



รายงาน
ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560



กองนโยบายและแผน
สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

คำนำ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ให้ความสำคัญต่อการจัดการศึกษาให้สามารถตอบสนองต่อความต้องการและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ตามพันธกิจ ใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด เกิดผลสัมฤทธิ์ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546

การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ปีงบประมาณ 2560 เป็นการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่สะท้อนให้เห็นถึงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในการใช้ทรัพยากรดำเนินกิจกรรมหลักของแต่ละผลผลิต และต้นทุนการดำเนินกิจกรรมย่อยของศูนย์ต้นทุนที่มหาวิทยาลัยกำหนดเป็นศูนย์ต้นทุนในการคิดต้นทุนกิจกรรมย่อย จากงบประมาณค่าใช้จ่ายจริงของปีงบประมาณพ.ศ.2560 ซึ่งเป็นข้อมูลที่สำคัญไว้ให้ผู้บริหาร นำไปใช้ในการตัดสินใจบริหารการดำเนินงาน การวางแผนกำกับ ติดตาม และเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงาน และเป็นข้อมูลในการจัดทำแผนพัฒนาประสิทธิภาพของการดำเนินงานของงบประมาณปี พ.ศ.2561 เพื่อนำไปสู่ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน การจัดสรรงบประมาณ การจัดการทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด คุ้มค่า มีเหตุผล โปร่งใส มีประสิทธิภาพ

กองนโยบายและแผน

สำนักงานอธิการบดี

สารบัญ

คำนำ	
สารบัญ	
สารบัญตาราง	
สารบัญภาพ	
บทสรุปสำหรับผู้บริหาร	ก
บทที่ 1 บทนำ	
ความเป็นมาและความสำคัญของการจัดทำต้นทุนผลผลิต	1
วัตถุประสงค์ในการจัดทำต้นทุนผลผลิต	2
ประโยชน์ที่ได้รับจากการจัดทำต้นทุนผลผลิต	2
ขอบเขตของการจัดทำต้นทุนผลผลิต	3
ข้อกำหนดของการจัดทำต้นทุนผลผลิต	3
นิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องในการคำนวณต้นทุนผลผลิต	3
บทที่ 2 เอกสารที่เกี่ยวข้อง	
นโยบายงบประมาณมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	5
การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง	7
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560	
กลุ่มสาขาวิชาในสถาบันอุดมศึกษา	13
บทที่ 3 วิธีดำเนินการ	
วิธีดำเนินการและขั้นตอนการจัดทำต้นทุนผลผลิต	15
ประชากรที่ใช้ในการจัดทำต้นทุนผลผลิต	18
เครื่องมือที่ใช้ในการจัดทำต้นทุนผลผลิต	18
การเก็บรวบรวมข้อมูล	19
การวิเคราะห์การจัดทำต้นทุนผลผลิต	19
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	
ตอนที่ 1 การคำนวณหาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	21
ตอนที่ 2 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560	60
ตามกลุ่มสาขาวิชาเกณฑ์ สมศ.	

ตอนที่ 3	ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ตามผลผลิตและแหล่งงบประมาณ	68
ตอนที่ 4	ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ตามสาขาวิชาของคณะ	73
ตอนที่ 5	ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 รายงานต่อกรมบัญชีกลาง	111
บทที่ 5	สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	
	สรุปผล	124
	อภิปรายผล	128
	ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้	131
บรรณานุกรม		
ภาคผนวก		

สารบัญตาราง

ตารางที่ 4.1	กำหนดศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ปีงบประมาณ 2560	22
ตารางที่ 4.2	กำหนดผลผลิตหลัก กิจกรรมหลัก และความเชื่อมโยง ปีงบประมาณ 2560	24
ตารางที่ 4.3	ตารางสรุปจำนวนนักศึกษา ปีงบประมาณ 2560 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา	25
ตารางที่ 4.4	รวมศูนย์ต้นทุน เชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต	26
ตารางที่ 4.5	ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จำแนกตามศูนย์ ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย	27
ตารางที่ 4.6	ค่าใช้จ่ายจากเงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จำแนกตามศูนย์ ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย	28
ตารางที่ 4.7	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 สำนักงานอธิการบดี	29
ตารางที่ 4.8	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	29
ตารางที่ 4.9	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 ศูนย์วิทยาศาสตร์	30
ตารางที่ 4.10	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 ศูนย์ภาษา	30
ตารางที่ 4.11	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 สำนักมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา	31
ตารางที่ 4.12	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	31
ตารางที่ 4.13	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 ศูนย์นวัตกรรมเทคโนโลยีและการสื่อสาร	32
ตารางที่ 4.14	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	32
ตารางที่ 4.15	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 หน่วยตรวจสอบภายใน	33
ตารางที่ 4.16	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 สำนักงานจัดการทรัพย์สินและรายได้	33

ตารางที่ 4.17	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 สำนักงานประสานงานบัณฑิต	34
ตารางที่ 4.18	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 สำนักงานอธิการบดี	35
ตารางที่ 4.19	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	35
ตารางที่ 4.20	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 ศูนย์ภาษา	36
ตารางที่ 4.21	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 สำนักมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา	36
ตารางที่ 4.22	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	37
ตารางที่ 4.23	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	37
ตารางที่ 4.24	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 ศูนย์นวัตกรรมและเทคโนโลยีการศึกษา	38
ตารางที่ 4.25	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 หน่วยตรวจสอบภายใน	38
ตารางที่ 4.26	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2560 โครงการอุทยานวิทยาศาสตร์	39
ตารางที่ 4.27	ค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จำแนกตาม ค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	40
ตารางที่ 4.28	ค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จำแนกตาม ค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	41
ตารางที่ 4.29	ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จำแนกตาม ค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	42
ตารางที่ 4.30	ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จำแนกตาม ค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	43
ตารางที่ 4.31	สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ของศูนย์ต้นทุนหลัก หลังรับปันส่วน	44
ตารางที่ 4.32	สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ของศูนย์ต้นทุนหลัก หลังรับปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	45

ตารางที่ 4.33	สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ของศูนย์ต้นทุนหลัก หลังรับปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำแนกตามแหล่งของเงิน	46
ตารางที่ 4.34	แสดงการปันส่วนต้นทุนงบประมาณทั้งสิ้น ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	47
ตารางที่ 4.35	แสดงการปันส่วนต้นทุนงบประมาณทั้งสิ้นของกิจกรรม เข้าสู่ผลผลิตหลัก	48
ตารางที่ 4.36	แสดงการปันส่วนต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	49
ตารางที่ 4.37	แสดงการปันส่วนต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เข้าสู่ผลผลิตหลัก	50
ตารางที่ 4.38	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ พ.ศ.2560 ของศูนย์ต้นทุนหลัก เข้าสู่กิจกรรมหลัก	51
ตารางที่ 4.39	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ พ.ศ.2560 เข้าสู่ผลผลิตหลัก	52
ตารางที่ 4.40	แสดงต้นทุนงบประมาณทั้งสิ้นในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ของผลผลิตหลัก	53
ตารางที่ 4.41	แสดงต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 (งบแผ่นดิน) ของผลผลิตหลัก	54
ตารางที่ 4.42	แสดงต้นทุนเงินนอกงบประมาณ พ.ศ.2560 ของผลผลิตหลัก	55
ตารางที่ 4.43	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินงบประมาณแผ่นดิน ปี 2560 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	56
ตารางที่ 4.44	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ ปี 2560 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	57
ตารางที่ 4.45	แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี 2560 (งบประมาณแผ่นดินและเงิน นอกงบประมาณ) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	58
ตารางที่ 4.46	ต้นทุนกิจกรรมหลัก จำแนกตามแหล่งของเงิน	59
ตารางที่ 4.47	ตารางสรุปต้นทุนผลผลิตต่อนักศึกษา ปีงบประมาณ 2560 จำแนกตาม กลุ่มสาขาวิชาเกณฑ์ สมศ.	61
ตารางที่ 4.48	ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริงประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2560 ของการผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา	63
ตารางที่ 4.49	สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริง ปีงบประมาณ 2560 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา และคณะ	64
ตารางที่ 4.50	ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2560 ของการผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา	65
ตารางที่ 4.51	สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ปีงบประมาณ 2560 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา และคณะ	66

ตารางที่ 4.52	แสดงต้นทุนผลผลิตหลักต่อหน่วย ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2560 จำแนกตามผลผลิต	69
ตารางที่ 4.53	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2560 จำแนกตามผลผลิตหลัก และประเภทงบประมาณ	70
ตารางที่ 4.54	แสดงต้นทุนผลผลิตหลักต่อหน่วย ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2560 จำแนกตามกิจกรรม	71
ตารางที่ 4.55	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2560 จำแนกตามกิจกรรมหลัก และประเภทงบประมาณ	72
ตารางที่ 4.56	ต้นทุนรวม ต้นทุนต่อหน่วย จำแนกตามคณะ	74
ตารางที่ 4.57	ข้อมูลพื้นฐานของคณะครุศาสตร์	75
ตารางที่ 4.58	ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะครุศาสตร์ จำแนกตามสาขาวิชา	76
ตารางที่ 4.59	ต้นทุนต่อหน่วย ของคณะครุศาสตร์ จำแนกตามสาขาวิชา	77
ตารางที่ 4.60	ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมงบประมาณ แยกตามค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม ของคณะครุศาสตร์ จำแนกตามสาขาวิชา	79
ตารางที่ 4.61	ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาจริง และต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ของคณะ ครุศาสตร์ จำแนกตามสาขาวิชา	80
ตารางที่ 4.62	ข้อมูลพื้นฐานของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	81
ตารางที่ 4.63	ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะ มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	82
ตารางที่ 4.64	ต้นทุนต่อหน่วย ของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ จำแนกตามสาขาวิชา	83
ตารางที่ 4.65	ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมงบประมาณ แยกตามค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม ของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ จำแนกตามสาขาวิชา	85
ตารางที่ 4.66	ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาจริงและต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ของคณะ มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ จำแนกตามสาขาวิชา	86
ตารางที่ 4.67	ข้อมูลพื้นฐานของคณะวิทยาการจัดการ	87
ตารางที่ 4.68	ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะ วิทยาการจัดการ จำแนกตามสาขาวิชา	88
ตารางที่ 4.69	ต้นทุนต่อหน่วย ของคณะวิทยาการจัดการ จำแนกตามสาขาวิชา ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	89
ตารางที่ 4.70	ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมงบประมาณ แยกตามค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม ของคณะวิทยาการจัดการ จำแนกตามสาขาวิชา	91

ตารางที่ 4.71	ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาจริงและต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ของคณะ ของคณะวิทยาการจัดการ จำแนกตามสาขาวิชา	92
ตารางที่ 4.72	ข้อมูลพื้นฐานของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	93
ตารางที่ 4.73	ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะ วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จำแนกตามสาขาวิชา	94
ตารางที่ 4.74	ต้นทุนต่อหน่วย ของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จำแนกตามสาขาวิชา	95
ตารางที่ 4.75	ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมงบประมาณ แยกตามค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม ของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จำแนกตามสาขาวิชา	97
ตารางที่ 4.76	ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาจริงและต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ของคณะ ของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จำแนกตามสาขาวิชา	98
ตารางที่ 4.77	ข้อมูลพื้นฐานของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	99
ตารางที่ 4.78	ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะ วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จำแนกตามสาขาวิชา	100
ตารางที่ 4.79	ต้นทุนต่อหน่วย ของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม จำแนกตามสาขาวิชา	101
ตารางที่ 4.80	ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมงบประมาณ แยกตามค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม ของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม จำแนกตามสาขาวิชา	103
ตารางที่ 4.81	ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาจริงและต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ของคณะ เทคโนโลยีอุตสาหกรรม จำแนกตามสาขาวิชา	104
ตารางที่ 4.82	ข้อมูลพื้นฐานของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	105
ตารางที่ 4.83	ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะ เทคโนโลยีสารสนเทศ จำแนกตามสาขาวิชา	106
ตารางที่ 4.84	ต้นทุนต่อหน่วย ของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ จำแนกตามสาขาวิชา	107
ตารางที่ 4.85	ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมงบประมาณ แยกตามค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม ของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ จำแนกตามสาขาวิชา	109
ตารางที่ 4.86	ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาจริงและต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ของคณะ เทคโนโลยีสารสนเทศ จำแนกตามสาขาวิชา	110
ตารางที่ 4.87	รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	112
ตารางที่ 4.88	รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	113
ตารางที่ 4.89	รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	114

ตารางที่ 4.90	รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	115
ตารางที่ 4.91	รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และพ.ศ. 2560	116
ตารางที่ 4.92	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และพ.ศ. 2560	117
ตารางที่ 4.93	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และพ.ศ. 2560	118
ตารางที่ 4.94	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และพ.ศ. 2560	119
ตารางที่ 4.95	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และพ.ศ. 2560	120
ตารางที่ 4.96	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และพ.ศ. 2560	121
ตารางที่ 4.97	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และพ.ศ. 2560	122
ตารางที่ 4.98	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และพ.ศ. 2560	123

สารบัญภาพ

ภาพที่ 2.1	แผนภาพการคำนวณต้นทุนผลผลิตในภาพรวม	10
ภาพที่ 2.2	แผนภาพการคำนวณต้นทุนของกิจกรรมย่อย	11
ภาพที่ 2.3	แผนภาพการคำนวณต้นทุนของกิจกรรมย่อยทุกกิจกรรมย่อย	11
ภาพที่ 2.4	แผนภาพการคำนวณหาต้นทุนที่ไม่สามารถหาต้นทุนกิจกรรมย่อยทุกกิจกรรมย่อยได้	12
ภาพที่ 2.5	แผนภาพการคำนวณต้นทุนที่สามารถหาต้นทุนกิจกรรมย่อยทุกกิจกรรมย่อยได้	12
ภาพที่ 2.6	แผนภาพการคำนวณต้นทุนที่ไม่สามารถหาต้นทุนกิจกรรมย่อยทุกกิจกรรมย่อยได้	13
ภาพที่ 2.7	แผนภาพการคำนวณหาต้นทุนของผลผลิตหลัก	13

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี เพื่อวิเคราะห์และจัดทำข้อมูลต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จากค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ.2560 รายงานกรมบัญชีกลาง สำนักงานประมาณ และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร) เพื่อศึกษาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรีของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จำแนกตามผลผลิต และจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์การแบ่งกลุ่มสาขาวิชาของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.) เป็นข้อมูลทางด้านการเงินที่สำคัญสำหรับผู้บริหาร ในการนำไปใช้ในการตัดสินใจบริหารการดำเนินงาน การวางแผน กำกับ ติดตาม และเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงาน และการดำเนินการตามแผนพัฒนาประสิทธิภาพของการดำเนินงานงบประมาณปี พ.ศ.2560 และเป็นข้อมูลช่วยสนับสนุนการจัดทำค่าใช้จ่ายในองค์กร การบริหารจัดการทรัพยากรของ มหาวิทยาลัยให้เกิดประสิทธิภาพ คุ่มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุด

จากการจัดทำต้นทุนผลผลิต ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี สรุปผลได้ดังนี้

1. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามผลผลิตหลัก

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 รวมทั้งสิ้น 446,410,000.00 บาท และมีเงินนอกงบประมาณสนับสนุนการดำเนินงาน 98,738,080 บาท รวมงบประมาณสำหรับการดำเนินพันธกิจ เท่ากับ 545,148,080.00 บาท

ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นในการดำเนินงานตามพันธกิจ รวม 488,021,857.09 บาท คิดเป็นร้อยละ 89.52 เป็นเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.2560 จำนวน 405,632,335.88 บาท คิดเป็นร้อยละ 83.12 และเงินนอกงบประมาณ 82,389,521.21 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.88 แต่ละผลผลิตหลักมีค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วยดังนี้

1. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	226,736.50 บาท
2. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	184,204.65 บาท
3. ผลผลิตผลงานการบริการวิชาการ	837,650.00 บาท
4. ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	897,930.49 บาท
5. ผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อสร้างระบอบสังคมความรู้ที่มีศักยภาพ	1,085,335.97 บาท
6. ผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	84,857.59 บาท
7. ผลผลิตโครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	1,865,141.74 บาท

ข

2. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามกิจกรรม

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย จำแนกตามกิจกรรมหลัก มีผลดังนี้

1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	39,829.38 บาท
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	33,827.92 บาท
3. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	837,650.00 บาท
4. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	897,930.49 บาท
5. ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่ผลงานวิจัยสู่ กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชน/ นำผลการวิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน	1,085,335.97 บาท
6. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	25,232.38 บาท
7. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	1,865,141.74 บาท

3. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์สมศ.

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีมีการจัดการเรียนการสอน 5 กลุ่มสาขาวิชา

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง มีผลดังนี้

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	52,954.73 บาท
2. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	35,350.49 บาท
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	45,377.95 บาท
4. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	36,910.60 บาท
5. กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	51,185.45 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) มีผลดังนี้

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	68,363.78 บาท
2. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	53,866.54 บาท
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	46,593.43 บาท
4. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	38,393.52 บาท
5. กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	48,319.28 บาท

4. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิต จำแนกตามคณะ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีมีการจัดการเรียนการสอน 6 คณะ

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง มีผลดังนี้

1. คณะครุศาสตร์	48,334.91 บาท
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	36,827.10 บาท
3. คณะวิทยาการจัดการ	36,071.93 บาท
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	55,811.62 บาท
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	53,839.43 บาท
6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	54,017.69 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) มีผลดังนี้

1. คณะครุศาสตร์	30,150.52 บาท
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	38,371.83 บาท
3. คณะวิทยาการจัดการ	54,965.85 บาท
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	64,693.87 บาท
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	92,919.44 บาท
6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	76,602.00 บาท

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของการจัดทำต้นทุนผลผลิต

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

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี เป็นหน่วยงานในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ เป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบในการจัดการศึกษาระดับอุดมศึกษา ได้กำหนดนโยบายมาตรการที่จะดำเนินการพัฒนาคุณภาพการศึกษาให้สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล และเป็นไปตามเจตนารมณ์ของพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ.2542 โดยมีจุดมุ่งหมายเพื่อต้องการให้การจัดการศึกษาของสถานศึกษาทุกระบบ เป็นไปเพื่อพัฒนาคนไทยให้เป็นบุคคลที่สมบูรณ์ทั้งร่างกาย จิตใจ สติปัญญา มีความรู้ คุณธรรม และจริยธรรม ตลอดจนสามารถดำรงชีวิตอยู่ร่วมกับผู้อื่นได้อย่างมีความสุข มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีเป็นส่วนราชการที่มีหน่วยงานภายในเป็นจำนวนมาก ต้องอาศัยความรวดเร็ว ความเข้าใจ และจุดมุ่งหมายร่วมกันในการทำงาน ดังนั้นมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จึงจำเป็นต้องมีการปรับตัวและปรับวิธีในการทำงานอยู่ตลอดเวลา เพื่อให้มีทิศทางการทำงานที่ชัดเจน มีวัตถุประสงค์ร่วมกัน มีการปรับตัวได้ทันกับการเปลี่ยนแปลงของโลก และสามารถจัดการศึกษาของมหาวิทยาลัย เพื่อพัฒนาการศึกษาให้มีประสิทธิภาพ ตามเจตนารมณ์ของการปฏิรูปการศึกษาอันนำไปสู่การพัฒนาประเทศอย่างยั่งยืน

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ได้ให้ความสำคัญต่อการดำเนินงานการจัดการศึกษาให้สามารถตอบสนองต่อความต้องการและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน ดังนั้นมหาวิทยาลัยจึงได้กำหนดยุทธศาสตร์สู่การปฏิบัติของมหาวิทยาลัยขึ้น เพื่อให้ทุกส่วนงานได้รับทราบและมีแนวปฏิบัติที่ชัดเจน สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล มีแผนงาน งาน/โครงการครบถ้วน มีประสิทธิภาพ ประหยัด สมประโยชน์ มหาวิทยาลัยมีงบประมาณสำหรับส่งเสริม สนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ทั้งงบประมาณ

แผ่นดินและเงินนอกงบประมาณ มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีได้ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดทำบัญชีต้นทุนในการดำเนินการจัดการศึกษา ที่สะท้อนให้เห็นถึงการใช้ทรัพยากรในการดำเนินการกิจ และถือเป็นนโยบายในการนำต้นทุนผลผลิตมาเป็นเครื่องมือในการจัดทำและบริหารงบประมาณให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย และนโยบายของรัฐบาล ให้การดำเนินการจัดการศึกษาสามารถตอบสนองต่อความต้องการ การบริหารงานให้เกิดประโยชน์สูงสุด มีประสิทธิภาพ ใช้งบประมาณได้เหมาะสมคุ้มค่า จึงจำเป็นต้องมีการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดที่สะท้อนให้เห็นถึงการใช้ทรัพยากรในการดำเนินการกิจ และนำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน และวางแผนบริหารจัดการงบประมาณ /โครงการ การใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัยให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุด

วัตถุประสงค์ในการจัดทำต้นทุนผลผลิต

1. เพื่อจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี รายงานต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงานงบประมาณ และสำนักคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.)
2. เพื่อนำผลที่ได้จากการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มาใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน การบริหารจัดการทรัพยากร และบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัยให้เหมาะสม คุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุด

ประโยชน์ที่ได้รับจากการจัดทำต้นทุนผลผลิต

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จะได้รับประโยชน์ ดังนี้

1. มีข้อมูลต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี รายงานต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงานงบประมาณ และสำนักคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.)
2. มีข้อมูลในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน การบริหารจัดการทรัพยากร และบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย
3. มีข้อมูลช่วยสนับสนุนในการตัดสินใจเรื่องการบริหารจัดการทรัพยากร ให้มีความเหมาะสม คุ้มค่า โปร่งใส และเกิดประโยชน์สูงสุด
4. มีข้อมูลเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตที่เกิดขึ้นจริงในการดำเนินการของผลผลิตนั้นๆ กับ ต้นทุนประมาณการของสำนักงานงบประมาณ

ขอบเขตของการจัดทำต้นทุนผลผลิต

การจัดทำต้นทุนผลผลิต ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มีขอบเขตของการดำเนินการจัดทำ โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้

1. เป็นการจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560
2. คำนวณต้นทุนผลผลิตจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงที่ใช้ในการดำเนินกิจกรรมของผลผลิต ทั้งจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 และเงินนอกงบประมาณ ปี พ.ศ.2560

ข้อกำหนดของการจัดทำต้นทุนผลผลิต

1. คำนวณจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในการดำเนินกิจกรรมของผลผลิต
2. คำนวณครอบคลุมค่าใช้จ่ายจริงจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากรัฐสภา และเงินนอกงบประมาณ โดยจำแนกในลักษณะ
 - 2.1 จำแนกตามแหล่งงบประมาณ
 - 2.2 จำแนกตามศูนย์ต้นทุน
 - 2.3 จำแนกตามกิจกรรมหลัก/กิจกรรมย่อย
 - 2.4 จำแนกตามลักษณะต้นทุนทางตรง/ต้นทุนทางอ้อม
3. ใช้ข้อมูลจากผลการเบิกจ่ายจริงของงบประมาณในระบบการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS) ในการประมวลผล
4. คำนวณหาต้นทุนของผลผลิตย่อยตามศูนย์ต้นทุนต่างๆ
5. คำนวณต้นทุนผลผลิตด้านการจัดการเรียนการสอนนักศึกษาระดับปริญญาตรีต่อหัว จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา ตามเกณฑ์การแบ่งกลุ่มสาขาวิชาของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.)

นิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องในการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ศูนย์ต้นทุน หรือ หน่วยงาน หมายถึง หน่วยงานภายในส่วนราชการที่กำหนดขึ้นตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ 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 จำเป็นต้องอาศัยเกณฑ์การปันส่วนในการระบุต้นทุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน

ต้นทุนกิจกรรม หมายถึง ทรัพยากรทั้งหมดที่หน่วยงานจ่ายไปเพื่อให้สามารถดำเนินงานในกิจกรรมดังกล่าวได้ ไม่ว่าจะเป็นเงินในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ หรืองบกลาง

ต้นทุนกิจกรรมย่อย หมายถึง ทรัพยากรสำหรับดำเนินกิจกรรมย่อยของหน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานกำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ผลผลิตหลัก หมายถึง ผลผลิตตามเอกสารงบประมาณ รวมถึงผลผลิตอื่นที่นอกเหนือจากเอกสารงบประมาณที่อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งอาจจะไม่ได้ใช้เงินในงบประมาณในการผลิตผลผลิต

ผลผลิตย่อย หมายถึง ผลิตภัณฑ์หรือบริการที่หน่วยงานภาครัฐทำการผลิตและส่งมอบให้กับบุคคลภายนอก ซึ่งหน่วยงานกำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหน่วยงาน และสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีของหน่วยงานเองและเปรียบเทียบระหว่างหน่วยงานอื่นได้ นำไปสู่การวัดผลการดำเนินงานของหน่วยงาน และการประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน

กิจกรรมหลัก หมายถึง กิจกรรมตามเอกสารงบประมาณ รวมถึงกิจกรรมอื่นที่นอกเหนือจากเอกสารงบประมาณที่อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งอาจจะไม่ได้ใช้เงินในงบประมาณในการดำเนินกิจกรรม

กิจกรรมย่อย หมายถึง กิจกรรมของหน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานกำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม และสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมระหว่างปีของหน่วยงานเองและเปรียบเทียบระหว่างหน่วยงานอื่นได้ นำไปสู่การวัดผลการดำเนินงานของหน่วยงาน และการประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน

บทที่ 2

เอกสารที่เกี่ยวข้อง

นโยบายงบประมาณมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จัดทำขึ้นภายใต้กรอบแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย พ.ศ.2559-2563 แผนปฏิบัติราชการ 4 ปี (พ.ศ.2557-2560) แผนปฏิบัติราชการของหน่วยงาน แผนพัฒนาบุคลากร แผนพัฒนามหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีสู่ระดับสากล รวมทั้งแผนพัฒนาคุณภาพอันเนื่องมาจากรายงานการประเมินตนเองหรือจากการประเมินคุณภาพภายนอกของหน่วยงาน โดยมีวัตถุประสงค์มุ่งส่งเสริมและพัฒนามหาวิทยาลัย การกำหนดยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จึงกำหนดจุดเน้นการจัดสรรงบประมาณตามกรอบแนวคิดที่สอดคล้องและเชื่อมโยงกับแผนบริหารราชการแผ่นดิน และดำเนินโครงการสำคัญตามแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย เพื่อขับเคลื่อนการพัฒนามหาวิทยาลัยให้มีคุณภาพและมาตรฐานระดับสากลเป็นที่พึงของท้องถิ่นและภูมิภาคอย่างแท้จริง

ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ประกอบด้วย 6 ยุทธศาสตร์ ดังนี้

1. ยุทธศาสตร์การยกระดับการผลิตบัณฑิตให้ได้มาตรฐานสากล สอดคล้องกับความต้องการของสังคม ชุมชน ท้องถิ่น ภูมิภาคอาเซียน/สากล

- 1.1 พัฒนาหลักสูตรที่หลากหลายสนองความต้องการของท้องถิ่น ภูมิภาคอาเซียน/สากล
- 1.2 พัฒนาระบบการเรียนการสอนและการจัดการเรียนรู้สู่ท้องถิ่น ภูมิภาคอาเซียน/สากล
- 1.3 การพัฒนาสื่อการเรียนการสอน
- 1.4 การพัฒนาห้องเรียน
- 1.5 ส่งเสริมการจัดกิจกรรมการพัฒนาทักษะการใช้ภาษาและเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 1.6 ส่งเสริมการจัดกิจกรรมการพัฒนานักศึกษาให้เป็นพลเมืองดีมีคุณธรรมรับผิดชอบต่อสังคม

สังคม

- 1.7 สร้างโอกาสทางการศึกษาแก่ผู้ด้อยโอกาส ผู้สูงอายุ และผู้พิการ
- 1.8 สร้างเครือข่ายความร่วมมือระหว่างมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีกับศิษย์เก่า/หน่วยงานชุมชน/สถานประกอบการทั้งในประเทศและต่างประเทศ
- 1.9 การพัฒนาศักยภาพอาจารย์

2. ยุทธศาสตร์การเพิ่มศักยภาพในการผลิตและพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษาสู่ภูมิภาค อาเซียน/สากล

2.1 การพัฒนาหลักสูตรและกระบวนการจัดการเรียนรู้สู่มืออาชีพ

2.2 ผลิตและพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษา

2.3 สร้างเครือข่ายความร่วมมือในการพัฒนาครูทั้งในประเทศและต่างประเทศ

3. ยุทธศาสตร์การพัฒนาคุณภาพงานวิจัย งานสร้างสรรค์สู่ชุมชน ภูมิภาคอาเซียน/สากล

3.1 สร้างและพัฒนา นักศึกษา อาจารย์และบุคลากร ให้มีศักยภาพในการผลิตงานวิจัยที่มีคุณภาพ

3.2 ส่งเสริมการสร้างงานวิจัยและนวัตกรรมที่นำไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาเศรษฐกิจสังคมเชิงพาณิชย์และนำไปสู่อนุสิทธิบัตร/สิทธิบัตร

3.3 สร้างเครือข่ายและส่งเสริมความร่วมมือในการทำวิจัยกับหน่วยงาน/ชุมชน/ท้องถิ่น ทั้งในประเทศและต่างประเทศ

3.4 พัฒนาระบบและกลไกการบริหารจัดการงานวิจัย และงานสร้างสรรค์ให้ครอบคลุมทุกด้าน เพื่อให้เอื้อต่อการทำวิจัย

3.5 ถ่ายทอดเทคโนโลยี องค์ความรู้ผลผลิตจากงานวิจัยเพื่อสร้างรายได้ และสร้างอาชีพแก่ชุมชน

4. ยุทธศาสตร์การเพิ่มขีดความสามารถด้านบริการวิชาการสู่ชุมชน/ท้องถิ่น ภูมิภาคอาเซียน/สากล

4.1 พัฒนาระบบและกลไกการให้บริการวิชาการแก่ชุมชนและสังคม ภูมิภาคอาเซียน/สากล

4.2 ส่งเสริมให้มีการบูรณาการการบริการวิชาการกับการเรียนการสอนและงานวิจัย

4.3 พัฒนาและขยายเครือข่ายความร่วมมือกับหน่วยงานต่างๆ ทั้งภาครัฐและเอกชนทั้งในประเทศและต่างประเทศ

4.4 บริการวิชาการแก่ชุมชนเพื่อสร้างความเข้มแข็งอย่างยั่งยืน

5. ยุทธศาสตร์การส่งเสริม และทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม สืบสานภูมิปัญญาท้องถิ่น ภูมิภาคอาเซียน/สากล

5.1 พัฒนาระบบและกลไกการบริหารจัดการ การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

5.2 สร้างจิตสำนึกและความภาคภูมิใจในชาติ ศาสนา พระมหากษัตริย์ เอกลักษณ์ไทย ประวัติศาสตร์และวัฒนธรรมท้องถิ่น

5.3 พัฒนาจัดทำฐานข้อมูลสารสนเทศด้านประวัติศาสตร์ ศิลปวัฒนธรรมท้องถิ่น

5.4 สร้างเครือข่ายความร่วมมือในการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมกับองค์กรหรือภาคีต่างๆ ทั้งภาครัฐ เอกชน สถาบันการศึกษาทั้งในระดับชาติ/นานาชาติ

5.5 ส่งเสริมการอนุรักษ์สืบสานเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรมท้องถิ่นและของชาติ

5.6 ส่งเสริมการบูรณาการองค์ความรู้ด้านศิลปวัฒนธรรม สิ่งแวดล้อม ภูมิปัญญาท้องถิ่นโดยผ่านกระบวนการจัดการเรียนการสอนและการวิจัย

5.7 สนับสนุนการวิจัยด้านการอนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรม เพื่อการอนุรักษ์สืบสานภูมิปัญญาท้องถิ่น ภูมิภาคอาเซียน/สากล

6. ยุทธศาสตร์การยกระดับการบริหารจัดการภายใต้หลักธรรมาภิบาล และสุขภาวะของบุคลากรควบคู่กับผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินงาน

6.1 เพิ่มประสิทธิภาพให้กับองค์กรและพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

6.2 พัฒนาระบบการจัดการทรัพยากรมนุษย์ให้มีคุณภาพ

6.3 พัฒนาระบบฐานข้อมูลและโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่สนับสนุนทุกพันธกิจอย่างต่อเนื่อง

6.4 แสวงหารายได้จากทรัพยากรของมหาวิทยาลัย/ผลผลิตจากการวิจัย การให้บริการทางวิชาการ

6.5 นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการบริหารจัดการมหาวิทยาลัย เพื่อสนับสนุนทุกพันธกิจ

6.6 พัฒนาพื้นที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดการเรียนการสอน

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560

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

ตามมาตรา 21 แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546 กำหนดให้ ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการนั้นตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานงบประมาณและสำนักคณะกรรมการการพัฒนาระบบราชการ(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 รวมทั้งสื่อให้เห็นถึงกระบวนการทำงานในศูนย์ต้นทุนด้วย จึงให้ข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารทุกระดับ อันจะนำไปสู่การปรับปรุงกระบวนการทำงานของหน่วยงาน

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

2. การวิเคราะห์และกำหนดผลผลิตย่อยและกิจกรรมย่อย

การพิจารณากำหนดผลผลิตย่อยต้องเป็นผลผลิตที่ส่งมอบให้กับบุคคลภายนอกที่มีความละเอียดในส่วนของการผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ส่วนราชการดำเนินการผลิต รวมถึงต้องมีการกำหนดหน่วยนับให้เหมาะสม

การกำหนดผลผลิตย่อยที่เหมาะสมทำให้ส่วนราชการสามารถคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยได้เพื่อใช้เป็นข้อมูลแก่ผู้บริหารในการตัดสินใจ และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยสามารถเปรียบเทียบกันได้ระหว่างปีหรือระหว่างหน่วยงานได้ ในการกำหนดผลผลิตย่อยส่วนราชการอาจพิจารณาจากผลผลิตของศูนย์ต้นทุนหลักที่ส่งมอบให้กับบุคคลภายนอก

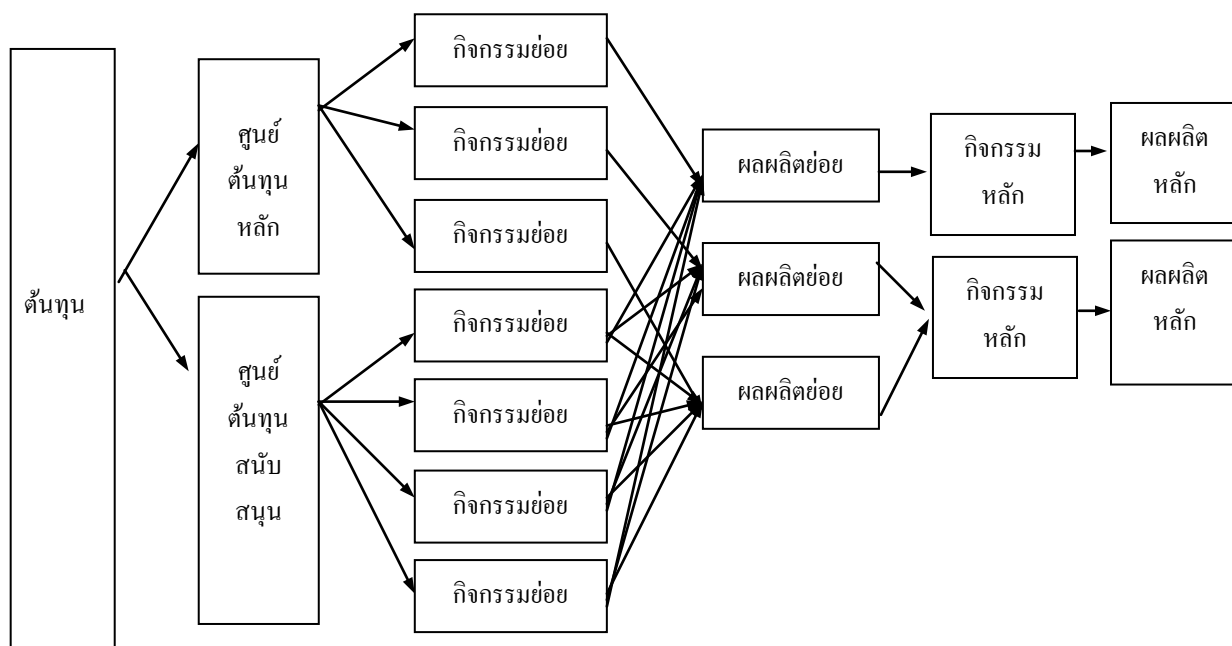
การกำหนดกิจกรรมย่อย ส่วนราชการต้องวิเคราะห์กิจกรรมในการดำเนินงานของหน่วยงาน และทำการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย เพื่อวิเคราะห์ประสิทธิภาพการดำเนินงานในรูปของต้นทุนกิจกรรม ใช้เป็นข้อมูลแก่ผู้บริหารในการตัดสินใจไม่ว่าในเรื่อง Outsourcing หรือนำไปสู่การบริหารงานแบบ Capital Charge ซึ่งต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมควรจะสามารถเปรียบเทียบได้ระหว่างปีของหน่วยงาน หรือระหว่างหน่วยงานได้ ทำให้สามารถวัดผลการดำเนินงานของหน่วยงาน และประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน

ในการกำหนดกิจกรรมย่อยให้วิเคราะห์ว่ากิจกรรมใดหรืองานใดที่หน่วยงานต้องการวัดต้นทุน เพื่อนำไปสู่การประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากร โดยส่วนราชการต้องวิเคราะห์และกำหนดกิจกรรมย่อยทั้งองค์กร ในช่วงเริ่มแรกการพิจารณากิจกรรมย่อยสามารถพิจารณาได้จากการแบ่งโครงสร้างของส่วนราชการ โดยส่วนใหญ่ส่วนราชการจะมีการแบ่งโครงสร้างตามหน้าที่งานและเขตพื้นที่ ส่วนราชการอาจจะกำหนดให้แต่ละกลุ่ม กอง ศูนย์ สำนักที่มีภารกิจของตนเอง มีกิจกรรมย่อย 1-2 กิจกรรมย่อย สำหรับการแบ่งโครงสร้างของส่วนราชการแบบเขตพื้นที่ เช่น ส่วนราชการมีหน่วยงานย่อยในภูมิภาคที่มีหน้าที่คล้ายคลึงกัน ให้ส่วนราชการกำหนดกิจกรรมย่อยและหน่วยนับที่เหมือนกัน

3. แนวทางการคำนวณต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2560

การจัดทำต้นทุนผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ดำเนินตามแนวทางการจัดทำต้นทุนผลผลิตของกรมบัญชีกลาง โดยมีวิธีการจัดทำต้นทุนผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ดังนี้

- 3.1 วิเคราะห์และกำหนดผลผลิตย่อยและกิจกรรมย่อย พร้อมทั้งหน่วยนับ
- 3.2 กำหนดศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน
- 3.3 ดึงข้อมูลต้นทุนจากระบบ GFMIS ตามศูนย์ต้นทุนและแหล่งของเงิน
- 3.4 คำนวณหาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน
- 3.5 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อย
- 3.6 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อย
- 3.7 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก
- 3.8 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลัก
- 3.9 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วย (คน)
- 3.10 คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วย (FTES)



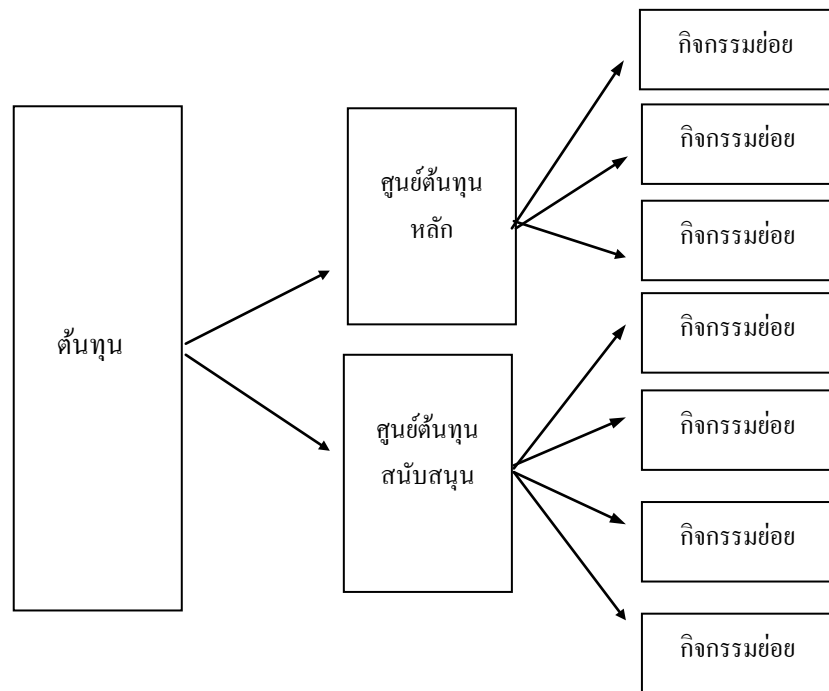
ภาพที่ 2.1 แผนภาพการคำนวณต้นทุนผลผลิตในภาพรวม แสดงภาพให้เห็นขั้นตอนการคำนวณต้นทุนผลผลิต ดังขั้นตอนดังนี้

การคำนวณหาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

1. เมื่อดึงข้อมูลจากระบบ GFMS แล้ว ให้ส่วนราชการพิจารณาว่าต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานก่อให้เกิดผลผลิตมีอะไรบ้าง และตัดต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานออกไป
2. ในระบบ GFMS ต้นทุนทางตรงจะถูกบันทึกเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนแล้ว ดังนั้นเราจะทราบต้นทุนของแต่ละศูนย์ต้นทุน
3. สำหรับต้นทุนทางอ้อมต้องอาศัยเกณฑ์การปันส่วน เพื่อระบุต้นทุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนในการพิจารณาเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนให้หน่วยงานกำหนดตามความเหมาะสมอย่างยุติธรรม โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่ทำให้ต้นทุนนั้นผันแปร เพื่อที่จะใช้เป็นตัวหลักต้นทุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน

การคำนวณหาต้นทุนของกิจกรรมย่อย

การคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยให้หน่วยงานนำต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุนโดยแยกประเภทตามแหล่งของเงินและค่าเสื่อมราคา แล้วจึงปันส่วนต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อยสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ให้หน่วยงานใช้เกณฑ์การปันส่วนในการกระจายต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อยที่ศูนย์ต้นทุนนั้นดำเนินการ โดยให้แยกแสดงต้นทุนนั้นตามแหล่งของเงินและค่าเสื่อมราคา ตัวอย่างเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย

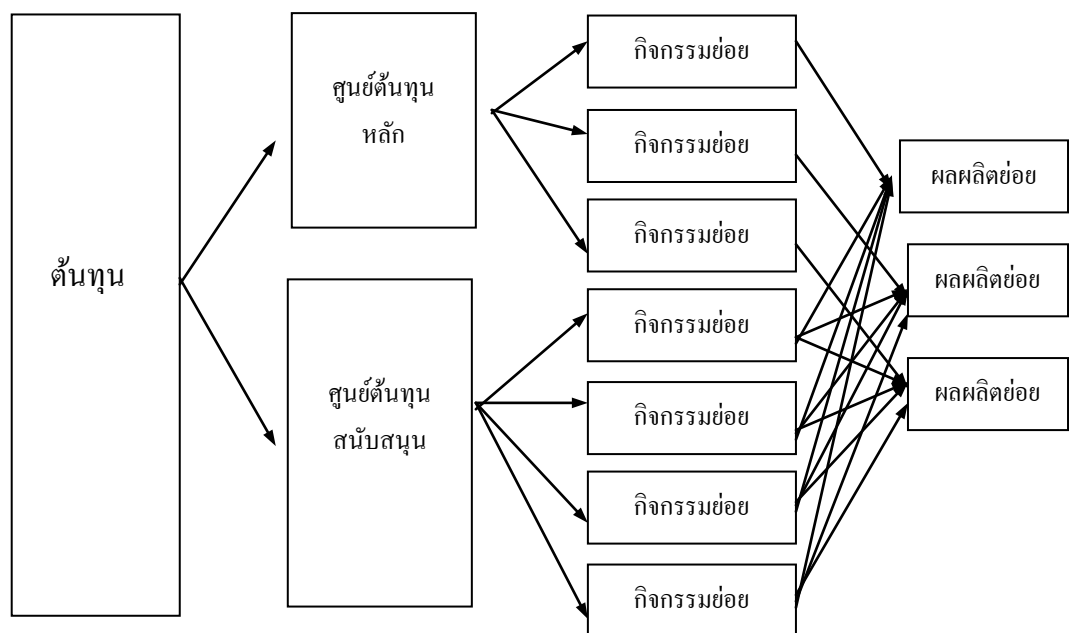


ภาพที่ 2.2 แผนภาพการคำนวณต้นทุนของกิจกรรมย่อย

การคำนวณหาต้นทุนของผลผลิตย่อย

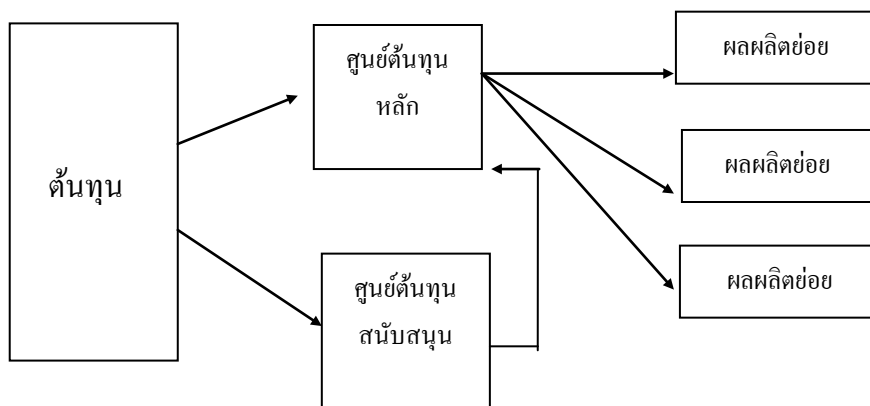
วิธีการคำนวณหาต้นทุนผลผลิตย่อยมี 2 วิธี

- 1) ในกรณีที่ส่วนราชการสามารถคำนวณหาต้นทุนกิจกรรมย่อยทุกกิจกรรมย่อยได้ ให้เป็นส่วนต้นทุนกิจกรรมย่อยเข้าสู่ผลผลิตย่อย โดยในการคำนวณให้แยกประเภทแหล่งของเงินและค่าเสื่อมราคา



ภาพที่ 2.3 แผนภาพการคำนวณต้นทุนของกิจกรรมย่อยทุกกิจกรรมย่อย

2) ในกรณีที่ส่วนราชการไม่ได้คำนวณหาต้นทุนกิจกรรมย่อยทุกกิจกรรมย่อยให้ปันส่วนต้นทุนของศูนย์ต้นทุนสนับสนุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหลัก และปันส่วนต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่ผลผลิตย่อย โดยในการคำนวณให้แยกประเภทแหล่งของเงินและค่าเสื่อมราคา

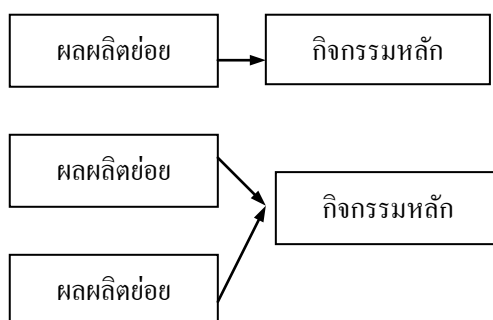


ภาพที่ 2.4 แผนภาพการคำนวณหาต้นทุนที่ไม่สามารถหาต้นทุนกิจกรรมย่อยทุกกิจกรรมย่อยได้

การคำนวณหาต้นทุนของกิจกรรมหลัก

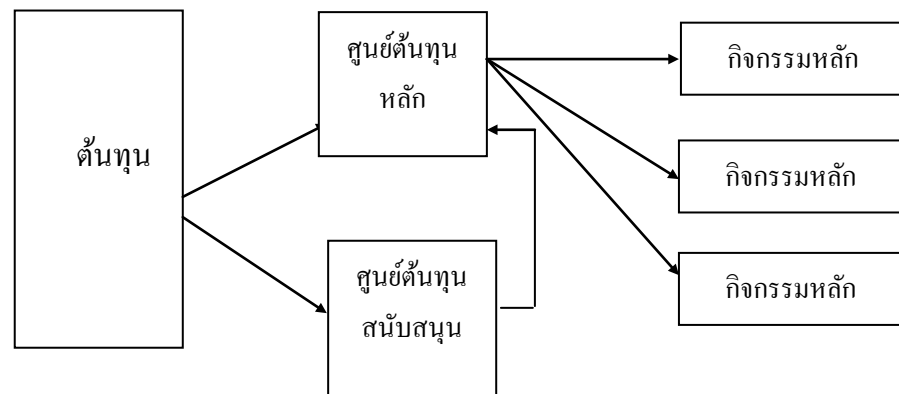
วิธีการคำนวณหาต้นทุนกิจกรรมหลักมี 2 วิธี

1) ในกรณีที่ส่วนราชการสามารถคำนวณหาต้นทุนกิจกรรมย่อยทุกกิจกรรมย่อยได้ ให้ปันส่วนต้นทุนผลผลิตย่อยเข้าสู่กิจกรรมหลัก โดยในการคำนวณให้แยกประเภทแหล่งของเงินและค่าเสื่อมราคา



ภาพที่ 2.5 แผนภาพการคำนวณต้นทุนที่สามารถหาต้นทุนกิจกรรมย่อยทุกกิจกรรมย่อยได้

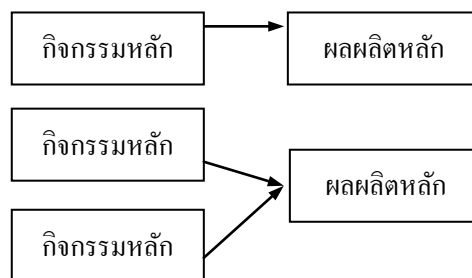
2) ในกรณีที่ส่วนราชการไม่ได้คำนวณหาต้นทุนกิจกรรมย่อยทุกกิจกรรมย่อย ให้ใช้วิธีการคำนวณตามหลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิตแบบเดิม คือปันส่วนต้นทุนของศูนย์ต้นทุนสนับสนุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหลัก และปันส่วนต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ให้แสดงต้นทุนต้นทุนแยกตามแหล่งของเงินและค่าเสื่อมราคา



ภาพที่ 2.6 แผนภาพการคำนวณต้นทุนที่ไม่สามารถหาต้นทุนกิจกรรมย่อยทุกกิจกรรมย่อยได้

การคำนวณหาต้นทุนของผลผลิตหลัก

การคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักให้คำนวณจากต้นทุนกิจกรรมหลักตามเอกสารงบประมาณที่สัมพันธ์กับผลผลิต โดยเชื่อมโยงต้นทุนกิจกรรมหลักเข้าสู่ผลผลิตหลัก



ภาพที่ 2.7 แผนภาพการคำนวณหาต้นทุนของผลผลิตหลัก

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 มณฑศิลป์ จิตรกรรม ประติมากรรม และภาพพิมพ์
9. กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
 - คณะนิเทศศาสตร์ สารสนเทศศาสตร์ อักษรศาสตร์ ศิลปศาสตร์ มนุษยศาสตร์ รัฐศาสตร์
นิติศาสตร์ สังคมวิทยา สังคมสงเคราะห์ศาสตร์ เป็นต้น
10. กลุ่มสหวิทยาการ

บทที่ 3

วิธีดำเนินการ

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 และนำผลที่ได้มาจัดทำแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน บริหารจัดการทรัพยากร และบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย ให้เหมาะสม คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด โดยมีการดำเนินการจัดทำต้นทุนผลผลิตในเรื่องต่างๆ ดังนี้

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

วิธีดำเนินการและขั้นตอนการจัดทำต้นทุนผลผลิต

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี เป็นการจัดทำต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จากข้อมูลผลการเบิกจ่ายของงบประมาณรายจ่ายประจำปีในระบบการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS) และการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ในระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี 3 มิติ โดยมีขั้นตอนการจัดทำต้นทุนผลผลิต ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์และกำหนดผลผลิตหลัก และกิจกรรมหลัก

- ผลผลิตหลักของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ตามเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มี 7 ผลผลิต คือ ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ผลงานการบริการวิชาการ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ผลงานวิจัยเพื่อสร้างสังคมองค์ความรู้ที่มีศักยภาพ โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน และโครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง

- วิเคราะห์กิจกรรมหลัก โดยยึดผลผลิต / กิจกรรมหลัก ตามเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีมีกิจกรรมหลัก 7 กิจกรรมคือ จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างสังคมองค์ความรู้/ เผยแพร่ผลงานวิจัยสู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชน/นำผลการวิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต และการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง

ขั้นตอนที่ 2 กำหนดศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีมีพันธกิจในการจัดการศึกษา การวิจัย การบริการวิชาการ การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และการพัฒนาระบบการบริหารจัดการมหาวิทยาลัย การกำหนดศูนย์ต้นทุนหลักจึงเป็นหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินกิจกรรมหลักของพันธกิจ

- ศูนย์ต้นทุนหลัก มี 10 ศูนย์ต้นทุน คือ คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักศิลปะและวัฒนธรรม สถาบันวิจัยและพัฒนา โรงเรียนสาธิต และโรงเรียนสาธิต(สาขาวัดพระพุทธบาทราชวรมหาวิหาร)

- ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน เป็นศูนย์ต้นทุนที่สนับสนุนการดำเนินกิจกรรมของศูนย์ต้นทุนหลัก มีจำนวน 12 ศูนย์ต้นทุน คือ สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ ศูนย์ภาษา ศูนย์วิทยาศาสตร์ สำนักมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์ โครงการอุทยานวิทยาศาสตร์ สำนักงานสภามหาวิทยาลัย หน่วยตรวจสอบภายใน ศูนย์นวัตกรรมและเทคโนโลยีการศึกษา สำนักงานประสานงานบัณฑิต และสำนักงานจัดการทรัพย์สินและรายได้

ขั้นตอนที่ 3 ดึงข้อมูลต้นทุนจากระบบ GFMS และระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี 3 มิติ

- นำข้อมูลรายจ่ายจริงของงบประมาณแผ่นดินจากระบบ การบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS) และระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี 3 มิติ จำแนกตามศูนย์ต้นทุนและแหล่งของเงิน

- นำข้อมูลเงินนอกงบประมาณจากระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี 3 มิติ จำแนกตามศูนย์ต้นทุนและแหล่งของเงิน

- นำข้อมูลที่ได้จากระบบมาจำแนกตามประเภทงบประมาณ ศูนย์ต้นทุน และประเภทค่าใช้จ่าย

- นำข้อมูลที่ได้จากระบบมาจำแนกตามประเภทงบประมาณ ศูนย์ต้นทุน และประเภทค่าใช้จ่าย โดยจำแนกเป็นค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม

- นำข้อมูลที่ได้จากระบบมาจำแนกตามประเภทงบประมาณ ศูนย์ต้นทุน และกิจกรรมของหน่วยงานสนับสนุน

ขั้นตอนที่ 4 คำนวณหาต้นทุน ตามศูนย์ต้นทุน

- คำนวณหาต้นทุนของศูนย์หลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนที่ 3 ที่จำแนกต้นทุนตามประเภทงบประมาณ ศูนย์ต้นทุน และประเภทค่าใช้จ่าย จำแนกเป็นกลุ่มค่าใช้จ่ายทางตรง และกลุ่มค่าใช้จ่ายทางอ้อม

- คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก

นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนที่ 3 มาคำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักของมหาวิทยาลัย

- คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลัก

นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนที่ 3 มาคำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลักของมหาวิทยาลัย

ขั้นตอนที่ 5 คำนวณหาต้นทุน ตามกลุ่มสาขาวิชา

- กระจายต้นทุนจากหน่วยงานสนับสนุนเข้าสู่หน่วยงานหลัก โดยใช้กำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนขึ้นอยู่กับอัตราส่วนของจำนวนนักศึกษาและยอดเงินสนับสนุนการจัดการศึกษา

- เกณฑ์การปันส่วนต้นทุนหน่วยงานสนับสนุนเข้าสู่หน่วยงานหลัก ในการจัดสรรเงินสนับสนุนการจัดการศึกษาไปยังหน่วยงานหลักต่างๆ จะขึ้นอยู่กับอัตราส่วน (Rate) ที่กำหนดจำนวนนักศึกษา (Students) และยอดเงินสนับสนุนการจัดการศึกษาทั้งหมดที่นำมาจัด ซึ่งจะปฏิบัติตามสูตร ดังนี้

R_i = อัตราส่วนการจัดสรรไปยังหน่วยงานหลัก ;

S_i = จำนวนนักศึกษา (ผลผลิต) ของหน่วยงานหลัก ;

P_i = สัดส่วนงบประมาณที่จัดสรรไปยังหน่วยงานหลัก ;

โดยที่

$$P_i = R_i \times S_i$$

C_i = เงินรวม (เงินทุน) ที่จัดสรรไปยังหน่วยงานหลัก ; 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 ค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม

ค่าใช้จ่ายทางตรง หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่สาขาวิชาใช้ในการจัดการเรียนการสอน โดยระบุ หน่วยงานได้ เช่น เงินเดือนอาจารย์ประจำสาขาวิชา และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายทางอ้อม หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยไม่สามารถระบุได้ว่าเกิดจากหน่วยต้นทุนใด เช่น ค่าใช้จ่ายจากสำนักงานคณะ และมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

ประชากรที่ใช้ในการจัดทำต้นทุนผลผลิต

ประชากรที่ใช้ในการจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ครั้งนี้ ได้แก่ รายจ่ายจริงของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จากระบบ การบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) และรายจ่ายจริงของเงินนอกงบประมาณ ประจำปี พ.ศ.2560

เครื่องมือที่ใช้ในการจัดต้นทุนผลผลิต

1. เอกสารงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 สำนักงบประมาณ สำนักนายกรัฐมนตรี
2. เอกสารกรอบการจัดสรรงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี
3. เอกสารแผนปฏิบัติการเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560
4. เอกสารแผนปฏิบัติการเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560
5. ข้อมูลผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จากระบบการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS)

6. ข้อมูลการเบิกจ่ายเงินรายได้ จากระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี 3 มิติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560
7. ข้อมูลจำนวนบุคลากร /จำนวนนักศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560
8. ข้อมูลจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560
9. ข้อมูลค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560
10. รายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ของหน่วยงานต่างๆ ภายในมหาวิทยาลัย

การเก็บรวบรวมข้อมูล

คณะผู้ดำเนินการได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลผลการเบิกจ่ายจริงของงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จากข้อมูลเอกสารการรายงานทางการเงินและบัญชี จากระบบการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) และข้อมูลผลการเบิกจ่ายจากระบบโปรแกรมบริหารงบประมาณการเงินการบัญชี 3 มิติ และเก็บรวบรวมข้อมูลบางส่วนจากการเบิกจ่ายของหน่วยงาน เก็บข้อมูลจำนวนบุคลากร จากสำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์ จำนวนนักเรียน นักศึกษา จากกองบริการ การศึกษา และข้อมูลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์จากงานพัสดุกองคลัง

การวิเคราะห์การจัดทำต้นทุนผลผลิต

คณะผู้ดำเนินการได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลการจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 โดยดำเนินการวิเคราะห์ตามแนวทางในการคำนวณต้นทุนผลผลิต ของกรมบัญชีกลาง

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มีวัตถุประสงค์เพื่อทราบต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 และนำผลที่ได้มาจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน บริหารและจัดการทรัพยากร และบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย ให้เหมาะสมคุ้มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด โดยนำเสนอผลที่ได้จากการวิเคราะห์ เป็น 5 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 การคำนวณหาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

ตอนที่ 2 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ตามกลุ่มสาขาวิชา
เกณฑ์ สมศ.

ตอนที่ 3 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ตามผลผลิต และแหล่ง
งบประมาณ

ตอนที่ 4 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ตามสาขาวิชาของคณะ

ตอนที่ 5 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 รายงานต่อกรมบัญชีกลาง

ตอนที่ 1 ผลการคำนวณหาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

ตารางที่ 4.1 กำหนดศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

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

ตารางที่ 4.1 แสดงข้อมูลศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุนของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ในการดำเนินการจัดการศึกษา ดังนี้

ศูนย์ต้นทุนหลัก จำแนกได้ดังนี้

คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ดำเนินภารกิจหลักในการผลิตบัณฑิตด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ

คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (วุฒิคบ.) คณะวิทยาศาสตร์ (วุฒิคบ.) คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม (วุฒิคบ.) คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ (วุฒิคบ.) ดำเนินภารกิจหลักในการผลิตบัณฑิตด้านสังคมศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ดำเนินภารกิจหลักในการผลิตบัณฑิตด้านสังคมศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

คณะวิทยาการจัดการ ดำเนินภารกิจหลักในการผลิตบัณฑิตด้านสังคมศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชาบริหารพณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์

คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม (เฉพาะสาขาวิศวกรรมศาสตร์) ดำเนินภารกิจหลักในการผลิตบัณฑิตด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์

สำนักศิลปะและวัฒนธรรม ดำเนินภารกิจหลักในด้านการส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

สถาบันวิจัยและพัฒนา ดำเนินภารกิจหลักในด้านผลงานวิจัยเพื่อสร้างสะสมองค์ความรู้ที่มี
ศักยภาพ

โรงเรียนสาธิตและโรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท) ดำเนินภารกิจหลักในการผลิตผู้สำเร็จ
การศึกษาโรงเรียนสาธิต

ศูนย์ต้นตุนสนับสนุน จำแนกได้ดังนี้

สำนักงานอธิการบดี , สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ, ศูนย์วิทยาศาสตร์, ศูนย์ภาษา,
สำนักมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา, สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์, สำนักงานสภามหาวิทยาลัย
ศูนย์นวัตกรรมและเทคโนโลยีการศึกษา, หน่วยตรวจสอบภายใน, โครงการอุทยานวิทยาศาสตร์, สำนักงาน
ประสานงานบัณฑิต และสำนักงานจัดการทรัพย์สินและรายได้ ซึ่งหน่วยงานเหล่านี้จะเป็นหน่วยงานที่ป็น
ส่วนไปให้ศูนย์ต้นตุนหลัก

ตารางที่ 4.2 กำหนดผลผลิตหลัก กิจกรรมหลัก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560

ผลผลิตหลัก				กิจกรรมหลัก			
ชื่อผลผลิต	ปริมาณ		หน่วย นับ	ชื่อกิจกรรม	ปริมาณ		หน่วย นับ
	งบแผ่นดิน	นอกงบปม.			งบแผ่นดิน	นอกงบปม.	
1. ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	397	-	คน	1. จัดการเรียนการสอนด้าน วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	2,260	-	คน
2. ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์	1,482	-	คน	2. จัดการเรียนการสอนด้าน สังคมศาสตร์	8,070	-	คน
3. ผลงานการบริการ วิชาการ	16	-	โครง การ	3. เผยแพร่ความรู้และบริการ วิชาการ	16	-	โครง การ
4. ผลงานทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม	8	-	โครง การ	4. ส่งเสริมการทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม	8	-	โครง การ
5. ผลงานวิจัยเพื่อสร้าง สังคมองค์ความรู้ที่มี ศักยภาพ	18	-	โครง การ	5. ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ ความรู้/เผยแพร่ผลงานวิจัยสู่ กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและ ประชาชน/นำผลการวิจัยไปใช้ ในการเรียนการสอน	18	-	โครง การ
6. โครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการจัด การศึกษาตั้งแต่ระดับ อนุบาลจนจบการศึกษา ขั้นพื้นฐาน	460	-	คน	6. จัดการเรียนการสอนนักเรียน สาธิต	1,547	-	คน
7. โครงการพัฒนา เศรษฐกิจฐานรากและ ชุมชนเข้มแข็ง	1	-	โครง การ	7. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานราก และชุมชนเข้มแข็ง	1	-	โครง การ

ตารางที่ 4.2 แสดงจำนวนผลผลิตหลักและจำนวนกิจกรรมหลัก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 โดยแบ่งแยงบประมาณเงินแผ่นดินและเงินนอกงบประมาณ ปริมาณการหน่วยนับไว้ชัดเจน เพื่อดำเนินการกิจและแสดงตัวชี้วัดเชิงปริมาณของแต่ละกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับแต่ละผลผลิต

ตารางที่ 4.3 ตารางสรุปจำนวนนักศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตาม เกณฑ์ ของ สมศ.	หน่วยงาน	จำนวน นักศึกษา หัวจริง (คน)	จำนวน นักศึกษา เต็มเวลา (FTES)
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์ กายภาพ	1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	604	587.70
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	546	271.48
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	471	396.45
		รวม	1,621	1,255.63
2	กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	1. คณะวิทยาการจัดการ	2,669	1,751.56
		รวม	2,669	1,751.56
3	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	92	89.60
		รวม	92	89.60
4	กลุ่มครุศาสตร์/ ศึกษาศาสตร์	1. คณะครุศาสตร์	689	1,104.55
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	1,027	828.13
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	576	430.29
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	104	68.85
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	250	111.98
		รวม	2,646	2,543.80
5	กลุ่มมนุษยศาสตร์/ สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	1,582	1,675.84
		รวม	1,582	1,675.84
รวมทั้งสิ้น			8,610	7,316.43

ตารางที่ 4.3 แสดงข้อมูลจำนวนนักศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตาม
เกณฑ์การแบ่งกลุ่มสาขาวิชาของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.)
มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จัดการเรียนการสอนใน 5 กลุ่มสาขาวิชา

ตารางที่ 4.4 รวมศูนย์ต้นทุนเชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ผู้สำเร็จการศึกษา ด้าน วิทยาศาสตร์	ผู้สำเร็จการศึกษา ด้าน สังคมศาสตร์	ผลงาน การ บริการ วิชาการ	ผลงานทำนุ บำรุงศิลป วัฒน ธรรม	ผลงาน วิจัยเพื่อ สร้างสะสม องค์ความรู้	สนับสนุน ค่าใช้จ่าย ในการ จัดการ ศึกษา	โครงการ พัฒนา เศรษฐกิจ ฐานรากฯ
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	49 %	49 %	1 %	1 %			
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	88 %	10 %	1 %	1 %			
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	58 %	40 %	1 %	1 %			
4. คณะครุศาสตร์		98 %	1 %	1 %			
5. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์		98 %	1 %	1 %			
6. คณะวิทยาการจัดการ		98 %	1 %	1 %			
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม			1 %	99 %			
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			36 %		57.5 %		6.5 %
9. โรงเรียนสาธิต						100 %	
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระบาท)						100 %	

ตารางที่ 4.4 แสดงการเชื่อมโยงศูนย์ต้นทุนหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรม และผลผลิต ตามภารกิจหลักของหน่วยงาน คือ คณะวิทยาศาสตร์ฯ คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์, ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์, ผลงานการบริการวิชาการ, ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์, ผลงานการบริการวิชาการ, ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

สำนักศิลปะและวัฒนธรรม เชื่อมโยงกับผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมและผลงานการบริการวิชาการ

สถาบันวิจัยและพัฒนา เชื่อมโยงกับผลงานการบริการวิชาการ, ผลงานวิจัยเพื่อสร้างสะสมองค์ความรู้ และโครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานราก

โรงเรียนสาธิต และโรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธรบาท) เชื่อมโยงกับโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน

ตารางที่ 4.5 ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำแนกตามศูนย์ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง												ค่าใช้จ่ายทางอ้อม					รวมค่าใช้จ่าย ของแต่ละ หน่วยงาน		
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ตอบแทน ตามสิทธิ์	ตอบแทน ใช้สอยวัสดุ	ค่าใช้จ่าย ในการ ฝึกอบรม	ไปราชการ	เงินอุดหนุน				รายจ่ายอื่น			รวม	รายจ่ายอื่น สาธารณ ูปโภค	สาธารณ ูปโภค	งบกลาง	ค่าเสื่อม ทรัพย์สิน		รวม	
						บุคลากร	ตอบแทน ใช้สอย วัสดุ	ค่าใช้จ่าย ฝึกอบรม	ไปราชการ	ตอบแทน ใช้สอย วัสดุ	ค่าใช้จ่าย ฝึกอบรม	ไปราชการ								
ศูนย์ต้นทุนหลัก																				
1. คณะวิทยาศาสตร์	13,424,760.00	588,531.62	2,476,735.00	458,435.00		15,943,602.28				1,436,717.35			34,328,781.25				862,543.73	6,445,548.65	7,308,092.38	41,636,873.63
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	5,962,101.54		1,021,068.32	153,233.00	26,321.00	8,843,546.12				871,925.40	122,767.00		17,000,962.38				492,882.13	8,606,936.90	9,099,819.03	26,100,781.41
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	5,556,085.17	117,780.64	1,172,757.36	268,418.33	69,788.00	8,781,144.81				970,837.00	29,905.67		16,966,716.98				369,661.60	9,182,015.32	9,551,676.92	26,518,393.90
4. คณะครุศาสตร์	10,270,821.94	449,038.72	852,051.00	85,096.00	52,413.00	7,340,338.45				649,709.00			19,699,468.11				616,102.66	686,004.39	1,302,107.05	21,001,575.16
5. คณะมนุษยศาสตร์	13,480,728.71	712,800.00	2,360,182.67	90,981.99	64,758.00	20,083,089.15				1,942,170.00	59,811.34		38,794,521.86				780,396.71	2,296,078.58	3,076,475.29	41,870,997.15
6. คณะวิทยาการจัดการ	17,742,333.99		1,295,210.66	270,416.66	44,677.00	14,560,240.66				2,027,873.00			35,940,751.97			1,108,984.79	4,546,289.62	5,655,274.42	41,596,026.39	
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	757,680.00	268,800.00				869,748.16				1,788,013.26	30,000.00		3,714,241.42	3,986.74			41,073.51	98,645.45	143,705.70	3,857,947.12
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	628,380.00	58,890.32				1,142,480.80	10,662,160.00			14,923,314.82			27,415,225.94				41,073.51	1,238,188.93	1,279,262.44	28,694,488.38
9. โรงเรียนสาธิต	261,840.00					14,654,082.08	6,322,679.14	147,580.00	82,670.00				21,468,851.22					1,336,618.14	1,336,618.14	22,805,469.36
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)						1,864,729.13	2,680,618.65						4,545,347.78					344,977.45	344,977.45	4,890,325.23
รวมศูนย์ต้นทุนหลัก	68,084,731.35	2,195,841.30	9,178,005.01	1,326,580.98	257,957.00	94,083,001.64	19,665,457.79	147,580.00	82,670.00	24,610,559.83	242,484.01	0.00	219,874,868.91	3,986.74		0.00	4,312,718.64	34,781,303.43	39,098,008.81	258,972,877.72
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																				
1. สำนักงานอธิการบดี	7,269,180.00		4,019,162.45			17,290,811.98				3,251,120.00			31,830,274.43		12,778,097.73		164,294.04	20,320,665.80	33,263,057.57	65,093,332.00
2. สำนักวิทยบริการฯ		117,780.64				5,788,195.92				2,627,308.33	139,100.00		8,672,384.89	8,000.00				1,963,000.99	1,971,000.99	10,643,385.88
3. ศูนย์วิทยาศาสตร์	379,320.00					1,393,998.74				1,417,823.24	22,340.00	4,660.00	3,218,141.98	2,500.00				2,419,616.80	2,422,116.80	5,640,258.78
4. ศูนย์ภาษา			849,200.00			306,447.38				768,480.00			1,924,127.38					19,635.48	19,635.48	1,943,762.86
5. สำนักมาตรฐานและประกัน						850,747.78				589,879.95		50,000.00	1,490,627.73					6,850.00	6,850.00	1,497,477.73
6. สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	277,920.00	3,196,387.34	4,247,312.00	1,705,000.00		3,608,765.33				54,578.00			13,089,962.67					10,852.63	10,852.63	13,100,815.30
7. ศูนย์นวัตกรรมการศึกษา			169,990.00			599,157.40				58,000.00			827,147.40					2,713,071.19	2,713,071.19	3,540,218.59
8. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	298,200.00		113,120.00			576,411.80				1,995.00			989,726.80					11,250.00	11,250.00	1,000,976.80
9. หน่วยตรวจสอบภายใน	216,000.00		15,000.00			507,002.26				2,000.00			740,002.26						0.00	740,002.26
10. สนง.จัดการทรัพย์สินฯ	395,880.00					3,486,012.74				2,000.00			3,883,892.74						0.00	3,883,892.74
11. สนง.ประสานงานบัณฑิต						466,989.60				2,000.00			468,989.60						0.00	468,989.60
12. โครงการอุทยานวิทยาศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	8,836,500.00	3,314,167.98	9,413,784.45	1,705,000.00	0.00	34,874,540.93	0.00	0.00	0.00	8,775,184.52	161,440.00	54,660.00	67,135,277.88	10,500.00	12,778,097.73		164,294.04	27,464,942.89	40,417,834.66	107,553,112.54
รวมทั้งสิ้น	76,921,231.35	5,510,009.28	18,591,789.46	3,031,580.98	257,957.00	128,957,542.57	19,665,457.79	147,580.00	82,670.00	33,385,744.35	403,924.01	54,660.00	287,010,146.79	14,486.74	12,778,097.73		4,477,012.68	62,246,246.32	79,515,843.48	366,525,990.26

ตารางที่ 4.6 ค่าใช้จ่ายจากเงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำแนกตามศูนย์ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง								ค่าใช้จ่ายทางอ้อม					รวมค่าใช้จ่าย ของแต่ละ หน่วยงาน	
	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ตอบแทนตน ตามสิทธิ์	ตอบแทน ใช้สอยวัสดุ	ค่าใช้จ่าย ในการ ฝึกอบรม	ไปราชการ	เงินอุดหนุน	รายจ่ายอื่น		รวม	สาธารณ ูปโภค	จ้างเหมา ทำความสะอาด	รักษา ความปลอดภัย	ค่าเสื่อม ทรัพย์สิน		รวม
						ตอบแทน ใช้สอย วัสดุ	ตอบแทน ใช้สอย วัสดุ	ค่าใช้จ่าย ฝึกอบรม							
ศูนย์ต้นทุนหลัก															
1. คณะวิทยาศาสตร์	1,276,836.00	201,600.00	465,759.02	106,545.00		122,500.00			2,173,240.02	44,891.90			310,388.87	355,280.77	2,528,520.79
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	382,200.00		408,643.70	64,190.00		52,500.00			907,533.70	4,916.44			261,615.68	266,532.12	1,174,065.82
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	217,115.20	67,200.00	465,665.19		19,240.00	85,313.33			854,533.72	93,022.26			245,511.21	338,533.47	1,193,067.19
4. คณะครุศาสตร์	1,658,659.00		564,758.72	6,535.00	6,453.00	108,500.00			2,344,905.72	50,896.30			20,498.76	71,395.06	2,416,300.78
5. คณะมนุษยศาสตร์	3,766,451.80	294,800.00	1,966,565.82	51,585.00	38,480.00	56,896.66			6,174,779.28	278,723.65			213,287.60	492,011.25	6,666,790.53
6. คณะวิทยาการจัดการ	724,150.20	96,000.00	2,233,396.26	148,165.00		221,500.00			3,423,211.46	368,457.30			183,854.02	552,311.32	3,975,522.78
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	172,437.60		50,000.00	8,520.00					230,957.60				73,485.81	73,485.81	304,443.41
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			768,532.10	24,005.00	14,960.00	888,000.00			1,695,497.10	1,719.49			24,658.33	26,377.82	1,721,874.92
9. โรงเรียนสาธิต	722,493.20	777,600.00	1,039,593.89				151,950.00		2,691,637.09	1,460,706.06			357,180.03	1,817,886.09	4,509,523.18
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระบาท)	315,000.00		1,665,280.79	37,660.00			52,050.00		2,069,990.79	533,153.15			98,095.70	631,248.85	2,701,239.64
รวมศูนย์ต้นทุนหลัก	9,235,343.00	1,437,200.00	9,628,195.49	447,205.00	79,133.00	1,535,209.99	204,000.00	0.00	22,566,286.48	2,836,486.55	0.00	0.00	1,788,576.01	4,625,062.56	27,191,349.04
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน															
1. สำนักงานอธิการบดี	2,031,424.80		11,297,236.66	257,342.00	602,396.10		1,425,000.00		15,613,399.56	4,961,701.42	8,420,100.59	4,136,416.63	1,519,697.63	19,037,916.27	34,651,315.83
- กองกลาง	1,691,232.00		7,508,203.66	170,235.00	512,555.10				9,882,225.76	377,361.19			303,939.53	681,300.72	10,563,526.48
- กองคลัง			156,575.00	22,505.00	38,161.00				217,241.00	4,584,340.23	8,420,100.59	4,136,416.63	303,939.53	17,444,796.98	17,662,037.98
- กองพัฒนานักศึกษา	340,192.80		2,246,620.00	13,620.00	50,000.00		1,425,000.00		4,075,432.80				303,939.53	303,939.53	4,379,372.33
- กองบริการการศึกษา			753,936.00		1,680.00				755,616.00				303,939.53	303,939.53	1,059,555.53
- กองนโยบายและแผน			631,902.00	50,982.00					682,884.00				303,939.53	303,939.53	986,823.53
2. สำนักวิทยบริการฯ			171,935.50	37,460.00					209,395.50				323,316.77	323,316.77	532,712.27
3. ศูนย์ภาษา			12,630.00	1,130.00					13,760.00					0.00	13,760.00
4. สำนักมาตรฐานและประกัน			399,496.00	3,270.00					402,766.00				33,838.57	33,838.57	436,604.57
5. สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	1,940,188.80	751,587.09	4,234,420.85	24,230.00				1,000,000.00	7,950,426.74				3,888.89	3,888.89	7,954,315.63
6. ศูนย์นวัตกรรมการศึกษา									0.00	3,090,000.00			80,251.66	3,170,251.66	3,170,251.66
7. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย			3,387,021.00		40,552.00				3,427,573.00				21,563.67	21,563.67	3,449,136.67
8. หน่วยตรวจสอบภายใน				16,574.00					16,574.00				1,375.00	1,375.00	17,949.00
9. อุทยานวิทยาศาสตร์									0.00	83,827.05				83,827.05	83,827.05
10. ศูนย์วิทยาศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. สนง.ประสานงานบัณฑิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12. สนง.จัดการทรัพย์สินฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	3,971,613.60	751,587.09	19,502,740.01	340,006.00	642,948.10	0.00	1,425,000.00	1,000,000.00	27,633,894.80	8,135,528.47	8,420,100.59	4,136,416.63	1,983,932.19	22,675,977.88	50,309,872.68
รวมทั้งสิ้น	13,206,956.60	2,188,787.09	29,130,935.50	787,211.00	722,081.10	1,535,209.99	1,629,000.00	1,000,000.00	50,200,181.28	10,972,015.02	8,420,100.59	4,136,416.63	3,772,508.20	27,301,040.44	77,501,221.72

ตารางที่ 4.7 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 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			0.16	1,180	188.80	5,841,594.54	2,651,284.82	8,492,879.36
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.15	742	111.30	3,443,694.24	1,562,966.11	5,006,660.34
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.13	721	93.73	2,900,067.03	1,316,233.72	4,216,300.76
4. คณะครุศาสตร์			0.12	689	82.68	2,558,172.86	1,161,060.54	3,719,233.40
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.17	2,609	443.53	13,723,106.07	6,228,412.91	19,951,518.98
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.18	2,669	480.42	14,864,506.61	6,746,452.62	21,610,959.23
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.02					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.02					
9. โรงเรียนสาธิต			0.04	1,069	42.76	1,323,022.15	600,471.08	1,923,493.23
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)			0.01	383	3.83	118,502.69	53,784.01	172,286.69
รวม	44,772,666.20	20,320,665.80	1.00	10,062	1,447.05	44,772,666.20	20,320,665.80	65,093,332.00
รวมทั้งหมด	65,093,332.00							65,093,332.00

ตารางที่ 4.8 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 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			0.16	1,180	188.80	1,132,550.13	256,117.33	1,388,667.46
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.15	742	111.30	667,652.70	150,984.42	818,637.12
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.13	721	93.73	562,255.95	127,149.78	689,405.73
4. คณะครุศาสตร์			0.12	689	82.68	495,970.58	112,159.86	608,130.43
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.17	2,609	443.53	2,660,593.01	601,672.25	3,262,265.26
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.18	2,669	480.42	2,881,884.18	651,715.51	3,533,599.70
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.02					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.02					
9. โรงเรียนสาธิต			0.04	1,069	42.76	256,503.41	58,006.23	314,509.64
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)			0.01	383	3.83	22,974.93	5,195.60	28,170.53
รวม	8,680,384.89	1,963,000.99	1.00	10,062	1,447.05	8,680,384.89	1,963,000.99	10,643,385.88
รวมทั้งหมด	10,643,385.88							10,643,385.88

ตารางที่ 4.9 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 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			0.30	1,180	354.00	917,000.93	688,928.13	1,605,929.07
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.20	742	148.40	384,415.08	288,804.90	673,219.98
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.20	721	144.20	373,535.41	280,631.18	654,166.59
4. คณะครุศาสตร์			0.10	689	68.90	178,478.43	134,087.99	312,566.42
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.10	2,609	260.90	675,834.87	507,743.93	1,183,578.79
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.10	2,669	266.90	691,377.26	519,420.67	1,210,797.93
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม								
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา								
9. โรงเรียนสาธิต				1,069				
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)				383				
รวม	3,220,641.98	2,419,616.80	1.00	10,062	1,243.30	3,220,641.98	2,419,616.80	5,640,258.78
รวมทั้งหมด	5,640,258.78							5,640,258.78

ตารางที่ 4.10 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 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			0.16	1,180	188.80	252,963.10	2,581.46	255,544.56
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.16	742	118.72	159,066.63	1,623.26	160,689.88
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.15	721	108.15	144,904.45	1,478.73	146,383.18
4. คณะครุศาสตร์			0.14	689	96.46	129,241.63	1,318.89	130,560.53
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.17	2,609	443.53	594,262.31	6,064.37	600,326.68
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.18	2,669	480.42	643,689.26	6,568.77	650,258.03
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.02					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.02					
9. โรงเรียนสาธิต				1,069				
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)				383				
รวม	1,924,127.38	19,635.48	1.00	10,062	1,436.08	1,924,127.38	19,635.48	1,943,762.86
รวมทั้งหมด	1,943,762.86							1,943,762.86

ตารางที่ 4.11 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560
สำนักมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา

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		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.16	1,180	188.80	204,290.44	938.79	205,229.24
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.16	742	118.72	128,460.60	590.33	129,050.93
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.16	721	115.36	124,824.92	573.62	125,398.54
4. คณะครุศาสตร์			0.16	689	110.24	119,284.84	548.16	119,833.00
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.16	2,609	417.44	451,689.63	2,075.69	453,765.32
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.16	2,669	427.04	462,077.28	2,123.42	464,200.70
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.02					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.02					
9. โรงเรียนสาธิต				1,069				
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)				383				
รวม	1,490,627.73	6,850.00	1.00	10,062	1,377.60	1,490,627.73	6,850.00	1,497,477.73
รวมทั้งหมด	1,497,477.73							1,497,477.73

ตารางที่ 4.12 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์

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		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.15	1,180	177.00	1,774,033.62	1,470.82	1,775,504.44
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.15	742	111.30	1,115,536.40	924.87	1,116,461.27
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.15	721	108.15	1,083,964.61	898.69	1,084,863.31
4. คณะครุศาสตร์			0.15	689	103.35	1,035,855.23	858.81	1,036,714.03
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.15	2,609	391.35	3,922,418.41	3,252.00	3,925,670.41
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.15	2,669	400.35	4,012,623.51	3,326.79	4,015,950.30
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.04					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.04					
9. โรงเรียนสาธิต			0.01	1,069	10.69	107,143.61	88.83	107,232.44
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)			0.01	383	3.83	38,387.28	31.83	38,419.11
รวม	13,089,962.67	10,852.63	1.00	10,062	1,306.02	13,089,962.67	10,852.63	13,100,815.30
รวมทั้งหมด	13,100,815.30							13,100,815.30

ตารางที่ 4.13 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560
ศูนย์นวัตกรรมเทคโนโลยีและการสื่อสาร

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			0.16	1,180	188.80	113,360.50	371,826.25	485,186.75
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.16	742	118.72	71,282.62	233,809.39	305,092.01
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.16	721	115.36	69,265.19	227,192.14	296,457.33
4. คณะครุศาสตร์			0.16	689	110.24	66,191.01	217,108.72	283,299.72
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.16	2,609	417.44	250,641.99	822,114.14	1,072,756.13
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.16	2,669	427.04	256,406.09	841,020.56	1,097,426.65
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม			0.02					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.02					
9. โรงเรียนสาธิต				1,069				
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)				383				
รวม	827,147.40	2,713,071.19	1.00	10,062	1,377.60	827,147.40	2,713,071.19	3,540,218.59
รวมทั้งหมด	3,540,218.59							3,540,218.59

ตารางที่ 4.14 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 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			0.15	1,180	177.00	135,642.00	1,541.81	137,183.81
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.15	742	111.30	85,293.53	969.51	86,263.04
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.15	721	108.15	82,879.56	942.07	83,821.63
4. คณะครุศาสตร์			0.15	689	103.35	79,201.13	900.26	80,101.40
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.15	2,609	391.35	299,906.76	3,408.97	303,315.73
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.15	2,669	400.35	306,803.81	3,487.37	310,291.18
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม			0.05					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.05					
9. โรงเรียนสาธิต				1,069				
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)				383				
รวม	989,726.80	11,250.00	1.00	10,062	1,291.50	989,726.80	11,250.00	1,000,976.80
รวมทั้งหมด	1,000,976.80							1,000,976.80

ตารางที่ 4.15 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 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			0.15	1,180	177.00	99,187.00		99,187.00
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.15	742	111.30	62,370.13		62,370.13
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.15	721	108.15	60,604.94		60,604.94
4. คณะครุศาสตร์			0.15	689	103.35	57,915.12		57,915.12
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.15	2,609	391.35	219,304.14		219,304.14
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.15	2,669	400.35	224,347.54		224,347.54
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.03					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.03					
9. โรงเรียนสาธิต			0.02	1,069	21.38	11,980.89		11,980.89
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)			0.02	383	7.66	4,292.50		4,292.50
รวม	740,002.26		1.00	10,062	1,320.54	740,002.26	0.00	740,002.26
รวมทั้งหมด	740,002.26							740,002.26

ตารางที่ 4.16 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560
สำนักงานจัดการทรัพยากรที่ดินและรายได้

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			0.12	1,180	141.60	491,596.84		491,596.84
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.12	742	89.04	309,122.76		309,122.76
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.12	721	86.52	300,374.00		300,374.00
4. คณะครุศาสตร์			0.12	689	82.68	287,042.56		287,042.56
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.12	2,609	313.08	1,086,928.94		1,086,928.94
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.12	2,669	320.28	1,111,925.39		1,111,925.39
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.10					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.10					
9. โรงเรียนสาธิต			0.08	1,069	85.52	296,902.27		296,902.27
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)				383				
รวม	3,883,892.74		1.00	10,062	1,118.72	3,883,892.74	0.00	3,883,892.74
รวมทั้งหมด	3,883,892.74							3,883,892.74

ตารางที่ 4.17 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 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			0.17	1,180	200.60	57,529.96		57,529.96
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม				742				
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.17	721	122.57	35,151.78		35,151.78
4. คณะครุศาสตร์			0.22	689	151.58	43,471.54		43,471.54
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.23	2,609	600.07	172,093.72		172,093.72
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.21	2,669	560.49	160,742.60		160,742.60
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม								
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา								
9. โรงเรียนสาธิต				1,069				
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)				383				
รวม	468,989.60		1.00	10,062	1,635.31	468,989.60	0.00	468,989.60
รวมทั้งหมด	468,989.60							468,989.60

ตารางที่ 4.18 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 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			0.16	1,180	188.80	4,322,759.76	198,278.51	4,521,038.27
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.15	742	111.30	2,548,321.83	116,887.70	2,665,209.53
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.13	721	93.73	2,146,039.58	98,435.62	2,244,475.20
4. คณะครุศาสตร์			0.12	689	82.68	1,893,039.07	86,830.86	1,979,869.94
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.17	2,609	443.53	10,155,051.05	465,796.96	10,620,848.01
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.18	2,669	480.42	10,999,683.50	504,538.98	11,504,222.49
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.02					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.02					
9. โรงเรียนสาธิต			0.04	1,069	42.76	979,031.82	44,906.72	1,023,938.54
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)			0.01	383	3.83	87,691.58	4,022.28	91,713.86
รวม	33,131,618.20	1,519,697.63	1.00	10,062	1,447.05	33,131,618.20	1,519,697.63	34,651,315.83
รวมทั้งหมด	34,651,315.83							34,651,315.83

ตารางที่ 4.19 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560

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			0.16	1,180	188.80	27,320.32	42,183.90	69,504.22
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.15	742	111.30	16,105.68	24,867.94	40,973.62
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.13	721	93.73	13,563.21	20,942.25	34,505.46
4. คณะครุศาสตร์			0.12	689	82.68	11,964.22	18,473.33	30,437.55
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.17	2,609	443.53	64,181.05	99,098.64	163,279.69
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.18	2,669	480.42	69,519.22	107,341.03	176,860.25
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.02					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.02					
9. โรงเรียนสาธิต			0.04	1,069	42.76	6,187.59	9,553.94	15,741.53
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)			0.01	383	3.83	554.22	855.74	1,409.96
รวม	209,395.50	323,316.77	1.00	10,062	1,447.05	209,395.50	323,316.77	532,712.27
รวมทั้งหมด	532,712.27							532,712.27

ตารางที่ 4.20 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ศูนย์ภาษา

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		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.16	1,180	188.80	1,809.01		1,809.01
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.16	742	118.72	1,137.53		1,137.53
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.15	721	108.15	1,036.25		1,036.25
4. คณะครุศาสตร์			0.14	689	96.46	924.24		924.24
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.17	2,609	443.53	4,249.74		4,249.74
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.18	2,669	480.42	4,603.21		4,603.21
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม			0.02					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.02					
9. โรงเรียนสาธิต				1,069				
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)				383				
รวม	13,760.00		1.00	10,062	1,436.08	13,760.00	0.00	13,760.00
รวมทั้งหมด	13,760.00							13,760.00

ตารางที่ 4.21 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560
สำนักมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา

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		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.16	1,180	188.80	54,059.48	4,541.83	58,601.31
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.16	742	118.72	33,993.33	2,855.97	36,849.30
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.16	721	115.36	33,031.26	2,775.14	35,806.39
4. คณะครุศาสตร์			0.16	689	110.24	31,565.24	2,651.97	34,217.20
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.16	2,609	417.44	119,526.42	10,042.07	129,568.48
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.16	2,669	427.04	122,275.20	10,273.01	132,548.21
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม								
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา								
9. โรงเรียนสาธิต			0.02	1,069	21.38	6,121.78	514.32	6,636.10
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)			0.02	383	7.66	2,193.30	184.27	2,377.57
รวม	402,766.00	33,838.57	1.00	10,062	1,406.64	402,766.00	33,838.57	436,604.57
รวมทั้งหมด	436,604.57							436,604.57

ตารางที่ 4.22 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์

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		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.15	1,180	177.00	1,077,491.56	527.05	1,078,018.61
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.15	742	111.30	677,541.31	331.41	677,872.72
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.15	721	108.15	658,365.61	322.03	658,687.64
4. คณะครุศาสตร์			0.15	689	103.35	629,145.50	307.74	629,453.24
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.15	2,609	391.35	2,382,352.11	1,165.31	2,383,517.42
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.15	2,669	400.35	2,437,139.82	1,192.11	2,438,331.93
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.04					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.04					
9. โรงเรียนสาธิต			0.01	1,069	10.69	65,075.62	31.83	65,107.45
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)			0.01	383	3.83	23,315.21	11.40	23,326.62
รวม	7,950,426.74	3,888.89	1.00	10,062	1,306.02	7,950,426.74	3,888.89	7,954,315.63
รวมทั้งหมด	7,954,315.63							7,954,315.63

ตารางที่ 4.23 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 สำนักงานสภามหาวิทยาลัย

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		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.15	1,180	177.00	469,748.68	2,955.30	472,703.98
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.15	742	111.30	295,384.34	1,858.33	297,242.67
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.15	721	108.15	287,024.41	1,805.74	288,830.14
4. คณะครุศาสตร์			0.15	689	103.35	274,285.46	1,725.59	276,011.05
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.15	2,609	391.35	1,038,622.29	6,534.22	1,045,156.51
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.15	2,669	400.35	1,062,507.82	6,684.49	1,069,192.31
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.05					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.05					
9. โรงเรียนสาธิต				1,069				
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)				383				
รวม	3,427,573.00	21,563.67	1.00	10,062	1,291.50	3,427,573.00	21,563.67	3,449,136.67
รวมทั้งหมด	3,449,136.67							3,449,136.67

ตารางที่ 4.24 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560
ศูนย์นวัตกรรมและเทคโนโลยีการศึกษา

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			0.16	1,180	188.80	423,484.32	10,998.49	434,482.81
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.16	742	118.72	266,292.68	6,916.00	273,208.68
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.16	721	115.36	258,756.10	6,720.26	265,476.36
4. คณะครุศาสตร์			0.16	689	110.24	247,271.78	6,422.00	253,693.77
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.16	2,609	417.44	936,331.01	24,317.84	960,648.85
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.16	2,669	427.04	957,864.11	24,877.08	982,741.19
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.02					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.02					
9. โรงเรียนสาธิต				1,069				
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)				383				
รวม	3,090,000.00	80,251.66	1.00	10,062	1,377.60	3,090,000.00	80,251.66	3,170,251.66
รวมทั้งหมด	3,170,251.66							3,170,251.66

ตารางที่ 4.25 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 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			0.15	1,180	177.00	2,221.51	184.30	2,405.81
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.15	742	111.30	1,396.92	115.89	1,512.81
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.15	721	108.15	1,357.38	112.61	1,469.99
4. คณะครุศาสตร์			0.15	689	103.35	1,297.14	107.61	1,404.75
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.15	2,609	391.35	4,911.80	407.49	5,319.29
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.15	2,669	400.35	5,024.76	416.86	5,441.62
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.03					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.03					
9. โรงเรียนสาธิต			0.02	1,069	21.38	268.34	22.26	290.60
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)			0.02	383	7.66	96.14	7.98	104.12
รวม	16,574.00	1,375.00	1.00	10,062	1,320.54	16,574.00	1,375.00	17,949.00
รวมทั้งหมด	17,949.00							17,949.00

ตารางที่ 4.26 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 โครงการอุทยานวิทยาศาสตร์

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		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.60	1,180	708.00	59,313.96		59,313.96
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.20	742	148.40	12,432.47		12,432.47
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.20	721	144.20	12,080.61		12,080.61
4. คณะครุศาสตร์				689				
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ				2,609				
6. คณะวิทยาการจัดการ				2,669				
11. สำนักศิลปะวัฒนธรรม								
12. สถาบันวิจัยและพัฒนา								
13. โรงเรียนสาธิต				1,069				
14. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)				383				
รวม	83,827.05		1.00	10,062	1,000.60	83,827.05	0.00	83,827.05
รวมทั้งหมด	83,827.05							83,827.05

ตารางที่ 4.27 ค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุน หลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน											รวมต้นทุนของศูนย์
		สำนักงาน อธิการบดี	สำนักวิทยบริการ และเทคโนโลยีฯ	ศูนย์ วิทยาศาสตร์	ศูนย์ภาษา	สำนักมาตรฐาน และประกัน คุณภาพ	สำนักบริหาร ทรัพยากร มนุษย์	ศูนย์ นวัตกรรม การศึกษา	สำนักงานสภา	หน่วยตรวจ สอบภายใน	จัดการ ทรัพย์สิน	ประสานงาน บัณฑิต	ต้นทุนหลัก (หลังรับ ต้นทุนจากศูนย์ ต้นทุนสนับสนุน)
ศูนย์ต้นทุนหลัก													
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	41,636,873.63	8,492,879.36	1,388,667.46	1,605,929.07	255,544.56	205,229.24	1,775,504.44	485,186.75	137,183.81	99,187.00	491,596.84	57,529.96	56,631,312.11
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	26,100,781.41	5,006,660.34	818,637.12	673,219.98	160,689.88	129,050.93	1,116,461.27	305,092.01	86,263.04	62,370.13	309,122.76	0.00	34,768,348.87
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	26,518,393.90	4,216,300.76	689,405.73	654,166.59	146,383.18	125,398.54	1,084,863.31	296,457.33	83,821.63	60,604.94	300,374.00	35,151.78	34,211,321.67
4. คณะครุศาสตร์	21,001,575.16	3,719,233.40	608,130.43	312,566.42	130,560.53	119,833.00	1,036,714.03	283,299.72	80,101.40	57,915.12	287,042.56	43,471.54	27,680,443.32
5. คณะมนุษยศาสตร์	41,870,997.15	19,951,518.98	3,262,265.26	1,183,578.79	600,326.68	453,765.32	3,925,670.41	1,072,756.13	303,315.73	219,304.14	1,086,928.94	172,093.72	74,102,521.25
6. คณะวิทยาการจัดการ	41,596,026.39	21,610,959.23	3,533,599.70	1,210,797.93	650,258.03	464,200.70	4,015,950.30	1,097,426.65	310,291.18	224,347.54	1,111,925.39	160,742.60	75,986,525.64
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	3,857,947.12												3,857,947.12
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	28,694,488.38												28,694,488.38
9. โรงเรียนสาธิต	22,805,469.36	1,923,493.23	314,509.64				107,232.44			11,980.89	296,902.27		25,459,587.84
10. ร.ร.สาธิต(วัดพระพุทธบาท)	4,890,325.23	172,286.69	28,170.53				38,419.11			4,292.50	0.00		5,133,494.06
รวมทั้งสิ้น	258,972,877.72	65,093,332.00	10,643,385.88	5,640,258.78	1,943,762.86	1,497,477.73	13,100,815.30	3,540,218.59	1,000,976.80	740,002.26	3,883,892.74	468,989.60	366,525,990.26

จากตารางที่ 4.27 พบว่าค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน 11 ศูนย์ต้นทุนโดยการปันส่วน ศูนย์ต้นทุนคณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนสูงสุดคือ 75,986,525.64 บาท รองลงมาคือ ศูนย์ต้นทุนคณะมนุษยศาสตร์ฯ มีต้นทุน 74,102,521.25 บาท และศูนย์ต้นทุนลำดับที่สามคือ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุน 56,631,312.11 บาท และมีต้นทุนต่ำสุดคือ สำนักศิลปะและวัฒนธรรม คือ 3,857,947.12 บาท

ตารางที่ 4.28 ค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ศูนย์ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุนหลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																				รวม		
		สำนักงานอธิการบดี		สำนักวิทยบริการ		ศูนย์วิทยาศาสตร์		ศูนย์ภาษา		ประกัน		ทรัพยากรมนุษย์		ศูนย์นวัตกรรม		สำนักงานสภฯ		หน่วยตรวจสอบภายใน		ส่งเสริมการทรัพย์สิน		ส่งเสริมประสานงานบัณฑิต		รวมต้นทุนจาก
		ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	การปันส่วน (ไม่รวมค่าเสื่อม)
ศูนย์ต้นทุนหลัก																								รวมต้นทุนจาก การปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม)
1. คณะวิทยาศาสตร์	41,636,873.63	5,841,594.54	2,651,284.82	1,132,550.13	256,117.33	917,000.93	688,928.13	252,963.10	2,581.46	204,290.44	938.79	1,774,033.62	1,470.82	113,360.50	371,826.25	135,642.00	1,541.81	99,187.00		491,596.84		57,529.96		11,019,749.07
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	26,100,781.41	3,443,694.24	1,562,966.11	667,652.70	150,984.42	384,415.08	288,804.90	159,066.63	1,623.26	128,460.60	590.33	1,115,536.40	924.87	71,282.62	233,809.39	85,293.53	969.51	62,370.13		309,122.76				6,426,894.68
3. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	26,518,393.90	2,900,067.03	1,316,233.72	562,255.95	127,149.78	373,535.41	280,631.18	144,904.45	1,478.73	124,824.92	573.62	1,083,964.61	898.69	69,265.19	227,192.14	82,879.56	942.07	60,604.94		300,374.00		35,151.78		5,737,827.84
4. คณะครุศาสตร์	21,001,575.16	2,558,172.86	1,161,060.54	495,970.58	112,159.86	178,478.43	134,087.99	129,241.63	1,318.89	119,284.84	548.16	1,035,855.23	858.81	66,191.01	217,108.72	79,201.13	900.26	57,915.12		287,042.56		43,471.54		5,050,824.93
5. คณะมนุษยศาสตร์	41,870,997.15	13,723,106.07	6,228,412.91	2,660,593.01	601,672.25	675,834.87	507,743.93	594,262.31	6,064.37	451,689.63	2,075.69	3,922,418.41	3,252.00	250,641.99	822,114.14	299,906.76	3,408.97	219,304.14		1,086,928.94		172,093.72		24,056,779.85
6. คณะวิทยาการจัดการ	41,596,026.39	14,864,506.61	6,746,452.62	2,881,884.18	651,715.51	691,377.26	519,420.67	643,689.26	6,568.77	462,077.28	2,123.42	4,012,623.51	3,326.79	256,406.09	841,020.56	306,803.81	3,487.37	224,347.54		1,111,925.39		160,742.60		25,616,383.54
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	3,857,947.12																							
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	28,694,488.38																							
9. โรงเรียนสาธิต	22,805,469.36	1,323,022.15	600,471.08	256,503.41	58,006.23							107,143.61	88.83					11,980.89		296,902.27				1,995,552.34
10. สภามหาวิทยาลัยราชภัฏวชิรวิทยาดัตต	4,890,325.23	118,502.69	53,784.01	22,974.93	5,195.60							38,387.28	31.83					4,292.50						184,157.40
รวมทั้งสิ้น	258,972,877.72	44,772,666.20	20,320,665.80	8,680,384.89	1,963,000.99	3,220,641.98	2,419,616.80	1,924,127.38	19,635.48	1,490,627.73	6,850.00	13,089,962.67	10,852.63	827,147.40	2,713,071.19	989,726.80	11,250.00	740,002.26	0.00	3,883,892.74	0.00	468,989.60	0.00	80,088,169.65

จากตารางที่ 4.28 พบว่าค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้นของทุกศูนย์ต้นทุนหลัก รวม 366,525,990.26 บาท ต้นทุนค่าใช้จ่ายจากการปันส่วน 107,553,112.54 บาท จำแนกเป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อม) เท่ากับ 80,088,169.65 บาท และเป็นต้นทุนเฉพาะค่าเสื่อมราคา 27,464,942.89 บาท

ตารางที่ 4.29 ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุน หลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน									รวมต้นทุนของศูนย์ ต้นทุนหลัก (หลัง รับต้นทุนจากศูนย์ ต้นทุนสนับสนุน)
		สำนักงาน อธิการบดี	สำนักวิทยบริการ และเทคโนโลยีฯ	ศูนย์ ภาษา	สำนักมาตรฐาน และประกัน คุณภาพ	สำนักบริหาร ทรัพยากร มนุษย์	สำนักงาน สภา	ศูนย์ นวัตกรรม การศึกษา	หน่วยตรวจ สอบภายใน	อุทยาน วิทยาศาสตร์	
ศูนย์ต้นทุนหลัก											
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	2,528,520.79	4,521,038.27	69,504.22	1,809.01	58,601.31	1,078,018.61	472,703.98	434,482.81	2,405.81	59,313.96	9,226,398.78
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	1,174,065.82	2,665,209.53	40,973.62	1,137.53	36,849.30	677,872.72	297,242.67	273,208.68	1,512.81	12,432.47	5,180,505.15
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,193,067.19	2,244,475.20	34,505.46	1,036.25	35,806.39	658,687.64	288,830.14	265,476.36	1,469.99	12,080.61	4,735,435.24
4. คณะครุศาสตร์	2,416,300.78	1,979,869.94	30,437.55	924.24	34,217.20	629,453.24	276,011.05	253,693.77	1,404.75		5,622,312.53
5. คณะมนุษยศาสตร์	6,666,790.53	10,620,848.01	163,279.69	4,249.74	129,568.48	2,383,517.42	1,045,156.51	960,648.85	5,319.29		21,979,378.52
6. คณะวิทยาการจัดการ	3,975,522.78	11,504,222.49	176,860.25	4,603.21	132,548.21	2,438,331.93	1,069,192.31	982,741.19	5,441.62		20,289,463.99
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	304,443.41										304,443.41
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	1,721,874.92										1,721,874.92
9. โรงเรียนสาธิต	4,509,523.18	1,023,938.54	15,741.53		6,636.10	65,107.45			290.60		5,621,237.40
10. ร.ร.สาธิต(วัดพระพุทธบาท)	2,701,239.64	91,713.86	1,409.96		2,377.57	23,326.62			104.12		2,820,171.77
รวมทั้งสิ้น	27,191,349.04	34,651,315.83	532,712.27	13,760.00	436,604.57	7,954,315.63	3,449,136.67	3,170,251.66	17,949.00	83,827.05	77,501,221.72

จากตารางที่ 4.29 พบว่าค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน 9 ศูนย์ต้นทุนโดยการปันส่วน ศูนย์ต้นทุนคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนสูงสุดคือ 21,979,378.52 บาท รองลงมาคือ คณะวิทยาการจัดการ 20,289,463.99 บาท และคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 9,226,398.78 บาท , สำนักศิลปะและวัฒนธรรม ต่ำสุดคือ 304,443.41 บาท

ตารางที่ 4.30 ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ศูนย์ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุนหลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																		รวม		
		สำนักงานอธิการบดี		สำนักวิทยบริการ		ศูนย์ภาษา		ประกัน		ทรัพยากรมนุษย์		สำนักงานสภา		ศูนย์นวัตกรรมฯ		หน่วยตรวจสอบภายใน		อุทยานวิทยาศาสตร์		รวมต้นทุนจาก	รวมต้นทุนจาก	รวมทั้งสิ้น
		ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	การปันส่วน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	การปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม)	หลังปันส่วน
ศูนย์ต้นทุนหลัก																						
1. คณะวิทยาศาสตร์	2,528,520.79	4,322,759.76	198,278.51	27,320.32	42,183.90	1,809.01		54,059.48	4,541.83	1,077,491.56	527.05	469,748.68	2,955.30	423,484.32	10,998.49	2,221.51	184.30	59,313.96		6,438,208.62	259,669.36	9,226,398.78
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	1,174,065.82	2,548,321.83	116,887.70	16,105.68	24,867.94	1,137.53		33,993.33	2,855.97	677,541.31	331.41	295,384.34	1,858.33	266,292.68	6,916.00	1,396.92	115.89	12,432.47		3,852,606.09	153,833.24	5,180,505.15
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,193,067.19	2,146,039.58	98,435.62	13,563.21	20,942.25	1,036.25		33,031.26	2,775.14	658,365.61	322.03	287,024.41	1,805.74	258,756.10	6,720.26	1,357.38	112.61	12,080.61		3,411,254.40	131,113.65	4,735,435.24
4. คณะครุศาสตร์	2,416,300.78	1,893,039.07	86,830.86	11,964.22	18,473.33	924.24		31,565.24	2,651.97	629,145.50	307.74	274,285.46	1,725.59	247,271.78	6,422.00	1,297.14	107.61			3,089,492.64	116,519.10	5,622,312.53
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	6,666,790.53	10,155,051.05	465,796.96	64,181.05	99,098.64	4,249.74		119,526.42	10,042.07	2,382,352.11	1,165.31	1,038,622.29	6,534.22	936,331.01	24,317.84	4,911.80	407.49			14,705,225.48	607,362.52	21,979,378.52
6. คณะวิทยาการจัดการ	3,975,522.78	10,999,683.50	504,538.98	69,519.22	107,341.03	4,603.21		122,275.20	10,273.01	2,437,139.82	1,192.11	1,062,507.82	6,684.49	957,864.11	24,877.08	5,024.76	416.86			15,658,617.65	655,323.56	20,289,463.99
7. สำนักศิลปะฯ	304,443.41																					304,443.41
8. สถาบันวิจัยฯ	1,721,874.92																					1,721,874.92
9. โรงเรียนสาธิต	4,509,523.18	979,031.82	44,906.72	6,187.59	9,553.94			6,121.78	514.32	65,075.62	31.83					268.34	22.26			1,056,685.15	55,029.08	5,621,237.40
10. สาธิตพระพุทธบาท	2,701,239.64	87,691.58	4,022.28	554.22	855.74			2,193.30	184.27	23,315.21	11.40					96.14	7.98			113,850.45	5,081.68	2,820,171.77
รวมทั้งสิ้น	27,191,349.04	33,131,618.20	1,519,697.63	209,395.50	323,316.77	13,760.00	0.00	402,766.00	33,838.57	7,950,426.74	3,888.89	3,427,573.00	21,563.67	3,090,000.00	80,251.66	16,574.00	1,375.00	83,827.05	0.00	48,325,940.49	1,983,932.19	77,501,221.72

จากตารางที่ 4.30 พบว่าค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของศูนย์ต้นทุนหลัก เป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลัก 27,191,349.04 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากการปันส่วน (ไม่รวมค่าเสื่อม) เท่ากับ 48,325,940.49 บาท และเป็นต้นทุนปันส่วนจากค่าเสื่อม เท่ากับ 1,983,932.19 บาท

ตารางที่ 4.31 สรุบบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วน

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ค่าใช้จ่าย		รวม
	งบประมาณแผ่นดิน	เงินนอกงบประมาณ	
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	56,631,312.11	9,226,398.78	65,857,710.89
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	34,768,348.87	5,180,505.15	39,948,854.02
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	34,211,321.67	4,735,435.24	38,946,756.91
4. คณะครุศาสตร์	27,680,443.32	5,622,312.53	33,302,755.85
5. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	74,102,521.25	21,979,378.52	96,081,899.78
6. คณะวิทยาการจัดการ	75,986,525.64	20,289,463.99	96,275,989.63
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	3,857,947.12	304,443.41	4,162,390.53
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	28,694,488.38	1,721,874.92	30,416,363.30
9. โรงเรียนสาธิต	25,459,587.84	5,621,237.40	31,080,825.24
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	5,133,494.06	2,820,171.77	7,953,665.83
รวมทั้งสิ้น	366,525,990.26	77,501,221.72	444,027,211.98

จากตารางที่ 4.31 พบว่างบประมาณของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วน จำแนกตามประเภทงบประมาณ เป็นงบประมาณจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 366,525,990.26 บาท คิดเป็นร้อยละ 82.55 เป็นงบประมาณจาก เงินนอกงบประมาณประจำปี 77,501,221.72 บาท คิดเป็นร้อยละ 17.45

งบประมาณของศูนย์ต้นทุนหลัก ที่มีค่าใช้จ่ายรวมสูงสุด 3 ลำดับแรก คือ คณะวิทยาการจัดการ มีค่าใช้จ่าย 96,275,989.63 บาท คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ค่าใช้จ่าย 96,081,899.78 บาท และคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีค่าใช้จ่าย 65,857,710.89 บาท

ตารางที่ 4.32 สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

ศูนย์ต้นทุนหลัก	งบประมาณแผ่นดิน				เงินนอกงบประมาณ				รวมทั้งสิ้น			
	รวมต้นทุน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	ต้นทุนค่าเสื่อม (ศูนย์ต้นทุน)	ต้นทุนค่าเสื่อม (เฉพาะปันส่วน)	รวม	รวมต้นทุน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	ต้นทุนค่าเสื่อม (ศูนย์ต้นทุน)	ต้นทุนค่าเสื่อม (เฉพาะปันส่วน)	รวม	รวมต้นทุน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	ต้นทุนค่าเสื่อม (ศูนย์ต้นทุน)	ต้นทุนค่าเสื่อม (เฉพาะปันส่วน)	รวม
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	46,211,074.05	6,445,548.65	3,974,689.41	56,631,312.11	8,656,340.54	310,388.87	259,669.36	9,226,398.78	54,867,414.58	6,755,937.52	4,234,358.78	65,857,710.89
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	23,920,739.19	8,606,936.90	2,240,672.78	34,768,348.87	4,765,056.23	261,615.68	153,833.24	5,180,505.15	28,685,795.42	8,868,552.58	2,394,506.02	39,948,854.02
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	23,074,206.42	9,182,015.32	1,955,099.93	34,211,321.67	4,358,810.38	245,511.21	131,113.65	4,735,435.24	27,433,016.80	9,427,526.53	2,086,213.58	38,946,756.91
4. คณะครุศาสตร์	25,366,395.71	686,004.39	1,628,043.22	27,680,443.32	5,485,294.66	20,498.76	116,519.10	5,622,312.53	30,851,690.37	706,503.15	1,744,562.33	33,302,755.85
5. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	63,631,698.42	2,296,078.58	8,174,744.26	74,102,521.25	21,158,728.41	213,287.60	607,362.52	21,979,378.52	84,790,426.83	2,509,366.18	8,782,106.77	96,081,899.78
6. คณะวิทยาการจัดการ	62,666,120.30	4,546,289.62	8,774,115.71	75,986,525.64	19,450,286.41	183,854.02	655,323.56	20,289,463.99	82,116,406.71	4,730,143.64	9,429,439.27	96,275,989.63
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	3,759,301.67	98,645.45		3,857,947.12	230,957.60	73,485.81		304,443.41	3,990,259.27	172,131.26		4,162,390.53
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	27,456,299.45	1,238,188.93		28,694,488.38	1,697,216.59	24,658.33		1,721,874.92	29,153,516.04	1,262,847.26		30,416,363.30
9. โรงเรียนสาธิต	23,464,403.56	1,336,618.14	658,566.14	25,459,587.84	5,209,028.30	357,180.03	55,029.08	5,621,237.40	28,673,431.85	1,693,798.17	713,595.22	31,080,825.24
10.โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	4,729,505.18	344,977.45	59,011.44	5,133,494.06	2,716,994.39	98,095.70	5,081.68	2,820,171.77	7,446,499.57	443,073.15	64,093.11	7,953,665.83
รวมทั้งสิ้น	304,279,743.94	34,781,303.43	27,464,942.89	366,525,990.26	73,728,713.52	1,788,576.01	1,983,932.19	77,501,221.72	378,008,457.46	36,569,879.44	29,448,875.08	444,027,211.98

จากตารางที่ 4.32 พบว่า งบประมาณของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วน งบประมาณรายจ่ายทั้งสิ้น 444,027,211.98 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 378,008,457.46 บาท เป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา 36,569,879.44 บาท ต้นทุนค่าเสื่อมราคาที่เกิดจากการปันส่วนจากต้นทุนสนับสนุน 29,448,875.08 บาท

งบประมาณรายจ่ายของเงินงบประมาณ 366,525,990.26 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 304,279,743.94 บาท เป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา 34,781,303.43 บาท และเป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคาที่เกิดจากการปันส่วนต้นทุนสนับสนุน 27,464,942.89 บาท

งบประมาณรายจ่ายของเงินนอกงบประมาณ 77,501,221.72 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 73,728,713.52 บาท เป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา 1,788,576.01 บาท และเป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคาที่เกิดจากการปันส่วนต้นทุนสนับสนุน 1,983,932.19 บาท

ตารางที่ 4.33 สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำแนกตามแหล่งของเงิน

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุน งบแผ่นดิน	ต้นทุนเงินนอก งบประมาณ	ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน			รวมงบประมาณ
			งบแผ่นดิน	เงินนอกงบปม.	รวม	
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	46,211,074.05	8,656,340.54	10,420,238.06	570,058.24	10,990,296.30	65,857,710.89
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	23,920,739.19	4,765,056.23	10,847,609.68	415,448.92	11,263,058.60	39,948,854.02
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	23,074,206.42	4,358,810.38	11,137,115.25	376,624.86	11,513,740.10	38,946,756.91
4. คณะครุศาสตร์	25,366,395.71	5,485,294.66	2,314,047.61	137,017.86	2,451,065.48	33,302,755.85
5. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	63,631,698.42	21,158,728.41	10,470,822.84	820,650.11	11,291,472.95	96,081,899.78
6. คณะวิทยาการจัดการ	62,666,120.30	19,450,286.41	13,320,405.34	839,177.58	14,159,582.92	96,275,989.63
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	3,759,301.67	230,957.60	98,645.45	73,485.81	172,131.26	4,162,390.53
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	27,456,299.45	1,697,216.59	1,238,188.93	24,658.33	1,262,847.26	30,416,363.30
9. โรงเรียนสาธิต	23,464,403.56	5,209,028.30	1,995,184.28	412,209.11	2,407,393.39	31,080,825.24
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	4,729,505.18	2,716,994.39	403,988.89	103,177.38	507,166.26	7,953,665.83
รวมงบประมาณทั้งสิ้น	304,279,743.94	73,728,713.52	62,246,246.32	3,772,508.20	66,018,754.52	444,027,211.98

จากตารางที่ 4.33 งบประมาณของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วน จำแนกเป็นต้นทุนจากเงินงบประมาณรายจ่าย 366,525,990.26 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 304,279,743.94 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 62,246,246.32 บาท

ต้นทุนจากเงินนอกงบประมาณ 77,501,221.72 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 73,728,713.52 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 3,772,508.20 บาท

ตารางที่ 4.34 แสดงการปันส่วนต้นทุนงบประมาณทั้งสิ้น ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ หน่วยงานหลัก	กิจกรรมหลัก														รวมต้นทุน หน่วยงาน
		กิจกรรมที่ 1		กิจกรรมที่ 2		กิจกรรมที่ 3		กิจกรรมที่ 4		กิจกรรมที่ 5		กิจกรรมที่ 6		กิจกรรมที่ 7		
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	65,857,710.89	0.490	32,270,278.33	0.490	32,270,278.33	0.010	658,577.11	0.010	658,577.11							65,857,710.89
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	39,948,854.02	0.880	35,154,991.54	0.100	3,994,885.40	0.010	399,488.54	0.010	399,488.54							39,948,854.02
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	38,946,756.91	0.580	22,589,119.01	0.400	15,578,702.76	0.010	389,467.57	0.010	389,467.57							38,946,756.91
4. คณะครุศาสตร์	33,302,755.85			0.980	32,636,700.73	0.010	333,027.56	0.010	333,027.56							33,302,755.85
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	96,081,899.78			0.980	94,160,261.78	0.010	960,819.00	0.010	960,819.00							96,081,899.78
6. คณะวิทยาการจัดการ	96,275,989.63			0.980	94,350,469.84	0.010	962,759.90	0.010	962,759.90							96,275,989.63
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	4,162,390.53					0.010	41,623.91	0.990	4,120,766.63							4,162,390.53
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	30,416,363.30					0.360	10,949,890.79			0.575	17,489,408.90			0.065	1,977,063.61	30,416,363.30
9. โรงเรียนสาธิต	31,080,825.24											1.000	31,080,825.24			31,080,825.24
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)	7,953,665.83											1.000	7,953,665.83			7,953,665.83
รวมต้นทุนกิจกรรม	444,027,211.98		90,014,388.88		272,991,298.85		14,695,654.36		7,824,906.30		17,489,408.90		39,034,491.07		1,977,063.61	444,027,211.98

จากตารางที่ 4.34 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลัก กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 90,014,388.88 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 272,991,298.85 บาท กิจกรรมหลักเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ 14,695,654.36 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 7,824,906.30 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่ผลงานวิจัยสู่กลุ่มเป้าหมาย สาธารณะและประชาชน/นำผลการวิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน 17,489,408.90 บาท กิจกรรมหลักโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา 39,034,491.07 บาท และกิจกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง 1,977,063.61 บาท

ตารางที่ 4.35 แสดงการปันส่วนต้นทุนงบประมาณทั้งสิ้นของกิจกรรม เข้าสู่ผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก						
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 3 (ผลงานการบริการ วิชาการ)	ผลผลิตที่ 4 (ผลงานทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม)	ผลผลิตที่ 5 (ผลงานวิจัยเพื่อ สร้างองค์ความรู้)	ผลผลิตที่ 6 (สนับสนุนค่าใช้จ่าย จัดการศึกษาฯ)	ผลผลิตที่ 7 (โครงการพัฒนา เศรษฐกิจฐานรากฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	90,014,388.88	90,014,388.88						
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	272,991,298.85		272,991,298.85					
3. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	14,695,654.36			14,695,654.36				
4. ส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	7,824,906.30				7,824,906.30			
5. ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	17,489,408.90					17,489,408.90		
6. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	39,034,491.07						39,034,491.07	
7. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากฯ	1,977,063.61							1,977,063.61
รวมต้นทุนผลผลิต	444,027,211.98	90,014,388.88	272,991,298.85	14,695,654.36	7,824,906.30	17,489,408.90	39,034,491.07	1,977,063.61
จำนวนผลผลิต (หน่วยนับ)		2,260	8,070	16	8	18	1,547	1
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		39,829.38	33,827.92	918,478.40	978,113.29	971,633.83	25,232.38	1,977,063.61

จากตารางที่ 4.35 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของกิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 39,829.38 บาท กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 33,827.92 บาท กิจกรรมหลักเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ เท่ากับ 918,478.40 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เท่ากับ 978,113.29 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่ผลงานวิจัยสู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชน/นำผลการวิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน เท่ากับ 971,633.83 บาท กิจกรรมหลักจัดการเรียนสอนนักเรียนสาธิต เท่ากับ 25,232.38 บาท และกิจกรรมหลักการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง เท่ากับ 1,977,063.61 บาท

ตารางที่ 4.36 แสดงการปันส่วนต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ แผ่นดิน	กิจกรรมหลัก													
		กิจกรรมที่ 1		กิจกรรมที่ 2		กิจกรรมที่ 3		กิจกรรมที่ 4		กิจกรรมที่ 5		กิจกรรมที่ 6		กิจกรรมที่ 7	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	56,631,312.11	0.490	27,749,342.93	0.490	27,749,342.93	0.010	566,313.12	0.010	566,313.12						
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	34,768,348.87	0.880	30,596,147.01	0.100	3,476,834.89	0.010	347,683.49	0.010	347,683.49						
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	34,211,321.67	0.580	19,842,566.57	0.400	13,684,528.67	0.010	342,113.22	0.010	342,113.22						
4. คณะครุศาสตร์	27,680,443.32			0.980	27,126,834.45	0.010	276,804.43	0.010	276,804.43						
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	74,102,521.25			0.980	72,620,470.83	0.010	741,025.21	0.010	741,025.21						
6. คณะวิทยาการจัดการ	75,986,525.64			0.980	74,466,795.13	0.010	759,865.26	0.010	759,865.26						
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	3,857,947.12					0.010	38,579.47	0.990	3,819,367.65						
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	28,694,488.38					0.360	10,330,015.82			0.575	16,499,330.82			0.065	1,865,141.74
9. โรงเรียนสาธิต	25,459,587.84											1.000	25,459,587.84		
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)	5,133,494.06											1.000	5,133,494.06		
รวมทั้งสิ้น	366,525,990.26		78,188,056.51		219,124,806.90		13,402,400.02		6,853,172.38		16,499,330.82		30,593,081.90		1,865,141.74

จากตารางที่ 4.36 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักการจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 78,188,056.51 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 219,124,806.90 บาท กิจกรรมหลักเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ 13,402,400.02 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 6,853,172.38 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่ผลงานวิจัยสู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชน/นำผลการวิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน 16,499,330.82 บาท กิจกรรมหลักจัดการเรียนสอนนักเรียนสาธิต 30,593,081.90 บาท และกิจกรรมหลักการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง 1,865,141.74 บาท

ตารางที่ 4.37 แสดงการปันส่วนต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เข้าสู่ผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก						
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 3 (ผลงานการบริการ วิชาการ)	ผลผลิตที่ 4 (ผลงานทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม)	ผลผลิตที่ 5 (ผลงานวิจัยเพื่อ สร้างองค์ความรู้)	ผลผลิตที่ 6 (สนับสนุนค่าใช้จ่าย จัดการศึกษาฯ)	ผลผลิตที่ 7 (โครงการพัฒนา เศรษฐกิจฐานรากฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	78,188,056.51	78,188,056.51						
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	219,124,806.90		219,124,806.90					
3. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	13,402,400.02			13,402,400.02				
4. ส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	6,853,172.38				6,853,172.38			
5. ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	16,499,330.82					16,499,330.82		
6. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	30,593,081.90						30,593,081.90	
7. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากฯ	1,865,141.74							1,865,141.74
รวมต้นทุนผลผลิต	366,525,990.26	78,188,056.51	219,124,806.90	13,402,400.02	6,853,172.38	16,499,330.82	30,593,081.90	1,865,141.74
จำนวนผลผลิต (หน่วยนับ)		2,260	8,070	16	8	18	1,547	1
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		34,596.49	27,153.01	837,650.00	856,646.55	916,629.49	19,775.75	1,865,141.74

จากตารางที่ 4.37 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของกิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 34,596.49 บาท กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 27,153.01 บาท กิจกรรมหลักเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ เท่ากับ 837,650 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เท่ากับ 856,646.55 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่ผลงานวิจัยสู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชน/นำผลการวิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน เท่ากับ 916,629.49 บาท กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต 19,775.75 บาท และกิจกรรมหลักการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง 1,865,141.74 บาท

ตารางที่ 4.38 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ พ.ศ.2560 ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ เงินนอกงบปม.	กิจกรรมหลัก									
		กิจกรรมที่ 1		กิจกรรมที่ 2		กิจกรรมที่ 4		กิจกรรมที่ 5		กิจกรรมที่ 6	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	9,226,398.78	0.490	4,520,935.40	0.490	4,520,935.40			0.020	184,527.98		
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	5,180,505.15	0.880	4,558,844.54	0.100	518,050.52			0.020	103,610.10		
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	4,735,435.24	0.580	2,746,552.44	0.400	1,894,174.10			0.020	94,708.70		
4. คณะครุศาสตร์	5,622,312.53			0.980	5,509,866.28			0.020	112,446.25		
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	21,979,378.52			0.980	21,539,790.95			0.020	439,587.57		
6. คณะวิทยาการจัดการ	20,289,463.99			0.980	19,883,674.71			0.020	405,789.28		
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	304,443.41					1.000	304,443.41				
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	1,721,874.92					0.015	25,828.12	0.985	1,696,046.80		
9. โรงเรียนสาธิต	5,621,237.40									1.000	5,621,237.40
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)	2,820,171.77									1.000	2,820,171.77
รวมทั้งสิ้น	77,501,221.72		11,826,332.37		53,866,491.96		330,271.53		3,036,716.68		8,441,409.17

จากตารางที่ 4.38 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของเงินนอกงบประมาณประจำปีงบประมาณพ.ศ.2560 เชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักการจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 11,826,332.37 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 53,866,491.96 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 330,271.53 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่-ผลงานวิจัยสู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชน/นำผลการวิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน 3,036,716.68 บาท และกิจกรรมหลักจัดการเรียนสอนนักเรียนสาธิต 8,441,409.17 บาท

ตารางที่ 4.39 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ พ.ศ.2560 เข้าสู่ผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก				
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 4 (ผลงานทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม)	ผลผลิตที่ 5 (ผลงานวิจัยเพื่อ สร้างองค์ความรู้)	ผลผลิตที่ 6 (สนับสนุนค่าใช้จ่าย จัดการศึกษาฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	11,826,332.37	11,826,332.37				
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	53,866,491.96		53,866,491.96			
3. ส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	330,271.53			330,271.53		
4. ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	3,036,716.68				3,036,716.68	
5. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	8,441,409.17					8,441,409.17
รวมต้นทุนผลผลิต	77,501,221.72	11,826,332.37	53,866,491.96	330,271.53	3,036,716.68	8,441,409.17
จำนวนผลผลิต (หน่วยนับ)		2,260	8,070	8	18	1,547
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		5,232.89	6,674.91	41,283.94	168,706.48	5,456.63

จากตารางที่ 4.39 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของกิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 5,232.89 บาท กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 6,674.91 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เท่ากับ 41,283.94 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ เท่ากับ 168,706.48 บาท และกิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต เท่ากับ 5,456.63 บาท

ตารางที่ 4.40 แสดงต้นทุนงบประมาณทั้งสิ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ของผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก						
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 3 (ผลงานการบริการ วิชาการ)	ผลผลิตที่ 4 (ผลงานทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม)	ผลผลิตที่ 5 (ผลงานวิจัยเพื่อ สร้างองค์ความรู้)	ผลผลิตที่ 6 (สนับสนุนค่าใช้จ่าย จัดการศึกษา)	ผลผลิตที่ 7 (โครงการพัฒนา เศรษฐกิจฐานรากฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	90,014,388.88	90,014,388.88						
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	272,991,298.85		272,991,298.85					
3. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	14,695,654.36			14,695,654.36				
4. ส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	7,824,906.30				7,824,906.30			
5. ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	17,489,408.90					17,489,408.90		
6. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	39,034,491.07						39,034,491.07	
7. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากฯ	1,977,063.61							1,977,063.61
รวมต้นทุนผลผลิต	444,027,211.98	90,014,388.88	272,991,298.85	14,695,654.36	7,824,906.30	17,489,408.90	39,034,491.07	1,977,063.61
จำนวนผลผลิต (หน่วยนับ)		397	1,482	16	8	18	460	1
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		226,736.50	184,204.66	918,478.40	978,113.29	971,633.83	84,857.59	1,977,063.61

จากตารางที่ 4.40 พบว่าต้นทุนผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 226,736.50 บาท ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 184,204.66 บาท ผลผลิตผลงานการบริการวิชาการ เท่ากับ 918,478.40 บาท ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เท่ากับ 978,113.29 บาท ผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ เท่ากับ 971,633.83 บาท ผลผลิตหลัก โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน เท่ากับ 84,857.59 บาท และผลผลิตโครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง เท่ากับ 1,977,063.61 บาท

ตารางที่ 4.41 แสดงต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 (งบแผ่นดิน) ของผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก						
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 3 (ผลงานการบริการวิชาการ)	ผลผลิตที่ 4 (ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม)	ผลผลิตที่ 5 (ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้)	ผลผลิตที่ 6 (สนับสนุนค่าใช้จ่ายจัดการศึกษา)	ผลผลิตที่ 7 (โครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	78,188,056.51	78,188,056.51						
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	219,124,806.90		219,124,806.90					
3. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	13,402,400.02			13,402,400.02				
4. ส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	6,853,172.38				6,853,172.38			
5. ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	16,499,330.82					16,499,330.82		
6. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	30,593,081.90						30,593,081.90	
7. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากฯ	1,865,141.74							1,865,141.74
รวมต้นทุนผลผลิต	366,525,990.26	78,188,056.51	219,124,806.90	13,402,400.02	6,853,172.38	16,499,330.82	30,593,081.90	1,865,141.74
จำนวนผลผลิต (หน่วยนับ)		397	1,482	16	8	18	460	1
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		196,947.25	147,857.49	837,650.00	856,646.55	916,629.49	66,506.70	1,865,141.74

จากตารางที่ 4.41 พบว่าต้นทุนผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 196,947.25 บาท ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 147,857.49 บาท ผลผลิตผลงานการบริการวิชาการ เท่ากับ 837,650 บาท ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เท่ากับ 856,646.55 บาท ผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ เท่ากับ 916,629.49 บาท ผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน เท่ากับ 66,506.70 บาท และผลผลิตหลักโครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง เท่ากับ 1,865,141.74 บาท

ตารางที่ 4.42 แสดงต้นทุนเงินนอกงบประมาณ พ.ศ.2560 ของผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก				
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 4 (ผลงานทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม)	ผลผลิตที่ 5 (ผลงานวิจัยเพื่อ สร้างองค์ความรู้)	ผลผลิตที่ 6 (สนับสนุนค่าใช้จ่าย จัดการศึกษาฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	11,826,332.37	11,826,332.37				
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	53,866,491.96		53,866,491.96			
3. ส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	330,271.53			330,271.53		
4. ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	3,036,716.68				3,036,716.68	
5. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	8,441,409.17					8,441,409.17
รวมต้นทุนผลผลิต	77,501,221.72	11,826,332.37	53,866,491.96	330,271.53	3,036,716.68	8,441,409.17
จำนวนผลผลิต (หน่วยนับ)		397	1,482	8	18	460
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		29,789.25	36,347.16	41,283.94	168,706.48	18,350.89

จากตารางที่ 4.42 พบว่าต้นทุนผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 29,789.25 บาท ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 36,347.16 บาท ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เท่ากับ 41,283.94 บาท ผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ เท่ากับ 168,706.48 บาท และผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาล-จนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน เท่ากับ 18,350.89 บาท

ตารางที่ 4.43 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินงบประมาณแผ่นดิน ปี 2560 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ แผ่นดิน	กิจกรรมหลัก													
		กิจกรรมที่ 1		กิจกรรมที่ 2		กิจกรรมที่ 3		กิจกรรมที่ 4		กิจกรรมที่ 5		กิจกรรมที่ 6		กิจกรรมที่ 7	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	46,211,074.05	0.490	22,643,426.28	0.490	22,643,426.28	0.010	462,110.74	0.010	462,110.74						0.00
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	23,920,739.19	0.880	21,050,250.49	0.100	2,392,073.92	0.010	239,207.39	0.010	239,207.39						0.00
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	23,074,206.42	0.580	13,383,039.72	0.400	9,229,682.57	0.010	230,742.06	0.010	230,742.06						0.00
4. คณะครุศาสตร์	25,366,395.71			0.980	24,859,067.79	0.010	253,663.96	0.010	253,663.96						0.00
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	63,631,698.42			0.980	62,359,064.45	0.010	636,316.98	0.010	636,316.98						0.00
6. คณะวิทยาการจัดการ	62,666,120.30			0.980	61,412,797.90	0.010	626,661.20	0.010	626,661.20						0.00
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	3,759,301.67					0.010	37,593.02	0.990	3,721,708.65						0.00
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	27,456,299.45					0.360	9,884,267.80			0.575	15,787,372.18			0.065	1,784,659.46
9. โรงเรียนสาธิต	23,464,403.56											1.000	23,464,403.56		
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)	4,729,505.18											1.000	4,729,505.18		
รวมทั้งสิ้น	304,279,743.94		57,076,716.49		182,896,112.91		12,370,563.16		6,170,410.99		15,787,372.18		28,193,908.74		1,784,659.46

จากตารางที่ 4.43 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 57,076,716.49 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 182,896,112.91 บาท กิจกรรมเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ 12,370,563.16 บาท กิจกรรมส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 6,170,410.99 บาท กิจกรรมดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่งานวิจัยสู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชน/นำผลการวิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน 15,787,372.18 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต 28,193,908.74 บาท และกิจกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง 1,784,659.46 บาท

ตารางที่ 4.44 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ ปี 2560 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ เงินนอกงบปม.	กิจกรรมหลัก									
		กิจกรรมที่ 1		กิจกรรมที่ 2		กิจกรรมที่ 4		กิจกรรมที่ 5		กิจกรรมที่ 6	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	8,656,340.54	0.490	4,241,606.86	0.490	4,241,606.86			0.020	173,126.81		
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	4,765,056.23	0.880	4,193,249.48	0.100	476,505.62			0.020	95,301.12		
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	4,358,810.38	0.580	2,528,110.02	0.400	1,743,524.15			0.020	87,176.21		
4. คณะครุศาสตร์	5,485,294.66			0.980	5,375,588.77			0.020	109,705.89		
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	21,158,728.41			0.980	20,735,553.84			0.020	423,174.57		
6. คณะวิทยาการจัดการ	19,450,286.41			0.980	19,061,280.68			0.020	389,005.73		
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	230,957.60					1.000	230,957.60				
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	1,697,216.59					0.015	25,458.25	0.985	1,671,758.34		
9. โรงเรียนสาธิต	5,209,028.30									1.000	5,209,028.30
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	2,716,994.39									1.000	2,716,994.39
รวมทั้งสิ้น	73,728,713.52		10,962,966.37		51,634,059.94		256,415.85		2,949,248.67		7,926,022.69

จากตารางที่ 4.44 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 10,962,966.37 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 51,634,059.94 บาท กิจกรรมส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 256,415.85 บาท กิจกรรมหลักผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ 2,949,248.67 บาท และกิจกรรมจัดการเรียนสอนนักเรียนสาธิต 7,926,022.69 บาท

ตารางที่ 4.45 แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี 2560 (งบประมาณแผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณ) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ ค่าเสื่อมราคา	กิจกรรมหลัก													
		กิจกรรมที่ 1		กิจกรรมที่ 2		กิจกรรมที่ 3		กิจกรรมที่ 4		กิจกรรมที่ 5		กิจกรรมที่ 6		กิจกรรมที่ 7	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	10,990,296.30	0.490	5,385,245.19	0.490	5,385,245.19	0.010	109,902.96	0.010	109,902.96						
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	11,263,058.60	0.880	9,911,491.57	0.100	1,126,305.86	0.010	112,630.59	0.010	112,630.59						
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	11,513,740.10	0.580	6,677,969.26	0.400	4,605,496.04	0.010	115,137.40	0.010	115,137.40						
4. คณะครุศาสตร์	2,451,065.48			0.980	2,402,044.17	0.010	24,510.65	0.010	24,510.65						
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	11,291,472.95			0.980	11,065,643.49	0.010	112,914.73	0.010	112,914.73						
6. คณะวิทยาการจัดการ	14,159,582.92			0.980	13,876,391.26	0.010	141,595.83	0.010	141,595.83						
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	172,131.26					0.010	1,721.31	0.990	170,409.95						
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	1,262,847.26					0.360	454,625.01			0.575	726,137.17			0.065	82,085.07
9. โรงเรียนสาธิต	2,407,393.39											1.000	2,407,393.39		
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)	507,166.26											1.000	507,166.26		
รวมทั้งสิ้น	66,018,754.52		21,974,706.02		38,461,126.01		1,073,038.49		787,102.11		726,137.17		2,914,559.65		82,085.07

จากตารางที่ 4.45 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 21,974,706.02 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 38,461,126.01 บาท กิจกรรมเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ 1,073,038.49 บาท กิจกรรมส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 787,102.11 บาท กิจกรรมผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ 726,137.17 บาท กิจกรรมจัดการเรียน-การสอนนักเรียนสาธิต 2,914,559.65 บาท และกิจกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง 82,085.07 บาท

ตารางที่ 4.46 ต้นทุนกิจกรรมหลัก จำแนกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรม	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวมงบประมาณ
กิจกรรมหลัก					
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	55,351,629.04	10,962,966.37	1,725,087.45	21,974,706.02	90,014,388.88
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	180,226,334.71	51,634,059.94	2,669,778.20	38,461,126.01	272,991,298.85
3. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	12,370,563.16			1,073,038.49	13,443,601.65
4. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	6,129,337.48	256,415.85	41,073.51	787,102.11	7,213,928.95
5. ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่ผลงานวิจัย สู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชน/ นำผลการ วิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน	15,746,298.67	2,949,248.67	41,073.51	726,137.17	19,462,758.03
6. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	28,193,908.74	7,926,022.69		2,914,559.65	39,034,491.07
7. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	1,784,659.46			82,085.07	1,866,744.54
รวมงบประมาณทั้งสิ้น	299,802,731.26	73,728,713.52	4,477,012.68	66,018,754.52	444,027,211.98

จากตารางที่ 4.46 พบว่าเป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายการดำเนินงานทั้งสิ้น 444,027,211.98 บาท เป็นเงินงบประมาณ 299,802,731.26 บาท เงินนอกงบประมาณ 73,728,713.52 บาท งบกลาง 4,477,012.68 บาท และค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 66,018,754.52 บาท

ตอนที่ 2 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560
ตามกลุ่มสาขาวิชาเกณฑ์ สมศ.

ตารางที่ 4.47 ตารางสรุปต้นทุนผลผลิตต่อนักศึกษา ปีงบประมาณพ.ศ. 2560 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	604	587.70	32,270,278.34	53,427.61	54,909.44
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	546	271.48	30,980,219.98	56,740.33	114,116.03
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	471	396.45	22,589,119.00	47,959.91	56,978.48
		รวม	1,621	1,255.63	85,839,617.32	52,954.73	68,363.78
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	92	89.60	4,174,771.58	45,377.95	46,593.43
		รวม	92	89.60	4,174,771.58	45,377.95	46,593.43
3	กลุ่มครุศาสตร์/ ศึกษาศาสตร์	1. คณะครุศาสตร์	689	1,104.55	32,636,700.73	47,368.22	29,547.51
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	1,027	828.13	13,184,873.26	12,838.24	15,921.26
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	576	430.29	32,270,278.33	56,024.79	74,996.58
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	104	68.85	3,994,885.40	38,412.36	58,023.03
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	250	111.98	15,578,702.76	62,314.81	139,120.40
		รวม	2,646	2,543.80	97,665,440.48	36,910.60	38,393.52
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/ สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	1,582	1,675.84	80,975,388.52	51,185.45	48,319.28
		รวม	1,582	1,675.84	80,975,388.52	51,185.45	48,319.28
5	กลุ่มบริหาร พาณิชย บัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	1. คณะวิทยาการจัดการ	2,669	1,751.56	94,350,469.84	35,350.49	53,866.54
		รวม	2,669	1,751.56	94,350,469.84	35,350.49	53,866.54
รวมทุกกลุ่มสาขา			8,610	7,316	363,005,688	-	-
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา			-	-	-	42,160.94	49,615.14

จากตารางที่ 4.47 พบว่ากลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 52,954.73 บาท และ 68,363.78 บาท ตามลำดับ

กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 45,377.95 บาท และ 46,593.43 บาท ตามลำดับ

กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 36,910.60 บาท และ 38,393.52 บาท ตามลำดับ

กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/ สังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าสูงกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 51,185.45 บาท และ 48,319.28 บาท ตามลำดับ

กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชย์ศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 35,350.49 บาท และ 53,866.54 บาท ตามลำดับ

เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 42,160.94 บาท และ 49,615.14 บาท ตามลำดับ

ตารางที่ 4.48 ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริงประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2560 ของการ
ผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์ ของ สมศ.	หน่วยงาน	ต้นทุนผลผลิตต่อหัว นักศึกษาจริง
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ	1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	52,954.73
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	45,377.95
3	กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	1. คณะครุศาสตร์	36,910.60
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/ สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	51,185.45
5	กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	1. คณะวิทยาการจัดการ	35,350.49
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา			42,160.94

จากตารางที่ 4.48 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริง จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา มี 5 กลุ่มสาขาวิชา คือ กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ต้นทุนต่อหน่วย 52,954.73 บาท กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 45,377.95 บาท กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 36,910.60 บาท กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 51,185.45 บาท กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 35,350.49 บาท และมีต้นทุนเฉลี่ยทุกสาขาวิชาเท่ากับ 42,160.94 บาท

ตารางที่ 4.49 สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริง ปีงบประมาณ 2560 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา และคณะ

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์ ของ สมศ.	หน่วยงาน	จำนวนนักศึกษา หัวจริง
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ		52,954.73
		1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	53,427.61
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	56,740.33
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	47,959.91
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	45,377.95
3	กลุ่มครุศาสตร์/ ศึกษาศาสตร์		36,910.60
		1. คณะครุศาสตร์	47,368.22
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	12,838.24
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	56,024.79
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	38,412.36
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	62,314.81
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/ สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	51,185.45
5	กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	1. คณะวิทยาการจัดการ	35,350.49
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา			42,160.94

จากตารางที่ 4.49 ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริง จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา มี 5 กลุ่มสาขาวิชา คือ กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ประกอบด้วย คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 53,427.61 บาท , คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 56,740.33 บาท และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้นทุนต่อหน่วย 47,959.91 บาท

กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ประกอบด้วยคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 45,377.95 บาท

กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ประกอบด้วยคณะครุศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 47,368.22 บาท, คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 12,838.24 บาท , คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 56,024.79 บาท , คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 38,412.36 บาท และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้นทุนต่อหน่วย 62,314.81 บาท

กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์ ประกอบด้วยคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 51,185.45 บาท

กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ ประกอบด้วยคณะวิทยาการจัดการ ต้นทุนต่อหน่วย 35,350.49 บาท

ตารางที่ 4.50 ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2560
ของการผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์ ของ สมศ.	หน่วยงาน	ต้นทุนผลผลิต ต่อหัวนักศึกษา เต็มเวลา (FTES)
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ	1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	68,363.78
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	46,593.43
3	กลุ่มครุศาสตร์/ ศึกษาศาสตร์	1. คณะครุศาสตร์	38,393.52
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/ สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	48,319.28
5	กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	1. คณะวิทยาการจัดการ	53,866.54
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา			49,615.14

จากตารางที่ 4.50 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา มี 5 กลุ่มสาขาวิชา คือ กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ต้นทุนต่อหน่วย 68,363.78 บาท กลุ่มสาขาวิชา วิศวกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 46,593.43 บาท กลุ่มสาขา วิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 38,393.52 บาท กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 48,319.28 บาท และกลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 53,866.54 บาท และต้นทุนเฉลี่ยทุกกลุ่ม สาขาวิชาเท่ากับ 49,615.14 บาท

ตารางที่ 4.51 สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ปีงบประมาณ 2560 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา และคณะ

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์ ของ สมศ.	หน่วยงาน	จำนวนนักศึกษา เต็มเวลา (FTES)
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์ กายภาพ		68,363.78
		1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	54,909.44
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	114,116.03
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	56,978.48
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	46,593.43
3	กลุ่มครุศาสตร์/ ศึกษาศาสตร์		38,393.52
		1. คณะครุศาสตร์	29,547.51
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	15,921.26
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	74,996.58
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	58,023.03
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	139,120.40
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/ สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	48,319.28
5	กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	1. คณะวิทยาการจัดการ	53,866.54
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขา			49,615.14

จากตารางที่ 4.51 ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาและคณะ มี 5 กลุ่มสาขาวิชา คือ

กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ประกอบด้วย คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 54,909.44 บาท, คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 114,116.03 บาท และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้นทุนต่อหน่วย 56,978.48 บาท

กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ประกอบด้วยคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 46,593.43 บาท

กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ประกอบด้วยคณะครุศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 29,547.51 บาท คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 15,921.26 บาท , คณะวิทยาการศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 74,996.58 บาท , คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 58,023.03 บาท และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้นทุนต่อหน่วย 139,120.40 บาท

กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์ ประกอบด้วยคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 48,319.28 บาท

กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ ประกอบด้วยคณะวิทยาการจัดการ ต้นทุนต่อหน่วย 53,866.54 บาท

ตอนที่ 3 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560
ตามผลผลิตและแหล่งงบประมาณ

ตารางที่ 4.52 แสดงต้นทุนผลผลิตหลักต่อหน่วย ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2560
จำแนกตามผลผลิต

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	226,736.50
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	184,204.65
3. ผลงานการบริการวิชาการ	837,650.00
4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	897,930.49
5. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ที่มีศักยภาพ	1,085,335.97
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา	84,857.59
7. โครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	1,865,141.74

จากตารางที่ 4.52 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของผลผลิตหลัก 7 ผลผลิตจากค่าสูงสุดไปต่ำสุด คือ โครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง ต้นทุนต่อหน่วย 1,865,141.74 บาท ผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ที่มีศักยภาพ ต้นทุนต่อหน่วย 1,085,335.97 บาท ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 897,930.49 บาท ผลผลิตผลงานการบริการวิชาการ ต้นทุนต่อหน่วย 837,650.00 บาท ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 226,736.50 บาท ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 184,204.65 บาท และผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 84,857.59 บาท

ตารางที่ 4.53 ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2560 จำแนกตามผลผลิตหลัก
และประเภทงบประมาณ

ผลผลิตหลัก	เงินงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	รวม
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	196,947.25	29,789.25	226,736.50
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	147,857.49	36,347.16	184,204.65
3. ผลงานการบริการวิชาการ	837,650.00	-	837,650.00
4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	856,646.55	41,283.94	897,930.49
5. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างสังคมองค์ความรู้	916,629.49	168,706.48	1,085,335.97
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาฯ	66,506.70	18,350.89	84,857.59
7. โครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากฯ	1,865,141.74	-	1,865,141.74

จากตารางที่ 4.53 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยจากเงินงบประมาณของผลผลิตหลักมีต้นทุนสูงสุดคือ โครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง ต้นทุนต่อหน่วย 1,865,141.74 บาท ผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อสร้างสังคมองค์ความรู้ที่มีศักยภาพ ต้นทุนต่อหน่วย 916,629.49 บาท ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 856,646.55 บาท ผลผลิตผลงานการบริการวิชาการ ต้นทุนต่อหน่วย 837,650.00 บาท ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 196,947.25 บาท ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 147,857.49 บาท และผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 66,506.70 บาท

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยจากเงินนอกงบประมาณของผลผลิตหลักมีต้นทุนสูงสุดคือ ผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อสร้างสังคมองค์ความรู้ที่มีศักยภาพ ต้นทุนต่อหน่วย 168,706.48 บาท ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 41,283.94 บาท ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 36,347.16 บาท ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 29,789.25 บาท และผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนผลผลิต 18,350.89 บาท

ตารางที่ 4.54 แสดงต้นทุนผลผลิตหลักต่อหน่วย ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2560
จำแนกตามกิจกรรม

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	39,829.38
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	33,827.92
3. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	837,650.00
4. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	897,930.49
5. ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่ผลงานวิจัยสู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชน/นำผลการวิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน	1,085,335.97
6. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	25,232.38
7. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	1,865,141.74

จากตารางที่ 4.54 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก 7 กิจกรรม ค่าสูงสุดไปต่ำสุด คือ กิจกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง ต้นทุนต่อหน่วย 1,865,141.74 บาท กิจกรรมดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่ผลงานวิจัยสู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชนฯ ต้นทุนต่อหน่วย 1,085,335.97 บาท กิจกรรมส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 897,930.49 บาท กิจกรรมเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ ต้นทุนต่อหน่วย 837,650.00 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 39,829.38 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 33,827.92 บาท และกิจกรรมจัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต ต้นทุนต่อหน่วย 25,232.38 บาท

ตารางที่ 4.55 ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2560 จำแนกตามกิจกรรมหลัก
และประเภทงบประมาณ

กิจกรรมหลัก	เงินงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	รวม
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	34,596.49	5,232.89	39,829.38
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	27,153.01	6,674.91	33,827.92
3. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	837,650.00	-	837,650.00
4. ส่งเสริมการทํานุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	856,646.55	41,283.94	897,930.49
5. ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/ เผยแพร่ผล งานวิจัยสู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชน/ นำผลการวิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน	916,629.49	168,706.48	1,085,335.97
6. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	19,775.75	5,456.63	25,232.38
7. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	1,865,141.74	-	1,865,141.74

จากตารางที่ 4.55 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยจากเงินงบประมาณของกิจกรรมหลักมีต้นทุนสูงสุดคือ กิจกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง ต้นทุนต่อหน่วย 1,865,141.74 บาท กิจกรรมดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ ต้นทุนต่อหน่วย 916,629.49 บาท กิจกรรมส่งเสริมการทํานุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 856,646.55 บาท กิจกรรมเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ ต้นทุนต่อหน่วย 837,650.00 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 34,596.49 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 27,153.01 บาท และกิจกรรมจัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต ต้นทุนผลผลิต 19,775.75 บาท

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยจากเงินนอกงบประมาณของกิจกรรมหลักมีต้นทุนสูงสุดคือ กิจกรรมดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ ต้นทุนต่อหน่วย 168,706.48 บาท กิจกรรมส่งเสริมการทํานุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 41,283.94 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 6,674.91 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต ต้นทุนต่อหน่วย 5,456.63 บาท และกิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 5,232.89 บาท

ตอนที่ 4 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560
ตามสาขาวิชาของคณะ

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ได้ดำเนินการผลิตบัณฑิต ตามผลิตและโครงการ ทั้งหมด 7 ผลผลิต ประกอบด้วย ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ผลงานการบริการวิชาการ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ผลงานวิจัยเพื่อสร้างสะสมองค์ความรู้ที่มีศักยภาพ โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน และโครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง ซึ่งแต่ละคณะได้มีต้นทุนการผลิตบัณฑิต ดังต่อไปนี้

ตารางที่ 4.56 ต้นทุนรวม ต้นทุนต่อหน่วย จำแนกตามคณะ

คณะ	ต้นทุนรวม	จำนวน น.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)	ต้นทุน ต่อหน่วย (FTES)	ต้นทุน ต่อหน่วย (คน)
คณะครุศาสตร์	33,302,755.85	1,104.55	689	30,150.52	48,334.91
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	96,081,899.77	2,503.97	2,609	38,371.83	36,827.10
คณะวิทยาการจัดการ	96,275,989.63	1,751.56	2,669	54,965.85	36,071.93
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	65,857,710.89	1,017.99	1,180	64,693.87	55,811.62
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	39,948,854.02	429.93	742	92,919.44	53,839.43
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	38,946,756.89	508.43	721	76,602.00	54,017.69
รวม	370,413,967.05	7,316.43	8,610	50,627.69	43,021.37

จากตารางที่ 4.56 สรุปต้นทุนรวม ต้นทุนต่อหน่วย จำแนกตามคณะ ได้ดังนี้

1. คณะครุศาสตร์ มีต้นทุนรวม 33,302,755.85 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย 30,150.52 บาท/FTES
มีต้นทุนต่อหน่วย 48,334.91 บาท/คน
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนรวม 96,081,899.77 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย 38,371.83 บาท/FTES
มีต้นทุนต่อหน่วย 36,827.10 บาท/คน
3. คณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนรวม 96,275,989.63 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย 54,965.85 บาท/FTES
มีต้นทุนต่อหน่วย 36,071.93 บาท/คน
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนรวม 65,857,710.89 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย 64,693.87 บาท/FTES
มีต้นทุนต่อหน่วย 55,811.62 บาท/คน
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีต้นทุนรวม 39,948,854.02 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย 92,919.44 บาท/FTES
มีต้นทุนต่อหน่วย 53,839.43 บาท/คน
6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนรวม 38,946,756.89 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย 76,602 บาท/FTES
มีต้นทุนต่อหน่วย 54,017.69 บาท/คน

วิเคราะห์ต้นทุนจำแนกตามคณะ ลงสาขาวิชา

การผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ประกอบด้วย การผลิตบัณฑิตของคณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ดังนี้

1. คณะครุศาสตร์

ปีการศึกษา 2560 ให้บริการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ทั้งหมด 3 สาขาวิชา ได้แก่ สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย สาขาวิชาพลศึกษา และสาขาวิชาจิตวิทยาการแนะแนวฯ ดังตารางที่ 4.57

ตารางที่ 4.57 ข้อมูลพื้นฐานของคณะครุศาสตร์

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	ค่าลงทะเบียน ต่อปีการศึกษา	จำนวน น.ศ. เต็มเวลา (FTES)	นศ. จำนวนจริง (คน)
คณะครุศาสตร์				
1	การศึกษาปฐมวัย	11,000	348.94	283
2	พลศึกษา	11,000	405.17	236
3	จิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา	11,000	350.44	170
รวม		33,000	1,104.55	689
ค่าลงทะเบียนต่อปีการศึกษาโดยเฉลี่ย		11,000	-	-

จากตารางที่ 4.57 คณะครุศาสตร์ มีค่าลงทะเบียนต่อปีการศึกษาเฉลี่ย 11,000 บาท มีจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ในปีการศึกษา 2560 จำนวน 1,104.55 FTES และมีจำนวนนักศึกษาระดับปริญญาตรีทั้งหมด 689 คน

การดำเนินของคณะครุศาสตร์ ในปีงบประมาณ 2560 ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายของเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินงบประมาณรายได้ เพื่อดำเนินการในการผลิตบัณฑิต ผลงานบริการวิชาการ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ผลงานวิจัยเพื่อสร้างสะสมองค์ความรู้ที่มีศักยภาพ ผลงานการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการ ดังตารางที่ 4.58

ตารางที่ 4.58 ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะครุศาสตร์ จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ รายได้	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม ไม่รวมค่าเสื่อม
คณะครุศาสตร์						
1	การศึกษาปฐมวัย	11,107,992.63	2,256,302.55	1,006,751.13	14,371,046.32	13,364,295.18
2	พลศึกษา	7,408,869.10	1,936,150.02	839,552.18	10,184,571.30	9,345,019.12
3	จิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา	6,849,533.98	1,292,842.09	604,762.16	8,747,138.23	8,142,376.07
รวม		25,366,395.71	5,485,294.66	2,451,065.48	33,302,755.85	30,851,690.37

จากตารางที่ 4.58 คณะครุศาสตร์ ได้ดำเนินงานจัดการเรียนการสอน โดยมีค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน เป็นจำนวนเงิน 25,366,395.71 บาท ค่าใช้จ่ายจากงบประมาณรายได้เป็นจำนวนเงิน 5,485,294.66 บาท ค่าเสื่อมราคาเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 2,451,065.48 บาท สำหรับในปีงบประมาณ 2560 ของคณะครุศาสตร์ มีต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี ทั้งสิ้น 33,302,755.85 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา ในการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี ทั้งสิ้น 30,851,690.37 บาท

ตารางที่ 4.59 ต้นทุนต่อหน่วย ของคณะครุศาสตร์ จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม ไม่รวมค่าเสื่อม	จำนวน น.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)	ต้นทุน ต่อหน่วย (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย ไม่รวมค่าเสื่อม (FTES)	ต้นทุน ต่อหน่วย (คน)	ต้นทุนต่อหน่วย ไม่รวมค่าเสื่อม (คน)
คณะครุศาสตร์									
1	การศึกษาปฐมวัย	14,371,046.32	13,364,295.18	348.94	283	41,184.86	38,299.69	50,781.08	47,223.66
2	พลศึกษา	10,184,571.30	9,345,019.12	405.17	236	25,136.54	23,064.44	43,154.96	39,597.54
3	จิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา	8,747,138.23	8,142,376.07	350.44	170	24,960.44	23,234.72	51,453.75	47,896.33
รวม		33,302,755.85	30,851,690.37	1,104.55	689.00	30,150.52	27,931.46	48,334.91	44,777.49

จากตารางที่ 4.59 การผลิตบัณฑิตของคณะครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย 2 วิธี คือ 1.รวมค่าเสื่อมราคา 2.ไม่รวมค่าเสื่อมราคา เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการเปรียบเทียบต้นทุนที่รวมค่าเสื่อมราคากับต้นทุนที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา โดยมีต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี ทั้งสิ้น 33,302,755.85 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา ในการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี ทั้งสิ้น 30,851,690.37 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) คือ 30,150.52 บาท/FTES ต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ไม่รวมค่าเสื่อม คือ 27,931.46 บาท/FTES โดยสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย และสาขาวิชาที่ต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาจิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคา สูงที่สุด คือ สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย และสาขาวิชาที่ต้นทุนต่อหน่วย (FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคา ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาพลศึกษา โดยสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย (คน) สูงที่สุด คือ สาขาจิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา และสาขาวิชาที่ต้นทุนต่อหน่วย(คน) ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาพลศึกษา ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย (คน) ไม่รวมค่าเสื่อมราคา สูงที่สุด คือ สาขาวิชาจิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา และสาขาวิชาที่ต้นทุนต่อหน่วย (คน) ไม่รวมค่าเสื่อมราคา ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาพลศึกษา

ตารางที่ 4.60 ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมงบประมาณ แยกตามค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม ของคณะครุศาสตร์
จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ค่าใช้จ่ายทางตรง	ค่าใช้จ่ายทางอ้อม	ต้นทุนรวม
คณะครุศาสตร์				
1	การศึกษาปฐมวัย	3,891,912.00	10,479,134.32	14,371,046.32
2	พลศึกษา	2,014,820.00	8,169,751.30	10,184,571.30
3	จิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา	2,174,068.45	6,573,069.78	8,747,138.23
รวม		8,080,800.45	25,221,955.40	33,302,755.85

จากตารางที่ 4.60 พบว่าต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมที่สูงที่สุด คือสาขาการศึกษาปฐมวัย เท่ากับ 14,371,046.32 บาท รองลงมาคือสาขาพลศึกษา เท่ากับ 10,184,571.30 บาท และต้นทุนต่ำสุด คือสาขาจิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา เท่ากับ 8,747,138.23 บาท

ตารางที่ 4.61 ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาจริง และต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ของคณะครุศาสตร์
จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม	จำนวนน.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)	ต้นทุน ต่อหน่วย (FTES)	ต้นทุน ต่อหน่วย (คน)
คณะครุศาสตร์						
1	การศึกษาปฐมวัย	14,371,046.32	348.94	283	41,184.86	50,781.08
2	พลศึกษา	10,184,571.30	405.17	236	25,136.54	43,154.96
3	จิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา	8,747,138.23	350.44	170	24,960.44	51,453.75
รวม		33,302,755.85	1,104.55	689	30,150.52	48,334.91

จากตารางที่ 4.61 พบว่าต้นทุนต่อหน่วยของคณะครุศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) เท่ากับ 48,334.91 บาท และ ต้นทุนต่อหน่วย(FTES) เท่ากับ 30,150.52 บาท สาขาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาจิตวิทยาการแนะ-
แนวและพลศึกษา ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาพลศึกษา ส่วนสาขาด้านต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย
และสาขาที่ต่ำที่สุด คือ สาขาจิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา

2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

ปีการศึกษา 2560 ให้บริการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ทั้งหมด 12 สาขาวิชา ได้แก่ สาขาวิชาศิลปกรรม สาขาวิชาภาษาจีน สาขาวิชาภาษาญี่ปุ่น สาขาวิชาดนตรีศึกษา (ค.บ.) สาขาวิชาภาษาอังกฤษ (ค.บ.) สาขาวิชาภาษาอังกฤษ (ศศ.บ.) สาขาวิชาภาษาไทย (ค.บ.) สาขาวิชาภาษาอังกฤษ (ภาคภาษาอังกฤษ) สาขาวิชาการปกครองท้องถิ่น สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ สาขาวิชาสังคมศึกษา (ค.บ.) และสาขาวิชานิติศาสตร์ ดังตารางที่ 62

ตารางที่ 4.62 ข้อมูลพื้นฐานของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	ค่าลงทะเบียน ต่อปีการศึกษา	จำนวน น.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์				
1	ศิลปกรรม	12,000	147.73	99
2	ภาษาจีน	10,000	162.65	116
3	ภาษาญี่ปุ่น	10,000	141.65	77
4	ดนตรีศึกษา (ค.บ.)	13,000	177.37	176
5	ภาษาอังกฤษ (ค.บ.)	11,000	221.04	275
6	ภาษาอังกฤษ (ศศ.บ.)	10,000	235.17	187
7	ภาษาไทย (ค.บ.)	11,000	210.87	273
8	ภาษาอังกฤษ (ภาคภาษาอังกฤษ)	43,750	115.37	69
9	การปกครองท้องถิ่น	10,000	233.45	261
10	รัฐประศาสนศาสตร์	10,000	394.47	538
11	สังคมศึกษา (ค.บ.)	11,000	218.87	303
12	นิติศาสตร์	10,000	245.33	235
รวม		161,750	2,503.97	2,609
ค่าลงทะเบียนต่อปีการศึกษาโดยเฉลี่ย		13,479.17	-	-

จากตารางที่ 4.62 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีค่าลงทะเบียนต่อปีการศึกษาเฉลี่ยปีละ 13,479.17 บาท/ปี มีจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ในปีการศึกษา 2560 จำนวน 2,503.97 FTES และมีจำนวนนักศึกษาระดับปริญญาตรี ทั้งหมด 2,609 คน

การดำเนินของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ในปีการศึกษา 2560 ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายของเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้ เพื่อดำเนินการในการผลิตบัณฑิต ผลงานบริการวิชาการ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ผลงานวิจัยเพื่อสร้างสะสมองค์ความรู้ที่มีศักยภาพ ผลงานการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการ ดังตารางที่ 4.63

ตารางที่ 4.63 ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ รายได้	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม ไม่รวมค่าเสื่อม
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์						
1	ศิลปกรรม	3,367,568.46	707,235.75	428,461.41	4,503,265.62	4,074,804.21
2	ภาษาจีน	3,316,678.94	818,266.13	502,035.59	4,636,980.66	4,134,945.07
3	ภาษาญี่ปุ่น	2,855,045.24	543,361.14	333,247.76	3,731,654.15	3,398,406.38
4	ดนตรีศึกษา (ค.บ.)	4,936,439.76	1,224,596.89	761,709.18	6,922,745.82	6,161,036.65
5	ภาษาอังกฤษ (ค.บ.)	5,376,479.18	2,420,333.36	1,190,170.59	8,986,983.13	7,796,812.54
6	ภาษาอังกฤษ (ศศ.บ.)	4,262,717.62	1,564,394.20	809,316.00	6,636,427.82	5,827,111.82
7	ภาษาไทย (ค.บ.)	5,790,464.48	2,715,234.95	1,181,514.80	9,687,214.23	8,505,699.43
8	ภาษาอังกฤษ (ภาคภาษาอังกฤษ)	3,440,116.72	766,270.37	298,624.62	4,505,011.72	4,206,387.10
9	การปกครองท้องถิ่น	4,602,664.11	1,843,048.80	1,129,580.08	7,575,292.99	6,445,712.91
10	รัฐประศาสนศาสตร์	13,003,232.35	4,239,324.47	2,328,406.46	19,570,963.27	17,242,556.82
11	สังคมศึกษา (ค.บ.)	7,165,517.24	2,658,883.55	1,311,351.59	11,135,752.38	9,824,400.79
12	นิติศาสตร์	5,514,774.31	1,657,778.80	1,017,054.87	8,189,607.97	7,172,553.12
รวม		63,631,698.42	21,158,728.41	11,291,472.95	96,081,899.77	84,790,426.83

จากตารางที่ 4.63 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ได้ดำเนินงานจัดการเรียนการสอน โดยมีค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดินเป็นจำนวนเงิน 63,631,698.42 บาท ค่าใช้จ่ายจากงบประมาณรายได้เป็นจำนวนเงิน 21,158,728.41 บาท ค่าเสื่อมราคาเป็นจำนวนเงิน 11,291,472.95 บาท สำหรับในปีการศึกษา 2560 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 96,081,899.77 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่มีค่าเสื่อมราคาในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 84,790,426.83 บาท

ตารางที่ 4.64 ต้นทุนต่อหน่วย ของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม ไม่รวมค่าเสื่อม	จำนวน น.ศ เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)	ต้นทุน ต่อหน่วย (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย ไม่รวมค่าเสื่อม (FTES)	ต้นทุน ต่อหน่วย (คน)	ต้นทุนต่อหน่วย ไม่รวมค่าเสื่อม (คน)
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์									
1	ศิลปกรรม	4,503,265.62	4,074,804.21	147.73	99	30,483.08	27,582.78	45,487.53	41,159.64
2	ภาษาจีน	4,636,980.66	4,134,945.07	162.65	116	28,508.95	25,422.35	39,973.97	35,646.08
3	ภาษาญี่ปุ่น	3,731,654.15	3,398,406.38	141.65	77	26,344.19	23,991.57	48,463.04	44,135.15
4	ดนตรีศึกษา (ค.บ.)	6,922,745.82	6,161,036.65	177.37	176	39,029.97	34,735.51	39,333.78	35,005.89
5	ภาษาอังกฤษ (ค.บ.)	8,986,983.13	7,796,812.54	221.04	275	40,657.72	35,273.31	32,679.94	28,352.05
6	ภาษาอังกฤษ (ศศ.บ.)	6,636,427.82	5,827,111.82	235.17	187	28,219.70	24,778.30	35,488.92	31,161.03
7	ภาษาไทย (ค.บ.)	9,687,214.23	8,505,699.43	210.87	273	45,939.27	40,336.22	35,484.30	31,156.41
8	ภาษาอังกฤษ (ภาคภาษาอังกฤษ)	4,505,011.72	4,206,387.10	115.37	69	39,048.38	36,459.97	65,290.02	60,962.13
9	การปกครองท้องถิ่น	7,575,292.99	6,445,712.91	233.45	261	32,449.32	27,610.68	29,024.11	24,696.22
10	รัฐประศาสนศาสตร์	19,570,963.27	17,242,556.82	394.47	538	49,613.31	43,710.69	36,377.26	32,049.36
11	สังคมศึกษา (ค.บ.)	11,135,752.38	9,824,400.79	218.87	303	50,878.39	44,886.92	36,751.66	32,423.76
12	นิติศาสตร์	8,189,607.97	7,172,553.12	245.33	235	33,382.01	29,236.35	34,849.40	30,521.50
รวม		96,081,899.77	84,790,426.83	2,503.97	2,609	38,371.83	33,862.40	36,827.10	32,499.21

จากตารางที่ 4.64 การผลิตบัณฑิตของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีการคำนวณ ต้นทุนต่อหน่วย 2 วิธี คือ 1. รวมค่าเสื่อมราคา 2. ไม่รวมค่าเสื่อมราคา เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการเปรียบเทียบ ต้นทุนที่รวมค่าเสื่อมราคากับต้นทุนที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา โดยมีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 96,081,899.77 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่มีค่าเสื่อมราคาในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 84,790,426.83 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) คือ 38,371.83 บาท/FTES มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคา คือ 33,862.40 บาท /FTES โดยสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาสังคมศึกษา (คบ.) เท่ากับ 50,878.39 บาท/FTES และสาขาวิชาที่ต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ต่ำที่สุด เท่ากับ ภาษาญี่ปุ่น เท่ากับ 26,344.19 บาท/FTES ส่วนสาขาวิชาที่มี ต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคาสูงที่สุด คือ สังคมศึกษา (คบ.) เท่ากับ 44,886.92 บาท/FTES และสาขาวิชา ที่ต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคาต่ำที่สุด คือ ภาษาญี่ปุ่น เท่ากับ 23,991.57 บาท/FTES โดยสาขาวิชาที่มี ต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาภาษาอังกฤษ(ภาคภาษาอังกฤษ) เท่ากับ 65,290.02 บาท/คน สาขาวิชาที่ต้นทุน ต่อหน่วย(คน) ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาวิชาการปกครองท้องถิ่น เท่ากับ 29,024.11 บาท/คน ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย (คน)ไม่รวมค่าเสื่อมราคาสูงที่สุด คือ สาขาวิชาภาษาอังกฤษ (ภาคภาษาอังกฤษ) เท่ากับ 60,962.13 บาท/คน สาขาวิชาที่ ต้นทุนต่อหน่วย(คน) ไม่รวมค่าเสื่อมราคา ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาการปกครองท้องถิ่น เท่ากับ 24,696.22 บาท/คน

ตารางที่ 4.65 ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมงบประมาณ แยกตามค่าใช้จ่ายทางตรง และ ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
ของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ค่าใช้จ่ายทางตรง	ค่าใช้จ่ายทางอ้อม	ต้นทุนรวม
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์				
1	ศิลปกรรม	2,105,200.00	2,398,065.62	4,503,265.62
2	ภาษาจีน	1,827,126.00	2,809,854.66	4,636,980.66
3	ภาษาญี่ปุ่น	1,866,492.00	1,865,162.15	3,731,654.15
4	ดนตรีศึกษา (ค.บ.)	2,659,518.06	4,263,227.76	6,922,745.82
5	ภาษาอังกฤษ (ค.บ.)	2,219,989.03	6,766,994.10	8,986,983.13
6	ภาษาอังกฤษ (ศศ.บ.)	2,106,748.32	4,529,679.50	6,636,427.82
7	ภาษาไทย (ค.บ.)	3,074,366.62	6,612,847.61	9,687,214.23
8	ภาษาอังกฤษ (ภาคภาษาอังกฤษ)	2,833,632.65	1,671,379.07	4,505,011.72
9	การปกครองท้องถิ่น	1,253,120.00	6,322,172.99	7,575,292.99
10	รัฐประศาสนศาสตร์	5,814,928.79	13,756,034.48	19,570,963.27
11	สังคมศึกษา (ค.บ.)	3,425,058.00	7,710,694.38	11,135,752.38
12	นิติศาสตร์	2,497,230.00	5,692,377.97	8,189,607.97
รวม		31,683,409.47	64,398,490.30	96,081,899.77

จากตารางที่ 4.65 พบว่าต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมที่สูงที่สุด คือสาขารัฐประศาสนศาสตร์ เท่ากับ 19,570,963.27 บาท รองลงมาคือสาขาสังคมศึกษา (ค.บ.) เท่ากับ 11,135,752.38 บาท และต้นทุนต่ำสุด คือ สาขาภาษาญี่ปุ่น เท่ากับ 3,731,654.15 บาท

ตารางที่ 4.66 ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาจริงและต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา(FTES) ของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม	จำนวนน.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)	ต้นทุน ต่อหน่วย (FTES)	ต้นทุน ต่อหน่วย (คน)
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์						
1	ศิลปกรรม	4,503,265.62	147.73	99	30,483.08	45,487.53
2	ภาษาจีน	4,636,980.66	162.65	116	28,508.95	39,973.97
3	ภาษาญี่ปุ่น	3,731,654.15	141.65	77	26,344.19	48,463.04
4	ดนตรีศึกษา (ค.บ.)	6,922,745.82	177.37	176	39,029.97	39,333.78
5	ภาษาอังกฤษ (ค.บ.)	8,986,983.13	221.04	275	40,657.72	32,679.94
6	ภาษาอังกฤษ (ศศ.บ.)	6,636,427.82	235.17	187	28,219.70	35,488.92
7	ภาษาไทย (ค.บ.)	9,687,214.23	210.87	273	45,939.27	35,484.30
8	ภาษาอังกฤษ (ภาคภาษาอังกฤษ)	4,505,011.72	115.37	69	39,048.38	65,290.02
9	การปกครองท้องถิ่น	7,575,292.99	233.45	261	32,449.32	29,024.11
10	รัฐประศาสนศาสตร์	19,570,963.27	394.47	538	49,613.31	36,377.26
11	สังคมศึกษา (ค.บ.)	11,135,752.38	218.87	303	50,878.39	36,751.66
12	นิติศาสตร์	8,189,607.97	245.33	235	33,382.01	34,849.40
รวม		96,081,899.77	2,503.97	2,609	38,371.83	36,827.10

จากตารางที่ 4.66 พบว่าต้นทุนต่อหน่วยของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) เท่ากับ 36,827.10 บาท และต้นทุนต่อหน่วย(FTES) เท่ากับ 38,371.83 บาท มีสาขาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงที่สุด คือ สาขาภาษาอังกฤษ(ภาคภาษาอังกฤษ) ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาการปกครองท้องถิ่น ส่วนสาขาด้านต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาสังคมศึกษา(ค.บ.) และสาขาที่ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาภาษาญี่ปุ่น

3. คณะวิทยาการจัดการ

ปีการศึกษา 2560 ให้บริการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ทั้งหมด 9 สาขาวิชา ได้แก่ สาขาวิชาการเงินและการธนาคาร สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ สาขาวิชานิเทศศาสตร์ สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์ สาขาวิชาการจัดการ สาขาวิชาการบัญชี สาขาวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์ และสาขาวิชาการตลาด

ตารางที่ 4.67 ข้อมูลพื้นฐานของคณะวิทยาการจัดการ

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	ค่าลงทะเบียน ต่อปีการศึกษา	จำนวน น.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)
คณะวิทยาการจัดการ				
1	การเงินและการธนาคาร	12,000	117.53	196
2	การท่องเที่ยวและการโรงแรม	10,000	156.60	187
3	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ (รวมหลักสูตรเทียบโอน)	25,000	181.78	389
4	นิเทศศาสตร์	13,000	138.86	188
5	การจัดการโลจิสติกส์	12,000	139.94	257
6	การจัดการ (รวมหลักสูตรเทียบโอน)	25,000	324.44	469
7	การบริหารทรัพยากรมนุษย์	12,000	140.52	222
8	การบัญชี (รวมหลักสูตรเทียบโอน)	21,000	372.36	611
9	การตลาด (รวมหลักสูตรเทียบโอน)	25,000	179.53	150
รวม		155,000	1,751.56	2,669
ค่าลงทะเบียนต่อปีการศึกษาโดยเฉลี่ย		17,222.22	-	-

จากตารางที่ 4.67 คณะวิทยาการจัดการ มีค่าลงทะเบียนต่อปีการศึกษาเฉลี่ยปีละ 17,222.22 บาท/ปี มีจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ในปีการศึกษา 2560 จำนวน 1,751.56 FTES และมีจำนวนนักศึกษาระดับปริญญาตรี ทั้งหมด 2,669 คน

การดำเนินงานของคณะวิทยาการจัดการ ในปีการศึกษา 2560 ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายของเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้ เพื่อดำเนินการในการผลิตบัณฑิต ผลงานบริการวิชาการ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ผลงานวิจัยเพื่อสร้างสะสมองค์ความรู้ที่มีศักยภาพ ผลงานการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการ ดังตารางที่ 4.68

ตารางที่ 4.68 ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะวิทยาการจัดการ จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ รายได้	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม ไม่รวมค่าเสื่อม
คณะวิทยาการจัดการ						
1	การเงินและการธนาคาร	5,531,825.23	1,383,184.53	1,039,819.50	7,954,829.26	6,915,009.76
2	การท่องเที่ยวและการโรงแรม	4,470,362.88	1,320,567.38	992,072.69	6,783,002.96	5,790,930.27
3	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	7,900,067.00	2,927,671.41	2,063,723.40	12,891,461.82	10,827,738.42
4	นิเทศศาสตร์	5,374,621.19	1,343,963.73	997,377.89	7,715,962.82	6,718,584.93
5	การจัดการโลจิสติกส์	5,524,685.32	1,812,211.86	1,363,436.80	8,700,333.98	7,336,897.18
6	การจัดการ	13,282,609.87	3,526,279.38	2,488,139.52	19,297,028.78	16,808,889.26
7	การบริหารทรัพยากรมนุษย์	4,924,352.44	1,769,061.02	1,177,754.74	7,871,168.21	6,693,413.46
8	การบัญชี	11,471,020.44	4,309,494.63	3,241,478.14	19,021,993.21	15,780,515.07
9	การตลาด	4,186,575.93	1,057,852.45	795,780.23	6,040,208.60	5,244,428.37
รวม		62,666,120.30	19,450,286.41	14,159,582.92	96,275,989.63	82,116,406.71

จากตารางที่ 4.68 คณะวิทยาการจัดการ ได้ดำเนินงานจัดการเรียนการสอน โดยมีค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดินเป็นจำนวนเงิน 62,666,120.30 บาท ค่าใช้จ่ายจากงบประมาณรายได้เป็นจำนวนเงิน 19,450,286.41 บาท ค่าเสื่อมราคาเป็นจำนวนเงิน 14,159,582.92 บาท สำหรับในปีการศึกษา 2560 มีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 96,275,989.63 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่มีค่าเสื่อมราคาในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 82,116,406.71 บาท

ตารางที่ 4.69 ต้นทุนต่อหน่วย ของคณะวิทยาการจัดการ จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม ไม่รวมค่าเสื่อม	จำนวน น.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)	ต้นทุน ต่อหน่วย (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย ไม่รวมค่าเสื่อม (FTES)	ต้นทุน ต่อหน่วย (คน)	ต้นทุนต่อหน่วย ไม่รวมค่าเสื่อม (คน)
คณะวิทยาการจัดการ									
1	การเงินและการธนาคาร	7,954,829.26	6,915,009.76	117.53	196	67,683.39	58,836.12	40,585.86	35,280.66
2	การท่องเที่ยวและการโรงแรม	6,783,002.96	5,790,930.27	156.60	187	43,314.20	36,979.12	36,272.74	30,967.54
3	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	12,891,461.82	10,827,738.42	181.78	389	70,917.93	59,565.07	33,140.00	27,834.80
4	นิเทศศาสตร์	7,715,962.82	6,718,584.93	138.86	188	55,566.49	48,383.88	41,042.36	35,737.15
5	การจัดการโลจิสติกส์	8,700,333.98	7,336,897.18	139.94	257	62,171.89	52,428.88	33,853.44	28,548.24
6	การจัดการ	19,297,028.78	16,808,889.26	324.44	469	59,477.96	51,808.93	41,145.05	35,839.85
7	การบริหารทรัพยากรมนุษย์	7,871,168.21	6,693,413.46	140.52	222	56,014.58	47,633.17	35,455.71	30,150.51
8	การบัญชี	19,021,993.21	15,780,515.07	372.36	611	51,084.95	42,379.73	31,132.56	25,827.36
9	การตลาด	6,040,208.60	5,244,428.37	179.53	150	33,644.56	29,211.99	40,268.06	34,962.86
รวม		96,275,989.63	82,116,406.71	1,751.56	2,669	54,965.85	46,881.87	36,071.93	30,766.73

จากตารางที่ 4.69 การผลิตบัณฑิตของคณะวิทยาการจัดการ ระดับปริญญาตรี มีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย 2 วิธี คือ 1. รวมค่าเสื่อมราคา 2. ไม่รวมค่าเสื่อมราคา เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการเปรียบเทียบต้นทุนที่รวมค่าเสื่อมราคา กับต้นทุนที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา โดยมีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 96,275,989.63 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่มีค่าเสื่อมราคาในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรีเท่ากับ 82,116,406.71 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES)เท่ากับ 54,965.85 บาท/FTES มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา คือ 46,881.87 บาท/FTES โดยสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES)สูงที่สุด คือ สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ เท่ากับ 70,917.93 บาท/FTES และสาขาวิชาที่ต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาการตลาด เท่ากับ 33,644.56 บาท/FTES ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคาสูงที่สุด คือ สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ เท่ากับ 59,565.07 บาท/FTES และสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคาต่ำสุด คือ สาขาวิชาการตลาด เท่ากับ 29,211.99 บาท/FTES ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาการจัดการ เท่ากับ 41,145.05 บาท/คน สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) ต่ำที่สุด คือ การบัญชี เท่ากับ 31,132.56 บาท/คน ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) ไม่รวมค่าเสื่อมราคา สูงที่สุด คือ สาขาวิชาการจัดการ เท่ากับ 35,839.85 บาท/คน และสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) ไม่รวมค่าเสื่อมราคา ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาการบัญชี เท่ากับ 25,827.36 บาท/คน

ตารางที่ 4.70 ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมงบประมาณ แยกตามค่าใช้จ่ายทางตรง และ ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
ของคณะวิทยาการจัดการ จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ค่าใช้จ่ายทางตรง	ค่าใช้จ่ายทางอ้อม	ต้นทุนรวม
คณะวิทยาการจัดการ				
1	การเงินและการธนาคาร	2,960,220.00	4,994,609.26	7,954,829.26
2	การท่องเที่ยวและการโรงแรม	2,017,738.00	4,765,264.96	6,783,002.96
3	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	2,764,430.00	10,127,031.82	12,891,461.82
4	นิเทศศาสตร์	2,907,215.16	4,808,747.66	7,715,962.82
5	การจัดการโลจิสติกส์	2,151,280.00	6,549,053.98	8,700,333.98
6	การจัดการ	7,131,380.94	12,165,647.84	19,297,028.78
7	การบริหารทรัพยากรมนุษย์	1,999,747.34	5,871,420.87	7,871,168.21
8	การบัญชี	3,452,063.33	15,569,929.88	19,021,993.21
9	การตลาด	2,217,803.56	3,822,405.04	6,040,208.60
รวม		27,601,878.33	68,674,111.30	96,275,989.63

จากตารางที่ 4.70 พบว่าต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมที่สูงที่สุด คือสาขาวิทยาการจัดการ เท่ากับ 19,297,028.78 บาท รองลงมา คือสาขาวิชาการบัญชี เท่ากับ 19,021,993.21 บาท และต้นทุนต่ำสุด คือ สาขาวิชาการตลาด เท่ากับ 6,040,208.60 บาท

ตารางที่ 4.71 ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาจริงและต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา(FTES) ของคณะวิทยาการจัดการ
จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม	จำนวนน.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)	ต้นทุน ต่อหน่วย (FTES)	ต้นทุน ต่อหน่วย (คน)
คณะวิทยาการจัดการ						
1	การเงินและการธนาคาร	7,954,829.26	117.53	196	67,683.39	40,585.86
2	การท่องเที่ยวและการโรงแรม	6,783,002.96	156.60	187	43,314.20	36,272.74
3	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	12,891,461.82	181.78	389	70,917.93	33,140.00
4	นิเทศศาสตร์	7,715,962.82	138.86	188	55,566.49	41,042.36
5	การจัดการโลจิสติกส์	8,700,333.98	139.94	257	62,171.89	33,853.44
6	การจัดการ	19,297,028.78	324.44	469	59,477.96	41,145.05
7	การบริหารทรัพยากรมนุษย์	7,871,168.21	140.52	222	56,014.58	35,455.71
8	การบัญชี	19,021,993.21	372.36	611	51,084.95	31,132.56
9	การตลาด	6,040,208.60	179.53	150	33,644.56	40,268.06
รวม		96,275,989.63	1,751.56	2,669	54,965.85	36,071.93

จากตารางที่ 4.71 พบว่าต้นทุนต่อหน่วยของคณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) เท่ากับ 36,071.93 บาท และต้นทุนต่อหน่วย(FTES) เท่ากับ 54,965.85 บาท มีสาขาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาการจัดการ ต่ำสุด คือ สาขาวิชาการบัญชี ส่วนสาขาด้านต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ และสาขาที่ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาการตลาด

4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

ปีการศึกษา 2560 ให้บริการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ทั้งหมด 9 สาขาวิชา ได้แก่ สาขาวิชาเกษตรศาสตร์เคมี สาขาวิชาเคมี(ค.บ.) สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม สาขาวิชาคณิตศาสตร์(ค.บ.) สาขาวิชาชีววิทยา สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร สาขาวิชาฟิสิกส์ และสาขาวิชาวิทยาศาสตร์ทั่วไป (ค.บ.)

ตารางที่ 4.72 ข้อมูลพื้นฐานของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	ค่าลงทะเบียน ต่อปีการศึกษา	จำนวน น.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี				
1	เกษตรศาสตร์	12,000	135.66	142
2	เคมี	12,000	70.50	55
3	เคมี (ค.บ.)	11,000	51.86	74
4	วิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	12,000	112.52	98
5	คณิตศาสตร์ (ค.บ.)	11,000	252.05	275
6	ชีววิทยา	12,000	108.16	142
7	วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	12,000	85.64	102
8	ฟิสิกส์	12,000	75.22	65
9	วิทยาศาสตร์ทั่วไป (ค.บ.)	11,000	126.38	227
รวม		105,000	1,017.99	1,180
ค่าลงทะเบียนต่อปีการศึกษาโดยเฉลี่ย		11,666.67	-	-

จากตารางที่ 4.72 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีค่าลงทะเบียนต่อปีการศึกษาเฉลี่ยปีละ 11,666.67 บาท/ปี มีจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ในปีการศึกษา 2560 จำนวน 1,017.99 FTES และมีจำนวนนักศึกษาในระดับปริญญาตรี ทั้งหมด 1,180 คน

การดำเนินงานของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ในปีการศึกษา 2560 ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายของเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้ เพื่อดำเนินการในการผลิตบัณฑิต ผลงานบริการวิชาการ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ผลงานวิจัยเพื่อสร้างสะสมองค์ความรู้ที่มีศักยภาพ และผลงานการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการ ดังตารางที่ 4.73

ตารางที่ 4.73 ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ รายได้	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม ไม่รวมค่าเสื่อม
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี						
1	เกษตรศาสตร์	6,429,544.99	890,994.62	1,322,561.08	8,643,100.69	7,320,539.61
2	เคมี	1,910,178.33	345,103.55	512,259.57	2,767,541.45	2,255,281.88
3	เคมี (ค.บ.)	4,126,517.49	1,228,721.14	689,221.97	6,044,460.60	5,355,238.63
4	วิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	3,423,167.97	614,911.78	912,753.42	4,950,833.17	4,038,079.75
5	คณิตศาสตร์ (ค.บ.)	9,163,662.92	1,831,218.47	2,561,297.87	13,556,179.26	10,994,881.39
6	ชีววิทยา	5,455,515.51	890,994.62	1,322,561.08	7,669,071.21	6,346,510.13
7	วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	4,134,424.60	640,010.22	950,008.66	5,724,443.49	4,774,434.82
8	ฟิสิกส์	3,071,374.63	407,849.65	605,397.68	4,084,621.96	3,479,224.28
9	วิทยาศาสตร์ทั่วไป (ค.บ.)	8,496,687.62	1,806,536.47	2,114,234.97	12,417,459.06	10,303,224.09
รวม		46,211,074.05	8,656,340.54	10,990,296.30	65,857,710.89	54,867,414.59

จากตารางที่ 4.73 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ได้ดำเนินงานจัดการเรียนการสอน โดยมีค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดินเป็นจำนวนเงิน 46,211,074.05 บาท ค่าใช้จ่ายจากงบประมาณรายได้เป็นจำนวนเงิน 8,656,340.54 บาท ค่าเสื่อมราคาเป็นจำนวนเงิน 10,990,296.30 บาท สำหรับในปีการศึกษา 2560 มีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 65,857,710.89 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่มีค่าเสื่อมราคา ในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 54,867,414.59 บาท

ตารางที่ 4.74 ต้นทุนต่อหน่วย ของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม ไม่รวมค่าเสื่อม	จำนวน น.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)	ต้นทุน ต่อหน่วย (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย ไม่รวมค่าเสื่อม (FTES)	ต้นทุน ต่อหน่วย (คน)	ต้นทุนต่อหน่วย ไม่รวมค่าเสื่อม (คน)
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี									
1	เกษตรศาสตร์	8,643,100.69	7,320,539.61	135.66	142	63,711.49	53,962.40	60,866.91	51,553.10
2	เคมี	2,767,541.45	2,255,281.88	70.50	55	39,255.91	31,989.81	50,318.94	41,005.13
3	เคมี (ค.บ.)	6,044,460.60	5,355,238.63	51.86	74	116,553.42	103,263.38	81,681.90	72,368.09
4	วิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	4,950,833.17	4,038,079.75	112.52	98	43,999.58	35,887.66	50,518.71	41,204.90
5	คณิตศาสตร์ (ค.บ.)	13,556,179.26	10,994,881.39	252.05	275	53,783.69	43,621.83	49,295.20	39,981.39
6	ชีววิทยา	7,669,071.21	6,346,510.13	108.16	142	70,904.87	58,677.05	54,007.54	44,693.73
7	วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	5,724,443.49	4,774,434.82	85.64	102	66,843.10	55,750.06	56,121.99	46,808.18
8	ฟิสิกส์	4,084,621.96	3,479,224.28	75.22	65	54,302.34	46,253.98	62,840.34	53,526.53
9	วิทยาศาสตร์ทั่วไป (ค.บ.)	12,417,459.06	10,303,224.09	126.38	227	98,254.94	81,525.75	54,702.46	45,388.65
รวม		65,857,710.89	54,867,414.59	1,017.99	1,180	64,693.87	53,897.79	55,811.62	46,497.81

จากตารางที่ 4.74 การผลิตบัณฑิตของคณะวิทยาศาสตร์ฯ ระดับปริญญาตรี มีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย 2 วิธี คือ 1. รวมค่าเสื่อมราคา 2. ไม่รวมค่าเสื่อมราคา เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการเปรียบเทียบต้นทุนที่รวมค่าเสื่อมราคากับต้นทุนที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา โดยมีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 65,857,710.89 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่มีค่าเสื่อมราคาในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรีเท่ากับ 54,867,414.59 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) เท่ากับ 64,693.87 บาท/FTES มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา คือ 53,897.79 บาท/FTES โดยสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย (FTES) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาเคมี(ค.บ.) เท่ากับ 116,553.42 บาท/FTES และสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาเคมี เท่ากับ 39,255.91 บาท/FTES ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคาสูงที่สุด คือ สาขาวิชาเคมี(ค.บ.) เท่ากับ 103,263.38 บาท/FTES และสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคาลดต่ำสุด คือสาขาวิชาเคมี เท่ากับ 31,989.81 บาท/FTES ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงที่สุด คือสาขาวิชาเคมี(ค.บ.) เท่ากับ 81,681.90 บาท/คน สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาคณิตศาสตร์(ค.บ.) เท่ากับ 49,295.20 บาท/คน ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) ไม่รวมค่าเสื่อมราคา สูงที่สุด คือ สาขาวิชาเคมี(ค.บ.) เท่ากับ 72,368.09 บาท/คน สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน)ไม่รวมค่าเสื่อมราคา ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาคณิตศาสตร์(ค.บ.) เท่ากับ 39,981.39 บาท/คน

ตารางที่ 4.75 ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมงบประมาณ แยกตามค่าใช้จ่ายทางตรง และ ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
ของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ค่าใช้จ่ายทางตรง	ค่าใช้จ่ายทางอ้อม	ต้นทุนรวม
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี				
1	เกษตรศาสตร์	3,976,179.16	4,666,921.53	8,643,100.69
2	เคมี	959,931.00	1,807,610.45	2,767,541.45
3	เคมี (ค.บ.)	3,612,402.90	2,432,057.70	6,044,460.60
4	วิทยาศาสตร์และสิ่งแวดล้อม	1,730,000.00	3,220,833.17	4,950,833.17
5	คณิตศาสตร์ (ค.บ.)	4,412,426.28	9,143,752.98	13,556,179.26
6	ชีววิทยา	3,002,149.68	4,666,921.53	7,669,071.21
7	วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	2,372,147.74	3,352,295.75	5,724,443.49
8	ฟิสิกส์	1,948,355.06	2,136,266.90	4,084,621.96
9	วิทยาศาสตร์ทั่วไป (ค.บ.)	4,956,957.74	7,460,501.32	12,417,459.06
รวม		26,970,549.56	38,887,161.33	65,857,710.89

จากตารางที่ 4.75 พบว่าต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมที่สูงที่สุด คือสาขาคณิตศาสตร์ (ค.บ.) เท่ากับ 13,556,179.26 บาท รองลงมาคือสาขาวิทยาศาสตร์ทั่วไป เท่ากับ 12,417,459.06 บาท และต้นทุนต่ำสุด คือสาขาเคมี เท่ากับ 2,767,541.45 บาท

ตารางที่ 4.76 ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาจริงและต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา(FTES) ของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม	จำนวนน.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)	ต้นทุน ต่อหน่วย (FTES)	ต้นทุน ต่อหน่วย (คน)
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี						
1	เกษตรศาสตร์	8,643,100.69	135.66	142	63,711.49	60,866.91
2	เคมี	2,767,541.45	70.50	55	39,255.91	50,318.94
3	เคมี (ค.บ.)	6,044,460.60	51.86	74	116,553.42	81,681.90
4	วิทยาศาสตร์และสิ่งแวดล้อม	4,950,833.17	112.52	98	43,999.58	50,518.71
5	คณิตศาสตร์ (ค.บ.)	13,556,179.26	252.05	275	53,783.69	49,295.20
6	ชีววิทยา	7,669,071.21	108.16	142	70,904.87	54,007.54
7	วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	5,724,443.49	85.64	102	66,843.10	56,121.99
8	ฟิสิกส์	4,084,621.96	75.22	65	54,302.34	62,840.34
9	วิทยาศาสตร์ทั่วไป (ค.บ.)	12,417,459.06	126.38	227	98,254.94	54,702.46
รวม		65,857,710.89	1,017.99	1,180	64,693.87	55,811.62

จากตารางที่ 4.76 พบว่าต้นทุนต่อหน่วยของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) เท่ากับ 55,811.62 บาท และต้นทุนต่อหน่วย(FTES) เท่ากับ 64,693.87 บาท มีสาขาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาเคมี(ค.บ.) และต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาคณิตศาสตร์(ค.บ.) ส่วนสาขาค่าต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาเคมี(ค.บ.) และสาขาที่ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาเคมี

5.คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

ปีการศึกษา 2560 ให้บริการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ทั้งหมด 7 สาขาวิชา ได้แก่ สาขาวิชาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์(ค.บ.) สาขาวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้าอุตสาหกรรม สาขาวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล สาขาวิชาออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม สาขาวิชาจัดการอุตสาหกรรม สาขาวิชาวิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร และวิศวกรรมไฟฟ้า(ค.บ.)

ตารางที่ 4.77 ข้อมูลพื้นฐานของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	ค่าลงทะเบียน ต่อปีการศึกษา	จำนวน นศ. เต็มเวลา (FTES)	นศ. จำนวนจริง (คน)
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม				
1	วิศวกรรมคอมพิวเตอร์ (ค.บ.)	11,000	41.05	71
2	เทคโนโลยีไฟฟ้าอุตสาหกรรม (รวมเทียบโอน)	23,400	68.97	156
3	เทคโนโลยีเครื่องกล (รวมเทียบโอน)	23,400	73.72	208
4	ออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม	13,000	39.55	25
5	จัดการอุตสาหกรรม (รวมเทียบโอน)	23,400	89.24	157
6	วิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร (รวมเทียบโอน)	30,000	89.60	92
7	วิศวกรรมไฟฟ้า (ค.บ.)	11,000	27.80	33
รวม		135,200	429.93	742
ค่าลงทะเบียนต่อปีการศึกษาโดยเฉลี่ย		19,314.29	-	-

จากตารางที่ 77 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีค่าลงทะเบียนต่อปีการศึกษาเฉลี่ยปีละ 19,314.29 บาท/ปี มีจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ในปีการศึกษา 2560 จำนวน 429.93 FTES และมีจำนวนนักศึกษาระดับปริญญาตรี ทั้งหมด 742 คน

การดำเนินงานของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ในปีการศึกษา 2560 ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายของเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้ เพื่อดำเนินการในการผลิตบัณฑิต ผลงานบริการวิชาการ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ผลงานวิจัยเพื่อสร้างสะสมองค์ความรู้ที่มีศักยภาพ และผลงานการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการ ดังตารางที่ 4.78

ตารางที่ 4.78 ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ รายได้	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม ไม่รวมค่าเสื่อม
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม						
1	วิศวกรรมคอมพิวเตอร์ (คบ.)	2,285,889.01	435,620.57	1,077,732.02	3,799,241.60	2,721,509.58
2	เทคโนโลยีไฟฟ้าอุตสาหกรรม	6,009,507.05	913,138.94	2,367,974.58	9,290,620.58	6,922,645.99
3	เทคโนโลยีเครื่องกล	5,012,834.75	1,648,578.58	3,157,299.45	9,818,712.78	6,661,413.33
4	ออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม	1,717,411.85	156,955.70	379,483.11	2,253,850.66	1,874,367.55
5	จัดการอุตสาหกรรม	4,069,522.75	872,390.57	2,383,153.91	7,325,067.22	4,941,913.31
6	วิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร	4,251,014.93	555,003.16	1,396,497.83	6,202,515.92	4,806,018.08
7	วิศวกรรมไฟฟ้า (คบ.)	574,558.85	183,368.72	500,917.70	1,258,845.27	757,927.57
รวม		23,920,739.19	4,765,056.23	11,263,058.60	39,948,854.02	28,685,795.42

จากตารางที่ 4.78 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ได้ดำเนินงานจัดการเรียนการสอน โดยมีค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดินเป็นจำนวนเงิน 23,920,739.19 บาท ค่าใช้จ่ายจากงบประมาณรายได้เป็นจำนวนเงิน 4,765,056.23 บาท ค่าเสื่อมราคาเป็นจำนวนเงิน 11,263,058.60 บาท สำหรับในปีการศึกษา 2560 มีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 39,948,854.02 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่มีค่าเสื่อมราคาในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 28,685,795.42 บาท

ตารางที่ 4.79 ต้นทุนต่อหน่วย ของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม ไม่รวมค่าเสื่อม	จำนวน น.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)	ต้นทุน ต่อหน่วย (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย ไม่รวมค่าเสื่อม (FTES)	ต้นทุน ต่อหน่วย (คน)	ต้นทุนต่อหน่วย ไม่รวมค่าเสื่อม (คน)
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม									
1	วิศวกรรมคอมพิวเตอร์ (ค.บ.)	3,799,241.60	2,721,509.58	41.05	71	92,551.56	66,297.43	53,510.45	38,331.12
2	เทคโนโลยีไฟฟ้าอุตสาหกรรม	9,290,620.58	6,922,645.99	68.97	156	134,705.24	100,371.84	59,555.26	44,375.94
3	เทคโนโลยีเครื่องกล	9,818,712.78	6,661,413.33	73.72	208	133,189.27	90,361.01	47,205.35	32,026.03
4	ออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม	2,253,850.66	1,874,367.55	39.55	25	56,987.37	47,392.35	90,154.03	74,974.70
5	จัดการอุตสาหกรรม	7,325,067.22	4,941,913.31	89.24	157	82,082.78	55,377.78	46,656.48	31,477.15
6	วิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร	6,202,515.92	4,806,018.08	89.60	92	69,224.51	53,638.59	67,418.65	52,239.33
7	วิศวกรรมไฟฟ้า (ค.บ.)	1,258,845.27	757,927.57	27.80	33	45,282.20	27,263.58	38,146.83	22,967.50
รวม		39,948,854.02	28,685,795.42	429.93	742	92,919.44	66,722.01	53,839.43	38,660.10

จากตารางที่ 4.79 การผลิตบัณฑิตของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ระดับปริญญาตรี มีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย 2 วิธี คือ 1. รวมค่าเสื่อมราคา 2. ไม่รวมค่าเสื่อมราคา เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการเปรียบเทียบต้นทุนที่รวมค่าเสื่อมราคากับต้นทุนที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา โดยมีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 39,948,854.02 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่มีค่าเสื่อมราคาในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรีเท่ากับ 28,685,795.42 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) เท่ากับ 92,919.44 บาท/FTES มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคาคือ 66,722.01 บาท/FTES โดยสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้าอุตสาหกรรม เท่ากับ 134,705.24 บาท/FTES และสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า(ค.บ.) เท่ากับ 45,282.20 บาท/FTES ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคาสูงที่สุด คือ สาขาวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้าอุตสาหกรรม เท่ากับ 100,371.84 บาท/FTES และสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES)ไม่รวมค่าเสื่อมราคาต่ำสุด คือ สาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า(ค.บ.) เท่ากับ 27,263.58 บาท/FTES ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงสุด คือ สาขาวิชาออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม เท่ากับ 90,154.03 บาท/คน และต่ำสุด คือ สาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า (ค.บ.) เท่ากับ 38,146.83 บาท/คน และต้นทุนต่อหน่วยไม่รวมค่าเสื่อม(คน) สูงสุด คือ สาขาวิชาออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม เท่ากัน 74,974.70 บาท/คน และต้นทุนต่อหน่วยไม่รวมค่าเสื่อม(คน) ต่ำสุด คือสาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า(ค.บ.) เท่ากับคือ 22,967.50 บาท/คน

ตารางที่ 4.80 ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมงบประมาณ แยกตามค่าใช้จ่ายทางตรง และ ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
ของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ค่าใช้จ่ายทางตรง	ค่าใช้จ่ายทางอ้อม	ต้นทุนรวม
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม				
1	วิศวกรรมคอมพิวเตอร์ (ค.บ.)	1,090,816.94	2,708,424.66	3,799,241.60
2	เทคโนโลยีไฟฟ้าอุตสาหกรรม	3,339,715.68	5,950,904.90	9,290,620.58
3	เทคโนโลยีเครื่องกล	1,884,172.92	7,934,539.86	9,818,712.78
4	ออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม	1,300,180.00	953,670.66	2,253,850.66
5	การจัดการอุตสาหกรรม	1,336,015.50	5,989,051.72	7,325,067.22
6	วิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร	2,693,007.90	3,509,508.02	6,202,515.92
7	วิศวกรรมไฟฟ้า (ค.บ.) *		1,258,845.27	1,258,845.27
รวม		11,643,908.94	28,304,945.08	39,948,854.02

หมายเหตุ : * ค่าใช้จ่ายทางตรงของสาขาวิศวกรรมไฟฟ้า (ค.บ.) ไปอยู่ที่สาขาเทคโนโลยีไฟฟ้าอุตสาหกรรม

จากตารางที่ 4.80 พบว่าต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมที่สูงที่สุด คือสาขาเทคโนโลยีเครื่องกล เท่ากับ 9,818,712.78 บาท รองลงมาคือสาขาเทคโนโลยีไฟฟ้าอุตสาหกรรม เท่ากับ 9,290,620.58 บาท และต้นทุนต่ำสุด คือ สาขาวิศวกรรมไฟฟ้า (ค.บ.) เท่ากับ 1,258,845.27 บาท

ตารางที่ 4.81 ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาจริงและต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม	จำนวนน.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)	ต้นทุน ต่อหน่วย (FTES)	ต้นทุน ต่อหน่วย (คน)
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม						
1	วิศวกรรมคอมพิวเตอร์ (ค.บ.)	3,799,241.60	41.05	71	92,551.56	53,510.45
2	เทคโนโลยีไฟฟ้าอุตสาหกรรม	9,290,620.58	68.97	156	134,705.24	59,555.26
3	เทคโนโลยีเครื่องกล	9,818,712.78	73.72	208	133,189.27	47,205.35
4	ออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม	2,253,850.66	39.55	25	56,987.37	90,154.03
5	การจัดการอุตสาหกรรม	7,325,067.22	89.24	157	82,082.78	46,656.48
6	วิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร	6,202,515.92	89.60	92	69,224.51	67,418.65
7	วิศวกรรมไฟฟ้า (ค.บ.)	1,258,845.27	27.80	33	45,282.20	38,146.83
รวม		39,948,854.02	429.93	742	92,919.44	53,839.43

จากตารางที่ 4.81 พบว่าต้นทุนต่อหน่วยของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) เท่ากับ 53,839.43 บาท และต้นทุนต่อหน่วย(FTES) เท่ากับ 92,919.44 บาท มีสาขาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาออกแบบผลิตภัณฑ์-อุตสาหกรรม ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า(ค.บ.) ส่วนสาขาค่าต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้า-อุตสาหกรรม และสาขาที่ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า (ค.บ.)

6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ

ปีการศึกษา 2560 ให้บริการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ทั้งหมด 4 สาขาวิชา ได้แก่ สาขาวิชาเทคโนโลยีมีเดีย สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศึกษา (ค.บ.) สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ และสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ

ตารางที่ 4.82 ข้อมูลพื้นฐานของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	ค่าลงทะเบียน ต่อปีการศึกษา	จำนวน น.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ				
1	เทคโนโลยีมีเดีย	12,000	70.82	162
2	คอมพิวเตอร์ศึกษา (ค.บ.)	11,000	111.98	250
3	วิทยาการคอมพิวเตอร์	12,000	198.15	129
4	เทคโนโลยีสารสนเทศ (รวมเทียบโอน)	24,000	127.48	180
รวม		59,000	508.43	721
ค่าลงทะเบียนต่อปีการศึกษาโดยเฉลี่ย		14,750	-	-

จากตารางที่ 4.82 คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ มีค่าลงทะเบียนต่อปีการศึกษาเฉลี่ยปีละ 14,750 บาท/ปี มีจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ในปีการศึกษา 2560 จำนวน 508.43 FTES และมีจำนวนนักศึกษาในระดับปริญญาตรี ทั้งหมด 721 คน

การดำเนินงานของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ในปีการศึกษา 2560 ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายของเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้ เพื่อดำเนินการในการผลิตบัณฑิต ผลงานบริการวิชาการ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ผลงานวิจัยเพื่อสร้างสะสมองค์ความรู้ที่มีศักยภาพ และผลงานการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการ ดังตารางที่ 4.83

ตารางที่ 4.83 ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ
จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ รายได้	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม ไม่รวมค่าเสื่อม
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ						
1	เทคโนโลยี멀ติมีเดีย	4,955,710.90	933,582.51	2,586,998.47	8,476,291.88	5,889,293.41
2	คอมพิวเตอร์ศึกษา (ค.บ.)	8,236,262.85	1,632,467.44	3,992,281.59	13,861,011.88	9,868,730.29
3	วิทยาการคอมพิวเตอร์	4,588,894.48	765,673.19	2,060,017.30	7,414,584.97	5,354,567.67
4	เทคโนโลยีสารสนเทศ	5,293,338.19	1,027,087.24	2,874,442.74	9,194,868.16	6,320,425.42
รวม		23,074,206.42	4,358,810.38	11,513,740.10	38,946,756.89	27,433,016.80

จากตารางที่ 4.83 คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้ดำเนินงานจัดการเรียนการสอน โดยมีค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดินเป็นจำนวนเงิน 23,074,206.42 บาท ค่าใช้จ่ายจากงบประมาณรายได้เป็นจำนวนเงิน 4,358,810.38 บาท ค่าเสื่อมราคาเป็นจำนวนเงิน 11,513,740.10 บาท สำหรับในปีการศึกษา 2560 มีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 38,946,756.89 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่มีค่าเสื่อมราคาในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 27,433,016.80 บาท

ตารางที่ 4.84 ต้นทุนต่อหน่วย ของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม ไม่รวมค่าเสื่อม	จำนวน น.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)	ต้นทุน ต่อหน่วย (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย ไม่รวมค่าเสื่อม (FTES)	ต้นทุน ต่อหน่วย (คน)	ต้นทุนต่อหน่วย ไม่รวมค่าเสื่อม (คน)
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ									
1	เทคโนโลยีมีัลติมีเดีย	8,476,291.88	5,889,293.41	70.82	162	119,687.83	83,158.62	52,322.79	36,353.66
2	คอมพิวเตอร์ศึกษา (ค.บ.)	13,861,011.88	9,868,730.29	111.98	250	123,781.14	88,129.40	55,444.05	39,474.92
3	วิทยาการคอมพิวเตอร์	7,414,584.97	5,354,567.67	198.15	129	37,419.05	27,022.80	57,477.40	41,508.28
4	เทคโนโลยีสารสนเทศ	9,194,868.16	6,320,425.42	127.48	180	72,127.93	49,579.74	51,082.60	35,113.47
รวม		38,946,756.89	27,433,016.80	508.43	721	76,602.00	53,956.33	54,017.69	38,048.57

จากตารางที่ 4.84 การผลิตบัณฑิตของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ระดับปริญญาตรี มีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย 2 วิธี คือ 1. รวมค่าเสื่อมราคา 2. ไม่รวมค่าเสื่อมราคา เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการเปรียบเทียบต้นทุนที่รวมค่าเสื่อมราคากับต้นทุนที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา โดยมีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 38,946,756.89 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่มีค่าเสื่อมราคาในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรีเท่ากับ 27,433,016.80 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) เท่ากับ 76,602 บาท/FTES มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา คือ 53,956.33 บาท/FTES โดยสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศึกษา (ค.บ.) เท่ากับ 123,781.14 บาท/FTES และสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาเทคโนโลยีมีเดีย เท่ากับ 119,687.83 บาท/FTES ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคาสูงที่สุด คือ สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศึกษา (ค.บ.) เท่ากับ 88,129.40 บาท/FTES และสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES)ไม่รวมค่าเสื่อมราคาต่ำสุด คือ สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ เท่ากับ 27,022.80 บาท/FTES ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ เท่ากับ 57,477.40 บาท/คน สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ เท่ากับ 51,082.60 บาท/คน ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน)ไม่รวมค่าเสื่อมราคา สูงที่สุด คือ สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ เท่ากับ 41,508.28 บาท/คน สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน)ไม่รวมค่าเสื่อมราคา ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ เท่ากับ 35,113.47 บาท/คน

ตารางที่ 4.85 ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมงบประมาณ แยกตามค่าใช้จ่ายทางตรง และ ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
ของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ค่าใช้จ่ายทางตรง	ค่าใช้จ่ายทางอ้อม	ต้นทุนรวม
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ				
1	เทคโนโลยีมีเดีย	2,664,526.00	5,811,765.88	8,476,291.88
2	คอมพิวเตอร์ศึกษา (ค.บ.)	4,488,077.15	9,372,934.73	13,861,011.88
3	วิทยาการคอมพิวเตอร์	2,786,697.32	4,627,887.65	7,414,584.97
4	เทคโนโลยีสารสนเทศ	2,737,350.52	6,457,517.64	9,194,868.16
รวม		12,676,650.99	26,270,105.90	38,946,756.89

จากตารางที่ 4.85 พบว่าต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมที่สูงที่สุด คือสาขาคอมพิวเตอร์ศึกษา(ค.บ.) เท่ากับ 13,861,011.88 บาท รองลงมาคือสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ เท่ากับ 9,194,868.16 บาท และต้นทุนต่ำสุด คือ สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ เท่ากับ 7,414,584.97 บาท

ตารางที่ 4.86 ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาจริงและต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา(FTES) ของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ
จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม	จำนวนน.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)	ต้นทุน ต่อหน่วย (FTES)	ต้นทุน ต่อหน่วย (คน)
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ						
1	เทคโนโลยีมัลติมีเดีย	8,476,291.88	70.82	162	119,687.83	52,322.79
2	คอมพิวเตอร์ศึกษา (ค.บ.)	13,861,011.88	111.98	250	123,781.14	55,444.05
3	วิทยาการคอมพิวเตอร์	7,414,584.97	198.15	129	37,419.05	57,477.40
4	เทคโนโลยีสารสนเทศ	9,194,868.16	127.48	180	72,127.93	51,082.60
รวม		38,946,756.89	508.43	721	76,602.00	54,017.69

จากตารางที่ 4.86 พบว่าต้นทุนต่อหน่วยของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) เท่ากับ 54,017.69 บาท และต้นทุนต่อหน่วย(FTES) เท่ากับ 76,602 บาท มีสาขาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ ส่วนสาขาค่าต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศึกษา (ค.บ.) และสาขาวิชาที่ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์

ตอนที่ 5 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560
รายงานต่อกรมบัญชีกลาง

ตารางที่ 4.87 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

รายได้	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	527,361,939.26
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	894,707.69
รายได้จากเงินช่วยเหลือและบริจาค	-
ดอกเบี้ยและรายได้อื่น	12,419,844.92
รายได้เงินบำรุงการศึกษา	81,925,895.20
รายได้รวม	622,602,387.07
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	178,575,175.09

ตารางที่ 4.88 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	76,921,231.35	13,206,956.60	4,477,012.68	94,605,200.63
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	3,031,580.98	787,211.00	-	3,818,791.98
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	257,957.00	722,081.10	-	980,038.10
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และ สาธารณูปโภค	36,879,896.47	54,848,254.83	-	91,728,151.30
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	62,246,246.32	3,772,508.20	-	66,018,754.52
6. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคง ของประเทศ	-	-	-	-
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	148,853,250.36	1,535,209.99	-	150,388,460.35
8. ค่าใช้จ่ายเงินรายจ่ายอื่น	33,858,815.10	2,629,000.00	-	36,487,815.10
9. ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	-	-	-
10. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	362,048,977.58	77,501,221.72	4,477,012.68	444,027,211.98

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน 449,276,300.05

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต 5,249,088.07

รวมค่าใช้จ่ายผลผลิตของหน่วยงาน 444,027,211.98

หมายเหตุ : ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลบำนาญ ผู้ป่วยนอก.พ.รัฐ 4,077,769.50

เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลบำนาญ ผู้ป่วยใน.พ.รัฐ 1,151,784.57

เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลบำนาญ ผู้ป่วยใน.พ.เอกชน 19,534.00

รวมค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต 5,249,088.07

ตารางที่ 4.89 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

หน่วย : บาท

กิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพระดับป.ตรี	53,197,236.43	10,918,353.55	1,227,413.40	20,496,613.94	85,839,617.32	1,255.63	FTES	68,363.78
2. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ระดับป.ตรี	2,564,443.17	44,612.84	87,623.49	1,478,092.08	4,174,771.58	89.60	FTES	46,593.43
3. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ระดับป.ตรี	67,771,534.85	14,153,817.22	1,371,170.71	14,368,917.70	97,665,440.48	2,543.80	FTES	38,393.52
4. กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ระดับป.ตรี	51,773,794.99	18,418,962.02	566,814.46	10,215,817.05	80,975,388.52	1,675.84	FTES	48,319.28
5. กลุ่มสาขาวิชาบริหารระดับป.ตรี	60,270,954.30	19,061,280.68	1,141,843.60	13,876,391.26	94,350,469.84	1,751.56	FTES	53,866.54
6. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	12,370,563.16	-	-	1,073,038.49	13,443,601.65	16.00	โครงการ	840,225.10
7. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	6,129,337.48	256,415.85	41,073.51	787,102.11	7,213,928.95	8.00	โครงการ	901,741.12
8. ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่ผลงานวิจัย สู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชน/ นำผลการ วิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน	15,746,298.67	2,949,248.67	41,073.51	726,137.17	19,462,758.03	18.00	โครงการ	1,081,264.33
9. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	28,193,908.74	7,926,022.69	-	2,914,559.65	39,034,491.08	1,547.00	คน	25,232.38
10. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	1,784,659.46	-	-	82,085.07	1,866,744.53	1.00	โครงการ	1,866,744.53
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	299,802,731.26	73,728,713.52	4,477,012.68	66,018,754.52	444,027,211.98			

ตารางที่ 4.90 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

หน่วย : บาท

ผลผลิต	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี								
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	53,197,236.43	10,918,353.55	1,227,413.40	20,496,613.94	85,839,617.32	1,255.63	FTES	68,363.78
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	2,564,443.17	44,612.84	87,623.49	1,478,092.08	4,174,771.58	89.60	FTES	46,593.43
1.3 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	67,771,534.85	14,153,817.22	1,371,170.71	14,368,917.70	97,665,440.48	2,543.80	FTES	38,393.52
1.4 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	51,773,794.99	18,418,962.02	566,814.46	10,215,817.05	80,975,388.52	1,675.84	FTES	48,319.28
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหารฯ	60,270,954.30	19,061,280.68	1,141,843.60	13,876,391.26	94,350,469.84	1,751.56	FTES	53,866.54
2. ผลงานการบริการวิชาการ	12,370,563.16	-	-	1,073,038.49	13,443,601.65	16.00	โครงการ	840,225.10
3. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	6,129,337.48	256,415.85	41,073.51	787,102.11	7,213,928.95	8.00	โครงการ	901,741.12
4. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	15,746,298.67	2,949,248.67	41,073.51	726,137.17	19,462,758.03	18.00	โครงการ	1,081,264.33
5. โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษา(สาธิต)	28,193,908.74	7,926,022.69	-	2,914,559.65	39,034,491.08	460.00	คน	84,857.59
6. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	1,784,659.46	-	-	82,085.07	1,866,744.53	1.00	โครงการ	1,866,744.53
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	299,802,731.26	73,728,713.52	4,477,012.68	66,018,754.52	444,027,211.98			

ตารางที่ 4.91 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และ 2560

รายได้	หน่วย : บาท		
	2560	2559	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	527,361,939.26	586,032,373.49	(10.01%)
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	894,707.69	229,995.00	289.01%
รายได้จากเงินช่วยเหลือและบริจาค	-	87,717.68	0.00%
รายได้อื่น	12,419,844.92	5,444,407.63	128.12%
รายได้เงินบำรุงการศึกษา	81,925,895.20	89,047,680.00	(8.00%)
รายได้รวม	622,602,387.07	680,842,173.80	(8.55%)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	178,575,175.09	265,520,481.78	(32.75%)

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้

1. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ของปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2559 เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีรายได้จากการคิดค่าปรับอื่นของงานก่อสร้างที่ไม่เป็นตามสัญญาก่อสร้างเพิ่มขึ้น และมีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่นเพิ่มมากขึ้น

2. รายได้อื่น ของปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2559 เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน รายได้เบ็ดเตล็ด และรายได้อื่นเพิ่มมากขึ้น

ตารางที่ 4.92 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ 2560

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ.2560				ปีงบประมาณ พ.ศ.2559				เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	76,921,231.35	13,206,956.60	4,477,012.68	94,605,200.63	76,420,460.79	12,751,933.00	4,337,444.64	93,509,838.43	1.17%
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	3,031,580.98	787,211.00	-	3,818,791.98	2,440,580.06	1,060,635.00	-	3,501,215.06	9.07%
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	257,957.00	722,081.10	-	980,038.10	778,465.08	968,996.30	-	1,747,461.38	(43.92%)
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และ สาธารณูปโภค	36,879,896.47	54,848,254.83	-	91,728,151.30	41,806,561.78	51,750,299.99	-	93,556,861.77	(1.95%)
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	62,246,246.32	3,772,508.20	-	66,018,754.52	51,036,509.63	5,636,438.30	-	56,672,947.93	16.49%
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	148,853,250.36	1,535,209.99	-	150,388,460.35	153,312,051.61	1,377,560.00	-	154,689,611.61	(2.78%)
7. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	33,858,815.10	2,629,000.00	-	36,487,815.10	11,575,493.59	68,262.25	-	11,643,755.84	213.37%
รวม	362,048,977.58	77,501,221.72	4,477,012.68	444,027,211.98	337,370,122.54	73,614,124.84	4,337,444.64	415,321,692.02	

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย

1. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และค่าสาธารณูปโภค ลดลง เนื่องจากมหาวิทยาลัยฯ ได้กำหนดมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน
2. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ เพิ่มขึ้นเนื่องจากได้รับการปรับเปลี่ยนหมวดรายจ่ายจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนมาเป็นหมวดค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในปีงบประมาณ ปี 2560
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง ลดลง เนื่องจากมหาวิทยาลัยฯ ได้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอกมากขึ้น

ตารางที่ 4.93 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และ พ.ศ.2560

หน่วย : บาท

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560							
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพระดับป.ตรี	53,197,236.43	10,918,353.55	1,227,413.40	20,496,613.94	85,839,617.32	1,255.63	FTES	68,363.78
2. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ระดับป.ตรี	2,564,443.17	44,612.84	87,623.49	1,478,092.08	4,174,771.58	89.60	FTES	46,593.43
3. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ระดับป.ตรี	67,771,534.85	14,153,817.22	1,371,170.71	14,368,917.70	97,665,440.48	2,543.80	FTES	38,393.52
4. กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ระดับป.ตรี	51,773,794.99	18,418,962.02	566,814.46	10,215,817.05	80,975,388.52	1,675.84	FTES	48,319.28
5. กลุ่มสาขาวิชาบริหารระดับป.ตรี	60,270,954.30	19,061,280.68	1,141,843.60	13,876,391.26	94,350,469.84	1,751.56	FTES	53,866.54
6. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	12,370,563.16	-	-	1,073,038.49	13,443,601.65	16.00	โครงการ	840,225.10
7. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	6,129,337.48	256,415.85	41,073.51	787,102.11	7,213,928.95	8.00	โครงการ	901,741.12
8. ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่ผลงานวิจัย สู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชน/ นำผลการ วิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน	15,746,298.67	2,949,248.67	41,073.51	726,137.17	19,462,758.03	18.00	โครงการ	1,081,264.33
9. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	28,193,908.74	7,926,022.69	-	2,914,559.65	39,034,491.08	1,547.00	คน	25,232.38
10. เตรียมความพร้อมสู่อาเซียน	-	-	-	-	-	-	-	-
11. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	1,784,659.46	-	-	82,085.07	1,866,744.53	1.00	โครงการ	1,866,744.53
รวม	299,802,731.26	73,728,713.52	4,477,012.68	66,018,754.52	444,027,211.98			

ตารางที่ 4.94 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และ พ.ศ.2560 (ต่อ)

หน่วย : บาท

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559							
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพระดับป.ตรี	52,978,955.09	9,847,316.93	1,152,744.31	16,674,686.68	80,653,703.01	1,268.99	FTES	63,557.40
2. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ระดับป.ตรี	2,635,270.81	56,271.00	54,843.61	1,197,125.36	3,943,510.78	74.36	FTES	53,032.69
3. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ระดับป.ตรี	62,991,208.20	14,614,426.53	1,410,852.08	16,385,545.40	95,402,032.21	1,753.43	FTES	54,408.81
4. กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ระดับป.ตรี	64,110,606.05	19,563,721.07	544,665.69	7,379,031.70	91,598,024.51	1,266.58	FTES	72,319.18
5. กลุ่มสาขาวิชาบริหารระดับป.ตรี	57,222,009.30	14,229,483.68	1,098,243.43	9,708,506.23	82,258,242.64	2,376.00	FTES	34,620.47
6. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	2,557,665.42	-	-	529,095.24	3,086,760.66	100.00	โครงการ	30,867.61
7. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	4,903,504.83	1,404,017.61	38,047.76	468,488.82	6,814,059.02	75.00	โครงการ	90,854.12
8. ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่ผลงานวิจัย สู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชน/ นำผลการ วิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน	9,301,610.02	1,022,177.06	38,047.76	816,686.87	11,178,521.71	31.00	โครงการ	360,597.47
9. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	28,321,033.07	7,240,272.66	-	3,246,650.14	38,807,955.87	1,670.00	คน	23,238.30
10. เตรียมความพร้อมสู่อาเซียน	1,311,750.12	-	-	267,131.49	1,578,881.61	10.00	โครงการ	157,888.16
11. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	286,333,612.91	67,977,686.54	4,337,444.64	56,672,947.93	415,321,692.02			

ตารางที่ 4.95 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และ พ.ศ.2560 (ต่อ)

หน่วย : บาท

กิจกรรม	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น / (ลดลง)
1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพระดับป.ตรี	6.43%	(1.05%)	7.56%
2. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ระดับป.ตรี	5.86%	20.49%	(12.14%)
3. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ระดับป.ตรี	2.37%	45.08%	(29.44%)
4. กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ระดับป.ตรี	(11.60%)	32.31%	(33.19%)
5. กลุ่มสาขาวิชาบริหารฯระดับป.ตรี	14.70%	(26.28%)	55.59%
6. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	335.52%	(84.00%)	2622.03%
7. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	5.87%	(89.33%)	892.52%
8. ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่ผลงานวิจัย สู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชน/ นำผลการ วิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน	74.11%	(41.94%)	199.85%
9. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	0.58%	(7.37%)	8.58%
10. เตรียมความพร้อมสู่อาเซียน	0.00%	0.00%	0.00%
11. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	0.00%	0.00%	0.00%
รวม			

วิเคราะห์ตารางที่ 4.95

1. กิจกรรมหลัก กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ระดับป.ตรี ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 29.44 % เนื่องจากต้นทุนรวม และนักศึกษาที่ลงทะเบียนเต็มเวลา(ค่า FTES) เพิ่มมากขึ้น
2. กิจกรรมหลัก กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ระดับป.ตรี ปริมาณเปรียบเทียบเพิ่มขึ้น 32.31 % และส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 33.19 % เนื่องจากปี พ.ศ.2560 มีต้นทุนรวมลดน้อยลง แต่มีนักศึกษาที่ลงทะเบียนจริง (ค่า FTES) มากขึ้น
3. กิจกรรมหลัก กลุ่มสาขาวิชาบริหารฯ ระดับป.ตรี ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 55.59 % เนื่องจาก ค่า FTES ของปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มีจำนวนลดลง
4. กิจกรรมหลัก เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 2,622.03 % เนื่องจากปริมาณโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ลดลง เพราะในปี พ.ศ.2560 นับเฉพาะโครงการหลักตามพรบ. แต่ในปี พ.ศ.2559 นับจำนวนโครงการย่อย
5. กิจกรรมหลัก ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 892.52 % เนื่องจากปริมาณโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ลดลง เพราะในปี พ.ศ.2560 นับเฉพาะโครงการหลักตามพรบ. แต่ในปี พ.ศ.2559 นับจำนวนโครงการย่อย
6. กิจกรรมหลัก เตรียมความพร้อมสู่อาเซียน ไม่มีเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน เนื่องจากไม่มีการจัดสรรในกิจกรรมนี้แล้ว
7. กิจกรรมหลัก การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง ไม่มีเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน เนื่องจากเป็นกิจกรรมใหม่ที่เกิดสรรในปีงบประมาณปี พ.ศ.2560

ตารางที่ 4.96 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และ 2560

หน่วย : บาท

ผลผลิต	งบประมาณ พ.ศ. 2560							
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี								
1.1 กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ	53,197,236.43	10,918,353.55	1,227,413.40	20,496,613.94	85,839,617.32	1,255.63	FTES	68,363.78
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	2,564,443.17	44,612.84	87,623.49	1,478,092.08	4,174,771.58	89.60	FTES	46,593.43
1.3 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	67,771,534.85	14,153,817.22	1,371,170.71	14,368,917.70	97,665,440.48	2,543.80	FTES	38,393.52
1.4 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	51,773,794.99	18,418,962.02	566,814.46	10,215,817.05	80,975,388.52	1,675.84	FTES	48,319.28
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหารฯ	60,270,954.30	19,061,280.68	1,141,843.60	13,876,391.26	94,350,469.84	1,751.56	FTES	53,866.54
2. ผลงานการบริการวิชาการ	12,370,563.16	-	-	1,073,038.49	13,443,601.65	16.00	โครงการ	840,225.10
3. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	6,129,337.48	256,415.85	41,073.51	787,102.11	7,213,928.95	8.00	โครงการ	901,741.12
4. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	15,746,298.67	2,949,248.67	41,073.51	726,137.17	19,462,758.03	18.00	โครงการ	1,081,264.33
5. โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษา(สาธิต)	28,193,908.74	7,926,022.69	-	2,914,559.65	39,034,491.08	460.00	คน	84,857.59
6. เตรียมความพร้อมสู่อาเซียน	-	-	-	-	-	-	-	-
7. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	1,784,659.46	-	-	82,085.07	1,866,744.53	10.00	โครงการ	186,674.45
รวม	299,802,731.26	73,728,713.52	4,477,012.68	66,018,754.52	444,027,211.98			

ตารางที่ 4.97 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และ 2560 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ผลผลิต	งบประมาณ พ.ศ. 2559							
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี								
1.1 กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ	52,978,955.09	9,847,316.93	1,152,744.31	16,674,686.68	80,653,703.01	1,268.99	FTES	63,557.40
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	2,635,270.81	56,271.00	54,843.61	1,197,125.36	3,943,510.78	74.36	FTES	53,032.69
1.3 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	62,991,208.20	14,614,426.53	1,410,852.08	16,385,545.40	95,402,032.21	1,753.43	FTES	54,408.81
1.4 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	64,110,606.05	19,563,721.07	544,665.69	7,379,031.70	91,598,024.51	1,266.58	FTES	72,319.18
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหารฯ	57,222,009.30	14,229,483.68	1,098,243.43	9,708,506.23	82,258,242.64	2,376.00	FTES	34,620.47
2. ผลงานการบริการวิชาการ	2,557,665.42	-	-	529,095.24	3,086,760.66	100.00	โครงการ	30,867.61
3. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	4,903,504.83	1,404,017.61	38,047.76	468,488.82	6,814,059.02	75.00	โครงการ	90,854.12
4. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	9,301,610.02	1,022,177.06	38,047.76	816,686.87	11,178,521.71	31.00	โครงการ	360,597.47
5. โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาฯ(สาธิต)	28,321,033.07	7,240,272.66	-	3,246,650.14	38,807,955.87	440.00	คน	88,199.90
6. เตรียมความพร้อมสู่อาเซียน	1,311,750.12	-	-	267,131.49	1,578,881.61	10.00	โครงการ	157,888.16
7. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	286,333,612.91	67,977,686.54	4,337,444.64	56,672,947.93	415,321,692.02			

ตารางที่ 4.98 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และ 2560 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ผลผลิต	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น / (ลดลง)
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี			
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	6.43%	(1.05%)	7.56%
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	5.86%	20.49%	(12.14%)
1.3 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	2.37%	45.08%	(29.44%)
1.4 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	(11.60%)	32.31%	(33.19%)
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหารฯ	14.70%	(26.28%)	55.59%
2. ผลงานการบริการวิชาการ	335.52%	(84.00%)	2622.03%
3. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	5.87%	(89.33%)	892.52%
4. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	74.11%	(41.94%)	199.85%
5. โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษา(สาธิต)	0.58%	4.55%	(3.79%)
6. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน	0.00%	0.00%	0.00%
7. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	0.00%	0.00%	0.00%
รวม			

วิเคราะห์ตารางที่ 4.98

1. กิจกรรมหลัก กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ระดับป.ตรี ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 29.44 % เนื่องจากต้นทุนรวมและนักศึกษาที่ลงทะเบียนเต็มเวลา(ค่า FTES) เพิ่มมากขึ้น
2. กิจกรรมหลัก กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ระดับป.ตรี ปริมาณเปรียบเทียบเพิ่มขึ้น 32.31 % และส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 33.19 % เนื่องจากปี พ.ศ.2560 มีต้นทุนรวมลดน้อยลง แต่มีนักศึกษาที่ลงทะเบียนจริง(ค่า FTES) มากขึ้น
3. กิจกรรมหลัก กลุ่มสาขาวิชาบริหารฯ ระดับป.ตรี ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 55.59 % เนื่องจาก ค่า FTES ของปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มีจำนวนลดลง
4. กิจกรรมหลัก เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 2,622.03 % เนื่องจากปริมาณโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ลดลง เพราะในปี พ.ศ.2560 นับเฉพาะโครงการหลักตามพรบ. แต่ในปี พ.ศ.2559 นับจำนวนโครงการย่อย
5. กิจกรรมหลัก ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 892.52 % เนื่องจากปริมาณโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ลดลง เพราะในปี พ.ศ.2560 นับเฉพาะโครงการหลักตามพรบ.แต่ในปี พ.ศ.2559 นับจำนวนโครงการย่อย
6. กิจกรรมหลัก เตรียมความพร้อมสู่อาเซียน ไม่มีเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน เนื่องจากไม่มีการจัดสรรในกิจกรรมนี้แล้ว
7. กิจกรรมหลัก การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง ไม่มีเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน เนื่องจากเป็นกิจกรรมใหม่ที่เกิดสรรในปีงบประมาณปี พ.ศ.2560

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี เพื่อวิเคราะห์และจัดทำข้อมูลต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลางของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จากค่าใช้จ่ายจริงของปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรีของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จำแนกตามผลผลิต และจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์การแบ่งกลุ่มสาขาวิชาของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.) เป็นข้อมูลในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน การบริหารจัดการทรัพยากร และบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัยให้เหมาะสม คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด ทั้งยังเป็นฐานข้อมูลสำคัญของมหาวิทยาลัยในการขอรับจัดสรรงบประมาณที่ยุติธรรม และเสมอภาค

สรุปผล

จากการจัดทำต้นทุนผลผลิต ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี สามารถสรุปผลได้ดังนี้

1. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามผลผลิต

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 รวมทั้งสิ้น 446,410,000.00 บาท และมีเงินนอกงบประมาณสนับสนุนการดำเนินงาน 98,738,080.00 บาท รวมงบประมาณสำหรับการดำเนินพันธกิจ เท่ากับ 545,148,080.00 บาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามพันธกิจ เป็นเงินรวม 488,021,857.09 บาท คิดเป็นร้อยละ 89.52 เป็นเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จำนวน 405,632,335.88 บาท คิดเป็นร้อยละ 83.12 และเงินนอกงบประมาณ 82,389,521.21 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.88 โดยแต่ละผลผลิตหลักมีค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วยดังนี้

1. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	226,736.50 บาท
2. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	184,204.65 บาท
3. ผลผลิตผลงานการบริการวิชาการ	837,650.00 บาท
4. ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	897,930.49 บาท
5. ผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อสร้างระดมองค์ความรู้ที่มีศักยภาพ	1,085,335.97 บาท
6. ผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	84,857.59 บาท
7. ผลผลิตโครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนแข็งแรง	1,865,141.74 บาท

2. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามกิจกรรม

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย เมื่อจำแนกตามกิจกรรมหลัก มีผลดังนี้

1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	39,829.38 บาท
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	33,827.92 บาท
3. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	837,650.00 บาท
4. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	897,930.49 บาท
5. ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่ผลงานวิจัยสู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะ และประชาชน/นำผลการวิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน	1,085,335.97 บาท
6. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	25,232.38 บาท
7. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	1,865,141.74 บาท

3. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์สมศ.และ กรมบัญชีกลาง

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี มีกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการผลิตบัณฑิต 2 ผลผลิต คือ ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ โดยจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาได้ 5 กลุ่มสาขาวิชา คือ กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ กลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ และกลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) แต่ละสาขามีผลดังนี้

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	68,363.78 บาท
2. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	53,866.54 บาท
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	46,593.43 บาท
4. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	38,393.52 บาท
5. กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	48,319.28 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง แต่ละสาขามีผลดังนี้

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	52,954.73 บาท
2. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	35,350.49 บาท
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	45,377.95 บาท
4. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	36,910.60 บาท
5. กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	51,185.45 บาท

4. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิต จำแนกตามคณะ

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) แต่ละคณะมีผลดังนี้

1. คณะครุศาสตร์	30,150.52 บาท
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	38,371.83 บาท
3. คณะวิทยาการจัดการ	54,965.85 บาท
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	64,693.87 บาท
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	92,919.44 บาท
6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	76,602.00 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง แต่ละสาขามีผลดังนี้

1. คณะครุศาสตร์	48,334.91 บาท
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	36,827.10 บาท
3. คณะวิทยาการจัดการ	36,071.93 บาท
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	55,811.62 บาท
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	53,839.43 บาท
6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	54,017.69 บาท

5. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกผลผลิตและประเภทงบประมาณ

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตหลัก มีผลดังนี้

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 226,736.50 บาท เป็นเงินงบประมาณ 196,947.25 บาท คิดเป็นร้อยละ 86.86 และเงินนอกงบประมาณ 29,789.25 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.14

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ 184,204.65 บาท เป็นเงินงบประมาณ 147,857.49 บาท คิดเป็นร้อยละ 80.27 และเงินนอกงบประมาณ 36,347.16 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.73

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตผลงานการบริการวิชาการ 837,650.00 บาท เป็นเงินงบประมาณ 837,650.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 100

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 897,930.49 บาท เป็นเงินงบประมาณ 856,646.55 บาท คิดเป็นร้อยละ 95.40 และเงินนอกงบประมาณ 41,283.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.60

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อสร้างสะสมองค์ความรู้ 1,085,335.97 บาท เป็นเงินงบประมาณ 916,629.49 บาท คิดเป็นร้อยละ 84.46 และเงินนอกงบประมาณ 168,706.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.54

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา 84,857.59 บาท เป็นเงินงบประมาณ 66,506.70 บาท คิดเป็นร้อยละ 78.37 และเงินนอกงบประมาณ 18,350.89 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.63

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตโครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากฯ 1,865,141.74 บาท เป็นเงินงบประมาณ 1,865,141.74 บาท คิดเป็นร้อยละ 100

6. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกกิจกรรมและประเภทงบประมาณ

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมหลัก มีผลดังนี้

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 39,829.38 บาท เป็นเงินงบประมาณ 34,596.49 บาท คิดเป็นร้อยละ 86.86 และเงินนอกงบประมาณ 5,232.89 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.14

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 33,827.92 บาท เป็นเงินงบประมาณ 27,153.01 บาท คิดเป็นร้อยละ 80.27 และเงินนอกงบประมาณ 6,674.91 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.73

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ 837,650.00 บาท เป็นเงินงบประมาณ 837,650.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 100

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 897,930.49 บาท เป็นเงินงบประมาณ 856,646.55 บาท คิดเป็นร้อยละ 95.40 และเงินนอกงบประมาณ 41,283.94 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.60

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่ผลงานวิจัย สู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชน/นำผลการวิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน 1,085,335.97 บาท เป็นเงินงบประมาณ 916,629.49 บาท คิดเป็นร้อยละ 84.46 และเงินนอกงบประมาณ 168,706.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.54

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมจัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต 25,232.38 บาท เป็นเงินงบประมาณ 19,775.75 บาท คิดเป็นร้อยละ 78.37 และเงินนอกงบประมาณ 5,456.63 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.63

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง 1,865,141.74 บาท เป็นเงินงบประมาณ 1,865,141.74 บาท คิดเป็นร้อยละ 100

อภิปรายผล

จากการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

1. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต พบว่าต้นทุนผลผลิตหลักมีค่าใช้จ่ายต่อหน่วยผลผลิตเรียงจากมากไปหาน้อย ดังนี้

1. ผลผลิตโครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	1,865,141.74 บาท
2. ผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อสร้างสะสมองค์ความรู้ที่มีศักยภาพ	1,085,335.97 บาท
3. ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	897,930.49 บาท
4. ผลผลิตผลงานการบริการวิชาการ	837,650.00 บาท
5. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	226,736.50 บาท
6. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	184,204.65 บาท
7. ผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	84,857.59 บาท

ผลที่ได้จากวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ยังพบว่าต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตผลงานการบริการวิชาการ ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ผลงานวิจัยเพื่อสร้างสะสมองค์ความรู้ที่มีศักยภาพ และผลผลิตโครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำแนกตามผลผลิตและจำแนกตามกิจกรรมมีค่าเท่ากัน

ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ และผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำแนกตามผลผลิตสูงกว่าต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำแนกตามกิจกรรม

2. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามงบประมาณ พบว่าต้นทุนผลผลิตหลักมีค่าใช้จ่ายต่อหน่วยจำแนกประเภทงบประมาณ ดังนี้

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตหลัก และของกิจกรรมหลัก จำแนกประเภทงบประมาณ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กิจกรรม จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เป็นต้นทุนจากเงินงบประมาณ ร้อยละ 86.86 และต้นทุนจากเงินนอกงบประมาณ ร้อยละ 13.14

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ เป็นต้นทุนจากเงินงบประมาณ ร้อยละ 80.27 และต้นทุนจากเงินนอกงบประมาณ ร้อยละ 19.73

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตผลงานการบริการวิชาการ กิจกรรมเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ เป็นต้นทุนจากเงินงบประมาณ ร้อยละ 100

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม กิจกรรมส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เป็นต้นทุนจากเงินงบประมาณ ร้อยละ 95.40 และต้นทุนจากเงินนอกงบประมาณ ร้อยละ 4.60

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อสร้างสังคมองค์ความรู้ กิจกรรมดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่ผลงานวิจัยสู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชน/นำผลการวิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน เป็นต้นทุนจากเงินงบประมาณ ร้อยละ 84.46 และต้นทุนจากเงินนอกงบประมาณ ร้อยละ 15.54

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน กิจกรรมย่อย จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต เป็นต้นทุนจากเงินงบประมาณ ร้อยละ 78.37 และต้นทุนจากเงินนอกงบประมาณ ร้อยละ 21.63

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตโครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง กิจกรรมย่อย การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง เป็นต้นทุนจากเงินงบประมาณ ร้อยละ 100

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

กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 52,954.73 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 68,363.78 บาท กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ประกอบด้วยคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ พบว่าคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมมีต้นทุนต่อหน่วยต่อจำนวนนักศึกษาหัวจริง 56,740.33 บาท และคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมต้นทุนต่อหน่วย/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) 114,116.03 บาท ซึ่งสูงกว่าค่าเฉลี่ยในกลุ่ม

กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 45,377.95 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 46,593.43 บาท กลุ่มสาขาวิชาประกอบด้วย คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม พบว่าต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา มีค่าสูงกว่าต้นทุนต่อนักศึกษาหัวจริง

กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 36,910.60 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 38,393.52 บาท กลุ่มสาขาวิชาประกอบด้วย คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ พบว่าต้นทุนต่อหน่วยการผลิตมีค่าใกล้เคียงกัน เพราะให้บริการสอนในวิชาพื้นฐานกับนักศึกษาสาขาวิชาอื่น

กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 51,185.45 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 48,319.28 บาท กลุ่มสาขาวิชาประกอบด้วย คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ พบว่าต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลาใกล้เคียงกับต้นทุนต่อนักศึกษาจริง เพราะคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ให้บริการสอนในวิชาพื้นฐานกับนักศึกษาสาขาวิชาอื่นๆ มาก

กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 35,350.49 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 53,866.54 บาท กลุ่มสาขาวิชาประกอบด้วย คณะวิทยาการจัดการ พบว่าต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) มีค่าสูงกว่าต้นทุนต่อนักศึกษาหัวจริง เพราะให้บริการสอนวิชาพื้นฐานให้แก่นักศึกษาสาขาอื่นน้อย

4. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของการผลิตบัณฑิตจำแนกตามคณะ พบว่าต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี จำแนกตามหน่วยงานคณะ มีดังนี้

คณะครุศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 48,334.91 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 30,150.52 บาท

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 36,827.10 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 38,371.83 บาท

คณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 36,071.93 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 54,965.85 บาท

คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 55,811.62 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 64,693.87 บาท

คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 53,839.43 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 92,919.44 บาท

คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 54,017.69 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 76,602.00 บาท

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้

จากผลการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี สามารถกำหนดข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ประโยชน์ ดังนี้

1. เป็นข้อมูลสำหรับการวางแผนการกำกับ ติดตาม และเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณให้สอดคล้องกับมาตรการเร่งรัดการใช้งบประมาณภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560
2. เป็นข้อมูลเปรียบเทียบต้นทุนค่าใช้จ่ายผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อเป็นข้อมูลให้กับผู้บริหารในการวางแผนกำหนดนโยบายและแนวทางการบริหารทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ มีความคุ้มค่า และให้เกิดประโยชน์สูงสุด
3. เป็นข้อมูลให้กับผู้บริหารในการนำไปกำหนดนโยบาย วางแผน และเป็นแนวทางในการพัฒนามหาวิทยาลัยในด้านการจัดการศึกษา การบริการวิชาการ การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม การวิจัย และการบริหารจัดการให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัย

บรรณานุกรม

กุลลดา 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. 2558. รายงานผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัย

ราชภัฏเทพสตรี ปีงบประมาณ 2558. กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี.

เทพสตรี, มหาวิทยาลัย. 2559. รายงานผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัย

ราชภัฏเทพสตรี ปีงบประมาณ 2559. กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี.

เรืองวิทย์ เกษสุวรรณ. 2545. การปฏิรูประบบราชการภายใต้กระแสการจัดการภาครัฐใหม่ และ

ข้อวิพากษ์. พิมพ์ครั้งที่ 1, กรุงเทพฯ : บริษัท บพิตรการพิมพ์ จำกัด.

สันสิทธิ์ ขวลิธธำรง. 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 ทรายแก้ว. 2545. การจัดการภาครัฐแนวใหม่. ปทุมธานี : ศูนย์หนังสือสถาบันราชภัฏเพชรบุรี

วิทยาลัยการณ.

ภาคผนวก



คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

ที่ ๔๓๕๓/๒๕๖๐

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตและจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๕๖ มาตรา ๒๑ ซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนและจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่รับผิดชอบ ในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานส่ง กรมบัญชีกลาง

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตและจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบราชการ มหาวิทยาลัยฯ จึงแต่งตั้งบุคคลดังต่อไปนี้เป็นคณะกรรมการจัดทำรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ เพื่อจัดส่งให้กรมบัญชีกลาง ประกอบด้วย

คณะกรรมการอำนวยการ

๑. อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	ประธานกรรมการ
๒. รองอธิการบดีฝ่ายวางแผนและบริหาร)	กรรมการ
๓. ผู้ช่วยอธิการบดี (อ.ดร.นันทนา แจ้งสว่าง)	กรรมการ
๔. คณบดีทุกคณะ	กรรมการ
๕. ผู้อำนวยการสำนักศิลปะและวัฒนธรรม	กรรมการ
๖. ผู้อำนวยการสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	กรรมการ
๗. ผู้อำนวยการสถาบันวิจัยและพัฒนา	กรรมการ
๘. ผู้อำนวยการสำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	กรรมการ
๙. ผู้อำนวยการโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	กรรมการ
๑๐. ผู้อำนวยการกองบริการการศึกษา	กรรมการ
๑๑. ผู้อำนวยการกองพัฒนานักศึกษา	กรรมการ
๑๒. ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๑๓. ผู้อำนวยการกองกลาง	กรรมการ
๑๔. ผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน	กรรมการและเลขานุการ

มีหน้าที่ ๑) กำหนดนโยบาย กำกับดูแล และติดตามการดำเนินงานการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตและการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

๒) พิจารณาวิธีการคิดคำนวณ การสะสมต้นทุน การสะสมปริมาณผลผลิต การปันส่วนต้นทุนและวิธีการติดตามข้อมูลต้นทุน

๓) กำหนดนโยบาย การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพและติดตามการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

๔) แต่งตั้งบุคคลหรือคณะทำงานเพื่อช่วยในการดำเนินงานได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

คณะกรรมการดำเนินงาน

๑. ผู้ช่วยอธิการบดี (อ.ดร.นันทนา แจ่มสว่าง)	ประธานกรรมการ
๒. ผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน	รองประธานกรรมการ
๓. ผู้อำนวยการกองกลาง	กรรมการ
๔. หัวหน้าสำนักงานคณบดีคณะครุศาสตร์	กรรมการ
๕. หัวหน้าสำนักงานคณบดีคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	กรรมการ
๖. หัวหน้าสำนักงานคณบดีคณะวิทยาการจัดการ	กรรมการ
๗. หัวหน้าสำนักงานคณบดีคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	กรรมการ
๘. หัวหน้าสำนักงานคณบดีคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	กรรมการ
๙. หัวหน้าสำนักงานคณบดีคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	กรรมการ
๑๐. นักวิชาการการเงินและบัญชีคณะครุศาสตร์	กรรมการ
๑๑. นักวิชาการการเงินและบัญชีคณะมนุษยศาสตร์ฯ	กรรมการ
๑๒. นักวิชาการการเงินและบัญชีคณะวิทยาการจัดการ	กรรมการ
๑๓. นักวิชาการการเงินและบัญชีคณะวิทยาศาสตร์ฯ	กรรมการ
๑๔. นักวิชาการการเงินและบัญชีคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	กรรมการ
๑๕. นักวิชาการการเงินและบัญชีคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	กรรมการ
๑๖. นางสาวพรณิศา อรชร	กรรมการ
๑๗. นายพร้อมเทพ พรหมจอม	กรรมการ
๑๘. นายวุฒิชัย มาลัยวงษ์	กรรมการ
๑๙. นางสาวสิญฐณี ไกรสนาม	กรรมการและเลขานุการ
๒๐. นางสาวธัญญา สุขสม	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๒๑. นางสาวพัชรี ชุ่มชาติ	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๒๒. นางดุสิตา คชกุล	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

มีหน้าที่ ๑) รวบรวมข้อมูลการใช้จ่ายงบประมาณและแผนเพิ่มประสิทธิภาพของแต่ละหน่วยงาน

๒) จัดทำรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต และจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

๓) ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลก่อนนำเสนอให้ กรมบัญชีกลาง

๔) งานอื่นๆที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ จินตนา เวชมี)

รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี