



รายงาน
ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562



กองนโยบายและแผน
สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

คำนำ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ให้ความสำคัญต่อการจัดการศึกษาให้สามารถตอบสนองต่อความต้องการและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ตามพันธกิจใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด เกิดผลสัมฤทธิ์ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546

การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ปีงบประมาณ 2562 เป็นการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่สะท้อนให้เห็นถึงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในการใช้ทรัพยากรดำเนินกิจกรรมหลักของแต่ละผลผลิต จากงบประมาณค่าใช้จ่ายจริงของปีงบประมาณพ.ศ.2562 ซึ่งเป็นข้อมูลที่สำคัญไว้ให้ผู้บริหาร นำไปใช้ในการตัดสินใจบริหารการดำเนินงาน การวางแผนกำกับ ติดตาม และเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงาน และเป็นข้อมูลในการจัดทำแผนพัฒนาประสิทธิภาพของการดำเนินงานของงบประมาณปี พ.ศ.2563 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	2
ข้อกำหนดของการจัดทำต้นทุนผลผลิต	2
นิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องในการคำนวณต้นทุนผลผลิต	3
บทที่ 2 เอกสารที่เกี่ยวข้อง	
นโยบายงบประมาณมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	4
การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง	5
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562	
กลุ่มสาขาวิชาในสถาบันอุดมศึกษา	8
บทที่ 3 วิธีดำเนินการ	
วิธีดำเนินการและขั้นตอนการจัดทำต้นทุนผลผลิต	9
ประชากรที่ใช้ในการจัดทำต้นทุนผลผลิต	12
เครื่องมือที่ใช้ในการจัดทำต้นทุนผลผลิต	12
การเก็บรวบรวมข้อมูล	12
การวิเคราะห์การจัดทำต้นทุนผลผลิต	12
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	
ตอนที่ 1 ผลการคำนวณหาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	14
ตอนที่ 2 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562	68
ตามกลุ่มสาขาวิชาเกณฑ์ สมศ.	
ตอนที่ 3 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562	75
ตามผลผลิตและแหล่งงบประมาณ	

ตอนที่ 4	ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ตามสาขาวิชาของคณะ	80
ตอนที่ 5	ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 รายงานต่อกรมบัญชีกลาง	117
บทที่ 5	สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	
	สรุปผล	130
	อภิปรายผล	133
	ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้	135
บรรณานุกรม		
ภาคผนวก		

สารบัญตาราง

ตารางที่ 1	กำหนดศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ปีงบประมาณ พ.ศ.2562	15
ตารางที่ 2	กำหนดผลผลิตหลัก กิจกรรมหลัก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562	16
ตารางที่ 3	ตารางสรุปจำนวนนักศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา	17
ตารางที่ 4	รวมศูนย์ต้นทุน เชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต ของเงินงบประมาณ(งบแผ่นดิน)	18
ตารางที่ 5	รวมศูนย์ต้นทุน เชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต ของเงินนอกงบประมาณ(งบบ.กศ.)	20
ตารางที่ 6	รวมศูนย์ต้นทุน เชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต ของเงินนอกงบประมาณ(งบกศ.บป.)	21
ตารางที่ 7	รวมศูนย์ต้นทุน เชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต ของเงินนอกงบประมาณ(งบบัณฑิต)	22
ตารางที่ 8	ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตามศูนย์ ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย	23
ตารางที่ 9	ค่าใช้จ่ายจากเงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตามศูนย์ ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย	23
ตารางที่ 10	ค่าใช้จ่ายจากเงินนอกงบประมาณ (กศ.บป.) ปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตามศูนย์ ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย	24
ตารางที่ 11	ค่าใช้จ่ายจากเงินนอกงบประมาณ (บัณฑิต) ปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตามศูนย์ ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย	24
ตารางที่ 12	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักงานอธิการบดี	25
ตารางที่ 13	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	25
ตารางที่ 14	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 ศูนย์วิทยาศาสตร์	26
ตารางที่ 15	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 ศูนย์ภาษา	26
ตารางที่ 16	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา	27
ตารางที่ 17	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	27
ตารางที่ 18	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 ศูนย์นวัตกรรมและเทคโนโลยีทางการศึกษา	28
ตารางที่ 19	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	28
ตารางที่ 20	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 หน่วยตรวจสอบภายใน	29

ตารางที่ 21	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักงานจัดการทรัพยากรสัตว์และรายได้	29
ตารางที่ 22	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(บ.กศ.)ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักงานอธิการบดี	30
ตารางที่ 23	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(บ.กศ.)ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	30
ตารางที่ 24	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(บ.กศ.)ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา	31
ตารางที่ 25	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(บ.กศ.)ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	31
ตารางที่ 26	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(บ.กศ.)ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	32
ตารางที่ 27	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(บ.กศ.)ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 ศูนย์นวัตกรรมและเทคโนโลยีการศึกษา	32
ตารางที่ 28	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(กศ.บป.)ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักงานอธิการบดี	33
ตารางที่ 29	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(กศ.บป.)ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	33
ตารางที่ 30	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(บัณฑิต)ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักงานอธิการบดี	34
ตารางที่ 31	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(บัณฑิต)ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักงานประสานงานบัณฑิต	34
ตารางที่ 32	ค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตาม ค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	35
ตารางที่ 33	ค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตาม ค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	36
ตารางที่ 34	ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ(บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตาม ค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	37
ตารางที่ 35	ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ(บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตาม ค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	38
ตารางที่ 36	ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ(กศ.บป.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตาม ค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	39
ตารางที่ 37	ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ(กศ.บป.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตาม ค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	40

ตารางที่ 38	ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ(บัณฑิต) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตาม ค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	41
ตารางที่ 39	ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ(บัณฑิต) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตาม ค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	42
ตารางที่ 40	สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ของศูนย์ต้นทุนหลัก หลังรับปันส่วน	43
ตารางที่ 41	สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ของศูนย์ต้นทุนหลัก หลังรับปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	44
ตารางที่ 42	สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ของศูนย์ต้นทุนหลัก หลังรับปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำแนกตามแหล่งของเงิน	46
ตารางที่ 43	แสดงการปันส่วนต้นทุนงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณ พ.ศ.2562 ของศูนย์ต้นทุน หลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	47
ตารางที่ 44	แสดงการปันส่วนต้นทุนงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณ พ.ศ.2562 เข้าสู่ผลผลิตหลัก	48
ตารางที่ 45	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน บ.กศ. งบประมาณ พ.ศ.2562 ของศูนย์ต้นทุนหลัก เข้าสู่กิจกรรมหลัก	49
ตารางที่ 46	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน บ.กศ. งบประมาณ พ.ศ.2562 เข้าสู่ผลผลิตหลัก	50
ตารางที่ 47	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน กศ.บป. งบประมาณ พ.ศ.2562 ของศูนย์ต้นทุนหลัก เข้าสู่กิจกรรมหลัก	51
ตารางที่ 48	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน กศ.บป. งบประมาณ พ.ศ.2562 เข้าสู่ผลผลิตหลัก	52
ตารางที่ 49	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน บัณฑิต งบประมาณ พ.ศ.2562 ของศูนย์ต้นทุนหลัก เข้าสู่กิจกรรมหลัก	53
ตารางที่ 50	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน บัณฑิต งบประมาณ พ.ศ.2562 เข้าสู่ผลผลิตหลัก	54
ตารางที่ 51	แสดงต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (งบแผ่นดิน) ของผลผลิตหลัก	55
ตารางที่ 52	แสดงต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (งบบ.กศ.) ของผลผลิตหลัก	56
ตารางที่ 53	แสดงต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (งบกศ.บป.) ของผลผลิตหลัก	57
ตารางที่ 54	แสดงต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 (งบบัณฑิต) ของผลผลิตหลัก	58
ตารางที่ 55	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินงบประมาณแผ่นดิน ปี 2562 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	59
ตารางที่ 56	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน บ.กศ. ปี 2562 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	60

ตารางที่ 57	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน กศ.บป. ปี 2562 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	61
ตารางที่ 58	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน บัณฑิต ปี 2562 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	62
ตารางที่ 59	แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี 2562 (งบประมาณแผ่นดิน) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	63
ตารางที่ 60	แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี 2562 (งบบ.กศ.) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	64
ตารางที่ 61	แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี 2562 (งบกศ.บป.) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	65
ตารางที่ 62	แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี 2562 (งบบัณฑิต) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	66
ตารางที่ 63	ต้นทุนกิจกรรมหลัก จำแนกตามแหล่งของเงิน	67
ตารางที่ 64	ตารางสรุปต้นทุนผลผลิตต่อนักศึกษา ปีงบประมาณ 2562 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาเกณฑ์ สมศ.	69
ตารางที่ 65	ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริงประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2562 ของการผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา	71
ตารางที่ 66	สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริง ปีงบประมาณ 2562 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา และคณะ	72
ตารางที่ 67	ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2562 ของการผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา	73
ตารางที่ 68	สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ปีงบประมาณ 2562 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา และคณะ	74
ตารางที่ 69	แสดงต้นทุนผลผลิตหลักต่อหน่วย ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2562 จำแนกตามผลผลิต	76
ตารางที่ 70	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2562 จำแนกตามผลผลิตหลักและประเภทงบประมาณ	77
ตารางที่ 71	แสดงต้นทุนผลผลิตหลักต่อหน่วย ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2562 จำแนกตามกิจกรรม	78
ตารางที่ 72	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2562 จำแนกตามกิจกรรมหลักและประเภทงบประมาณ	79
ตารางที่ 73	ต้นทุนรวม ต้นทุนต่อหน่วย จำแนกตามคณะ	81
ตารางที่ 74	ข้อมูลพื้นฐานของคณะครุศาสตร์	82
ตารางที่ 75	ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะครุศาสตร์ จำแนกตามสาขาวิชา	83

[illegible]

ตารางที่ 98	ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาจริงและต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม จำแนกตามสาขาวิชา	110
ตารางที่ 99	ข้อมูลพื้นฐานของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	111
ตารางที่ 100	ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ จำแนกตามสาขาวิชา	112
ตารางที่ 101	ต้นทุนต่อหน่วย ของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ จำแนกตามสาขาวิชา	113
ตารางที่ 102	ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมงบประมาณ แยกตามค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม ของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ จำแนกตามสาขาวิชา	115
ตารางที่ 103	ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาจริงและต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ จำแนกตามสาขาวิชา	116
ตารางที่ 104	รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	118
ตารางที่ 105	รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	119
ตารางที่ 106	รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	120
ตารางที่ 107	รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	121
ตารางที่ 108	รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 และพ.ศ. 2562	122
ตารางที่ 109	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 และพ.ศ. 2562	123
ตารางที่ 110	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 และพ.ศ. 2562	124
ตารางที่ 111	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 และพ.ศ. 2562	127

สารบัญภาพ

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

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี เพื่อวิเคราะห์และจัดทำข้อมูลต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จากค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ.2562 รายงานกรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร) เพื่อศึกษาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในการผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จำแนกตามผลผลิต และจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์การแบ่งกลุ่มสาขาวิชาของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.) เป็นข้อมูลทางด้านการเงินที่สำคัญสำหรับผู้บริหารในการนำไปใช้ในการตัดสินใจบริหารการดำเนินงาน การวางแผน กำกับ ติดตาม และเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงาน และการดำเนินการตามแผนพัฒนาประสิทธิภาพของการดำเนินงานงบประมาณปี พ.ศ.2562 และเป็นข้อมูลช่วยสนับสนุนการจัดทำค่าใช้จ่ายในองค์กร การบริหารจัดการทรัพยากรของ มหาวิทยาลัยให้เกิดประสิทธิภาพ คุ่มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุด

จากการจัดทำต้นทุนผลผลิต ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี สรุปผลได้ดังนี้

1. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามผลผลิตหลัก

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ได้รับความจรรบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 รวมทั้งสิ้น 679,253,100 บาท และมีเงินนอกงบประมาณสนับสนุนการดำเนินงาน 105,262,720 บาท รวมงบประมาณสำหรับการดำเนินพันธกิจ เท่ากับ 784,515,820 บาท

ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นในการดำเนินงานตามพันธกิจ รวม 638,146,231.58 บาท คิดเป็นร้อยละ 81.34 เป็นเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.2562 จำนวน 541,047,492.63 บาท คิดเป็นร้อยละ 84.78 และเงินนอกงบประมาณ 97,098,738.95 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.22 แต่ละผลผลิตหลักมีค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วยดังนี้

1. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	391,244.84 บาท
2. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	269,174.14 บาท
3. ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,543,581.46 บาท
4. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	1,028,339.58 บาท
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	6,813,029.00 บาท
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	133,559.81 บาท

2. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามกิจกรรม

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย จำแนกตามกิจกรรมหลัก มีผลดังนี้

1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	86,396.02 บาท
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	98,922.23 บาท
3. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,543,581.46 บาท
4. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	1,028,339.58 บาท
5. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	6,813,029.00 บาท
6. การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	38,804.54 บาท

3. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์สมศ.

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีมีการจัดการเรียนการสอน 5 กลุ่มสาขาวิชา

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง มีผลดังนี้

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	43,043.33 บาท
2. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	41,885.75 บาท
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	37,981.52 บาท
4. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	34,746.39 บาท
5. กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	45,153.61 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) มีผลดังนี้

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	75,286.99 บาท
2. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	81,460.43 บาท
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	41,073.61 บาท
4. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	43,247.61 บาท
5. กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	58,566.46 บาท

4. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิต จำแนกตามคณะ/หน่วยงาน

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีมีการจัดการเรียนการสอน 6 คณะ

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง มีผลดังนี้

1. คณะครุศาสตร์	50,290.40 บาท
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	53,926.32 บาท
3. คณะวิทยาการจัดการ	52,640.53 บาท
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	62,082.89 บาท
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	46,296.01 บาท
6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	43,790.38 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) มีผลดังนี้

1. คณะครุศาสตร์	39,746.19 บาท
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	71,738.51 บาท
3. คณะวิทยาการจัดการ	102,376.57 บาท
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	92,112.72 บาท
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	108,523.57 บาท
6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	80,105.48 บาท

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของการจัดทำต้นทุนผลผลิต

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546 มุ่งเน้นให้ส่วนราชการกำหนดเป้าหมายการบริหารราชการเพื่อประโยชน์สุขประชาชนและเกิดผลสัมฤทธิ์ของรัฐ การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพเกิดความคุ้มค่า มีแผนปฏิบัติราชการที่ก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจชัดเจน บริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อำนวยความสะดวกและตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้ใช้บริการได้อย่างแท้จริง 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 และสามารถจัดการศึกษาของมหาวิทยาลัยเพื่อพัฒนาการศึกษาให้มีประสิทธิภาพ ตามเจตนารมณ์ของการปฏิรูปการศึกษาอันนำไปสู่การพัฒนาประเทศอย่างยั่งยืน

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ได้ให้ความสำคัญต่อการดำเนินงานการจัดการศึกษาให้สามารถตอบสนองต่อความต้องการและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน ดังนั้นมหาวิทยาลัยจึงได้กำหนดยุทธศาสตร์สู่การปฏิบัติของมหาวิทยาลัยขึ้น เพื่อให้ทุกส่วนงานได้รับทราบและมีแนวปฏิบัติที่ชัดเจนสอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล มีแผนงานงาน/โครงการครบถ้วน มีประสิทธิภาพ ประหยัด สมประโยชน์ มหาวิทยาลัยมีงบประมาณสำหรับส่งเสริม สนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ทั้งงบประมาณแผ่นดินและเงินนอกงบประมาณ มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีได้ตระหนักถึงความสำคัญของการจัดทำบัญชีต้นทุนในการดำเนินการจัดการศึกษา ที่สะท้อนให้เห็นถึงการใช้ทรัพยากรในการดำเนินการกิจ และถือเป็นนโยบายในการนำต้นทุนผลผลิตมาเป็นเครื่องมือในการจัดทำและบริหารงบประมาณให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย และนโยบายของรัฐบาล ให้การดำเนินการจัดการศึกษาสามารถตอบสนองต่อความต้องการ การบริหารงานให้เกิดประโยชน์สูงสุด มีประสิทธิภาพ ใช้งบประมาณได้เหมาะสมคุ้มค่า จึงจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องมีการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดที่สะท้อนให้เห็นถึงการใช้ทรัพยากรในการดำเนินการกิจ และนำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน และวางแผนบริหารจัดการงบประมาณ /โครงการ การใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัยให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุด

วัตถุประสงค์ในการจัดทำต้นทุนผลผลิต

1. เพื่อจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี รายงานต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงานประมาณ และสำนักคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.)
2. เพื่อนำผลที่ได้จากการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มาใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน การบริหารจัดการทรัพยากร และบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัยให้เหมาะสม คุ่มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุด

ประโยชน์ที่ได้รับจากการจัดทำต้นทุนผลผลิต

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จะได้รับประโยชน์ดังนี้

1. มีข้อมูลต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี รายงานต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงานประมาณ และสำนักคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.)
2. มีข้อมูลในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน การบริหารจัดการทรัพยากร และบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย
3. มีข้อมูลช่วยสนับสนุนในการตัดสินใจเรื่องการบริหารจัดการทรัพยากร ให้มีความเหมาะสม คุ่มค่า โปร่งใส และเกิดประโยชน์สูงสุด
4. มีข้อมูลเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตที่เกิดขึ้นจริงในการดำเนินการของผลผลิตนั้นๆ กับ ต้นทุนประมาณการของสำนักงานประมาณ

ขอบเขตของการจัดทำต้นทุนผลผลิต

การจัดทำต้นทุนผลผลิต ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีขอบเขตของการดำเนินการจัดทำ โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้

1. เป็นการจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562
2. คำนวณต้นทุนผลผลิตจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงที่ใช้ในการดำเนินกิจกรรมของผลผลิต ทั้งจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 และเงินนอกงบประมาณ ปี พ.ศ.2562

ข้อกำหนดของการจัดทำต้นทุนผลผลิต

1. คำนวณจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในการดำเนินกิจกรรมของผลผลิต
2. คำนวณครอบคลุมค่าใช้จ่ายจริงจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากรัฐสภา และเงินนอกงบประมาณ โดยจำแนกในลักษณะ
 - 2.1 จำแนกตามแหล่งงบประมาณ
 - 2.2 จำแนกตามศูนย์ต้นทุน
 - 2.3 จำแนกตามกิจกรรมหลัก/กิจกรรมย่อย
 - 2.4 จำแนกตามลักษณะต้นทุนทางตรง/ต้นทุนทางอ้อม

3. ใช้ข้อมูลจากผลการเบิกจ่ายจริงของงบประมาณในระบบการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) ในการประมวลผล
4. ใช้ข้อมูลจากผลการเบิกจ่ายจริงของงบประมาณในระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี 3 มิติ
5. คำนวณหาต้นทุนของผลผลิตย่อยตามศูนย์ต้นทุนต่างๆ
6. คำนวณต้นทุนผลผลิตด้านการจัดการเรียนการสอนนักศึกษาในระดับปริญญาตรีต่อหัว จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา ตามเกณฑ์การแบ่งกลุ่มสาขาวิชาของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.)

นิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องในการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ศูนย์ต้นทุน หรือ หน่วยงาน หมายถึง หน่วยงานภายในส่วนราชการที่กำหนดขึ้นตามโครงสร้าง การแบ่งส่วนราชการ ซึ่งแต่ละแห่งจะมีการดำเนินกิจกรรมที่ต้องใช้ทรัพยากรหรือต้นทุนในการผลิตผลผลิต

ศูนย์ต้นทุนหลัก หรือ หน่วยงานหลัก หมายถึง ศูนย์ต้นทุนหรือหน่วยงานที่ทำหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน หรือ หน่วยงานสนับสนุน หมายถึง ศูนย์ต้นทุนหรือหน่วยงานที่ไม่มีหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต แต่ทำหน้าที่ให้บริการศูนย์ต้นทุนอื่น

ต้นทุน หมายถึง ทรัพยากรที่ใช้ในการดำเนินการก่อให้เกิดผลผลิตของหน่วยงาน โดยให้รวมทรัพยากรที่เกิดจากทุกแหล่งเงิน ไม่ว่าจะเป็นเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และงบกลาง

ต้นทุนทางตรง หมายถึง ต้นทุนที่สามารถระบุได้โดยตรงว่าเป็นต้นทุนของศูนย์ต้นทุนใด

ต้นทุนทางอ้อม หมายถึง ต้นทุนที่ไม่สามารถระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนได้ จำเป็นต้องอาศัยเกณฑ์ การปันส่วนในการระบุต้นทุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน

ต้นทุนกิจกรรม หมายถึง ทรัพยากรทั้งหมดที่หน่วยงานจ่ายไปเพื่อให้สามารถดำเนินงานในกิจกรรมดังกล่าวได้ ไม่ว่าจะเป็นเงินในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ หรืองบกลาง

ผลผลิตหลัก หมายถึง ผลผลิตตามเอกสารงบประมาณ รวมถึงผลผลิตอื่นที่นอกเหนือจาก เอกสารงบประมาณที่อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งอาจจะไม่ได้ใช้เงินในงบประมาณในการผลิตผลผลิต

กิจกรรมหลัก หมายถึง กิจกรรมตามเอกสารงบประมาณ รวมถึงกิจกรรมอื่นที่นอกเหนือจากเอกสารงบประมาณที่อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งอาจจะไม่ได้ใช้เงินในงบประมาณในการดำเนินกิจกรรม

บทที่ 2

เอกสารที่เกี่ยวข้อง

นโยบายงบประมาณมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

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

ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ประกอบด้วย 4 ยุทธศาสตร์ ดังนี้

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

4.5 พัฒนาสมรรถนะบุคลากรของมหาวิทยาลัย

4.6 ยกระดับการบริหารจัดการมหาวิทยาลัยสู่การเป็นมหาวิทยาลัยเพื่อการพัฒนาท้องถิ่นชั้นนำ

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

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

ตามมาตรา 21 แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546 กำหนดให้ ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการนั้นตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานให้กรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณและสำนักคณะกรรมการการพัฒนาระบบราชการ(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

การพิจารณากำหนดผลผลิตย่อยต้องเป็นผลผลิตที่ส่งมอบให้กับบุคคลภายนอกที่มีความละเอียดในส่วน
ของชื่อผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ส่วนราชการดำเนินการผลิต รวมถึงต้องมีการกำหนดหน่วยนับที่เหมาะสม

การกำหนดผลผลิตย่อยที่เหมาะสมทำให้ส่วนราชการสามารถคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยได้เพื่อ
ใช้เป็นข้อมูลแก่ผู้บริหารในการตัดสินใจ และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยสามารถเปรียบเทียบกันได้ระหว่างปีหรือระหว่าง
หน่วยงานได้ ในการกำหนดผลผลิตย่อยส่วนราชการอาจพิจารณาจากผลผลิตของศูนย์ต้นทุนหลักที่ส่งมอบให้กับ
บุคคลภายนอก

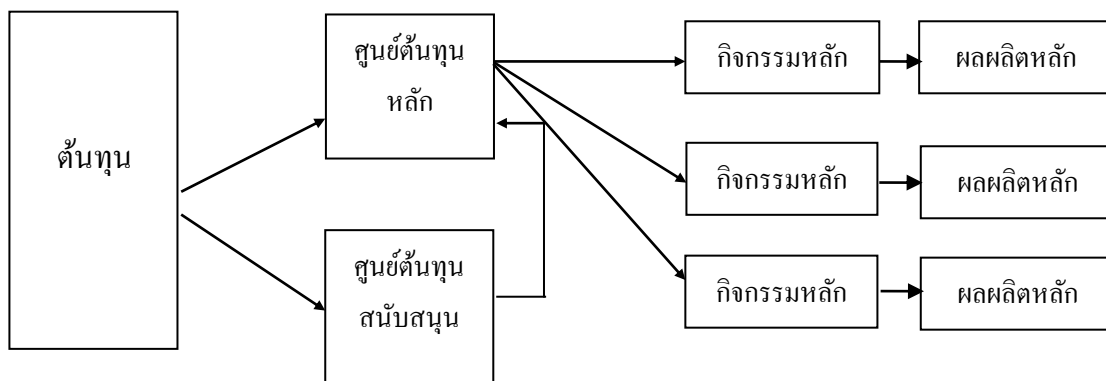
การกำหนดกิจกรรมย่อย ส่วนราชการต้องวิเคราะห์กิจกรรมในการดำเนินงานของหน่วยงานและทำการ
คำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย เพื่อวิเคราะห์ประสิทธิภาพการดำเนินงานในรูปของต้นทุนกิจกรรม ใช้เป็นข้อมูล
แก่ผู้บริหารในการตัดสินใจไม่ว่าในเรื่อง Outsourcing หรือนำไปสู่การบริหารงานแบบ Capital Charge ซึ่งต้นทุนต่อ
หน่วยกิจกรรมควรจะสามารถเปรียบเทียบได้ระหว่างปีของหน่วยงานหรือระหว่าง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

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

3. แนวทางการคำนวณต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2562

การจัดทำต้นทุนผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ดำเนินตามแนวทางการจัดทำต้นทุนผลผลิตของ
กรมบัญชีกลาง โดยมีวิธีการจัดทำต้นทุนผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ดังนี้

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



แผนภาพที่ 1 แผนภาพการคำนวณต้นทุนของมหาวิทยาลัยในภาพรวม แสดงภาพให้เห็นขั้นตอนการคำนวณต้นทุนผลผลิต

การคำนวณหาต้นทุนของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ดังนี้

1. รวบรวมข้อมูลการเบิกจ่ายจากระบบ GFMS มาพิจารณาว่าต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานก่อให้เกิดผลผลิตมีอะไรบ้าง และตัดต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานออกไป
2. รวบรวมข้อมูลการเบิกจ่ายจากเงินรายได้ และค่าเสื่อมราคา เพื่อหาต้นทุนประจำปีของมหาวิทยาลัย
3. จำแนกศูนย์ต้นทุนหลักคือหน่วยงานที่จัดการศึกษา และศูนย์ต้นทุนสนับสนุนคือหน่วยงานที่สนับสนุนการจัดการศึกษา
4. จำแนกต้นทุนทางตรงและค่าอ้อม โดยต้นทุนทางอ้อมต้องอาศัยเกณฑ์การปันส่วน เพื่อระบุต้นทุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนในการพิจารณาเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน และกำหนดความเชื่อมโยงของกิจกรรมหลักและผลผลิตหลัก
5. เกณฑ์การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนหลัก โดยมีการพิจารณาศูนย์ต้นทุนสนับสนุนนั้นได้ให้การสนับสนุนหรือเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของศูนย์ต้นทุนหลักอย่างไร
6. จัดประชุมคณะกรรมการการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพื่อร่วมกันพิจารณากำหนดศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และพิจารณาหาหลักเกณฑ์ปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุนไปยังศูนย์ต้นทุนหลัก
7. กำหนดศูนย์ต้นทุนหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรม และผลผลิตตามภารกิจหลักของหน่วยงาน

กลุ่มสาขาวิชาในสถาบันอุดมศึกษา

กลุ่มสาขาวิชาในสถาบันอุดมศึกษาตามเกณฑ์การแบ่งกลุ่มสาขาวิชาของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.) แบ่งออกเป็น 10 กลุ่ม คือ

1. กลุ่มวิทยาศาสตร์สุขภาพ
 - คณะแพทยศาสตร์ ทันตแพทยศาสตร์ เทคนิคการแพทย์ เภสัชศาสตร์ สหเวชศาสตร์
 - พยาบาลศาสตร์ สาธารณสุขศาสตร์ วิทยาศาสตร์การกีฬา พลศึกษาและสุขศึกษา
2. กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ
 - คณะวิทยาศาสตร์ ทรัพยากรธรรมชาติ เทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น
3. กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์
4. กลุ่มสถาปัตยกรรมศาสตร์
5. กลุ่มเกษตรศาสตร์
 - คณะเกษตรศาสตร์ อุตสาหกรรมศาสตร์ วนศาสตร์ เทคโนโลยีการเกษตร
6. กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์
 - สาขาบริหารธุรกิจ พาณิชยศาสตร์ การบัญชี เศรษฐศาสตร์
 - สาขาการท่องเที่ยวและการโรงแรม
7. กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์
8. กลุ่มศิลปกรรม วิจิตรศิลป์ และประยุกต์ศิลป์
 - คณะศิลปกรรม วิจิตรศิลป์ 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.2562 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 และนำผลที่ได้มาจัดทำแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน บริหารจัดการทรัพยากร และบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย ให้เหมาะสม คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด โดยมีการดำเนินการจัดทำต้นทุนผลผลิตในเรื่องต่างๆ ดังนี้

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

วิธีดำเนินการและขั้นตอนการจัดทำต้นทุนผลผลิต

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี เป็นการจัดทำต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จากข้อมูลผลการเบิกจ่ายของงบประมาณรายจ่ายประจำปีในระบบการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS) และการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ในระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี 3 มิติ โดยมีขั้นตอนการจัดทำต้นทุนผลผลิต ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์และกำหนดผลผลิตหลัก และกิจกรรมหลัก

- ผลผลิตหลักของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ตามเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มี 6 ผลผลิต คือ ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น และโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน

- วิเคราะห์กิจกรรมหลัก โดยยึดผลผลิต/กิจกรรมหลัก ตามเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีมีกิจกรรมหลัก 6 กิจกรรมคือ จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น และการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน

ขั้นตอนที่ 2 กำหนดศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีมีพันธกิจในการจัดการศึกษา การวิจัย การบริการวิชาการ การทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม และการพัฒนาระบบการบริหารจัดการมหาวิทยาลัย การกำหนดศูนย์ต้นทุนหลักจึงเป็นหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินกิจกรรมหลักของพันธกิจ

1. ศูนย์ต้นทุนหลัก การกำหนดศูนย์ต้นทุนหลักพิจารณาจากพันธกิจเชื่อมโยงกับหน่วยงานโดย ศูนย์ต้นทุนหลัก มี 11 ศูนย์ต้นทุน คือ คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ทำหน้าที่จัดการศึกษา สำนักศิลปะและวัฒนธรรม ส่งเสริมพันธกิจด้านศิลปะและวัฒนธรรม สถาบันวิจัยและพัฒนา ส่งเสริมพันธกิจด้านวิจัย โรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี โรงเรียนสาธิต(สาขาวัดพระพุทธบาทราชวรมหาวิหาร) ด้านการจัดการ เรียนการสอนนักเรียนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน และศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน จ.สิงห์บุรี ส่งเสริมพันธกิจด้านยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

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

ขั้นตอนที่ 3 ดึงข้อมูลต้นทุนจากระบบ GFMS และระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี 3 มิติ

1. นำข้อมูลรายจ่ายจริงของงบประมาณแผ่นดินจากระบบ การบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS) และระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี 3 มิติ จำแนกตามศูนย์ต้นทุนและแหล่งของเงิน

2. นำข้อมูลเงินนอกงบประมาณจากระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี 3 มิติ จำแนกตาม ศูนย์ต้นทุนและแหล่งของเงิน

3. นำข้อมูลที่ได้จากระบบมาจำแนกตามประเภทงบประมาณ ศูนย์ต้นทุน และประเภทค่าใช้จ่าย

4. นำข้อมูลที่ได้จากระบบมาจำแนกตามประเภทงบประมาณ ศูนย์ต้นทุน และประเภทค่าใช้จ่าย โดยจำแนกเป็นค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม

5. นำข้อมูลที่ได้จากระบบมาจำแนกตามประเภทงบประมาณ ศูนย์ต้นทุน และกิจกรรมของ หน่วยงานสนับสนุน

ขั้นตอนที่ 4 คำนวณหาต้นทุน ตามศูนย์ต้นทุน

1. คำนวณหาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนที่ 3 ที่จำแนกต้นทุนตามประเภทงบประมาณ ศูนย์ต้นทุน และประเภท ค่าใช้จ่าย จำแนกเป็นกลุ่มค่าใช้จ่ายทางตรง และกลุ่มค่าใช้จ่ายทางอ้อม

2. คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก

นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนที่ 3 มาคำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก ของ มหาวิทยาลัย

3. คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลัก

นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนที่ 3 มาคำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลัก ของ มหาวิทยาลัย

ขั้นตอนที่ 5 คำนวณหาต้นทุน ตามกลุ่มสาขาวิชา

1. กระจายต้นทุนจากหน่วยงานสนับสนุนเข้าสู่หน่วยงานหลัก โดยใช้กำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุน ขึ้นอยู่กับอัตราส่วนของจำนวนนักศึกษาและยอดเงินสนับสนุนการจัดการศึกษา

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

R_i = อัตราส่วนการจัดสรรไปยังหน่วยงานหลัก i

S_i = จำนวนนักศึกษา (ผลผลิต) ของหน่วยงานหลัก i

P_i = สัดส่วนงบประมาณที่จัดสรรไปยังหน่วยงานหลัก i

โดยที่

$$P_i = R_i \times S_i$$

C_i = เงินรวม (เงินทุน) ที่จัดสรรไปยังหน่วยงานหลัก i เพื่อสนับสนุนการจัดการศึกษา โดยที่

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

เมื่อ B = ยอดเงินทั้งหมดที่นำมาจัดสรร

เชื่อมโยงศูนย์ต้นทุนหลักสู่กิจกรรมหลัก และผลผลิตหลัก

คำนวณหาต้นทุนของผลผลิตหลักของมหาวิทยาลัยจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา

คำนวณต้นทุนต่อหน่วย ประกอบด้วย ต้นทุนต่อหน่วย(คน) และต้นทุนต่อหน่วย (FTES) ของการผลิตบัณฑิต

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

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

ต้นทุนรวม หมายถึง มูลค่าของต้นทุนทั้งหมดที่ใช้ในการผลิตประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายทางตรงและค่าใช้จ่ายทางอ้อม

ค่าใช้จ่ายทางตรง หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่สาขาวิชาใช้ในการจัดการเรียนการสอน โดยระบุที่มาของศูนย์ต้นทุนจากหน่วยงานได้ เช่น เงินเดือนอาจารย์ประจำสาขาวิชา และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายทางอ้อม หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยไม่สามารถระบุได้ว่าเกิดจากหน่วยต้นทุนใด เช่น ค่าใช้จ่ายจากสำนักงานคณะ และค่าใช้จ่ายจากการบริหารจัดการส่วนกลางของมหาวิทยาลัย

ประชากรที่ใช้ในการจัดทำต้นทุนผลผลิต

ประชากรที่ใช้ในการจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ครั้งนี้ ได้แก่ รายจ่ายจริงของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จากระบบการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) และรายจ่ายจริงของเงินนอกงบประมาณ ประจำปี พ.ศ.2562

เครื่องมือที่ใช้ในการจัดต้นทุนผลผลิต

1. เอกสารงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักงบประมาณ สำนักนายกรัฐมนตรี
2. เอกสารกรอบการจัดสรรงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี
3. เอกสารแผนปฏิบัติการเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562
4. เอกสารแผนปฏิบัติการเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562
5. ข้อมูลผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จากระบบการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS)
6. ข้อมูลการเบิกจ่ายเงินรายได้ จากระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี 3 มิติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562
7. ข้อมูลจำนวนบุคลากร /จำนวนนักศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562
8. ข้อมูลจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562
9. ข้อมูลค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562
10. รายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ของหน่วยงานต่างๆภายในมหาวิทยาลัย

การเก็บรวบรวมข้อมูล

คณะผู้ดำเนินการได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลผลการเบิกจ่ายจริงของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จากข้อมูลเอกสารการรายงานทางการเงินและบัญชี จากระบบการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) และข้อมูลผลการเบิกจ่ายจากระบบโปรแกรมบริหารงบประมาณการเงินการบัญชี 3 มิติ และเก็บรวบรวมข้อมูลบางส่วนจากการเบิกจ่ายของหน่วยงาน เก็บข้อมูลจำนวนบุคลากร จากสำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์ จำนวนนักเรียน นักศึกษา จากกองบริการการศึกษา และข้อมูลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์จากงานกองคลัง

การวิเคราะห์การจัดทำต้นทุนผลผลิต

คณะผู้ดำเนินการได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลการจัดทำต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 โดยดำเนินการวิเคราะห์ตามแนวทางในการคำนวณต้นทุนผลผลิต ของกรมบัญชีกลาง

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีวัตถุประสงค์เพื่อทราบต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 และนำผลที่ได้มาจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน บริหารและจัดการทรัพยากร และบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย ให้เหมาะสมคุ้มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด โดยนำเสนอผลที่ได้จากการวิเคราะห์ เป็น 5 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 การคำนวณหาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

ตอนที่ 2 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ตามกลุ่มสาขาวิชาเกณฑ์ สมศ.

ตอนที่ 3 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ตามผลผลิต และแหล่งงบประมาณ

ตอนที่ 4 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ตามสาขาวิชาของคณะ

ตอนที่ 5 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 รายงานต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และสำนักงาน ก.พ.ร.

ตอนที่ 1 ผลการคำนวณหาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

ตารางที่ 1 กำหนดศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

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

ตารางที่ 1 แสดงข้อมูลศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุนของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ในการดำเนินการจัดการศึกษา ดังนี้

ศูนย์ต้นทุนหลัก จำแนกได้ดังนี้

คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ดำเนินภารกิจหลักในการผลิตบัณฑิตด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ

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

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ดำเนินภารกิจหลักในการผลิตบัณฑิตด้านสังคมศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

คณะวิทยาการจัดการ ดำเนินภารกิจหลักในการผลิตบัณฑิตด้านสังคมศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์

คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม (เฉพาะสาขาวิศวกรรมศาสตร์) ดำเนินภารกิจหลักในการผลิตบัณฑิตด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์

สำนักศิลปะและวัฒนธรรม ดำเนินภารกิจหลักในด้านการส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

สถาบันวิจัยและพัฒนา ดำเนินภารกิจหลักในด้านดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม

โรงเรียนสาธิตและโรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท) ดำเนินภารกิจหลักในด้านการจัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต

ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน จ.สิงห์บุรี ดำเนินภารกิจหลักในด้านการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำแนกได้ดังนี้

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

ตารางที่ 2 กำหนดผลผลิตหลัก กิจกรรมหลัก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

ผลผลิตหลัก				กิจกรรมหลัก			
ชื่อผลผลิต	ปริมาณ		หน่วยนับ	ชื่อกิจกรรม	ปริมาณ		หน่วยนับ
	งบแผ่นดิน	นอกงปม.			งบแผ่นดิน	นอกงปม.	
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	424	-	คน	1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	1,874	-	คน
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	1,577	-	คน	2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	7,094	-	คน
3. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	8	-	โครงการ	3. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	8	-	โครงการ
4. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	12	5	โครงการ	4. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	12	5	โครงการ
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	17	1	โครงการ	5. ดำเนินงานยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	17	1	โครงการ
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	430	-	คน	6. การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	1,480	-	คน

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนผลผลิตหลักและจำนวนกิจกรรมหลัก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 โดยแบ่งแยกงบประมาณเงินแผ่นดินและเงินนอกงบประมาณ ปริมาณการหน่วยนับไว้ชัดเจน เพื่อดำเนินการกิจและแสดงตัวชี้วัดเชิงปริมาณของแต่ละกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับแต่ละผลผลิต

ตารางที่ 3 ตารางสรุปจำนวนนักศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตาม เกณฑ์ ของ สมศ.	หน่วยงาน	จำนวน นักศึกษา หัวจริง (คน)	จำนวน นักศึกษา เต็มเวลา (FTES)
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์ กายภาพ	1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	651	493.86
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	797	310.48
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	583	356.83
		รวม	2,031	1,161.17
2	กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	1. คณะวิทยาการจัดการ	3,584	1,842.84
		รวม	3,584	1,842.84
3	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	142	131.31
		รวม	142	131.31
4	กลุ่มครุศาสตร์/ ศึกษาศาสตร์	1. คณะครุศาสตร์	1,040	1,315.90
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	1,073	768.65
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	713	425.46
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	237	59.89
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	276	112.75
		รวม	3,339	2,682.65
5	กลุ่มมนุษยศาสตร์/ สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	1,968	1,517.29
		รวม	1,968	1,517.29
รวมทั้งสิ้น			11,064	7,335.26

ตารางที่ 3 แสดงข้อมูลจำนวนนักศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์การแบ่งกลุ่มสาขาวิชาของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.) มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีจัดการเรียนการสอนใน 5 กลุ่มสาขาวิชา

ตารางที่ 4 รวมศูนย์ต้นทุนเชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต ของเงินงบประมาณ (งบแผ่นดิน)

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ผู้สำเร็จการศึกษา ด้าน วิทยาศาสตร์	ผู้สำเร็จการศึกษา ด้าน สังคมศาสตร์	ผลงาน ทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม	โครงการ วิจัยและ นวัตกรรมเพื่อ การพัฒนา สังคมและ สิ่งแวดล้อม	โครงการ ยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัย ราชภัฏเพื่อ การพัฒนา ท้องถิ่น	โครงการ สนับสนุน ค่าใช้จ่ายใน การจัด การศึกษา ตั้งแต่ระดับ อนุบาลฯ
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	86.14 %		1.91 %	-	11.95 %	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	93.56 %		0.39 %	-	6.05 %	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	89.03 %		1.24 %	-	9.73 %	-
4. คณะครุศาสตร์		64.32 %	1.16 %	-	34.52 %	-
5. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์		55.79 %	10.81 %	-	33.40 %	-
6. คณะวิทยาการจัดการ		75.64 %	5.60 %	-	18.76 %	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม			96.10 %	-	3.90 %	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	62.96 %	37.04 %	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	100.00 %
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-	-	100.00 %
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน จ.สิงห์บุรี					100.00 %	

ตารางที่ 4 แสดงการเชื่อมโยงศูนย์ต้นทุนหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรม และผลผลิต ตามภารกิจหลักของหน่วยงาน ของเงินงบประมาณ คือ

ศูนย์ต้นทุนคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

ศูนย์ต้นทุนคณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ และคณะวิทยาการจัดการ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

ศูนย์ต้นทุนสำนักศิลปะและวัฒนธรรม เชื่อมโยงกับผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

ศูนย์ต้นทุนสถาบันวิจัยและพัฒนา เชื่อมโยงกับผู้โครงการการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม และโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

ศูนย์ต้นทุนโรงเรียนสาธิต และโรงเรียนสาธิต (สาขาวัดพระพุทธบาท) เชื่อมโยงกับโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาล

ศูนย์ต้นทุนศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน จ.สิงห์บุรี เชื่อมโยงกับโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

ตารางที่ 5 รวมศูนย์ต้นทุนเชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต ของเงินนอกงบประมาณ (งบบ.กศ.)

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ผู้สำเร็จการ ศึกษาด้าน วิทยาศาสตร์	ผู้สำเร็จการ ศึกษาด้าน สังคมศาสตร์	โครงการ ยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัย ราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	โครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการจัด การศึกษาตั้งแต่ ระดับอนุบาลฯ
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	77.18 %	-	22.82 %	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	70.65 %	-	29.35 %	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	35.98 %	-	64.02 %	-
4. คณะครุศาสตร์	-	66.50 %	33.50 %	-
5. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	-	97.00 %	3.00 %	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	-	84.07 %	15.93 %	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	100 %
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	100 %
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน จ.สิงห์บุรี	-	-	100 %	-

ตารางที่ 5 แสดงการเชื่อมโยงศูนย์ต้นทุนหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรม และผลผลิต ตามภารกิจหลักของหน่วยงาน ของเงินนอกงบประมาณ (งบบ.กศ.) คือ

ศูนย์ต้นทุนคณะวิทยาศาสตร์ฯ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์ และโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

ศูนย์ต้นทุนคณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ และโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

ศูนย์ต้นทุนโรงเรียนสาธิต และโรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท) เชื่อมโยงกับโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน

ศูนย์ต้นทุนศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน จ.สิงห์บุรี เชื่อมโยงกับโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

ตารางที่ 6 รวมศูนย์ต้นทุนเชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต ของเงินนอกงบประมาณ (งบกศ.บป.)

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ผู้สำเร็จการศึกษา ด้าน วิทยาศาสตร์	ผู้สำเร็จการศึกษา ด้าน สังคมศาสตร์	โครงการ ยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัย ราชภัฏเพื่อการ พัฒนาท้องถิ่น	โครงการการวิจัยและ นวัตกรรมเพื่อการ พัฒนาสังคมและ สิ่งแวดล้อม
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	91.45 %	-	8.55 %	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	100.00 %	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์และ สังคมศาสตร์	-	100.00 %	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	-	100.00 %	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	100.00 %
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน จ.สิงห์บุรี	-	-	-	-

ตารางที่ 6 แสดงการเชื่อมโยงศูนย์ต้นทุนหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรม และผลผลิต ตามภารกิจหลักของหน่วยงาน ของเงินนอกงบประมาณ (งบกศ.บป.) คือ

ศูนย์ต้นทุนคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์ และโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

ศูนย์ต้นทุนคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์

ศูนย์ต้นทุนคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์

ศูนย์ต้นทุนสถาบันวิจัยและพัฒนา เชื่อมโยงกับโครงการการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม

ตารางที่ 7 รวมศูนย์ต้นทุนเชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต ของเงินนอกงบประมาณ (งบบัณฑิต)

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

ตารางที่ 7 แสดงการเชื่อมโยงศูนย์ต้นทุนหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรม และผลผลิต ตามภารกิจหลักของ
หน่วยงาน ของเงินนอกงบประมาณ (งบบัณฑิต) คือ

ศูนย์ต้นทุนคณะครุศาสตร์ และคณะวิทยาการจัดการ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์

ตารางที่ 8 ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตามศูนย์ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวมค่าใช้จ่าย
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ยด้านการอบรม	ค่าใช้จ่ยเดินทาง	ตอบแทนใช้สอยวัสดุ	ค่าใช้จ่ยเงินอุดหนุน	รวม	สาธารณูปโภค	ค่าจ้างทำความสะอาด	ค่าจ้างความปลอดภัย	ค่าเสื่อมทรัพย์สิน	งบกลาง	รวม	ของแต่ละหน่วยงาน
ศูนย์ต้นทุนหลัก													
1. คณะวิทยาศาสตร์	33,920,516.70	2,052,995.80	169,637.00	2,154,347.73	-	38,297,497.23	-	-	-	8,184,895.24	768,371.38	8,953,266.62	47,250,763.85
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	18,075,450.93	1,612,971.25	140,115.80	953,442.72	40,000.00	20,821,980.70	-	-	-	12,826,344.69	497,181.46	13,323,526.15	34,145,506.85
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	16,749,611.76	1,091,373.00	34,700.00	1,168,221.00	-	19,043,905.76	-	-	-	6,662,361.56	380,957.24	7,043,318.80	26,087,224.56
4. คณะครุศาสตร์	21,214,226.42	2,973,907.00	53,460.00	1,436,167.59	-	25,677,761.01	-	-	-	1,258,351.40	613,405.73	1,871,757.13	27,549,518.14
5. คณะมนุษยศาสตร์	40,193,377.63	3,463,007.00	182,071.00	1,033,456.00	170,000.00	45,041,911.63	-	-	-	1,949,642.85	690,888.55	2,640,531.40	47,682,443.03
6. คณะวิทยาการจัดการ	35,170,220.31	2,190,719.00	2,530.00	1,692,545.00	3,227,000.00	42,283,014.31	-	-	-	6,457,344.54	962,078.44	7,419,422.98	49,702,437.29
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	2,361,036.58	441,066.57	42,068.00	1,547,704.67	38,190.00	4,430,065.82	3,810.33	-	-	116,521.21	38,741.41	159,072.95	4,589,138.77
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	2,185,873.54	6,034,443.45	76,449.25	4,679,327.00	10,329,320.00	23,305,413.24	-	-	-	2,719,408.79	38,741.41	2,758,150.20	26,063,563.44
9. โรงเรียนสาธิต	17,281,810.08	1,664,941.50	60,348.00	4,085,599.86	7,597,409.74	30,690,109.18	189,336.29	-	-	1,642,465.63	-	1,831,801.92	32,521,911.10
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)	2,060,281.27	279,610.00	160,800.00	1,416,196.48	2,461,480.48	6,378,368.23	-	-	-	81,734.54	-	81,734.54	6,460,102.77
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	1,195,809.98	-	-	-	-	1,195,809.98	84,238.67	-	-	880,452.99	-	964,691.66	2,160,501.64
รวมศูนย์ต้นทุนหลัก	190,408,215.20	21,805,034.57	922,179.05	20,167,008.05	23,863,400.22	257,165,837.09	277,385.29	-	-	42,779,523.44	3,990,365.62	47,047,274.35	304,213,111.44
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน													
1. สำนักงานอธิการบดี	28,932,954.55	1,014,368.00	314,944.20	9,695,182.44	2,133,378.58	42,090,827.77	9,955,568.80	2,383,600.00	-	120,069,741.34	-	132,408,910.14	174,499,737.91
2. สำนักวิทยบริการฯ	6,927,543.51	434,842.00	10,784.00	3,038,515.10	25,000.00	10,436,684.61	4,755.53	-	-	2,379,121.86	-	2,383,877.39	12,820,562.00
3. ศูนย์วิทยาศาสตร์	2,042,615.42	4,620.00	4,180.00	512,614.56	-	2,564,029.98	1,444.45	-	-	7,239,168.13	-	7,240,612.58	9,804,642.56
4. ศูนย์ภาษา	348,104.10	5,804,576.50	58,366.00	441,267.50	-	6,652,314.10	-	-	-	-	-	-	6,652,314.10
5. สวมมาตรฐานและประกัน	1,046,693.34	2,649,000.83	83,618.00	2,587,277.77	-	6,366,589.94	-	-	-	6,850.00	-	6,850.00	6,373,439.94
6. สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	9,916,493.59	1,027,335.00	28,900.00	329,982.38	-	11,302,710.97	-	-	-	192,918.74	-	192,918.74	11,495,629.71
7. ศูนย์นวัตกรรมการศึกษา	696,665.16	3,426.00	-	70,000.00	-	770,091.16	-	-	-	8,350,419.98	-	8,350,419.98	9,120,511.14
8. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	1,024,134.86	3,630.00	10,125.00	111,920.00	-	1,149,809.86	-	-	-	11,250.00	-	11,250.00	1,161,059.86
9. หน่วยตรวจสอบภายใน	874,667.60	12,395.00	4,175.00	61,999.00	-	953,236.60	-	-	-	-	-	-	953,236.60
10. สนง.จัดการทรัพย์สินฯ	3,922,810.70	4,640.00	10,080.00	10,000.00	-	3,947,530.70	-	-	-	5,716.67	-	5,716.67	3,953,247.37
11. สนง.ประสานงานบัณฑิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	55,732,682.83	10,958,833.33	525,172.20	16,858,758.75	2,158,378.58	86,233,825.69	9,961,768.78	2,383,600.00	-	138,255,186.72	-	150,600,555.50	236,834,381.19
รวมทั้งสิ้น	246,140,898.03	32,763,867.90	1,447,351.25	37,025,766.80	26,021,778.80	343,399,662.78	10,239,154.07	2,383,600.00	-	181,034,710.16	3,990,365.62	197,647,829.85	541,047,492.63

ตารางที่ 9 ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตามศูนย์ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวมค่าใช้จ่าย
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านการอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ตอบแทนใช้สอยวัสดุ	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	รวม	สาธารณูปโภค	ค่าจ้างทำความสะอาด	ค่าจ้างความปลอดภัย	ค่าเสื่อมทรัพย์สิน	งบกลาง	รวม	ของแต่ละหน่วยงาน
ศูนย์ต้นทุนหลัก													
1. คณะวิทยาศาสตร์	1,528,800.00	101,767.00	91,631.00	596,582.35	-	2,318,780.35	4,601.68	-	-	289,395.00	-	293,996.68	2,612,777.03
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	382,200.00	105,904.00	20,724.00	387,586.10	-	896,414.10	5,135.05	-	-	622,856.53	-	627,991.58	1,524,405.68
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	121,490.00	146,888.00	92,626.00	-	361,004.00	22,194.67	-	-	78,716.99	-	100,911.66	461,915.66
4. คณะครุศาสตร์	2,415,000.00	177,766.00	-	347,205.00	-	2,939,971.00	6,233.72	-	-	291,281.69	-	297,515.41	3,237,486.41
5. คณะมนุษยศาสตร์	2,546,361.29	636,986.00	123,940.00	1,123,246.58	-	4,430,533.87	-	-	-	351,296.13	-	351,296.13	4,781,830.00
6. คณะวิทยาการจัดการ	444,440.00	681,660.00	57,886.00	551,441.16	-	1,735,427.16	18,347.01	-	-	808,723.42	-	827,070.43	2,562,497.59
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	578,750.00	9,255.00	-	1,033,995.00	-	1,622,000.00	1,742,973.95	-	-	1,183,128.00	-	2,926,101.95	4,548,101.95
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)	315,000.00	17,480.00	-	1,302,525.19	-	1,635,005.19	593,451.48	-	-	198,363.44	-	791,814.92	2,426,820.11
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	538,380.00	-	-	-	-	538,380.00	43,189.48	84,000.00	-	41,166.59	-	168,356.07	706,736.07
รวมศูนย์ต้นทุนหลัก	8,748,931.29	1,852,308.00	441,069.00	5,435,207.38	-	16,477,515.67	2,436,127.04	84,000.00	-	3,864,927.79	-	6,385,054.83	22,862,570.50
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน													
1. สำนักงานอธิการบดี	2,178,310.00	152,213.00	785,969.00	11,942,271.09	-	15,058,763.09	7,721,000.94	7,398,982.35	5,038,972.62	14,911,758.90	-	35,070,714.81	50,129,477.90
2. สำนักวิทยบริการฯ	-	-	-	374,500.00	-	374,500.00	-	-	-	1,047,517.52	-	1,047,517.52	1,422,017.52
3. ศูนย์วิทยาศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. ศูนย์ภาษา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. สวมมาตรฐานและประกัน	-	119,742.00	60,280.00	507,040.00	-	687,062.00	-	-	-	7,351.90	-	7,351.90	694,413.90
6. สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	2,126,823.80	-	189,265.00	7,046,043.08	-	9,362,131.88	-	-	-	38,467.21	-	38,467.21	9,400,599.09
7. ศูนย์นวัตกรรมการศึกษา	-	-	-	236,475.00	-	236,475.00	3,643,084.13	-	-	74,778.96	-	3,717,863.09	3,954,338.09
8. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	-	-	236,725.00	2,253,588.00	-	2,490,313.00	-	-	-	45,558.30	-	45,558.30	2,535,871.30
9. หน่วยตรวจสอบภายใน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. สนง. จัดการทรัพย์สินฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. สนง.ประสานงานบัณฑิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	4,305,133.80	271,955.00	1,272,239.00	22,359,917.17	-	28,209,244.97	11,364,085.07	7,398,982.35	5,038,972.62	16,125,432.79	-	39,927,472.83	68,136,717.80
รวมทั้งสิ้น	13,054,065.09	2,124,263.00	1,713,308.00	27,795,124.55	-	44,686,760.64	13,800,212.11	7,482,982.35	5,038,972.62	19,990,360.58	-	46,312,527.66	90,999,288.30

ตารางที่ 10 ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ (กศ.บป.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตามศูนย์ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวมค่าใช้จ่าย ของแต่ละ หน่วยงาน
	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าใช้จ่าย ด้านการอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ตอบแทน ใช้สอยวัสดุ	ค่าใช้จ่าย เงินอุดหนุน	รวม	สาธารณ ูปโภค	ค่าจ้าง ทำความสะอาด	ค่าจ้าง ความปลอดภัย	ค่าเสื่อม ทรัพย์สิน	งบกลาง	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก													
1. คณะวิทยาศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	-	73,730.00	23,270.00	190,291.28	-	287,291.28	-	-	-	126,866.38	-	126,866.38	414,157.66
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	92,300.00	-	115,000.00	-	207,300.00	-	-	-	10,371.15	-	10,371.15	217,671.15
4. คณะครุศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์	-	613,672.00	75,445.00	873,469.25	-	1,562,586.25	10,996.54	-	-	93,084.71	-	104,081.25	1,666,667.50
6. คณะวิทยาการจัดการ	-	667,895.00	-	539,600.00	-	1,207,495.00	-	-	-	301,563.15	-	301,563.15	1,509,058.15
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	32,904.00	56,413.00	947,823.00	-	1,037,140.00	1,587.88	-	-	23,000.00	-	24,587.88	1,061,727.88
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมศูนย์ต้นทุนหลัก	-	1,480,501.00	155,128.00	2,666,183.53	-	4,301,812.53	12,584.42	-	-	554,885.39	-	567,469.81	4,869,282.34
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน													
1. สำนักงานอธิการบดี	-	240,035.00	305,691.00	14,247,065.29	-	14,792,791.29	1,607,186.32	-	-	11,929,407.11	-	13,536,593.43	28,329,384.72
2. สำนักวิทยบริการฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. ศูนย์วิทยาศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. ศูนย์ภาษา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. สวมมาตรฐานและประกัน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	-	-	6,477.00	160,512.00	-	166,989.00	-	-	-	-	-	-	166,989.00
7. ศูนย์นวัตกรรมการศึกษา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. หน่วยตรวจสอบภายใน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. สนง.จัดการทรัพย์สินฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. สนง.ประสานงานบัณฑิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	-	240,035.00	312,168.00	14,407,577.29	-	14,959,780.29	1,607,186.32	-	-	11,929,407.11	-	13,536,593.43	28,496,373.72
รวมทั้งสิ้น	-	1,720,536.00	467,296.00	17,073,760.82	-	19,261,592.82	1,619,770.74	-	-	12,484,292.50	-	14,104,063.24	33,365,656.06

ตารางที่ 11 ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ (งบบัณฑิต) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตามศูนย์ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวมค่าใช้จ่าย ของแต่ละ หน่วยงาน
	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าใช้จ่าย ด้านการอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ตอบแทน ใช้สอยวัสดุ	ค่าใช้จ่าย เงินอุดหนุน	รวม	สาธารณ ูปโภค	ค่าจ้าง ทำความสะอาด	ค่าจ้าง ความปลอดภัย	ค่าเสื่อม ทรัพย์สิน	งบกลาง	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก													
1. คณะวิทยาศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	-	459,424.00	87,924.00	1,638,302.00	-	2,185,650.00	-	-	-	60,965.94	-	60,965.94	2,246,615.94
5. คณะมนุษยศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	-	208,130.00	-	113,330.00	-	321,460.00	-	-	-	2,795.13	-	2,795.13	324,255.13
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมศูนย์ต้นทุนหลัก	-	667,554.00	87,924.00	1,751,632.00	-	2,507,110.00	-	-	-	63,761.07	-	63,761.07	2,570,871.07
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน													
1. สำนักงานอธิการบดี	-	26,100.00	15,910.00	839,526.60	-	881,536.60	1,349,803.07	-	-	2,982,351.78	-	4,332,154.85	5,213,691.45
2. สำนักวิทยบริการฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. ศูนย์วิทยาศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. ศูนย์ภาษา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. สวมมาตรฐานและประกัน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. ศูนย์นวัตกรรมการศึกษา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. หน่วยตรวจสอบภายใน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. สนง.จัดการทรัพย์สินฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. สนง.ประสานงานบัณฑิต	-	-	23,408.00	446,590.00	-	469,998.00	-	-	-	42,077.08	-	42,077.08	512,075.08
รวมศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	-	26,100.00	39,318.00	1,286,116.60	-	1,351,534.60	1,349,803.07	-	-	3,024,428.86	-	4,374,231.93	5,725,766.53
รวมทั้งสิ้น	-	693,654.00	127,242.00	3,037,748.60	-	3,858,644.60	1,349,803.07	-	-	3,088,189.93	-	4,437,993.00	8,296,637.60

ตารางที่ 12 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 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			0.129	1,364	175.96	5,828,133.57	12,856,559.52	18,684,693.09
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.093	977	90.86	3,009,559.46	6,638,931.63	9,648,491.09
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.072	759	54.65	1,810,088.00	3,992,959.97	5,803,047.97
4. คณะครุศาสตร์			0.082	860	70.52	2,335,811.11	5,152,677.81	7,488,488.92
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.228	2,404	548.11	18,154,936.17	40,048,844.88	58,203,781.05
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.247	2,604	643.19	21,304,107.71	46,995,753.50	68,299,861.21
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.050					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.050	1,130	56.50	1,871,431.19	4,128,279.87	5,999,711.06
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.010	350	3.50	115,929.37	255,734.15	371,663.52
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน			0.015					
รวม	54,429,996.57	120,069,741.34	1.00	10,448	1,643.29	54,429,996.57	120,069,741.34	174,499,737.91
รวมทั้งหมด	174,499,737.91							174,499,737.91

ตารางที่ 13 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 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		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.130	1,364	177.32	1,080,031.36	246,089.26	1,326,120.62
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.100	977	97.70	595,077.06	135,590.57	730,667.63
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.080	759	60.72	369,837.04	84,268.78	454,105.82
4. คณะครุศาสตร์			0.090	860	77.40	471,432.59	107,417.71	578,850.30
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.240	2,404	576.96	3,514,182.81	800,719.92	4,314,902.73
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.260	2,604	677.04	4,123,756.11	939,613.52	5,063,369.63
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.038	1,130	42.94	261,541.54	59,593.24	321,134.78
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.012	350	4.20	25,581.61	5,828.87	31,410.48
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน								
รวม	10,441,440.14	2,379,121.86	1.000	10,448	1,714.28	10,441,440.14	2,379,121.86	12,820,562.00
รวมทั้งหมด	12,820,562.00							12,820,562.00

ตารางที่ 14 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ศูนย์วิทยาศาสตร์

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			0.242	1,364	330.09	549,399.51	1,550,276.78	2,099,676.30
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.173	977	169.02	281,319.09	793,816.60	1,075,135.68
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.135	759	102.47	170,543.07	481,232.61	651,775.68
4. คณะครุศาสตร์			0.059	860	50.74	84,451.82	238,303.25	322,755.07
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.164	2,404	394.26	656,200.94	1,851,645.39	2,507,846.33
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.177	2,604	460.91	767,136.74	2,164,680.24	2,931,816.98
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม								
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.020					
9. โรงเรียนสาธิต			0.030	1,130	33.90	56,423.27	159,213.25	215,636.52
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)				350				
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน								
รวม	2,565,474.43	7,239,168.13	1.000	10,448	1,541.38	2,565,474.43	7,239,168.13	9,804,642.56
รวมทั้งหมด	9,804,642.56							9,804,642.56

ตารางที่ 15 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 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			0.144	1,364	196.42	738,734.80		738,734.80
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.104	977	101.61	382,155.05		382,155.05
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.080	759	60.72	228,372.32		228,372.32
4. คณะครุศาสตร์			0.091	860	78.26	294,341.53		294,341.53
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.255	2,404	613.02	2,305,612.62		2,305,612.62
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.276	2,604	718.70	2,703,097.79		2,703,097.79
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต				1,130				
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)				350				
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน								
รวม	6,652,314.10		1.000	10,448	1,768.73	6,652,314.10	0.00	6,652,314.10
รวมทั้งหมด	6,652,314.10							6,652,314.10

ตารางที่ 16 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา

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			0.144	1,364	196.42	707,005.33	760.69	707,766.02
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.104	977	101.61	365,741.07	393.51	366,134.58
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.080	759	60.72	218,563.48	235.16	218,798.64
4. คณะครุศาสตร์			0.091	860	78.26	281,699.24	303.09	282,002.33
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.255	2,404	613.02	2,206,584.03	2,374.13	2,208,958.16
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.276	2,604	718.70	2,586,996.79	2,783.43	2,589,780.21
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต				1,130				
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)				350				
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน								
รวม	6,366,589.94	6,850.00	1.000	10,448	1,768.73	6,366,589.94	6,850.00	6,373,439.94
รวมทั้งหมด	6,373,439.94							6,373,439.94

ตารางที่ 17 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 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			0.166	1,364	226.42	1,668,543.29	28,479.30	1,697,022.59
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.091	977	88.91	655,165.44	11,182.60	666,348.03
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.077	759	58.44	430,672.88	7,350.88	438,023.76
4. คณะครุศาสตร์			0.112	860	96.32	709,792.65	12,115.00	721,907.64
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.218	2,404	524.07	3,861,944.05	65,917.05	3,927,861.11
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.150	2,604	390.60	2,878,374.25	49,129.13	2,927,503.37
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.012					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.013					
9. โรงเรียนสาธิต			0.126	1,130	142.38	1,049,213.84	17,908.36	1,067,122.20
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.019	350	6.65	49,004.58	836.43	49,841.01
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน			0.016					
รวม	11,302,710.97	192,918.74	1.000	10,448	1,533.80	11,302,710.97	192,918.74	11,495,629.71
รวมทั้งหมด	11,495,629.71							11,495,629.71

ตารางที่ 18 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ศูนย์นวัตกรรมเทคโนโลยีทางการศึกษา

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			0.137	1,364	186.87	83,157.07	901,706.87	984,863.94
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.098	977	95.75	42,607.39	462,009.69	504,617.07
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.077	759	58.44	26,007.39	282,008.98	308,016.37
4. คณะครุศาสตร์			0.086	860	73.96	32,912.52	356,884.22	389,796.74
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.241	2,404	579.36	257,819.50	2,795,644.51	3,053,464.02
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.261	2,604	679.64	302,444.54	3,279,532.42	3,581,976.96
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.050	1,130	56.50	25,142.75	272,633.29	297,776.04
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)				350				
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน								
รวม	770,091.16	8,350,419.98	1.000	10,448	1,730.53	770,091.16	8,350,419.98	9,120,511.14
รวมทั้งหมด	9,120,511.14							9,120,511.14

ตารางที่ 19 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 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			0.169	1,364	230.52	170,024.55	1,663.56	171,688.11
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.093	977	90.86	67,017.48	655.71	67,673.19
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.079	759	59.96	44,226.18	432.72	44,658.90
4. คณะครุศาสตร์			0.114	860	98.04	72,312.58	707.52	73,020.10
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.221	2,404	531.28	391,865.74	3,834.10	395,699.84
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.152	2,604	395.81	291,941.02	2,856.42	294,797.44
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม			0.012					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.012					
9. โรงเรียนสาธิต			0.129	1,130	145.77	107,517.39	1,051.97	108,569.36
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.019	350	6.65	4,904.92	47.99	4,952.91
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน								
รวม	1,149,809.86	11,250.00	1.000	10,448	1,558.89	1,149,809.86	11,250.00	1,161,059.86
รวมทั้งหมด	1,161,059.86							1,161,059.86

ตารางที่ 20 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 หน่วยตรวจสอบภายใน

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			0.169	1,364	230.52	140,956.89		140,956.89
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.093	977	90.86	55,560.07		55,560.07
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.079	759	59.96	36,665.20		36,665.20
4. คณะครุศาสตร์			0.114	860	98.04	59,949.91		59,949.91
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.221	2,404	531.28	324,871.77		324,871.77
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.152	2,604	395.81	242,030.34		242,030.34
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม			0.012					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.012					
9. โรงเรียนสาธิต			0.129	1,130	145.77	89,136.05		89,136.05
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.019	350	6.65	4,066.37		4,066.37
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน								
รวม	953,236.60		1.000	10,448	1,558.89	953,236.60	0.00	953,236.60
รวมทั้งหมด	953,236.60							953,236.60

ตารางที่ 21 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักงานจัดการทรัพย์สินและรายได้

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			0.137	1,364	186.87	426,267.85	617.31	426,885.15
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.098	977	95.75	218,407.87	316.29	218,724.16
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.077	759	58.44	133,315.34	193.06	133,508.41
4. คณะครุศาสตร์			0.086	860	73.96	168,711.44	244.32	168,955.77
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.241	2,404	579.36	1,321,597.31	1,913.89	1,323,511.19
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.261	2,604	679.64	1,550,347.76	2,245.16	1,552,592.92
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.050	1,130	56.50	128,883.13	186.64	129,069.78
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)				350				
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน								
รวม	3,947,530.70	5,716.67	1.000	10,448	1,730.53	3,947,530.70	5,716.67	3,953,247.37
รวมทั้งหมด	3,953,247.37							3,953,247.37

ตารางที่ 22 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักงานอธิการบดี

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	รวมเงินที่ปันส่วน		
						งบที่นำมาปันส่วน (ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	งบที่นำมาปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.129	1,364	175.96	3,772,706.77	1,597,425.82	5,370,132.60
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.093	977	90.86	1,948,168.35	824,886.38	2,773,054.73
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.071	759	53.89	1,155,444.52	489,234.13	1,644,678.64
4. คณะครุศาสตร์			0.082	860	70.52	1,512,033.02	640,219.54	2,152,252.56
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.228	2,404	548.11	11,752,175.85	4,976,063.69	16,728,239.55
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.247	2,604	643.19	13,790,718.84	5,839,216.17	19,629,935.01
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม			0.050					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.050	1,130	56.50	1,211,427.47	512,938.23	1,724,365.70
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.010	350	3.50	75,044.18	31,774.93	106,819.11
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน			0.015					
รวม	35,217,719.00	14,911,758.90	1.000	10,448	1,642.53	35,217,719.00	14,911,758.90	50,129,477.90
รวมทั้งหมด	50,129,477.90							50,129,477.90

ตารางที่ 23 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ

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			0.130	1,364	177.32	38,737.16	108,352.08	147,089.24
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.100	977	97.70	21,343.45	59,699.97	81,043.42
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.080	759	60.72	13,264.83	37,103.19	50,368.03
4. คณะครุศาสตร์			0.090	860	77.40	16,908.73	47,295.57	64,204.31
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.240	2,404	576.96	126,042.14	352,553.67	478,595.81
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.260	2,604	677.04	147,905.52	413,707.95	561,613.47
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.038	1,130	42.94	9,380.63	26,238.66	35,619.29
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.012	350	4.20	917.53	2,566.43	3,483.95
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน								
รวม	374,500.00	1,047,517.52	1.000	10,448	1,714.28	374,500.00	1,047,517.52	1,422,017.52
รวมทั้งหมด	1,422,017.52							1,422,017.52

ตารางที่ 24 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา

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			0.144	1,364	196.42	76,297.75	816.42	77,114.18
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.104	977	101.61	39,469.61	422.34	39,891.95
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.080	759	60.72	23,586.67	252.39	23,839.06
4. คณะครุศาสตร์			0.091	860	78.26	30,400.08	325.30	30,725.38
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.255	2,404	613.02	238,127.48	2,548.08	240,675.56
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.276	2,604	718.70	279,180.41	2,987.37	282,167.78
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต				1,130				
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)				350				
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน								
รวม	687,062.00	7,351.90	1.000	10,448	1,768.73	687,062.00	7,351.90	694,413.90
รวมทั้งหมด	694,413.90							694,413.90

ตารางที่ 25 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.166	1,364	226.42	1,382,068.64	5,678.66	1,387,747.29
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.091	977	88.91	542,679.12	2,229.76	544,908.88
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.077	759	58.44	356,730.02	1,465.74	358,195.75
4. คณะครุศาสตร์			0.112	860	96.32	587,927.30	2,415.68	590,342.98
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.218	2,404	524.07	3,198,881.19	13,143.59	3,212,024.78
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.150	2,604	390.60	2,384,181.93	9,796.15	2,393,978.08
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม			0.012					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.013					
9. โรงเรียนสาธิต			0.126	1,130	142.38	869,072.77	3,570.85	872,643.62
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.019	350	6.65	40,590.91	166.78	40,757.69
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน			0.016					
รวม	9,362,131.88	38,467.21	1.000	10,448	1,533.80	9,362,131.88	38,467.21	9,400,599.09
รวมทั้งหมด	9,400,599.09							9,400,599.09

ตารางที่ 26 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 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			0.169	1,364	230.52	408,154.45	7,466.86	415,621.31
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.093	977	90.86	160,879.60	2,943.16	163,822.76
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.079	759	59.96	106,167.68	1,942.25	108,109.93
4. คณะครุศาสตร์			0.114	860	98.04	173,590.82	3,175.71	176,766.53
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.221	2,404	531.28	940,697.95	17,209.32	957,907.28
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.152	2,604	395.81	700,822.49	12,820.99	713,643.48
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.012					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.012					
9. โรงเรียนสาธิต			0.129	1,130				
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.019	350				
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน								
รวม	2,490,313.00	45,558.30	1.000	10,448	1,406.47	2,490,313.00	45,558.30	2,535,871.30
รวมทั้งหมด	2,535,871.30							2,535,871.30

ตารางที่ 27 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 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			0.137	1,364	186.87	433,067.28	8,347.42	441,414.70
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.098	977	95.75	221,891.71	4,276.99	226,168.70
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.077	759	58.44	135,441.87	2,610.66	138,052.53
4. คณะครุศาสตร์			0.086	860	73.96	171,402.57	3,303.80	174,706.38
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.241	2,404	579.36	1,342,678.21	25,880.28	1,368,558.49
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.261	2,604	679.64	1,575,077.48	30,359.80	1,605,437.29
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.050	1,130				
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)				350				
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน								
รวม	3,879,559.13	74,778.96	1.000	10,448	1,674.03	3,879,559.13	74,778.96	3,954,338.09
รวมทั้งหมด	3,954,338.09							3,954,338.09

ตารางที่ 28 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(กศ.บป.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักงานอธิการบดี

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	รวมเงินที่ปันส่วน		
						งบที่นำมาปันส่วน (ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	งบที่นำมาปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ								
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.089	199	17.71	466,534.21	339,358.79	805,893.01
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.045	100	4.50	118,536.73	86,224.07	204,760.80
4. คณะครุศาสตร์								
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.284	637	180.91	4,765,387.15	3,466,361.03	8,231,748.18
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.432	971	419.47	11,049,519.52	8,037,463.21	19,086,982.73
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.050					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.050					
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.010					
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน			0.015					
รวม	16,399,977.61	11,929,407.11	1.000	1,907	622.59	16,399,977.61	11,929,407.11	28,329,384.72
รวมทั้งหมด	28,329,384.72							28,329,384.72

ตารางที่ 29 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(กศ.บป.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 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			0.166					
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.091	199	18.11	9,744.63		9,744.63
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.077	100	7.70	4,143.45		4,143.45
4. คณะครุศาสตร์			0.112					
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.218	637	138.87	74,725.19		74,725.19
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.150	971	145.65	78,375.73		78,375.73
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.012					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.013					
9. โรงเรียนสาธิต			0.126					
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.019					
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน			0.016					
รวม	166,989.00		1.000	1,907	310.33	166,989.00	0.00	166,989.00
รวมทั้งหมด	166,989.00							166,989.00

ตารางที่ 30 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(บันทึก) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักงานอธิการบดี

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	รวมเงินที่ปันส่วน		
						งบที่นำมาปันส่วน (ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	งบที่นำมาปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ								
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม								
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ								
4. คณะครุศาสตร์			0.810	180	145.80	2,225,843.76	2,975,006.09	5,200,849.85
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ								
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.040	9	0.36	5,495.91	7,345.69	12,841.60
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.050					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.050					
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.010					
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน			0.015					
รวม	2,231,339.67	2,982,351.78	1.000	189	146.16	2,231,339.67	2,982,351.78	5,213,691.45
รวมทั้งหมด	5,213,691.45							5,213,691.45

ตารางที่ 31 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ(บันทึก) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 สำนักงานประสานงานบัณฑิต

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	รวมเงินที่ปันส่วน		
						งบที่นำมาปันส่วน (ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	งบที่นำมาปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.050					
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม								
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ								
4. คณะครุศาสตร์			0.550	180	99.00	457,520.18	40,959.99	498,480.17
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.100					
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.300	9	2.70	12,477.82	1,117.09	13,594.91
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม								
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา								
9. โรงเรียนสาธิต								
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)								
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน								
รวม	469,998.00	42,077.08	1.000	189	101.70	469,998.00	42,077.08	512,075.08
รวมทั้งหมด	512,075.08							512,075.08

ตารางที่ 32 ค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุน หลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน										รวมต้นทุนของศูนย์ ต้นทุนหลัก (หลังรับ ต้นทุนจากศูนย์ ต้นทุนสนับสนุน)
		สำนักงาน อธิการบดี	สำนักวิทยบริการ และเทคโนโลยีฯ	ศูนย์ วิทยาศาสตร์	ศูนย์ภาษา	สำนักมาตรฐาน และประกัน คุณภาพ	สำนักบริหาร ทรัพยากร มนุษย์	ศูนย์นวัตกรรม และเทคโนโลยี การศึกษา	สำนักงาน สภา มหาวิทยาลัย	หน่วยตรวจ สอบภายใน	จัดการ ทรัพย์สิน	
ศูนย์ต้นทุนหลัก												
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	47,250,763.85	18,684,693.09	1,326,120.62	2,099,676.30	738,734.80	707,766.02	1,697,022.59	984,863.94	171,688.11	140,956.89	426,885.15	74,229,171.36
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	34,145,506.85	9,648,491.09	730,667.63	1,075,135.68	382,155.05	366,134.58	666,348.03	504,617.07	67,673.19	55,560.07	218,724.16	47,861,013.41
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	26,087,224.56	5,803,047.97	454,105.82	651,775.68	228,372.32	218,798.64	438,023.76	308,016.37	44,658.90	36,665.20	133,508.41	34,404,197.62
4. คณะครุศาสตร์	27,549,518.14	7,488,488.92	578,850.30	322,755.07	294,341.53	282,002.33	721,907.64	389,796.74	73,020.10	59,949.91	168,955.77	37,929,586.45
5. คณะมนุษยศาสตร์	47,682,443.03	58,203,781.05	4,314,902.73	2,507,846.33	2,305,612.62	2,208,958.16	3,927,861.11	3,053,464.02	395,699.84	324,871.77	1,323,511.19	126,248,951.84
6. คณะวิทยาการจัดการ	49,702,437.29	68,299,861.21	5,063,369.63	2,931,816.98	2,703,097.79	2,589,780.21	2,927,503.37	3,581,976.96	294,797.44	242,030.34	1,552,592.92	139,889,264.14
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	4,589,138.77	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,589,138.77
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	26,063,563.44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,063,563.44
9. โรงเรียนสาธิต	32,521,911.10	5,999,711.06	321,134.78	215,636.52	-	-	1,067,122.20	297,776.04	108,569.36	89,136.05	129,069.78	40,750,066.89
10. ร.ร.สาธิต(วัดพระพุทธบาท)	6,460,102.77	371,663.52	31,410.48	-	-	-	49,841.01	-	4,952.91	4,066.37	-	6,922,037.06
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	2,160,501.64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,160,501.64
รวมทั้งสิ้น	304,213,111.44	174,499,737.91	12,820,562.00	9,804,642.56	6,652,314.10	6,373,439.94	11,495,629.71	9,120,511.14	1,161,059.86	953,236.60	3,953,247.37	541,047,492.63

จากตารางที่ 32 พบว่าค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน 10 ศูนย์ต้นทุนโดยการปันส่วน ศูนย์ต้นทุนคณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนสูงสุดคือ 139,889,264.14 บาท รองลงมาคือ ศูนย์ต้นทุนคณะมนุษยศาสตร์ มีต้นทุน 126,248,951.84 บาท และศูนย์ต้นทุนลำดับที่สามคือ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุน 74,229,171.36 บาท และมีต้นทุนต่ำสุดคือ ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน จ.สิงห์บุรี มีต้นทุน 2,532,165.16 บาท

ตารางที่ 33 ค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ศูนย์ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุนหลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																				รวม		
		สำนักงานอธิการบดี		สำนักวิทยบริการ		ศูนย์วิทยาศาสตร์		ศูนย์ภาษา		ประกัน		ทรัพยากรมนุษย์		ศูนย์นวัตกรรม		สำนักงานสภามหาวิทยาลัย		หน่วยตรวจสอบภายใน		สนง.จัดการทรัพย์สิน		รวมต้นทุนจาก	รวมต้นทุนจาก	รวมทั้งสิ้น
		ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	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	47,250,763.85	5,828,133.57	12,856,559.52	1,080,031.36	246,089.26	549,399.51	1,550,276.78	738,734.80	-	707,005.33	760.69	1,668,543.29	28,479.30	83,157.07	901,706.87	170,024.55	1,663.56	140,956.89	-	426,267.85	617.31	11,392,254.24	15,586,153.28	74,229,171.36
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	34,145,506.85	3,009,559.46	6,638,931.63	595,077.06	135,590.57	281,319.09	793,816.60	382,155.05	-	365,741.07	393.51	655,165.44	11,182.60	42,607.39	462,009.69	67,017.48	655.71	55,560.07	-	218,407.87	316.29	5,672,609.96	8,042,896.60	47,861,013.41
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	26,087,224.56	1,810,088.00	3,992,959.97	369,837.04	84,268.78	170,543.07	481,232.61	228,372.32	-	218,563.48	235.16	430,672.88	7,350.88	26,007.39	282,008.98	44,226.18	432.72	36,665.20	-	133,315.34	193.06	3,468,290.90	4,848,682.16	34,404,197.62
4. คณะครุศาสตร์	27,549,518.14	2,335,811.11	5,152,677.81	471,432.59	107,417.71	84,451.82	238,303.25	294,341.53	-	281,699.24	303.09	709,792.65	12,115.00	32,912.52	356,884.22	72,312.58	707.52	59,949.91	-	168,711.44	244.32	4,511,415.39	5,868,652.92	37,929,586.45
5. คณะมนุษยศาสตร์	47,682,443.03	18,154,936.17	40,048,844.88	3,514,182.81	800,719.92	656,200.94	1,851,645.39	2,305,612.62	-	2,206,584.03	2,374.13	3,861,944.05	65,917.05	257,819.50	2,795,644.51	391,865.74	3,834.10	324,871.77	-	1,321,597.31	1,913.89	32,995,614.93	45,570,893.88	126,248,951.84
6. คณะวิทยาการจัดการ	49,702,437.29	21,304,107.71	46,995,753.50	4,123,756.11	939,613.52	767,136.74	2,164,680.24	2,703,097.79	-	2,586,996.79	2,783.43	2,878,374.25	49,129.13	302,444.54	3,279,532.42	291,941.02	2,856.42	242,030.34	-	1,550,347.76	2,245.16	36,750,233.04	53,436,593.81	139,889,264.14
7. สำนักศิลปศึกษา	4,589,138.77	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,589,138.77
8. สถาบันวิจัย	26,063,563.44	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,063,563.44
9. โรงเรียนสาธิต	32,521,911.10	1,871,431.19	4,128,279.87	261,541.54	59,593.24	56,423.27	159,213.25	-	-	-	-	1,049,213.84	17,908.36	25,142.75	272,633.29	107,517.39	1,051.97	89,136.05	-	128,883.13	186.64	3,589,289.16	4,638,866.63	40,750,066.89
10. สาธิตพระพุทธบาท	6,460,102.77	115,929.37	255,734.15	25,581.61	5,828.87	-	-	-	-	-	-	49,004.58	836.43	-	-	4,904.92	47.99	4,066.37	-	-	-	199,486.85	262,447.44	6,922,037.06
11. ศูนย์ฯ อ.บางระจัน	2,160,501.64	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,160,501.64
รวมทั้งสิ้น	304,213,111.44	54,429,996.57	120,069,741.34	10,441,440.14	2,379,121.86	2,565,474.43	7,239,168.13	6,652,314.10	0.00	6,366,589.94	6,850.00	11,302,710.97	192,918.74	770,091.16	8,350,419.98	1,149,809.86	11,250.00	953,236.60	0.00	3,947,530.70	5,716.67	98,579,194.47	138,255,186.72	541,047,492.63

จากตารางที่ 33 พบว่าค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้นของทุกศูนย์ต้นทุนหลัก รวม 541,047,492.63 บาท ต้นทุนค่าใช้จ่ายจากการปันส่วน 236,834,381.19 บาท จำแนกเป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อม) เท่ากับ 98,579,194.47 บาท และเป็นต้นทุนเฉพาะค่าเสื่อมราคา 138,255,186.72 บาท

ตารางที่ 34 ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ(บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุน หลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน						รวมต้นทุนของศูนย์ ต้นทุนหลัก (หลัง รับต้นทุนจากศูนย์ ต้นทุนสนับสนุน)
		สำนักงาน อธิการบดี	สำนักวิทยบริการ และเทคโนโลยีฯ	สำนักมาตรฐาน และประกัน คุณภาพ	สำนักบริหาร ทรัพยากร มนุษย์	สำนักงาน สภา	ศูนย์ นวัตกรรม การศึกษา	
ศูนย์ต้นทุนหลัก								
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	2,612,777.03	5,370,132.60	147,089.24	77,114.18	1,387,747.29	415,621.31	441,414.70	10,451,896.36
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	1,524,405.68	2,773,054.73	81,043.42	39,891.95	544,908.88	163,822.76	226,168.70	5,353,296.12
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	461,915.66	1,644,678.64	50,368.03	23,839.06	358,195.75	108,109.93	138,052.53	2,785,159.61
4. คณะครุศาสตร์	3,237,486.41	2,152,252.56	64,204.31	30,725.38	590,342.98	176,766.53	174,706.38	6,426,484.54
5. คณะมนุษยศาสตร์	4,781,830.00	16,728,239.55	478,595.81	240,675.56	3,212,024.78	957,907.28	1,368,558.49	27,767,831.48
6. คณะวิทยาการจัดการ	2,562,497.59	19,629,935.01	561,613.47	282,167.78	2,393,978.08	713,643.48	1,605,437.29	27,749,272.70
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	4,548,101.95	1,724,365.70	35,619.29	-	872,643.62	-	-	7,180,730.56
10. ร.ร.สาธิต(วัดพระพุทธบาท)	2,426,820.11	106,819.11	3,483.95	-	40,757.69	-	-	2,577,880.87
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	706,736.07	-	-	-	-	-	-	706,736.07
รวมทั้งสิ้น	22,862,570.50	50,129,477.90	1,422,017.52	694,413.90	9,400,599.09	2,535,871.30	3,954,338.09	90,999,288.30

จากตารางที่ 34 พบว่าค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน 6 ศูนย์ต้นทุนโดยการปันส่วน ศูนย์ต้นทุนคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนสูงสุดคือ 27,767,831.48 บาท รองลงมาคือ คณะวิทยาการจัดการ 27,749,272.70 บาท และคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 10,451,896.36 บาท และมีต้นทุนต่ำสุด คือ ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน จ.สิงห์บุรี มีต้นทุน 706,736.07 บาท

ตารางที่ 35 ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (บ.กศ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ศูนย์ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุนหลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน												รวม		
		สำนักงานอธิการบดี		สำนักวิทยบริการ		ประกัน		ทรัพยากรมนุษย์		สำนักงานสภา		ศูนย์นวัตกรรมฯ		รวมต้นทุนจาก	รวมต้นทุนจาก	รวมทั้งสิ้น
														การปันส่วน	การปันส่วน	หลังปันส่วน
		ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	(ไม่รวมค่าเสื่อม)	(เฉพาะค่าเสื่อม)	
ศูนย์ต้นทุนหลัก																
1. คณะวิทยาศาสตร์	2,612,777.03	3,772,706.77	1,597,425.82	38,737.16	108,352.08	76,297.75	816.42	1,382,068.64	5,678.66	408,154.45	7,466.86	433,067.28	8,347.42	6,111,032.06	1,728,087.27	10,451,896.36
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	1,524,405.68	1,948,168.35	824,886.38	21,343.45	59,699.97	39,469.61	422.34	542,679.12	2,229.76	160,879.60	2,943.16	221,891.71	4,276.99	2,934,431.83	894,458.61	5,353,296.12
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	461,915.66	1,155,444.52	489,234.13	13,264.83	37,103.19	23,586.67	252.39	356,730.02	1,465.74	106,167.68	1,942.25	135,441.87	2,610.66	1,790,635.59	532,608.36	2,785,159.61
4. คณะครุศาสตร์	3,237,486.41	1,512,033.02	640,219.54	16,908.73	47,295.57	30,400.08	325.30	587,927.30	2,415.68	173,590.82	3,175.71	171,402.57	3,303.80	2,492,262.53	696,735.60	6,426,484.54
5. คณะมนุษยศาสตร์	4,781,830.00	11,752,175.85	4,976,063.69	126,042.14	352,553.67	238,127.48	2,548.08	3,198,881.19	13,143.59	940,697.95	17,209.32	1,342,678.21	25,880.28	17,598,602.84	5,387,398.64	27,767,831.48
6. คณะวิทยาการจัดการ	2,562,497.59	13,790,718.84	5,839,216.17	147,905.52	413,707.95	279,180.41	2,987.37	2,384,181.93	9,796.15	700,822.49	12,820.99	1,575,077.48	30,359.80	18,877,886.68	6,308,888.43	27,749,272.70
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	4,548,101.95	1,211,427.47	512,938.23	9,380.63	26,238.66	-	-	869,072.77	3,570.85	-	-	-	-	2,089,880.88	542,747.74	7,180,730.56
10. สาธิตพระพุทธบาท	2,426,820.11	75,044.18	31,774.93	917.53	2,566.43	-	-	40,590.91	166.78	-	-	-	-	116,552.62	34,508.14	2,577,880.87
11. ศูนย์ฯ อ.บางระจัน	706,736.07	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	706,736.07
รวมทั้งสิ้น	22,862,570.50	35,217,719.00	14,911,758.90	374,500.00	1,047,517.52	687,062.00	7,351.90	9,362,131.88	38,467.21	2,490,313.00	45,558.30	3,879,559.13	74,778.96	52,011,285.01	16,125,432.79	90,999,288.30

จากตารางที่ 35 พบว่าค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของศูนย์ต้นทุนหลัก เป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลัก 22,862,570.50 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากการปันส่วน(ไม่รวมค่าเสื่อม) เท่ากับ 52,011,285.01 บาท และเป็นต้นทุนปันส่วนจากค่าเสื่อม เท่ากับ 16,125,432.79 บาท

ตารางที่ 36 ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ(กศ.บป.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุน หลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน		รวมต้นทุนของศูนย์ ต้นทุนหลัก (หลัง รับต้นทุนจากศูนย์ ต้นทุนสนับสนุน)
		สำนักงาน อธิการบดี	สำนักบริหาร ทรัพยากร มนุษย์	
ศูนย์ต้นทุนหลัก				
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	414,157.66	805,893.01	9,744.63	1,229,795.30
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	217,671.15	204,760.80	4,143.45	426,575.40
4. คณะครุศาสตร์	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์	1,666,667.50	8,231,748.18	74,725.19	9,973,140.87
6. คณะวิทยาการจัดการ	1,509,058.15	19,086,982.73	78,375.73	20,674,416.61
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	1,061,727.88	-	-	1,061,727.88
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-
10. ร.ร.สาธิต(วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	4,869,282.34	28,329,384.72	166,989.00	33,365,656.06

จากตารางที่ 36 พบว่าค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน 2 ศูนย์ต้นทุนโดยการปันส่วน ศูนย์ต้นทุนคณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนสูงสุดคือ 20,674,416.61 บาท รองลงมาคือ คณะมนุษยศาสตร์ฯ 9,973,140.87 บาท และมีต้นทุนต่ำสุดคือ คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ 426,575.40 บาท

ตารางที่ 37 ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (กศ.บป.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ศูนย์ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุนหลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน				รวม		
		สำนักงานอธิการบดี		ทรัพยากรมนุษย์		รวมต้นทุนจาก การปันส่วน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	รวมต้นทุนจาก การปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม)	รวมทั้งสิ้น หลังปันส่วน
		ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม			
ศูนย์ต้นทุนหลัก								
1. คณะวิทยาศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	414,157.66	466,534.21	339,358.79	9,744.63	-	476,278.85	339,358.79	1,229,795.30
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	217,671.15	118,536.73	86,224.07	4,143.45	-	122,680.17	86,224.07	426,575.40
4. คณะครุศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	1,666,667.50	4,765,387.15	3,466,361.03	74,725.19	-	4,840,112.34	3,466,361.03	9,973,140.87
6. คณะวิทยาการจัดการ	1,509,058.15	11,049,519.52	8,037,463.21	78,375.73	-	11,127,895.25	8,037,463.21	20,674,416.61
7. สำนักศิลปะฯ	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยฯ	1,061,727.88	-	-	-	-	-	-	1,061,727.88
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	-	-	-
10. สาธิตพระพุทธบาท	-	-	-	-	-	-	-	-
11. ศูนย์ฯอ.บางระจัน	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	4,869,282.34	16,399,977.61	11,929,407.11	166,989.00	-	16,566,966.61	11,929,407.11	33,365,656.06

จากตารางที่ 37 พบว่าค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของศูนย์ต้นทุนหลัก เป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลัก 4,869,282.34 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากการปันส่วน (ไม่รวมค่าเสื่อม) เท่ากับ 16,566,966.61 บาท และเป็นต้นทุนปันส่วนจากค่าเสื่อม เท่ากับ 11,929,407.11 บาท

ตารางที่ 38 ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ(บัณฑิต) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุน หลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน		รวมต้นทุนของศูนย์ ต้นทุนหลัก (หลัง รับต้นทุนจากศูนย์ ต้นทุนสนับสนุน)
		สำนักงาน อธิการบดี	สำนักงาน ประสานงานบัณฑิต	
ศูนย์ต้นทุนหลัก				
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	2,246,615.94	5,200,849.85	498,480.17	7,945,945.95
5. คณะมนุษยศาสตร์	-	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	324,255.13	12,841.60	13,594.91	350,691.65
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-
10. ร.ร.สาธิต(วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	2,570,871.07	5,213,691.45	512,075.08	8,296,637.60

จากตารางที่ 38 พบว่าค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วนค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน 2 ศูนย์ต้นทุนโดยการปันส่วน ศูนย์ต้นทุนคณะครุศาสตร์ มีต้นทุนสูงสุด 7,945,945.95 บาท และคณะวิทยาการจัดการ ต่ำสุดคือ 350,691.65 บาท

ตารางที่ 39 ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (บัณฑิต) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ศูนย์ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุนหลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน				รวม		
		สำนักงานอธิการบดี		สำนักงานประสานงานบัณฑิต		รวมต้นทุนจาก การปันส่วน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	รวมต้นทุนจาก การปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม)	รวมทั้งสิ้น หลังปันส่วน
		ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม	ไม่รวมค่าเสื่อม	ค่าเสื่อม			
ศูนย์ต้นทุนหลัก								
1. คณะวิทยาศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	-	-	-	-	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	2,246,615.94	2,225,843.76	2,975,006.09	457,520.18	40,959.99	2,683,363.94	3,015,966.08	7,945,945.95
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	-	-	-	-	-	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	324,255.13	5,495.91	7,345.69	12,477.82	1,117.09	17,973.73	8,462.78	350,691.65
7. สำนักศิลปะฯ	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยฯ	-	-	-	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	-	-	-
10. สาธิตพระพุทธบาท	-	-	-	-	-	-	-	-
11. ศูนย์ฯ อ.บางระจัน	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	2,570,871.07	2,231,339.67	2,982,351.78	469,998.00	42,077.08	2,701,337.67	3,024,428.86	8,296,637.60

จากตารางที่ 39 พบว่าค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นของศูนย์ต้นทุนหลัก เป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลัก 2,570,871.07 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากการปันส่วน (ไม่รวมค่าเสื่อม) เท่ากับ 2,701,337.67 บาท และเป็นต้นทุนปันส่วนจากค่าเสื่อม เท่ากับ 3,024,428.86 บาท

ตารางที่ 40 สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วน

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ค่าใช้จ่าย				รวม
	งบประมาณแผ่นดิน	เงินบ.กศ.	เงินกศ.บป.	เงินบัณฑิต	
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	74,229,171.36	10,451,896.36	-	-	84,681,067.72
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	47,861,013.41	5,353,296.12	1,229,795.30	-	54,444,104.83
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	34,404,197.62	2,785,159.61	426,575.40	-	37,615,932.62
4. คณะครุศาสตร์	37,929,586.45	6,426,484.54	-	7,945,945.95	52,302,016.94
5. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	126,248,951.84	27,767,831.48	9,973,140.87	-	163,989,924.19
6. คณะวิทยาการจัดการ	139,889,264.14	27,749,272.70	20,674,416.61	350,691.65	188,663,645.10
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	4,589,138.77	-	-	-	4,589,138.77
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	26,063,563.44	-	1,061,727.88	-	27,125,291.32
9. โรงเรียนสาธิต	40,750,066.89	7,180,730.56	-	-	47,930,797.45
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	6,550,373.54	2,577,880.87	-	-	9,128,254.41
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	2,532,165.16	706,736.07	-	-	3,238,901.23
รวมทั้งสิ้น	541,047,492.63	90,999,288.30	33,365,656.06	8,296,637.60	673,709,074.59

จากตารางที่ 40 พบว่างบประมาณของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วน จำแนกตามประเภทงบประมาณ คือ งบประมาณแผ่นดิน 541,047,492.63 บาท คิดเป็นร้อยละ 80.31, งบประมาณจากเงินบ.กศ. 90,999,288.30 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.51, งบประมาณจากเงินกศ.บป. 33,365,656.06 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.95 และงบประมาณจากเงินบัณฑิต 8,296,637.60 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.23

งบประมาณของศูนย์ต้นทุนหลัก ที่มีค่าใช้จ่ายรวมสูงสุด 3 ลำดับแรก คือ คณะวิทยาการจัดการ มีค่าใช้จ่าย 188,663,645.10 บาท คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ค่าใช้จ่าย 163,989,924.19 บาท และคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีค่าใช้จ่าย 84,681,067.72 บาท

ตารางที่ 41 สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

ศูนย์ต้นทุนหลัก	งบประมาณแผ่นดิน				งบป.กศ.				งบกศ.บป.			
	รวมต้นทุน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	ต้นทุนค่าเสื่อม (ศูนย์ต้นทุน)	ต้นทุนค่าเสื่อม (เฉพาะปันส่วน)	รวม	รวมต้นทุน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	ต้นทุนค่าเสื่อม (ศูนย์ต้นทุน)	ต้นทุนค่าเสื่อม (เฉพาะปันส่วน)	รวม	รวมต้นทุน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	ต้นทุนค่าเสื่อม (ศูนย์ต้นทุน)	ต้นทุนค่าเสื่อม (เฉพาะปันส่วน)	รวม
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	50,458,122.85	8,184,895.24	15,586,153.28	74,229,171.36	8,434,414.09	289,395.00	1,728,087.27	10,451,896.36				
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	26,991,772.12	12,826,344.69	8,042,896.60	47,861,013.41	3,835,980.98	622,856.53	894,458.61	5,353,296.12	763,570.13	126,866.38	339,358.79	1,229,795.30
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	22,893,153.90	6,662,361.56	4,848,682.16	34,404,197.62	2,173,834.26	78,716.99	532,608.36	2,785,159.61	329,980.17	10,371.15	86,224.07	426,575.40
4. คณะครุศาสตร์	30,802,582.13	1,258,351.40	5,868,652.92	37,929,586.45	5,438,467.25	291,281.69	696,735.60	6,426,484.54				
5. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	78,728,415.11	1,949,642.85	45,570,893.88	126,248,951.84	22,029,136.71	351,296.13	5,387,398.64	27,767,831.48	6,413,695.13	93,084.71	3,466,361.03	9,973,140.87
6. คณะวิทยาการจัดการ	79,995,325.79	6,457,344.54	53,436,593.81	139,889,264.14	20,631,660.85	808,723.42	6,308,888.43	27,749,272.70	12,335,390.25	301,563.15	8,037,463.21	20,674,416.61
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	4,472,617.56	116,521.21		4,589,138.77								
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	23,344,154.65	2,719,408.79		26,063,563.44					1,038,727.88	23,000.00		1,061,727.88
9. โรงเรียนสาธิต	34,468,734.63	1,642,465.63	4,638,866.63	40,750,066.89	5,454,854.83	1,183,128.00	542,747.74	7,180,730.56				
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	6,577,855.08	81,734.54	262,447.44	6,922,037.06	2,345,009.29	198,363.44	34,508.14	2,577,880.87				
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	1,280,048.65	880,452.99		2,160,501.64	665,569.48	41,166.59		706,736.07				
รวมทั้งสิ้น	360,012,782.47	42,779,523.44	138,255,186.72	541,047,492.63	71,008,927.72	3,864,927.79	16,125,432.79	90,999,288.30	20,881,363.56	554,885.39	11,929,407.11	33,365,656.06

ศูนย์ต้นทุนหลัก	งบบัติต				รวมทั้งสิ้น			
	รวมต้นทุน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	ต้นทุนค่าเสื่อม (ศูนย์ต้นทุน)	ต้นทุนค่าเสื่อม (เฉพาะปันส่วน)	รวม	รวมต้นทุน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	ต้นทุนค่าเสื่อม (ศูนย์ต้นทุน)	ต้นทุนค่าเสื่อม (เฉพาะปันส่วน)	รวม
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี					58,892,536.93	8,474,290.24	17,314,240.55	84,681,067.72
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม					31,591,323.23	13,576,067.60	9,276,714.00	54,444,104.83
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ					25,396,968.33	6,751,449.70	5,467,514.59	37,615,932.62
4. คณะครุศาสตร์	4,869,013.94	60,965.94	3,015,966.08	7,945,945.95	41,110,063.31	1,610,599.03	9,581,354.60	52,302,016.94
5. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์					107,171,246.95	2,394,023.69	54,424,653.56	163,989,924.19
6. คณะวิทยาการจัดการ	339,433.73	2,795.13	8,462.78	350,691.65	113,301,810.62	7,570,426.24	67,791,408.24	188,663,645.10
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม					4,472,617.56	116,521.21		4,589,138.77
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา					24,382,882.53	2,742,408.79		27,125,291.32
9. โรงเรียนสาธิต					39,923,589.46	2,825,593.63	5,181,614.36	47,930,797.45
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)					8,922,864.37	280,097.98	296,955.58	9,499,917.93
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน					1,945,618.13	921,619.58		2,867,237.71
รวมทั้งสิ้น	5,208,447.67	63,761.07	3,024,428.86	8,296,637.60	457,111,521.42	47,263,097.69	169,334,455.48	673,709,074.59

จากตารางที่ 41 พบว่า งบประมาณของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วน งบประมาณรายจ่ายรวมทั้งสิ้น 673,709,074.59 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 457,111,521.42 บาท เป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา 47,263,097.69 บาท ต้นทุนค่าเสื่อมราคาที่มาจากการปันส่วนจากต้นทุนสนับสนุน 169,334,455.48 บาท

งบประมาณรายจ่ายของเงินงบแผ่นดิน 541,047,492.63 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 360,012,782.47 บาท เป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา 42,779,523.44 บาท และเป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคาที่มาจากการปันส่วนต้นทุนสนับสนุน 138,255,186.72 บาท

งบประมาณรายจ่ายของเงินงบ.กศ. 90,999,288.30 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 71,008,927.72 บาท เป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา 3,864,927.79 บาท และเป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคาที่มาจากการปันส่วนต้นทุนสนับสนุน 16,125,432.79 บาท

งบประมาณรายจ่ายของเงินงบ.ค.บ. 33,365,656.06 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 20,881,363.56 บาท เป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา 554,885.39 บาท และเป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคาที่มาจากการปันส่วนต้นทุนสนับสนุน 11,929,407.11 บาท

งบประมาณรายจ่ายของเงินงบ.บ. 8,296,637.60 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 5,208,447.67 บาท เป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา 63,761.07 บาท และเป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคาที่มาจากการปันส่วนต้นทุนสนับสนุน 3,024,428.86 บาท

ตารางที่ 42 สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำแนกตามแหล่งของเงิน

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุน งบแผ่นดิน	ต้นทุน งบบ.กศ.	ต้นทุน งบกศ.บป.	ต้นทุน งบบัณฑิต	ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน					รวมงบประมาณ
					งบแผ่นดิน	งบบ.กศ.	งบกศ.บป.	งบบัณฑิต	รวม	
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	50,458,122.85	8,434,414.09	-	-	23,771,048.52	2,017,482.27	-	-	25,788,530.79	84,681,067.72
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	26,991,772.12	3,835,980.98	763,570.13	-	20,869,241.29	1,517,315.14	466,225.17	-	22,852,781.60	54,444,104.83
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	22,893,153.90	2,173,834.26	329,980.17	-	11,511,043.72	611,325.35	96,595.22	-	12,218,964.29	37,615,932.62
4. คณะครุศาสตร์	30,802,582.13	5,438,467.25	-	4,869,013.94	7,127,004.32	988,017.29	-	3,076,932.02	11,191,953.63	52,302,016.94
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	78,728,415.11	22,029,136.71	6,413,695.13	-	47,520,536.73	5,738,694.77	3,559,445.74	-	56,818,677.25	163,989,924.19
6. คณะวิทยาการจัดการ	79,995,325.79	20,631,660.85	12,335,390.25	339,433.73	59,893,938.35	7,117,611.85	8,339,026.36	11,257.91	75,361,834.48	188,663,645.10
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	4,472,617.56	-	-	-	116,521.21	-	-	-	116,521.21	4,589,138.77
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	23,344,154.65	-	1,038,727.88	-	2,719,408.79	-	23,000.00	-	2,742,408.79	27,125,291.32
9. โรงเรียนสาธิต	34,468,734.63	5,454,854.83	-	-	6,281,332.26	1,725,875.74	-	-	8,007,207.99	47,930,797.45
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)	6,577,855.08	2,345,009.29	-	-	344,181.98	232,871.58	-	-	577,053.56	9,499,917.93
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	1,280,048.65	665,569.48	-	-	880,452.99	41,166.59	-	-	921,619.58	2,867,237.71
รวมงบประมาณทั้งสิ้น	360,012,782.47	71,008,927.72	20,881,363.56	5,208,447.67	181,034,710.16	19,990,360.58	12,484,292.50	3,088,189.93	216,597,553.17	673,709,074.59

จากตารางที่ 42 งบประมาณของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วน จำแนกเป็นต้นทุนจากเงินงบแผ่นดิน 541,047,492.63 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย(ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 360,012,782.47 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 181,034,710.16 บาท

ต้นทุนจากเงินนอกงบบ.กศ. 90,999,288.30 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 71,008,927.72 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 19,990,360.58 บาท

ต้นทุนจากเงินนอกงบกศ.บป. 33,365,656.06 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 20,881,363.56 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 12,484,292.50 บาท

ต้นทุนจากเงินนอกงบบัณฑิต 8,296,637.60 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 5,208,447.67 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 3,088,189.93 บาท

ตารางที่ 43 แสดงการปันส่วนต้นทุนงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณ พ.ศ.2562 ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ แผ่นดิน	กิจกรรมหลัก											
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม		การวิจัยและนวัตกรรมฯ		งานตามยุทธศาสตร์ฯ		จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	74,229,171.36	0.861	63,911,316.54	-	-	0.019	1,410,354.26	-	-	0.120	8,907,500.56	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	47,861,013.41	0.936	44,797,908.55	-	-	0.004	191,444.05	-	-	0.060	2,871,660.80	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	34,404,197.62	0.890	30,619,735.88	-	-	0.012	412,850.37	-	-	0.098	3,371,611.37	-	-
4. คณะครุศาสตร์	37,929,586.45	-	-	0.643	24,388,724.09	0.012	455,155.04	-	-	0.345	13,085,707.33	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	126,248,951.84	-	-	0.558	70,446,915.13	0.108	13,634,886.80	-	-	0.334	42,167,149.92	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	139,889,264.14	-	-	0.756	105,756,283.69	0.056	7,833,798.79	-	-	0.188	26,299,181.66	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	4,589,138.77	-	-	-	-	0.961	4,410,162.36	-	-	0.039	178,976.41	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	26,063,563.44	-	-	-	-	-	-	0.630	16,420,044.97	0.370	9,643,518.47	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	40,750,066.89	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	40,750,066.89
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)	6,922,037.06	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	6,922,037.06
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	2,160,501.64	-	-	-	-	-	-	-	-	1.00	2,160,501.64	-	-
รวมทั้งสิ้น	541,047,492.63		139,328,960.97		200,591,922.91		28,348,651.67		16,420,044.97		108,685,808.16		47,672,103.95

จากตารางที่ 43 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของงบประมาณรายจ่ายงบแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 เชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักการจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 139,328,960.97 บาท กิจกรรมหลักการจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 200,591,922.91 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 28,348,651.67 บาท กิจกรรมหลักการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม: 16,420,044.97 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 108,685,808.16 บาท และการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 47,672,103.95 บาท

ตารางที่ 44 แสดงการปันส่วนต้นทุนงบประมาณแผ่นดิน งบประมาณ พ.ศ.2562 เข้าสู่ผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก					
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 3 (ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม)	ผลผลิตที่ 4 (โครงการวิจัยและนวัตกรรมฯ)	ผลผลิตที่ 5 (โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ)	ผลผลิตที่ 6 (โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการศึกษาฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	139,328,960.97	139,328,960.97					
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	200,591,922.91		200,591,922.91				
3. ส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	28,348,651.67			28,348,651.67			
4. การวิจัยและนวัตกรรมฯ	16,420,044.97				16,420,044.97		
5. ดำเนินงานยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ	108,685,808.16					108,685,808.16	
6. การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	47,672,103.95						47,672,103.95
รวมต้นทุนผลผลิต	541,047,492.63	139,328,960.97	200,591,922.91	28,348,651.67	16,420,044.97	108,685,808.16	47,672,103.95
จำนวนกิจกรรม (หน่วยนับ)		1,874	7,094	8	17	18	1,480
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		74,348.43	28,276.28	3,543,581.46	965,885.00	6,038,100.45	32,210.88

จากตารางที่ 44 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของกิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 74,348.43 บาท กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 28,276.28 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เท่ากับ 3,543,581.46 บาท กิจกรรมหลักการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม เท่ากับ 965,885 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่นเท่ากับ 6,038,100.45 บาท และกิจกรรมหลักการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานเท่ากับ 32,210.88 บาท

ตารางที่ 45 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน บ.กศ. งบประมาณ พ.ศ.2562 ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ เงินบ.กศ.	กิจกรรมหลัก							
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		งานตามยุทธศาสตร์ฯ		จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	10,451,896.36	0.772	8,068,863.99	-	-	0.228	2,383,032.37	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	5,353,296.12	0.706	3,779,427.06	-	-	0.294	1,573,869.06	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	2,785,159.61	0.360	1,002,657.46	-	-	0.640	1,782,502.15	-	-
4. คณะครุศาสตร์	6,426,484.54	-	-	0.665	4,273,612.22	0.335	2,152,872.32	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	27,767,831.48	-	-	0.970	26,934,796.53	0.030	833,034.94	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	27,749,272.70	-	-	0.841	23,337,138.34	0.159	4,412,134.36	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	7,180,730.56	-	-	-	-	-	-	1.000	7,180,730.56
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)	2,577,880.87	-	-	-	-	-	-	1.000	2,577,880.87
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	706,736.07	-	-	-	-	1.00	706,736.07	-	-
รวมทั้งสิ้น	90,999,288.30		12,850,948.51		54,545,547.09		13,844,181.27		9,758,611.43

จากตารางที่ 45 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของเงินนอกงบประมาณ (งบบ.กศ.) ประจำปีงบประมาณพ.ศ.2562 เชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักการจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 12,850,948.51 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 54,545,547.09 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 13,844,181.27 บาท และกิจกรรมหลักการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 9,758,611.43 บาท

ตารางที่ 46 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน บ.กศ. งบประมาณ พ.ศ.2562 เข้าสู่ผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก			
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 5 (โครงการยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยฯ)	ผลผลิตที่ 6 (โครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	12,850,948.51	12,850,948.51			
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	54,545,547.09		54,545,547.09		
3. ดำเนินงานยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ	13,844,181.27			13,844,181.27	
4. การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	9,758,611.43				9,758,611.43
รวมต้นทุนผลผลิต	90,999,288.30	12,850,948.51	54,545,547.09	13,844,181.27	9,758,611.43
จำนวนกิจกรรม (หน่วยนับ)		1,874	7,094	18	1,480
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		6,857.50	7,688.97	769,121.18	6,593.66

จากตารางที่ 46 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของกิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 6,857.50 บาท กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 7,688.97 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น เท่ากับ 769,121.18 บาท กิจกรรมหลักการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน เท่ากับ 6,593.66 บาท

ตารางที่ 47 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน กศ.บป. งบประมาณ พ.ศ.2562 ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ เงินกศ.บป.	กิจกรรมหลัก							
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		การวิจัยและนวัตกรรมฯ		งานตามยุทธศาสตร์ฯ	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	1,229,795.30	0.915	1,125,262.70	-	-	-	-	0.085	104,532.60
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	426,575.40	1.000	426,575.40	-	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	9,973,140.87	-	-	1.000	9,973,140.87	-	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	20,674,416.61	-	-	1.000	20,674,416.61	-	-	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	1,061,727.88	-	-	-	-	1.000	1,061,727.88	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	33,365,656.06		1,551,838.10		30,647,557.48		1,061,727.88		104,532.60

จากตารางที่ 47 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของเงินนอกงบประมาณ (งบกศ.บป.) ประจำปีงบประมาณพ.ศ.2562 เชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักการจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 1,551,838.10บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 30,647,557.48 บาท กิจกรรมหลักการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 1,061,727.88 บาท และกิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 104,532.60 บาท

ตารางที่ 48 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน กศ.บป. งบประมาณ พ.ศ.2562 เข้าสู่ผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก			
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 4 (โครงการวิจัยและ นวัตกรรมเพื่อการฯ)	ผลผลิตที่ 5 (โครงการยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	1,551,838.10	1,551,838.10			
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	30,647,557.48		30,647,557.48		
3. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาฯ	1,061,727.88			1,061,727.88	
4. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ	104,532.60				104,532.60
รวมต้นทุนผลผลิต	33,365,656.06	1,551,838.10	30,647,557.48	1,061,727.88	104,532.60
จำนวนกิจกรรม (หน่วยนับ)		299	1,608	17	18
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		5,190.09	19,059.43	62,454.58	5,807.37

จากตารางที่ 48 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของกิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 5,190.09 บาท กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 19,059.43 บาท กิจกรรมหลักดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม เท่ากับ 62,454.58 บาท และกิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น เท่ากับ 5,807.37 บาท

ตารางที่ 49 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน บัณฑิต งบประมาณ พ.ศ.2562 ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ เงินบัณฑิต	กิจกรรมหลัก	
		ด้านสังคมศาสตร์	
		สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	7,945,945.95	1.000	7,945,945.95
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	350,691.65	1.000	350,691.65
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)	-	-	-
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน จ.สิงห์บุรี	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	8,296,637.60		8,296,637.60

จากตารางที่ 49 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของเงินนอกงบประมาณ (บัณฑิต) ประจำปีงบประมาณพ.ศ.2562 เชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักการจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 8,296,637.60 บาท

ตารางที่ 50 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน บัณฑิต งบประมาณ พ.ศ.2562 เข้าสู่ผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก	
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์)
1. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	8,296,637.60		8,296,637.60
รวมต้นทุนผลผลิต	8,296,637.60		8,296,637.60
จำนวนกิจกรรม (หน่วยนับ)			189
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย			43,897.55

จากตารางที่ 50 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของกิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 43,897.55 บาท

ตารางที่ 51 แสดงต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (งบแผ่นดิน) ของผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก					
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 3 (ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม)	ผลผลิตที่ 4 (โครงการวิจัยและนวัตกรรมฯ)	ผลผลิตที่ 5 (โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ)	ผลผลิตที่ 6 (โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการศึกษาฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	139,328,960.97	139,328,960.97					
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	200,591,922.91		200,591,922.91				
3. ส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	28,348,651.67			28,348,651.67			
4. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาฯ	16,420,044.97				16,420,044.97		
5. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ	108,685,808.16					108,685,808.16	
6. การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	47,672,103.95						47,672,103.95
รวมต้นทุนผลผลิต	541,047,492.63	139,328,960.97	200,591,922.91	28,348,651.67	16,420,044.97	108,685,808.16	47,672,103.95
จำนวนผลผลิต (หน่วยนับ)		424	1,577	8	17	18	430
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		328,606.04	127,198.43	3,543,581.46	965,885.00	6,038,100.45	110,865.36

จากตารางที่ 51 พบว่าต้นทุนผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 328,606.04 บาท ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 127,198.43 บาท ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เท่ากับ 3,543,581.46 บาท ผลผลิตโครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม เท่ากับ 965,885 บาท ผลผลิตโครงการยุทธศาสตร์-มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น เท่ากับ 6,038,100.45 บาท ผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน เท่ากับ 110,865.36 บาท

ตารางที่ 52 แสดงต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (งบ.กศ.) ของผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก			
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 5 (โครงการยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยฯ)	ผลผลิตที่ 6 (โครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	12,850,948.51	12,850,948.51			
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	54,545,547.09		54,545,547.09		
3. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ	13,844,181.27			13,844,181.27	
4. การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	9,758,611.43				9,758,611.43
รวมต้นทุนผลผลิต	90,999,288.30	12,850,948.51	54,545,547.09	13,844,181.27	9,758,611.43
จำนวนผลผลิต (หน่วยนับ)		424	1,577	18	430
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		30,308.84	34,588.17	769,121.18	22,694.45

จากตารางที่ 52 พบว่าต้นทุนผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 30,308.84 บาท ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 34,588.17 บาท ผลผลิตโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น เท่ากับ 769,121.18 บาท และผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน เท่ากับ 22,694.45 บาท

ตารางที่ 53 แสดงต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (งบ กศ.บป.) ของผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก			
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 4 (โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อฯ)	ผลผลิตที่ 5 (โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	1,551,838.10	1,551,838.10			
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	30,647,557.48		30,647,557.48		
3. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาฯ	1,061,727.88			1,061,727.88	
4. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ	104,532.60				104,532.60
รวมต้นทุนผลผลิต	33,365,656.06	1,551,838.10	30,647,557.48	1,061,727.88	104,532.60
จำนวนผลผลิต (หน่วยนับ)		48	500	17	18
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		32,329.96	61,295.11	62,454.58	5,807.37

จากตารางที่ 53 พบว่าต้นทุนผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 32,329.96 บาท ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 61,295.11 บาท ผลผลิตโครงการการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม เท่ากับ 62,454.58 บาท และผลผลิตโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น เท่ากับ 5,807.37 บาท

ตารางที่ 54 แสดงต้นทุนงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (งบ บัณฑิต) ของผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก
		ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์)
1. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	8,296,637.60	8,296,637.60
รวมต้นทุนผลผลิต	8,296,637.60	8,296,637.60
จำนวนผลผลิต (หน่วยนับ)		180
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		46,092.43

จากตารางที่ 54 พบว่าต้นทุนผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 46,092.43 บาท

ตารางที่ 55 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินงบประมาณแผ่นดิน ปี 2562 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ แผ่นดิน	กิจกรรมหลัก											
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม		การวิจัยและนวัตกรรม		ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์		การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	50,458,122.85	0.861	43,444,443.77			0.019	958,704.33			0.120	6,054,974.74		
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	26,991,772.12	0.936	25,264,298.70			0.004	107,967.09			0.060	1,619,506.33		
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	22,893,153.90	0.890	20,374,906.97			0.012	274,717.85			0.098	2,243,529.08		
4. คณะครุศาสตร์	30,802,582.13			0.643	19,806,060.31	0.012	369,630.99			0.345	10,626,890.83		
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	78,728,415.11			0.558	43,930,455.63	0.108	8,502,668.83			0.334	26,295,290.65		
6. คณะวิทยาการจัดการ	79,995,325.79			0.756	60,476,466.30	0.056	4,479,738.24			0.188	15,039,121.25		
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	4,472,617.56					0.961	4,298,185.48			0.039	174,432.08		
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	23,344,154.65							0.630	14,706,817.43	0.370	8,637,337.22		
9. โรงเรียนสาธิต	34,468,734.63											1.000	34,468,734.63
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)	6,577,855.08											1.000	6,577,855.08
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	1,280,048.65									1.000	1,280,048.65		
รวมทั้งสิ้น	360,012,782.47		89,083,649.44		124,212,982.24		18,991,612.81		14,706,817.43		71,971,130.84		41,046,589.71

จากตารางที่ 55 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 89,083,649.44 บาท กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 124,212,982.24 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 18,991,612.81 บาท กิจกรรมหลักดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 14,706,817.43 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 71,971,130.84 บาท และการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 41,046,589.71 บาท

ตารางที่ 56 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน บ.กศ. ปี 2562 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ เงินบ.กศ.	กิจกรรมหลัก							
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		ดำเนินงานยุทธศาสตร์ฯ		จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	8,434,414.09	0.772	6,511,367.67	-	-	0.228	1,923,046.41	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	3,835,980.98	0.706	2,708,202.57	-	-	0.294	1,127,778.41	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	2,173,834.26	0.360	782,580.33	-	-	0.640	1,391,253.92	-	-
4. คณะครุศาสตร์	5,438,467.25	-	-	0.665	3,616,580.72	0.335	1,821,886.53	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	22,029,136.71	-	-	0.970	21,368,262.61	0.030	660,874.10	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	20,631,660.85	-	-	0.841	17,351,226.77	0.159	3,280,434.07	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	5,454,854.83	-	-	-	-	-	-	1.000	5,454,854.83
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	2,345,009.29	-	-	-	-	-	-	1.000	2,345,009.29
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	665,569.48	-	-	-	-	1.00	665,569.48	-	-
รวมทั้งสิ้น	71,008,927.72		10,002,150.58		42,336,070.10		10,870,842.93		7,799,864.11

จากตารางที่ 56 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 10,002,150.58 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 42,336,070.10 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 10,870,842.93 บาท และกิจกรรมหลักการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 7,799,864.11 บาท

ตารางที่ 57 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน กศ.บป. ปี 2562 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ เงินกศ.บป.	กิจกรรมหลัก							
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		การวิจัยและนวัตกรรมฯ		ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ฯ	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	763,570.13	0.915	698,666.67	-	-	-	-	0.085	64,903.46
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	329,980.17	1.000	329,980.17	-	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	6,413,695.13	-	-	1.000	6,413,695.13	-	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	12,335,390.25	-	-	1.000	12,335,390.25	-	-	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	1,038,727.88	-	-	-	-	1.000	1,038,727.88	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	20,881,363.56		1,028,646.84		18,749,085.38		1,038,727.88		64,903.46

จากตารางที่ 57 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 1,028,646.84 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 18,749,085.38 บาท กิจกรรมหลักดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 1,038,727.88 บาท และกิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 64,903.46 บาท

ตารางที่ 58 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงิน บัณฑิต ปี 2562 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ เงินบัณฑิต	กิจกรรมหลัก			
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	-	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	4,869,013.94	-	-	1.00	4,869,013.94
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	-	-	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	339,433.73	-	-	1.00	339,433.73
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-	-
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	-	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	5,208,447.67				5,208,447.67

จากตารางที่ 58 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 5,208,447.67 บาท

ตารางที่ 59 แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี 2562 (งบประมาณแผ่นดิน) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ ค่าเสื่อมราคา	กิจกรรมหลัก											
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม		การวิจัยและนวัตกรรม		ดำเนินงานยุทธศาสตร์		จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	23,771,048.52	0.861	20,466,872.77	-	-	0.019	451,649.92	-	-	0.120	2,852,525.82	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	20,869,241.29	0.936	19,533,609.85	-	-	0.004	83,476.97	-	-	0.060	1,252,154.48	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	11,511,043.72	0.890	10,244,828.91	-	-	0.012	138,132.52	-	-	0.098	1,128,082.28	-	-
4. คณะครุศาสตร์	7,127,004.32	-	-	0.643	4,582,663.78	0.012	85,524.05	-	-	0.345	2,458,816.49	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	47,520,536.73	-	-	0.558	26,516,459.50	0.108	5,132,217.97	-	-	0.334	15,871,859.27	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	59,893,938.35	-	-	0.756	45,279,817.39	0.056	3,354,060.55	-	-	0.188	11,260,060.41	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	116,521.21	-	-	-	-	0.961	111,976.88	-	-	0.039	4,544.33	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	2,719,408.79	-	-	-	-	-	-	0.630	1,713,227.54	0.370	1,006,181.25	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	6,281,332.26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	6,281,332.26
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)	344,181.98	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	344,181.98
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	880,452.99	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	880,452.99	-	-
รวมทั้งสิ้น	181,034,710.16		50,245,311.54		76,378,940.67		9,357,038.86		1,713,227.54		36,714,677.32		6,625,514.23

จากตารางที่ 59 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 50,245,311.54 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคม 76,378,940.67 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 9,357,038.86 บาท กิจกรรมหลักดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 1,713,227.54 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 36,714,677.32 บาท และกิจกรรมหลักการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 6,625,514.23 บาท

ตารางที่ 60 แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี 2562 (งบบ.กศ.) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ ค่าเสื่อมราคา	กิจกรรมหลัก							
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์		การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	2,017,482.27	0.772	1,557,496.31	-	-	0.228	459,985.96	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	1,517,315.14	0.706	1,071,224.49	-	-	0.294	446,090.65	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	611,325.35	0.360	220,077.13	-	-	0.640	391,248.22	-	-
4. คณะครุศาสตร์	988,017.29	-	-	0.665	657,031.50	0.335	330,985.79	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	5,738,694.77	-	-	0.970	5,566,533.93	0.030	172,160.84	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	7,117,611.85	-	-	0.841	5,985,911.57	0.159	1,131,700.28	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	1,725,875.74	-	-	-	-	-	-	1.000	1,725,875.74
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)	232,871.58	-	-	-	-	-	-	1.000	232,871.58
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	41,166.59	-	-	-	-	1.000	41,166.59	-	-
รวมทั้งสิ้น	19,990,360.58		2,848,797.93		12,209,476.99		2,973,338.34		1,958,747.32

จากตารางที่ 60 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 2,848,797.93 บาท กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 12,209,476.99 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 2,973,338.34 บาท และกิจกรรมหลักการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 1,958,747.32 บาท

ตารางที่ 61 แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี 2562 (งบกศ.บป.) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ ค่าเสื่อมราคา	กิจกรรมหลัก							
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		การวิจัยและนวัตกรรม		ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	466,225.17	0.915	426,596.03	-	-	-	-	0.085	39,629.14
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	96,595.22	1.000	96,595.22	-	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	3,559,445.74	-	-	1.000	3,559,445.74	-	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	8,339,026.36	-	-	1.000	8,339,026.36	-	-	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	23,000.00	-	-	-	-	1.000	23,000.00	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	12,484,292.50		523,191.26		11,898,472.11		23,000.00		39,629.14

จากตารางที่ 61 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 523,191.26 บาท กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 11,898,472.11 บาท กิจกรรมหลักดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 23,000 บาท และกิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 39,629.14 บาท

ตารางที่ 62 แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี 2562 (งบบัณฑิต) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ ค่าเสื่อมราคา	กิจกรรมหลัก									
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		การวิจัยและนวัตกรรมฯ		ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์		จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	3,076,932.02	-	-	1.00	3,076,932.02	-	-	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	11,257.91	-	-	1.00	11,257.91	-	-	-	-	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11. ศูนย์การศึกษา อ.บางระจัน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	3,088,189.93				3,088,189.93						

จากตารางที่ 62 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 3,088,189.93 บาท

ตารางที่ 63 ต้นทุนกิจกรรมหลัก จำแนกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรม	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวมงบประมาณ
กิจกรรมหลัก					
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	87,437,139.36	11,030,797.42	1,646,510.08	53,617,300.72	153,731,747.58
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	121,946,609.52	66,293,603.15	2,266,372.72	103,575,079.70	294,081,665.09
3. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	18,952,871.40	-	38,741.41	9,357,038.86	28,348,651.67
4. ดำเนินงานวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและ สิ่งแวดล้อม/วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่งานวิจัย	14,668,076.02	1,038,727.88	38,741.41	1,736,227.54	17,481,772.85
5. ดำเนินการนำองค์ความรู้ทางวิชาการไปใช้ประโยชน์ในการ การพัฒนาชุมชนท้องถิ่น	71,971,130.84	10,935,746.39	-	39,727,644.80	122,634,522.03
6. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	41,046,589.71	7,799,864.11	-	8,584,261.55	57,430,715.37
รวมงบประมาณทั้งสิ้น	356,022,416.85	97,098,738.95	3,990,365.62	216,597,553.17	673,709,074.59

จากตารางที่ 63 พบว่าเป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายการดำเนินงานทั้งสิ้น 673,709,074.59 บาท เป็นเงินงบประมาณ 356,022,416.85 บาท เงินนอกงบประมาณ 97,098,738.95 บาท งบกลาง 3,990,365.62 บาท และค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 216,597,553.17 บาท

ตอนที่ 2 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562
ตามกลุ่มสาขาวิชาเกณฑ์ สมศ.

ตารางที่ 64 ตารางสรุปต้นทุนผลผลิตต่อนักศึกษา ปีงบประมาณพ.ศ. 2562 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	651	493.86	34,354,487.29	52,771.87	69,563.21
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	797	310.48	32,529,358.58	40,814.75	104,771.19
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	583	356.83	20,537,152.81	35,226.68	57,554.45
		รวม	2,031	1,161.17	87,420,998.68	43,043.33	75,286.99
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	142	131.31	5,393,376.05	37,981.52	41,073.61
		รวม	142	131.31	5,393,376.05	37,981.52	41,073.61
3	กลุ่มครุศาสตร์/ ศึกษาศาสตร์	1. คณะครุศาสตร์	860	1,184.23	28,662,336.31	33,328.30	24,203.35
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	1,073	768.65	18,492,544.54	17,234.43	24,058.47
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	713	425.46	37,625,693.23	52,770.96	88,435.32
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	237	59.89	11,779,863.68	49,704.07	196,691.66
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	276	112.75	11,511,815.94	41,709.48	102,100.36
		รวม	3,159	2,550.98	108,072,253.70	34,210.91	42,364.99
		1. โครงการประกาศนียบัตรวิชาชีพครู	180	131.67	7,945,945.96	44,144.14	60,347.43
		รวม	180	131.67	7,945,945.96	44,144.14	60,347.43
			รวมทั้งสิ้น	3,339	2,682.65	116,018,199.66	34,746.39
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/ สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	1,968	1,517.29	88,862,308.00	45,153.61	58,566.46
		รวม	1,968	1,517.29	88,862,308.00	45,153.61	58,566.46
5	กลุ่มบริหาร พาณิชย บัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	1. คณะวิทยาการจัดการ	3,575	1,833.42	149,767,838.64	41,893.10	81,687.69
		2. คณะวิทยาการจัดการ (ป.โท)	9	9.42	350,691.64	38,965.74	37,228.41
		รวม	3,584	1,842.84	150,118,530.28	41,885.75	81,460.43
รวมทุกกลุ่มสาขา			11,064	7,335.26	447,813,412.67	-	-
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา			-	-	-	40,474.82	61,049.43

หมายเหตุ : นักศึกษารวมทั้งภาคปกติและภาคพิเศษ

จากตารางที่ 64 พบว่ากลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 43,043.33 บาท และ 75,286.99 บาท ตามลำดับ

กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 37,981.52 บาท และ 41,073.61 บาท ตามลำดับ

กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 34,746.39 บาท และ 43,247.61 บาท ตามลำดับ

กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/ สังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 45,153.61 บาท และ 58,566.46 บาท ตามลำดับ

กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 41,885.75 บาท และ 81,460.43 บาท ตามลำดับ

เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 40,474.82 บาท และ 61,049.43 บาท ตามลำดับ

ตารางที่ 65 ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริงประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2562 ของการ
ผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์ ของ สมศ.	หน่วยงาน	ต้นทุนผลผลิตต่อ หัวนักศึกษาจริง
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ	1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	43,043.33
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	37,981.52
3	กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	1. คณะครุศาสตร์	34,746.39
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	
		6. โครงการประกาศนียบัตรวิชาชีพครู	
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/ สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	45,153.61
5	กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	1. คณะวิทยาการจัดการ	41,885.75
		2. คณะวิทยาการจัดการ (ป.โท)	
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา			40,474.82

จากตารางที่ 65 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริง จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา มี 5 กลุ่มสาขาวิชา คือ กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ต้นทุนต่อหน่วย 43,043.33 บาท กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 37,981.52 บาท กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 34,746.39 บาท กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 45,153.61 บาท กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 41,885.75 บาท และมีต้นทุนเฉลี่ยทุกสาขาวิชาเท่ากับ 40,474.82 บาท

ตารางที่ 66 สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริง ปีงบประมาณ 2562 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา และคณะ

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์ ของ สมศ.	หน่วยงาน	จำนวนนักศึกษา หัวจริง
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ		43,043.33
		1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	52,771.87
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	40,814.75
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	35,226.68
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	37,981.52
3	กลุ่มครุศาสตร์/ ศึกษาศาสตร์		34,746.39
		1. คณะครุศาสตร์	33,328.30
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	17,234.43
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	52,770.96
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	49,704.07
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	41,709.48
		6. โครงการประกาศนียบัตรวิชาชีพครู	44,144.14
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	45,153.61
5	กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์		41,885.75
		1. คณะวิทยาการจัดการ	41,893.10
		2. คณะวิทยาการจัดการ (ป.โท)	38,965.74
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา			40,474.82

จากตารางที่ 66 ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริง จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา มี 5 กลุ่มสาขาวิชา คือ กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ประกอบด้วย คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 52,771.87 บาท , คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 40,814.75 บาท และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้นทุนต่อหน่วย 35,226.68 บาท

กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ประกอบด้วยคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 37,981.52 บาท

กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ประกอบด้วยคณะครุศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 33,328.30 บาท, คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 17,234.43 บาท , คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 52,770.96 บาท, คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 49,704.07 บาท คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้นทุนต่อหน่วย 41,709.48 บาท และโครงการประกาศนียบัตรวิชาชีพครู ต้นทุนต่อหน่วย 44,144.14 บาท

กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์ ประกอบด้วยคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 45,153.61 บาท

กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ ประกอบด้วยคณะวิทยาการจัดการ ต้นทุนต่อหน่วย 41,893.10 บาท และคณะวิทยาการจัดการ (ป.โท) ต้นทุนต่อหน่วย 38,965.74 บาท

ตารางที่ 67 ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2562
ของการผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์ ของ สมศ.	หน่วยงาน	ต้นทุนผลผลิต ต่อหัวนักศึกษา เต็มเวลา (FTES)
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ	1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	75,286.99
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	41,073.61
3	กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	1. คณะครุศาสตร์	43,247.61
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	
		6. โครงการประกาศนียบัตรวิชาชีพครู	
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	58,566.46
5	กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ounge เทียว เศรษฐศาสตร์	1. คณะวิทยาการจัดการ	81,460.43
		2. คณะวิทยาการจัดการ (ป.โท)	
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา			61,049.43

จากตารางที่ 67 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา มี 5 กลุ่มสาขาวิชา คือ กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ต้นทุนต่อหน่วย 75,286.99 บาท กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 41,073.61 บาท กลุ่มสาขา วิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 43,247.61 บาท กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 58,566.46 บาท และกลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชีท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 81,460.43 บาท และต้นทุนเฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชาเท่ากับ 61,049.43 บาท

ตารางที่ 68 สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ปีงบประมาณพ.ศ. 2562
จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา และคณะ

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์ ของ สมศ.	หน่วยงาน	จำนวนนักศึกษา เต็มเวลา (FTES)
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ		75,286.99
		1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	69,563.21
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	104,771.19
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	57,554.45
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	41,073.61
3	กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์		43,247.61
		1. คณะครุศาสตร์	24,203.35
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	24,058.47
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	88,435.32
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	196,691.66
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	102,100.36
		6. โครงการประกาศนียบัตรวิชาชีพครู	60,347.43
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	58,566.46
กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์			81,460.43
	1. คณะวิทยาการจัดการ		81,687.69
	2. คณะวิทยาการจัดการ (ป.โท)		37,228.41
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขา			61,049.43

จากตารางที่ 68 ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาและคณะ
มี 5 กลุ่มสาขาวิชา คือ

กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ประกอบด้วย คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย
69,563.21 บาท, คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 104,771.19 บาท และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ
ต้นทุนต่อหน่วย 57,554.45 บาท

กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ประกอบด้วยคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 41,073.61 บาท

กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ประกอบด้วยคณะครุศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 24,203.35 บาท
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 24,058.47 บาท , คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย
88,435.32 บาท , คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 196,691.66 บาท คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้นทุนต่อหน่วย
102,100.36 บาท และโครงการประกาศนียบัตรวิชาชีพครู ต้นทุนต่อหน่วย 60,347.43 บาท

กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์ ประกอบด้วยคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
ต้นทุนต่อหน่วย 58,566.46 บาท

กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ ประกอบด้วยคณะวิทยาการจัดการ ต้นทุนต่อ
หน่วย 81,687.69 บาท และคณะวิทยาการจัดการ (ป.โท) ต้นทุนต่อหน่วย 37,228.41 บาท

ตอนที่ 3 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562
ตามผลผลิตและแหล่งงบประมาณ

ตารางที่ 69 แสดงต้นทุนผลผลิตหลักต่อหน่วย ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2562 จำแนกตามผลผลิต

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	391,244.84
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	269,174.14
3. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,543,581.46
4. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	1,028,339.58
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	6,813,029.00
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาล จนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	133,559.81

จากตารางที่ 69 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของผลผลิตหลัก 6 ผลผลิตจากค่าสูงสุดไปต่ำสุด คือ โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ต้นทุนต่อหน่วย 6,813,029.00 บาท, ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 3,543,581.46 บาท, โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วย 1,028,339.58 บาท, ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 391,244.84 บาท, ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 269,174.14 บาท และโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 133,559.81 บาท

ตารางที่ 70 ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2562 จำแนกตามผลผลิตหลัก
และประเภทงบประมาณ

ผลผลิตหลัก	เงินงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	รวม
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	328,606.04	62,638.80	391,244.84
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	127,198.43	141,975.71	269,174.14
3. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,543,581.46	-	3,543,581.46
4. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาฯ	965,885.00	62,454.58	1,028,339.58
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏฯ	6,038,100.45	774,928.55	6,813,029.00
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาฯ	110,865.36	22,694.45	133,559.81

จากตารางที่ 70 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยจากเงินงบประมาณของผลผลิตหลักมีต้นทุนสูงสุดคือ โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ต้นทุนต่อหน่วย 6,038,100.45 บาท, ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 3,543,581.46 บาท, โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วย 965,885 บาท, ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 328,606.04 บาท, ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 127,198.43 บาท และโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 110,865.36 บาท

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยจากเงินนอกงบประมาณของผลผลิตหลักมีต้นทุนสูงสุดคือ โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ต้นทุนต่อหน่วย 774,928.55 บาท, ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 141,975.71 บาท, ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 62,638.80 บาท , โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วย 62,454.58 บาท และโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 22,694.45 บาท

ตารางที่ 71 แสดงต้นทุนผลผลิตหลักต่อหน่วย ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2562
จำแนกตามกิจกรรม

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	86,396.02
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	98,922.23
3. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,543,581.46
4. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	1,028,339.58
5. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	6,813,029.00
6. การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	38,804.54

จากตารางที่ 71 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก 6 กิจกรรม ค่าสูงสุดไปต่ำสุด คือ กิจกรรมดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ต้นทุนต่อหน่วย 6,813,029 บาท, กิจกรรมส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 3,543,581.46 บาท, กิจกรรมการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วย 1,028,339.58 บาท, กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 98,922.23 บาท, กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 86,396.02 บาท และกิจกรรมการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 38,804.54 บาท

ตารางที่ 72 ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2562 จำแนกตามกิจกรรมหลัก
และประเภทงบประมาณ

กิจกรรมหลัก	เงิน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	รวม
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	74,348.43	12,047.59	86,396.02
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	28,276.28	70,645.95	98,922.23
3. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,543,581.46	-	3,543,581.46
4. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและ สิ่งแวดล้อม	965,885.00	62,454.58	1,028,339.58
5. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	6,038,100.45	774,928.55	6,813,029.00
6. การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	32,210.88	6,593.66	38,804.54

จากตารางที่ 72 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยจากเงินงบประมาณของกิจกรรมหลักมีต้นทุนสูงสุดคือ กิจกรรมดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ต้นทุนต่อหน่วย 6,038,100.45 บาท, กิจกรรมส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 3,543,581.46 บาท, กิจกรรมการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วย 965,885 บาท, กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 74,348.43 บาท, กิจกรรมการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 32,210.88 บาท และกิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 28,276.28 บาท

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยจากเงินนอกงบประมาณของกิจกรรมหลักมีต้นทุนสูงสุดคือ กิจกรรมดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ต้นทุนต่อหน่วย 774,928.55 บาท, กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 70,645.95 บาท, กิจกรรมการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วย 62,454.58 บาท, กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 12,047.59 บาท และกิจกรรมการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 6,593.66 บาท

ตอนที่ 4 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562
ตามสาขาวิชาของคณะ

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย

ในการดำเนินการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของหน่วยงานระดับคณะนั้น มีผลผลิตที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการรวม 5 ผลผลิต คือ ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ซึ่งแต่ละคณะจะมีต้นทุนผลผลิตในแต่ละสาขา ดังนี้

ตารางที่ 73 ต้นทุนรวม ต้นทุนต่อหน่วย จำแนกตามคณะ

คณะ/โครงการ	ต้นทุนรวม	จำนวน น.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)	ต้นทุน ต่อหน่วย (FTES)	ต้นทุน ต่อหน่วย (คน)
คณะครุศาสตร์	52,302,016.95	1,315.90	1,040	39,746.19	50,290.40
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	163,989,924.18	2,285.94	3,041	71,738.51	53,926.32
คณะวิทยาการจัดการ	188,663,645.09	1,842.84	3,584	102,376.57	52,640.53
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	84,681,067.73	919.32	1,364	92,112.72	62,082.89
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	54,444,104.83	501.68	1,176	108,523.57	46,296.01
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	37,615,932.62	469.58	859	80,105.48	43,790.38
รวม	581,696,691.40	7,335.26	11,064	79,301.44	52,575.62

จากตารางที่ 73 สรุปต้นทุนรวม ต้นทุนต่อหน่วย จำแนกตามคณะ ได้ดังนี้

1. คณะครุศาสตร์ มีต้นทุนรวม 52,302,016.95 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย 39,746.19 บาท/FTES
มีต้นทุนต่อหน่วย 50,290.40 บาท/คน
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนรวม 163,989,924.18 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย 71,738.51 บาท/FTES
มีต้นทุนต่อหน่วย 53,926.32 บาท/คน
3. คณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนรวม 188,663,645.09 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย 102,376.57 บาท/FTES
มีต้นทุนต่อหน่วย 52,640.53 บาท/คน
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนรวม 84,681,067.73 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย 92,112.72 บาท/FTES
มีต้นทุนต่อหน่วย 62,082.89 บาท/คน
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีต้นทุนรวม 54,444,104.83 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย 108,523.57 บาท/FTES
มีต้นทุนต่อหน่วย 46,296.01 บาท/คน
6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนรวม 37,615,932.62 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย 80,105.48 บาท/FTES
มีต้นทุนต่อหน่วย 43,790.38 บาท/คน

วิเคราะห์ต้นทุนจำแนกตามคณะ และสาขาวิชา

การผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ประกอบด้วย การผลิตบัณฑิตของคณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ดังนี้

1. คณะครุศาสตร์

ปีการศึกษา 2562 ให้บริการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ทั้งหมด 4 สาขาวิชา ได้แก่ สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย สาขาวิชาพลศึกษา สาขาวิชาจิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา และสาขาวิชาประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู

ตารางที่ 74 ข้อมูลพื้นฐานของคณะครุศาสตร์

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม ในการจัดการ ศึกษา	จำนวน น.ศ. เต็มเวลา (FTES)	นศ. จำนวนจริง (คน)
คณะครุศาสตร์				
1	การศึกษาปฐมวัย	16,363,801.15	367.36	288
2	พลศึกษา	15,254,974.37	456.79	288
3	จิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา	15,298,751.75	360.08	284
4	ประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู	5,384,489.68	131.67	180
รวม		52,302,016.95	1,315.90	1,040

จากตารางที่ 74 คณะครุศาสตร์ มีต้นทุนรวมในการจัดการศึกษา 52,302,016.95 บาท มีจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) จำนวน 1,315.90 FTES มีจำนวนนักศึกษาระดับปริญญาตรีและประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู รวมทั้งสิ้น 1,040 คน

การดำเนินของคณะครุศาสตร์ ในปีงบประมาณ 2562 ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายของเงินงบประมาณแผ่นดิน และเงินงบประมาณรายได้ เพื่อดำเนินการในการผลิตบัณฑิต ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม โครงการยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น และผลงานการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการ

ตารางที่ 75 ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะครุศาสตร์ จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ รายได้	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม ไม่รวมค่าเสื่อม
คณะครุศาสตร์						
1	การศึกษาปฐมวัย	11,245,657.66	2,018,833.25	3,099,310.24	16,363,801.15	13,264,490.91
2	พลศึกษา	9,305,230.87	2,850,433.26	3,099,310.24	15,254,974.37	12,155,664.13
3	จิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา	10,251,693.60	1,990,793.90	3,056,264.25	15,298,751.75	12,242,487.50
4	ประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู	-	3,447,420.78	1,937,068.90	5,384,489.68	3,447,420.78
รวม		30,802,582.13	10,307,481.19	11,191,953.63	52,302,016.95	41,110,063.32

จากตารางที่ 75 คณะครุศาสตร์ ได้ดำเนินงานจัดการเรียนการสอน โดยมีค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดิน เป็นจำนวนเงิน 30,802,582.13 บาท ค่าใช้จ่ายจากงบประมาณรายได้เป็นจำนวนเงิน 10,307,481.19 บาท ค่าเสื่อมราคาเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 11,191,953.63 บาท สำหรับในปีงบประมาณ 2562 ของคณะครุศาสตร์มีต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรีทั้งสิ้น 52,302,016.95 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคาในการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรีและประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู ทั้งสิ้น 41,110,063.32 บาท

ตารางที่ 76 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	16,363,801.15	13,264,490.91	367.36	288	44,544.32	36,107.61	56,818.75	46,057.26
2	พลศึกษา	15,254,974.37	12,155,664.13	456.79	288	33,396.03	26,611.06	52,968.66	42,207.17
3	จิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา	15,298,751.75	12,242,487.50	360.08	284	42,487.09	33,999.35	53,868.84	43,107.35
4	ประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู	5,384,489.68	3,447,420.78	131.67	180	40,893.82	26,182.28	29,913.83	19,152.34
รวม		52,302,016.95	41,110,063.32	1,315.90	1,040.00	39,746.19	31,241.02	50,290.40	39,528.91

จากตารางที่ 76 การผลิตบัณฑิตของคณะครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย 2 วิธี คือ 1.รวมค่าเสื่อมราคา 2.ไม่รวมค่าเสื่อมราคา เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการเปรียบเทียบต้นทุนที่รวมค่าเสื่อมราคากับต้นทุนที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา โดยมีต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี ทั้งสิ้น 52,302,016.95 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา ในการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี ทั้งสิ้น 41,110,063.32 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) คือ 39,746.19 บาท/FTES ต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ไม่รวมค่าเสื่อม คือ 31,241.02 บาท/FTES โดยสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย และสาขาวิชาที่ต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาพลศึกษา ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคา สูงที่สุด คือ สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย และสาขาวิชาที่ต้นทุนต่อหน่วย (FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคาต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู โดยสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย (คน) สูงที่สุด คือ สาขาการศึกษาปฐมวัย และสาขาวิชาที่ต้นทุนต่อหน่วย(คน) ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) ไม่รวมค่าเสื่อมราคา สูงที่สุด คือ สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย และสาขาวิชาที่ต้นทุนต่อหน่วย(คน) ไม่รวมค่าเสื่อมราคา ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู

ตารางที่ 77 ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมงบประมาณ แยกตามค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม ของคณะครุศาสตร์
จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ค่าใช้จ่ายทางตรง	ค่าใช้จ่ายทางอ้อม	ต้นทุนรวม
คณะครุศาสตร์				
1	การศึกษาปฐมวัย	3,603,911.30	12,759,889.85	16,363,801.15
2	พลศึกษา	2,495,084.52	12,759,889.85	15,254,974.37
3	จิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา	2,716,082.60	12,582,669.15	15,298,751.75
4	ประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู	2,185,650.00	3,198,839.68	5,384,489.68
รวม		11,000,728.42	41,301,288.53	52,302,016.95

จากตารางที่ 77 พบว่าต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมที่สูงที่สุด คือสาขาการศึกษาปฐมวัย เท่ากับ 16,363,801.15 บาท รองลงมาคือสาขาจิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา เท่ากับ 15,298,751.75 บาท และต้นทุนต่ำสุดคือสาขาประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู เท่ากับ 5,384,489.68 บาท

ตารางที่ 78 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	16,363,801.15	367.36	288	44,544.32	56,818.75
2	พลศึกษา	15,254,974.37	456.79	288	33,396.03	52,968.66
3	จิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา	15,298,751.75	360.08	284	42,487.09	53,868.84
4	ประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู	5,384,489.68	131.67	180	40,893.82	29,913.83
รวม		52,302,016.95	1,315.90	1,040	39,746.19	50,290.40

จากตารางที่ 78 พบว่าต้นทุนต่อหน่วยของคณะครุศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) เท่ากับ 50,290.40 บาท และ ต้นทุนต่อหน่วย(FTES) เท่ากับ 39,746.19 บาท สาขาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย ต่ำที่สุด คือ วิชาประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู ส่วนสาขาด้านทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย และสาขาที่ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาพลศึกษา

2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

ปีการศึกษา 2562 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

ตารางที่ 79 ข้อมูลพื้นฐานของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม ในการจัดการ ศึกษา	จำนวน น.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์				
1	ศิลปกรรม	6,864,044.45	132.44	90
2	ภาษาจีน	7,841,196.61	147.83	132
3	ภาษาญี่ปุ่น	4,322,554.01	77.69	60
4	ดนตรีศึกษา (ค.บ.)	11,712,195.33	212.67	194
5	ภาษาอังกฤษ (ค.บ.)	15,579,057.34	196.98	296
6	ภาษาอังกฤษ (ศศ.บ.)	12,942,209.06	217.44	242
7	ภาษาไทย (ค.บ.)	15,576,201.51	166.90	294
8	ภาษาอังกฤษ (ภาคภาษาอังกฤษ)	3,634,853.57	8.19	32
9	การปกครองท้องถิ่น	4,752,641.76	115.78	46
10	รัฐประศาสนศาสตร์ *	43,954,631.61	528.37	938
11	สังคมศึกษา (ค.บ.)	16,052,457.95	192.10	289
12	นิติศาสตร์ *	20,757,880.98	289.55	428
รวม		163,989,924.18	2,285.94	3,041

* รวมภาคพิเศษที่เปิดการเรียนการสอนในปีการศึกษาที่จัดสรรในงบประมาณประจำปี

จากตารางที่ 79 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนรวมในการจัดการศึกษา 163,989,924.18 บาท มีจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) จำนวน 2,285.94 FTES และมีจำนวนนักศึกษาระดับปริญญาตรีทั้งภาคปกติ และภาคพิเศษ รวม 3,041 คน

การดำเนินของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ในปีการศึกษา 2562 ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายของเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้ เพื่อดำเนินการในการผลิตบัณฑิต ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น และผลงานการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการ

ตารางที่ 80 ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ รายได้	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม ไม่รวมค่าเสื่อม
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์						
1	ศิลปกรรม	3,748,205.96	1,434,259.75	1,681,578.74	6,864,044.45	5,182,465.71
2	ภาษาจีน	4,228,306.82	1,146,574.30	2,466,315.49	7,841,196.61	5,374,881.12
3	ภาษาญี่ปุ่น	2,706,195.02	495,306.50	1,121,052.49	4,322,554.01	3,201,501.52
4	ดนตรีศึกษา (ค.บ.)	6,129,001.24	1,958,457.69	3,624,736.40	11,712,195.33	8,087,458.93
5	ภาษาอังกฤษ (ค.บ.)	7,281,212.96	2,767,318.74	5,530,525.64	15,579,057.34	10,048,531.70
6	ภาษาอังกฤษ (ศศ.บ.)	6,346,512.94	2,074,117.73	4,521,578.39	12,942,209.06	8,420,630.67
7	ภาษาไทย (ค.บ.)	7,252,942.43	2,830,101.86	5,493,157.22	15,576,201.51	10,083,044.29
8	ภาษาอังกฤษ (ภาคภาษาอังกฤษ)	2,361,928.78	675,030.13	597,894.66	3,634,853.57	3,036,958.91
9	การปกครองท้องถิ่น	3,267,286.95	625,881.23	859,473.58	4,752,641.76	3,893,168.18
10	รัฐประศาสนศาสตร์	18,632,673.08	7,796,171.21	17,525,787.32	43,954,631.61	26,428,844.29
11	สังคมศึกษา (ค.บ.)	8,137,812.12	2,514,909.65	5,399,736.18	16,052,457.95	10,652,721.77
12	นิติศาสตร์	8,636,336.80	4,124,703.05	7,996,841.13	20,757,880.98	12,761,039.85
รวม		78,728,415.10	28,442,831.84	56,818,677.24	163,989,924.18	107,171,246.94

จากตารางที่ 80 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ได้ดำเนินงานจัดการเรียนการสอน โดยมีค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดินเป็นจำนวนเงิน 78,728,415.10 บาท ค่าใช้จ่ายจากงบประมาณรายได้เป็นจำนวนเงิน 28,442,831.84 บาท ค่าเสื่อมราคาเป็นจำนวนเงิน 56,818,677.24 บาท สำหรับในปีการศึกษา 2562 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 163,989,924.18 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่มีค่าเสื่อมราคาในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 107,171,246.94 บาท

ตารางที่ 81 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	6,864,044.45	5,182,465.71	132.44	90	51,827.58	39,130.67	76,267.16	57,582.95
2	ภาษาจีน	7,841,196.61	5,374,881.12	147.83	132	53,041.98	36,358.53	59,403.00	40,718.80
3	ภาษาญี่ปุ่น	4,322,554.01	3,201,501.52	77.69	60	55,638.49	41,208.67	72,042.57	53,358.36
4	ดนตรีศึกษา (ค.บ.)	11,712,195.33	8,087,458.93	212.67	194	55,072.16	38,028.21	60,372.14	41,687.93
5	ภาษาอังกฤษ (ค.บ.)	15,579,057.34	10,048,531.70	196.98	296	79,089.54	51,012.95	52,631.95	33,947.74
6	ภาษาอังกฤษ (ศศ.บ.)	12,942,209.06	8,420,630.67	217.44	242	59,520.83	38,726.23	53,480.20	34,795.99
7	ภาษาไทย (ค.บ.)	15,576,201.51	10,083,044.29	166.90	294	93,326.55	60,413.69	52,980.28	34,296.07
8	ภาษาอังกฤษ (ภาคภาษาอังกฤษ)	3,634,853.57	3,036,958.91	8.19	32	443,816.06	370,813.05	113,589.17	94,904.97
9	การปกครองท้องถิ่น	4,752,641.76	3,893,168.18	115.78	46	41,048.90	33,625.57	103,318.30	84,634.09
10	รัฐประศาสนศาสตร์	43,954,631.61	26,428,844.29	528.37	938	83,189.11	50,019.58	46,859.95	28,175.74
11	สังคมศึกษา (ค.บ.)	16,052,457.95	10,652,721.77	192.10	289	83,563.03	55,454.04	55,544.84	36,860.63
12	นิติศาสตร์	20,757,880.98	12,761,039.85	289.55	428	71,690.14	44,071.97	48,499.72	29,815.51
รวม		163,989,924.18	107,171,246.94	2,285.94	3,041	71,738.51	46,882.79	53,926.32	35,242.11

จากตารางที่ 81 การผลิตบัณฑิตของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี มีการคำนวณ ต้นทุนต่อหน่วย 2 วิธี คือ 1. รวมค่าเสื่อมราคา 2. ไม่รวมค่าเสื่อมราคา เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการเปรียบเทียบต้นทุนที่รวม ค่าเสื่อมราคากับต้นทุนที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา โดยมีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 163,989,924.18 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่มีค่าเสื่อมราคาในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 107,171,246.94 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) คือ 71,738.51 บาท/FTES มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคา คือ 46,882.79 บาท/FTES โดยสาขาวิชาที่มี ต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาภาษาอังกฤษ(ภาคภาษาอังกฤษ) เท่ากับ 443,816.06 บาท/FTES และสาขาวิชาที่ ต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ต่ำที่สุด เท่ากับ การปกครองท้องถิ่น เท่ากับ 41,048.90 บาท/FTES ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย (FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคาสูงที่สุด คือ ภาษาอังกฤษ(ภาคภาษาอังกฤษ) เท่ากับ 370,813.05 บาท/FTES และสาขาวิชาที่ ต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคาต่ำที่สุด คือ การปกครองท้องถิ่น เท่ากับ 33,625.57 บาท/FTES โดยสาขาวิชาที่มี ต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาภาษาอังกฤษ(ภาคภาษาอังกฤษ) เท่ากับ 113,589.17 บาท/คน สาขาวิชาที่ต้นทุน ต่อหน่วย(คน)ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ เท่ากับ 46,859.95 บาท/คน ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) ไม่รวมค่าเสื่อมราคาสูงที่สุด คือ สาขาวิชาภาษาอังกฤษ (ภาคภาษาอังกฤษ) เท่ากับ 94,904.97 บาท/คน สาขาวิชาที่ต้นทุน ต่อหน่วย(คน) ไม่รวมค่าเสื่อมราคา ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ เท่ากับ 28,175.74 บาท/คน

ตารางที่ 82 ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมงบประมาณ แยกตามค่าใช้จ่ายทางตรง และ ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
ของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ค่าใช้จ่ายทางตรง	ค่าใช้จ่ายทางอ้อม	ต้นทุนรวม
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์				
1	ศิลปกรรม	3,168,286.90	3,695,757.55	6,864,044.45
2	ภาษาจีน	2,420,752.20	5,420,444.41	7,841,196.61
3	ภาษาญี่ปุ่น	1,858,715.65	2,463,838.36	4,322,554.01
4	ดนตรีศึกษา (ค.บ.)	3,745,784.60	7,966,410.73	11,712,195.33
5	ภาษาอังกฤษ (ค.บ.)	3,424,121.38	12,154,935.96	15,579,057.34
6	ภาษาอังกฤษ (ศศ.บ.)	3,004,727.64	9,937,481.42	12,942,209.06
7	ภาษาไทย (ค.บ.)	3,503,393.50	12,072,808.01	15,576,201.51
8	ภาษาอังกฤษ (ภาคภาษาอังกฤษ)	2,320,806.45	1,314,047.12	3,634,853.57
9	การปกครองท้องถิ่น	2,863,699.00	1,888,942.76	4,752,641.76
10	รัฐประศาสนศาสตร์	5,436,625.11	38,518,006.50	43,954,631.61
11	สังคมศึกษา (ค.บ.)	4,184,969.80	11,867,488.15	16,052,457.95
12	นิติศาสตร์	3,182,500.60	17,575,380.38	20,757,880.98
รวม		39,114,382.83	124,875,541.35	163,989,924.18

จากตารางที่ 82 พบว่าต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมที่สูงที่สุด คือสาขารัฐประศาสนศาสตร์ เท่ากับ 43,954,631.61 บาท
รองลงมาคือสาขานิติศาสตร์ เท่ากับ 20,757,880.98 บาท และต้นทุนต่ำสุด คือ สาขาภาษาอังกฤษ(ภาคภาษาอังกฤษ)
เท่ากับ 3,634,853.57 บาท

ตารางที่ 83 ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาจริงและต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา(FTES) ของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม	จำนวนน.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)	ต้นทุน ต่อหน่วย (FTES)	ต้นทุน ต่อหน่วย (คน)
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์						
1	ศิลปกรรม	6,864,044.45	132.44	90	51,827.58	76,267.16
2	ภาษาจีน	7,841,196.61	147.83	132	53,041.98	59,403.00
3	ภาษาญี่ปุ่น	4,322,554.01	77.69	60	55,638.49	72,042.57
4	ดนตรีศึกษา (ค.บ.)	11,712,195.33	212.67	194	55,072.16	60,372.14
5	ภาษาอังกฤษ (ค.บ.)	15,579,057.34	196.98	296	79,089.54	52,631.95
6	ภาษาอังกฤษ (ศศ.บ.)	12,942,209.06	217.44	242	59,520.83	53,480.20
7	ภาษาไทย (ค.บ.)	15,576,201.51	166.90	294	93,326.55	52,980.28
8	ภาษาอังกฤษ (ภาคภาษาอังกฤษ)	3,634,853.57	8.19	32	443,816.06	113,589.17
9	การปกครองท้องถิ่น	4,752,641.76	115.78	46	41,048.90	103,318.30
10	รัฐประศาสนศาสตร์	43,954,631.61	528.37	938	83,189.11	46,859.95
11	สังคมศึกษา (ค.บ.)	16,052,457.95	192.10	289	83,563.03	55,544.84
12	นิติศาสตร์	20,757,880.98	289.55	428	71,690.14	48,499.72
รวม		163,989,924.18	2,285.94	3,041	71,738.51	53,926.32

จากตารางที่ 83 พบว่าต้นทุนต่อหน่วยของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) เท่ากับ 53,926.32 บาท และต้นทุนต่อหน่วย(FTES) เท่ากับ 71,738.51 บาท มีสาขาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน)สูงที่สุด คือ สาขาวิชาภาษาอังกฤษ(ภาคภาษาอังกฤษ) ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ ส่วนสาขาค่าต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาภาษาอังกฤษ(ภาคภาษาอังกฤษ) และสาขาที่ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาการปกครองท้องถิ่น

3. คณะวิทยาการจัดการ

ปีการศึกษา 2562 ให้บริการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ทั้งหมด 10 สาขาวิชา ได้แก่ สาขาวิชาการเงินและการธนาคาร สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ สาขาวิชานิเทศศาสตร์ สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์ สาขาวิชาการจัดการ สาขาวิชาการบัญชี สาขาวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์ สาขาวิชาการตลาด และสาขาการจัดการ (ป.โท)

ตารางที่ 84 ข้อมูลพื้นฐานของคณะวิทยาการจัดการ

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม ในการจัดการ ศึกษา	จำนวน น.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)
คณะวิทยาการจัดการ				
1	การเงินและการธนาคาร	11,318,050.30	145.89	209
2	การท่องเที่ยวและการโรงแรม	10,950,978.55	149.58	199
3	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ(รวมหลักสูตรเทียบโอน)*	22,540,380.76	211.82	457
4	นิเทศศาสตร์	12,470,790.06	93.35	208
5	การจัดการโลจิสติกส์	14,091,812.52	91.92	253
6	การจัดการ (รวมหลักสูตรเทียบโอน)*	55,530,839.08	416.66	1,084
7	การบริหารทรัพยากรมนุษย์	12,807,414.72	147.75	234
8	การบัญชี (รวมหลักสูตรเทียบโอน)*	34,092,406.85	400.83	692
9	การตลาด (รวมหลักสูตรเทียบโอน)	14,339,139.07	175.62	239
10	การจัดการ (ป.โท)	521,833.18	9.42	9
รวม		188,663,645.09	1,842.84	3,584

* รวมภาคพิเศษที่ได้เปิดการเรียนการสอนในปีการศึกษาที่จัดสรรในงบประมาณประจำปี

จากตารางที่ 84 คณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนรวมในการจัดการศึกษา 188,663,645.09 บาท มีจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา(FTES) จำนวน 1,842.84 FTES และมีจำนวนนักศึกษาระดับปริญญาตรีทั้งภาคปกติ และภาคพิเศษ รวม 3,584 คน

การดำเนินงานของคณะวิทยาการจัดการ ในปีการศึกษา 2562 ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายของเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้ เพื่อดำเนินการในการผลิตบัณฑิต ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น และผลงานการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการ

ตารางที่ 85 ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะวิทยาการจัดการ จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ รายได้	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม ไม่รวมค่าเสื่อม
คณะวิทยาการจัดการ						
1	การเงินและการธนาคาร	4,946,967.92	1,976,377.19	4,394,705.19	11,318,050.30	6,923,345.11
2	การท่องเที่ยวและการโรงแรม	4,968,994.13	1,797,552.20	4,184,432.22	10,950,978.55	6,766,546.33
3	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	8,780,058.95	4,150,846.82	9,609,474.99	22,540,380.76	12,930,905.77
4	นิติศาสตร์	6,230,132.48	1,866,979.69	4,373,677.89	12,470,790.06	8,097,112.17
5	การจัดการโลจิสติกส์	6,445,509.12	2,326,397.12	5,319,906.28	14,091,812.52	8,771,906.24
6	การจัดการ	22,540,460.13	10,196,788.39	22,793,590.56	55,530,839.08	32,737,248.52
7	การบริหารทรัพยากรมนุษย์	5,769,312.44	2,117,714.65	4,920,387.63	12,807,414.72	7,887,027.09
8	การบัญชี	13,216,972.97	6,324,543.97	14,550,889.91	34,092,406.85	19,541,516.94
9	การตลาด	7,096,917.65	2,216,697.30	5,025,524.12	14,339,139.07	9,313,614.95
10	การจัดการ (ป.โท)	-	332,587.50	189,245.68	521,833.18	332,587.50
รวม		79,995,325.79	33,306,484.83	75,361,834.47	188,663,645.09	113,301,810.62

จากตารางที่ 85 คณะวิทยาการจัดการ ได้ดำเนินงานจัดการเรียนการสอน โดยมีค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดินเป็นจำนวนเงิน 79,995,325.79 บาท ค่าใช้จ่ายจากงบประมาณรายได้เป็นจำนวนเงิน 33,306,484.83 บาท ค่าเสื่อมราคาเป็นจำนวนเงิน 75,361,834.47 บาท สำหรับในปีการศึกษา 2562 มีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 188,663,645.09 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่มีค่าเสื่อมราคาในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 113,301,810.62 บาท

ตารางที่ 86 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	11,318,050.30	6,923,345.11	145.89	209	77,579.34	47,455.93	54,153.35	33,126.05
2	การท่องเที่ยวและการโรงแรม	10,950,978.55	6,766,546.33	149.58	199	73,211.52	45,236.97	55,030.04	34,002.75
3	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	22,540,380.76	12,930,905.77	211.82	457	106,412.90	61,046.67	49,322.50	28,295.20
4	นิติศาสตร์	12,470,790.06	8,097,112.17	93.35	208	133,591.75	86,739.28	59,955.72	38,928.42
5	การจัดการโลจิสติกส์	14,091,812.52	8,771,906.24	91.92	253	153,305.18	95,429.79	55,698.86	34,671.57
6	การจัดการ	55,530,839.08	32,737,248.52	416.66	1,084	133,276.15	78,570.65	51,227.71	30,200.41
7	การบริหารทรัพยากรมนุษย์	12,807,414.72	7,887,027.09	147.75	234	86,683.01	53,380.89	54,732.54	33,705.24
8	การบัญชี	34,092,406.85	19,541,516.94	400.83	692	85,054.53	48,752.63	49,266.48	28,239.19
9	การตลาด	14,339,139.07	9,313,614.95	175.62	239	81,648.67	53,032.77	59,996.40	38,969.10
10	การจัดการ (ป.โท)	521,833.18	332,587.50	9.42	9	55,396.30	35,306.53	57,981.46	36,954.17
รวม		188,663,645.09	113,301,810.62	1,842.84	3,584	102,376.57	61,482.17	52,640.53	31,613.23

จากตารางที่ 86 การผลิตบัณฑิตของคณะวิทยาการจัดการ ระดับปริญญาตรี มีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย 2 วิธี คือ 1. รวมค่าเสื่อมราคา 2. ไม่รวมค่าเสื่อมราคา เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการเปรียบเทียบต้นทุนที่รวมค่าเสื่อมราคา กับต้นทุนที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา โดยมีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 188,663,645.09 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่มีค่าเสื่อมราคาในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรีเท่ากับ 113,301,810.62 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES)เท่ากับ 102,376.57 บาท /FTES มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา คือ 61,482.17 บาท/FTES โดยสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์ เท่ากับ 153,305.18 บาท/FTES และสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาการจัดการ(ป.โท) เท่ากับ 55,396.30 บาท/FTES ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES)ไม่รวมค่าเสื่อมราคา สูงที่สุด คือ สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์ เท่ากับ 95,429.79 บาท/FTES และสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคาต่ำสุด คือ สาขาวิชาการจัดการ(ป.โท) เท่ากับ 35,306.53 บาท/FTES ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงที่สุด คือสาขาวิชาการตลาด เท่ากับ 59,996.40 บาท/คน สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) ต่ำที่สุด คือ การบัญชี เท่ากับ 49,266.48 บาท/คน ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) ไม่รวมค่าเสื่อมราคา สูงที่สุด คือ สาขาวิชาการตลาด เท่ากับ 38,969.10 บาท/คน และสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) ไม่รวมค่าเสื่อมราคา ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาการบัญชี เท่ากับ 28,239.19 บาท/คน

ตารางที่ 87 ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมงบประมาณ แยกตามค่าใช้จ่ายทางตรง และ ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
ของคณะวิทยาการจัดการ จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ค่าใช้จ่ายทางตรง	ค่าใช้จ่ายทางอ้อม	ต้นทุนรวม
คณะวิทยาการจัดการ				
1	การเงินและการธนาคาร	2,168,106.60	9,149,943.70	11,318,050.30
2	การท่องเที่ยวและการโรงแรม	2,238,831.20	8,712,147.35	10,950,978.55
3	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	2,533,087.60	20,007,293.16	22,540,380.76
4	นิเทศศาสตร์	3,364,626.00	9,106,164.06	12,470,790.06
5	การจัดการโลจิสติกส์	3,015,564.90	11,076,247.63	14,091,812.53
6	การจัดการ	8,073,714.84	47,457,124.24	55,530,839.08
7	การบริหารทรัพยากรมนุษย์	2,562,980.16	10,244,434.56	12,807,414.72
8	การบัญชี	3,796,899.50	30,295,507.36	34,092,406.86
9	การตลาด	3,875,806.32	10,463,332.74	14,339,139.06
10	การจัดการ (ป.โท)	252,960.00	268,873.16	521,833.16
รวม		31,882,577.12	156,781,067.97	188,663,645.09

จากตารางที่ 87 พบว่าต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมที่สูงที่สุด คือสาขาวิชาการจัดการ เท่ากับ 55,530,839.08 บาท รองลงมาคือ สาขาวิชาการบัญชี เท่ากับ 34,092,406.86 บาท และต้นทุนต่ำสุด คือ สาขาวิชาการจัดการ(ป.โท) เท่ากับ 521,833.16 บาท

ตารางที่ 88 ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาจริงและต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา(FTES) ของคณะวิทยาการจัดการ
จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม	จำนวนน.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)	ต้นทุน ต่อหน่วย (FTES)	ต้นทุน ต่อหน่วย (คน)
คณะวิทยาการจัดการ						
1	การเงินและการธนาคาร	11,318,050.30	145.89	209	77,579.34	54,153.35
2	การท่องเที่ยวและการโรงแรม	10,950,978.55	149.58	199	73,211.52	55,030.04
3	คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	22,540,380.76	211.82	457	106,412.90	49,322.50
4	นิเทศศาสตร์	12,470,790.06	93.35	208	133,591.75	59,955.72
5	การจัดการโลจิสติกส์	14,091,812.53	91.92	253	153,305.18	55,698.86
6	การจัดการ	55,530,839.08	416.66	1084	133,276.15	51,227.71
7	การบริหารทรัพยากรมนุษย์	12,807,414.72	147.75	234	86,683.01	54,732.54
8	การบัญชี	34,092,406.86	400.83	692	85,054.53	49,266.48
9	การตลาด	14,339,139.06	175.62	239	81,648.67	59,996.40
10	การจัดการ (ป.โท)	521,833.16	9.42	9	55,396.30	57,981.46
รวม		188,663,645.09	1,842.84	3,584	102,376.57	52,640.53

จากตารางที่ 88 พบว่าต้นทุนต่อหน่วยของคณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) เท่ากับ 52,640.53 บาท และต้นทุนต่อหน่วย(FTES) เท่ากับ 102,376.57 บาท มีสาขาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาการตลาด ต่ำสุด คือ สาขาวิชาการบัญชี ส่วนสาขาด้านต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์ และสาขาที่ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาการจัดการ (ป.โท)

4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

ปีการศึกษา 2562 ให้บริการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ทั้งหมด 9 สาขาวิชา ได้แก่
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์ สาขาวิชาเคมี สาขาวิชาเคมี(ค.บ.) สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม สาขาวิชาคณิตศาสตร์(ค.บ.)
สาขาวิชาชีววิทยา สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร สาขาวิชาฟิสิกส์ และสาขาวิชา
วิทยาศาสตร์ทั่วไป (ค.บ.)

ตารางที่ 89 ข้อมูลพื้นฐานของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม ในการจัดการ ศึกษา	จำนวน น.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี				
1	เกษตรศาสตร์	7,906,013.97	116.94	116
2	เคมี	7,690,225.68	55.04	94
3	เคมี (ค.บ.)	6,631,301.09	44.43	144
4	วิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	6,571,673.42	82.01	117
5	คณิตศาสตร์ (ค.บ.)	16,540,881.13	258.43	292
6	ชีววิทยา	7,841,292.38	65.88	116
7	วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	7,947,727.08	104.42	121
8	ฟิสิกส์	5,931,626.64	69.57	87
9	วิทยาศาสตร์ทั่วไป (ค.บ.)	17,620,326.34	122.60	277
รวม		84,681,067.73	919.32	1,364

จากตารางที่ 89 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนรวมในการจัดการศึกษา 84,681,067.73 บาท
มีจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) จำนวน 919.32 FTES และมีจำนวนนักศึกษาระดับปริญญาตรี ทั้งหมด 1,364 คน

การดำเนินงานของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ในปีการศึกษา 2562 ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายของเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้ เพื่อดำเนินการในการผลิตบัณฑิต ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น และผลงานการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการ

ตารางที่ 90 ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ รายได้	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม ไม่รวมค่าเสื่อม
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี						
1	เกษตรศาสตร์	5,157,466.65	555,387.82	2,193,159.50	7,906,013.97	5,712,854.47
2	เคมี	4,698,554.56	1,214,455.65	1,777,215.47	7,690,225.68	5,913,010.21
3	เคมี (ค.บ.)	3,219,311.30	689,446.95	2,722,542.84	6,631,301.09	3,908,758.25
4	วิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	3,799,431.71	560,175.65	2,212,066.06	6,571,673.42	4,359,607.36
5	คณิตศาสตร์ (ค.บ.)	9,583,104.70	1,437,064.56	5,520,711.87	16,540,881.13	11,020,169.26
6	ชีววิทยา	5,092,745.05	555,387.82	2,193,159.51	7,841,292.38	5,648,132.87
7	วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	4,946,307.88	713,726.95	2,287,692.25	7,947,727.08	5,660,034.83
8	ฟิสิกส์	3,870,216.14	416,540.87	1,644,869.63	5,931,626.64	4,286,757.01
9	วิทยาศาสตร์ทั่วไป (ค.บ.)	10,090,984.86	2,292,227.82	5,237,113.66	17,620,326.34	12,383,212.68
รวม		50,458,122.85	8,434,414.09	25,788,530.79	84,681,067.73	58,892,536.94

จากตารางที่ 90 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ได้ดำเนินงานจัดการเรียนการสอน โดยมีค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดินเป็นจำนวนเงิน 50,458,122.85 บาท ค่าใช้จ่ายจากงบประมาณรายได้เป็นจำนวนเงิน 8,434,414.09 บาท ค่าเสื่อมราคาเป็นจำนวนเงิน 25,788,530.79 บาท สำหรับในปีการศึกษา 2562 มีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 84,681,067.73 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่มีค่าเสื่อมราคาในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 58,892,536.94 บาท

ตารางที่ 91 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	7,906,013.97	5,712,854.47	116.94	116	67,607.44	48,852.87	68,155.29	49,248.75
2	เคมี	7,690,225.68	5,913,010.21	55.04	94	139,720.67	107,431.14	81,810.91	62,904.36
3	เคมี (ค.บ.)	6,631,301.09	3,908,758.25	44.43	144	149,252.78	87,975.65	46,050.70	27,144.15
4	วิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	6,571,673.42	4,359,607.36	82.01	117	80,132.59	53,159.46	56,168.15	37,261.60
5	คณิตศาสตร์ (ค.บ.)	16,540,881.13	11,020,169.26	258.43	292	64,005.27	42,642.76	56,646.85	37,740.31
6	ชีววิทยา	7,841,292.38	5,648,132.87	65.88	116	119,023.87	85,733.65	67,597.35	48,690.80
7	วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	7,947,727.08	5,660,034.83	104.42	121	76,113.07	54,204.51	65,683.69	46,777.15
8	ฟิสิกส์	5,931,626.64	4,286,757.01	69.57	87	85,261.27	61,617.90	68,179.62	49,273.07
9	วิทยาศาสตร์ทั่วไป (ค.บ.)	17,620,326.34	12,383,212.68	122.60	277	143,722.07	101,005.00	63,611.29	44,704.74
รวม		84,681,067.73	58,892,536.94	919.32	1,364	92,112.72	64,060.98	62,082.89	43,176.35

จากตารางที่ 91 การผลิตบัณฑิตของคณะวิทยาศาสตร์ฯ ระดับปริญญาตรี มีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย 2 วิธี คือ

1. รวมค่าเสื่อมราคา
2. ไม่รวมค่าเสื่อมราคา

เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการเปรียบเทียบต้นทุนที่รวมค่าเสื่อมราคากับต้นทุนที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา โดยมีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 84,681,067.73 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่มีค่าเสื่อมราคาในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรีเท่ากับ 58,892,536.94 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) เท่ากับ 92,112.72 บาท/FTES มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา คือ 64,060.98 บาท/FTES โดยสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือสาขาวิชาเคมี(ค.บ.) เท่ากับ 149,252.78 บาท/FTES และสาขาวิชาที่ต้นทุนต่อหน่วย(FTES)ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาคณิตศาสตร์ เท่ากับ 64,005.27 บาท/FTES ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคาสูงที่สุด คือ สาขาวิชาเคมี เท่ากับ 107,431.14 บาท/FTES และสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES)ไม่รวมค่าเสื่อมราคาต่ำสุด คือ สาขาวิชาคณิตศาสตร์ เท่ากับ 42,642.76 บาท/FTES ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงที่สุด คือสาขาวิชาเคมี เท่ากับ 81,810.91 บาท/คน สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาเคมี(ค.บ.) เท่ากับ 46,050.70 บาท/คน ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) ไม่รวมค่าเสื่อมราคา สูงที่สุด คือ สาขาวิชาเคมี เท่ากับ 62,904.36 บาท/คน สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน)ไม่รวมค่าเสื่อมราคา ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาเคมี(ค.บ.) เท่ากับ 27,144.15 บาท/คน

ตารางที่ 92 ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมงบประมาณ แยกตามค่าใช้จ่ายทางตรง และ ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
ของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ค่าใช้จ่ายทางตรง	ค่าใช้จ่ายทางอ้อม	ต้นทุนรวม
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี				
1	เกษตรศาสตร์	3,355,364.20	4,550,649.77	7,906,013.97
2	เคมี	4,002,630.16	3,687,595.52	7,690,225.68
3	เคมี (ค.บ.)	982,218.60	5,649,082.49	6,631,301.09
4	วิทยาศาสตร์และสิ่งแวดล้อม	1,981,793.90	4,589,879.52	6,571,673.42
5	คณิตศาสตร์ (ค.บ.)	5,085,797.20	11,455,083.93	16,540,881.13
6	ชีววิทยา	3,290,642.60	4,550,649.78	7,841,292.38
7	วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	3,200,928.60	4,746,798.48	7,947,727.08
8	ฟิสิกส์	2,518,639.30	3,412,987.34	5,931,626.64
9	วิทยาศาสตร์ทั่วไป (ค.บ.)	6,753,688.50	10,866,637.84	17,620,326.34
รวม		31,171,703.06	53,509,364.67	84,681,067.73

จากตารางที่ 92 พบว่าต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมที่สูงที่สุด คือสาขาวิทยาศาสตร์ทั่วไป(ค.บ.) เท่ากับ 17,620,326.34 บาท รองมาคือสาขาคณิตศาสตร์(ค.บ.)เท่ากับ 16,540,881.13 บาท และต้นทุนต่ำสุด คือสาขาฟิสิกส์ เท่ากับ 5,931,626.64 บาท

ตารางที่ 93 ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาจริงและต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา(FTES) ของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม	จำนวนน.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)	ต้นทุน ต่อหน่วย (FTES)	ต้นทุน ต่อหน่วย (คน)
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี						
1	เกษตรศาสตร์	7,906,013.97	116.94	116	67,607.44	68,155.29
2	เคมี	7,690,225.68	55.04	94	139,720.67	81,810.91
3	เคมี (ค.บ.)	6,631,301.09	44.43	144	149,252.78	46,050.70
4	วิทยาศาสตร์และสิ่งแวดล้อม	6,571,673.42	82.01	117	80,132.59	56,168.15
5	คณิตศาสตร์ (ค.บ.)	16,540,881.13	258.43	292	64,005.27	56,646.85
6	ชีววิทยา	7,841,292.38	65.88	116	119,023.87	67,597.35
7	วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	7,947,727.08	104.42	121	76,113.07	65,683.69
8	ฟิสิกส์	5,931,626.64	69.57	87	85,261.27	68,179.62
9	วิทยาศาสตร์ทั่วไป (ค.บ.)	17,620,326.34	122.60	277	143,722.07	63,611.29
รวม		84,681,067.73	919.32	1,364	92,112.72	62,082.89

จากตารางที่ 93 พบว่าต้นทุนต่อหน่วยของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) เท่ากับ 62,082.89 บาท และต้นทุนต่อหน่วย (FTES) เท่ากับ 92,112.72 บาท มีสาขาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาเคมี และต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาเคมี(ค.บ.) ส่วนสาขาด้านต้นทุนต่อหน่วย (FTES) สูงที่สุด คือ สาขาเคมี และสาขาที่ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชา-คณิตศาสตร์ (ค.บ.)

5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

ปีการศึกษา 2562 ให้บริการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ทั้งหมด 7 สาขาวิชา ได้แก่ สาขาวิชา วิศวกรรมคอมพิวเตอร์(ค.บ.) สาขาวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้าอุตสาหกรรม สาขาวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล สาขาวิชาออกแบบผลิตภัณฑ์-อุตสาหกรรม สาขาวิชาจัดการอุตสาหกรรม สาขาวิชาวิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร และสาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า(ค.บ.)

ตารางที่ 94 ข้อมูลพื้นฐานของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม ในการจัดการ ศึกษา	จำนวน นศ. เต็มเวลา (FTES)	นศ. จำนวนจริง (คน)
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม				
1	วิศวกรรมคอมพิวเตอร์ (ค.บ.)	5,686,159.72	32.11	126
2	เทคโนโลยีไฟฟ้าอุตสาหกรรม(รวมเทียบโอน)*	12,874,429.49	95.11	297
3	เทคโนโลยีเครื่องกล(รวมเทียบโอน) *	10,847,286.58	110.16	266
4	ออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม	3,816,762.77	38.38	68
5	จัดการอุตสาหกรรม(รวมเทียบโอน)	7,367,743.82	66.83	166
6	วิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร(รวมเทียบโอน) *	8,570,017.06	131.31	142
7	วิศวกรรมไฟฟ้า (ค.บ.)	5,281,705.39	27.78	111
รวม		54,444,104.83	501.68	1,176

* รวมภาคพิเศษที่ได้เปิดการเรียนการสอนในปีการศึกษาที่จัดสรรในงบประมาณประจำปี

จากตารางที่ 94 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีต้นทุนรวมในการจัดการศึกษา 54,444,104.83 บาท มีจำนวน นักศึกษาเต็มเวลา(FTES)จำนวน 501.68 FTES และมีจำนวนนักศึกษาระดับปริญญาตรีทั้งภาคปกติและภาคพิเศษรวม 1,176 คน

การดำเนินงานของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ในปีการศึกษา 2562 ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายของเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้ เพื่อดำเนินการในการผลิตบัณฑิต ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น และผลงานการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการ

ตารางที่ 95 ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ รายได้	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม ไม่รวมค่าเสื่อม
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม						
1	วิศวกรรมคอมพิวเตอร์ (คบ.)	2,802,345.86	435,301.54	2,448,512.32	5,686,159.72	3,237,647.40
2	เทคโนโลยีไฟฟ้าอุตสาหกรรม	5,919,710.25	1,183,225.92	5,771,493.32	12,874,429.49	7,102,936.17
3	เทคโนโลยีเครื่องกล	4,672,725.11	1,005,479.92	5,169,081.55	10,847,286.58	5,678,205.03
4	ออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม	2,248,818.79	246,524.64	1,321,419.34	3,816,762.77	2,495,343.43
5	จัดการอุตสาหกรรม	3,517,286.82	624,639.19	3,225,817.81	7,367,743.82	4,141,926.01
6	วิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร	5,092,342.09	718,240.46	2,759,434.51	8,570,017.06	5,810,582.55
7	วิศวกรรมไฟฟ้า (คบ.)	2,738,543.20	386,139.44	2,157,022.75	5,281,705.39	3,124,682.64
รวม		26,991,772.12	4,599,551.11	22,852,781.61	54,444,104.83	31,591,323.23

จากตารางที่ 95 คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ได้ดำเนินงานจัดการเรียนการสอน โดยมีค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดินจำนวนเงิน 26,991,772.12 บาท ค่าใช้จ่ายจากงบประมาณรายได้เป็นจำนวนเงิน 4,599,551.11 บาท ค่าเสื่อมราคาเป็นจำนวนเงิน 22,852,781.61 บาท สำหรับในปีการศึกษา 2562 มีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 54,444,104.83 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคาในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 31,591,323.23 บาท

ตารางที่ 96 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.)	5,686,159.72	3,237,647.40	32.11	126	177,083.77	100,829.88	45,128.25	25,695.61
2	เทคโนโลยีไฟฟ้าอุตสาหกรรม	12,874,429.49	7,102,936.17	95.11	297	135,363.57	74,681.28	43,348.25	23,915.61
3	เทคโนโลยีเครื่องกล	10,847,286.58	5,678,205.03	110.16	266	98,468.47	51,545.07	40,779.27	21,346.64
4	ออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม	3,816,762.77	2,495,343.43	38.38	68	99,446.66	65,016.76	56,128.86	36,696.23
5	จัดการอุตสาหกรรม	7,367,743.82	4,141,926.01	66.83	166	110,246.05	61,977.05	44,384.00	24,951.36
6	วิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร	8,570,017.06	5,810,582.55	131.31	142	65,265.53	44,250.88	60,352.23	40,919.60
7	วิศวกรรมไฟฟ้า (ค.บ.)	5,281,705.39	3,124,682.64	27.78	111	190,126.18	112,479.58	47,582.93	28,150.29
รวม		54,444,104.83	31,591,323.23	501.68	1,176	108,523.57	62,971.06	46,296.01	26,863.37

จากตารางที่ 96 การผลิตบัณฑิตของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ระดับปริญญาตรี มีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย 2 วิธี คือ 1.รวมค่าเสื่อมราคา 2.ไม่รวมค่าเสื่อมราคา เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการเปรียบเทียบต้นทุนที่รวมค่าเสื่อมราคา กับต้นทุนที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา โดยมีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 54,444,104.83 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคาในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรีเท่ากับ 31,591,323.23 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) เท่ากับ 108,523.57 บาท/FTES มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา คือ 62,971.06 บาท/FTES โดยสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า(ค.บ.) เท่ากับ 190,126.18 บาท/FTES และสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาวิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร เท่ากับ 65,265.53 บาท/FTES ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคาสูงที่สุด คือ สาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า(ค.บ.) เท่ากับ 112,479.58 บาท/FTES และสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES)ไม่รวมค่าเสื่อมราคาต่ำสุด คือ สาขาวิชาวิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร เท่ากับ 44,250.88 บาท/FTES ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงสุด คือ สาขาวิชาวิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร เท่ากับ 60,352.23 บาท/คน และต่ำสุด คือ สาขาวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล เท่ากับ 40,779.27 บาท/คน และต้นทุนต่อหน่วยไม่รวมค่าเสื่อม(คน) สูงสุด คือ สาขาวิชาวิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร เท่ากับ 40,919.60 บาท/คน และต้นทุนต่อหน่วยไม่รวมค่าเสื่อม(คน) ต่ำสุด คือ สาขาวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล เท่ากับ คือ 21,346.64 บาท/คน

ตารางที่ 97 ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมงบประมาณ แยกตามค่าใช้จ่ายทางตรง และ ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
ของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ค่าใช้จ่ายทางตรง	ค่าใช้จ่ายทางอ้อม	ต้นทุนรวม
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม				
1	วิศวกรรมคอมพิวเตอร์ (ค.บ.)	1,304,145.47	4,382,014.25	5,686,159.72
2	เทคโนโลยีไฟฟ้าอุตสาหกรรม	2,545,395.90	10,329,033.59	12,874,429.49
3	เทคโนโลยีเครื่องกล	1,596,367.62	9,250,918.96	10,847,286.58
4	ออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม	1,451,866.20	2,364,896.58	3,816,762.78
5	การจัดการอุตสาหกรรม	1,594,613.94	5,773,129.88	7,367,743.82
6	วิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร	3,631,556.56	4,938,460.50	8,570,017.06
7	วิศวกรรมไฟฟ้า (ค.บ.)	1,421,359.51	3,860,345.88	5,281,705.39
รวม		13,545,305.20	40,898,799.64	54,444,104.83

จากตารางที่ 97 พบว่าต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมที่สูงที่สุด คือสาขาเทคโนโลยีไฟฟ้าอุตสาหกรรม เท่ากับ 12,874,429.49 บาท รองมาคือสาขาเทคโนโลยีเครื่องกล เท่ากับ 10,847,429.49 บาท และต้นทุนต่ำสุด คือสาขาออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม เท่ากับ 3,816,762.78 บาท

ตารางที่ 98 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.)	5,686,159.72	32.11	126	177,083.77	45,128.25
2	เทคโนโลยีไฟฟ้าอุตสาหกรรม	12,874,429.49	95.11	297	135,363.57	43,348.25
3	เทคโนโลยีเครื่องกล	10,847,286.58	110.16	266	98,468.47	40,779.27
4	ออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม	3,816,762.78	38.38	68	99,446.66	56,128.86
5	การจัดการอุตสาหกรรม	7,367,743.82	66.83	166	110,246.05	44,384.00
6	วิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร	8,570,017.06	131.31	142	65,265.53	60,352.23
7	วิศวกรรมไฟฟ้า (ค.บ.)	5,281,705.39	27.78	111	190,126.18	47,582.93
รวม		54,444,104.83	501.68	1,176	108,523.57	46,296.01

จากตารางที่ 98 พบว่าต้นทุนต่อหน่วยของคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) เท่ากับ 46,296.01 บาท และต้นทุนต่อหน่วย(FTES) เท่ากับ 108,523.57 บาท มีสาขาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาวิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร ต่ำที่สุด คือสาขาวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล ส่วนสาขาด้านต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า(ค.บ.) และสาขาที่ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาวิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร

6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ

ปีการศึกษา 2562 ให้บริการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ทั้งหมด 4 สาขาวิชา ได้แก่ สาขาวิชาเทคโนโลยีมัลติมีเดีย สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศึกษา (ค.บ.) สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ และสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ

ตารางที่ 99 ข้อมูลพื้นฐานของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม ในการจัดการ ศึกษา	จำนวน น.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ				
1	เทคโนโลยีมัลติมีเดีย	7,338,233.70	97.06	163
2	คอมพิวเตอร์ศึกษา (ค.บ.)	11,745,882.35	112.75	276
3	วิทยาการคอมพิวเตอร์ *	10,053,405.69	155.56	245
4	เทคโนโลยีสารสนเทศ (รวมเทียบโอน)	8,478,410.88	104.21	175
รวม		37,615,932.62	469.58	859

* รวมภาคพิเศษที่ได้เปิดการเรียนการสอนในปีการศึกษาที่จัดสรรในงบประมาณประจำปี

จากตารางที่ 99 คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนรวมในการจัดการศึกษา 37,615,932.62 บาท มีจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) จำนวน 469.58 FTES และมีจำนวนนักศึกษาระดับปริญญาตรีทั้งภาคปกติและภาคพิเศษ รวม 859 คน

การดำเนินงานของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ในปีการศึกษา 2562 ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายของเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินงบประมาณรายได้ เพื่อดำเนินการในการผลิตบัณฑิต ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏ เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น และผลงานการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการ

ตารางที่ 100 ต้นทุนค่าใช้จ่ายตามงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณรายได้ ของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ
จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับ ที่	สาขาวิชา	งบประมาณ แผ่นดิน	งบประมาณ รายได้	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ต้นทุนรวม ไม่รวมค่าเสื่อม
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ						
1	เทคโนโลยีมีเดีย	4,560,235.76	459,381.90	2,318,616.04	7,338,233.70	5,019,617.66
2	คอมพิวเตอร์ศึกษา (ค.บ.)	7,042,033.08	777,849.10	3,926,000.17	11,745,882.35	7,819,882.18
3	วิทยาการคอมพิวเตอร์	5,794,987.31	773,382.00	3,485,036.38	10,053,405.69	6,568,369.31
4	เทคโนโลยีสารสนเทศ	5,495,897.75	493,201.43	2,489,311.70	8,478,410.88	5,989,099.18
รวม		22,893,153.90	2,503,814.43	12,218,964.29	37,615,932.62	25,396,968.33

จากตารางที่ 100 คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้ดำเนินงานจัดการเรียนการสอน โดยมีค่าใช้จ่ายจากงบประมาณแผ่นดินเป็นจำนวนเงิน 22,893,153.90 บาท ค่าใช้จ่ายจากงบประมาณรายได้เป็นจำนวนเงิน 2,503,814.43 บาท ค่าเสื่อมราคาเป็นจำนวนเงิน 12,218,964.29 บาท สำหรับในปีการศึกษา 2562 มีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 37,615,932.62 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่มีค่าเสื่อมราคาในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 25,396,968.33 บาท

ตารางที่ 101 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	เทคโนโลยีมีเดีย	7,338,233.70	5,019,617.66	97.06	163	75,605.13	51,716.65	45,019.84	30,795.20
2	คอมพิวเตอร์ศึกษา (ค.บ.)	11,745,882.35	7,819,882.18	112.75	276	104,176.34	69,355.94	42,557.54	28,332.91
3	วิทยาการคอมพิวเตอร์	10,053,405.69	6,568,369.31	155.56	245	64,627.19	42,224.02	41,034.31	26,809.67
4	เทคโนโลยีสารสนเทศ	8,478,410.88	5,989,099.18	104.21	175	81,358.90	57,471.44	48,448.06	34,223.42
รวม		37,615,932.62	25,396,968.33	469.58	859	80,105.48	54,084.43	43,790.38	29,565.74

จากตารางที่ 101 การผลิตบัณฑิตของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ระดับปริญญาตรี มีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วย 2 วิธี คือ 1. รวมค่าเสื่อมราคา 2. ไม่รวมค่าเสื่อมราคา เพื่อนำมาเป็นข้อมูลในการเปรียบเทียบต้นทุนที่รวมค่าเสื่อมราคากับต้นทุนที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา โดยมีต้นทุนรวมในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี เท่ากับ 37,615,932.62 บาท และต้นทุนรวมที่ไม่มีค่าเสื่อมราคาในผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรีเท่ากับ 25,396,968.33 บาท มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) เท่ากับ 80,105.48 บาท/FTES มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ที่ไม่รวมค่าเสื่อมราคา คือ 54,084.43 บาท/FTES โดยสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศึกษา (ค.บ.) เท่ากับ 104,176.34 บาท/FTES และสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ เท่ากับ 64,627.19 บาท/FTES ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES) ไม่รวมค่าเสื่อมราคาสูงที่สุด คือ สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศึกษา (ค.บ.) เท่ากับ 69,355.94 บาท/FTES และสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(FTES)ไม่รวมค่าเสื่อมราคาต่ำสุด คือ สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ เท่ากับ 42,224.02 บาท/FTES ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ เท่ากับ 48,448.06 บาท/คน สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ เท่ากับ 41,034.31 บาท/คน ส่วนสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน)ไม่รวมค่าเสื่อมราคา สูงที่สุด คือ สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ เท่ากับ 34,223.42 บาท/คน สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน)ไม่รวมค่าเสื่อมราคาต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ เท่ากับ 26,809.67 บาท/คน

ตารางที่ 102 ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมงบประมาณ แยกตามค่าใช้จ่ายทางตรง และ ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
ของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ค่าใช้จ่ายทางตรง	ค่าใช้จ่ายทางอ้อม	ต้นทุนรวม
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ				
1	เทคโนโลยีมีัลติมีเดีย	2,690,232.09	4,648,001.61	7,338,233.70
2	คอมพิวเตอร์ศึกษา (ค.บ.)	3,875,646.50	7,870,235.85	11,745,882.35
3	วิทยาการคอมพิวเตอร์	3,067,145.60	6,986,260.09	10,053,405.69
4	เทคโนโลยีสารสนเทศ	3,488,225.10	4,990,185.78	8,478,410.88
รวม		13,121,249.29	24,494,683.33	37,615,932.62

จากตารางที่ 102 พบว่าต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมที่สูงที่สุด คือสาขาคอมพิวเตอร์ศึกษา(ค.บ.) เท่ากับ 11,745,882.35 บาท รองลงมาคือสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ เท่ากับ 10,053,405.69 บาท และต้นทุนต่ำสุด คือ สาขาวิชาเทคโนโลยีมีัลติมีเดีย เท่ากับ 7,338,233.70 บาท

ตารางที่ 103 ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาจริงและต้นทุนต่อนักศึกษาเต็มเวลา(FTES) ของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ
จำแนกตามสาขาวิชา

ลำดับที่	สาขาวิชา	ต้นทุนรวม	จำนวนน.ศ. เต็มเวลา (FTES)	น.ศ. จำนวนจริง (คน)	ต้นทุน ต่อหน่วย (FTES)	ต้นทุน ต่อหน่วย (คน)
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ						
1	เทคโนโลยีมีเดีย	7,338,233.70	97.06	163	75,605.13	45,019.84
2	คอมพิวเตอร์ศึกษา (ค.บ.)	11,745,882.35	112.75	276	104,176.34	42,557.54
3	วิทยาการคอมพิวเตอร์	10,053,405.69	155.56	245	64,627.19	41,034.31
4	เทคโนโลยีสารสนเทศ	8,478,410.88	104.21	175	81,358.90	48,448.06
รวม		37,615,932.62	469.58	859	80,105.48	43,790.38

จากตารางที่ 103 พบว่าต้นทุนต่อหน่วยของคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) เท่ากับ 43,790.38 บาท และต้นทุนต่อหน่วย(FTES) เท่ากับ 80,105.48 บาท มีสาขาที่มีต้นทุนต่อหน่วย(คน) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ ส่วนสาขาด้านต้นทุนต่อหน่วย(FTES) สูงที่สุด คือ สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศึกษา (ค.บ.) และสาขาวิชาที่ต่ำที่สุด คือ สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์

ตอนที่ 5 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562
รายงานต่อกรมบัญชีกลาง

ตารางที่ 104 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562
มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

รายได้	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	802,592,401.25
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	-
ดอกเบี้ยและรายได้อื่น	13,251,906.20
รายได้เงินบำรุงการศึกษา	127,091,873.21
รายได้รวม	942,936,180.66
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	269,227,106.07

ตารางที่ 105 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	246,140,898.03	13,054,065.09	3,990,365.62	263,185,328.74
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	32,763,867.90	4,538,453.00	-	37,302,320.90
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,447,351.25	2,307,846.00	-	3,755,197.25
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และ สาธารณูปโภค	49,648,520.87	77,198,374.86	-	126,846,895.73
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	181,034,710.16	35,562,843.01	-	216,597,553.17
6. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคง ของประเทศ	-	-	-	-
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	26,021,778.80	-	-	26,021,778.80
8. ค่าใช้จ่ายเงินรายจ่ายอื่น	-	-	-	-
9. ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	-	-	-
10. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	537,057,127.01	132,661,581.96	3,990,365.62	673,709,074.59

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน 1,439,947,185.93

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต 766,238,111.34

รวมค่าใช้จ่ายผลผลิตของหน่วยงาน 673,709,074.59

หมายเหตุ : ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

บ้านาญปกติ	44,006,673.52
เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบ้านาญ	182,534.40
ช่วยค่าครองชีพ	4,004,023.60
เงินบำเหน็จตกทอด	567,882.40
บำเหน็จดำรงชีพ	4,034,904.20
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	699,432.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร (ผู้เกษียณ)	2,400.00
ค่ารักษาบ้านาญนอก-รัฐ	3,486,127.20
ค่ารักษาบ้านาญใน-รัฐ	2,496,233.09
รักษากบ้านาญใน-เอกชน	88,863.16
โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ	706,669,037.77
รวมค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	766,238,111.34

ตารางที่ 106 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

หน่วย : บาท

กิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. จัดการเรียนการสอน								
- กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับป.ตรี	48,567,145.92	6,322,682.68	861,940.08	31,669,230.00	87,420,998.68	1,161.17	FTES	75,286.99
- กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ระดับป.ตรี	3,300,539.22	359,886.41	103,354.81	1,629,595.61	5,393,376.05	131.31	FTES	41,073.61
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ระดับป.ตรี	67,940,893.56	9,689,858.21	1,528,565.44	28,912,936.49	108,072,253.70	2,550.98	FTES	42,364.99
- กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ระดับป.ตรี	30,060,782.32	26,056,908.58	456,944.03	32,287,673.07	88,862,308.00	1,517.29	FTES	58,566.46
- กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ฯ ระดับป.ตรี	59,514,387.86	29,686,617.02	962,078.44	59,604,755.32	149,767,838.64	1,833.42	FTES	81,687.69
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ระดับประกาศนียบัตร	-	4,869,013.94	-	3,076,932.02	7,945,945.96	131.67	FTES	60,347.43
- กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ ระดับป.โท	-	339,433.73	-	11,257.91	350,691.64	9.42	FTES	37,228.41
2. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	18,952,871.40	-	38,741.41	9,357,038.86	28,348,651.67	8	โครงการ	3,543,581.46
3. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	14,668,076.02	1,038,727.88	38,741.41	1,736,227.54	17,481,772.85	17	โครงการ	1,028,339.58
4. ดำเนินงานยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	71,971,130.84	10,935,746.39	-	39,727,644.80	122,634,522.03	18	โครงการ	6,813,029.00
5. การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	41,046,589.71	7,799,864.11	-	8,584,261.55	57,430,715.37	1,480	คน	38,804.54
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	356,022,416.85	97,098,738.95	3,990,365.62	216,597,553.17	673,709,074.59			

ตารางที่ 107 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

หน่วย : บาท

ผลผลิต	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี	209,383,748.88	72,115,952.90	3,912,882.80	154,104,190.49	439,516,775.07	7,194.17	FTES	61,093.47
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	48,567,145.92	6,322,682.68	861,940.08	31,669,230.00	87,420,998.68	1,161.17	FTES	75,286.99
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	3,300,539.22	359,886.41	103,354.81	1,629,595.61	5,393,376.05	131.31	FTES	41,073.61
1.3 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	67,940,893.56	9,689,858.21	1,528,565.44	28,912,936.49	108,072,253.70	2,550.98	FTES	42,364.99
1.4 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	30,060,782.32	26,056,908.58	456,944.03	32,287,673.07	88,862,308.00	1,517.29	FTES	58,566.46
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชย์ศาสตร์ฯ	59,514,387.86	29,686,617.02	962,078.44	59,604,755.32	149,767,838.64	1,833.42	FTES	81,687.69
2. การจัดการเรียนระดับประกาศนียบัตร	-	4,869,013.94	-	3,076,932.02	7,945,945.96	131.67	FTES	60,347.43
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	-	4,869,013.94	-	3,076,932.02	7,945,945.96	131.67	FTES	60,347.43
3. การจัดการเรียนระดับปริญญาโท	-	339,433.73	-	11,257.91	350,691.64	9.42	FTES	37,228.41
3.1 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชย์ศาสตร์ฯ	-	339,433.73	-	11,257.91	350,691.64	9.42	FTES	37,228.41
4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	18,952,871.40	-	38,741.41	9,357,038.86	28,348,651.67	8	โครงการ	3,543,581.46
5. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนา สังคมและสิ่งแวดล้อม	14,668,076.02	1038727.88	38741.41	1736227.54	17,481,772.85	17	โครงการ	1,028,339.58
6. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อ การพัฒนาท้องถิ่น	71,971,130.84	10,935,746.39	-	39,727,644.80	122,634,522.03	18	โครงการ	6,813,029.00
7. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัด การศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้น พื้นฐาน	41,046,589.71	7,799,864.11	-	8,584,261.55	57,430,715.37	430	โครงการ	133,559.80
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	356,022,416.85	97,098,738.95	3,990,365.62	216,597,553.17	673,709,074.59			

ตารางที่ 108 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 และ 2562

รายได้	หน่วย : บาท		
	2562	2561	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	802,592,401.25	576,560,400.82	39.20%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	-	0.00%
รายได้จากเงินช่วยเหลือและบริจาค	-	-	0.00%
รายได้อื่น	13,251,906.20	12,095,405.55	9.56%
รายได้เงินบำรุงการศึกษา	127,091,873.21	124,146,587.00	2.37%
รายได้รวม	942,936,180.66	712,802,393.37	32.29%
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	269,227,106.07	219,508,829.40	22.65%

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้

รายได้รวมของมหาวิทยาลัยเพิ่มขึ้นร้อยละ 32.29 เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีแผนแม่บท จึงได้เสนอของบประมาณ เพื่อการพัฒนามหาวิทยาลัยตามแผนแม่บท และได้รับจัดสรรงบประมาณงบลงทุน, งบอุดหนุน, งบกลาง และงบรายจ่ายอื่น ที่ได้รับจากโครงการยุทธศาสตร์ เพื่อตอบสนองพันธกิจของมหาวิทยาลัยในด้านการพัฒนาท้องถิ่นมากขึ้น

แต่อย่างไรก็ตามงบประมาณในการพัฒนานักศึกษา และการพัฒนาท้องถิ่น ก็ยังไม่เพียงพอสำหรับการดำเนินงานตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ.2562				ปีงบประมาณ พ.ศ.2561				เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	246,140,898.03	13,054,065.09	3,990,365.62	263,185,328.74	242,655,982.21	15,918,342.89	4,361,550.43	262,935,875.53	0.09%
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	32,763,867.90	4,538,453.00	-	37,302,320.90	20,394,080.44	6,949,369.50	-	27,343,449.94	36.42%
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,447,351.25	2,307,846.00	-	3,755,197.25	1,375,965.10	4,690,145.52	-	6,066,110.62	(38.10%)
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และ สาธารณูปโภค	49,648,520.87	77,198,374.86	-	126,846,895.73	43,316,696.47	64,750,070.66	-	108,066,767.13	17.38%
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	181,034,710.16	35,562,843.01	-	216,597,553.17	56,007,535.33	15,885,515.42	-	71,893,050.75	201.28%
6. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความ มั่นคงของประเทศ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	26,021,778.80	-	-	26,021,778.80	16,988,310.00	-	-	16,988,310.00	53.17%
8. ค่าใช้จ่ายเงินรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. ต้นทุนในการผลิตผลิตอื่น	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	537,057,127.01	132,661,581.96	3,990,365.62	673,709,074.59	380,738,569.55	108,193,443.99	4,361,550.43	493,293,563.97	

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย

- ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้นร้อยละ 201.28 เนื่องจากมีค่าเสื่อมราคาจากอาคารและสิ่งปลูกสร้างรวมทั้งอุปกรณ์เพิ่มมากขึ้น และมีค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 ไม่มีค่าตัดจำหน่ายมีเฉพาะค่าเสื่อมราคา
- ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เพิ่มขึ้นร้อยละ 53.17 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรงบเบิกแทนกันเพิ่มขึ้น เช่น โครงการพัฒนาครูคืนถิ่น, งบประมาณจัดงานสัปดาห์วิทยาศาสตร์ เป็นต้น
- ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 36.42 เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีพันธกิจหลักในการพัฒนาท้องถิ่น จึงมีความจำเป็นต้องเตรียมบุคลากรให้มีความพร้อมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการพัฒนาท้องถิ่น

ตารางที่ 110 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 และ พ.ศ.2562

หน่วย : บาท

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562							
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. จัดการเรียนการสอน								
- กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพระดับป.ตรี	48,567,145.92	6,322,682.68	861,940.08	31,669,230.00	87,420,998.68	1,161.17	FTES	75,286.99
- กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ระดับป.ตรี	3,300,539.22	359,886.41	103,354.81	1,629,595.61	5,393,376.05	131.31	FTES	41,073.61
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ระดับป.ตรี	67,940,893.56	9,689,858.21	1,528,565.44	28,912,936.49	108,072,253.70	2,550.98	FTES	42,364.99
- กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ระดับป.ตรี	30,060,782.32	26,056,908.58	456,944.03	32,287,673.07	88,862,308.00	1,517.29	FTES	58,566.46
- กลุ่มสาขาวิชาบริหารระดับป.ตรี	59,514,387.86	29,686,617.02	962,078.44	59,604,755.32	149,767,838.64	1,833.42	FTES	81,687.69
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ระดับประกาศนียบัตร	-	4,869,013.94	-	3,076,932.02	7,945,945.96	131.67	FTES	60,347.43
- กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ ระดับป.โท	-	339,433.73	-	11,257.91	350,691.64	9.42	FTES	37,228.41
2. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	18,952,871.40	-	38,741.41	9,357,038.86	28,348,651.67	8	โครงการ	3,543,581.46
3. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	14,668,076.02	1,038,727.88	38,741.41	1,736,227.54	17,481,772.85	17	โครงการ	1,028,339.58
4. ดำเนินงานยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนา- ท้องถิ่น	71,971,130.84	10,935,746.39	-	39,727,644.80	122,634,522.03	18	โครงการ	6,813,029.00
5. การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	41,046,589.71	7,799,864.11	-	8,584,261.55	57,430,715.37	1,480	คน	38,804.54
6. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	-	-	-	-	-	-	-	-
7. ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างสะสมองค์ความรู้/เผยแพร่ผลงาน วิจัยสู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชน/นำผลการ วิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน	-	-	-	-	-	-	-	-
8. ดำเนินงานวิจัยและนวัตกรรมเพื่อแก้ปัญหาหรือสร้างความ เข้มแข็งด้านสังคม ชุมชน ความมั่นคงและคุณภาพชีวิต ประชาชนตามยุทธศาสตร์ประเทศ	-	-	-	-	-	-	-	-
9. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	356,022,416.85	97,098,738.95	3,990,365.62	216,597,553.17	673,709,074.59			

ตารางที่ 110 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 และ พ.ศ.2562 (ต่อ)

หน่วย : บาท

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561							
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. จัดการเรียนการสอน								
- กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพระดับป.ตรี	54,071,871.05	6,282,564.01	1,157,132.32	26,924,598.52	88,436,165.90	1,291.88	FTES	68,455.40
- กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ระดับป.ตรี	3,642,803.70	648,173.10	107,829.95	2,157,925.27	6,556,732.02	116.73	FTES	56,170.07
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ระดับป.ตรี	56,765,933.43	13,724,427.43	1,420,147.16	9,139,539.76	81,050,047.78	2,639.18	FTES	30,710.31
- กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ระดับป.ตรี	36,431,092.88	23,010,282.31	507,925.94	6,392,138.73	66,341,439.86	1,862.00	FTES	35,629.13
- กลุ่มสาขาวิชาบริหารระดับป.ตรี	65,774,461.42	32,031,142.00	1,086,990.76	13,402,883.45	112,295,477.63	2,125.89	FTES	52,822.81
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ระดับประกาศนียบัตร	-	2,808,662.00	-	525,562.40	3,334,224.40	179.56	FTES	18,568.86
- กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชย์ศาสตร์ ระดับป.โท	-	-	-	-	-	-	-	-
2. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	16,146,005.06	-	40,762.15	1,484,487.61	17,671,254.82	8	โครงการ	2,208,906.85
3. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-
4. ดำเนินงานยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	-	-	-	-	-	-	-	-
5. การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	30,104,206.77	6,356,790.03	-	2,276,794.74	38,737,791.54	1,437	คน	26,957.41
6. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	50,959,308.01	-	-	6,447,771.17	57,407,079.18	9	โครงการ	6,378,564.35
7. ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างสะสมองค์ความรู้/เผยแพร่ผลงานวิจัยสู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชน/นำผลการวิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน	1,788,515.62	7,405,241.95	40,762.15	1,100,561.29	10,335,081.01	9	โครงการ	1,148,342.33
8. ดำเนินงานวิจัยและนวัตกรรมเพื่อแก้ปัญหา	5,500,277.36	40,645.74	-	1,243,117.80	6,784,040.90	15	โครงการ	452,269.39
9. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	3,546,558.92	-	-	797,670.01	4,344,228.93	1	โครงการ	4,344,228.93
รวม	324,731,034.22	92,307,928.57	4,361,550.43	71,893,050.75	493,293,563.97			

ตารางที่ 110 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 และ พ.ศ.2562 (ต่อ)

หน่วย : บาท

กิจกรรม	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น / (ลดลง)
1. จัดการเรียนการสอน			
- กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพระดับป.ตรี	(1.15%)	(10.12%)	9.98%
- กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ระดับป.ตรี	(17.74%)	12.49%	(26.88%)
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ระดับป.ตรี	33.34%	(3.34%)	37.95%
- กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ระดับป.ตรี	33.95%	(18.51%)	64.38%
- กลุ่มสาขาวิชาบริหารระดับป.ตรี	33.37%	(13.76%)	54.64%
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ระดับประกาศนียบัตร	138.31%	(26.67%)	224.99%
- กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ ระดับป.โท	-	-	-
2. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	60.42%	0.00%	60.42%
3. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	-	-	-
4. ดำเนินงานยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	-	-	-
5. การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	48.26%	2.99%	43.95%
6. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	-	-	-
7. ดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่ผลงานวิจัยสู่กลุ่มเป้าหมายสาธารณะและประชาชน/นำผลการวิจัยไปใช้ในการเรียนการสอน	-	-	-
8. ดำเนินงานวิจัยและนวัตกรรมเพื่อแก้ปัญหาหรือสร้างความเข้มแข็งด้านสังคม ชุมชน ความมั่นคงและคุณภาพชีวิตประชาชนตามยุทธศาสตร์ประเทศ	-	-	-
9. การพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	-	-	-
รวม			

วิเคราะห์ตารางที่ 110

1. กิจกรรม กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ระดับประกาศนียบัตร ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 224.99 เนื่องจากมีแผนการรับนักศึกษาอย่างต่อเนื่องในช่วงรอยต่อในปีพ.ศ. 2561-2562 จึงทำให้มีการใช้งบประมาณมากขึ้นในปี พ.ศ.2562 และผลจากค่าเสื่อมราคาที่เพิ่มขึ้นด้วย

2. เนื่องจากมีอาคารใหม่เพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น และส่งผลกระทบไปยังต้นทุนในการดำเนินงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินกิจกรรมด้วย

ตารางที่ 111 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 และ 2562

หน่วย : บาท

ผลผลิต	งบประมาณ พ.ศ. 2562							
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี	209,383,748.88	72,115,952.90	3,912,882.80	154,104,190.49	439,516,775.07	7,194.17	FTES	61,093.47
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	48,567,145.92	6,322,682.68	861,940.08	31,669,230.00	87,420,998.68	1,161.17	FTES	75,286.99
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	3,300,539.22	359,886.41	103,354.81	1,629,595.61	5,393,376.05	131.31	FTES	41,073.61
1.3 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	67,940,893.56	9,689,858.21	1,528,565.44	28,912,936.49	108,072,253.70	2,550.98	FTES	42,364.99
1.4 กลุ่มสาขาวิชามนุษยและสังคมศาสตร์	30,060,782.32	26,056,908.58	456,944.03	32,287,673.07	88,862,308.00	1,517.29	FTES	58,566.46
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหารฯ	59,514,387.86	29,686,617.02	962,078.44	59,604,755.32	149,767,838.64	1,833.42	FTES	81,687.69
2. การจัดการเรียนระดับประกาศนียบัตร	-	4,869,013.94	-	3,076,932.02	7,945,945.96	131.67	FTES	60,347.43
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	-	4,869,013.94	-	3,076,932.02	7,945,945.96	131.67	FTES	60,347.43
3. การจัดการเรียนระดับปริญญาโท	-	339,433.73	-	11,257.91	350,691.64	9.42	FTES	37,228.41
3.1 กลุ่มสาขาวิชาบริหารฯ	-	339,433.73	-	11,257.91	350,691.64	9.42	FTES	37,228.41
4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	18,952,871.40	-	38,741.41	9,357,038.86	28,348,651.67	8	โครงการ	3,543,581.46
5. โครงการการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคม และสิ่งแวดล้อม	14,668,076.02	1,038,727.88	38,741.41	1,736,227.54	17,481,772.85	17	โครงการ	1,028,339.58
6. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการ พัฒนาท้องถิ่น	71,971,130.84	10,935,746.39	-	39,727,644.80	122,634,522.03	18	โครงการ	6,813,029.00
7. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	41,046,589.71	7,799,864.11	-	8,584,261.55	57,430,715.37	430	คน	133,559.80
8. ผลงานการบริการวิชาการ	-	-	-	-	-	-	-	-
9. โครงการวิจัยและพัฒนาเพื่อสร้างสังคมองค์ความรู้	-	-	-	-	-	-	-	-
10. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อแก้ปัญหาฯ	-	-	-	-	-	-	-	-
11. โครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	356,022,416.85	97,098,738.95	3,990,365.62	216,597,553.17	673,709,074.59			

ตารางที่ 111 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 และ 2562 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ผลผลิต	งบประมาณ พ.ศ. 2561							
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี	216,686,162.48	75,696,588.85	4,280,026.13	58,017,085.73	354,679,863.19	8,035.68	FTES	44,138.13
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	54,071,871.05	6,282,564.01	1,157,132.32	26,924,598.52	88,436,165.90	1,291.88	FTES	68,455.40
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	3,642,803.70	648,173.10	107,829.95	2,157,925.27	6,556,732.02	116.73	FTES	56,170.07
1.3 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	56,765,933.43	13,724,427.43	1,420,147.16	9,139,539.76	81,050,047.78	2,639.18	FTES	30,710.31
1.4 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	36,431,092.88	23,010,282.31	507,925.94	6,392,138.73	66,341,439.86	1,862.00	FTES	35,629.13
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหารฯ	65,774,461.42	32,031,142.00	1,086,990.76	13,402,883.45	112,295,477.63	2,125.89	FTES	52,822.81
2. การจัดการเรียนระดับประกาศนียบัตร	-	2,808,662.00	-	525,562.40	3,334,224.40	179.56	FTES	18,568.86
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	-	2,808,662.00	-	525,562.40	3,334,224.40	179.56	FTES	18,568.86
3. การจัดการเรียนระดับปริญญาโท	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1 กลุ่มสาขาวิชาบริหารฯ	-	-	-	-	-	-	-	-
4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	16,146,005.06	-	40,762.15	1,484,487.61	17,671,254.82	8	โครงการ	2,208,906.85
5. โครงการการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคม และสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-
6. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	-	-	-	-	-	-	-	-
7. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	30,104,206.77	6,356,790.03	-	2,276,794.74	38,737,791.54	449	คน	86,275.70
8. ผลงานการบริการวิชาการ	50,959,308.01	-	-	6,447,771.17	57,407,079.18	9	โครงการ	6,378,564.35
9. โครงการวิจัยและพัฒนาเพื่อสร้างสังคมองค์ความรู้	1,788,515.62	7,405,241.95	40,762.15	1,100,561.29	10,335,081.01	9	โครงการ	1,148,342.33
10. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อแก้ปัญหา	5,500,277.36	40,645.74	-	1,243,117.80	6,784,040.90	15	โครงการ	452,269.39
11. โครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	3,546,558.92	-	-	797,670.01	4,344,228.93	1	โครงการ	4,344,228.93
รวม	324,731,034.22	92,307,928.57	4,361,550.43	71,893,050.75	493,293,563.97			

ตารางที่ 111 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 และ 2562 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ผลผลิต	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น / (ลดลง)
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี	23.92%	(10.47%)	38.41%
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	(1.15%)	(10.12%)	9.98%
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	(17.74%)	12.49%	(26.88%)
1.3 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	33.34%	(3.34%)	37.95%
1.4 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	33.95%	(18.51%)	64.38%
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหารฯ	33.37%	(13.76%)	54.64%
2. การจัดการเรียนระดับประกาศนียบัตร	138.31%	26.67%	224.99%
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	138.31%	(26.67%)	224.99%
3. การจัดการเรียนระดับปริญญาโท	-	-	-
3.1 กลุ่มสาขาวิชาบริหารฯ	-	-	-
4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	60.42%	0.00%	60.42%
5. โครงการการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคม และสิ่งแวดล้อม	-	-	-
6. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	-	-	-
7. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	48.26%	(4.23%)	54.81%
8. ผลงานการบริการวิชาการ	-	-	-
9. โครงการวิจัยและพัฒนาเพื่อสร้างสังคมองค์ความรู้	-	-	-
10. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อแก้ปัญหา	-	-	-
11. โครงการพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากและชุมชนเข้มแข็ง	-	-	-
รวม			

วิเคราะห์ตารางที่ 111

1. ผลผลิต การจัดการเรียนระดับประกาศนียบัตร ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 224.99 เนื่องจากมีแผนการรับนักศึกษาอย่างต่อเนื่องในช่วงรอยต่อในปีพ.ศ.2561-2562 จึงทำให้มีการใช้งบประมาณมากขึ้นในปี พ.ศ.2562 และผลจากค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น
2. เนื่องจากมีอาคารใหม่เพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น และส่งผลกระทบไปยังต้นทุนในการดำเนินงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินกิจกรรมด้วย

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี เพื่อวิเคราะห์และจัดทำข้อมูลต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จากค่าใช้จ่ายจริงของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในการผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จำแนกตามผลผลิต และจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์การแบ่งกลุ่มสาขาวิชาของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.) เป็นข้อมูลในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน การบริหารจัดการทรัพยากร และบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัยให้เหมาะสม คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด

สรุปผล

จากการจัดทำต้นทุนผลผลิต ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี สามารถสรุปผลได้ดังนี้

1. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามผลผลิต

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำนวน 679,253,100.00 บาท และมีเงินนอกงบประมาณสนับสนุนการดำเนินงาน จำนวน105,262,720.00 บาท รวมงบประมาณสำหรับการดำเนินพันธกิจทั้งสิ้น 784,515,820.00 บาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามพันธกิจ เป็นเงินรวม 638,146,231.58 บาท คิดเป็นร้อยละ 81.34 เป็นเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำนวน 541,047,492.63 บาท คิดเป็นร้อยละ 84.78 และเงินนอกงบประมาณ 97,098,738.95 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.22 โดยแต่ละผลผลิตหลักมีต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยผลผลิตดังนี้

1. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	391,244.84 บาท
2. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	269,174.14 บาท
3. ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,543,581.46 บาท
4. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	1,028,339.58 บาท
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	6,813,029.00 บาท
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	133,559.81 บาท

2. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามกิจกรรม จำแนกตามกิจกรรมหลัก ดังนี้

1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	86,396.02 บาท
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	98,922.23 บาท
3. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,543,581.46 บาท
4. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	1,028,339.58 บาท
5. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	6,813,029.00 บาท
6. การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	38,804.54 บาท

3. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์สมศ.และกรมบัญชีกลาง

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

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) แต่ละกลุ่มสาขาวิชา มีผลดังนี้

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	75,286.99 บาท
2. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	81,460.43 บาท
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	41,073.61 บาท
4. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	43,247.61 บาท
5. กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	58,566.46 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง แต่ละกลุ่มสาขาวิชา มีผลดังนี้

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	43,043.33 บาท
2. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	41,885.75 บาท
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	37,981.52 บาท
4. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	34,746.39 บาท
5. กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	45,153.61 บาท

4. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิต จำแนกตามคณะ

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) แต่ละคณะ/หน่วยงาน มีผลดังนี้

1. คณะครุศาสตร์	39,746.19 บาท
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	71,738.51 บาท
3. คณะวิทยาการจัดการ	102,376.57 บาท
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	92,112.72 บาท
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	108,523.57 บาท
6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	80,105.48 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง แต่ละสาขามีผลดังนี้

1. คณะครุศาสตร์	50,290.40 บาท
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	53,926.32 บาท
3. คณะวิทยาการจัดการ	52,640.53 บาท
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	62,082.89 บาท
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	46,296.01 บาท
6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	43,790.38 บาท

5. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกผลผลิตและประเภทงบประมาณ

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตหลัก มีผลดังนี้

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 391,244.84 บาท เป็นเงินงบประมาณ 328,606.04 บาท คิดเป็นร้อยละ 83.98 และเงินนอกงบประมาณ 62,638.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.02

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ 269,174.14 บาท เป็นเงินงบประมาณ 127,198.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 47.25 และเงินนอกงบประมาณ 141,975.71 บาท คิดเป็นร้อยละ 52.75

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 3,543,581.46 บาท เป็นเงินงบประมาณ 3,543,581.46 บาท คิดเป็นร้อยละ 100

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตโครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 1,028,339.58 บาท เป็นเงินงบประมาณ 965,885.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 93.92 และเงินนอกงบประมาณ 62,454.58 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.08

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 6,813,029.00 บาท เป็นเงินงบประมาณ 6,038,100.45 บาท คิดเป็นร้อยละ 88.63 และเงินนอกงบประมาณ 774,928.55 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.37

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน 133,559.81 บาท เป็นเงินงบประมาณ 110,865.36 บาท คิดเป็นร้อยละ 83.01 และเงินนอกงบประมาณ 22,694.45 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.99

6. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกกิจกรรมและประเภทงบประมาณ

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมหลัก มีผลดังนี้

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 86,396.02 บาท เป็นเงินงบประมาณ 74,348.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 86.06 และเงินนอกงบประมาณ 12,047.59 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.94

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 98,922.23 บาท เป็นเงินงบประมาณ 28,276.28 บาท คิดเป็นร้อยละ 28.58 และเงินนอกงบประมาณ 70,645.95 บาท คิดเป็นร้อยละ 71.42

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 3,543,581.46 บาท คิดเป็นร้อยละ 100

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 1,028,339.58 บาท เป็นเงินงบประมาณ 965,885.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 93.93 และเงินนอกงบประมาณ 62,454.58 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.07

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 6,813,029.00 บาท เป็นเงินงบประมาณ 6,038,100.45 บาท คิดเป็นร้อยละ 88.63 และเงินนอกงบประมาณ 774,928.55 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.37 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมดำเนินการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 38,804.54 บาท เป็นเงินงบประมาณ 32,210.88 บาท คิดเป็นร้อยละ 83.01 และเงินนอกงบประมาณ 6,593.66 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.99

อภิปรายผล

จากการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

1. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต พบว่าต้นทุนผลผลิตหลักมีค่าใช้จ่ายต่อหน่วยผลผลิตเรียงจากมากไปหาน้อย ดังนี้

1. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	6,813,029.00 บาท
2. ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,543,581.46 บาท
3. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	1,028,339.58 บาท
4. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	391,244.84 บาท
5. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	269,174.14 บาท
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	133,559.81 บาท

2. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามงบประมาณ พบว่าต้นทุนผลผลิตหลักมีค่าใช้จ่ายต่อหน่วยจำแนกประเภทงบประมาณ ดังนี้

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตหลัก และของกิจกรรมหลัก จำแนกประเภทงบประมาณ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คือ 391,244.84 บาท และต้นทุนของกิจกรรมหลัก คือ 86,396.02 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ คือ 269,174.14 บาท และต้นทุนของกิจกรรมหลัก คือ 98,922.23 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม คือ 3,543,581.46 บาท และต้นทุนของกิจกรรมหลัก คือ 3,543,581.46 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตโครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม คือ 1,028,339.58 บาท และต้นทุนของกิจกรรมหลัก คือ 1,028,339.58 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น คือ 6,813,029 บาท และต้นทุนของกิจกรรมหลัก คือ 6,813,029 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน คือ 133,559.81 บาท และต้นทุนของกิจกรรมหลัก คือ 38,804.54 บาท

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

กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 43,043.33 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 75,286.99 บาท กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ประกอบด้วยคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ พบว่าคณะวิทยาศาสตร์และ

เทคโนโลยีมีต้นทุนต่อหน่วยต่อจำนวนนักศึกษาหัวจริง 52,771.87 บาท และคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมมีต้นทุนต่อหน่วย/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) 104,771.19 บาท ซึ่งสูงกว่าค่าเฉลี่ยในกลุ่ม

กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 37,981.52 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 41,073.61 บาท กลุ่มสาขาวิชาประกอบด้วย คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม พบว่าต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) สูงกว่าต้นทุนต่อจำนวนนักศึกษาหัวจริง

กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 34,746.39 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 43,247.61 บาท กลุ่มสาขาวิชาประกอบด้วย คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์ และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ พบว่าคณะครุศาสตร์มีค่าต้นทุนต่อจำนวนนักศึกษาหัวจริงสูงกว่าค่าเฉลี่ยในกลุ่ม และคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีค่าต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาเต็มเวลาสูงกว่าเฉลี่ยในกลุ่ม

กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 45,153.61 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 58,566.46 บาท กลุ่มสาขาวิชาประกอบด้วยคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ พบว่าต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาเต็มเวลาใกล้เคียงกับต้นทุนต่อจำนวนนักศึกษาจริง เพราะคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ให้บริการสอนในวิชาพื้นฐานกับนักศึกษาสาขาวิชาอื่นๆ มาก

กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชย์ศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 41,885.75 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 81,460.43 บาท พบว่าต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) มีค่าสูงกว่าต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาหัวจริง เพราะให้บริการสอนวิชาพื้นฐานให้แก่ นักศึกษาสาขาอื่นน้อย

4. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของการผลิตบัณฑิตจำแนกตามคณะ/หน่วยงาน พบว่าต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จำแนกตามหน่วยงานคณะ มีดังนี้

คณะครุศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 50,290.40 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา(FTES) เท่ากับ 39,746.19 บาท

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 53,926.32 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา(FTES) เท่ากับ 71,738.51 บาท

คณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 52,640.53 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา(FTES) เท่ากับ 102,376.57 บาท

คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 62,082.89 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา(FTES) เท่ากับ 92,112.72 บาท

คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 46,296.01 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา(FTES) เท่ากับ 108,523.57 บาท

คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 43,790.38 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา(FTES) เท่ากับ 80,105.48 บาท

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้

จากผลการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี สามารถกำหนดข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ประโยชน์ ดังนี้

1. เป็นข้อมูลสำหรับการวางแผนการกำกับ ติดตาม และเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณให้สอดคล้องกับมาตรการเร่งรัดการใช้งบประมาณภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562
2. เป็นข้อมูลเปรียบเทียบต้นทุนค่าใช้จ่ายผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อเป็นข้อมูลให้กับผู้บริหารในการวางแผนกำหนดนโยบายและแนวทางการบริหารทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ มีความคุ้มค่า และให้เกิดประโยชน์สูงสุด
3. เป็นข้อมูลให้กับผู้บริหารในการนำไปกำหนดนโยบาย วางแผน และเป็นแนวทางในการพัฒนามหาวิทยาลัยในด้านการจัดการศึกษา การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม การวิจัย และการบริหารจัดการให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัย

บรรณานุกรม

กุลดา เกษบุญชู และคณะ. ธรรมาภิบาล การบริหารการปกครองที่โปร่งใสด้วยจริยธรรม.

พิมพ์ครั้งแรก , กรุงเทพฯ : บริษัท สำนักพิมพ์น้ำฝน จำกัด.

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

กรมบัญชีกลาง. 2559. โครงการฝึกอบรมหลักสูตรการจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตสำหรับส่วนราชการอุดมศึกษา
ประจำปีงบประมาณ 2559. สถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง.

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

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

กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี : อัดสำเนา

เทพสตรี. มหาวิทยาลัย. 2562. แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี
เล่มที่ 1-6. กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี : อัดสำเนา

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

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

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

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

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

ภาคผนวก



คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

ที่ ๕๖๘๕/๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

และจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

ตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖ มาตรา ๒๑ ซึ่งกำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพในงานบริการ สาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยให้ส่วนราชการคำนวณ รายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่รับผิดชอบ และรายงานต่อกรมบัญชีกลางและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพของ มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบราชการ มหาวิทยาลัยจึงแต่งตั้ง คณะกรรมการจัดทำรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ และจัดทำแผนเพิ่ม ประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ดังนี้

- | | |
|--|----------------------------|
| ๑. อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองอธิการบดีฝ่ายวางแผนและวิเทศสัมพันธ์ | กรรมการ |
| ๓. รองอธิการบดีฝ่ายบริหารและกิจการนักศึกษา | กรรมการ |
| ๔. ผู้ช่วยอธิการบดี (ผศ.ดร.นันทนา แจ้งสว่าง) | กรรมการ |
| ๕. คณบดี คณะครุศาสตร์ | กรรมการ |
| ๖. คณบดี คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ | กรรมการ |
| ๗. คณบดี คณะวิทยาการจัดการ | กรรมการ |
| ๘. คณบดี คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี | กรรมการ |
| ๙. คณบดี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม | กรรมการ |
| ๑๐. คณบดี คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ | กรรมการ |
| ๑๑. ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี | กรรมการ |
| ๑๒. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๑๓. ผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน | กรรมการและเลขานุการ |
| ๑๔. นางสาวสัญญาณี ไกรสนาม | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

หน้าที่ ๑) กำหนดนโยบาย และติดตามการดำเนินงานการจัดทำรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต และการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

๒) พิจารณาวិธีการคำนวณ กำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุน และวิเคราะห์ผลการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยของมหาวิทยาลัยเพื่อส่งกรมบัญชีกลาง

๓) พิจารณาคัดเลือกการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปี และรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ เพื่อส่งกรมบัญชีกลาง

สั่ง ณ วันที่ ๑๒ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์จินตนา เวชมี)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี