปรับตัวได้ทันกับการเปลี่ยนแปลงของโลก และสามารถจัดการศึกษาของมหาวิทยาลัย เพื่อพัฒนาการศึกษาให้มีประสิทธิภาพ ตามเจตนารมณ์ของการปฏิรูปการศึกษาอันนำไปสู่การพัฒนาประเทศอย่างยั่งยืน

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ได้ให้ความสำคัญต่อการดำเนินงานการจัดการศึกษาให้สามารถตอบสนองต่อความต้องการและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน ดังนั้นมหาวิทยาลัยจึงได้กำหนดยุทธศาสตร์สู่การปฏิบัติของมหาวิทยาลัยขึ้น เพื่อให้ทุกส่วนงานได้รับทราบและมีแนวปฏิบัติที่ชัดเจนสอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล มีแผนงานงาน/โครงการครบถ้วน มีประสิทธิภาพ ประหยัด มหาวิทยาลัยมีงบประมาณสำหรับส่งเสริม สนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินนอกงบประมาณ มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีได้ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดทำบัญชีต้นทุนในการดำเนินการจัดการศึกษา ที่สะท้อนให้เห็นถึงการใช้ทรัพยากรในการดำเนินการกิจ และถือเป็นนโยบายในการนำต้นทุนผลผลิตมาเป็นเครื่องมือในการจัดทำและบริหารงบประมาณให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย และนโยบายของรัฐบาล ให้การดำเนินการจัดการศึกษาสามารถตอบสนองต่อความต้องการการบริหารงานให้เกิดประโยชน์สูงสุด มีประสิทธิภาพ ใช้งบประมาณได้เหมาะสมคุ้มค่า จึงจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องมีการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดที่สะท้อนให้เห็นถึงการใช้ทรัพยากรในการดำเนินการกิจ และนำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน และวางแผนบริหารจัดการงบประมาณ /โครงการ การใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัยให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุด

วัตถุประสงค์ในการจัดทำต้นทุนผลผลิต

1. เพื่อจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี รายงานต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และสำนักคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.)

2. เพื่อนำผลที่ได้จากการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มาใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน การบริหารจัดการทรัพยากร และบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัยให้เหมาะสม คุ่มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุด

ประโยชน์ที่ได้รับจากการจัดทำต้นทุนผลผลิต

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จะได้รับประโยชน์ดังนี้

1. มีข้อมูลต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี รายงานต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และสำนักคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.)
2. มีข้อมูลในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน การบริหารจัดการทรัพยากร และบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย
3. มีข้อมูลช่วยสนับสนุนในการตัดสินใจเรื่องการบริหารจัดการทรัพยากร ให้มีความเหมาะสม คุ่มค่า โปร่งใส และเกิดประโยชน์สูงสุด
4. มีข้อมูลเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตที่เกิดขึ้นจริงในการดำเนินการของผลผลิตนั้น ๆ กับ ต้นทุนประมาณการของสำนักงบประมาณ

ขอบเขตของการจัดทำต้นทุนผลผลิต

การจัดทำต้นทุนผลผลิต ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีขอบเขตของการดำเนินการจัดทำ โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้

1. เป็นการจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
2. คำนวณต้นทุนผลผลิตจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงที่ใช้ในการดำเนินกิจกรรมของผลผลิต ทั้งจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และเงินนอกงบประมาณ ปี พ.ศ. 2564

ข้อกำหนดของการจัดทำต้นทุนผลผลิต

1. คำนวณจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในการดำเนินกิจกรรมของผลผลิต
2. คำนวณครอบคลุมค่าใช้จ่ายจริงจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากรัฐสภา และเงินนอกงบประมาณ โดยจำแนกในลักษณะ

- 2.1 จำแนกตามแหล่งงบประมาณ
- 2.2 จำแนกตามศูนย์ต้นทุน
- 2.3 จำแนกตามกิจกรรมหลัก/กิจกรรมย่อย
- 2.4 จำแนกตามลักษณะต้นทุนทางตรง/ต้นทุนทางอ้อม

3. ใช้ข้อมูลจากผลการเบิกจ่ายจริงของงบประมาณในระบบการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) ในการประมวลผล
4. ใช้ข้อมูลจากผลการเบิกจ่ายจริงของงบประมาณในระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี 3 มิติ
5. ใช้ข้อมูลจากผลการเบิกจ่ายจริงของกองคลังมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ตามผังบัญชี GL ที่ตรงกับการรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณต่อกรมบัญชีกลาง
6. คำนวณหาต้นทุนของผลผลิตย่อยตามศูนย์ต้นทุนต่างๆ
7. คำนวณต้นทุนผลผลิตด้านการจัดการเรียนการสอนนักศึกษาในระดับปริญญาตรีต่อหัว จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา ตามเกณฑ์การแบ่งกลุ่มสาขาวิชาของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.)

นิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องในการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ศูนย์ต้นทุน หรือ หน่วยงาน หมายถึง หน่วยงานภายในส่วนราชการที่กำหนดขึ้นตามโครงสร้าง การแบ่งส่วนราชการ ซึ่งแต่ละแห่งจะมีการดำเนินกิจกรรมที่ต้องใช้ทรัพยากรหรือต้นทุนในการผลิตผลผลิต

ศูนย์ต้นทุนหลัก หรือ หน่วยงานหลัก หมายถึง ศูนย์ต้นทุนหรือหน่วยงานที่ทำหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน หรือ หน่วยงานสนับสนุน หมายถึง ศูนย์ต้นทุนหรือหน่วยงานที่ไม่มีหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต แต่ทำหน้าที่ให้บริการศูนย์ต้นทุนอื่น

ต้นทุน หมายถึง ทรัพยากรที่ใช้ในการดำเนินการก่อให้เกิดผลผลิตของหน่วยงาน โดยให้รวมทรัพยากรที่เกิดจากทุกแหล่งเงิน ไม่ว่าจะเป็นเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และงบกลาง

ต้นทุนทางตรง หมายถึง ต้นทุนที่สามารถระบุได้โดยตรงว่าเป็นต้นทุนของศูนย์ต้นทุนใด

ต้นทุนทางอ้อม หมายถึง ต้นทุนที่ไม่สามารถระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนได้ จำเป็นต้องอาศัยเกณฑ์ การปันส่วนในการระบุต้นทุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน

ต้นทุนกิจกรรม หมายถึง ทรัพยากรทั้งหมดที่หน่วยงานจ่ายไปเพื่อให้สามารถดำเนินงานในกิจกรรมดังกล่าวได้ ไม่ว่าจะเป็นเงินในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ หรืองบกลาง

ผลผลิตหลัก หมายถึง ผลผลิตตามเอกสารงบประมาณ รวมถึงผลผลิตอื่นที่นอกเหนือจาก เอกสารงบประมาณที่อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งอาจจะไม่ได้ใช้เงินในงบประมาณในการผลิตผลผลิต

กิจกรรมหลัก หมายถึง กิจกรรมตามเอกสารงบประมาณ รวมถึงกิจกรรมอื่นที่นอกเหนือจากเอกสารงบประมาณที่อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งอาจจะไม่ได้ใช้เงินในงบประมาณในการดำเนินกิจกรรม

บทที่ 2

เอกสารที่เกี่ยวข้อง

นโยบายงบประมาณมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จัดทำขึ้นภายใต้กรอบแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี พ.ศ. 2561-2565 (ฉบับปรับปรุง พ.ศ. 2562) แผนปฏิบัติราชการของหน่วยงาน แผนพัฒนาบุคลากร รวมทั้งแผนพัฒนาคุณภาพอันเนื่องมาจากรายงานการประเมินตนเองหรือจากการประเมินคุณภาพภายนอกของหน่วยงาน โดยมีวัตถุประสงค์มุ่งส่งเสริมและพัฒนามหาวิทยาลัย การกำหนดยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จึงกำหนดจุดเน้นการจัดสรรงบประมาณตามกรอบแนวคิดที่สอดคล้องและเชื่อมโยงกับแผนบริหารราชการแผ่นดิน และดำเนินโครงการสำคัญตามแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย เพื่อขับเคลื่อนการพัฒนามหาวิทยาลัยให้มีคุณภาพและมาตรฐานระดับสากล เป็นที่พึงของท้องถิ่นและภูมิภาคอย่างแท้จริง

ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ประกอบด้วย 4 ยุทธศาสตร์ ดังนี้

1. ยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่น
 - 1.1 เพิ่มศักยภาพของชุมชนหรือองค์กรเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิต เศรษฐกิจและสิ่งแวดล้อม
 - 1.2 บูรณาการพันธกิจสัมพันธ์เพื่อพัฒนาคุณภาพชีวิตและเป็นสังคมแห่งการเรียนรู้
2. ยุทธศาสตร์การผลิตและพัฒนาครู
 - 2.1 เพิ่มประสิทธิภาพในการผลิตและพัฒนาครู
3. ยุทธศาสตร์การยกระดับคุณภาพการศึกษา
 - 3.1 ปรับกระบวนการจัดการเรียนรู้ให้บูรณาการกับการทำงาน การใช้เทคโนโลยีและจิตสำนึกในการพัฒนาท้องถิ่น
 - 3.2 พัฒนาสมรรถนะบัณฑิตตามความต้องการของตลาดแรงงาน
 - 3.3 ส่งเสริมการพัฒนานวัตกรรมเพื่อการจัดการเรียนรู้
 - 3.4 ส่งเสริมศักยภาพอาจารย์ให้เป็นมืออาชีพ
 - 3.5 ส่งเสริมการจัดทำผลงานทางวิชาการและงานวิจัย/ตีพิมพ์เผยแพร่ของอาจารย์
 - 3.6 ส่งเสริมให้อาจารย์เรียนรู้และใช้ทรัพยากรในท้องถิ่นเป็นฐานในการพัฒนาองค์ความรู้และพัฒนาท้องถิ่น
 - 3.7 พัฒนาระบบข้อมูลและแหล่งเรียนรู้ ที่เอื้อต่อความต้องการของผู้เรียน การเรียนรู้และการบริการวิชาการชุมชนท้องถิ่น
 - 3.8 ปรับปรุงหลักสูตรให้ทันสมัยตอบสนองต่อความต้องการของผู้เรียน การพัฒนาท้องถิ่นและตลาดแรงงาน
4. ยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบบริหารจัดการ
 - 4.1 พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารและการสนับสนุนการตัดสินใจ
 - 4.2 ส่งเสริม สนับสนุนการใช้ทรัพยากรร่วมกัน
 - 4.3 สร้างเครือข่ายเพื่อพัฒนาศักยภาพตามพันธกิจ
 - 4.4 ส่งเสริมให้หน่วยงานจัดหารายได้

4.5 พัฒนาสมรรถนะบุคลากรของมหาวิทยาลัย

4.6 ยกระดับการบริหารจัดการมหาวิทยาลัยสู่การเป็นมหาวิทยาลัยเพื่อการพัฒนาท้องถิ่นชั้นนำ

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 มุ่งเน้นให้ส่วนราชการกำหนดเป็นเป้าหมายการบริหารราชการเพื่อประโยชน์สุขประชาชน และเกิดผลสัมฤทธิ์ของรัฐ การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพเกิดความคุ้มค่า มีแผนปฏิบัติราชการที่ก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจชัดเจน บริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อำนวยความสะดวกและตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้ใช้บริการได้อย่างแท้จริง

ตามมาตรา 21 แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 กำหนดให้ ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการนั้นตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานให้กรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณและสำนักคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ(ก.พ.ร.)ทราบซึ่งกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดหลักเกณฑ์เบื้องต้นในการคำนวณต้นทุนผลผลิตขึ้นเมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 และกำหนดให้ส่วนราชการระดับกรม และหน่วยงานภาครัฐจะต้องคำนวณต้นทุนผลผลิตขึ้นในแต่ละปีงบประมาณ ทั้งนี้เพื่อให้เกิดข้อมูลต้นทุนที่เป็นเครื่องมือทางด้านการเงินที่สำคัญสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจบริหารการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อนำไปสู่ประสิทธิภาพในการดำเนินงานและเกิดความคุ้มค่ากับภาษีของประชาชน

1. วัตถุประสงค์การคำนวณต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง

1.1 เพื่อเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย “หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546” ที่กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนและรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะ เพื่อเปรียบเทียบมูลค่าที่คิดเป็นต้นทุนได้ระหว่างปัจจัยนำเข้ากับผลผลิตที่เกิดขึ้น ซึ่งหากรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะของส่วนราชการใดสูงกว่ารายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะประเภทเดียวกันของส่วนราชการอื่น ส่วนราชการนั้นต้องจัดทำแผนการลดรายจ่ายต่อหน่วย เพื่อดำเนินการปรับปรุงการทำงานต่อไป ซึ่งจะเป็นการกระตุ้นให้ส่วนราชการเกิดการแข่งขันกันด้านต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในงานบริการสาธารณะที่เหมือนกันภายใต้คุณภาพเดียวกัน

1.2 เพื่อเป็นข้อมูลทางการเงินประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร การจัดทำบัญชีต้นทุนจะให้ข้อมูลต้นทุนกิจกรรมและผลผลิตในระดับศูนย์ต้นทุน รวมทั้งสะท้อนถึงกระบวนการทำงานในศูนย์ต้นทุนด้วย จึงให้ข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารทุกระดับ อันจะนำไปสู่การปรับปรุงกระบวนการทำงานของหน่วยงาน

1.3 เพื่อเป็นข้อมูลในการวัดผลการดำเนินงาน การวางแผนและการควบคุมทางการเงิน ในการวางแผนการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ซึ่งในปัจจุบันนั้นจะเน้นการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินสำหรับเงินในงบประมาณเป็นหลัก แต่เนื่องจากในการบริหารทางการเงินของส่วนราชการจะต้องใช้ข้อมูลต้นทุนที่ครบถ้วนสมบูรณ์ครอบคลุมทั้งเงินในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ กรมบัญชีกลาง จึงได้พัฒนาหลักเกณฑ์เบื้องต้นในการคำนวณต้นทุนผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 โดยกำหนดรูปแบบรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต โดยแยกประเภทเป็นเงินในงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และงบกลาง ซึ่งสามารถนำไปวิเคราะห์เพื่อปรับปรุงการจัดทำงบประมาณต้นทุนในอนาคต

2. การวิเคราะห์และกำหนดผลผลิตย่อยและกิจกรรมย่อย

การพิจารณากำหนดผลผลิตย่อยต้องเป็นผลผลิตที่ส่งมอบให้กับบุคคลภายนอกที่มีความละเอียดในส่วน
ของชื่อผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ส่วนราชการดำเนินการผลิต รวมถึงต้องมีการกำหนดหน่วยนับที่เหมาะสม

การกำหนดผลผลิตย่อยที่เหมาะสมทำให้ส่วนราชการสามารถคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยได้เพื่อ
ใช้เป็นข้อมูลแก่ผู้บริหารในการตัดสินใจ และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยสามารถเปรียบเทียบกันได้ระหว่างปีหรือระหว่าง
หน่วยงานได้ ในการกำหนดผลผลิตย่อยส่วนราชการอาจพิจารณาจากผลผลิตของศูนย์ต้นทุนหลักที่ส่งมอบให้กับ
บุคคลภายนอก

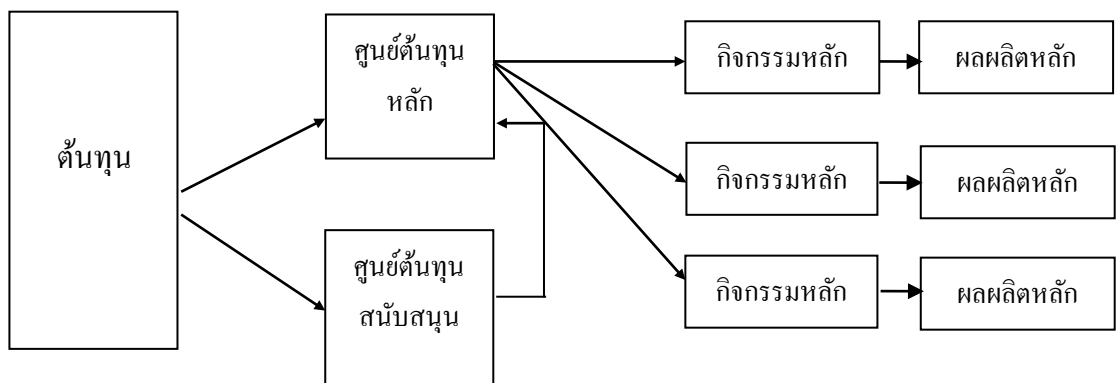
การกำหนดกิจกรรมย่อย ส่วนราชการต้องวิเคราะห์กิจกรรมในการดำเนินงานของหน่วยงานและทำการ
คำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย เพื่อวิเคราะห์ประสิทธิภาพการดำเนินงานในรูปของต้นทุนกิจกรรม ใช้เป็นข้อมูล
แก่ผู้บริหารในการตัดสินใจไม่ว่าในเรื่อง Outsourcing หรือนำไปสู่การบริหารงานแบบ Capital Charge ซึ่งต้นทุนต่อ
หน่วยกิจกรรมควรจะสามารถเปรียบเทียบได้ระหว่างปีของหน่วยงานหรือระหว่างหน่วยงานได้ ทำให้สามารถวัดผลการ
ดำเนินงานของหน่วยงาน และประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน

ในการกำหนดกิจกรรมย่อยให้วิเคราะห์ว่ากิจกรรมใดหรืองานใดที่หน่วยงานต้องการวัดต้นทุน เพื่อนำไปสู่
การประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร โดยส่วนราชการต้องวิเคราะห์และกำหนดกิจกรรมย่อยทั้งองค์กร ในช่วง
เริ่มแรกการพิจารณากิจกรรมย่อยสามารถพิจารณาได้จากการแบ่งโครงสร้างของส่วนราชการ โดยส่วนใหญ่ส่วน
ราชการจะมีการแบ่งโครงสร้างตามหน้าที่งานและเขตพื้นที่ ส่วนราชการอาจจะกำหนดให้แต่ละกลุ่ม กอง ศูนย์ สำนักที่มี
ภารกิจของตนเอง มีกิจกรรมย่อย 1-2 กิจกรรมย่อย สำหรับการแบ่งโครงสร้างของส่วนราชการแบบเขตพื้นที่ เช่น ส่วน
ราชการมีหน่วยงานย่อยในภูมิภาคที่มีหน้าที่คล้ายคลึงกัน ให้ส่วนราชการกำหนดกิจกรรมย่อยและหน่วยนับที่เหมือนกัน

3. แนวทางการคำนวณต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

การจัดทำต้นทุนผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดำเนินตามแนวทางการจัดทำต้นทุนผลผลิตของ
กรมบัญชีกลาง โดยมีวิธีการจัดทำต้นทุนผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดังนี้

- 3.1 วิเคราะห์และกำหนดผลผลิตย่อยและกิจกรรมย่อย พร้อมทั้งหน่วยนับ
- 3.2 กำหนดศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน
- 3.3 นำข้อมูลต้นทุนจากระบบ GFMS และข้อมูลต้นทุนจากระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี
3 มิติ ตามศูนย์ต้นทุนและแหล่งของเงิน
- 3.4 คำนวณหาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน
- 3.5 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก
- 3.6 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลัก
- 3.7 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วย (คน)
- 3.8 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วย (FTES)



แผนภาพที่ 1 แผนภาพการคำนวณต้นทุนของมหาวิทยาลัยในภาพรวม แสดงภาพให้เห็นขั้นตอนการคำนวณต้นทุนผลผลิต

การคำนวณหาต้นทุนของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ดังนี้

1. รวบรวมข้อมูลการเบิกจ่ายจากระบบ GFMS มาพิจารณาว่าต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานก่อให้เกิดผลผลิตมีอะไรบ้าง และตัดต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานออกไป
2. รวบรวมข้อมูลการเบิกจ่ายจากกองคลังมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ตามผังบัญชี GL ที่ตรงกับการรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณต่อกรมบัญชีกลาง และค่าเสื่อมราคา เพื่อหาต้นทุนประจำปีของมหาวิทยาลัย
3. จำแนกศูนย์ต้นทุนหลักคือหน่วยงานที่จัดการศึกษา และศูนย์ต้นทุนสนับสนุนคือหน่วยงานที่สนับสนุนการจัดการศึกษา
4. จำแนกต้นทุนทางตรงและค่าอ้อม โดยต้นทุนทางอ้อมต้องอาศัยเกณฑ์การปันส่วน เพื่อระบุต้นทุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนในการพิจารณาเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน และกำหนดความเชื่อมโยงของกิจกรรมหลักและผลผลิตหลัก
5. เกณฑ์การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหลัก โดยมีการพิจารณาศูนย์ต้นทุนสนับสนุนนั้นได้ให้การสนับสนุนหรือเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของศูนย์ต้นทุนหลักอย่างไร
6. จัดประชุมคณะกรรมการการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพื่อร่วมกันพิจารณากำหนดศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และพิจารณาหลักเกณฑ์ปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุนไปยังศูนย์ต้นทุนหลัก
7. กำหนดศูนย์ต้นทุนหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรม และผลผลิตตามภารกิจหลักของหน่วยงาน

กลุ่มสาขาวิชาในสถาบันอุดมศึกษา

กลุ่มสาขาวิชาในสถาบันอุดมศึกษาตามเกณฑ์การแบ่งกลุ่มสาขาวิชาของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.) แบ่งออกเป็น 10 กลุ่ม คือ

1. กลุ่มวิทยาศาสตร์สุขภาพ
 - คณะแพทยศาสตร์ ทันตแพทยศาสตร์ เทคนิคการแพทย์ เภสัชศาสตร์ สหเวชศาสตร์
 - พยาบาลศาสตร์ สาธารณสุขศาสตร์ วิทยาศาสตร์การกีฬา พลศึกษาและสุขศึกษา
2. กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ
 - คณะวิทยาศาสตร์ ทรัพยากรธรรมชาติ เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น
3. กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์
4. กลุ่มสถาปัตยกรรมศาสตร์
5. กลุ่มเกษตรศาสตร์
 - คณะเกษตรศาสตร์ อุตสาหกรรมศาสตร์ วนศาสตร์ เทคโนโลยีการเกษตร
6. กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์
 - สาขาบริหารธุรกิจ พาณิชยศาสตร์ การบัญชี เศรษฐศาสตร์
 - สาขาการท่องเที่ยวและการโรงแรม
7. กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์
8. กลุ่มศิลปกรรม วิจิตรศิลป์ และประยุกต์ศิลป์
 - คณะศิลปกรรม วิจิตรศิลป์ มัณฑศิลป์ จิตรกรรม ประติมากรรม และภาพพิมพ์
9. กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
 - คณะนิเทศศาสตร์ สารสนเทศศาสตร์ อักษรศาสตร์ ศิลปศาสตร์ มนุษยศาสตร์ รัฐศาสตร์
 - นิติศาสตร์ สังคมวิทยา สังคมสงเคราะห์ศาสตร์ เป็นต้น
10. กลุ่มสหวิทยาการ

บทที่ 3

วิธีดำเนินการ

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และนำผลที่ได้มาจัดทำแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน บริหารจัดการทรัพยากร และบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย ให้เหมาะสม คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด โดยมีการดำเนินการจัดทำต้นทุนผลผลิตในเรื่องต่างๆ ดังนี้

1. วิธีดำเนินการและขั้นตอนการจัดทำต้นทุนผลผลิต
2. ประชากรที่ใช้ในการจัดทำต้นทุนผลผลิต
3. เครื่องมือที่ใช้ในการจัดทำต้นทุนผลผลิต
4. การเก็บรวบรวมข้อมูล
5. การวิเคราะห์การจัดทำต้นทุนผลผลิต

วิธีดำเนินการและขั้นตอนการจัดทำต้นทุนผลผลิต

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี เป็นการจัดทำต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จากข้อมูลผลการเบิกจ่ายของงบประมาณรายจ่ายประจำปีในระบบการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) และข้อมูลการเบิกจ่ายเงินจริงจากกองคลังมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ตามผังบัญชี GL ที่ตรงกับการรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ เสนอต่อกรมบัญชีกลาง โดยมีขั้นตอนการจัดทำต้นทุนผลผลิต ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์และกำหนดผลผลิตหลัก และกิจกรรมหลัก

- ผลผลิตหลักของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ตามเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และพันธกิจหลักของมหาวิทยาลัย มี 6 ผลผลิต คือ ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น และโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน

- วิเคราะห์กิจกรรมหลัก โดยยึดผลผลิต/กิจกรรมหลัก ตามเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และพันธกิจหลักของมหาวิทยาลัย มีกิจกรรมหลัก 6 กิจกรรมคือ จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม/วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่งานวิจัย ดำเนินการนำองค์ความรู้ทางวิชาการไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาชุมชนท้องถิ่น และจัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต

ขั้นตอนที่ 2 กำหนดศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีมีพันธกิจในการจัดการศึกษา การวิจัย การบริการวิชาการ การทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม และการพัฒนาระบบการบริหารจัดการมหาวิทยาลัย การกำหนดศูนย์ต้นทุนหลักจึงเป็นหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินกิจกรรมหลักของพันธกิจ

1. ศูนย์ต้นทุนหลัก การกำหนดศูนย์ต้นทุนหลักพิจารณาจากพันธกิจเชื่อมโยงกับหน่วยงานโดย ศูนย์ต้นทุนหลัก มี 10 ศูนย์ต้นทุน คือ คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ทำหน้าที่จัดการศึกษา สำนักศิลปะและวัฒนธรรม ส่งเสริมพันธกิจด้านศิลปะและวัฒนธรรม สถาบันวิจัยและพัฒนา ส่งเสริมพันธกิจด้านวิจัย และโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี โรงเรียนสาธิต (สาขาวัดพระพุทธบาทราชวรมหาวิหาร) ด้านการ จัดการเรียนการสอนนักเรียนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน

2. ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน การกำหนดศูนย์ต้นทุนสนับสนุนพิจารณาว่าเป็นหน่วยงานที่สนับสนุนการ บริหารงานทั่วไป เป็นศูนย์ต้นทุนที่สนับสนุนการดำเนินกิจกรรมของศูนย์ต้นทุนหลัก มีจำนวน 11 ศูนย์ต้นทุน คือ สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ ศูนย์ภาษา ศูนย์วิทยาศาสตร์ สำนักมาตรฐานและ ประกันคุณภาพการศึกษา สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์ สำนักงานสภามหาวิทยาลัย หน่วยตรวจสอบภายใน ศูนย์ นวัตกรรมและเทคโนโลยีการศึกษา สำนักงานประสานงานบัณฑิต และศูนย์ส่งเสริมการจัดการศึกษาตามพระบรม ราชโบายบางระจัน

ขั้นตอนที่ 3 ดึงข้อมูลต้นทุนจากระบบ GFMS และระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี 3 มิติ

1. นำข้อมูลรายจ่ายจริงของงบประมาณแผ่นดินจากระบบ การบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS) และระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี 3 มิติ จำแนกตามศูนย์ต้นทุนและแหล่งของเงิน

2. นำข้อมูลเงินนอกงบประมาณจากระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี 3 มิติ จำแนกตาม ศูนย์ต้นทุนและแหล่งของเงิน

3. นำข้อมูลที่ได้จากระบบมาจำแนกตามประเภทงบประมาณ ศูนย์ต้นทุน และประเภทค่าใช้จ่าย

4. นำข้อมูลที่ได้จากระบบมาจำแนกตามประเภทงบประมาณ ศูนย์ต้นทุน และประเภทค่าใช้จ่าย โดยจำแนกเป็นค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม

5. นำข้อมูลที่ได้จากระบบมาจำแนกตามประเภทงบประมาณ ศูนย์ต้นทุน และกิจกรรมของ หน่วยงานสนับสนุน

ขั้นตอนที่ 4 คำนวณหาต้นทุน ตามศูนย์ต้นทุน

1. คำนวณหาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนที่ 3 ที่จำแนกต้นทุนตามประเภทงบประมาณ ศูนย์ต้นทุน และประเภท ค่าใช้จ่าย จำแนกเป็นกลุ่มค่าใช้จ่ายทางตรง และกลุ่มค่าใช้จ่ายทางอ้อม

2. คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก

นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนที่ 3 มาคำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก ของ มหาวิทยาลัย

3. คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลัก

นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนที่ 3 มาคำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลัก ของ มหาวิทยาลัย

ขั้นตอนที่ 5 คำนวณหาต้นทุน ตามกลุ่มสาขาวิชา

1. กระจายต้นทุนจากหน่วยงานสนับสนุนเข้าสู่หน่วยงานหลัก โดยใช้กำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุน ขึ้นอยู่กับอัตราส่วนของจำนวนนักศึกษาและยอดเงินสนับสนุนการจัดการศึกษา

2. เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนหน่วยงานสนับสนุนเข้าสู่หน่วยงานหลัก ในการจัดสรรเงินสนับสนุนการจัดการศึกษาไปยังหน่วยงานหลักต่างๆ จะขึ้นอยู่กับอัตราส่วน (Rate) ที่กำหนดจำนวนนักศึกษา (Students) และยอดเงินสนับสนุนการจัดการศึกษาทั้งหมดที่นำมาจัดสรร ซึ่งจะนำไปตามสูตร ดังนี้

R_i = อัตราส่วนการจัดสรรไปยังหน่วยงานหลัก i

S_i = จำนวนนักศึกษา (ผลผลิต) ของหน่วยงานหลัก i

P_i = สัดส่วนงบประมาณที่จัดสรรไปยังหน่วยงานหลัก i

โดยที่

$$P_i = R_i \times S_i$$

C_i = เงินรวม (เงินทุน) ที่จัดสรรไปยังหน่วยงานหลัก i เพื่อสนับสนุนการจัดการศึกษา โดยที่

$$C_i = \frac{P_i \times B}{\sum P_i}$$

เมื่อ B = ยอดเงินทั้งหมดที่นำมาจัดสรร

เชื่อมโยงศูนย์ต้นทุนหลักสู่กิจกรรมหลัก และผลผลิตหลัก

คำนวณหาต้นทุนของผลผลิตหลักของมหาวิทยาลัยจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา

คำนวณต้นทุนต่อหน่วย ประกอบด้วย ต้นทุนต่อหน่วย(คน) และต้นทุนต่อหน่วย (FTES) ของการผลิตบัณฑิต

$$1. \text{ ต้นทุนต่อหน่วย (คน) } = \frac{\text{ต้นทุนรวม}}{\text{จำนวนนักศึกษา}}$$

$$2. \text{ ต้นทุนต่อหน่วย (FTES) } = \frac{\text{ต้นทุนรวม}}{\text{จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา}}$$

ต้นทุนรวม หมายถึง มูลค่าของต้นทุนทั้งหมดที่ใช้ในการผลิตประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายทางตรงและค่าใช้จ่ายทางอ้อม

ค่าใช้จ่ายทางตรง หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่สาขาวิชาใช้ในการจัดการเรียนการสอน โดยระบุที่มาของศูนย์ต้นทุนจากหน่วยงานได้ เช่น เงินเดือนอาจารย์ประจำสาขาวิชา และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายทางอ้อม หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยไม่สามารถระบุได้ว่าเกิดจากหน่วยต้นทุนใด เช่น ค่าใช้จ่ายจากสำนักงานคณะ และค่าใช้จ่ายจากการบริหารจัดการส่วนกลางของมหาวิทยาลัย

ประชากรที่ใช้ในการจัดทำต้นทุนผลผลิต

ประชากรที่ใช้ในการจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ครั้งนี้ ได้แก่ รายจ่ายจริงของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จากระบบการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) และรายจ่ายจริงจากกองคลังมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ตามผังบัญชี GL ที่ตรงกับรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ เสนอต่อกรมบัญชีกลาง

เครื่องมือที่ใช้ในการจัดต้นทุนผลผลิต

1. เอกสารงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงบประมาณ สำนักนายกรัฐมนตรี
2. เอกสารกรอบการจัดสรรงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี
3. เอกสารแผนปฏิบัติการเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
4. เอกสารแผนปฏิบัติการเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
5. ข้อมูลผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จากระบบการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS)
6. ข้อมูลการเบิกจ่ายจริงจากกองคลังมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ตามผังบัญชี GL ที่ตรงกับรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ เสนอต่อกรมบัญชีกลาง
7. ข้อมูลจำนวนบุคลากร /จำนวนนักศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
8. ข้อมูลจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
9. ข้อมูลค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

การเก็บรวบรวมข้อมูล

คณะผู้ดำเนินการได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลผลการเบิกจ่ายจริงของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จากข้อมูลเอกสารการรายงานทางการเงินและบัญชี จากระบบการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) และเก็บรวบรวมข้อมูลบางส่วนจากการเบิกจ่ายของหน่วยงาน เก็บข้อมูลจำนวนบุคลากรจากสำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์ จำนวนนักเรียน นักศึกษา จากกองบริการการศึกษา และข้อมูลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์จากงานกองคลัง

การวิเคราะห์การจัดทำต้นทุนผลผลิต

คณะผู้ดำเนินการได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลการจัดทำต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยดำเนินการวิเคราะห์ตามแนวทางในการคำนวณต้นทุนผลผลิต ของกรมบัญชีกลาง

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีวัตถุประสงค์เพื่อทราบต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และนำผลที่ได้มาจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน บริหารและจัดการทรัพยากร และบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย ให้เหมาะสมคุ้มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด โดยนำเสนอผลที่ได้จากการวิเคราะห์ เป็น 6 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 การคำนวณหาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

ตอนที่ 2 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามกลุ่มสาขาวิชาเกณฑ์ สมศ.

ตอนที่ 3 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามผลผลิต และแหล่งงบประมาณ

ตอนที่ 4 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รายงานต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และ สำนักงาน ก.พ.ร.

ตอนที่ 5 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ตามสาขาวิชาของคณะ

ตอนที่ 6 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยจุดคุ้มทุน และผลวิเคราะห์สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนา นักศึกษา อาจารย์ บุคลากร และการจัดการเรียนการสอนรายหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตอนที่ 1 ผลการคำนวณหาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

ตารางที่ 1 กำหนดศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน
1. คณะครุศาสตร์	1. สำนักงานอธิการบดี
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	2. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
3. คณะวิทยาการจัดการ	3. สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	4. ศูนย์วิทยาศาสตร์
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	5. ศูนย์ภาษา
6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	6. สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	7. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	8. หน่วยตรวจสอบภายใน
9. โรงเรียนสาธิต	9. ศูนย์นวัตกรรมและเทคโนโลยีการศึกษา
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	10. สำนักงานประสานงานบัณฑิต
	11. สำนักงานจัดการทรัพย์สินและรายได้

ตารางที่ 1 แสดงข้อมูลศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุนของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี
ในการดำเนินการจัดการศึกษา ดังนี้

ศูนย์ต้นทุนหลัก จำแนกได้ดังนี้

คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ดำเนินภารกิจหลักในการผลิตบัณฑิตด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ

คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์(วุฒิค.บ.) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (วุฒิค.บ.) คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม(วุฒิค.บ.) คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ (วุฒิค.บ.) ดำเนินภารกิจหลักในการผลิตบัณฑิตด้านสังคมศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ดำเนินภารกิจหลักในการผลิตบัณฑิตด้านสังคมศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

คณะวิทยาการจัดการ ดำเนินภารกิจหลักในการผลิตบัณฑิตด้านสังคมศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชศาสตร์ การบัญชี การจัดการท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์

คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม (เฉพาะสาขาวิศวกรรมศาสตร์) ดำเนินภารกิจหลักในการผลิตบัณฑิตด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์

สำนักศิลปะและวัฒนธรรม ดำเนินภารกิจหลักในด้านการส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

สถาบันวิจัยและพัฒนา ดำเนินภารกิจหลักในด้านดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม

โรงเรียนสาธิต และโรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท) ดำเนินภารกิจหลักในด้านการจัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำแนกได้ดังนี้

สำนักงานอธิการบดี, สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ, ศูนย์วิทยาศาสตร์, ศูนย์ภาษา, สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา, สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์, สำนักงานสภามหาวิทยาลัย, ศูนย์นวัตกรรมและเทคโนโลยีการศึกษา, หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงานประสานงานบัณฑิต และสำนักงานจัดการทรัพย์สินและรายได้ ซึ่งหน่วยงานเหล่านี้จะเป็นหน่วยงานที่ปันส่วนไปให้ศูนย์ต้นทุนหลัก

ตารางที่ 2 กำหนดผลผลิตหลัก กิจกรรมหลัก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ผลผลิตหลัก				กิจกรรมหลัก			
ชื่อผลผลิต	ปริมาณ		หน่วยนับ	ชื่อกิจกรรม	ปริมาณ		หน่วยนับ
	งบแผ่นดิน	นอกงบปม.			งบแผ่นดิน	นอกงบปม.	
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	325	-	คน	1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	1,642	-	คน
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	1,202	-	คน	2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	5,739	-	คน
3. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1	1	โครงการ	3. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1	1	โครงการ
4. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	8	21	โครงการ	4. ดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาศักยภาพและสิ่งแวดล้อม/วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่งานวิจัย	8	21	โครงการ
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	18	-	โครงการ	5. ดำเนินการนำองค์ความรู้ทางวิชาการไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาชุมชนท้องถิ่น	18	-	โครงการ
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	454	-	คน	6. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	1,602	-	คน

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนผลผลิตหลักและจำนวนกิจกรรมหลัก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยแบ่งแยกงบประมาณเงินแผ่นดินและเงินนอกงบประมาณ ปริมาณการหน่วยนับไว้ชัดเจน เพื่อดำเนินการกิจและแสดงตัวชี้วัดเชิงปริมาณของแต่ละกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับแต่ละผลผลิต

ตารางที่ 3 ตารางสรุปจำนวนนักศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตาม เกณฑ์ ของ สมศ.	หน่วยงาน	จำนวน นักศึกษา หัวจริง (คน)	จำนวน นักศึกษา เต็มเวลา (FTES)
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์ กายภาพ	1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	321	350.55
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	572	282.95
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	445	311.17
		4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.โท)	8	5.67
		รวม	1,346	950.34
	กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	1. คณะวิทยาการจัดการ	2,486	1,768.09
		2. คณะวิทยาการจัดการ (ป.โท)	17	15.25
		รวม	2,503	1,783.34
3	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	92	117.29
		รวม	92	117.29
4	กลุ่มครุศาสตร์/ ศึกษาศาสตร์	1. คณะครุศาสตร์	797	1,436.40
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	992	620.07
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	627	372.29
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	133	32.97
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	234	117.75
		6. คณะครุศาสตร์ (ป.โท)	80	86.74
		รวม	2,863	2,666.22
	กลุ่มมนุษยศาสตร์/ สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	1,533	1,453.05
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท)	47	34.13
		รวม	1,580	1,487.18
รวมทั้งสิ้น			8,384	7,004.37

ตารางที่ 3 แสดงข้อมูลจำนวนนักศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์การแบ่งกลุ่มสาขาวิชาของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.) มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จัดการเรียนการสอนใน 5 กลุ่มสาขาวิชา

ตารางที่ 4 รวมศูนย์ต้นทุนเชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต ของเงินงบประมาณ (งบแผ่นดิน)

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ผู้สำเร็จการ ศึกษาด้าน วิทยาศาสตร์	ผู้สำเร็จการ ศึกษาด้าน สังคมศาสตร์	ผลงานทำนุ บำรุงศิลป วัฒนธรรม	โครงการ วิจัยและ นวัตกรรม เพื่อการ พัฒนาสังคม และ สิ่งแวดล้อม	โครงการ ยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัย ราชภัฏเพื่อ การพัฒนา ท้องถิ่น	โครงการ สนับสนุน ค่าใช้จ่ายใน การจัด การศึกษา ตั้งแต่ระดับ อนุบาลฯ
1. คณะวิทยาศาสตร์ และเทคโนโลยี	81.74 %	-	0.38 %	-	17.88 %	-
2. คณะเทคโนโลยี อุตสาหกรรม	93.49 %	-	-	-	6.51 %	-
3. คณะเทคโนโลยี สารสนเทศ	85.71 %	-	0.46 %	-	13.83 %	-
4. คณะครุศาสตร์	-	56.72 %	0.18 %	-	43.10 %	-
5. คณะมนุษยศาสตร์และ สังคมศาสตร์	-	73.53 %	1.02 %	-	25.45 %	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	-	83.17 %	0.43 %	-	16.40 %	-
7. สำนักศิลปะและ วัฒนธรรม	-	-	100.00 %	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและ พัฒนา	-	-	-	94.85 %	5.15 %	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	100.00 %
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-	-	100.00 %

ตารางที่ 4 แสดงการเชื่อมโยงศูนย์ต้นทุนหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรม และผลผลิต ตามภารกิจหลักของ
หน่วยงาน ของเงินงบประมาณ คือ

ศูนย์ต้นทุนคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้าน
วิทยาศาสตร์ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

ศูนย์ต้นทุนคณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ และคณะวิทยาการจัดการ เชื่อมโยงกับ
ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อ
การพัฒนาท้องถิ่น

ศูนย์ต้นทุนคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์ และโครงการ
ยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

ศูนย์ต้นทุนสำนักศิลปะและวัฒนธรรม เชื่อมโยงกับผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

ศูนย์ต้นทุนสถาบันวิจัยและพัฒนา เชื่อมโยงกับผู้โครงการการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม และโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

ศูนย์ต้นทุนโรงเรียนสาธิต และโรงเรียนสาธิต (สาขาวัดพระพุทธบาท) เชื่อมโยงกับโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาล

ตารางที่ 5 รวมศูนย์ต้นทุนเชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต ของเงินนอกงบประมาณ (งบ บ.กศ.)

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ผู้สำเร็จการศึกษา ด้าน วิทยาศาสตร์	ผู้สำเร็จการศึกษา ด้าน สังคมศาสตร์	ผลงานทำนุ บำรุงศิลป วัฒนธรรม	โครงการวิจัย และนวัตกรรม เพื่อการพัฒนา สังคมและ สิ่งแวดล้อม	โครงการ สนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการ จัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับ อนุบาลฯ
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	100.00 %	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	100.00 %	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	100.00 %	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	-	100.00 %	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	-	99.27 %	0.73 %	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	-	100.00%	-	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	100.00%	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	100.00%	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	100 %
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-	100 %

ตารางที่ 5 แสดงการเชื่อมโยงศูนย์ต้นทุนหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรม และผลผลิต ตามภารกิจหลักของหน่วยงาน ของเงินนอกงบประมาณ คือ

ศูนย์ต้นทุนคณะวิทยาศาสตร์ฯ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์

ศูนย์ต้นทุนคณะครุศาสตร์ และคณะวิทยาการจัดการ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์

ศูนย์ต้นทุนคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ และผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

ศูนย์ต้นทุนสำนักศิลปะและวัฒนธรรม เชื่อมโยงกับผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

ศูนย์ต้นทุนสถาบันวิจัยและพัฒนา เชื่อมโยงกับโครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม

ศูนย์ต้นทุนโรงเรียนสาธิต และโรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท) เชื่อมโยงกับโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน

ตารางที่ 6 รวมศูนย์ต้นทุนเชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต ของเงินนอกงบประมาณ (งบ กศ.บป.)

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ผู้สำเร็จการศึกษา ด้าน วิทยาศาสตร์	ผู้สำเร็จการศึกษา ด้าน สังคมศาสตร์	โครงการ ยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัย ราชภัฏเพื่อการ พัฒนาท้องถิ่น	โครงการวิจัยและ นวัตกรรมเพื่อการ พัฒนาสังคมและ สิ่งแวดล้อม
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	100.00 %	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	100.00 %	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์และ สังคมศาสตร์	-	100.00 %	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	-	100.00 %	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-

ตารางที่ 6 แสดงการเชื่อมโยงศูนย์ต้นทุนหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรม และผลผลิต ตามภารกิจหลักของ
หน่วยงาน ของเงินนอกงบประมาณ (งบ กศ.บป.) คือ

ศูนย์ต้นทุนคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้าน
วิทยาศาสตร์

ศูนย์ต้นทุนคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้าน
สังคมศาสตร์

ตารางที่ 7 รวมศูนย์ต้นทุนเชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต ของเงินนอกงบประมาณ (งบบัณฑิต)

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ผู้สำเร็จการศึกษา ด้าน วิทยาศาสตร์	ผู้สำเร็จการศึกษา ด้าน สังคมศาสตร์	โครงการ ยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัย ราชภัฏเพื่อการ พัฒนาท้องถิ่น	โครงการการวิจัย และนวัตกรรมเพื่อ การพัฒนาสังคม และสิ่งแวดล้อม
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	100.00 %	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	-	100.00 %	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	-	100.00 %	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	-	100.00 %	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-

ตารางที่ 7 แสดงการเชื่อมโยงศูนย์ต้นทุนหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรม และผลผลิต ตามภารกิจหลักของหน่วยงาน ของเงินนอกงบประมาณ (งบบัณฑิต) คือ

ศูนย์ต้นทุนคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

ศูนย์ต้นทุนคณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ และคณะวิทยาการจัดการ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์

ตารางที่ 8 ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามศูนย์ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวมค่าใช้จ่าย ของแต่ละ หน่วยงาน
	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าใช้จ่าย ด้านการอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ตอบแทน ใช้สอยวัสดุ	ค่าใช้จ่าย เงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่าย รายจ่ายอื่น	รวม	สาธารณ ูปโภค	ค่าจ้าง ทำความสะอาด	ค่าจ้าง ความปลอดภัย	ค่าเสื่อม ทรัพย์สิน	งบกลาง	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
1. คณะวิทยาศาสตร์	35,580,804.65	4,410,223.57	9,030.00	1,155,963.83	-	-	41,156,022.05	-	-	-	12,295,743.05	660,856.23	12,956,599.28	54,112,621.33
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	19,626,394.78	987,059.93	5,236.00	935,771.28	-	-	21,554,461.99	-	-	-	12,535,844.94	454,338.66	12,990,183.60	34,544,645.59
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	18,268,981.09	2,190,404.00	5,166.00	610,172.00	-	-	21,074,723.09	-	-	-	13,458,341.58	330,428.12	13,788,769.70	34,863,492.79
4. คณะครุศาสตร์	22,050,497.18	4,730,765.00	8,779.00	1,209,636.00	565,000.00	-	28,564,677.18	-	-	-	4,372,381.41	454,338.66	4,826,720.07	33,391,397.25
5. คณะมนุษยศาสตร์	41,490,903.58	4,362,528.00	19,776.00	564,070.00	-	-	46,437,277.58	-	-	-	8,277,195.99	536,945.70	8,814,141.69	55,251,419.27
6. คณะวิทยาการจัดการ	37,332,648.14	1,784,882.00	-	2,319,436.21	-	-	41,436,966.35	-	-	-	11,360,609.47	908,677.33	12,269,286.80	53,706,253.15
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	2,218,255.49	959,877.44	59,059.00	355,425.19	-	-	3,592,617.12	1,423.11	-	-	947,770.53	41,303.52	990,497.16	4,583,114.28
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	2,358,000.99	250,682.00	-	323,298.00	29,748,700.00	-	32,680,680.99	-	-	-	1,579,617.56	41,303.52	1,620,921.08	34,301,602.07
9. โรงเรียนสาธิต	18,648,041.30	427,766.00	7,277.00	3,763,438.97	1,031,550.00	-	23,878,073.27	3,567.91	-	-	7,392,610.16	-	7,396,178.07	31,274,251.34
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)	2,214,294.00	775,530.00	-	938,511.23	254,801.00	-	4,183,136.23	-	-	-	2,413,655.63	-	2,413,655.63	6,596,791.86
รวมศูนย์ต้นทุนหลัก	199,788,821.20	20,879,717.94	114,323.00	12,175,722.71	31,600,051.00	-	264,558,635.85	4,991.02	-	-	74,633,770.32	3,428,191.74	78,066,953.08	342,625,588.93
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน														
1. สำนักงานอธิการบดี	30,411,283.71	2,157,503.47	-	12,819,525.17	9,663,766.49	3,639.84	55,055,718.68	10,744,228.72	-	-	55,514,079.39	206,517.60	66,464,825.71	121,520,544.39
2. สำนักวิทยบริการฯ	6,968,852.45	256,041.00	1,920.00	2,271,777.36	12,500.00	-	9,511,090.81	2,579.72	-	-	5,951,998.95	-	5,954,578.67	15,465,669.48
3. ศูนย์วิทยาศาสตร์	1,713,426.00	157,380.00	-	700,520.02	-	-	2,571,326.02	-	-	-	3,399,336.98	-	3,399,336.98	5,970,663.00
4. ศูนย์ภาษา	827,392.60	3,892,814.70	-	1,212,340.00	-	-	5,932,547.30	-	-	-	2,160,916.82	-	2,160,916.82	8,093,464.12
5. สวมมาตรฐานและประกันฯ	1,086,014.60	1,096,404.00	-	106,900.00	-	-	2,289,318.60	-	-	-	75,821.65	-	75,821.65	2,365,140.25
6. สำนักบริหารวิทยากรมณูย์	5,226,126.28	518,232.00	-	580,390.00	-	-	6,324,748.28	-	-	-	379,108.21	-	379,108.21	6,703,856.49
7. ศูนย์วัดกรมการศึกษานานาชาติ	727,137.60	3,004,364.00	-	600,000.00	-	-	4,331,501.60	-	-	-	8,605,756.45	-	8,605,756.45	12,937,258.05
8. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	1,065,879.00	5,370.00	-	-	-	-	1,071,249.00	-	-	-	-	-	-	1,071,249.00
9. หน่วยตรวจสอบภายใน	917,962.69	5,370.00	-	100,000.00	-	-	1,023,332.69	-	-	-	25,273.88	-	25,273.88	1,048,606.57
10. สน.ประสานงานบัณฑิต	619,522.20	-	-	100,000.00	-	-	719,522.20	-	-	-	63,184.70	-	63,184.70	782,706.90
11. สนง.ทรัพย์สินและรายได้	3,823,745.69	8,500.00	-	100,000.00	-	-	3,932,245.69	-	-	-	-	-	-	3,932,245.69
รวมศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	53,387,342.82	11,101,979.17	1,920.00	18,591,452.55	9,676,266.49	3,639.84	92,762,600.87	10,746,808.44	-	-	76,175,477.03	206,517.60	87,128,803.07	179,891,403.94
รวมทั้งสิ้น	253,176,164.02	31,981,697.11	116,243.00	30,767,175.26	41,276,317.49	3,639.84	357,321,236.72	10,751,799.46	-	-	150,809,247.35	3,634,709.34	165,195,756.15	522,516,992.87

ตารางที่ 9 ค่าใช้จ่ายจากเงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามศูนย์ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวมค่าใช้จ่าย ของแต่ละ หน่วยงาน
	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าใช้จ่าย ด้านการอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ตอบแทน ใช้สอยวัสดุ	ค่าใช้จ่าย เงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่าย รายจ่ายอื่น	รวม	สาธารณ ูปโภค	ค่าจ้าง ทำความสะอาด	ค่าจ้าง ความปลอดภัย	ค่าเสื่อม ทรัพย์สิน	งบกลาง	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
1. คณะวิทยาศาสตร์	315,000.00	186,132.00	5,040.00	365,454.70	-	-	871,626.70	2,015.72	-	-	529,286.40	-	531,302.12	1,402,928.82
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	315,000.00	5,995.00	-	187,376.66	-	-	508,371.66	3,689.38	-	-	613,846.95	-	617,536.33	1,125,907.99
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	266,020.00	4,930.00	187,970.50	-	-	458,920.50	21,869.28	-	-	839,341.76	-	861,211.04	1,320,131.54
4. คณะครุศาสตร์	1,144,500.00	31,680.00	-	197,377.00	-	-	1,373,557.00	3,172.45	-	-	156,593.61	-	159,766.06	1,533,323.06
5. คณะมนุษยศาสตร์	1,745,610.00	708,435.00	16,902.00	339,565.00	-	-	2,810,512.00	-	-	-	632,638.19	-	632,638.19	3,443,150.19
6. คณะวิทยาการจัดการ	469,169.03	485,120.00	-	325,339.25	-	-	1,279,628.28	12,820.30	-	-	660,825.04	-	673,645.34	1,953,273.62
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	73,992.00	5,620.00	351,853.00	-	-	431,465.00	1,534.38	-	-	34,450.60	-	35,984.98	467,449.98
9. โรงเรียนสาธิต	400,080.00	42,700.00	-	2,159,902.24	-	-	2,602,682.24	-	-	-	955,221.03	-	955,221.03	3,557,903.27
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)	315,000.00	-	-	2,055,120.00	-	-	2,370,120.00	62,113.87	-	-	212,967.31	-	275,081.18	2,645,201.18
รวมศูนย์ต้นทุนหลัก	4,704,359.03	1,800,074.00	32,492.00	6,169,958.35	-	-	12,706,883.38	107,215.38	-	-	4,635,170.89	-	4,742,386.27	17,449,269.65
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน														
1. สำนักงานอธิการบดี	3,876,945.00	381,476.00	269,000.00	30,018,360.89	-	-	34,545,781.89	6,692,437.68	7,205,908.48	3,464,970.71	3,661,158.64	-	21,024,475.51	55,570,257.40
2. สำนักวิทยบริการฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. ศูนย์วิทยาศาสตร์	-	-	-	506,522.44	-	-	506,522.44	1,071.39	-	-	72,033.06	-	73,104.45	579,626.89
4. ศูนย์ภาษา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. สวมมาตรฐานและประกัน	-	192,510.00	8,390.00	500,700.00	-	-	701,600.00	-	-	-	28,186.85	-	28,186.85	729,786.85
6. สำนักบริหารวิทยากรมณูย์	618,414.81	-	12,138.00	7,114,528.00	-	-	7,745,080.81	-	-	-	-	-	-	7,745,080.81
7. ศูนย์วัดกรมการศึกษานานาชาติ	-	-	-	1,300,271.50	-	-	1,300,271.50	501,625.63	-	-	-	-	501,625.63	1,801,897.13
8. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	17,220.00	-	70,361.00	3,158,029.00	-	-	3,245,610.00	-	-	-	31,318.72	-	31,318.72	3,276,928.72
9. หน่วยตรวจสอบภายใน	-	-	2,200.00	25,274.00	-	-	27,474.00	-	-	-	9,395.62	-	9,395.62	36,869.62
10. สนง.ประสานงานบัณฑิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. สนง.ทรัพย์สินและรายได้	639,600.00	-	-	1,281,568.50	-	-	1,921,168.50	-	-	-	-	-	-	1,921,168.50
รวมศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	5,152,179.81	573,986.00	362,089.00	43,905,254.33	-	-	49,993,509.14	7,195,134.70	7,205,908.48	3,464,970.71	3,802,092.89	-	21,668,106.78	71,661,615.92
รวมทั้งสิ้น	9,856,538.84	2,374,060.00	394,581.00	50,075,212.68	-	-	62,700,392.52	7,302,350.08	7,205,908.48	3,464,970.71	8,437,263.78	-	26,410,493.05	89,110,885.57

ตารางที่ 10 ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ (ก.ศ.บ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามศูนย์ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวมค่าใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงาน
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านการอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ตอบแทนใช้สอยวัสดุ	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น	รวม	สาธารณูปโภค	ค่าจ้างทำความสะอาด	ค่าจ้างความปลอดภัย	ค่าเสื่อมทรัพย์สิน	งบกลาง	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
1. คณะวิทยาศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	-	32,700.00	-	137,825.96	-	-	170,525.96	-	-	-	306,923.48	-	306,923.48	477,449.44
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	26,920.00	-	164,740.00	-	-	191,660.00	-	-	-	739,121.85	-	739,121.85	930,781.85
4. คณะครุศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์	-	181,940.00	-	276,170.00	-	-	458,110.00	3,101.65	-	-	923,902.31	-	927,003.96	1,385,113.96
6. คณะวิทยาการจัดการ	-	408,300.00	-	380,290.00	-	-	788,590.00	-	-	-	1,208,902.67	-	1,208,902.67	1,997,492.67
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมศูนย์ต้นทุนหลัก	-	649,860.00	-	959,025.96	-	-	1,608,885.96	3,101.65	-	-	3,178,850.31	-	3,181,951.96	4,790,837.92
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน														
1. สำนักงานอธิการบดี	-	54,916.00	-	9,505,232.56	-	-	9,560,148.56	4,547,796.41	1,908,879.26	917,887.14	7,171,987.41	-	14,546,550.22	24,106,698.78
2. สำนักวิทยบริการฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. ศูนย์วิทยาศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. ศูนย์ภาษา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. สวมมาตรฐานและประกัน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. ศูนย์นวัตกรรมการศึกษา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. หน่วยตรวจสอบภายใน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. สนงประสานงานบัณฑิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. สนง.ทรัพย์สินและรายได้	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	-	54,916.00	-	9,505,232.56	-	-	9,560,148.56	4,547,796.41	1,908,879.26	917,887.14	7,171,987.41	-	14,546,550.22	24,106,698.78
รวมทั้งสิ้น	-	704,776.00	-	10,464,258.52	-	-	11,169,034.52	4,550,898.06	1,908,879.26	917,887.14	10,350,837.72	-	17,728,502.18	28,897,536.70

ตารางที่ 11 ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ (งบบัณฑิต) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามศูนย์ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวมค่าใช้จ่าย ของแต่ละ หน่วยงาน
	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าใช้จ่าย ด้านการอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ตอบแทน ใช้สอยวัสดุ	ค่าใช้จ่าย เงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่าย รายจ่ายอื่น	รวม	สาธารณ ูปโภค	ค่าจ้าง ทำความสะอาด	ค่าจ้าง ความปลอดภัย	ค่าเสื่อม ทรัพย์สิน	งบกลาง	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
1. คณะวิทยาศาสตร์	-	32,845.00	-	89,822.04	-	-	122,667.04	-	-	-	-	-	-	122,667.04
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	-	570,700.00	-	869,510.00	-	-	1,440,210.00	-	-	-	266,209.15	-	266,209.15	1,706,419.15
5. คณะมนุษยศาสตร์	-	355,738.00	2,800.00	185,140.00	-	-	543,678.00	-	-	-	31,318.72	-	31,318.72	574,996.72
6. คณะวิทยาการจัดการ	-	15,600.00	-	320,680.00	-	-	336,280.00	-	-	-	6,263.74	-	6,263.74	342,543.74
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมศูนย์ต้นทุนหลัก	-	974,883.00	2,800.00	1,465,152.04	-	-	2,442,835.04	-	-	-	303,791.61	-	303,791.61	2,746,626.65
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน														
1. สำนักงานอธิการบดี	-	-	-	1,872,400.00	-	-	1,872,400.00	839,527.44	168,300.26	80,927.40	46,978.08	-	1,135,733.18	3,008,133.18
2. สำนักวิทยบริการฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. ศูนย์วิทยาศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. ศูนย์ภาษา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. สวมมาตรฐานและประกัน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. ศูนย์นวัตกรรมการศึกษา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. หน่วยตรวจสอบภายใน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. สนง.ประสานงานบัณฑิต	-	-	-	411,447.00	-	-	411,447.00	-	-	-	-	-	-	411,447.00
11. สนง.ทรัพย์สินและรายได้	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	-	-	-	2,283,847.00	-	-	2,283,847.00	839,527.44	168,300.26	80,927.40	46,978.08	-	886,505.52	3,419,580.18
รวมทั้งสิ้น	-	974,883.00	2,800.00	3,748,999.04	-	-	4,726,682.04	839,527.44	168,300.26	80,927.40	350,769.69	-	1,439,524.79	6,166,206.83

ตารางที่ 12 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานอธิการบดี

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	รวมเงินที่ปันส่วน		
						งบที่นำมาปันส่วน (ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	งบที่นำมาปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.144	1,237	178.13	8,837,277.17	7,432,503.87	16,269,781.04
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.085	734	62.39	3,095,289.47	2,603,262.35	5,698,551.82
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.079	681	53.80	2,669,073.22	2,244,797.42	4,913,870.64
4. คณะครุศาสตร์			0.089	763	67.91	3,368,998.59	2,833,462.68	6,202,461.27
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.236	2,030	479.08	23,768,092.31	19,989,917.10	43,758,009.41
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.217	1,863	404.27	20,056,672.05	16,868,464.09	36,925,136.14
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.050					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.065	1,252	81.38	4,037,420.37	3,395,632.16	7,433,052.53
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)			0.010	350	3.50	173,641.82	146,039.72	319,681.54
รวม	66,006,465.00	55,514,079.39	1.000	8,910	1,330.46	66,006,465.00	55,514,079.39	121,520,544.39
รวมทั้งหมด	121,520,544.39							121,520,544.39

ตารางที่ 13 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						งบที่นำมาปันส่วน (ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	งบที่นำมาปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.152	1,237	188.02	1,304,094.98	815,875.63	2,119,970.61
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.090	734	66.06	458,178.29	286,648.22	744,826.51
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.084	681	57.20	396,754.93	248,220.17	644,975.10
4. คณะครุศาสตร์			0.094	763	71.72	497,448.73	311,216.82	808,665.55
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.250	2,030	507.50	3,519,913.42	2,202,149.10	5,722,062.52
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.230	1,863	428.49	2,971,916.65	1,859,308.10	4,831,224.75
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.039	1,252	48.83	338,660.75	211,874.95	550,535.70
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)			0.011	350	3.85	26,702.78	16,705.96	43,408.74
รวม	9,513,670.53	5,951,998.95	1.000	8,910	1,371.68	9,513,670.53	5,951,998.95	15,465,669.48
รวมทั้งหมด	15,465,669.48							15,465,669.48

ตารางที่ 14 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ศูนย์วิทยาศาสตร์

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.257	1,237	317.91	646,348.81	854,484.18	1,500,832.99
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.152	734	111.57	226,831.72	299,875.41	526,707.13
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.141	681	96.02	195,222.72	258,087.77	453,310.49
4. คณะครุศาสตร์			0.066	763	50.36	102,384.12	135,353.56	237,737.68
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.174	2,030	353.22	718,140.50	949,394.02	1,667,534.52
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.160	1,863	298.08	606,033.97	801,187.28	1,407,221.25
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม								
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.020					
9. โรงเรียนสาธิต			0.030	1,252	37.56	76,364.18	100,954.76	177,318.94
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)				350				
รวม	2,571,326.02	3,399,336.98	1.000	8,910	1,264.72	2,571,326.02	3,399,336.98	5,970,663.00
รวมทั้งหมด	5,970,663.00							5,970,663.00

ตารางที่ 15 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ศูนย์ภาษา

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.161	1,237	199.16	848,907.30	309,212.55	1,158,119.85
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.095	734	69.73	297,224.33	108,263.28	405,487.61
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.089	681	60.61	258,346.04	94,101.96	352,448.00
4. คณะครุศาสตร์			0.099	763	75.54	321,976.68	117,279.27	439,255.95
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.264	2,030	535.92	2,284,360.56	832,073.12	3,116,433.68
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.242	1,863	450.85	1,921,732.39	699,986.64	2,621,719.03
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต				1,252				
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)				350				
รวม	5,932,547.30	2,160,916.82	1.000	8,910	1,391.80	5,932,547.30	2,160,916.82	8,093,464.12
รวมทั้งหมด	8,093,464.12							8,093,464.12

ตารางที่ 16 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.161	1,237	199.16	327,585.97	10,849.56	338,435.53
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.095	734	69.73	114,696.29	3,798.71	118,495.00
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.089	681	60.61	99,693.50	3,301.82	102,995.32
4. คณะครุศาสตร์			0.099	763	75.54	124,248.01	4,115.06	128,363.07
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.264	2,030	535.92	881,514.95	29,195.55	910,710.50
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.242	1,863	450.85	741,579.88	24,560.95	766,140.83
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต				1,252				
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)				350				
รวม	2,289,318.60	75,821.65	1.000	8,910	1,391.80	2,289,318.60	75,821.65	2,365,140.25
รวมทั้งหมด	2,365,140.25							2,365,140.25

ตารางที่ 17 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.166	1,237	205.34	990,617.70	59,378.06	1,049,995.76
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.097	734	71.20	343,475.76	20,588.10	364,063.86
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.080	681	54.48	262,824.23	15,753.80	278,578.03
4. คณะครุศาสตร์			0.112	763	85.46	412,259.68	24,711.03	436,970.71
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.216	2,030	438.48	2,115,329.79	126,793.80	2,242,123.59
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.151	1,863	281.31	1,357,119.53	81,346.34	1,438,465.87
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.012					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.012					
9. โรงเรียนสาธิต			0.134	1,252	167.77	809,351.96	48,512.91	857,864.87
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)			0.020	350	7.00	33,769.63	2,024.17	35,793.80
รวม	6,324,748.28	379,108.21	1.000	8,910	1,311.04	6,324,748.28	379,108.21	6,703,856.49
รวมทั้งหมด	6,703,856.49							6,703,856.49

ตารางที่ 18 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ศูนย์นวัตกรรมเทคโนโลยีทางการศึกษา

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.152	1,237	188.02	589,480.50	1,171,170.20	1,760,650.70
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.090	734	66.06	207,106.97	411,476.75	618,583.72
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.084	681	57.20	179,342.23	356,314.20	535,656.43
4. คณะครุศาสตร์			0.094	763	71.72	224,858.10	446,744.40	671,602.50
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.250	2,030	507.50	1,591,080.68	3,161,133.03	4,752,213.71
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.230	1,863	428.49	1,343,373.71	2,668,992.89	4,012,366.60
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.050	1,252	62.60	196,259.41	389,924.98	586,184.39
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)				350				
รวม	4,331,501.60	8,605,756.45	1.000	8,910	1,381.60	4,331,501.60	8,605,756.45	12,937,258.05
รวมทั้งหมด	12,937,258.05							12,937,258.05

ตารางที่ 19 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานสภามหาวิทยาลัย

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.166	1,237	205.34	167,785.05		167,785.05
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.097	734	71.20	58,175.92		58,175.92
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.080	681	54.48	44,515.64		44,515.64
4. คณะครุศาสตร์			0.112	763	85.46	69,826.14		69,826.14
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.216	2,030	438.48	358,282.23		358,282.23
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.151	1,863	281.31	229,861.00		229,861.00
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.012					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.012					
9. โรงเรียนสาธิต			0.134	1,252	167.77	137,083.32		137,083.32
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)			0.020	350	7.00	5,719.70		5,719.70
รวม	1,071,249.00		1.000	8,910	1,311.04	1,071,249.00	0.00	1,071,249.00
รวมทั้งหมด	1,071,249.00							1,071,249.00

ตารางที่ 20 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.166	1,237	205.34	160,280.13	3,958.54	164,238.67
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.097	734	71.20	55,573.75	1,372.54	56,946.29
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.080	681	54.48	42,524.48	1,050.25	43,574.73
4. คณะครุศาสตร์			0.112	763	85.46	66,702.86	1,647.40	68,350.26
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.216	2,030	438.48	342,256.49	8,452.92	350,709.41
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.151	1,863	281.31	219,579.45	5,423.09	225,002.54
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.012					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.012					
9. โรงเรียนสาธิต			0.134	1,252	167.77	130,951.67	3,234.20	134,185.87
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)			0.020	350	7.00	5,463.86	134.94	5,598.80
รวม	1,023,332.69	25,273.88	1.000	8,910	1,311.04	1,023,332.69	25,273.88	1,048,606.57
รวมทั้งหมด	1,048,606.57							1,048,606.57

ตารางที่ 21 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานประสานงานบัณฑิต

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.053	1,237	65.56	36,207.92	3,179.59	39,387.51
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม				734	0.00			
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ				681	0.00			
4. คณะครุศาสตร์			0.526	763	401.34	221,650.34	19,464.18	241,114.52
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.309	2,030	627.27	346,427.72	30,421.48	376,849.20
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.112	1,863	208.66	115,236.22	10,119.45	125,355.67
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม								
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา								
9. โรงเรียนสาธิต				1,252				
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)				350				
รวม	719,522.20	63,184.70	1.000	8,910	1,302.83	719,522.20	63,184.70	782,706.90
รวมทั้งหมด	782,706.90							782,706.90

ตารางที่ 22 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานจัดการทรัพย์สินและรายได้

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.152	1,237	188.02	535,145.17		535,145.17
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.090	734	66.06	188,016.90		188,016.90
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.084	681	57.20	162,811.37		162,811.37
4. คณะครุศาสตร์			0.094	763	71.72	204,131.82		204,131.82
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.250	2,030	507.50	1,444,422.91		1,444,422.91
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.230	1,863	428.49	1,219,548.32		1,219,548.32
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.050	1,252	62.60	178,169.20		178,169.20
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)				350				
รวม	3,932,245.69		1.000	8,910	1,381.60	3,932,245.69	0.00	3,932,245.69
รวมทั้งหมด	3,932,245.69							3,932,245.69

ตารางที่ 23 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานอธิการบดี

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	รวมเงินที่ปันส่วน		
						งบที่นำมาปันส่วน (ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	งบที่นำมาปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.124	948	117.55	4,982,606.15	351,424.16	5,334,030.31
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.080	612	48.96	2,075,238.17	146,366.95	2,221,605.12
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.072	549	39.53	1,675,449.64	118,169.78	1,793,619.42
4. คณะครุศาสตร์			0.104	797	82.89	3,513,323.96	247,795.41	3,761,119.37
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.252	1,930	486.36	20,615,049.74	1,453,983.40	22,069,033.14
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.218	1,672	364.50	15,449,673.43	1,089,668.41	16,539,341.84
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.050					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.065	1,252	81.38	3,449,405.27	243,287.21	3,692,692.48
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)			0.010	350	3.50	148,352.40	10,463.32	158,815.72
รวม	51,909,098.76	3,661,158.64	1.000	8,110	1,224.66	51,909,098.76	3,661,158.64	55,570,257.40
รวมทั้งหมด	55,570,257.40							55,570,257.40

ตารางที่ 24 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพฯ

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						งบที่นำมาปันส่วน (ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	งบที่นำมาปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.138	948	130.82	72,017.12	2,893.30	74,910.42
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.090	612	55.08	30,320.92	1,218.15	31,539.07
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.080	549	43.92	24,177.46	971.33	25,148.79
4. คณะครุศาสตร์			0.116	797	92.45	50,893.78	2,044.66	52,938.44
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.282	1,930	544.26	299,608.96	12,036.82	311,645.78
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.244	1,672	407.97	224,581.76	9,022.59	233,604.35
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต				1,252				
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)				350				
รวม	701,600.00	28,186.85	1.000	8,110	1,274.50	701,600.00	28,186.85	729,786.85
รวมทั้งหมด	729,786.85							729,786.85

ตารางที่ 25 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ศูนย์วิทยาศาสตร์

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.247	948	234.16	108,140.20	15,346.27	123,486.47
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.160	612	97.92	45,222.37	6,417.54	51,639.91
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.143	549	78.51	36,256.87	5,145.24	41,402.11
4. คณะครุศาสตร์			0.072	797	57.38	26,501.64	3,760.87	30,262.51
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.175	1,930	337.75	155,982.99	22,135.68	178,118.67
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.153	1,672	255.82	118,143.44	16,765.83	134,909.27
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม								
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.020					
9. โรงเรียนสาธิต			0.030	1,252	37.56	17,346.32	2,461.63	19,807.95
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)				350				
รวม	507,593.83	72,033.06	1.000	8,110	1,099.09	507,593.83	72,033.06	579,626.89
รวมทั้งหมด	579,626.89							579,626.89

ตารางที่ 26 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.166	948	157.37	1,195,787.45		1,195,787.45
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.097	612	59.36	451,087.42		451,087.42
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.080	549	43.92	333,733.57		333,733.57
4. คณะครุศาสตร์			0.112	797	89.26	678,287.65		678,287.65
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.216	1,930	416.88	3,167,733.40		3,167,733.40
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.151	1,672	252.47	1,918,451.32		1,918,451.32
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.012					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.012					
9. โรงเรียนสาธิต			0.134	1,252				
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)			0.020	350				
รวม	7,745,080.81		1.000	8,110	1,019.27	7,745,080.81	0.00	7,745,080.81
รวมทั้งหมด	7,745,080.81							7,745,080.81

ตารางที่ 27 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ศูนย์นวัตกรรมเทคโนโลยีทางการศึกษา

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.131	948	124.19	185,374.74		185,374.74
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.085	612	52.02	77,649.96		77,649.96
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.076	549	41.72	62,281.18		62,281.18
4. คณะครุศาสตร์			0.110	797	87.67	130,864.52		130,864.52
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.267	1,930	515.31	769,200.37		769,200.37
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.231	1,672	386.23	576,526.36		576,526.36
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.050	1,252				
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)				350				
รวม	1,801,897.13		1.000	8,110	1,207.14	1,801,897.13	0.00	1,801,897.13
รวมทั้งหมด	1,801,897.13							1,801,897.13

ตารางที่ 28 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานสภามหาวิทยาลัย

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.166	948	157.37	427,755.24	4,127.65	431,882.89
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.097	612	59.36	161,362.30	1,557.08	162,919.38
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.080	549	43.92	119,382.66	1,151.99	120,534.65
4. คณะครุศาสตร์			0.112	797	89.26	242,636.00	2,341.33	244,977.33
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.216	1,930	416.88	1,133,156.70	10,934.47	1,144,091.17
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.151	1,672	252.47	686,265.45	6,622.16	692,887.61
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.012					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.012					
9. โรงเรียนสาธิต			0.134	1,252	167.77	456,024.36	4,400.44	460,424.80
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)			0.020	350	7.00	19,027.29	183.60	19,210.89
รวม	3,245,610.00	31,318.72	1.000	8,110	1,194.04	3,245,610.00	31,318.72	3,276,928.72
รวมทั้งหมด	3,276,928.72							3,276,928.72

ตารางที่ 29 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.166	948	157.37	3,620.94	1,238.30	4,859.24
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.097	612	59.36	1,365.93	467.12	1,833.05
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.080	549	43.92	1,010.57	345.60	1,356.17
4. คณะครุศาสตร์			0.112	797	89.26	2,053.90	702.40	2,756.30
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.216	1,930	416.88	9,592.14	3,280.34	12,872.48
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.151	1,672	252.47	5,809.22	1,986.65	7,795.87
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.012					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.012					
9. โรงเรียนสาธิต			0.134	1,252	167.77	3,860.23	1,320.13	5,180.36
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)			0.020	350	7.00	161.07	55.08	216.15
รวม	27,474.00	9,395.62	1.000	8,110	1,194.04	27,474.00	9,395.62	36,869.62
รวมทั้งหมด	36,869.62							36,869.62

ตารางที่ 30 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานจัดการทรัพย์สินและรายได้

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.131	948	124.19	187,900.93		187,900.93
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.085	612	52.02	78,708.14		78,708.14
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.076	549	41.72	63,129.92		63,129.92
4. คณะครุศาสตร์			0.110	797	87.67	132,647.87		132,647.87
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.267	1,930	515.31	779,682.63		779,682.63
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.231	1,672	386.23	584,382.96		584,382.96
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.050	1,252	62.60	94,716.05		94,716.05
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)				350				
รวม	1,921,168.50		1.000	8,110	1,269.74	1,921,168.50	0.00	1,921,168.50
รวมทั้งหมด	1,921,168.50							1,921,168.50

ตารางที่ 31 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (กศ.บป.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานอธิการบดี

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	รวมเงินที่ปันส่วน		
						งบที่นำมาปันส่วน (ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	งบที่นำมาปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ								
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.091	185	16.84	541,972.32	229,529.67	771,501.99
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.065	130	8.45	272,032.44	115,207.94	387,240.38
4. คณะครุศาสตร์								
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.293	595	174.34	5,612,399.40	2,376,896.60	7,989,296.00
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.401	814	326.41	10,508,307.21	4,450,353.20	14,958,660.41
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.050					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.065					
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)			0.010					
รวม	16,934,711.37	7,171,987.41	1.000	1,724	526.03	16,934,711.37	7,171,987.41	24,106,698.78
รวมทั้งหมด	24,106,698.78							24,106,698.78

ตารางที่ 32 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บันทึก) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานอธิการบดี

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	รวมเงินที่ปันส่วน		
						งบที่นำมาปันส่วน (ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	งบที่นำมาปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.045	8	0.36	21,279.46		21,279.46
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม								
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ								
4. คณะครุศาสตร์			0.447	80	35.76	2,113,759.71	33,646.87	2,147,406.58
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.263	47	12.36	730,653.91	11,704.19	742,358.10
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.095	17	1.62	95,462.02	1,627.02	97,089.04
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.050					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.065					
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)			0.010					
รวม	2,961,155.10	46,978.08	1.000	152	50.10	2,961,155.10	46,978.08	3,008,133.18
รวมทั้งหมด	3,008,133.18							3,008,133.18

ตารางที่ 33 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ (บันทึก) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานประสานงานบัณฑิต

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	รวมเงินที่ปันส่วน		
						งบที่นำมาปันส่วน (ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	งบที่นำมาปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.053	8	0.42	2,960.30		2,960.30
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม								
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ								
4. คณะครุศาสตร์			0.526	80	42.08	293,795.96		293,795.96
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.309	47	14.52	101,397.31		101,397.31
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.112	17	1.90	13,293.43		13,293.43
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม								
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา								
9. โรงเรียนสาธิต								
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)								
รวม	411,447.00		1.000	152	58.93	411,447.00	0.00	411,447.00
รวมทั้งหมด	411,447.00							411,447.00

ตารางที่ 34 ค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุน หลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน											รวมต้นทุนของศูนย์
		สำนักงาน อธิการบดี	สำนักวิทยบริการ และเทคโนโลยีฯ	ศูนย์ วิทยาศาสตร์	ศูนย์ภาษา	สำนักมาตรฐาน และประกัน คุณภาพ	สำนักบริหาร ทรัพยากร มนุษย์	ศูนย์นวัตกรรม และเทคโนโลยี การศึกษา	สำนักงาน สภา มหาวิทยาลัย	หน่วยตรวจ สอบภายใน	สำนักงาน ประสานงาน บัณฑิต	สำนักงาน จัดการ ทรัพย์สิน	ต้นทุนหลัก (หลังรับ ต้นทุนจากศูนย์ ต้นทุนสนับสนุน)
ศูนย์ต้นทุนหลัก													
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	54,112,621.33	16,269,781.04	2,119,970.61	1,500,832.99	1,158,119.85	338,435.53	1,049,995.76	1,760,650.70	167,785.05	164,238.67	39,387.51	535,145.17	79,216,964.21
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	34,544,645.59	5,698,551.82	744,826.51	526,707.13	405,487.61	118,495.00	364,063.86	618,583.72	58,175.92	56,946.29	-	188,016.90	43,324,500.35
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	34,863,492.79	4,913,870.64	644,975.10	453,310.49	352,448.00	102,995.32	278,578.03	535,656.43	44,515.64	43,574.73	-	162,811.37	42,396,228.54
4. คณะครุศาสตร์	33,391,397.25	6,202,461.27	808,665.55	237,737.68	439,255.95	128,363.07	436,970.71	671,602.50	69,826.14	68,350.26	241,114.52	204,131.82	42,899,876.72
5. คณะมนุษยศาสตร์	55,251,419.27	43,758,009.41	5,722,062.52	1,667,534.52	3,116,433.68	910,710.50	2,242,123.59	4,752,213.71	358,282.23	350,709.41	376,849.20	1,444,422.91	119,950,770.95
6. คณะวิทยาการจัดการ	53,706,253.15	36,925,136.14	4,831,224.75	1,407,221.25	2,621,719.03	766,140.83	1,438,465.87	4,012,366.60	229,861.00	225,002.54	125,355.67	1,219,548.32	107,508,295.15
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	4,583,114.28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,583,114.28
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	34,301,602.07	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,301,602.07
9. โรงเรียนสาธิต	31,274,251.34	7,433,052.53	550,535.70	177,318.94	-	-	857,864.87	586,184.39	137,083.32	134,185.87	-	178,169.20	41,328,646.16
10. ร.ร.สาธิต (วัดพระพุทธบาท)	6,596,791.86	319,681.54	43,408.74	-	-	-	35,793.80	-	5,719.70	5,598.80	-	-	7,006,994.44
รวมทั้งสิ้น	342,625,588.93	121,520,544.39	15,465,669.48	5,970,663.00	8,093,464.12	2,365,140.25	6,703,856.49	12,937,258.05	1,071,249.00	1,048,606.57	782,706.90	3,932,245.69	522,516,992.87

จากตารางที่ 34 พบว่าค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน 11 ศูนย์ต้นทุนโดยการปันส่วน ศูนย์ต้นทุนคณะมนุษยศาสตร์ฯ มีต้นทุนสูงสุดคือ 119,950,770.95 บาท รองลงมาคือ ศูนย์ต้นทุนคณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุน 107,508,295.15 บาท และศูนย์ต้นทุนลำดับที่สามคือ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุน 79,216,964.21 บาท และมีต้นทุนต่ำสุดคือ สำนักศิลปะและวัฒนธรรม มีต้นทุน 4,583,114.28 บาท

ตารางที่ 35 ค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ศูนย์ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุนหลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																		รวม							
		สำนักงานอธิการบดี		สำนักวิทยบริการ		ศูนย์วิทยาศาสตร์		ศูนย์ภาษา		ประกัน		ทรัพยากรมนุษย์		ศูนย์นวัตกรรมฯ		สนง.สภามหาวิทยาลัย	หน่วยตรวจสอบภายใน	สนง.ประสานงานบัณฑิต	สนง.ทรัพย์สิน	รวมต้นทุนจาก การปันส่วน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	รวมต้นทุนจาก การปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม)	รวมทั้งสิ้น หลังปันส่วน					
		ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม								
ศูนย์ต้นทุนหลัก																											
1. คณะวิทยาศาสตร์	54,112,621.33	8,837,277.17	7,432,503.87	1,304,094.98	815,875.63	646,348.81	854,484.18	848,907.30	309,212.55	327,585.97	10,849.56	990,617.70	59,378.06	589,480.50	1,171,170.20	167,785.05	-	160,280.13	3,958.54	36,207.92	3,179.59	535,145.17	-	14,443,730.70	10,660,612.18	79,216,964.21	
2. คณะเทคโนโลยีศึกษา	34,544,645.59	3,095,289.47	2,603,262.35	458,178.29	286,648.22	226,831.72	299,875.41	297,224.33	108,263.28	114,696.29	3,798.71	343,475.76	20,588.10	207,106.97	411,476.75	58,175.92	-	55,573.75	1,372.54	-	-	188,016.90	-	5,044,569.40	3,735,285.36	43,324,500.35	
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	34,863,492.79	2,669,073.22	2,244,797.42	396,754.93	248,220.17	195,222.72	258,087.77	258,346.04	94,101.96	99,693.50	3,301.82	262,824.23	15,753.80	179,342.23	356,314.20	44,515.64	-	42,524.48	1,050.25	-	-	162,811.37	-	4,311,108.36	3,221,627.39	42,396,228.54	
4. คณะครุศาสตร์	33,391,397.25	3,368,998.59	2,833,462.68	497,448.73	311,216.82	102,384.12	135,353.56	321,976.68	117,279.27	124,248.01	4,115.06	412,259.68	24,711.03	224,858.10	446,744.40	69,826.14	-	66,702.86	1,647.40	221,650.34	19,464.18	204,131.82	-	5,614,485.07	3,893,994.40	42,899,876.72	
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	55,251,419.27	23,768,092.31	19,989,917.10	3,519,913.42	2,202,149.10	718,140.50	949,394.02	2,284,360.56	832,073.12	881,514.95	29,195.55	2,115,329.79	126,793.80	1,591,080.68	3,161,133.03	358,282.23	-	342,256.49	8,452.92	346,427.72	30,421.48	1,444,422.91	-	37,369,821.56	27,329,530.12	119,950,770.95	
6. คณะวิทยาการจัดการ	53,706,253.15	20,056,672.05	16,868,464.09	2,971,916.65	1,859,308.10	606,033.97	801,187.28	1,921,732.39	699,986.64	741,579.88	24,560.95	1,357,119.53	81,346.34	1,343,373.71	2,668,992.89	229,861.00	-	219,579.45	5,423.09	115,236.22	10,119.45	1,219,548.32	-	30,782,653.17	23,019,388.83	107,508,295.15	
7. สำนักศิลปะฯ	4,583,114.28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,583,114.28	
8. สำนักวิจัยฯ	34,301,602.07	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,301,602.07	
9. โรงเรียนสาธิต	31,274,251.34	4,037,420.37	3,395,632.16	338,660.75	211,874.95	76,364.18	100,954.76	-	-	-	-	809,351.96	48,512.91	196,259.41	389,924.98	137,083.32	-	130,951.67	3,234.20	-	-	178,169.20	-	5,904,260.86	4,150,133.96	41,328,646.16	
10. สำนักวิทยบริการฯ	6,596,791.86	173,641.82	146,039.72	26,702.78	16,705.96	-	-	-	-	-	-	33,769.63	2,024.17	-	-	5,719.70	-	5,463.86	134.94	-	-	-	-	-	245,297.79	164,904.79	7,006,994.44
รวมทั้งสิ้น	342,625,588.93	66,006,465.00	55,514,079.39	9,513,670.53	5,951,998.95	2,571,326.02	3,399,336.98	5,932,547.30	2,160,916.82	2,289,318.60	75,821.65	6,324,748.28	379,108.21	4,331,501.60	8,605,756.45	1,071,249.00	-	1,023,332.69	25,273.88	719,522.20	63,184.70	3,932,245.69	-	103,715,926.91	76,175,477.03	522,516,992.87	

จากตารางที่ 35 พบว่าค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้นของทุกศูนย์ต้นทุนหลัก รวม 522,516,992.87 บาท ต้นทุนค่าใช้จ่ายจากการปันส่วน 179,891,403.94 บาท จำแนกเป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อม) เท่ากับ 103,715,926.91 บาท และเป็นต้นทุนเฉพาะค่าเสื่อมราคา 76,175,477.03 บาท

ตารางที่ 36 ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุน หลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน								รวมต้นทุนของศูนย์ ต้นทุนหลัก (หลัง รับต้นทุนจากศูนย์ ต้นทุนสนับสนุน)
		สำนักงาน อธิการบดี	สำนักมาตรฐาน และประกัน คุณภาพ	ศูนย์ วิทยาศาสตร์	สำนักบริหาร ทรัพยากร มนุษย์	ศูนย์ นวัตกรรม การศึกษา	สำนักงาน สภา	หน่วยตรวจสอบ ภายใน	สำนักงาน ทรัพย์สิน และรายได้	
ศูนย์ต้นทุนหลัก										
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	1,402,928.82	5,334,030.31	74,910.42	123,486.47	1,195,787.45	185,374.74	431,882.89	4,859.24	187,900.93	8,941,161.27
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	1,125,907.99	2,221,605.12	31,539.07	51,639.91	451,087.42	77,649.96	162,919.38	1,833.05	78,708.14	4,202,890.04
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,320,131.54	1,793,619.42	25,148.79	41,402.11	333,733.57	62,281.18	120,534.65	1,356.17	63,129.92	3,761,337.35
4. คณะครุศาสตร์	1,533,323.06	3,761,119.37	52,938.44	30,262.51	678,287.65	130,864.52	244,977.33	2,756.30	132,647.87	6,567,177.05
5. คณะมนุษยศาสตร์	3,443,150.19	22,069,033.14	311,645.78	178,118.67	3,167,733.40	769,200.37	1,144,091.17	12,872.48	779,682.63	31,875,527.83
6. คณะวิทยาการจัดการ	1,953,273.62	16,539,341.84	233,604.35	134,909.27	1,918,451.32	576,526.36	692,887.61	7,795.87	584,382.96	22,641,173.20
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	467,449.98	-	-	-	-	-	-	-	-	467,449.98
9. โรงเรียนสาธิต	3,557,903.27	3,692,692.48	-	19,807.95	-	-	460,424.80	5,180.36	94,716.05	7,830,724.91
10. ร.ร.สาธิต(วัดพระพุทธบาท)	2,645,201.18	158,815.72	-	-	-	-	19,210.89	216.15	-	2,823,443.94
รวมทั้งสิ้น	17,449,269.65	55,570,257.40	729,786.85	579,626.88	7,745,080.82	1,801,897.13	3,276,928.72	36,869.62	1,921,168.49	89,110,885.57

จากตารางที่ 36 พบว่าค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน 8 ศูนย์ต้นทุน โดยการปันส่วนศูนย์ต้นทุนคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนสูงสุดคือ 31,875,527.83 บาท รองลงมาคือ คณะวิทยาการจัดการ 22,641,173.20 บาท และคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 8,941,161.27 บาท และมีต้นทุนต่ำสุด คือ สถาบันวิจัยและพัฒนา มีต้นทุน 467,449.98 บาท

ตารางที่ 37 ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ศูนย์ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุนหลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																รวม		
		สำนักงานอธิการบดี		ประกัน		ศูนย์วิทยาศาสตร์		ทรัพยากรมนุษย์		ศูนย์นวัตกรรมฯ		สำนักงานสภฯ		หน่วยตรวจสอบ		สนง.ทรัพย์สิน		รวมต้นทุนจาก	รวมต้นทุนจาก	รวมทั้งสิ้น
		ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	การปันส่วน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	การปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม)	หลังปันส่วน
ศูนย์ต้นทุนหลัก																				
1. คณะวิทยาศาสตร์	1,402,928.82	4,982,606.15	351,424.16	72,017.12	2,893.30	108,140.20	15,346.27	1,195,787.45	-	185,374.74	-	427,755.24	4,127.65	3,620.94	1,238.30	187,900.93	-	7,163,202.77	375,029.68	8,941,161.27
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	1,125,907.99	2,075,238.17	146,366.95	30,320.92	1,218.15	45,222.37	6,417.54	451,087.42	-	77,649.96	-	161,362.30	1,557.08	1,365.93	467.12	78,708.14	-	2,920,955.21	156,026.84	4,202,890.04
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,320,131.54	1,675,449.64	118,169.78	24,177.46	971.33	36,256.87	5,145.24	333,733.57	-	62,281.18	-	119,382.66	1,151.99	1,010.57	345.60	63,129.92	-	2,315,421.87	125,783.94	3,761,337.35
4. คณะครุศาสตร์	1,533,323.06	3,513,323.96	247,795.41	50,893.78	2,044.66	26,501.64	3,760.87	678,287.65	-	130,864.52	-	242,636.00	2,341.33	2,053.90	702.40	132,647.87	-	4,777,209.32	256,644.67	6,567,177.05
5. คณะมนุษยศาสตร์	3,443,150.19	20,615,049.74	1,453,983.40	299,608.96	12,036.82	155,982.99	22,135.68	3,167,733.40	-	769,200.37	-	1,133,156.70	10,934.47	9,592.14	3,280.34	779,682.63	-	26,930,006.93	1,502,370.71	31,875,527.83
6. คณะวิทยาการจัดการ	1,953,273.62	15,449,673.43	1,089,668.41	224,581.76	9,022.59	118,143.44	16,765.83	1,918,451.32	-	576,526.36	-	686,265.45	6,622.16	5,809.22	1,986.65	584,382.96	-	19,563,833.94	1,124,065.64	22,641,173.20
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยฯ	467,449.98	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	467,449.98
9. โรงเรียนสาธิต	3,557,903.27	3,449,405.27	243,287.21	-	-	17,346.32	2,461.63	-	-	-	-	456,024.36	4,400.44	3,860.23	1,320.13	94,716.05	-	4,021,352.23	251,469.41	7,830,724.91
10. สาธิตพระพุทธบาท	2,645,201.18	148,352.40	10,463.32	-	-	-	-	-	-	-	-	19,027.29	183.60	161.07	55.08	-	-	167,540.76	10,702.00	2,823,443.94
รวมทั้งสิ้น	17,449,269.65	51,909,098.76	3,661,158.64	701,600.00	28,186.85	507,593.83	72,033.06	7,745,080.81	-	1,801,897.13	-	3,245,610.00	31,318.72	27,474.00	9,395.62	1,921,168.50	-	67,859,523.03	3,802,092.89	89,110,885.57

จากตารางที่ 37 พบว่าค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของศูนย์ต้นทุนหลัก เป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลัก 17,449,269.65 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากการปันส่วน(ไม่รวมค่าเสื่อม) เท่ากับ 67,859,523.03 บาท และเป็นต้นทุนปันส่วนจากค่าเสื่อม เท่ากับ 3,802,092.89 บาท

ตารางที่ 38 ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (กศ.บป.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุน หลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน		รวมต้นทุนของศูนย์ ต้นทุนหลัก (หลัง รับต้นทุนจากศูนย์ ต้นทุนสนับสนุน)
		สำนักงาน อธิการบดี	สำนักงาน ประสานงานบัณฑิต	
ศูนย์ต้นทุนหลัก				
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	477,449.44	771,501.99	-	1,248,951.43
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	930,781.85	387,240.38	-	1,318,022.23
4. คณะครุศาสตร์	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์	1,385,113.96	7,989,296.00	-	9,374,409.96
6. คณะวิทยาการจัดการ	1,997,492.67	14,958,660.41	-	16,956,153.08
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-
10. ร.ร.สาธิต(วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	4,790,837.92	24,106,698.78	-	28,897,536.70

จากตารางที่ 38 พบว่าค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน 1 ศูนย์ต้นทุน โดยการปันส่วนศูนย์ต้นทุนคณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนสูงสุดคือ 16,956,153.08 บาท รองลงมาคือ คณะมนุษยศาสตร์ฯ 9,374,409.96 บาท และมีต้นทุนต่ำสุดคือ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม 1,248,951.43 บาท

ตารางที่ 39 ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (กศ.บป.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ศูนย์ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุนหลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน				รวม		
		สำนักงานอธิการบดี		สำนักงานประสานงานบัณฑิต		รวมต้นทุนจาก การปันส่วน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	รวมต้นทุนจาก การปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม)	รวมทั้งสิ้น หลังปันส่วน
		ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม			
ศูนย์ต้นทุนหลัก								
1. คณะวิทยาศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	477,449.44	541,972.32	229,529.67	-	-	541,972.32	229,529.67	1,248,951.43
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	930,781.85	272,032.44	115,207.94	-	-	272,032.44	115,207.94	1,318,022.23
4. คณะครุศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	1,385,113.96	5,612,399.40	2,376,896.60	-	-	5,612,399.40	2,376,896.60	9,374,409.96
6. คณะวิทยาการจัดการ	1,997,492.67	10,508,307.21	4,450,353.20	-	-	10,508,307.21	4,450,353.20	16,956,153.08
7. สำนักศิลปะฯ	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยฯ		-	-	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	-	-	-
10. สาธิตพระพุทธบาท	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	4,790,837.92	16,934,711.37	7,171,987.41	-	-	16,934,711.37	7,171,987.41	28,897,536.70

จากตารางที่ 39 พบว่าค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของศูนย์ต้นทุนหลัก เป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลัก 4,790,837.92 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากการปันส่วน (ไม่รวมค่าเสื่อม) เท่ากับ 16,934,711.37 บาท และเป็นต้นทุนปันส่วนจากค่าเสื่อม เท่ากับ 7,171,987.41 บาท

ตารางที่ 40 ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (บัณฑิต) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุน หลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน		รวมต้นทุนของศูนย์ ต้นทุนหลัก (หลัง รับต้นทุนจากศูนย์ ต้นทุนสนับสนุน)
		สำนักงาน อธิการบดี	สำนักงาน ประสานงานบัณฑิต	
ศูนย์ต้นทุนหลัก				
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	122,667.04	21,279.46	2,960.30	146,906.80
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	1,706,419.15	2,147,406.58	293,795.96	4,147,621.69
5. คณะมนุษยศาสตร์	574,996.72	742,358.10	101,397.31	1,418,752.13
6. คณะวิทยาการจัดการ	342,543.74	97,089.04	13,293.43	452,926.21
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-
10. ร.ร.สาธิต(วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	2,746,626.65	3,008,133.18	411,447.00	6,166,206.83

จากตารางที่ 40 พบว่าค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน 2 ศูนย์ต้นทุนโดยการปันส่วน ศูนย์ต้นทุนคณะครุศาสตร์ มีต้นทุนสูงสุดคือ 4,147,621.69 บาท และคณะวิทยาศาสตร์ฯ ต่ำสุดคือ 146,906.80 บาท

ตารางที่ 41 ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (บัณฑิต) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ศูนย์ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุนหลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน				รวม		
		สำนักงานอธิการบดี		สำนักงานประสานงานบัณฑิต		รวมต้นทุนจาก การปันส่วน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	รวมต้นทุนจาก การปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม)	รวมทั้งสิ้น หลังปันส่วน
		ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม			
ศูนย์ต้นทุนหลัก								
1. คณะวิทยาศาสตร์	122,667.04	21,279.46	-	2,960.30	-	24,239.76	-	146,906.80
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	-	-	-	-	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	1,706,419.15	2,113,759.71	33,646.87	293,795.96	-	2,407,555.67	33,646.87	4,147,621.69
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	574,996.72	730,653.91	11,704.19	101,397.31	-	832,051.22	11,704.19	1,418,752.13
6. คณะวิทยาการจัดการ	342,543.74	95,462.02	1,627.02	13,293.43	-	108,755.45	1,627.02	452,926.21
7. สำนักศิลปะฯ	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยฯ	-	-	-	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	-	-	-
10. สาธิตพระพุทธบาท	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	2,746,626.65	2,961,155.10	46,978.08	411,447.00	-	3,372,602.10	46,978.08	6,166,206.83

จากตารางที่ 41 พบว่าค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของศูนย์ต้นทุนหลัก เป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลัก 2,746,626.65 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากการปันส่วน (ไม่รวมค่าเสื่อม) เท่ากับ 3,372,602.10 บาท และเป็นต้นทุนปันส่วนจากค่าเสื่อม เท่ากับ 46,978.08 บาท

ตารางที่ 42 สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วน

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ค่าใช้จ่าย				รวม
	งบประมาณแผ่นดิน	เงินบ.กศ.	เงินกศ.บป.	เงินบัณฑิต	
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	79,216,964.21	8,941,161.27	-	146,906.80	88,305,032.28
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	43,324,500.35	4,202,890.04	1,248,951.43	-	48,776,341.82
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	42,396,228.54	3,761,337.35	1,318,022.23	-	47,475,588.12
4. คณะครุศาสตร์	42,899,876.72	6,567,177.05	-	4,147,621.69	53,614,675.46
5. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	119,950,770.95	31,875,527.83	9,374,409.96	1,418,752.13	162,619,460.87
6. คณะวิทยาการจัดการ	107,508,295.15	22,641,173.20	16,956,153.08	452,926.21	147,558,547.64
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	4,583,114.28	-	-	-	4,583,114.28
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	34,301,602.07	467,449.98	-	-	34,769,052.05
9. โรงเรียนสาธิต	41,328,646.16	7,830,724.91	-	-	49,159,371.07
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	7,006,994.44	2,823,443.94	-	-	9,830,438.38
รวมทั้งสิ้น	522,516,992.87	89,110,885.57	28,897,536.70	6,166,206.83	646,691,621.97

จากตารางที่ 42 พบว่างบประมาณของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วน จำแนกตามประเภทงบประมาณ คืองบประมาณแผ่นดิน 522,516,992.87 บาท คิดเป็นร้อยละ 80.80, งบประมาณจากเงินบ.กศ. 89,110,885.57 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.78, งบประมาณจากเงินกศ.บป. 28,897,536.70 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.47 และงบประมาณจากเงินบัณฑิต 6,166,206.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.95

งบประมาณของศูนย์ต้นทุนหลัก ที่มีค่าใช้จ่ายรวมสูงสุด 3 ลำดับแรก คือ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีค่าใช้จ่าย 162,619,460.87 บาท คณะวิทยาการจัดการ มีค่าใช้จ่าย 147,558,547.64 บาท และคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีค่าใช้จ่าย 88,305,032.28 บาท

ตารางที่ 43 สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

ศูนย์ต้นทุนหลัก	เงินงบประมาณ				งบ บ.กศ.				งบ กศ.บป.			
	รวมต้นทุน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	ต้นทุนค่าเสื่อม (ศูนย์ต้นทุน)	ต้นทุนค่าเสื่อม (เฉพาะปันส่วน)	รวม	รวมต้นทุน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	ต้นทุนค่าเสื่อม (ศูนย์ต้นทุน)	ต้นทุนค่าเสื่อม (เฉพาะปันส่วน)	รวม	รวมต้นทุน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	ต้นทุนค่าเสื่อม (ศูนย์ต้นทุน)	ต้นทุนค่าเสื่อม (เฉพาะปันส่วน)	รวม
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	56,260,608.98	12,295,743.05	10,660,612.18	79,216,964.21	8,036,845.19	529,286.40	375,029.68	8,941,161.27				
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	27,053,370.05	12,535,844.94	3,735,285.36	43,324,500.35	3,433,016.25	613,846.95	156,026.84	4,202,890.04	712,498.28	306,923.48	229,529.67	1,248,951.43
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	25,716,259.57	13,458,341.58	3,221,627.39	42,396,228.54	2,796,211.65	839,341.76	125,783.94	3,761,337.35	463,692.44	739,121.85	115,207.94	1,318,022.23
4. คณะครุศาสตร์	34,633,500.91	4,372,381.41	3,893,994.40	42,899,876.72	6,153,938.77	156,593.61	256,644.67	6,567,177.05				
5. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	84,344,044.84	8,277,195.99	27,329,530.12	119,950,770.95	29,740,518.93	632,638.19	1,502,370.71	31,875,527.83	6,073,611.05	923,902.31	2,376,896.60	9,374,409.96
6. คณะวิทยาการจัดการ	73,128,296.85	11,360,609.47	23,019,388.83	107,508,295.15	20,856,282.52	660,825.04	1,124,065.64	22,641,173.20	11,296,897.21	1,208,902.67	4,450,353.20	16,956,153.08
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	3,635,343.75	947,770.53		4,583,114.28								
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	32,721,984.51	1,579,617.56		34,301,602.07	432,999.38	34,450.60		467,449.98				
9. โรงเรียนสาธิต	29,785,902.04	7,392,610.16	4,150,133.96	41,328,646.16	6,624,034.47	955,221.03	251,469.41	7,830,724.91				
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	4,428,434.02	2,413,655.63	164,904.79	7,006,994.44	2,599,774.63	212,967.31	10,702.00	2,823,443.94				
รวมทั้งสิ้น	371,707,745.52	74,633,770.32	76,175,477.03	522,516,992.87	80,673,621.79	4,635,170.89	3,802,092.89	89,110,885.57	18,546,698.98	3,178,850.31	7,171,987.41	28,897,536.70

ศูนย์ต้นทุนหลัก	งบ บัณฑิต				รวมทั้งสิ้น			
	รวมต้นทุน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	ต้นทุนค่าเสื่อม (ศูนย์ต้นทุน)	ต้นทุนค่าเสื่อม (เฉพาะปันส่วน)	รวม	รวมต้นทุน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	ต้นทุนค่าเสื่อม (ศูนย์ต้นทุน)	ต้นทุนค่าเสื่อม (เฉพาะปันส่วน)	รวม
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	146,906.80			146,906.80	64,444,360.97	12,825,029.45	11,035,641.86	88,305,032.28
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม					31,198,884.58	13,456,615.37	4,120,841.87	48,776,341.82
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ					28,976,163.66	15,036,805.19	3,462,619.27	47,475,588.12
4. คณะครุศาสตร์	3,847,765.67	266,209.15	33,646.87	4,147,621.69	44,635,205.35	4,795,184.17	4,184,285.94	53,614,675.46
5. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	1,375,729.22	31,318.72	11,704.19	1,418,752.13	121,533,904.04	9,865,055.21	31,220,501.62	162,619,460.87
6. คณะวิทยาการจัดการ	445,035.45	6,263.74	1,627.02	452,926.21	105,726,512.03	13,236,600.92	28,595,434.69	147,558,547.64
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม					3,635,343.75	947,770.53		4,583,114.28
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา					33,154,983.89	1,614,068.16		34,769,052.05
9. โรงเรียนสาธิต					36,409,936.51	8,347,831.19	4,401,603.37	49,159,371.07
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)					7,028,208.65	2,626,622.94	175,606.79	9,830,438.38
รวมทั้งสิ้น	5,815,437.14	303,791.61	46,978.08	6,166,206.83	476,743,503.43	82,751,583.13	87,196,535.41	646,691,621.97

จากตารางที่ 43 พบว่างบประมาณของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วน งบประมาณรายจ่ายรวมทั้งสิ้น 646,691,621.97 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย(ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 476,743,503.43 บาท เป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา (จากศูนย์ต้นทุนหลัก) 82,751,583.13 บาท ต้นทุนค่าเสื่อมราคาที่มาจากการปันส่วนจากต้นทุนสนับสนุน 87,196,535.41 บาท

งบประมาณรายจ่ายของเงินงบแผ่นดิน 522,516,992.87 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 371,707,745.52 บาท เป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา 74,633,770.32 บาท และเป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา ที่มาจากการปันส่วนต้นทุนสนับสนุน 76,175,477.03 บาท

งบประมาณรายจ่ายของเงินงบ.กศ. 89,110,885.57 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 80,673,621.79 บาท เป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา 4,635,170.89 บาท และเป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา ที่มาจากการปันส่วนต้นทุนสนับสนุน 3,802,092.89 บาท

งบประมาณรายจ่ายของเงินงบ.ค.บ. 28,897,536.70 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 18,546,698.98 บาท เป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา 3,178,850.31 บาท และเป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา ที่มาจากการปันส่วนต้นทุนสนับสนุน 7,171,987.41 บาท

งบประมาณรายจ่ายของเงินงบ.บ. 6,166,206.83 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 5,815,437.14 บาท เป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา 303,791.61 บาท และเป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา ที่มาจากการปันส่วนต้นทุนสนับสนุน 46,978.08 บาท

ตารางที่ 44 สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำแนกตามแหล่งของเงิน

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุน งบแผ่นดิน	ต้นทุน งบ บ.กศ.	ต้นทุน งบ กศ.บป.	ต้นทุน งบ บัณฑิต	ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน					รวมงบประมาณ
					งบแผ่นดิน	งบ บ.กศ.	งบ กศ.บป.	งบ บัณฑิต	รวม	
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	56,260,608.98	8,036,845.19	-	146,906.80	22,956,355.23	904,316.08	-	-	23,860,671.31	88,305,032.28
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	27,053,370.05	3,433,016.25	712,498.28	-	16,271,130.30	769,873.79	536,453.15	-	17,577,457.24	48,776,341.82
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	25,716,259.57	2,796,211.65	463,692.44	-	16,679,968.97	965,125.70	854,329.79	-	18,499,424.46	47,475,588.12
4. คณะครุศาสตร์	34,633,500.91	6,153,938.77	-	3,847,765.67	8,266,375.81	413,238.28	-	299,856.02	8,979,470.11	53,614,675.46
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	84,344,044.84	29,740,518.93	6,073,611.05	1,375,729.22	35,606,726.11	2,135,008.90	3,300,798.91	43,022.91	41,085,556.83	162,619,460.87
6. คณะวิทยาการจัดการ	73,128,296.85	20,856,282.52	11,296,897.21	445,035.45	34,379,998.30	1,784,890.68	5,659,255.87	7,890.76	41,832,035.61	147,558,547.64
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	3,635,343.75	-	-	-	947,770.53	-	-	-	947,770.53	4,583,114.28
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	32,721,984.51	432,999.38	-	-	1,579,617.56	34,450.60	-	-	1,614,068.16	34,769,052.05
9. โรงเรียนสาธิต	29,785,902.04	6,624,034.47	-	-	11,542,744.12	1,206,690.44	-	-	12,749,434.56	49,159,371.07
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)	4,428,434.02	2,599,774.63	-	-	2,578,560.42	223,669.31	-	-	2,802,229.73	9,830,438.38
รวมงบประมาณทั้งสิ้น	371,707,745.52	80,673,621.79	18,546,698.98	5,815,437.14	150,809,247.35	8,437,263.78	10,350,837.72	350,769.69	169,948,118.54	646,691,621.97

จากตารางที่ 44 งบประมาณของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วน จำแนกเป็นต้นทุนจากเงินงบแผ่นดิน 522,516,992.87 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 371,707,745.52 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 150,809,247.35 บาท

ต้นทุนจากเงินนอกงบ บ.กศ. 89,110,885.57 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย(ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 80,673,621.79 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 8,437,263.78 บาท

ต้นทุนจากเงินนอกงบ กศ.บป. 28,897,536.70 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย(ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 18,546,698.98 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 10,350,837.72 บาท

ต้นทุนจากเงินนอกงบ บัณฑิต 6,166,206.83 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย(ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 5,815,437.14 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 350,769.69 บาท

ตารางที่ 45 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ เงินงบประมาณ	กิจกรรมหลัก											
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม		การวิจัยและนวัตกรรมฯ		ดำเนินงานยุทธศาสตร์ฯ		จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	79,216,964.21	0.817	64,720,259.76	-	-	0.004	316,867.86		-	0.179	14,179,836.59	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	43,324,500.35	0.935	40,508,407.82	-	-			-	-	0.065	2,816,092.53	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	42,396,228.54	0.857	36,333,567.86	-	-	0.005	211,981.14		-	0.138	5,850,679.54	-	-
4. คณะครุศาสตร์	42,899,876.72	-	-	0.567	24,324,230.10	0.002	85,799.75	-	-	0.431	18,489,846.87	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	119,950,770.95	-	-	0.735	88,163,816.65	0.010	1,199,507.71	-	-	0.255	30,587,446.59	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	107,508,295.15	-	-	0.832	89,446,901.56	0.004	430,033.19	-	-	0.164	17,631,360.40	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	4,583,114.28	-	-	-	-	1.000	4,583,114.28	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	34,301,602.07	-	-	-	-	-	-	0.948	32,517,918.76	0.052	1,783,683.31	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	41,328,646.16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	41,328,646.16
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)	7,006,994.44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	7,006,994.44
รวมทั้งสิ้น	522,516,992.87		141,562,235.44		201,934,948.31		6,827,303.93		32,517,918.76		91,338,945.83		48,335,640.60

จากตารางที่ 45 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 เชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักการจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 141,562,235.44 บาท กิจกรรมหลักการจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 201,934,948.31 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 6,827,303.93 บาท กิจกรรมหลักการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 32,517,918.76 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 91,338,945.83 บาท และจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 48,335,640.60 บาท

ตารางที่ 46 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เข้าสู่ผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก					
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 3 (ผลงานทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม)	ผลผลิตที่ 4 (โครงการวิจัย และนวัตกรรมฯ)	ผลผลิตที่ 5 (โครงการยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยฯ)	ผลผลิตที่ 6 (โครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	141,562,235.44	141,562,235.44					
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	201,934,948.31		201,934,948.31				
3. ส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	6,827,303.93			6,827,303.93			
4. การวิจัยและนวัตกรรมฯ	32,517,918.76				32,517,918.76		
5. ดำเนินงานยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ	91,338,945.83					91,338,945.83	
6. การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	48,335,640.60						48,335,640.60
รวมต้นทุนผลผลิต	522,516,992.87	141,562,235.44	201,934,948.31	6,827,303.93	32,517,918.76	91,338,945.83	48,335,640.60
จำนวนกิจกรรม (หน่วยนับ)		1,642	5,739	2	29	18	1,602
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		86,213.30	35,186.43	3,413,651.97	1,121,307.54	5,074,385.88	30,172.06

จากตารางที่ 46 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของกิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 86,213.30 บาท กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 35,186.43 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เท่ากับ 3,413,651.97 บาท กิจกรรมหลักการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม เท่ากับ 1,121,307.54 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่นเท่ากับ 5,074,385.88 บาท และกิจกรรมหลักการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานเท่ากับ 30,172.06 บาท

ตารางที่ 47 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ เงินงบประมาณ	กิจกรรมหลัก											
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม		การวิจัยและนวัตกรรมฯ		ดำเนินงานยุทธศาสตร์ฯ		จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	8,941,161.27	1.000	8,941,161.27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	4,202,890.04	1.000	4,202,890.04	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	3,761,337.35	1.000	3,761,337.35	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	6,567,177.05	-	-	1.000	6,567,177.05	-	-	-	-	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	31,875,527.83	-	-	0.993	31,652,399.14	0.007	223,128.69	-	-	-	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	22,641,173.20	-	-	1.000	22,641,173.20	-	-	-	-	-	-	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	467,449.98	-	-	-	-	-	-	1.000	467,449.98	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	7,830,724.91	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	7,830,724.91
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)	2,823,443.94	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	2,823,443.94
รวมทั้งสิ้น	89,110,885.57		16,905,388.66		60,860,749.39		223,128.69		467,449.98		-		10,654,168.85

จากตารางที่ 47 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักการจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 16,905,388.66 บาท กิจกรรมหลักการจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 60,860,749.39 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 223,128.69 บาท กิจกรรมหลักการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 467,449.98 บาท และจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 10,654,168.85 บาท

ตารางที่ 48 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เข้าสู่ผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก					
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 3 (ผลงานทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม)	ผลผลิตที่ 4 (โครงการวิจัย และนวัตกรรมฯ)	ผลผลิตที่ 5 (โครงการยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยฯ)	ผลผลิตที่ 6 (โครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	16,905,388.66	16,905,388.66	-	-	-	-	-
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	60,860,749.39	-	60,860,749.39	-	-	-	-
3. ส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	223,128.69	-	-	223,128.69	-	-	-
4. การวิจัยและนวัตกรรมฯ	467,449.98	-	-	-	467,449.98	-	-
5. ดำเนินงานยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ	-	-	-	-	-	-	-
6. การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	10,654,168.85	-	-	-	-	-	10,654,168.85
รวมต้นทุนผลผลิต	89,110,885.57	16,905,388.66	60,860,749.39	223,128.69	467,449.98	-	10,654,168.85
จำนวนกิจกรรม (หน่วยนับ)		1,642	5,739	2	29	-	1,602
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		10,295.61	10,604.77	111,564.35	16,118.96	-	6,650.54

จากตารางที่ 48 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของกิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 10,295.61 บาท กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 10,295.61 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เท่ากับ 111,564.35 บาท กิจกรรมหลักดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม เท่ากับ 16,118.96 บาท และกิจกรรมหลักการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานเท่ากับ 6,650.54 บาท

ตารางที่ 49 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ (กศ.บป.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ เงินงบประมาณ	กิจกรรมหลัก											
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม		การวิจัยและนวัตกรรมฯ		ดำเนินงานยุทธศาสตร์ฯ		จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	1,248,951.43	1.000	1,248,951.43	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,318,022.23	1.000	1,318,022.23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	9,374,409.96	-	-	1.000	9,374,409.96	-	-	-	-	-	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	16,956,153.08	-	-	1.000	16,956,153.08	-	-	-	-	-	-	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	28,897,536.70		2,566,973.66		26,330,563.04		-		-		-		-

จากตารางที่ 49 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักการจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 2,566,973.66 บาท และกิจกรรมหลักการจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 26,330,563.04 บาท

ตารางที่ 50 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ (กศ.บป.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เข้าสู่ผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก					
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 3 (ผลงานทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม)	ผลผลิตที่ 4 (โครงการวิจัย และนวัตกรรมฯ)	ผลผลิตที่ 5 (โครงการยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยฯ)	ผลผลิตที่ 6 (โครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	2,566,973.66	2,566,973.66					
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	26,330,563.04		26,330,563.04				
3. ส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม							
4. การวิจัยและนวัตกรรมฯ							
5. ดำเนินงานยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ							
6. การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน							
รวมต้นทุนผลผลิต	28,897,536.70	2,566,973.66	26,330,563.04				
จำนวนกิจกรรม (หน่วยนับ)		1,642	5,739				
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		1,563.32	4,588.01				

จากตารางที่ 50 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของกิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 1,563.32 บาท และกิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 4,588.01 บาท

ตารางที่ 51 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ (บัณฑิต) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ เงินงบประมาณ	กิจกรรมหลัก											
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม		การวิจัยและนวัตกรรม		ดำเนินงานยุทธศาสตร์		จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	146,906.80	1.000	146,906.80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	4,147,621.69	-	-	1.000	4,147,621.69	-	-	-	-	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	1,418,752.13	-	-	1.000	1,418,752.13	-	-	-	-	-	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	452,926.21	-	-	1.000	452,926.21	-	-	-	-	-	-	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	6,166,206.83		146,906.80		6,019,300.03		-		-		-		-

จากตารางที่ 51 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักการจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 146,906.80 บาท
กิจกรรมหลักการจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 6,019,300.03 บาท

ตารางที่ 52 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ (บัณฑิต) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เข้าสู่ผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก					
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 3 (ผลงานทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม)	ผลผลิตที่ 4 (โครงการวิจัย และนวัตกรรมฯ)	ผลผลิตที่ 5 (โครงการยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยฯ)	ผลผลิตที่ 6 (โครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	146,906.80	146,906.80	-	-	-	-	-
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	6,019,300.03	-	6,019,300.03	-	-	-	-
3. ส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-
4. การวิจัยและนวัตกรรมฯ	-	-	-	-	-	-	-
5. ดำเนินงานยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ	-	-	-	-	-	-	-
6. การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	-	-	-	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	6,166,206.83	146,906.80	6,019,300.03				
จำนวนกิจกรรม (หน่วยนับ)		1,642	5,739				
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		89.47	1,048.84				

จากตารางที่ 52 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของกิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ เท่ากับ 89.47 บาท และกิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 1,048.84 บาท

ตารางที่ 53 แสดงต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (งบแผ่นดิน) ของผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก					
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 3 (ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม)	ผลผลิตที่ 4 (โครงการวิจัยและนวัตกรรมฯ)	ผลผลิตที่ 5 (โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ)	ผลผลิตที่ 6 (โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการศึกษาฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	141,562,235.44	141,562,235.44	-	-	-	-	-
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	201,934,948.31	-	201,934,948.31	-	-	-	-
3. ส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	6,827,303.93	-	-	6,827,303.93	-	-	-
4. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาฯ	32,517,918.76	-	-	-	32,517,918.76	-	-
5. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ	91,338,945.83	-	-	-	-	91,338,945.83	-
6. การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	48,335,640.60	-	-	-	-	-	48,335,640.60
รวมต้นทุนผลผลิต	522,516,992.87	141,562,235.44	201,934,948.31	6,827,303.93	32,517,918.76	91,338,945.83	48,335,640.60
จำนวนผลผลิต (หน่วยนับ)		325	1,202	2	29	18	454
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		435,576.11	167,999.13	3,413,651.97	1,121,307.54	5,074,385.88	106,466.17

จากตารางที่ 53 พบว่าต้นทุนผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 435,576.11 บาท ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 167,999.13 บาท ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เท่ากับ 3,413,651.97 บาท ผลผลิตโครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม เท่ากับ 1,121,307.54 บาท ผลผลิตโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น เท่ากับ 5,074,385.88 บาท ผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน เท่ากับ 106,466.17 บาท

ตารางที่ 54 แสดงต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (งบ บ.กศ.) ของผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก					
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 3 (ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม)	ผลผลิตที่ 4 (โครงการวิจัยและนวัตกรรมฯ)	ผลผลิตที่ 5 (โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ)	ผลผลิตที่ 6 (โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการศึกษาฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	16,905,388.66	16,905,388.66	-	-	-	-	-
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	60,860,749.39	-	60,860,749.39	-	-	-	-
3. ส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	223,128.69	-	-	223,128.69	-	-	-
4. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาฯ	467,449.98	-	-	-	467,449.98	-	-
5. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ	-	-	-	-	-	-	-
6. การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	10,654,168.85	-	-	-	-	-	10,654,168.85
รวมต้นทุนผลผลิต	89,110,885.57	16,905,388.66	60,860,749.39	223,128.69	467,449.98	-	10,654,168.85
จำนวนผลผลิต (หน่วยนับ)		325	1,202	2	29	-	454
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		52,016.58	50,632.90	111,564.35	16,118.96	-	23,467.33

จากตารางที่ 54 พบว่าต้นทุนผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 52,016.58 บาท ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 50,632.90 บาท ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เท่ากับ 111,564.35 บาท ผลผลิตโครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม เท่ากับ 16,118.96 บาท และผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน เท่ากับ 23,467.33 บาท

ตารางที่ 55 แสดงต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (งบ กศ.บป.) ของผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก					
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 3 (ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม)	ผลผลิตที่ 4 (โครงการวิจัยและนวัตกรรมฯ)	ผลผลิตที่ 5 (โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ)	ผลผลิตที่ 6 (โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการศึกษาฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	2,566,973.66	2,566,973.66	-	-	-	-	-
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	26,330,563.04	-	26,330,563.04	-	-	-	-
3. ส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-
4. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาฯ	-	-	-	-	-	-	-
5. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ	-	-	-	-	-	-	-
6. การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	-	-	-	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	28,897,536.70	2,566,973.66	26,330,563.04	-	-	-	-
จำนวนผลผลิต (หน่วยนับ)		325	1,202	-	-	-	-
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		7,898.38	21,905.63	-	-	-	-

จากตารางที่ 55 พบว่าต้นทุนผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 7,898.38 บาท และผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 21,905.63 บาท

ตารางที่ 56 แสดงต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (งบ บัณฑิต) ของผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก					
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 3 (ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม)	ผลผลิตที่ 4 (โครงการวิจัยและนวัตกรรมฯ)	ผลผลิตที่ 5 (โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ)	ผลผลิตที่ 6 (โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการศึกษาฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	146,906.80	146,906.80	-	-	-	-	-
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	6,019,300.03	-	6,019,300.03	-	-	-	-
3. ส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-
4. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาฯ	-	-	-	-	-	-	-
5. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ	-	-	-	-	-	-	-
6. การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	-	-	-	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	6,166,206.83	146,906.80	6,019,300.03	-	-	-	-
จำนวนผลผลิต (หน่วยนับ)		325	1,202	-	-	-	-
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		452.02	5,007.74	-	-	-	-

จากตารางที่ 56 พบว่าต้นทุนผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 452.02 บาท และผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 5,007.74 บาท

ตารางที่ 57 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินงบประมาณแผ่นดิน ปี พ.ศ. 2564 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ เงินงบประมาณ	กิจกรรมหลัก											
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม		การวิจัยและนวัตกรรม		ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์		การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	56,260,608.98	0.357	20,085,037.41	0.460	25,879,880.13	0.004	225,042.44			0.179	10,070,649.00		
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	27,053,370.05	0.772	20,885,201.68	0.163	4,409,699.32					0.065	1,758,469.05		
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	25,716,259.57	0.531	13,655,333.83	0.326	8,383,500.62	0.005	128,581.30			0.138	3,548,843.82		
4. คณะครุศาสตร์	34,633,500.91			0.567	19,637,195.02	0.002	69,267.00			0.431	14,927,038.89		
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	84,344,044.84			0.735	61,992,872.96	0.010	843,440.45			0.255	21,507,731.43		
6. คณะวิทยาการจัดการ	73,128,296.85			0.832	60,842,742.98	0.004	292,513.19			0.164	11,993,040.68		
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	3,635,343.75					1.000	3,635,343.75						
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	32,721,984.51							0.948	31,020,441.32	0.052	1,701,543.19		
9. โรงเรียนสาธิต	29,785,902.04											1.000	29,785,902.04
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)	4,428,434.02											1.000	4,428,434.02
รวมทั้งสิ้น	371,707,745.52		54,625,572.92		181,145,891.03		5,194,188.13		31,020,441.32		65,507,316.06		34,214,336.06

จากตารางที่ 57 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 54,625,572.92 บาท กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 181,145,891.03 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 5,194,188.13 บาท กิจกรรมหลักดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 31,020,441.32 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 65,507,316.06 บาท และการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 34,214,336.06 บาท

ตารางที่ 58 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน บ.กศ. ปี พ.ศ. 2564 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ เงินนอก งบประมาณ	กิจกรรมหลัก											
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม		การวิจัยและนวัตกรรม		ดำเนินงานยุทธศาสตร์ฯ		จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	8,036,845.19	0.339	2,724,490.52	0.661	5,312,354.67	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	3,433,016.25	0.783	2,688,051.72	0.217	744,964.53	-	-	-	-	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	2,796,211.65	0.574	1,605,025.49	0.426	1,191,186.16	-	-	-	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	6,153,938.77	-	-	1.000	6,153,938.77	-	-	-	-	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	29,740,518.93	-	-	0.993	29,532,335.30	0.007	208,183.63	-	-	-	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	20,856,282.52	-	-	1.000	20,856,282.52	-	-	-	-	-	-	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	432,999.38	-	-	-	-	-	-	1.000	432,999.38	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	6,624,034.47	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	6,624,034.47
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	2,599,774.63	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	2,599,774.63
รวมทั้งสิ้น	80,673,621.79		7,017,567.73		63,791,061.95		208,183.63		432,999.38		-		9,223,809.10

จากตารางที่ 58 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 7,017,567.73 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 63,791,061.95 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 208,183.63 บาท กิจกรรมหลักดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 432,999.38 บาท และกิจกรรมหลักการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 9,223,809.10 บาท

ตารางที่ 59 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน กศ.บป. ปี พ.ศ. 2564 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ เงินนอก งบประมาณ	กิจกรรมหลัก											
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม		การวิจัยและนวัตกรรม		ดำเนินงานยุทธศาสตร์ฯ		จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	712,498.28	1.000	712,498.28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	463,692.44	1.000	463,692.44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	6,073,611.05	-	-	1.000	6,073,611.05	-	-	-	-	-	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	11,296,897.21	-	-	1.000	11,296,897.21	-	-	-	-	-	-	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	18,546,698.98		1,176,190.72		17,370,508.26		-		-		-		-

จากตารางที่ 59 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 1,176,190.72 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 17,370,508.26 บาท

ตารางที่ 60 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน บัณฑิต ปี พ.ศ. 2564 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ เงินนอก งบประมาณ	กิจกรรมหลัก											
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม		การวิจัยและนวัตกรรม		ดำเนินงานยุทธศาสตร์ฯ		จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	146,906.80	1.000	146,906.80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	3,847,765.67	-	-	1.000	3,847,765.67	-	-	-	-	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	1,375,729.22	-	-	1.000	1,375,729.22	-	-	-	-	-	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	445,035.45	-	-	1.000	445,035.45	-	-	-	-	-	-	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	5,815,437.14		146,906.80		5,668,530.34		-		-		-		-

จากตารางที่ 60 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 146,906.80 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 5,668,530.34 บาท

ตารางที่ 61 แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี พ.ศ. 2564 (งบประมาณแผ่นดิน) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ ค่าเสื่อมราคา	กิจกรรมหลัก											
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม		การวิจัยและนวัตกรรม		ดำเนินงานยุทธศาสตร์		จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	22,956,355.23	0.357	8,195,418.82	0.460	10,559,923.40	0.004	91,825.42	-	-	0.179	4,109,187.59	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	16,271,130.30	0.772	12,561,312.59	0.163	2,652,194.24	-	-	-	-	0.065	1,057,623.47	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	16,679,968.97	0.531	8,857,063.52	0.326	5,437,669.88	0.005	83,399.85	-	-	0.138	2,301,835.72	-	-
4. คณะครุศาสตร์	8,266,375.81	-	-	0.567	4,687,035.08	0.002	16,532.75	-	-	0.431	3,562,807.98	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	35,606,726.11	-	-	0.735	26,170,943.69	0.010	356,067.26	-	-	0.255	9,079,715.16	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	34,379,998.30	-	-	0.832	28,604,158.58	0.004	137,520.00	-	-	0.164	5,638,319.72	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	947,770.53	-	-	-	-	1.000	947,770.53	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	1,579,617.56	-	-	-	-	-	-	0.948	1,497,477.45	0.052	82,140.11	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	11,542,744.12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	11,542,744.12
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	2,578,560.42	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	2,578,560.42
รวมทั้งสิ้น	150,809,247.35		29,613,794.93		78,111,924.87		1,633,115.81		1,497,477.45		25,831,629.75		14,121,304.54

จากตารางที่ 61 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 29,613,794.93 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 78,111,924.87 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 1,633,115.81 บาท กิจกรรมหลักดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 1,497,477.45 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 25,831,629.75 บาท และกิจกรรมหลักการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 14,121,304.54 บาท

ตารางที่ 62 แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี พ.ศ. 2564 (งบ บ.กศ.) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ ค่าเสื่อมราคา	กิจกรรมหลัก											
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม		การวิจัยและนวัตกรรม		ดำเนินงานยุทธศาสตร์		จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	904,316.08	0.339	306,563.15	0.661	597,752.93	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	769,873.79	0.783	602,811.18	0.217	167,062.61	-	-	-	-	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	965,125.70	0.574	553,982.15	0.426	411,143.55	-	-	-	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	413,238.28	-	-	1.000	413,238.28	-	-	-	-	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	2,135,008.90	-	-	0.993	2,120,063.84	0.007	14,945.06	-	-	-	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	1,784,890.68	-	-	1.000	1,784,890.68	-	-	-	-	-	-	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	34,450.60	-	-	-	-	-	-	1.000	34,450.60	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	1,206,690.44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	1,206,690.44
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	223,669.31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	223,669.31
รวมทั้งสิ้น	8,437,263.78		1,463,356.48		5,494,151.89		14,945.06		34,450.60		-		1,430,359.75

จากตารางที่ 62 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 1,463,356.48 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 5,494,151.89 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 14,945.06 บาท กิจกรรมหลักดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 34,450.60 บาท และกิจกรรมหลักการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 1,430,359.75 บาท

ตารางที่ 63 แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี พ.ศ. 2564 (งบ กศ.บป.) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ ค่าเสื่อมราคา	กิจกรรมหลัก											
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม		การวิจัยและนวัตกรรม		ดำเนินงานยุทธศาสตร์		จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	536,453.15	1.000	536,453.15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	854,329.79	1.000	854,329.79	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	3,300,798.91	-	-	1.000	3,300,798.91	-	-	-	-	-	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	5,659,255.87	-	-	1.000	5,659,255.87	-	-	-	-	-	-	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	10,350,837.72		1,390,782.94		8,960,054.78		-		-		-		-

จากตารางที่ 63 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 1,390,782.94 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 8,960,054.78 บาท

ตารางที่ 64 แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี พ.ศ. 2564 (งบ บัณฑิต) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ ค่าเสื่อมราคา	กิจกรรมหลัก											
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม		การวิจัยและนวัตกรรม		ดำเนินงานยุทธศาสตร์		จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	299,856.02	-	-	1.000	299,856.02	-	-	-	-	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	43,022.91	-	-	1.000	43,022.91	-	-	-	-	-	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	7,890.76	-	-	1.000	7,890.76	-	-	-	-	-	-	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	350,769.69		-		350,769.69		-		-		-		-

จากตารางที่ 64 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 350,769.69 บาท

ตารางที่ 65 ต้นทุนกิจกรรมหลัก จำแนกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรม	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวมงบประมาณ
กิจกรรมหลัก					
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	92,439,271.14	15,589,170.61	859,381.85	52,293,680.97	161,181,504.57
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	139,780,090.51	79,581,595.19	2,692,720.45	73,091,154.62	295,145,560.77
3. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	5,152,884.61	208,183.63	41,303.52	1,648,060.86	7,050,432.62
4. ดำเนินงานวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและ สิ่งแวดล้อม/วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่งานวิจัย	30,979,137.80	432,999.38	41,303.52	1,531,928.05	32,985,368.75
5. ดำเนินการนำองค์ความรู้ทางวิชาการไปใช้ประโยชน์ในการ การพัฒนาชุมชนท้องถิ่น	65,507,316.06	-	-	25,831,629.75	91,338,945.81
6. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	34,214,336.06	9,223,809.10	-	15,551,664.29	58,989,809.45
รวมงบประมาณทั้งสิ้น	368,073,036.18	105,035,757.91	3,634,709.34	169,948,118.54	646,691,621.97

จากตารางที่ 65 พบว่าเป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายการดำเนินงานทั้งสิ้น 646,691,621.97 บาท เป็นเงินงบประมาณ 368,073,036.18 บาท เงินนอกงบประมาณ 105,035,757.91 บาท งบกลาง 3,634,709.34 บาท และค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 169,948,118.54 บาท

ตอนที่ 2 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
ตามกลุ่มสาขาวิชาเกณฑ์ สมศ.

ตารางที่ 66 ตารางสรุปต้นทุนผลผลิตต่อนักศึกษา ปีงบประมาณพ.ศ. 2564 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาเกณฑ์ สมศ.

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชา ตาม สมศ.	หน่วยงาน	จำนวนน.ศ. หัวจริง	จำนวนน.ศ. เต็มเวลา (FTES)	ต้นทุนของ หน่วยงาน	ต้นทุนต่อหัว นศ.จริง	ต้นทุนต่อ นักศึกษาเต็ม เวลา (FTES)
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์ กายภาพ	1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	321	350.55	30,546,090.52	95,159.16	87,137.61
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	572	282.95	31,396,358.68	54,888.74	110,960.80
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	445	311.17	25,989,427.22	58,403.21	83,521.64
		4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.โท)	8	5.67	912,326.18	114,040.77	160,904.09
		รวม	1,346	950.34	88,844,202.60	66,006.09	93,486.75
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	92	117.29	6,589,969.92	71,630.11	56,185.27
		รวม	92	117.29	6,589,969.92	71,630.11	56,185.27
3	กลุ่มครุศาสตร์/ ศึกษาศาสตร์	1. คณะครุศาสตร์	797	1,436.40	29,100,100.88	36,512.05	20,259.05
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	992	620.07	60,148,602.18	60,633.67	97,002.92
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	627	372.29	42,349,911.13	67,543.72	113,755.17
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	133	32.97	7,973,920.70	59,954.29	241,853.83
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	234	117.75	15,423,500.21	65,912.39	130,985.14
		6. คณะครุศาสตร์ (ป.โท)	80	86.74	5,938,927.96	74,236.60	68,468.16
		รวม	2,863	2,666.22	160,934,963.06	56,212.00	60,360.72
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/ สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	1,533	1,453.05	68,036,310.61	44,381.15	46,823.10
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท)	47	34.13	2,424,465.09	51,584.36	71,036.19
		รวม	1,580	1,487.18	70,460,775.70	44,595.43	47,378.78
5	กลุ่มบริหาร พาณิชย บัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	1. คณะวิทยาการจัดการ	2,486	1,768.09	127,554,690.33	51,309.21	72,142.65
		2. คณะวิทยาการจัดการ (ป.โท)	17	15.25	1,942,463.72	114,262.57	127,374.67
		รวม	2,503	1,783.34	129,497,154.05	51,736.78	72,614.96
รวมทุกกลุ่มสาขา			8,384	7,004.37	456,327,065.33	-	-
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา			-	-	-	54,428.32	65,148.91

หมายเหตุ : นักศึกษารวมทั้งภาคปกติและภาคพิเศษ

จากตารางที่ 66 พบว่ากลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 66,006.09 บาท และ 93,486.75 บาท ตามลำดับ

กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าสูงกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 71,630.11 บาท และ 56,185.27 บาท ตามลำดับ

กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 56,212.00 บาท และ 60,360.72 บาท ตามลำดับ

กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/ สังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 44,595.43 บาท และ 47,378.78 บาท ตามลำดับ

กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 51,736.78 บาท และ 72,614.96 บาท ตามลำดับ

เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 54,428.32 บาท และ 65,148.91 บาท ตามลำดับ

ตารางที่ 67 ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริงประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ. 2564 ของการ
ผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์ ของ สมศ.	หน่วยงาน	ต้นทุนผลผลิตต่อ หัวนักศึกษาจริง
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ	1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	66,006.09
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	
		4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.โท)	
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	71,630.11
3	กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	1. คณะครุศาสตร์	56,212.00
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	
		6. คณะครุศาสตร์ (ป.โท)	
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/ สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	44,595.43
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท)	
5	กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การ บัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	1. คณะวิทยาการจัดการ	51,736.78
		2. คณะวิทยาการจัดการ (ป.โท)	
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา			54,428.32

จากตารางที่ 67 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริง จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา มี 5 กลุ่มสาขาวิชา คือ กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ต้นทุนต่อหน่วย 66,006.09 บาท กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 71,630.11 บาท กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 56,212.00 บาท กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 44,595.43 บาท กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 51,736.78 บาท และมีต้นทุนเฉลี่ยทุกสาขาวิชาเท่ากับ 54,428.32 บาท

ตารางที่ 68 สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำแนก

ตามกลุ่มสาขาวิชา และคณะ

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์ของ สมศ.	หน่วยงาน	จำนวนนักศึกษาหัวจริง
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ		66,006.09
		1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	95,159.16
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	54,888.74
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	58,403.21
		4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.โท)	114,040.77
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	71,630.11
3	กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์		56,212.00
		1. คณะครุศาสตร์	36,512.05
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	60,633.67
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	67,543.72
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	59,954.29
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	65,912.39
		6. คณะครุศาสตร์ (ป.โท)	74,236.60
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์		44,595.43
		1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	44,381.15
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท)	51,584.36
5	กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์		51,736.78
		1. คณะวิทยาการจัดการ	51,309.21
		2. คณะวิทยาการจัดการ (ป.โท)	114,262.57
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา			54,428.32

จากตารางที่ 68 ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริง จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา มี 5 กลุ่มสาขาวิชา คือ

กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ประกอบด้วย คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 95,159.16 บาท คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 54,888.74 บาท คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้นทุนต่อหน่วย 58,403.21 บาท คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.โท) ต้นทุนต่อหน่วย 114,040.77 บาท

กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ประกอบด้วยคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 71,630.11 บาท

กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ประกอบด้วยคณะครุศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 36,512.05 บาท, คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 60,633.67 บาท , คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 67,543.72 บาท , คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 59,954.29 บาท คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้นทุนต่อหน่วย 65,912.39 บาท และคณะครุศาสตร์ (ป.โท) ต้นทุนต่อหน่วย 74,236.60 บาท

กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์ ประกอบด้วยคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 44,381.15 บาท และคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท) ต้นทุนต่อหน่วย 51,584.36 บาท

กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ ประกอบด้วยคณะวิทยาการจัดการ ต้นทุนต่อหน่วย 51,309.21 บาท และคณะวิทยาการจัดการ (ป.โท) ต้นทุนต่อหน่วย 114,262.57 บาท

ตารางที่ 69 ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ. 2564
ของการผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์ ของ สมศ.	หน่วยงาน	ต้นทุนผลผลิต ต่อหัวนักศึกษา เต็มเวลา (FTES)
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ	1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	93,486.75
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	
		4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.โท)	
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	56,185.27
3	กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	1. คณะครุศาสตร์	60,360.72
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	
		6. คณะครุศาสตร์ (ป.โท)	
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	47,378.78
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท)	
5	กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี องค์กร เศรษฐศาสตร์	1. คณะวิทยาการจัดการ	72,614.96
		2. คณะวิทยาการจัดการ (ป.โท)	
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา			65,148.91

จากตารางที่ 69 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา มี 5 กลุ่มสาขาวิชา คือ กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ต้นทุนต่อหน่วย 93,486.75 บาท กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 56,185.27 บาท กลุ่มสาขา วิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 60,360.72 บาท กลุ่มสาขาวิชา มนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 47,378.78 บาท และกลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี องค์กร เศรษฐศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 72,614.96 บาท และต้นทุนเฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชาเท่ากับ 65,148.91 บาท

ตารางที่ 70 สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา และคณะ

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์ของ สมศ.	หน่วยงาน	จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES)
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ		93,486.75
		1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	87,137.61
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	110,960.80
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	83,521.64
		4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.โท)	160,904.09
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	56,185.27
3	กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์		60,360.72
		1. คณะครุศาสตร์	20,259.05
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	97,002.92
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	113,755.17
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	241,853.83
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	130,985.14
		6. คณะครุศาสตร์ (ป.โท)	68,468.16
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์		47,378.78
		1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	46,823.10
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท)	71,036.19
	กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์		72,614.96
		1. คณะวิทยาการจัดการ	72,142.65
		2. คณะวิทยาการจัดการ (ป.โท)	127,374.67
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขา			65,148.91

จากตารางที่ 70 ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาและคณะมี 5 กลุ่ม คือ
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ประกอบด้วย คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 87,137.61 บาท, คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 110,960.80 บาท และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้นทุนต่อหน่วย 83,521.64 บาท คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.โท) ต้นทุนต่อหน่วย 160,904.09 บาท

กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ประกอบด้วยคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 56,185.27 บาท

กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ประกอบด้วยคณะครุศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 20,259.05 บาท
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 97,002.92 บาท , คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 113,755.17 บาท , คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 241,853.83 บาท คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้นทุนต่อหน่วย 130,985.14 บาท และคณะครุศาสตร์ (ป.โท) ต้นทุนต่อหน่วย 68,468.16 บาท

กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์ ประกอบด้วยคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 46,823.10 บาท และคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท) ต้นทุนต่อหน่วย 71,036.19 บาท

กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ ประกอบด้วยคณะวิทยาการจัดการ ต้นทุนต่อหน่วย 72,142.65 บาท และคณะวิทยาการจัดการ (ป.โท) ต้นทุนต่อหน่วย 127,374.67 บาท

ตอนที่ 3 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
ตามผลผลิตและแหล่งงบประมาณ

ตารางที่ 71 แสดงต้นทุนผลผลิตหลักต่อหน่วย ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ. 2564 จำแนกตามผลผลิต

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	495,943.09
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	245,545.40
3. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,525,216.32
4. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	1,137,426.50
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	5,074,385.88
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	129,933.50

จากตารางที่ 71 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของผลผลิตหลัก 6 ผลผลิตจากค่าสูงสุดไปต่ำสุด คือ โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ต้นทุนต่อหน่วย 5,074,385.88 บาท, ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 3,525,216.32 บาท, โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วย 1,137,426.50 บาท, ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 495,943.09 บาท, ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 245,545.40 บาท และโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 129,933.50 บาท

ตารางที่ 72 ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ. 2564 จำแนกตามผลผลิตหลัก
และประเภทงบประมาณ

ผลผลิตหลัก	เงินงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	รวม
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	435,576.11	60,366.98	495,943.09
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	167,999.13	77,546.27	245,545.40
3. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,413,651.97	111,564.35	3,525,216.32
4. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมฯ	1,121,307.54	16,118.96	1,137,426.50
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏฯ	5,074,385.88	-	5,074,385.88
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา	106,466.17	23,467.33	129,933.50

จากตารางที่ 72 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยจากเงินงบประมาณของผลผลิตหลักมีต้นทุนสูงสุดคือ โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ต้นทุนต่อหน่วย 5,074,385.88 บาท, ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 3,413,651.97 บาท, โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วย 1,121,307.54 บาท, ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 435,576.11 บาท, ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 167,999.13 บาท และโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 106,466.17 บาท

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยจากเงินนอกงบประมาณของผลผลิตหลักมีต้นทุนสูงสุดคือ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 111,564.35 บาท, ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 77,546.27 บาท, ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 60,366.98 บาท, โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 23,467.33 บาท และโครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วย 16,118.96 บาท

ตารางที่ 73 แสดงต้นทุนผลผลิตหลักต่อหน่วย ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ. 2564
จำแนกตามกิจกรรม

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	98,161.70
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	51,428.05
3. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,525,216.32
4. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	1,137,426.50
5. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	5,074,385.88
6. การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	36,822.60

จากตารางที่ 73 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก 6 กิจกรรม ค่าสูงที่สุดไปต่ำสุด คือ กิจกรรมดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ต้นทุนต่อหน่วย 5,074,385.88 บาท, กิจกรรมส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 3,525,216.32 บาท, กิจกรรมการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วย 1,137,426.50 บาท, กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 98,161.70 บาท, กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 51,428.05 บาท และกิจกรรมการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 36,822.60 บาท

ตารางที่ 74 ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ. 2564 จำแนกตามกิจกรรมหลัก
และประเภทงบประมาณ

กิจกรรมหลัก	เงิน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	รวม
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	86,213.30	11,948.40	98,161.70
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	35,186.43	16,241.62	51,428.05
3. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,413,651.97	111,564.35	3,525,216.32
4. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและ สิ่งแวดล้อม	1,121,307.54	16,118.96	1,137,426.50
5. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	5,074,385.88	-	5,074,385.88
6. การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	30,172.06	6,650.54	36,822.60

จากตารางที่ 74 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยจากเงินงบประมาณของกิจกรรมหลักมีต้นทุนสูงสุดคือ กิจกรรมดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ต้นทุนต่อหน่วย 5,074,385.88 บาท, กิจกรรมส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 3,413,651.97 บาท, กิจกรรมการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วย 1,121,307.54 บาท, กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 86,213.30 บาท, กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 35,186.43 บาท และกิจกรรมการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 30,172.06 บาท

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยจากเงินนอกงบประมาณของกิจกรรมหลักมีต้นทุนสูงสุดคือ กิจกรรมส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 111,564.35 บาท, กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 16,241.62 บาท, กิจกรรมการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วย 16,118.96 บาท, กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 11,948.40 บาท และกิจกรรมการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 6,650.54 บาท

ตอนที่ 4 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
รายงานต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงานงบประมาณ และสำนักงาน ก.พ.ร.

ตารางที่ 75 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

รายได้	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	482,870,122.94
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	35,937,100.00
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	4,490,600.00
ดอกเบี้ยและรายได้อื่น	26,976,376.04
รายได้เงินบำรุงการศึกษา	162,328,951.22
รายได้รวม	712,603,150.20
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(4,760,645.95)

ตารางที่ 76 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	253,176,164.02	9,856,538.84	3,634,709.34	266,667,412.20
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	31,981,697.11	4,053,719.00	-	36,035,416.11
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	116,243.00	397,381.00	-	513,624.00
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และ สาธารณูปโภค	41,518,974.72	90,728,119.07	-	132,247,093.79
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	150,809,247.35	19,138,871.19	-	169,948,118.54
6. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคง ของประเทศ	-	-	-	-
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	41,276,317.49	-	-	41,276,317.49
8. ค่าใช้จ่ายเงินรายจ่ายอื่น	3,639.84	-	-	3,639.84
9. ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	-	-	-
10. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	518,882,283.53	124,174,629.10	3,634,709.34	646,691,621.97

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน 717,363,796.15

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต 70,672,174.18

รวมค่าใช้จ่ายผลผลิตของหน่วยงาน 646,691,621.97

หมายเหตุ : ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

บำนาญปกติ	52,400,725.56
เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ	182,534.40
เงินช่วยพิเศษกรณีผู้รับบำนาญตาย	109,078.80
ช่วยค่าครองชีพ	3,963,386.60
เงินบำเหน็จตกทอด	63,180.00
บำเหน็จตกทอด	2,129,814.40
บำเหน็จดำรงชีพ	3,019,626.35
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	1,961,916.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร (ผู้เกษียณ)	32,200.00
ค่ารักษาบำนาญนอก-รัฐ	5,075,269.25
ค่ารักษาบำนาญใน-รัฐ	886,755.82
รักษาบำนาญใน-เอกชน	847,687.00
รวมค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	70,672,174.18

ตารางที่ 77 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

หน่วย : บาท

กิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับป.ตรี	49,435,970.89	7,719,723.91	702,067.50	30,074,114.12	87,931,876.42	944.67	FTES	93,082.11
2. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ระดับป.ตรี	3,614,918.64	474,034.54	107,196.51	2,393,820.23	6,589,969.92	117.29	FTES	56,185.27
3. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ระดับป.ตรี	86,054,755.57	28,581,758.44	1,168,093.80	39,191,427.29	154,996,035.10	2,579.48	FTES	60,088.09
4. กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ระดับป.ตรี	29,884,216.09	20,426,632.04	399,063.36	17,326,399.12	68,036,310.61	1,453.05	FTES	46,823.10
5. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ฯ ระดับป.ตรี	58,388,436.94	32,153,179.73	964,768.53	36,048,305.13	127,554,690.33	1,768.09	FTES	72,142.65
6. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ระดับป.โท	1,630,511.51	3,847,765.67	160,794.76	299,856.02	5,938,927.96	86.74	FTES	68,468.16
7. กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ระดับป.โท	1,005,712.96	1,375,729.22	-	43,022.91	2,424,465.09	34.13	FTES	71,036.19
8. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ ระดับป.โท	1,489,537.51	445,035.45	-	7,890.77	1,942,463.73	15.25	FTES	127,374.67
9. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับป.โท	715,301.54	146,906.80	50,117.84	-	912,326.18	5.67	FTES	160,904.09
10. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	5,152,884.61	208,183.63	41,303.52	1,648,060.86	7,050,432.62	2	โครงการ	3,525,216.31
11. ดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและ สิ่งแวดล้อม/วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่งานวิจัย	30,979,137.80	432,999.38	41,303.52	1,531,928.05	32,985,368.75	29	โครงการ	1,137,426.51
12. ดำเนินการนำองค์ความรู้ทางวิชาการไปใช้ประโยชน์ในการ พัฒนาท้องถิ่น	65,507,316.06	-	-	25,831,629.75	91,338,945.81	18	โครงการ	5,074,385.88
13. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	34,214,336.06	9,223,809.10	-	15,551,664.29	58,989,809.45	1,602	คน	36,822.60
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	368,073,036.18	105,035,757.91	3,634,709.34	169,948,118.54	646,691,621.97			

ตารางที่ 78 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

หน่วย : บาท

ผลผลิต	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี	227,378,298.13	89,355,328.66	3,341,189.70	125,034,065.89	445,108,882.38	6,862.58	FTES	64,860.28
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	49,435,970.89	7,719,723.91	702,067.50	30,074,114.12	87,931,876.42	944.67	FTES	93,082.11
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	3,614,918.64	474,034.54	107,196.51	2,393,820.23	6,589,969.92	117.29	FTES	56,185.27
1.3 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	86,054,755.57	28,581,758.44	1,168,093.80	39,191,427.29	154,996,035.10	2,579.48	FTES	60,088.09
1.4 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	29,884,216.09	20,426,632.04	399,063.36	17,326,399.12	68,036,310.61	1,453.05	FTES	46,823.10
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ฯ	58,388,436.94	32,153,179.73	964,768.53	36,048,305.13	127,554,690.33	1,768.09	FTES	72,142.65
2. การจัดการเรียนระดับปริญญาโท	4,841,063.52	5,815,437.14	210,912.60	350,769.70	11,218,182.96	136.12	FTES	82,413.92
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	1,630,511.51	3,847,765.67	160,794.76	299,856.02	5,938,927.96	86.74	FTES	68,468.16
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	1,005,712.96	1,375,729.22	-	43,022.91	2,424,465.09	34.13	FTES	71,036.19
2.3 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ฯ	1,489,537.51	445,035.45	-	7,890.77	1,942,463.73	15.25	FTES	127,374.67
2.4 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	715,301.54	146,906.80	50,117.84	-	912,326.18	5.67	FTES	160,904.09
3. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	5,152,884.61	208,183.63	41,303.52	1,648,060.86	7,050,432.62	2	โครงการ	3,525,216.31
4. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนา สังคมและสิ่งแวดล้อม	30,979,137.80	432,999.38	41,303.52	1,531,928.05	32,985,368.75	29	โครงการ	1,137,426.51
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อ การพัฒนาท้องถิ่น	65,507,316.06	-	-	25,831,629.75	91,338,945.81	18	โครงการ	5,074,385.88
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัด การศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้น พื้นฐาน	34,214,336.06	9,223,809.10	-	15,551,664.29	58,989,809.45	454	โครงการ	129,933.50
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	368,073,036.18	105,035,757.91	3,634,709.34	169,948,118.54	646,691,621.97			

ตารางที่ 79 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564

รายได้	หน่วย : บาท		
	2564	2563	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	482,870,122.94	519,188,944.02	(7.00%)
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	35,937,100.00	-	100.00%
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	4,490,600.00	6,657,495.70	(32.55%)
ดอกเบี้ยและรายได้อื่น	26,976,376.04	23,982,774.72	12.48%
รายได้เงินบำรุงการศึกษา	162,328,951.22	142,466,563.32	13.94%
รายได้รวม	712,603,150.20	692,295,777.76	2.93%
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	(4,760,645.95)	68,315,924.97	(106.97%)

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้

1. รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล เพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยได้รับเงินสนับสนุนจากรัฐบาล เพื่อการแก้ไขปัญหา เยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

2. รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค ลดลงร้อยละ 32.55 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เจอผลกระทบจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID 19) ทำให้ยอดเงินบริจาคลดลง

ตารางที่ 80 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ.2564				ปีงบประมาณ พ.ศ.2563				เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	253,176,164.02	9,856,538.84	3,634,709.34	266,667,412.20	246,971,555.69	11,436,494.42	3,357,511.00	261,765,561.11	1.87%
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	31,981,697.11	4,053,719.00	-	36,035,416.11	23,748,970.89	3,287,636.00	-	27,036,606.89	33.28%
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	116,243.00	397,381.00	-	513,624.00	367,326.30	1,508,544.40	-	1,875,870.70	(72.62%)
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และ สาธารณูปโภค	41,518,974.72	90,728,119.07	-	132,247,093.79	63,012,006.45	73,674,427.23	-	136,686,433.68	(3.25%)
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	150,809,247.35	19,138,871.19	-	169,948,118.54	113,264,872.26	14,674,792.16	-	127,939,664.42	32.83%
6. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคง ของประเทศ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	41,276,317.49	-	-	41,276,317.49	6,982,681.37	-	-	6,982,681.37	491.12%
8. ค่าใช้จ่ายเงินรายจ่ายอื่น	3,639.84	-	-	3,639.84	219,710.52	-	-	219,710.52	(98.34%)
9. ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	518,882,283.53	124,174,629.10	3,634,709.34	646,691,621.97	454,567,123.48	104,581,894.21	3,357,511.00	562,506,528.69	

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย

- ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เพิ่มขึ้นร้อยละ 491.12 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล เพื่อการแก้ไขปัญหา เยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
- ค่าใช้จ่ายเงินรายจ่ายอื่น ลดลงร้อยละ 98.34 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีค่าจำหน่ายครุภัณฑ์การศึกษาน้อยกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
- ค่าใช้จ่ายเดินทาง ลดลงร้อยละ 72.62 เนื่องจากสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จึงทำให้การติดต่อราชการนอกสถานที่ลดน้อยลง เพราะมีการประชุมรูปแบบออนไลน์
- ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 33.28 เนื่องจากมาตรการของรัฐบาลให้สถาบันอุดมศึกษาช่วยเหลือชุมชนจากสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จึงมีการจัดโครงการฝึกอบรมเพื่อการบริการวิชาการให้ความรู้กับชุมชน ในจังหวัดลพบุรี สระบุรี สิงห์บุรี และการจัดกิจกรรมฝึกอบรมให้ความรู้ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์มากขึ้น
- ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้นร้อยละ 32.83 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีจำนวนครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างที่ครบกำหนดการคำนวณค่าเสื่อมจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จึงทำให้ค่าเสื่อมราคาของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพิ่มขึ้น

ตารางที่ 81 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2564

หน่วย : บาท

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564							
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. จัดการเรียนการสอน								
- กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับป.ตรี	49,435,970.89	7,719,723.91	702,067.50	30,074,114.12	87,931,876.42	944.67	FTES	93,082.11
- กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ระดับป.ตรี	3,614,918.64	474,034.54	107,196.51	2,393,820.23	6,589,969.92	117.29	FTES	56,185.27
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ระดับป.ตรี	86,054,755.57	28,581,758.44	1,168,093.80	39,191,427.29	154,996,035.10	2,579.48	FTES	60,088.09
- กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ระดับป.ตรี	29,884,216.09	20,426,632.04	399,063.36	17,326,399.12	68,036,310.61	1,453.05	FTES	46,823.10
- กลุ่มสาขาวิชาบริหาร ภาณิทยศาสตร์ฯ ระดับป.ตรี	58,388,436.94	32,153,179.73	964,768.53	36,048,305.13	127,554,690.33	1,768.09	FTES	72,142.65
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ระดับป.โท	1,630,511.51	3,847,765.67	160,794.76	299,856.02	5,938,927.96	86.74	FTES	68,468.16
- กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ระดับป.โท	1,005,712.96	1,375,729.22	-	43,022.91	2,424,465.09	34.13	FTES	71,036.19
- กลุ่มสาขาวิชาบริหาร ภาณิทยศาสตร์ ระดับป.โท	1,489,537.51	445,035.45	-	7,890.77	1,942,463.73	15.25	FTES	127,374.67
- กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับป.โท	715,301.54	146,906.80	50,117.84	-	912,326.18	5.67	FTES	160,904.09
2. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	5,152,884.61	208,183.63	41,303.52	1,648,060.86	7,050,432.62	2	โครงการ	3,525,216.31
3. ดำเนินงานวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและ สิ่งแวดล้อม/วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่งานวิจัย	30,979,137.80	432,999.38	41,303.52	1,531,928.05	32,985,368.75	29	โครงการ	1,137,426.51
4. ดำเนินการนำองค์ความรู้ทางวิชาการไปใช้ประโยชน์ในการ พัฒนาชุมชนท้องถิ่น	65,507,316.06	-	-	25,831,629.75	91,338,945.81	18	โครงการ	5,074,385.88
5. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	34,214,336.06	9,223,809.10	-	15,551,664.29	58,989,809.45	1,602	คน	36,822.60
รวม	368,073,036.18	105,035,757.91	3,634,709.34	169,948,118.54	646,691,621.97			

ตารางที่ 81 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2564 (ต่อ)

หน่วย : บาท

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563							
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. จัดการเรียนการสอน								
- กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับป.ตรี	42,659,352.13	9,176,789.83	710,167.99	22,179,742.49	74,726,052.44	990.69	FTES	75,428.29
- กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์ ระดับป.ตรี	4,149,585.87	688,146.12	91,321.19	1,738,326.82	6,667,380.00	88.97	FTES	74,939.64
- กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ระดับป.ตรี	68,043,344.44	23,166,525.06	1,095,632.23	25,637,482.16	117,942,983.89	2,744.25	FTES	42,978.22
- กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ระดับป.ตรี	12,539,885.33	16,769,049.94	414,276.21	7,319,285.93	37,042,497.41	1,429.02	FTES	25,921.61
- กลุ่มสาขาวิชาบริหาร ภาณิทยศาสตร์ฯ ระดับป.ตรี	58,964,512.49	31,469,533.33	744,968.57	32,318,384.31	123,497,398.70	1,488.24	FTES	82,982.18
- กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ระดับป.โท	3,813,270.46	624,836.20	107,642.42	32,939.22	4,578,688.30	37.50	FTES	122,098.35
- กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ระดับป.โท	1,407,520.70	300,640.34	-	44,600.65	1,752,761.69	20.25	FTES	86,556.13
- กลุ่มสาขาวิชาบริหาร ภาณิทยศาสตร์ ระดับป.โท	4,637,101.77	189,829.62	123,554.25	30,647.79	4,981,133.43	9.38	FTES	531,037.68
- กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับป.โท	-	-	-	-	-	-	-	-
2. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	11,291,634.93	-	34,974.07	2,725,220.08	14,051,829.08	8	โครงการ	1,756,478.64
3. ดำเนินงานวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและ สิ่งแวดล้อม/วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่งานวิจัย	17,777,716.10	580,179.70	34,974.07	2,448,210.39	20,841,080.26	8	โครงการ	2,605,135.03
4. ดำเนินการนำองค์ความรู้ทางวิชาการไปใช้ประโยชน์ในการ พัฒนาชุมชนท้องถิ่น	78,739,729.10	63,445.62	-	26,266,658.00	105,069,832.72	17	โครงการ	6,180,578.40
5. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	37,278,597.90	6,878,126.29	-	7,198,166.58	51,354,890.77	1,554	โครงการ	33,046.91
รวม	341,302,251.22	89,907,102.05	3,357,511.00	127,939,664.42	562,506,528.69			

ตารางที่ 81 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2564 (ต่อ)

หน่วย : บาท

กิจกรรม	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น / (ลดลง)
1. จัดการเรียนการสอน			
- กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับป.ตรี	17.67%	(4.65%)	23.40%
- กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ระดับป.ตรี	(1.16%)	31.83%	(25.03%)
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ระดับป.ตรี	31.42%	(6.00%)	39.81%
- กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ระดับป.ตรี	83.67%	1.68%	80.63%
- กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชศาสตร์ฯ ระดับป.ตรี	3.29%	18.80%	(13.06%)
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ระดับป.โท	29.71%	131.31%	(43.92%)
- กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ระดับป.โท	38.32%	68.54%	(17.93%)
- กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชศาสตร์ฯ ระดับป.โท	(61.00%)	62.58%	(76.01%)
- กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับป.โท	100.00%	100.00%	100.00%
2. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	(49.83%)	(75.00%)	100.70%
3. ดำเนินงานวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม/วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่งานวิจัย	58.27%	262.50%	(56.34%)
4. ดำเนินการนำองค์ความรู้ทางวิชาการไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาชุมชนท้องถิ่น	(13.07%)	5.88%	(17.90%)
5. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	14.87%	3.09%	11.43%
รวม			

วิเคราะห์ตารางที่ 81

1. กิจกรรมส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ในปี พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 100.70 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมเพิ่มขึ้น แต่มีจำนวนกิจกรรมหลักที่น้อยลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
2. กิจกรรมกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับป.โท ในปี พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 100 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่มีการเปิดการเรียนการสอน
3. กิจกรรมกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ระดับป.ตรี ในปี พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 80.63 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุน และค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
4. กิจกรรมกลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชศาสตร์ ระดับป.โท ในปี พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 76.01 เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอนลดลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
5. กิจกรรมดำเนินงานวิจัยและนวัตกรรมฯ ในปี พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 56.34 เนื่องจากจำนวนโครงการวิจัยที่เพิ่มขึ้น และมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
6. กิจกรรมกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ระดับป.โท ในปี พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 43.92 เนื่องจากมีการรับนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงทำให้มีผลต้นทุนต่อหน่วยลดน้อยลง
7. กิจกรรมกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ระดับป.ตรี ในปี พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 39.81 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดการเรียนการสอนและมีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
8. กิจกรรมกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ระดับป.ตรี ในปี พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 25.03 เนื่องจากมีปริมาณค่า FTES เพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดน้อยลงไปด้วย
9. กิจกรรมกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับป.ตรี ในปี พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 23.40 เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเพิ่มขึ้นและมีจำนวนนักศึกษาที่ลดลง จึงมีผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 82 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564

หน่วย : บาท

ผลผลิต	งบประมาณ พ.ศ. 2564							
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี	227,378,298.13	89,355,328.66	3,341,189.70	125,034,065.89	445,108,882.38	6,862.58	FTES	64,860.28
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	49,435,970.89	7,719,723.91	702,067.50	30,074,114.12	87,931,876.42	944.67	FTES	93,082.11
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	3,614,918.64	474,034.54	107,196.51	2,393,820.23	6,589,969.92	117.29	FTES	56,185.27
1.3 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	86,054,755.57	28,581,758.44	1,168,093.80	39,191,427.29	154,996,035.10	2,579.48	FTES	60,088.09
1.4 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	29,884,216.09	20,426,632.04	399,063.36	17,326,399.12	68,036,310.61	1,453.05	FTES	46,823.10
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ฯ	58,388,436.94	32,153,179.73	964,768.53	36,048,305.13	127,554,690.33	1,768.09	FTES	72,142.65
2. การจัดการเรียนระดับปริญญาโท	4,841,063.52	5,815,437.14	210,912.60	350,769.70	11,218,182.96	136.12	FTES	82,413.92
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	1,630,511.51	3,847,765.67	160,794.76	299,856.02	5,938,927.96	86.74	FTES	68,468.16
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	1,005,712.96	1,375,729.22	-	43,022.91	2,424,465.09	34.13	FTES	71,036.19
2.3 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ฯ	1,489,537.51	445,035.45	-	7,890.77	1,942,463.73	15.25	FTES	127,374.67
2.4 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	715,301.54	146,906.80	50,117.84	-	912,326.18	5.67	FTES	160,904.09
3. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	5,152,884.61	208,183.63	41,303.52	1,648,060.86	7,050,432.62	2	โครงการ	3,525,216.31
4. โครงการการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคม และสิ่งแวดล้อม	30,979,137.80	432,999.38	41,303.52	1,531,928.05	32,985,368.75	29	โครงการ	1,137,426.51
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	65,507,316.06	-	-	25,831,629.75	91,338,945.81	18	โครงการ	5,074,385.88
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	34,214,336.06	9,223,809.10	-	15,551,664.29	58,989,809.45	454	คน	129,933.50
รวม	368,073,036.18	105,035,757.91	3,634,709.34	169,948,118.54	646,691,621.97			

ตารางที่ 82 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ผลผลิต	งบประมาณ พ.ศ. 2563							
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี	186,356,680.26	81,270,044.28	3,056,366.19	89,193,221.71	359,876,312.44	6,741.17	FTES	53,384.84
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	42,659,352.13	9,176,789.83	710,167.99	22,179,742.49	74,726,052.44	990.69	FTES	75,428.29
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	4,149,585.87	688,146.12	91,321.19	1,738,326.82	6,667,380.00	88.97	FTES	74,939.64
1.3 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	68,043,344.44	23,166,525.06	1,095,632.23	25,637,482.16	117,942,983.89	2,744.25	FTES	42,978.22
1.4 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	12,539,885.33	16,769,049.94	414,276.21	7,319,285.93	37,042,497.41	1,429.02	FTES	25,921.61
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ฯ	58,964,512.49	31,469,533.33	744,968.57	32,318,384.31	123,497,398.70	1,488.24	FTES	82,982.18
2. การจัดการเรียนระดับปริญญาโท	-	1,115,306.16	231,196.67	108,187.66	11,312,583.42	67.13	FTES	168,517.55
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	3,813,270.46	624,836.20	107,642.42	32,939.22	4,578,688.30	37.50	FTES	122,098.35
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	1,407,520.70	300,640.34	-	44,600.65	1,752,761.69	20.25	FTES	86,556.13
2.3 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ฯ	4,637,101.77	189,829.62	123,554.25	30,647.79	4,981,133.43	9.38	FTES	531,037.68
2.4 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	-	-	-	-	-	-	-	-
3. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	11,291,634.93	-	34,974.07	2,725,220.08	14,051,829.08	8	โครงการ	1,756,478.64
4. โครงการการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคม และสิ่งแวดล้อม	17,777,716.10	580,179.70	34,974.07	2,448,210.39	20,841,080.26	8	โครงการ	2,605,135.03
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	78,739,729.10	63,445.62	-	26,266,658.00	105,069,832.72	17	โครงการ	6,180,578.40
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	37,278,597.90	6,878,126.29	-	7,198,166.58	51,354,890.77	445	คน	115,404.25
รวม	331,444,358.29	89,907,102.05	3,357,511.00	127,939,664.42	562,506,528.69			

ตารางที่ 82 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ผลผลิต	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น / (ลดลง)
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี			
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	17.67%	(4.65%)	23.40%
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	(1.16%)	31.83%	(25.03%)
1.3 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	31.42%	(6.00%)	39.81%
1.4 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	83.67%	1.68%	80.63%
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ฯ	3.29%	18.80%	(13.06%)
2. การจัดการเรียนระดับปริญญาโท			
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	29.71%	131.31%	(43.92%)
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	38.32%	68.54%	(17.93%)
2.3 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ฯ	(61.00%)	62.58%	(76.01%)
2.4 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	100.00%	100.00%	100.00%
3. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	(49.83%)	(75.00%)	100.70%
4. โครงการการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคม และสิ่งแวดล้อม	58.27%	262.50%	(56.34%)
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	(13.07%)	5.88%	(17.90%)
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	14.87%	2.02%	12.59%
รวม			

วิเคราะห์ตารางที่ 82

1. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ในปี พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 100.70 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมเพิ่มขึ้น แต่มีจำนวนกิจกรรมหลักที่น้อยลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

2. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับป.โท ในปี พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 100 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่มีการเปิดการเรียนการสอน

3. กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ระดับป.ตรี ในปี พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 80.63 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายจากเงินอุดหนุน และค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

4. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ ระดับป.โท ในปี พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 76.01 เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอนลดลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

5. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมฯ ในปี พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 56.34 เนื่องจากจำนวนโครงการวิจัยที่เพิ่มขึ้น และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

6. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ระดับป.โท ในปี พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 43.92 เนื่องจากมีการรับนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงทำให้มีผลต้นทุนต่อหน่วยลดน้อยลง

7. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ระดับป.ตรี ในปี พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 39.81 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดการเรียนการสอนและมีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

8. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ระดับป.ตรี ในปี พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 25.03 เนื่องจากมีปริมาณค่า FTES ที่เพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดน้อยลงไปด้วย

9. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับป.ตรี ในปี พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 23.40 เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเพิ่มขึ้นและมีจำนวนนักศึกษาที่ลดลง จึงมีผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ตอนที่ 5 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
ตามสาขาวิชาของคณะ

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย

ตารางที่ 83 ต้นทุนต่อหน่วยของคณะภาพรวม จำแนกตามต้นทุนเฉพาะงบดำเนินการ, ต้นทุนเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน และต้นทุนรวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)

คณะ	น.ศ.จริง (คน)	ต้นทุนต่อหน่วย		
		เฉพาะงบดำเนินการ	เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	รวมทุกประเภทรายจ่าย
1. คณะครุศาสตร์	877	36,301.00	47,236.00	100,642.00
2. คณะมนุษยศาสตร์	2,572	19,747.00	27,418.00	66,396.00
3. คณะวิทยาการจัดการ	2,503	17,884.00	28,461.00	69,753.00
4. คณะวิทยาศาสตร์	956	44,784.00	71,614.00	115,279.00
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	797	28,471.00	62,239.00	104,131.00
6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	679	32,515.00	76,806.00	125,070.00

จากตารางที่ 83 สรุปต้นทุนของคณะภาพรวม จำแนกตามคณะ ได้ดังนี้

1. คณะครุศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ 36,301 บาท, มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน 47,236 บาท และต้นทุนต่อหน่วยรวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม) 100,642 บาท

2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ 19,747 บาท, มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน 27,418 บาท และต้นทุนต่อหน่วยรวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม) 66,396 บาท

3. คณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ 17,884 บาท, มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน 28,461 บาท และต้นทุนต่อหน่วยรวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม) 69,753 บาท

4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ 44,784 บาท, มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน 71,614 บาท และต้นทุนต่อหน่วยรวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม) 115,279 บาท

5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ 28,471 บาท, มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน 62,239 บาท และต้นทุนต่อหน่วยรวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม) 104,131 บาท

6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ 32,515 บาท, มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน 76,806 บาท และต้นทุนต่อหน่วยรวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม) 125,070 บาท

ตารางที่ 84 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต คณะครุศาสตร์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	31,835,956
- งบบุคลากร (บาท)	23,194,998
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	7,329,554
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	13,168,021
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	1,144,500
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	748,375
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	804,548
- งบดำเนินงาน (บาท)	8,075,958
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	8,072,786
- ค่าสาธารณูปโภค	3,172
- งบดำเนินการอุดหนุน (บาท)	565,000
2. รวมงบลงทุน (บาท)	9,590,368
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	9,590,368
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มหาวิทยาลัยปันค่าใช้จ่ายให้คณะ (บาท)	46,837,133
รวมทั้งสิ้น	88,263,457
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	877
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	36,301
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	47,236
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	100,642

ตารางที่ 85 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,979,862
- งบบุคลากร (บาท)	2,916,902
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,028,471
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,658,464
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	229,967
- งบดำเนินงาน (บาท)	62,960
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	62,960
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,360,567
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,360,567
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	13,289,391
รวมทั้งสิ้น	17,629,821
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	288
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	10,347
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	15,071
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	61,215

ตารางที่ 86 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาพลศึกษา

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,218,931
- งบบุคลากร (บาท)	2,895,296
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,656,303
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	104,594
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	134,400
- งบดำเนินงาน (บาท)	323,635
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	323,635
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,537,624
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,537,624
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	15,018,793
รวมทั้งสิ้น	19,775,348
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	278
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	11,579
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	17,110
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	71,134

ตารางที่ 87 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาจิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,891,018
- งบบุคลากร (บาท)	2,844,808
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	703,074
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,007,115
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	67,419
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	46,210
- ค่าตอบแทน ใช้น้อย และวัสดุ	46,210
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,125,773
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,125,773
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	10,996,028
รวมทั้งสิ้น	15,012,819
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	201
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	14,383
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	19,984
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	74,691

ตารางที่ 88 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาการประถมศึกษา

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,313,594
- งบบุคลากร (บาท)	2,305,774
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,050,667
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,136,308
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	118,800
- งบดำเนินงาน (บาท)	7,820
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	7,820
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	498,143
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	498,143
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	4,865,633
รวมทั้งสิ้น	7,677,370
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	30
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	77,120
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	93,725
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	255,912

ตารางที่ 89 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารการศึกษา

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,012,475
- งบบุคลากร (บาท)	1,520,575
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	403,917
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	818,271
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	231,187
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	491,900
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	491,900
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	238,950
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	238,950
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	2,333,954
รวมทั้งสิ้น	4,585,379
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	70
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	28,750
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	32,163
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	65,505

ตารางที่ 90 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาหลักสูตรและการสอน

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	775,756
- งบบุคลากร (บาท)	718,556
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	311,419
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	392,414
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	14,723
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	57,200
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	57,200
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	34,127
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	34,127
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	333,334
รวมทั้งสิ้น	1,143,216
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	10
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	77,576
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	80,988
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	114,322

ตารางที่ 91 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	50,789,625
- งบบุคลากร (บาท)	43,236,514
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	9,407,308
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	27,912,773
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	2,547,408
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	1,116,245
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	2,252,780
- งบดำเนินงาน (บาท)	7,553,111
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	7,550,010
- ค่าสาธารณูปโภค	3,102
2. รวมงบลงทุน (บาท)	19,730,110
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	19,730,110
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มหาวิทยาลัยปันค่าใช้จ่ายให้คณะ (บาท)	100,251,145
รวมทั้งสิ้น	170,770,880
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	2,572
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	19,747
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	27,418
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	66,396

ตารางที่ 92 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาศิลปกรรม

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,903,186
- งบบุคลากร (บาท)	2,890,586
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	751,254
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,845,639
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	183,045
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	110,648
- งบดำเนินงาน (บาท)	12,600
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	12,600
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	462,531
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	462,531
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	4,700,350
รวมทั้งสิ้น	8,066,066
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	12
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	241,932
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	280,476
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	672,172

ตารางที่ 93 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาภาษาจีน

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,641,917
- งบบุคลากร (บาท)	2,532,217
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,465,017
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	67,200
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	109,700
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	109,700
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	590,710
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	590,710
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	6,002,937
รวมทั้งสิ้น	9,235,564
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	105
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	25,161
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	30,787
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	87,958

ตารางที่ 94 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาภาษาญี่ปุ่น

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,438,895
- งบบุคลากร (บาท)	2,408,195
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,924,740
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	416,255
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	30,700
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	30,700
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	398,441
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	398,441
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	4,049,057
รวมทั้งสิ้น	6,886,393
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	40
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	60,972
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	70,933
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	172,160

ตารางที่ 95 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาดนตรีศึกษา

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,045,712
- งบบุคลากร (บาท)	1,841,012
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,841,012
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	204,700
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	204,700
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	604,614
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	604,614
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	6,144,233
รวมทั้งสิ้น	8,794,559
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	150
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	13,638
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	17,669
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	58,630

ตารางที่ 96 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาภาษาอังกฤษ (ค.บ.)

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	5,853,939
- งบบุคลากร (บาท)	5,574,539
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,481,867
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,986,047
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	249,360
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	492,000
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	365,265
- งบดำเนินงาน (บาท)	279,400
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	279,400
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	773,428
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	773,428
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	7,859,766
รวมทั้งสิ้น	14,487,133
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	281
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	20,833
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	23,585
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	51,556

ตารางที่ 97 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาภาษาอังกฤษ (ศศ.บ.)

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	4,098,736
- งบบุคลากร (บาท)	3,930,736
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	632,574
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,846,843
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	384,120
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	168,000
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	168,000
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	839,390
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	839,390
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	8,530,089
รวมทั้งสิ้น	13,468,216
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	184
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	22,276
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	26,838
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	73,197

ตารางที่ 98 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาภาษาไทย

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,381,354
- งบบุคลากร (บาท)	3,114,204
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	3,047,004
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	67,200
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	267,150
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	267,150
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	764,158
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	764,158
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	7,765,569
รวมทั้งสิ้น	11,911,081
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	274
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	12,341
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	15,130
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	43,471

ตารางที่ 99 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	5,316,064
- งบบุคลากร (บาท)	4,712,614
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	4,017,822
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	104,774
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	590,017
- งบดำเนินงาน (บาท)	603,450
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	603,450
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	2,791,241
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	2,791,241
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	28,365,282
รวมทั้งสิ้น	36,472,586
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	738
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	7,203
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	10,986
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	49,421

ตารางที่ 100 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาสังคมศึกษา

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,476,818
- งบบุคลากร (บาท)	3,190,118
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,087,710
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,659,205
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	443,203
- งบดำเนินงาน (บาท)	286,700
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	286,700
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	760,647
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	760,647
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	7,729,888
รวมทั้งสิ้น	11,967,353
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	287
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	12,114
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	14,765
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	41,698

ตารางที่ 101 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,596,580
- งบบุคลากร (บาท)	2,354,810
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	487,914
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,799,696
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	241,770
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	241,770
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,720,117
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,720,117
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	17,480,260
รวมทั้งสิ้น	21,796,958
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	454
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	5,719
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	9,508
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	48,011

ตารางที่ 102 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ ปโท

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	1,399,778
- งบบุคลากร (บาท)	1,005,713
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	890,190
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	14,723
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	100,800
- งบดำเนินงาน (บาท)	394,065
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	394,065
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	159,779
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	159,779
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	1,623,714
รวมทั้งสิ้น	3,183,271
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	47
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	29,783
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	33,182
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	67,729

ตารางที่ 103 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต คณะวิทยาการจัดการ

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	44,764,643
- งบบุคลากร (บาท)	37,629,182
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	15,786,165
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	17,940,552
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	469,169
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	1,053,058
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	2,380,238
- งบดำเนินงาน (บาท)	7,135,461
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	7,122,641
- ค่าสาธารณูปโภค	12,820
2. รวมงบลงทุน (บาท)	26,473,202
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	26,473,202
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มหาวิทยาลัยปันค่าใช้จ่ายให้คณะ (บาท)	103,355,101
รวมทั้งสิ้น	174,592,945
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	2,503
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	17,884
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	28,461
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	69,753

ตารางที่ 104 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,716,807
- งบบุคลากร (บาท)	2,662,707
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,520,561
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	945,965
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	196,181
- งบดำเนินงาน (บาท)	54,100
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	54,100
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,021,466
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,021,466
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	7,975,893
รวมทั้งสิ้น	11,714,166
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	161
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	16,875
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	23,219
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	72,759

ตารางที่ 105 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	1,736,443
- งบบุคลากร (บาท)	1,649,323
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,611,749
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	37,574
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	87,120
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	87,120
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,513,643
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,513,643
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	11,818,950
รวมทั้งสิ้น	15,069,036
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	285
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	6,093
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	11,404
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	52,874

ตารางที่ 106 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาบริหารทรัพยากรมนุษย์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,190,228
- งบบุคลากร (บาท)	3,057,918
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,875,832
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	571,286
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	424,800
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	186,000
- งบดำเนินงาน (บาท)	132,310
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	132,310
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	779,348
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	779,348
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	6,085,371
รวมทั้งสิ้น	10,054,948
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	141
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	22,626
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	28,153
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	71,312

ตารางที่ 107 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาการตลาด

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,432,509
- งบบุคลากร (บาท)	2,257,137
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	872,449
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,181,824
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	67,019
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	135,845
- งบดำเนินงาน (บาท)	175,372
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	175,372
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,266,256
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,266,256
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	9,887,279
รวมทั้งสิ้น	13,586,043
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	188
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	12,939
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	19,674
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	72,266

ตารางที่ 108 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาการบัญชี

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	4,212,876
- งบบุคลากร (บาท)	3,906,176
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	3,074,590
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	507,625
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	52,581
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	271,381
- งบดำเนินงาน (บาท)	306,700
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	306,700
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	3,321,286
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	3,321,286
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	25,933,533
รวมทั้งสิ้น	33,467,695
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	608
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	6,929
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	12,392
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	55,046

ตารางที่ 109 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการ

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	1,863,926
- งบบุคลากร (บาท)	1,615,276
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	751,254
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	796,823
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	248,650
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	248,650
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	3,174,768
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	3,174,768
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	24,789,483
รวมทั้งสิ้น	29,828,178
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	761
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	2,449
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	6,621
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	39,196

ตารางที่ 110 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชานิติศาสตร์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,817,815
- งบบุคลากร (บาท)	3,694,131
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	2,814,774
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	474,673
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	134,439
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	270,245
- งบดำเนินงาน (บาท)	123,684
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	123,684
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	572,710
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	572,710
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	4,471,878
รวมทั้งสิ้น	8,862,403
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	126
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	30,300
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	34,845
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	70,337

ตารางที่ 111 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาการเงินและการธนาคาร

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	4,400
- งบบุคลากร (บาท)	0
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	-
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	4,400
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	4,400
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	677,588
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	677,588
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	5,290,795
รวมทั้งสิ้น	5,972,783
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	41
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	107
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	16,634
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	145,678

ตารางที่ 112 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,103,977
- งบบุคลากร (บาท)	2,865,497
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,768,851
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	29,445
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	238,480
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	238,480
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	796,346
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	796,346
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	6,218,090
รวมทั้งสิ้น	10,118,412
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	175
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	17,737
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	22,288
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	57,819

ตารางที่ 113 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาการจัดการ ป.โท

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	1,648,248
- งบบุคลากร (บาท)	1,489,538
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	675,973
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	641,952
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	33,600
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	138,013
- งบดำเนินงาน (บาท)	158,710
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	158,710
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	113,191
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	113,191
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	883,828
รวมทั้งสิ้น	2,645,266
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	17
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	96,956
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	103,614
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	155,604

ตารางที่ 114 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	42,813,188
- งบบุคลากร (บาท)	35,891,005
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	11,254,285
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	22,175,271
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	315,000
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	508,039
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	1,638,410
- งบดำเนินงาน (บาท)	6,922,183
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	6,920,167
- ค่าสาธารณูปโภค	2,016
2. รวมงบลงทุน (บาท)	25,650,059
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	25,650,059
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มหาวิทยาลัยปันค่าใช้จ่ายให้คณะ (บาท)	41,743,474
รวมทั้งสิ้น	110,206,721
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	956
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	44,784
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	71,614
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	115,279

ตารางที่ 115 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาเกษตรศาสตร์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	4,028,435
- งบบุคลากร (บาท)	3,693,439
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	2,855,795
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	568,844
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	268,800
- งบดำเนินงาน (บาท)	334,996
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	334,996
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,583,522
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,583,522
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	5,154,117
รวมทั้งสิ้น	10,766,074
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	66
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	61,037
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	85,030
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	163,122

ตารางที่ 116 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาเคมี

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,050,010
- งบบุคลากร (บาท)	3,000,260
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,459,334
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,436,152
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	37,574
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	49,750
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	49,750
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	781,286
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	781,286
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	2,542,965
รวมทั้งสิ้น	6,374,261
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	26
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	117,308
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	147,358
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	245,164

ตารางที่ 117 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาเคมี (ค.บ.)

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,372,754
- งบบุคลากร (บาท)	1,943,377
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,712,657
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	230,720
- งบดำเนินงาน (บาท)	429,377
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	429,377
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	468,983
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	468,983
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	1,526,467
รวมทั้งสิ้น	4,368,204
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	103
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	23,036
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	27,590
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	42,410

ตารางที่ 118 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,679,865
- งบบุคลากร (บาท)	2,817,676
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	512,154
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,185,741
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	52,581
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	862,190
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	862,190
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	584,820
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	584,820
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	1,903,499
รวมทั้งสิ้น	6,168,185
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	42
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	87,616
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	101,540
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	146,862

ตารางที่ 119 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาคณิตศาสตร์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	5,642,017
- งบบุคลากร (บาท)	5,551,517
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,139,507
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	4,180,965
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	96,645
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	134,400
- งบดำเนินงาน (บาท)	90,500
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	90,500
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	4,102,721
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	4,102,721
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	13,353,717
รวมทั้งสิ้น	23,098,455
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	265
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	21,291
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	36,773
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	87,164

ตารางที่ 120 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาชีววิทยา

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,762,855
- งบบุคลากร (บาท)	3,469,555
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,841,096
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,409,698
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	52,581
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	166,181
- งบดำเนินงาน (บาท)	293,300
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	293,300
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	838,853
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	838,853
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	2,730,335
รวมทั้งสิ้น	7,332,043
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	64
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	58,795
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	71,902
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	114,563

ตารางที่ 121 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,563,611
- งบบุคลากร (บาท)	2,808,590
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,492,461
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	67,019
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	249,110
- งบดำเนินงาน (บาท)	755,021
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	755,021
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,320,511
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,320,511
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	4,298,058
รวมทั้งสิ้น	9,182,180
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	87
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	40,961
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	56,139
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	105,542

ตารางที่ 122 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาฟิสิกส์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,629,036
- งบบุคลากร (บาท)	2,299,876
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,232,856
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	67,019
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	329,160
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	329,160
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,062,253
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,062,253
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	3,457,470
รวมทั้งสิ้น	7,148,759
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	36
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	73,029
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	102,536
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	198,577

ตารางที่ 123 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาศาสตร์ทั่วไป

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,275,541
- งบบุคลากร (บาท)	3,195,054
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	852,954
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,140,500
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	201,600
- งบดำเนินงาน (บาท)	80,487
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	80,487
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,982,263
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,982,263
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	6,451,957
รวมทั้งสิ้น	11,709,760
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	259
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	12,647
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	20,300
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	45,211

ตารางที่ 124 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาศาสตร์ศึกษา (ป.โท)

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	888,086
- งบบุคลากร (บาท)	765,419
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	311,829
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	352,681
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	33,710
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	122,667
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	122,667
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	99,817
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	99,817
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	324,890
รวมทั้งสิ้น	1,312,794
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	8
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	111,011
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	123,488
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	164,099

ตารางที่ 125 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	22,691,388
- งบบุคลากร (บาท)	19,941,395
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	6,435,591
- เงินเดือน (พนักงานมหาวิทยาลัย)	11,572,340
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	315,000
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	425,832
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	1,192,632
- งบดำเนินงาน (บาท)	2,749,993
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	2,746,303
- ค่าสาธารณูปโภค	3,689
2. รวมงบลงทุน (บาท)	26,913,231
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	26,913,231
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มหาวิทยาลัยปันค่าใช้จ่ายให้คณะ (บาท)	33,388,059
รวมทั้งสิ้น	82,992,677
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	797
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	28,471
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	62,239
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	104,131

ตารางที่ 126 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	1,397,613
- งบบุคลากร (บาท)	1,332,654
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	417,174
- เงินเดือน (พนักงานมหาวิทยาลัย)	915,480
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	64,959
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	64,959
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	301,307
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	301,307
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	747,592
รวมทั้งสิ้น	2,446,512
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	40
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	34,940
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	42,473
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	61,163

ตารางที่ 127 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้า

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	1,968,038
- งบบุคลากร (บาท)	1,801,102
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน (พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,470,521
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	67,019
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	263,561
- งบดำเนินงาน (บาท)	166,936
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	166,936
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	2,913,980
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	2,913,980
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	7,230,059
รวมทั้งสิ้น	12,112,076
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	221
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	8,905
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	22,091
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	54,806

ตารางที่ 128 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,049,486
- งบบุคลากร (บาท)	1,821,138
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน (พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,555,590
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	67,019
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	198,529
- งบดำเนินงาน (บาท)	228,348
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	228,348
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	3,410,359
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	3,410,359
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	8,461,658
รวมทั้งสิ้น	13,921,504
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	239
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	8,575
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	22,845
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	58,249

ตารางที่ 129 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาออกแบบผลิตภัณฑ์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	1,618,625
- งบบุคลากร (บาท)	1,573,065
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	998,867
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	506,998
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	45,560
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	45,560
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	976,918
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	976,918
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	2,423,892
รวมทั้งสิ้น	5,019,435
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	34
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	47,607
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	76,339
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	147,630

ตารางที่ 130 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาจัดการอุตสาหกรรม

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	1,811,236
- งบบุคลากร (บาท)	1,730,397
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	418,254
- เงินเดือน (พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,096,698
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	29,445
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	186,000
- งบดำเนินงาน (บาท)	80,839
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	80,839
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,487,897
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,487,897
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	3,691,715
รวมทั้งสิ้น	6,990,848
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	78
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	23,221
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	42,297
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	89,626

ตารางที่ 131 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาวิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,457,208
- งบบุคลากร (บาท)	3,409,491
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,568,207
- เงินเดือน (พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,586,884
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	120,000
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	134,400
- งบดำเนินงาน (บาท)	47,717
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	47,717
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	3,643,329
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	3,643,329
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	9,039,693
รวมทั้งสิ้น	16,140,230
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	92
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	37,578
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	77,180
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	175,437

ตารางที่ 132 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	49,057
- งบบุคลากร (บาท)	0
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน (พนักงานมหาวิทยาลัย)	-
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	49,057
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	49,057
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	205,013
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	205,013
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	508,671
รวมทั้งสิ้น	762,741
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	37
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	1,326
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	6,867
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	20,615

ตารางที่ 133 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,481,908
- งบบุคลากร (บาท)	3,441,726
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,748,921
- เงินเดือน (พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,341,914
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	75,148
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	275,742
- งบดำเนินงาน (บาท)	40,183
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	40,183
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	517,813
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	517,813
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	1,284,779
รวมทั้งสิ้น	5,284,500
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	56
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	62,177
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	71,424
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	94,366

ตารางที่ 134 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	22,077,601
- งบบุคลากร (บาท)	18,263,431
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	5,631,620
- เงินเดือน (พนักงานมหาวิทยาลัย)	11,597,924
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	589,535
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	444,352
- งบดำเนินงาน (บาท)	3,814,170
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	3,792,301
- ค่าสาธารณูปโภค	21,869
2. รวมงบลงทุน (บาท)	30,073,610
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	30,073,610
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มหาวิทยาลัยปันค่าใช้จ่ายให้คณะ (บาท)	32,771,218
รวมทั้งสิ้น	84,922,429
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	679
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	32,515
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	76,806
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	125,070

ตารางที่ 135 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศึกษา

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	4,166,725
- งบบุคลากร (บาท)	4,051,865
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	2,272,396
- เงินเดือน (พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,589,908
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	52,581
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	136,981
- งบดำเนินงาน (บาท)	114,860
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	114,860
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	4,128,005
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	4,128,005
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	8,996,575
รวมทั้งสิ้น	17,291,304
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	234
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	17,807
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	35,448
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	73,894

ตารางที่ 136 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,459,071
- งบบุคลากร (บาท)	2,331,051
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,383,893
- เงินเดือน (พนักงานมหาวิทยาลัย)	601,994
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	104,994
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	240,171
- งบดำเนินงาน (บาท)	128,020
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	128,020
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	4,361,136
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	4,361,136
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	9,504,662
รวมทั้งสิ้น	16,324,869
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	189
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	13,011
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	36,086
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	86,375

ตารางที่ 137 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	1,797,740
- งบบุคลากร (บาท)	1,662,516
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน (พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,633,071
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	29,445
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	135,224
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	135,224
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	2,540,958
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	2,540,958
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	5,537,764
รวมทั้งสิ้น	9,876,462
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	104
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	17,286
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	41,718
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	94,966

ตารางที่ 138 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิต สาขาวิชาเทคโนโลยีมีเดีย

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,484,808
- งบบุคลากร (บาท)	3,269,908
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน (พนักงานมหาวิทยาลัย)	3,039,005
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งบริหาร	230,903
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	214,900
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	214,900
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	4,006,706
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	4,006,706
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	8,732,217
รวมทั้งสิ้น	16,223,732
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	152
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	22,926
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	49,286
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	106,735

ตอนที่ 6 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยจุดคุ้มทุน และผลวิเคราะห์สัดส่วนค่าใช้จ่าย
เพื่อการพัฒนาการศึกษา อาจารย์ บุคลากร และการจัดการเรียนการสอนรายหลักสูตร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตารางที่ 139 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยจุดคຸ້ມทุน และผลวิเคราะห์สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา อาจารย์ บุคลากร และการจัดการเรียนการสอนรายหลักสูตร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หลักสูตร	ต้นทุนต่อหน่วย			ค่าลงทะเบียน	วิเคราะห์ ความคุ้มทุน	จำนวน นักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน	จำนวน นักศึกษาจริง	สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนา		
	เฉพาะ งบดำเนินการ	เฉพาะ งบดำเนินการ และงบลงทุน	รวมทุกประเภท (ดำเนินการ+ ลงทุน+คช. ทางอ้อม)					อาจารย์และ บุคลากร	การจัดการเรียน การสอน	รวมทั้งสิ้น
คณะครุศาสตร์ (6 หลักสูตร)										
1. สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย	10,347.00	15,071.00	61,215.00	13,750.00	ไม่คุ้มทุน	419	288	22,833.33 0.77%	2,894,068.66 97.12%	2,979,861.99 100.00%
2. สาขาวิชาจิตวิทยาการและการแนะนฯ	14,383.00	19,984.00	74,691.00	13,750.00	ไม่คุ้มทุน	311	201	22,833.33 0.79%	2,856,384.45 98.80%	2,891,017.78 100.00%
3. สาขาวิชาพลศึกษา	11,579.00	17,110.00	71,134.00	13,750.00	ไม่คุ้มทุน	487	278	22,833.33 0.58%	3,860,185.70 97.68%	3,951,874.03 100.00%
4. สาขาวิชาการประถมศึกษา	77,120.00	93,725.00	255,912.00	13,750.00	ไม่คุ้มทุน	58	30	22,833.33 0.99%	2,282,941.04 98.67%	2,313,594.37 100.00%
5. สาขาวิชาการบริหารการศึกษา (ป.โท)	28,750.00	32,163.00	65,505.00	90,000.00	คุ้มทุน	34	70	22,833.34 1.14%	1,592,681.80 79.14%	2,012,475.14 100.00%
6. สาขาวิชาหลักสูตรและการสอน (ป.โท)	77,576.00	80,988.00	114,322.00	90,000.00	ไม่คุ้มทุน	15	10	22,833.34 2.94%	722,922.17 93.19%	775,755.51 100.00%
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (11 หลักสูตร)										
1. สาขาวิชาดนตรีศึกษา	13,638.00	17,669.00	58,630.00	16,250.00	คุ้มทุน	121	150	23,818.18 0.45%	5,169,584.91 97.40%	5,307,423.09 100.00%
2. สาขาวิชาสังคมศึกษา	12,114.00	14,765.00	41,698.00	13,750.00	คุ้มทุน	211	287	23,818.18 0.69%	3,291,124.41 94.65%	3,476,817.59 100.00%

หลักสูตร	ต้นทุนต่อหน่วย			ค่าลงทะเบียน	วิเคราะห์ ความคุ้มค่า	จำนวน นักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน	จำนวน นักศึกษาจริง	สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนา		
	เฉพาะ งบดำเนินการ	เฉพาะ งบดำเนินการ และงบลงทุน	รวมทุกประเภท (ดำเนินการ+ ลงทุน+คช. ทางอ้อม)					อาจารย์และ บุคลากร	การจัดการเรียน การสอน	รวมทั้งสิ้น
3. สาขาวิชาภาษาไทย	12,341.00	15,130.00	43,471.00	13,750.00	คุ้มทุน	195	274	23,818.18 0.69%	3,227,009.52 93.87%	3,437,727.70 100.00%
4. สาขาวิชาภาษาอังกฤษ (ค.บ.)	20,833.00	23,585.00	51,556.00	13,750.00	คุ้มทุน	207	281	23,818.18 0.41%	5,623,521.03 96.06%	5,853,939.21 100.00%
5. สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	22,276.00	26,838.00	73,197.00	10,000.00	ไม่คุ้มทุน	199	184	23,818.18 0.58%	3,959,038.31 96.59%	4,098,736.49 100.00%
6. สาขาวิชาภาษาญี่ปุ่น	60,972.00	70,933.00	172,160.00	10,000.00	ไม่คุ้มทุน	50	40	23,818.18 0.98%	2,392,526.59 98.10%	2,438,894.77 100.00%
7. สาขาวิชาภาษาจีน	25,161.00	30,787.00	87,958.00	10,000.00	ไม่คุ้มทุน	119	105	23,818.18 0.90%	2,538,399.02 96.08%	2,641,917.20 100.00%
8. สาขาวิชาศิลปกรรม	241,932.00	280,476.00	672,172.00	12,000.00	ไม่คุ้มทุน	15	12	23,818.18 0.82%	2,873,067.51 98.96%	2,903,185.69 100.00%
9. สาขาวิชานิติศาสตร์	5,719.00	9,508.00	48,011.00	12,350.00	คุ้มทุน	355	454	23,818.18	2,505,261.91	2,596,580.09
				ปกติ : 10,000	ไม่คุ้มทุน	210	180	0.92%	96.48%	100.00%
				พิเศษ : 14,700	คุ้มทุน	125	274			
10. สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	7,203.00	10,986.00	49,421.00	14,000.00	คุ้มทุน	564	738	23,818.19	5,658,906.89	5,992,435.08
				ปกติ : 10,000	คุ้มทุน	411	417	0.40%	94.43%	100.00%
				พิเศษ : 18,000	คุ้มทุน	141	321			
11. สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ (ป.โท)	29,783.00	33,182.00	67,729.00	90,000.00	คุ้มทุน	33	47	23,818.19 2.37%	945,734.77 94.03%	1,005,712.96 100.00%

หลักสูตร	ต้นทุนต่อหน่วย			ค่าลงทะเบียน	วิเคราะห์ ความคุ้มค่า	จำนวน นักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน	จำนวน นักศึกษารจริง	สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนา		
	เฉพาะ งบดำเนินการ	เฉพาะ งบดำเนินการ และงบลงทุน	รวมทุกประเภท (ดำเนินการ+ ลงทุน+คช. ทางอ้อม)					อาจารย์และ บุคลากร	การจัดการเรียน การสอน	รวมทั้งสิ้น
คณะวิทยาการจัดการ (10 หลักสูตร)										
1. สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการ โรงแรม	16,875.00	23,219.00	72,759.00	10,000.00	ไม่คุ้มทุน	233	161	9,726.50 0.31%	3,128,796.61 99.44%	3,146,463.11 100.00%
2. สาขาวิชาการบัญชี	6,929.00	12,392.00	55,046.00	10,763.00 ปกติ : 10,000 พิเศษ : 13,125	ไม่คุ้มทุน ไม่คุ้มทุน คุ้มทุน	721 482 233	608 369 239	9,726.50 0.22%	4,407,578.10 98.43%	4,477,704.60 100.00%
3. สาขาวิชานิเทศศาสตร์ดิจิทัล	30,300.00	34,845.00	70,337.00	11,375.00	ไม่คุ้มทุน	130	126	9,726.50 0.17%	5,719,703.04 99.67%	5,738,629.54 100.00%
4. สาขาวิชาการจัดการ	2,449.00	6,621.00	39,196.00	14,033.00 ปกติ : 10,500 พิเศษ : 18,000	คุ้มทุน ไม่คุ้มทุน คุ้มทุน	571 340 221	761 284 477	9,726.50 0.40%	2,397,413.64 97.40%	2,461,390.14 100.00%
5. สาขาวิชาการตลาด	12,939.00	19,674.00	72,266.00	10,450.00	ไม่คุ้มทุน	262	188	9,726.50 0.33%	2,949,450.58 99.11%	2,975,897.08 100.00%
6. สาขาวิชาการจัดการธุรกิจดิจิทัล	6,093.00	11,404.00	52,874.00	13,660.00 ปกติ : 10,500 พิเศษ : 16,870	ไม่คุ้มทุน ไม่คุ้มทุน คุ้มทุน	286 227 65	285 187 98	9,726.50 0.51%	1,872,616.01 98.07%	1,909,462.51 100.00%
7. สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์	17,737.00	22,288.00	57,819.00	10,500.00	ไม่คุ้มทุน	200	175	9,726.50 0.32%	3,087,050.02 99.45%	3,103,976.52 100.00%
8. สาขาวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์	22,626.00	28,153.00	71,312.00	10,500.00	คุ้มทุน	139	141	9,726.50 0.30%	3,157,801.91 98.98%	3,190,228.41 100.00%

หลักสูตร	ต้นทุนต่อหน่วย			ค่าลงทะเบียน	วิเคราะห์ ความคุ้มค่า	จำนวน นักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน	จำนวน นักศึกษาจริง	สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนา		
	เฉพาะ งบดำเนินการ	เฉพาะ งบดำเนินการ และงบลงทุน	รวมทุกประเภท (ดำเนินการ+ ลงทุน+คช. ทางอ้อม)					อาจารย์และ บุคลากร	การจัดการเรียน การสอน	รวมทั้งสิ้น
9. สาขาวิชาการเงินและการธนาคาร (งดรับนักศึกษา)	107.00	16,634.00	145,678.00	10,500.00	N/A	N/A	41	9,726.50 2.82%	333,270.89 96.66%	344,797.39 100.00%
10. สาขาวิชาการจัดการ (ป.โท)	96,956.00	103,614.00	155,604.00	90,000.00	ไม่คุ้มทุน	31	17	9,726.50 0.59%	1,509,652.88 91.42%	1,651,379.38 100.00%
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ (4 หลักสูตร)										
1. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศึกษา	17,807.00	35,448.00	73,894.00	13,750.00	ไม่คุ้มทุน	373	234	22,000.00 0.53%	4,050,248.82 97.20%	4,166,724.82 100.00%
2. สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	13,011.00	36,086.00	86,375.00	15,000.00	ไม่คุ้มทุน	359	189	22,000.00	2,404,571.25	2,459,071.25
					ไม่คุ้มทุน	123	59	0.90%	97.78%	100.00%
					ไม่คุ้มทุน	296	130			
3. สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	17,286.00	41,718.00	94,966.00	15,000.00	ไม่คุ้มทุน	186	104	22,000.00 1.23%	1,710,249.32 95.13%	1,797,740.32 100.00%
4. สาขาวิชาเทคโนโลยีมัลติมีเดีย	22,926.00	49,286.00	106,735.00	12,000.00	ไม่คุ้มทุน	294	152	22,000.00 0.63%	3,297,908.42 94.64%	3,484,808.42 100.00%
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม (8 หลักสูตร)										
1. สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์ (ค.บ.)	62,177.00	71,424.00	94,366.00	16,250.00	คุ้มทุน	55	56	1,557.50 0.05%	3,440,168.09 98.80%	3,481,908.13 100.00%
2. สาขาวิชาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์ (ค.บ.)	34,940.00	42,473.00	61,163.00	13,000.00	ไม่คุ้มทุน	41	40	1,557.50 0.11%	1,350,407.36 96.41%	1,400,744.86 100.00%

หลักสูตร	ต้นทุนต่อหน่วย			ค่าลงทะเบียน	วิเคราะห์ ความคุ้มค่า	จำนวน นักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน	จำนวน นักศึกษาจริง	สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนา		
	เฉพาะ งบดำเนินการ	เฉพาะ งบดำเนินการ และงบลงทุน	รวมทุกประเภท (ดำเนินการ+ ลงทุน+คช. ทางอ้อม)					อาจารย์และ บุคลากร	การจัดการเรียน การสอน	รวมทั้งสิ้น
3. สาขาวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้า	8,905.00	22,091.00	54,806.00	13,800.00 ปกติ : 11,700 พิเศษ : 18,000	ไม่คุ้มทุน ไม่คุ้มทุน ไม่คุ้มทุน	268 193 89	221 137 84	1,557.50 0.07%	2,098,810.36 99.08%	2,118,367.86 100.00%
4. สาขาวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล	8,575.00	22,845.00	58,249.00	13,800.00 ปกติ : 11,700 พิเศษ : 18,000	ไม่คุ้มทุน ไม่คุ้มทุน ไม่คุ้มทุน	326 245 107	239 162 77	1,557.50 0.07%	2,214,522.70 97.96%	2,260,635.20 100.00%
5. สาขาวิชาออกแบบผลิตภัณฑ์	47,607.00	76,339.00	147,630.00	13,000.00	ไม่คุ้มทุน	54	34	1,557.50 0.09%	1,792,216.39 99.11%	1,808,178.89 100.00%
6. สาขาวิชาจัดการอุตสาหกรรม	23,221.00	42,297.00	89,626.00	11,700.00	ไม่คุ้มทุน	112	78	1,557.50 0.08%	1,924,880.89 98.76%	1,949,038.39 100.00%
7. สาขาวิชาวิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร	37,578.00	77,180.00	175,437.00	17,500.00 ปกติ : 15,000 พิเศษ : 22,500	ไม่คุ้มทุน ไม่คุ้มทุน ไม่คุ้มทุน	163 112 93	92 68 24	1,557.50 0.04%	3,508,383.95 99.41%	3,529,241.45 100.00%
8. สาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า (ค.บ.)	1,326.00	6,867.00	20,615.00	13,000.00	คุ้มทุน	28	37	1,557.50 2.99%	36,231.37 69.42%	52,188.87 100.00%
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (10 หลักสูตร)										
1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์	21,291.00	36,773.00	87,164.00	13,750.00	ไม่คุ้มทุน	376	265	6,366.50 0.11%	5,873,711.06 98.37%	5,970,577.56 100.00%

หลักสูตร	ต้นทุนต่อหน่วย			ค่าลงทะเบียน	วิเคราะห์ ความคุ้มค่า	จำนวน นักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน	จำนวน นักศึกษาจริง	สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนา		
	เฉพาะ งบดำเนินการ	เฉพาะ งบดำเนินการ และงบลงทุน	รวมทุกประเภท (ดำเนินการ+ ลงทุน+คช. ทางอ้อม)					อาจารย์และ บุคลากร	การจัดการเรียน การสอน	รวมทั้งสิ้น
2. สาขาวิชาวิทยาศาสตร์ทั่วไป	12,647.00	20,300.00	45,211.00	13,750.00	ไม่คุ้มทุน	261	259	6,366.50 0.18%	3,402,858.46 97.51%	3,489,711.96 100.00%
3. สาขาวิชาเคมี (ค.บ.)	23,036.00	27,590.00	42,410.00	13,750.00	คุ้มทุน	102	103	6,366.50 0.27%	2,315,475.66 97.58%	2,372,754.16 100.00%
4. สาขาวิชาฟิสิกส์	73,029.00	102,536.00	198,577.00	12,000.00	ไม่คุ้มทุน	57	36	6,366.50 0.20%	3,115,510.13 99.80%	3,121,876.63 100.00%
5. สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	61,037.00	85,030.00	163,122.00	12,000.00	ไม่คุ้มทุน	101	66	6,366.50 0.16%	4,007,542.78 98.86%	4,053,709.28 100.00%
6. สาขาวิชาเคมี	117,308.00	147,358.00	245,164.00	12,000.00	ไม่คุ้มทุน	32	26	6,366.50 0.16%	3,823,907.67 99.10%	3,858,774.17 100.00%
7. สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	87,616.00	101,540.00	146,862.00	12,000.00	ไม่คุ้มทุน	60	42	6,366.50 0.16%	4,027,590.26 99.53%	4,046,336.76 100.00%
8. สาขาวิชาชีววิทยา	58,795.00	71,902.00	114,563.00	12,000.00	ไม่คุ้มทุน	74	64	6,366.50 0.15%	4,390,121.03 99.04%	4,432,612.53 100.00%
9. สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี การอาหาร	40,961.00	56,139.00	105,542.00	12,000.00	ไม่คุ้มทุน	141	87	6,366.50 0.13%	4,791,212.62 98.74%	4,852,579.12 100.00%
10. สาขาวิชาวิทยาศาสตร์ศึกษา (ป.โท)	111,011.00	123,488.00	164,099.00	90,000.00	ไม่คุ้มทุน	28	8	6,366.49 0.72%	862,074.93 97.07%	888,086.42 100.00%
ผลรวมหลักสูตรทั้งหมด 49 หลักสูตร					คุ้มทุน 14	-	-	654,023.49	142,279,785.76	146,151,667.79
					ไม่คุ้มทุน 34	งดรับ 1	-	0.45%	97.35%	100.00%

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี เพื่อวิเคราะห์และจัดทำข้อมูลต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จากค่าใช้จ่ายจริงของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในการผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จำแนกตามผลผลิต และจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์การแบ่งกลุ่มสาขาวิชาของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.) เป็นข้อมูลในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน การบริหารจัดการทรัพยากร และบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัยให้เหมาะสม คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด

สรุปผล

จากการจัดทำต้นทุนผลผลิต ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี สามารถสรุปผลได้ดังนี้

1. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามผลผลิต ดังนี้

1. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	495,943.09 บาท
2. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	245,545.40 บาท
3. ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,525,216.32 บาท
4. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	1,137,426.50 บาท
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	5,074,385.88 บาท
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	129,933.50 บาท

2. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามกิจกรรม ดังนี้

1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	98,161.70 บาท
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	51,428.05 บาท
3. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,525,216.32 บาท
4. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	1,137,426.50 บาท
5. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	5,074,385.88 บาท
6. การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	36,822.60 บาท

3. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์ สมศ. และกรมบัญชีกลาง

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี มีกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการผลิตบัณฑิต 2 ผลผลิต คือผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ โดยจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาได้ 5 กลุ่มสาขาวิชา คือ กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ และกลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) แต่ละกลุ่มสาขาวิชามีผลดังนี้

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	93,486.75 บาท
2. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	72,614.96 บาท
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	56,185.27 บาท
4. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	60,360.72 บาท
5. กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	47,378.78 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง แต่ละกลุ่มสาขาวิชามีผลดังนี้

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	66,006.09 บาท
2. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	51,736.78 บาท
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	71,630.11 บาท
4. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	56,212.00 บาท
5. กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	44,595.43 บาท

4. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิต จำแนกตามคณะ

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง แต่ละคณะมีผลดังนี้

1. คณะครุศาสตร์	
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	36,301.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	47,236.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบ	100,642.00 บาท
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	19,747.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	27,418.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบ	66,396.00 บาท
3. คณะวิทยาการจัดการ	
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	17,884.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	28,461.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบ	69,753.00 บาท

4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	44,784.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	71,614.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบ	115,279.00 บาท

5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	28,471.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	62,239.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบ	104,131.00 บาท

6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ

- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	32,515.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	76,806.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบ	125,070.00 บาท

5. ต้นทุนต่อหน่วยจุดคุ้มทุน และผลวิเคราะห์สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนา นักศึกษา อาจารย์ บุคลากร และการจัดการเรียนการสอนรายหลักสูตร

ต้นทุนต่อหน่วยจุดคุ้มทุนจำแนกตามคณะ 6 คณะ โดยมีการวิเคราะห์จุดคุ้มทุนตลอดหลักสูตร เปรียบกับ จำนวนนักศึกษาตลอดหลักสูตรที่มีอยู่จริง โดยมีผลดังนี้

1. คณะครุศาสตร์	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 6 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่คุ้มทุน	1 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่ไม่คุ้มทุน	5 สาขาวิชา
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 11 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่คุ้มทุน	7 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่ไม่คุ้มทุน	4 สาขาวิชา
3. คณะวิทยาการจัดการ	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 10 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่คุ้มทุน	2 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่ไม่คุ้มทุน	7 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่งดรับ	1 สาขาวิชา
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 10 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่คุ้มทุน	1 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่ไม่คุ้มทุน	9 สาขาวิชา
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 8 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่คุ้มทุน	2 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่ไม่คุ้มทุน	6 สาขาวิชา
6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 4 สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่คุ้มทุน	- สาขาวิชา
- จำนวนสาขาที่ไม่คุ้มทุน	4 สาขาวิชา

6. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกผลผลิต และประเภทงบประมาณ

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตหลัก มีผลดังนี้

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 495,943.09 บาท เป็นเงินงบประมาณ 435,576.11 บาท คิดเป็นร้อยละ 87.83 และเงินนอกงบประมาณ 60,366.98 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.17

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ 245,545.40 บาท เป็นเงินงบประมาณ 167,999.13 บาท คิดเป็นร้อยละ 68.42 และเงินนอกงบประมาณ 77,546.27 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.58

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 3,525,216.32 บาท เป็นเงินงบประมาณ 3,413,651.97 บาท คิดเป็นร้อยละ 96.84 และเงินนอกงบประมาณ 111,564.35 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.16

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตโครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 1,137,426.50 บาท เป็นเงินงบประมาณ 1,121,307.54 บาท คิดเป็นร้อยละ 98.58 และเงินนอกงบประมาณ 16,118.96 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.42

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 5,074,385.88 บาท เป็นเงินงบประมาณ 5,074,385.88 บาท คิดเป็นร้อยละ 100

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน 129,933.50 บาท เป็นเงินงบประมาณ 106,466.17 บาท คิดเป็นร้อยละ 81.94 และเงินนอกงบประมาณ 23,467.33 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.06

7. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกกิจกรรมและประเภทงบประมาณ

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมหลัก มีผลดังนี้

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 98,161.70 บาท เป็นเงินงบประมาณ 86,213.30 บาท คิดเป็นร้อยละ 87.83 และเงินนอกงบประมาณ 11,948.40 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.17

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 51,428.05 บาท เป็นเงินงบประมาณ 35,186.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 68.42 และเงินนอกงบประมาณ 16,241.62 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.58

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 3,525,216.32 บาท เป็นเงินงบประมาณ 3,413,651.97 บาท คิดเป็นร้อยละ 96.84 และเงินนอกงบประมาณ 111,564.35 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.16

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 1,137,426.50 บาท เป็นเงินงบประมาณ 1,121,307.54 บาท คิดเป็นร้อยละ 98.58 และเงินนอกงบประมาณ 16,118.96 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.42

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 5,074,385.88 บาท เป็นเงินงบประมาณ 5,074,385.88 บาท คิดเป็นร้อยละ 100

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมดำเนินการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 36,822.60 บาท เป็นเงินงบประมาณ 30,172.06 บาท คิดเป็นร้อยละ 81.94 และเงินนอกงบประมาณ 6,650.54 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.06

อภิปรายผล

จากการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

1. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต พบว่าต้นทุนผลผลิตหลักมีค่าใช้จ่ายต่อหน่วยผลผลิตเรียงจากมากไปหาน้อย ดังนี้

1. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	5,074,385.88 บาท
2. ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,525,216.32 บาท
3. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	1,137,426.50 บาท
4. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	495,943.09 บาท
5. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	245,545.40 บาท
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	129,933.50 บาท

2. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามงบประมาณ พบว่าต้นทุนผลผลิตหลักมีค่าใช้จ่ายต่อหน่วยจำแนกประเภทงบประมาณ ดังนี้

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตหลัก และของกิจกรรมหลัก จำแนกประเภทงบประมาณ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คือ 495,943.09 บาท และต้นทุนของกิจกรรมหลัก คือ 98,161.70 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ คือ 245,545.40 บาท และต้นทุนของกิจกรรมหลัก คือ 51,428.05 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม คือ 3,525,216.32 บาท และต้นทุนของกิจกรรมหลัก คือ 3,525,216.32 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตโครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม คือ 1,137,426.50 บาท และต้นทุนของกิจกรรมหลัก คือ 1,137,426.50 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น คือ 5,074,385.88 บาท และต้นทุนของกิจกรรมหลัก คือ 5,074,385.88 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน คือ 129,933.50 บาท และต้นทุนของกิจกรรมหลัก คือ 36,822.60 บาท

3. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของการผลิตบัณฑิต พบว่าต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์การแบ่งกลุ่มสาขาวิชาของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.) ความเห็นเกี่ยวกับผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต และต้นทุนการจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา มีประเด็นสำคัญดังนี้

กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 66,006.09 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 93,486.75 บาท กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ประกอบด้วย คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ และคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.โท) พบว่าคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.โท) มีต้นทุนต่อหน่วยต่อจำนวนนักศึกษาหัวจริง 114,040.77 บาท และคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.โท) มีต้นทุนต่อหน่วย/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) 160,904.09 บาท ซึ่งสูงกว่าค่าเฉลี่ยในกลุ่ม

กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 71,630.11 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 56,185.27 บาท กลุ่มสาขาวิชาประกอบด้วย คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม พบว่า ต้นทุนต่อจำนวนนักศึกษาหัวจริง สูงกว่า ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาเต็มเวลา (FTES)

กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 56,212.00 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 60,360.72 บาท กลุ่มสาขาวิชาประกอบด้วย คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์ และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ และคณะครุศาสตร์ (ป.โท) พบว่าคณะครุศาสตร์ (ป.โท) มีค่าต้นทุนต่อนักศึกษาหัวจริงสูงกว่าค่าเฉลี่ยในกลุ่ม และคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีค่าต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) สูงกว่าค่าเฉลี่ยในกลุ่ม

กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 44,595.43 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 47,378.78 บาท กลุ่มสาขาวิชาประกอบด้วยคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ และคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท) พบว่าต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/นักศึกษาเต็มเวลา(FTES) และต่อนักศึกษาหัวจริง ของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท) มีค่าสูงกว่าค่าเฉลี่ยในกลุ่ม

กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 51,736.78 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 72,614.96 บาท กลุ่มสาขาวิชาประกอบด้วยคณะวิทยาการจัดการ และคณะวิทยาการ (ป.โท) พบว่าต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/นักศึกษาเต็มเวลา(FTES) และต่อนักศึกษาหัวจริง ของคณะวิทยาการจัดการ (ป.โท) มีค่าสูงกว่าค่าเฉลี่ยในกลุ่ม

4. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของการผลิตบัณฑิตจำแนกตามคณะ พบว่าต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จำแนกตามหน่วยงานคณะ มีดังนี้

คณะครุศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง จำแนกตามเฉพาะงบดำเนินการ เท่ากับ 36,301 บาท, เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน เท่ากับ 47,236 บาท และต้นทุนรวมทุกประเภทงบ เท่ากับ 100,642 บาท

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง จำแนกตามเฉพาะงบดำเนินการ เท่ากับ 19,747 บาท, เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน เท่ากับ 27,418 บาท และต้นทุนรวมทุกประเภทงบ เท่ากับ 66,396 บาท

คณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง จำแนกตามเฉพาะงบดำเนินการ เท่ากับ 17,884 บาท, เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน เท่ากับ 28,461 บาท และต้นทุนรวมทุกประเภทงบ เท่ากับ 69,753 บาท

คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง จำแนกตามเฉพาะงบดำเนินการ เท่ากับ 44,784 บาท, เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน เท่ากับ 71,614 บาท และต้นทุนรวมทุกประเภทงบ เท่ากับ 115,279 บาท

คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง จำแนกตามเฉพาะงบดำเนินการ เท่ากับ 28,471 บาท, เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน เท่ากับ 62,239 บาท และต้นทุนรวมทุกประเภทงบ เท่ากับ 104,131 บาท

คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง จำแนกตามเฉพาะงบดำเนินการ เท่ากับ 32,515 บาท, เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน เท่ากับ 76,806 บาท และต้นทุนรวมทุกประเภทงบ เท่ากับ 125,070 บาท

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้

จากผลการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี สามารถกำหนดข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ประโยชน์ ดังนี้

1. เป็นข้อมูลเปรียบเทียบต้นทุนค่าใช้จ่ายผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อเป็นข้อมูลให้กับผู้บริหารในการวางแผนกำหนดนโยบายและแนวทางการบริหารทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ มีความคุ้มค่า และให้เกิดประโยชน์สูงสุด
2. เป็นข้อมูลให้กับผู้บริหารในการนำไปกำหนดนโยบาย วางแผน และเป็นแนวทางในการพัฒนามหาวิทยาลัยในด้านการจัดการศึกษา การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม การวิจัย และการบริหารจัดการให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัย
3. เป็นข้อมูลให้ผู้บริหารได้ทราบจุดคุ้มทุนของแต่ละสาขาวิชา และนำไปพิจารณาการบริหารหลักสูตร เพื่อการบริหารจัดการเรียนการสอนที่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

บรรณานุกรม

กุลดา เกษบุญชู และคณะ. ธรรมาภิบาล การบริหารการปกครองที่โปร่งใสด้วยจริยธรรม.

พิมพ์ครั้งแรก , กรุงเทพฯ : บริษัท สำนักพิมพ์น้ำฝน จำกัด.

กรมบัญชีกลาง. 2551. แนวทางการคำนวณต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551. สำนักมาตรฐาน
ด้านการบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง.

กรมบัญชีกลาง. 2559. โครงการฝึกอบรมหลักสูตรการจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตสำหรับส่วนราชการอุดมศึกษา
ประจำปีงบประมาณ 2559. สถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง.

กรมบัญชีกลาง. 2561. โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ผู้ปฏิบัติงานที่มีประสบการณ์ด้านการบัญชีภาครัฐ วันที่ 3.
กองบัญชีภาครัฐ สถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง.

เทพสตรี. มหาวิทยาลัย. 2561. แผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี พ.ศ. 2561-2565.

กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี : อัดสำเนา

เทพสตรี. มหาวิทยาลัย. 2564. แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี
เล่มที่ 1-6. กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี : อัดสำเนา

เรืองวิทย์ เกษสุวรรณ. 2545. การปฏิรูประบบราชการภายใต้กระแสการจัดการภาครัฐใหม่ และ
ข้อวิพากษ์. พิมพ์ครั้งที่ 1, กรุงเทพฯ : บริษัท บพิตรการพิมพ์ จำกัด.

สันสิทธิ์ ชวลิตอำรง. 2546. หลักการบริหารรัฐกิจกับระบบราชการไทย. พิมพ์ครั้งที่ 1, กรุงเทพฯ :
อมรินทร์พริ้นติ้งแอนด์พับลิชชิ่ง จำกัด (มหาชน).

สวัสดิการสำนักงาน ก.พ. 2547. คู่มือการพัฒนาระบบการบริหารมุ่งผลสัมฤทธิ์. พิมพ์ครั้งที่ 9 :
สวัสดิการสำนักงาน ก.พ.

สถาบันพระปกเกล้า. 2547. วัดระดับการบริหารจัดการที่ดี. พิมพ์ครั้งที่ 1 : สถาบันพระปกเกล้า
อาคารศูนย์สัมมนา 3 ชั้น 5 ในบริเวณสถาบันพัฒนาข้าราชการพลเรือน นนทบุรี.

สุพจน์ ทราญแก้ว. 2545. การจัดการภาครัฐแนวใหม่. ปทุมธานี : ศูนย์หนังสือสถาบันราชภัฏเพชรบุรี
วิทยาลงกรณ์.

ภาคผนวก



คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

ที่ ๔๒๘๔/๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ตามพระราชบัญญัติว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๒๑ ซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่รับผิดชอบ และรายงานต่อกรมบัญชีกลาง และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบราชการ มหาวิทยาลัย จึงแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ดังนี้

- | | |
|--|----------------------------|
| ๑. อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองอธิการบดีฝ่ายวางแผนและวิเทศสัมพันธ์ | กรรมการ |
| ๓. ผู้ช่วยอธิการบดี (ผศ.ดร.นันทนา แจ้งสว่าง) | กรรมการ |
| ๔. คณบดีคณะครุศาสตร์ | กรรมการ |
| ๕. คณบดีคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ | กรรมการ |
| ๖. คณบดีคณะวิทยาการจัดการ | กรรมการ |
| ๗. คณบดีคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี | กรรมการ |
| ๘. คณบดีคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม | กรรมการ |
| ๙. คณบดีคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ | กรรมการ |
| ๑๐. ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี | กรรมการ |
| ๑๑. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๑๒. ผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน | กรรมการและเลขานุการ |
| ๑๓. นางสาวสัณฐิณี ไกรสนาม | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

มีหน้าที่ ดำเนินงานการจัดทำรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัย และรายงานต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.)

สั่ง ณ วันที่ ๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ จินตนา เวชมิ)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี