



รายงาน
ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563



กองนโยบายและแผน
สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

คำนำ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ให้ความสำคัญต่อการจัดการศึกษาให้สามารถตอบสนองต่อความต้องการและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ตามพันธกิจใช้ทรัพยากรให้คุ้มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด เกิดผลสัมฤทธิ์ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546

การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ปีงบประมาณ 2563 เป็นการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่สะท้อนให้เห็นถึงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในการใช้ทรัพยากรดำเนินกิจกรรมหลักของแต่ละผลผลิต จากงบประมาณค่าใช้จ่ายจริงของปีงบประมาณพ.ศ.2563 ซึ่งเป็นข้อมูลที่สำคัญไว้ให้ผู้บริหาร นำไปใช้ในการตัดสินใจบริหารการดำเนินงาน การวางแผนกำกับ ติดตาม และเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงาน และเป็นข้อมูลในการจัดทำแผนพัฒนาประสิทธิภาพของการดำเนินงานของงบประมาณปี พ.ศ.2564 เพื่อนำไปสู่ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน การจัดสรรงบประมาณ การจัดการทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด คุ้มค่า มีเหตุผล โปร่งใส มีประสิทธิภาพ

กองนโยบายและแผน

สำนักงานอธิการบดี

สารบัญ

คำนำ	
สารบัญ	
สารบัญตาราง	
สารบัญภาพ	
บทสรุปสำหรับผู้บริหาร	ก
บทที่ 1 บทนำ	
ความเป็นมาและความสำคัญของการจัดทำต้นทุนผลผลิต	1
วัตถุประสงค์ในการจัดทำต้นทุนผลผลิต	2
ประโยชน์ที่รับจากการจัดทำต้นทุนผลผลิต	2
ขอบเขตของการจัดทำต้นทุนผลผลิต	2
ข้อกำหนดของการจัดทำต้นทุนผลผลิต	2
นิยามศัพท์ที่เกี่ยวข้องในการคำนวณต้นทุนผลผลิต	3
บทที่ 2 เอกสารที่เกี่ยวข้อง	
นโยบายงบประมาณมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	4
การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง	5
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563	
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.2563	50
ตามกลุ่มสาขาวิชาเกณฑ์ สมศ.	
ตอนที่ 3 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563	57
ตามผลผลิตและแหล่งงบประมาณ	

ตอนที่ 4	ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 รายงานต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และสำนักงาน ก.พ.ร.	62
ตอนที่ 5	ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ตามสาขาวิชาของคณะ	75
ตอนที่ 6	ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยจุดคุ้มทุน และผลวิเคราะห์สัดส่วนค่าใช้จ่าย เพื่อการพัฒนาการศึกษา อาจารย์ บุคลากร และการจัดการเรียนการสอน รายหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563	129
บทที่ 5	สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ	
	สรุปผล	136
	อภิปรายผล	140
	ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้	142
บรรณานุกรม		
ภาคผนวก		

สารบัญตาราง

ตารางที่ 1	กำหนดศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ปีงบประมาณ พ.ศ.2563	15
ตารางที่ 2	กำหนดผลผลิตหลัก กิจกรรมหลัก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563	16
ตารางที่ 3	ตารางสรุปจำนวนนักศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา	17
ตารางที่ 4	รวมศูนย์ต้นทุน เชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต ของเงินงบประมาณ (งบแผ่นดิน)	18
ตารางที่ 5	รวมศูนย์ต้นทุน เชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต ของเงินนอกงบประมาณ	20
ตารางที่ 6	ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำแนกตามศูนย์ ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย	21
ตารางที่ 7	ค่าใช้จ่ายจากเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำแนกตามศูนย์ ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย	21
ตารางที่ 8	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2563 สำนักงานอธิการบดี	22
ตารางที่ 9	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2563 สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	22
ตารางที่ 10	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2563 ศูนย์วิทยาศาสตร์	23
ตารางที่ 11	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2563 ศูนย์ภาษา	23
ตารางที่ 12	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2563 สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา	24
ตารางที่ 13	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2563 สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	24
ตารางที่ 14	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2563 ศูนย์นวัตกรรมและเทคโนโลยีทางการศึกษา	25
ตารางที่ 15	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2563 สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	25
ตารางที่ 16	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2563 หน่วยตรวจสอบภายใน	26
ตารางที่ 17	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2563 สำนักงานประสานงานบัณฑิต	26
ตารางที่ 18	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2563 สำนักงานอธิการบดี	27
ตารางที่ 19	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2563 สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	27

ตารางที่ 20	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา	28
ตารางที่ 21	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	28
ตารางที่ 22	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	29
ตารางที่ 23	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ศูนย์นวัตกรรมและเทคโนโลยีการศึกษา	29
ตารางที่ 24	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ศูนย์วิทยาศาสตร์	30
ตารางที่ 25	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ศูนย์ภาษา	30
ตารางที่ 26	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 หน่วยตรวจสอบภายใน	31
ตารางที่ 27	การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 สำนักงานประสานงานบัณฑิต	31
ตารางที่ 28	ค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	32
ตารางที่ 29	ค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	33
ตารางที่ 30	ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	34
ตารางที่ 31	ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน	35
ตารางที่ 32	สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของศูนย์ต้นทุนหลัก หลังรับปันส่วน	36
ตารางที่ 33	สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของศูนย์ต้นทุนหลัก หลังรับปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	37
ตารางที่ 34	สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของศูนย์ต้นทุนหลัก หลังรับปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำแนกตามแหล่งของเงิน	38
ตารางที่ 35	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	39
ตารางที่ 36	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 เข้าสู่ผลผลิตหลัก	40
ตารางที่ 37	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของศูนย์ต้นทุนหลัก	41

ตารางที่ 38	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 เข้าสู่ผลผลิตหลัก	42
ตารางที่ 39	แสดงต้นทุน เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของผลผลิตหลัก	43
ตารางที่ 40	แสดงต้นทุนเงินนอกงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของผลผลิตหลัก	44
ตารางที่ 41	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินงบประมาณ ปี 2563 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	45
ตารางที่ 42	แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ ปี 2563 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	46
ตารางที่ 43	แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี 2563 เงินงบประมาณ ของศูนย์ ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก	47
ตารางที่ 44	แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี 2563 เงินนอกงบประมาณ ของศูนย์ต้นทุนหลัก เข้าสู่กิจกรรมหลัก	48
ตารางที่ 45	ต้นทุนกิจกรรมหลัก จำแนกตามแหล่งของเงิน	49
ตารางที่ 46	ตารางสรุปต้นทุนผลผลิตต่อนักศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำแนกตาม กลุ่มสาขาวิชาเกณฑ์ สมศ.	51
ตารางที่ 47	ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริงประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2563 ของการผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา	53
ตารางที่ 48	สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริง ปีงบประมาณ 2563 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา และคณะ	54
ตารางที่ 49	ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2563 ของการผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา	55
ตารางที่ 50	สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ปีงบประมาณ 2563 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา และคณะ	56
ตารางที่ 51	แสดงต้นทุนผลผลิตหลักต่อหน่วย ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2563 จำแนกตามผลผลิต	58
ตารางที่ 52	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2563 จำแนกตามผลผลิตหลัก และประเภทงบประมาณ	59
ตารางที่ 53	แสดงต้นทุนผลผลิตหลักต่อหน่วย ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2563 จำแนกตามกิจกรรม	60
ตารางที่ 54	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2563 จำแนกตามกิจกรรมหลัก และประเภทงบประมาณ	61
ตารางที่ 55	รายงานรายได้แยกประมาณตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	63

ตารางที่ 56	รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	64
ตารางที่ 57	รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	65
ตารางที่ 58	รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี	66
ตารางที่ 59	รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 และพ.ศ. 2563	67
ตารางที่ 60	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 และพ.ศ. 2563	68
ตารางที่ 61	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 และพ.ศ. 2563	69
ตารางที่ 62	รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 และพ.ศ. 2563	72
ตารางที่ 63	ต้นทุนต่อหน่วยของคณะภาพรวม จำแนกตามต้นทุนเฉพาะงบดำเนินการ, ต้นทุน เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุนและต้นทุนรวมทุกประเภทรายจ่าย	76
ตารางที่ 64	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตคณะครุศาสตร์	77
ตารางที่ 65	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย	78
ตารางที่ 66	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาพลศึกษา	79
ตารางที่ 67	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาจิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา	80
ตารางที่ 68	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการศึกษาบริหารการศึกษา	81
ตารางที่ 69	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	82
ตารางที่ 70	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาศิลปกรรม	83
ตารางที่ 71	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาภาษาจีน	84
ตารางที่ 72	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาภาษาญี่ปุ่น	85
ตารางที่ 73	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาดนตรีศึกษา	86
ตารางที่ 74	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาภาษาอังกฤษ (ค.บ.)	87
ตารางที่ 75	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาภาษาอังกฤษ (ศศ.บ.)	88
ตารางที่ 76	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาภาษาไทย	89
ตารางที่ 77	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาภาษาอังกฤษ (ภาคอังกฤษ)	90
ตารางที่ 78	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	91
ตารางที่ 79	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาสังคมศึกษา	92
ตารางที่ 80	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชานิติศาสตร์	93
ตารางที่ 81	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ ป.โท	94
ตารางที่ 82	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตคณะวิทยาการจัดการ	95
ตารางที่ 83	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	96
ตารางที่ 84	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	97
ตารางที่ 85	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาบริหารทรัพยากรมนุษย์	98
ตารางที่ 86	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการตลาด	99

ตารางที่ 87	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชี	100
ตารางที่ 88	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการจัดการ	101
ตารางที่ 89	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชานิติศาสตร์	102
ตารางที่ 90	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการเงินและการธนาคาร	103
ตารางที่ 91	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์	104
ตารางที่ 92	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการจัดการ ป.โท	105
ตารางที่ 93	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	106
ตารางที่ 94	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	107
ตารางที่ 95	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเคมี	108
ตารางที่ 96	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเคมี (ค.บ.)	109
ตารางที่ 97	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	110
ตารางที่ 98	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาคณิตศาสตร์	111
ตารางที่ 99	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาชีววิทยา	112
ตารางที่ 100	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	113
ตารางที่ 101	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาฟิสิกส์	114
ตารางที่ 102	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิทยาศาสตร์ทั่วไป	115
ตารางที่ 103	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	116
ตารางที่ 104	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์	117
ตารางที่ 105	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้า	118
ตารางที่ 106	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล	119
ตารางที่ 107	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาออกแบบผลิตภัณฑ์	120
ตารางที่ 108	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการจัดการอุตสาหกรรม	121
ตารางที่ 109	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิศวกรรมสารสนเทศฯ	122
ตารางที่ 110	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า	123
ตารางที่ 111	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์	124
ตารางที่ 112	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	125
ตารางที่ 113	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศึกษา	126
ตารางที่ 114	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	127
ตารางที่ 115	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	128
ตารางที่ 116	วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเทคโนโลยีมีเดีย	129
ตารางที่ 117	ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยจุดคุ้มทุน และผลวิเคราะห์สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนา นักศึกษา อาจารย์ บุคลากร และการจัดการเรียนการสอนรายหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563	130

สารบัญภาพ

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

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี เพื่อวิเคราะห์และจัดทำข้อมูลต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จากค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ.2563 รายงานกรมบัญชีกลาง, สำนักงานประมาณและสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร) เพื่อศึกษาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในการผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จำแนกตามผลผลิต และจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์การแบ่งกลุ่มสาขาวิชาของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.) เป็นข้อมูลทางการเงินที่สำคัญสำหรับผู้บริหารในการนำไปใช้ในการตัดสินใจบริหารการดำเนินงาน การวางแผน กำกับ ติดตาม และเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงาน และการดำเนินการตามแผนพัฒนาประสิทธิภาพของการดำเนินงานงบประมาณปี พ.ศ.2563 และเป็นข้อมูลช่วยสนับสนุนการจัดทำค่าใช้จ่ายในองค์กร การบริหารจัดการทรัพยากรของ มหาวิทยาลัยให้เกิดประสิทธิภาพ คัดค้าน และเกิดประโยชน์สูงสุด

จากการจัดทำต้นทุนผลผลิต ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี สรุปผลได้ดังนี้

1. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามผลผลิตหลัก

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 รวมทั้งสิ้น 489.0184 ล้านบาท และมีเงินนอกงบประมาณสนับสนุนการดำเนินงาน 106.8158 ล้านบาท รวมงบประมาณสำหรับการดำเนินพันธกิจ เท่ากับ 595.8342 ล้านบาท

ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นในการดำเนินงานตามพันธกิจ รวม 562.5065 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 94.41 เป็นเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.2563 จำนวน 457.9246 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 81.41 และเงินนอกงบประมาณ 104.5818 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 18.59 แต่ละผลผลิตหลักมีค่าใช้จ่ายผลผลิตต่อหน่วยดังนี้

1. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	393,406.81 บาท
2. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	179,863.51 บาท
3. ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1,756,478.64 บาท
4. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	2,605,135.03 บาท
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	6,180,578.40 บาท
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	115,404.25 บาท

2. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามกิจกรรม

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย จำแนกตามกิจกรรมหลัก มีผลดังนี้

1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	83,688.36 บาท
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	38,251.25 บาท
3. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1,756,478.64 บาท
4. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	2,605,135.03 บาท
5. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	6,180,578.40 บาท
6. การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	33,046.91 บาท

ข

3. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์สมศ.

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีมีการจัดการเรียนการสอน 5 กลุ่มสาขาวิชา

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง มีผลดังนี้

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	40,990.70 บาท
2. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	42,797.65 บาท
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	47,966.76 บาท
4. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	41,018.30 บาท
5. กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	25,306.76 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) มีผลดังนี้

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	75,428.29 บาท
2. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	85,788.47 บาท
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	74,939.64 บาท
4. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	44,044.82 บาท
5. กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	26,768.83 บาท

4. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิต จำแนกตามคณะ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีมีการจัดการเรียนการสอน 6 คณะ

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง มีผลดังนี้

1. คณะครุศาสตร์	
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	39,706.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	48,143.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	124,915.00 บาท
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	20,424.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	23,084.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	72,350.00 บาท
3. คณะวิทยาการจัดการ	
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	15,829.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	21,240.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	67,038.00 บาท
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	40,033.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	57,076.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	126,932.00 บาท

5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	26,315.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	60,440.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	108,130.00 บาท

6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ

- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	29,062.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	43,137.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	92,534.00 บาท

5. ต้นทุนต่อหน่วยจุดคุ้มทุน และผลวิเคราะห์สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนา นักศึกษา อาจารย์ บุคลากร และการจัดการเรียนการสอนรายหลักสูตร

ต้นทุนต่อหน่วยจุดคุ้มทุนจำแนกตามคณะ 6 คณะ มีผลดังนี้

1. คณะครุศาสตร์	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 4 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	คุ้มทุน 4 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน - สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	คุ้มทุน 1 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 3 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	คุ้มทุน 1 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 3 สาขาวิชา
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 12 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	คุ้มทุน 6 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 6 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	คุ้มทุน 6 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 6 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	คุ้มทุน 1 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 11 สาขาวิชา
3. คณะวิทยาการจัดการ	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 10 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	คุ้มทุน 3 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 7 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	คุ้มทุน 3 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 7 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	คุ้มทุน - สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 10 สาขาวิชา
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 9 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	คุ้มทุน 1 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 8 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	คุ้มทุน - สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 9 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	คุ้มทุน - สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 9 สาขาวิชา
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 8 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	คุ้มทุน 3 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 5 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	คุ้มทุน - สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 8 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	คุ้มทุน - สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 8 สาขาวิชา
6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 4 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	คุ้มทุน 1 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 3 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	คุ้มทุน - สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 4 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	คุ้มทุน - สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 4 สาขาวิชา

บทที่ 1

บทนำ

ความเป็นมาและความสำคัญของการจัดทำต้นทุนผลผลิต

พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546 มุ่งเน้นให้ส่วนราชการกำหนดเป้าหมายการบริหารราชการเพื่อประโยชน์สุขประชาชนและเกิดผลสัมฤทธิ์ของรัฐ การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพเกิดความคุ้มค่า มีแผนปฏิบัติราชการที่ก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจชัดเจน บริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ อำนวยความสะดวกและตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้ใช้บริการได้อย่างแท้จริง และตามมาตรา 21 แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546 กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการนั้นตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานให้กรมบัญชีกลาง สำนักงานประมาณ 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 จึงจำเป็นต้องมีการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดที่สะท้อนให้เห็นถึงการใช้ทรัพยากรในการดำเนินการกิจ และนำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน และวางแผนบริหารจัดการงบประมาณ /โครงการ การใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัยให้เกิดประโยชน์อย่างสูงสุด

วัตถุประสงค์ในการจัดทำต้นทุนผลผลิต

1. เพื่อจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี รายงานต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงานประมาณ และสำนักคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.)
2. เพื่อนำผลที่ได้จากการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มาใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน การบริหารจัดการทรัพยากร และบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัยให้เหมาะสม คุ่มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุด

ประโยชน์ที่ได้รับจากการจัดทำต้นทุนผลผลิต

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จะได้รับประโยชน์ดังนี้

1. มีข้อมูลต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 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.2563 มีขอบเขตของการดำเนินการจัดทำ โดยมีสาระสำคัญ ดังนี้

1. เป็นการจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563
2. คำนวณต้นทุนผลผลิตจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงที่ใช้ในการดำเนินกิจกรรมของผลผลิต ทั้งจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 และเงินนอกงบประมาณ ปี พ.ศ.2563

ข้อกำหนดของการจัดทำต้นทุนผลผลิต

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

3. ใช้ข้อมูลจากผลการเบิกจ่ายจริงของงบประมาณในระบบการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) ในการประมวลผล
4. ใช้ข้อมูลจากผลการเบิกจ่ายจริงของงบประมาณในระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี 3 มิติ
5. ใช้ข้อมูลจากผลการเบิกจ่ายจริงของกองคลังมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ตามผังบัญชี GL ที่ตรงกับการรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณต่อกรมบัญชีกลาง
6. คำนวณหาต้นทุนของผลผลิตย่อยตามศูนย์ต้นทุนต่างๆ
7. คำนวณต้นทุนผลผลิตด้านการจัดการเรียนการสอนนักศึกษาระดับปริญญาตรีต่อหัว 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.2563 จัดทำขึ้นภายใต้กรอบแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี พ.ศ.2561-2565 (ฉบับปรับปรุง พ.ศ.2562) แผนปฏิบัติราชการของหน่วยงาน แผนพัฒนาบุคลากร รวมทั้งแผนพัฒนาคุณภาพอันเนื่องมาจากรายงานการประเมินตนเองหรือจากการประเมินคุณภาพภายนอกของหน่วยงาน โดยมีวัตถุประสงค์มุ่งส่งเสริมและพัฒนามหาวิทยาลัย การกำหนดยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จึงกำหนดจุดเน้นการจัดสรรงบประมาณตามกรอบแนวคิดที่สอดคล้องและเชื่อมโยงกับแผนบริหารราชการแผ่นดิน และดำเนินโครงการสำคัญตามแผนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย เพื่อขับเคลื่อนการพัฒนามหาวิทยาลัยให้มีคุณภาพและมาตรฐานระดับสากล เป็นที่พึงของท้องถิ่นและภูมิภาคอย่างแท้จริง

ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ประกอบด้วย 4 ยุทธศาสตร์ ดังนี้

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

4.5 พัฒนาสมรรถนะบุคลากรของมหาวิทยาลัย

4.6 ยกระดับการบริหารจัดการมหาวิทยาลัยสู่การเป็นมหาวิทยาลัยเพื่อการพัฒนาท้องถิ่นชั้นนำ

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563

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

ตามมาตรา 21 แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546 กำหนดให้ ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่อยู่ในความรับผิดชอบของ ส่วนราชการนั้นตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานให้กรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณและสำนัก คณะกรรมการการพัฒนาระบบราชการ(ก.พ.ร.)ทราบซึ่งกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดหลักเกณฑ์เบื้องต้นในการคำนวณ ต้นทุนผลผลิตขึ้นเมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 และกำหนดให้ส่วนราชการระดับกรม และหน่วยงานภาครัฐจะต้อง คำนวณต้นทุนผลผลิตขึ้นในแต่ละปีงบประมาณ ทั้งนี้เพื่อให้เกิดข้อมูลต้นทุนที่เป็นเครื่องมือทางด้านการเงินที่สำคัญ สำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจบริหารการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อนำไปสู่ประสิทธิภาพในการดำเนินงานและเกิด ความคุ้มค่ากับภาษีของประชาชน

1. วัตถุประสงค์การคำนวณต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง

1.1 เพื่อเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของพระราชกฤษฎีกาว่าด้วย “หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการ บ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546” ที่กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนและรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะ เพื่อ เปรียบเทียบมูลค่าที่คิดเป็นต้นทุนได้ระหว่างปัจจัยนำเข้ากับผลผลิตที่เกิดขึ้น ซึ่งหากรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการ สาธารณะของส่วนราชการใดสูงกว่ารายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะประเภทเดียวกันของส่วนราชการอื่น ส่วน ราชการนั้นต้องจัดทำแผนการลดรายจ่ายต่อหน่วย เพื่อดำเนินการปรับปรุงการทำงานต่อไป ซึ่งจะเป็นการกระตุ้นให้ ส่วนราชการเกิดการแข่งขันกันด้านต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในงานบริการสาธารณะที่เหมือนกันภายใต้คุณภาพเดียวกัน

1.2 เพื่อเป็นข้อมูลทางการเงินประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร การจัดทำบัญชีต้นทุนจะให้ข้อมูลต้นทุน กิจกรรมและผลผลิตในระดับศูนย์ต้นทุน รวมทั้งสื่อให้เห็นถึงกระบวนการทำงานในศูนย์ต้นทุนด้วย จึงให้ข้อมูลทาง การเงินที่เป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารทุกระดับ อันจะนำไปสู่การปรับปรุงกระบวนการทำงานของหน่วยงาน

1.3 เพื่อเป็นข้อมูลในการวัดผลการดำเนินงาน การวางแผนและการควบคุมทางการเงิน ในการวางแผนการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ซึ่งในปัจจุบันนั้นจะเน้นการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินสำหรับเงินใน งบประมาณเป็นหลัก แต่เนื่องจากในการบริหารทางการเงินของส่วนราชการจะต้องใช้ข้อมูลต้นทุนที่ครบถ้วนสมบูรณ์ ครอบคลุมทั้งเงินในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ กรมบัญชีกลาง จึงได้พัฒนาหลักเกณฑ์เบื้องต้นในการคำนวณ ต้นทุนผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ.2551 โดยกำหนดรูปแบบรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต โดยแยกประเภท เป็นเงินในงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และงบกลาง ซึ่งสามารถนำไปวิเคราะห์เพื่อปรับปรุงการจัดทำงบประมาณ ต้นทุนในอนาคต

2. การวิเคราะห์และกำหนดผลผลิตย่อยและกิจกรรมย่อย

การพิจารณากำหนดผลผลิตย่อยต้องเป็นผลผลิตที่ส่งมอบให้กับบุคคลภายนอกที่มีความละเอียดในส่วน
ของซื้อผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ส่วนราชการดำเนินการผลิต รวมถึงต้องมีการกำหนดหน่วยนับที่เหมาะสม

การกำหนดผลผลิตย่อยที่เหมาะสมทำให้ส่วนราชการสามารถคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยได้เพื่อ
ใช้เป็นข้อมูลแก่ผู้บริหารในการตัดสินใจ และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยสามารถเปรียบเทียบกันได้ระหว่างปีหรือระหว่าง
หน่วยงานได้ ในการกำหนดผลผลิตย่อยส่วนราชการอาจพิจารณาจากผลผลิตของศูนย์ต้นทุนหลักที่ส่งมอบให้กับ
บุคคลภายนอก

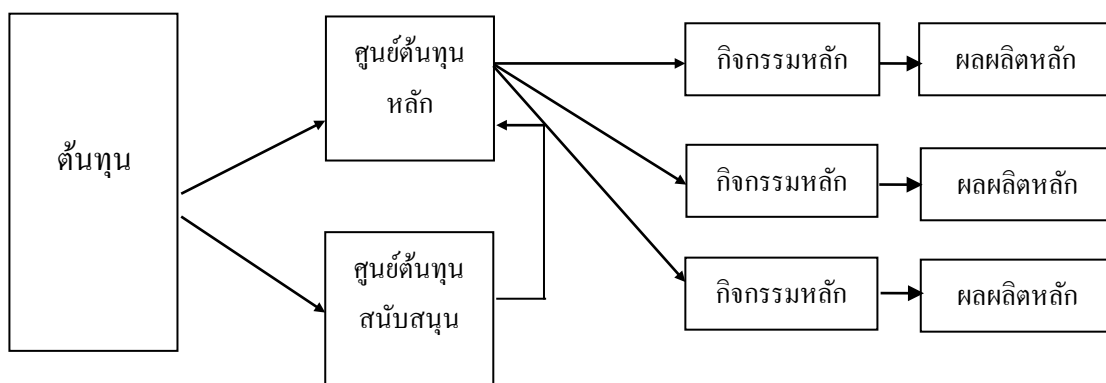
การกำหนดกิจกรรมย่อย ส่วนราชการต้องวิเคราะห์กิจกรรมในการดำเนินงานของหน่วยงานและทำการ
คำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย เพื่อวิเคราะห์ประสิทธิภาพการดำเนินงานในรูปของต้นทุนกิจกรรม ใช้เป็นข้อมูล
แก่ผู้บริหารในการตัดสินใจไม่ว่าในเรื่อง Outsourcing หรือนำไปสู่การบริหารงานแบบ Capital Charge ซึ่งต้นทุนต่อ
หน่วยกิจกรรมควรจะเปรียบเทียบได้ระหว่างปีของหน่วยงานหรือระหว่างหน่วยงานได้ 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.2563

การจัดทำต้นทุนผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ดำเนินตามแนวทางการจัดทำต้นทุนผลผลิตของ
กรมบัญชีกลาง โดยมีวิธีการจัดทำต้นทุนผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ดังนี้

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



แผนภาพที่ 1 แผนภาพการคำนวณต้นทุนของมหาวิทยาลัยในภาพรวม แสดงภาพให้เห็นขั้นตอนการคำนวณต้นทุนผลผลิต

การคำนวณหาต้นทุนของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ดังนี้

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

กลุ่มสาขาวิชาในสถาบันอุดมศึกษา

กลุ่มสาขาวิชาในสถาบันอุดมศึกษาตามเกณฑ์การแบ่งกลุ่มสาขาวิชาของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.) แบ่งออกเป็น 10 กลุ่ม คือ

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

บทที่ 3

วิธีดำเนินการ

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 และนำผลที่ได้มาจัดทำแผนการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน บริหารจัดการทรัพยากร และบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย ให้เหมาะสม คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด โดยมีการดำเนินการจัดทำต้นทุนผลผลิตในเรื่องต่างๆ ดังนี้

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

วิธีดำเนินการและขั้นตอนการจัดทำต้นทุนผลผลิต

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี เป็นการจัดทำต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จากข้อมูลผลการเบิกจ่ายของงบประมาณรายจ่ายประจำปีในระบบการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) และข้อมูลการเบิกจ่ายเงินจริงจากกองคลังมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ตามผังบัญชี GL ที่ตรงกับการรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ เสนอต่อกรมบัญชีกลาง โดยมีขั้นตอนการจัดทำต้นทุนผลผลิต ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์และกำหนดผลผลิตหลัก และกิจกรรมหลัก

- ผลผลิตหลักของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ตามเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 และพันธกิจหลักของมหาวิทยาลัย มี 6 ผลผลิต คือ ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น และโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน

- วิเคราะห์กิจกรรมหลัก โดยยึดผลผลิต/กิจกรรมหลัก ตามเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 และพันธกิจหลักของมหาวิทยาลัย มีกิจกรรมหลัก 6 กิจกรรมคือ จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม/วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่งานวิจัย ดำเนินการนำองค์ความรู้ทางวิชาการไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาชุมชนท้องถิ่น และจัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต

ขั้นตอนที่ 2 กำหนดศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีมีพันธกิจในการจัดการศึกษา การวิจัย การบริการวิชาการ การทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม และการพัฒนาระบบการบริหารจัดการมหาวิทยาลัย การกำหนดศูนย์ต้นทุนหลักจึงเป็นหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินกิจกรรมหลักของพันธกิจ

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

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

ขั้นตอนที่ 3 ดึงข้อมูลต้นทุนจากระบบ GFMS และระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี 3 มิติ

1. นำข้อมูลรายจ่ายจริงของงบประมาณแผ่นดินจากระบบ การบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMS) และระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี 3 มิติ จำแนกตามศูนย์ต้นทุนและแหล่งของเงิน

2. นำข้อมูลเงินนอกงบประมาณจากระบบบริหารงบประมาณการเงินและบัญชี 3 มิติ จำแนกตาม ศูนย์ต้นทุนและแหล่งของเงิน

3. นำข้อมูลที่ได้จากระบบมาจำแนกตามประเภทงบประมาณ ศูนย์ต้นทุน และประเภทค่าใช้จ่าย

4. นำข้อมูลที่ได้จากระบบมาจำแนกตามประเภทงบประมาณ ศูนย์ต้นทุน และประเภทค่าใช้จ่าย โดยจำแนกเป็นค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม

5. นำข้อมูลที่ได้จากระบบมาจำแนกตามประเภทงบประมาณ ศูนย์ต้นทุน และกิจกรรมของ หน่วยงานสนับสนุน

ขั้นตอนที่ 4 คำนวณหาต้นทุน ตามศูนย์ต้นทุน

1. คำนวณหาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนที่ 3 ที่จำแนกต้นทุนตามประเภทงบประมาณ ศูนย์ต้นทุน และประเภท ค่าใช้จ่าย จำแนกเป็นกลุ่มค่าใช้จ่ายทางตรง และกลุ่มค่าใช้จ่ายทางอ้อม

2. คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก

นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนที่ 3 มาคำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก ของ มหาวิทยาลัย

3. คำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลัก

นำข้อมูลที่ได้จากขั้นตอนที่ 3 มาคำนวณหาต้นทุนและต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลัก ของ มหาวิทยาลัย

ขั้นตอนที่ 5 คำนวณหาต้นทุน ตามกลุ่มสาขาวิชา

1. กระจายต้นทุนจากหน่วยงานสนับสนุนเข้าสู่หน่วยงานหลัก โดยใช้กำหนดเกณฑ์การปันส่วนต้นทุน ขึ้นอยู่กับอัตราส่วนของจำนวนนักศึกษาและยอดเงินสนับสนุนการจัดการศึกษา

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

R_i = อัตราส่วนการจัดสรรไปยังหน่วยงานหลัก i

S_i = จำนวนนักศึกษา (ผลผลิต) ของหน่วยงานหลัก i

P_i = สัดส่วนงบประมาณที่จัดสรรไปยังหน่วยงานหลัก i

โดยที่

$$P_i = R_i \times S_i$$

C_i = เงินรวม (เงินทุน) ที่จัดสรรไปยังหน่วยงานหลัก i เพื่อสนับสนุนการจัดการศึกษา โดยที่

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

เมื่อ B = ยอดเงินทั้งหมดที่นำมาจัดสรร

เชื่อมโยงศูนย์ต้นทุนหลักสู่กิจกรรมหลัก และผลผลิตหลัก

คำนวณหาต้นทุนของผลผลิตหลักของมหาวิทยาลัยจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา

คำนวณต้นทุนต่อหน่วย ประกอบด้วย ต้นทุนต่อหน่วย(คน) และต้นทุนต่อหน่วย (FTES) ของการผลิตบัณฑิต

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

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

ต้นทุนรวม หมายถึง มูลค่าของต้นทุนทั้งหมดที่ใช้ในการผลิตประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายทางตรงและค่าใช้จ่ายทางอ้อม

ค่าใช้จ่ายทางตรง หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่สาขาวิชาใช้ในการจัดการเรียนการสอน โดยระบุที่มาของศูนย์ต้นทุนจากหน่วยงานได้ เช่น เงินเดือนอาจารย์ประจำสาขาวิชา และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายทางอ้อม หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยไม่สามารถระบุได้ว่าเกิดจากหน่วยต้นทุนใด เช่น ค่าใช้จ่ายจากสำนักงานคณะ และค่าใช้จ่ายจากการบริหารจัดการส่วนกลางของมหาวิทยาลัย

ประชากรที่ใช้ในการจัดทำต้นทุนผลผลิต

ประชากรที่ใช้ในการจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ครั้งนี้ ได้แก่ รายจ่ายจริงของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จากระบบการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) และรายจ่ายจริงจากกองคลังมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ตามผังบัญชี GL ที่ตรงกับรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ เสนอต่อกรมบัญชีกลาง

เครื่องมือที่ใช้ในการจัดต้นทุนผลผลิต

1. เอกสารงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 สำนักงบประมาณ สำนักนายกรัฐมนตรี
2. เอกสารกรอบการจัดสรรงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี
3. เอกสารแผนปฏิบัติการเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563
4. เอกสารแผนปฏิบัติการเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563
5. ข้อมูลผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จากระบบการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS)
6. ข้อมูลการเบิกจ่ายจริงจากกองคลังมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ตามผังบัญชี GL ที่ตรงกับรายงานงบการเงินประจำปีงบประมาณ เสนอต่อกรมบัญชีกลาง
7. ข้อมูลจำนวนบุคลากร /จำนวนนักศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563
8. ข้อมูลจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563
9. ข้อมูลค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563

การเก็บรวบรวมข้อมูล

คณะผู้ดำเนินการได้ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูลผลการเบิกจ่ายจริงของงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จากข้อมูลเอกสารการรายงานทางการเงินและบัญชี จากระบบการบริหารจัดการการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) และเก็บรวบรวมข้อมูลบางส่วนจากการเบิกจ่ายของหน่วยงาน เก็บข้อมูลจำนวนบุคลากรจากสำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์ จำนวนนักเรียน นักศึกษา จากกองบริการการศึกษา และข้อมูลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์จากงานกองคลัง

การวิเคราะห์การจัดทำต้นทุนผลผลิต

คณะผู้ดำเนินการได้ทำการวิเคราะห์ข้อมูลการจัดทำต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 โดยดำเนินการวิเคราะห์ตามแนวทางในการคำนวณต้นทุนผลผลิต ของกรมบัญชีกลาง

บทที่ 4

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลการจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มีวัตถุประสงค์เพื่อทราบต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 และนำผลที่ได้มาจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน บริหารและจัดการทรัพยากร และบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย ให้เหมาะสมคุ้มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด โดยนำเสนอผลที่ได้จากการวิเคราะห์ เป็น 6 ตอน ดังนี้

ตอนที่ 1 การคำนวณหาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

ตอนที่ 2 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ตามกลุ่มสาขาวิชาเกณฑ์ สมศ.

ตอนที่ 3 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ตามผลผลิต และแหล่งงบประมาณ

ตอนที่ 4 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 รายงานต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และสำนักงาน ก.พ.ร.

ตอนที่ 5 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ตามสาขาวิชาของคณะ

ตอนที่ 6 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยจุดคุ้มทุน และผลวิเคราะห์สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนา นักศึกษา อาจารย์ บุคลากร และการจัดการเรียนการสอนรายหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563

ตอนที่ 1 ผลการคำนวณหาต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลักและศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

ตารางที่ 1 กำหนดศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

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. 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 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์

สำนักศิลปะและวัฒนธรรม ดำเนินภารกิจหลักในด้านการส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

สถาบันวิจัยและพัฒนา ดำเนินภารกิจหลักในด้านดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม

โรงเรียนสาธิตและโรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท) ดำเนินภารกิจหลักในด้านการจัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำแนกได้ดังนี้

สำนักงานอธิการบดี, สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ, ศูนย์วิทยาศาสตร์, ศูนย์ภาษา, สำนักงานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา, สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์, สำนักงานสภามหาวิทยาลัย, ศูนย์นวัตกรรมและเทคโนโลยีการศึกษา, หน่วยตรวจสอบภายใน และสำนักงานประสานงานบัณฑิต ซึ่งหน่วยงานเหล่านี้จะเป็นหน่วยงานที่ปันส่วนไปให้ศูนย์ต้นทุนหลัก

ตารางที่ 2 กำหนดผลผลิตหลัก กิจกรรมหลัก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563

ผลผลิตหลัก				กิจกรรมหลัก			
ชื่อผลผลิต	ปริมาณ		หน่วยนับ	ชื่อกิจกรรม	ปริมาณ		หน่วยนับ
	งบแผ่นดิน	นอกงบม.			งบแผ่นดิน	นอกงบม.	
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	351	-	คน	1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	1,650	-	คน
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	1,296	-	คน	2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	6,094	-	คน
3. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	8	-	โครงการ	3. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	8	-	โครงการ
4. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	5	3	โครงการ	4. ดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาศังคมและสิ่งแวดล้อม/วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่งานวิจัย	5	3	โครงการ
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	16	1	โครงการ	5. ดำเนินการนำองค์ความรู้ทางวิชาการไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาชุมชนท้องถิ่น	16	1	โครงการ
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	445	-	คน	6. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	1,554	-	คน

ตารางที่ 2 แสดงจำนวนผลผลิตหลักและจำนวนกิจกรรมหลัก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 โดยแบ่งแยกงบประมาณเงินแผ่นดินและเงินนอกงบประมาณ ปริมาณการหน่วยนับไว้ชัดเจน เพื่อดำเนินการกิจและแสดงตัวชี้วัดเชิงปริมาณของแต่ละกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับแต่ละผลผลิต

ตารางที่ 3 ตารางสรุปจำนวนนักศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตาม เกณฑ์ ของ สมศ.	หน่วยงาน	จำนวน นักศึกษา หัวจริง (คน)	จำนวน นักศึกษา เต็มเวลา (FTES)
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์ กายภาพ	1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	532	402.91
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	738	233.06
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	553	354.72
		รวม	1,823	990.69
	กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	1. คณะวิทยาการจัดการ	2,984	1,488.24
		2. คณะวิทยาการจัดการ (ป.โท)	18	9.38
		รวม	3,002	1,497.62
3	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	139	88.97
		รวม	139	88.97
4	กลุ่มครุศาสตร์/ ศึกษาศาสตร์	1. คณะครุศาสตร์	835	1,400.14
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	1,010	728.90
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	664	424.95
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	195	66.13
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	248	124.13
		6. คณะครุศาสตร์ (ป.โท)	35	37.50
		รวม	2,987	2,781.75
	กลุ่มมนุษยศาสตร์/ สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	1,506	1,429.02
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท)	27	20.25
		รวม	1,533	1,449.27
รวมทั้งสิ้น			9,484	6,808.30

ตารางที่ 3 แสดงข้อมูลจำนวนนักศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์การแบ่งกลุ่มสาขาวิชาของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.) มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จัดการเรียนการสอนใน 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	81.34 %		0.29 %	-	18.37 %	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	87.09 %		0.29 %	-	12.62 %	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	87.23 %		1.72 %	-	11.05 %	-
4. คณะครุศาสตร์		75.99 %	1.49 %	-	22.52 %	-
5. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์		32.97 %	5.26 %	-	61.77 %	-
6. คณะวิทยาการจัดการ		86.11 %	3.02 %	-	10.87 %	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม			100 %	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	-	100 %	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	-	100.00 %
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-	-	100.00 %

ตารางที่ 4 แสดงการเชื่อมโยงศูนย์ต้นทุนหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรม และผลผลิต ตามภารกิจหลักของหน่วยงาน ของเงินงบประมาณ คือ

ศูนย์ต้นทุนคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

ศูนย์ต้นทุนคณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ และคณะวิทยาการจัดการ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

ศูนย์ต้นทุนสำนักศิลปะและวัฒนธรรม เชื่อมโยงกับผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

ศูนย์ต้นทุนสถาบันวิจัยและพัฒนา เชื่อมโยงกับผู้โครงการการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม

ศูนย์ต้นทุนโรงเรียนสาธิต และโรงเรียนสาธิต (สาขาวัดพระพุทธบาท) เชื่อมโยงกับโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาล

ตารางที่ 5 รวมศูนย์ต้นทุนเชื่อมโยงสู่กิจกรรม และผลผลิต ของเงินนอกงบประมาณ

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ผู้สำเร็จการศึกษา ด้าน วิทยาศาสตร์	ผู้สำเร็จการศึกษา ด้าน สังคมศาสตร์	โครงการวิจัยและ นวัตกรรมเพื่อ การพัฒนาสังคม และสิ่งแวดล้อม	โครงการ ยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัย ราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	โครงการ สนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการ จัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับ อนุบาลฯ
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	100 %	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	100 %	-	-	29.35 %	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	100 %	-	-	64.02 %	-
4. คณะครุศาสตร์	-	100 %	-	33.50 %	-
5. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	-	100 %	-	3.00 %	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	-	99.83 %	-	0.17 %	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	-	-	100 %	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	-	-	-	-	100 %
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	-	-	-	-	100 %

ตารางที่ 5 แสดงการเชื่อมโยงศูนย์ต้นทุนหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรม และผลผลิต ตามภารกิจหลักของหน่วยงาน ของเงินนอกงบประมาณ คือ

ศูนย์ต้นทุนคณะวิทยาศาสตร์ฯ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์

ศูนย์ต้นทุนคณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์

ศูนย์ต้นทุนคณะวิทยาการจัดการ เชื่อมโยงกับผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

ศูนย์ต้นทุนสถาบันวิจัยและพัฒนา เชื่อมโยงกับโครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม

ศูนย์ต้นทุนโรงเรียนสาธิต และโรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท) เชื่อมโยงกับโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน

ตารางที่ 6 ค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำแนกตามศูนย์ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวมค่าใช้จ่าย
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านการอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ตอบแทนใช้สอยวัสดุ	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น	รวม	สาธารณูปโภค	ค่าจ้างทำความสะอาด	ค่าจ้างความปลอดภัย	ค่าเสื่อมทรัพย์สิน	งบกลาง	รวม	ของแต่ละหน่วยงาน
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
1. คณะวิทยาศาสตร์	33,809,888.23	1,237,465.88	113,899.80	1,999,923.87	-	-	37,161,177.78	-	-	-	8,043,451.72	594,559.25	8,638,010.97	45,799,188.75
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	18,061,960.20	775,651.60	31,422.00	867,882.31	-	-	19,736,916.11	-	-	-	12,987,276.84	384,714.82	13,371,991.66	33,108,907.77
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	16,422,118.20	1,357,655.26	53,760.00	973,895.00	-	-	18,807,428.46	-	-	-	4,638,726.52	279,792.59	4,918,519.11	23,725,947.57
4. คณะครุศาสตร์	23,388,250.58	3,621,024.04	12,583.00	1,019,604.00	-	-	28,041,461.62	-	-	-	2,961,636.77	489,637.00	3,451,273.77	31,492,735.39
5. คณะมนุษยศาสตร์	39,418,752.45	4,989,094.50	92,083.50	953,740.99	-	-	45,453,671.44	-	-	-	2,160,173.43	524,611.09	2,684,784.52	48,138,455.96
6. คณะวิทยาการจัดการ	36,341,549.52	1,165,785.35	-	1,555,540.00	-	-	39,062,874.87	-	-	-	5,895,644.66	839,377.76	6,735,022.42	45,797,897.29
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	2,357,944.64	317,572.00	4,920.00	1,122,548.00	-	-	3,802,984.64	2,079.75	-	-	146,359.54	34,974.07	183,413.36	3,986,398.00
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	2,319,896.10	-	-	12,542,420.00	2,915,400.00	-	17,777,716.10	-	-	-	2,433,752.07	34,974.07	2,468,726.14	20,246,442.24
9. โรงเรียนสาธิต	18,131,903.40	680,085.00	6,535.00	4,413,652.81	2,916,240.74	-	26,148,416.95	4,301.82	-	-	1,779,608.26	-	1,783,910.08	27,932,327.03
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)	2,149,764.30	123,470.00	48,000.00	1,867,608.45	1,151,040.63	-	5,339,883.38	-	-	-	58,679.17	-	58,679.17	5,398,562.55
รวมศูนย์ต้นทุนหลัก	192,402,027.62	14,267,803.63	363,203.30	27,316,815.43	6,982,681.37	-	241,332,531.35	6,381.57	-	-	41,105,308.98	3,182,640.65	44,294,331.20	285,626,862.55
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน														
1. สำนักงานอธิการบดี	29,262,711.89	4,094,066.65	-	11,050,795.10	-	219,710.52	44,627,284.16	13,971,219.27	2,383,600.00	1,443,900.00	53,516,878.86	174,870.35	71,490,468.48	116,117,752.64
2. สำนักวิทยบริการฯ	6,942,319.63	302,596.80	-	2,192,915.15	-	-	9,437,831.58	3,007.93	-	-	2,024,588.49	-	2,027,596.42	11,465,428.00
3. ศูนย์วิทยาศาสตร์	2,109,764.70	-	-	-	-	-	2,109,764.70	-	-	-	6,550,962.29	-	6,550,962.29	8,660,726.99
4. ศูนย์ภาษา	353,117.10	2,756,723.00	-	2,122,444.00	-	-	5,232,284.10	-	-	-	153,500.02	-	153,500.02	5,385,784.12
5. สวมภครฐามและประกัน	1,030,043.70	1,939,091.81	-	307,110.00	-	-	3,276,245.51	-	-	-	6,850.00	-	6,850.00	3,283,095.51
6. สำนักบริหารวิทยากรมนุษย์	11,637,578.85	39,634.00	4,123.00	295,200.00	-	-	11,976,535.85	-	-	-	254,506.02	-	254,506.02	12,231,041.87
7. ศูนย์วัดกรรมมาการศึกษา	702,188.40	340,055.00	-	1,918,618.00	-	-	2,960,861.40	-	-	-	9,641,027.60	-	9,641,027.60	12,601,889.00
8. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	1,031,901.00	-	-	-	-	-	1,031,901.00	-	-	-	11,250.00	-	11,250.00	1,043,151.00
9. หน่วยตรวจสอบภายใน	898,446.30	9,000.00	-	-	-	-	907,446.30	-	-	-	-	-	-	907,446.30
10. สบง.ประสานงานบัณฑิต	601,456.50	-	-	-	-	-	601,456.50	-	-	-	-	-	-	601,456.50
รวมศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	54,569,528.07	9,481,167.26	4,123.00	17,887,082.25	-	219,710.52	82,161,611.10	13,974,227.20	2,383,600.00	1,443,900.00	72,159,563.28	174,870.35	90,136,160.83	172,297,771.93
รวมทั้งสิ้น	246,971,555.69	23,748,970.89	367,326.30	45,203,897.68	6,982,681.37	219,710.52	323,494,142.45	13,980,608.77	2,383,600.00	1,443,900.00	113,264,872.26	3,357,511.00	134,430,492.03	457,924,634.48

ตารางที่ 7 ค่าใช้จ่ายจากเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำแนกตามศูนย์ต้นทุนหลัก ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน และประเภทค่าใช้จ่าย

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวมค่าใช้จ่าย
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านการอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ตอบแทนใช้สอยวัสดุ	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น	รวม	สาธารณูปโภค	ค่าจ้างทำความสะอาด	ค่าจ้างความปลอดภัย	ค่าเสื่อมทรัพย์สิน	งบกลาง	รวม	ของแต่ละหน่วยงาน
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
1. คณะวิทยาศาสตร์	315,000.00	75,992.00	2,053.00	261,518.90	-	-	654,563.90	2,514.81	-	-	290,280.43	-	292,795.24	947,359.14
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	315,000.00	84,508.00	1,500.00	362,595.05	-	-	763,603.05	3,045.41	-	-	731,059.98	-	734,105.39	1,497,708.44
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	150,822.00	-	174,099.00	-	-	324,921.00	21,335.80	-	-	83,407.07	-	104,742.87	429,663.87
4. คณะครุศาสตร์	1,921,500.00	370,177.00	270.00	379,380.00	-	-	2,671,327.00	4,672.80	-	-	370,991.89	-	375,664.69	3,046,991.69
5. คณะมนุษยศาสตร์	2,222,075.48	898,563.00	153,296.00	692,312.00	-	-	3,966,246.48	2,680.52	-	-	1,082,182.15	-	1,084,862.67	5,051,109.15
6. คณะวิทยาการจัดการ	270,140.00	1,145,734.00	760.00	651,648.00	-	-	2,068,282.00	18,087.73	-	-	1,185,520.31	-	1,203,608.04	3,271,890.04
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	378,000.00	28,500.00	17,690.00	154,374.00	-	-	578,564.00	1,615.70	-	-	14,458.32	-	16,074.02	594,638.02
9. โรงเรียนสาธิต	410,750.00	-	-	1,307,414.23	-	-	1,718,164.23	285,310.30	-	-	1,074,983.17	-	1,360,293.47	3,078,457.70
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)	315,000.00	18,500.00	15,000.00	508,400.00	-	-	856,900.00	84,376.36	-	-	69,963.89	-	154,340.25	1,011,240.25
รวมศูนย์ต้นทุนหลัก	6,147,465.48	2,772,796.00	190,569.00	4,491,741.18	-	-	13,602,571.66	423,639.43	-	-	4,902,847.21	-	5,326,486.64	18,929,058.30
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน														
1. สำนักงานอธิการบดี	4,317,360.00	423,305.00	1,093,294.40	34,995,980.89	-	-	40,829,940.29	10,195,690.14	5,794,584.93	6,684,466.50	8,778,417.27	-	31,453,158.84	72,283,099.13
2. สำนักวิทยบริการฯ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	381,951.63	-	381,951.63	381,951.63
3. ศูนย์วิทยาศาสตร์	-	-	-	495,114.42	-	-	495,114.42	1,330.60	-	-	185,647.00	-	186,977.60	682,092.02
4. ศูนย์ภาษา	-	47,610.00	-	-	-	-	47,610.00	-	-	-	-	-	-	47,610.00
5. สวมมาตรฐานและประกัน	-	41,655.00	4,140.00	606,550.00	-	-	652,345.00	-	-	-	8,140.50	-	8,140.50	660,485.50
6. สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	971,668.94	-	19,930.00	5,771,546.83	-	-	6,763,145.77	-	-	-	29,973.66	-	29,973.66	6,793,119.43
7. ศูนย์วัดกรรมาการศึกษา	-	-	-	705,613.25	-	-	705,613.25	556,693.53	-	-	309,291.47	-	865,985.00	1,571,598.25
8. สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	-	-	191,304.00	2,551,216.00	-	-	2,742,520.00	-	-	-	67,231.75	-	67,231.75	2,809,751.75
9. หน่วยตรวจสอบภายใน	-	2,270.00	835.00	13,997.00	-	-	17,102.00	-	-	-	9,166.67	-	9,166.67	26,268.67
10. สบง.ประสานงานบัณฑิต	-	-	8,472.00	386,262.53	-	-	394,734.53	-	-	-	2,125.00	-	2,125.00	396,859.53
รวมศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	5,289,028.94	514,840.00	1,317,975.40	45,526,280.92	-	-	52,648,125.26	10,753,714.27	5,794,584.93	6,684,466.50	9,771,944.95	-	33,004,710.65	85,652,835.91
รวมทั้งสิ้น	11,436,494.42	3,287,636.00	1,508,544.40	50,018,022.10	-	-	66,250,696.92	11,177,353.70	5,794,584.93	6,684,466.50	14,674,792.16	-	38,331,197.29	104,581,894.21

ตารางที่ 8 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 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			0.131	1,196	156.68	7,014,405.99	5,996,547.54	13,010,953.53
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.097	887	86.04	3,851,977.82	3,293,018.42	7,144,996.24
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.074	674	49.88	2,232,955.35	1,908,931.84	4,141,887.19
4. คณะครุศาสตร์			0.092	835	76.82	3,439,241.92	2,940,174.50	6,379,416.42
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.220	2,000	440.00	19,698,860.28	16,840,364.29	36,539,224.57
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.236	2,152	507.87	22,737,499.02	19,438,067.03	42,175,566.05
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.050					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.065	1,190	77.35	3,462,970.10	2,960,459.50	6,423,429.60
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.010	364	3.64	162,963.30	139,315.74	302,279.04
รวม	62,600,873.78	53,516,878.86	1.000	9,298	1,398.27	62,600,873.78	53,516,878.86	116,117,752.64
รวมทั้งหมด	116,117,752.64							116,117,752.64

ตารางที่ 9 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 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		
						งบที่นำมาปันส่วน (ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	งบที่นำมาปันส่วน (เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.139	1,196	166.24	1,087,325.73	233,177.05	1,320,502.78
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.103	887	91.36	597,550.38	128,144.71	725,695.09
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.079	674	53.25	348,257.66	74,683.87	422,941.53
4. คณะครุศาสตร์			0.097	835	81.00	529,751.13	113,605.16	643,356.29
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.232	2,000	464.00	3,034,811.11	650,815.39	3,685,626.50
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.250	2,152	538.00	3,518,811.15	754,609.22	4,273,420.37
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.038	1,190	45.22	295,763.27	63,426.45	359,189.72
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.012	364	4.37	28,569.08	6,126.64	34,695.72
รวม	9,440,839.51	2,024,588.49	1.000	9,298	1,443.43	9,440,839.51	2,024,588.49	11,465,428.00
รวมทั้งหมด	11,465,428.00							11,465,428.00

ตารางที่ 10 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ศูนย์วิทยาศาสตร์

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.239	1,196	285.84	457,872.28	1,421,724.44	1,879,596.72
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.177	887	157.00	251,485.04	780,878.09	1,032,363.13
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.134	674	90.32	144,670.49	449,211.68	593,882.17
4. คณะครุศาสตร์			0.067	835	55.95	89,614.15	278,257.98	367,872.13
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.160	2,000	320.00	512,584.24	1,591,608.79	2,104,193.03
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.173	2,152	372.30	596,353.32	1,851,717.45	2,448,070.77
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม								
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.020					
9. โรงเรียนสาธิต			0.030	1,190	35.70	57,185.18	177,563.86	234,749.04
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)				364				
รวม	2,109,764.70	6,550,962.29	1.000	9,298	1,317.10	2,109,764.70	6,550,962.29	8,660,726.99
รวมทั้งหมด	8,660,726.99							8,660,726.99

ตารางที่ 11 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ศูนย์ภาษา

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.147	1,196	175.81	625,043.46	18,336.96	643,380.42
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.109	887	96.68	343,725.55	10,083.91	353,809.46
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.083	674	55.94	198,883.93	5,834.68	204,718.61
4. คณะครุศาสตร์			0.102	835	85.17	302,794.75	8,883.12	311,677.87
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.245	2,000	490.00	1,742,038.62	51,106.35	1,793,144.97
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.264	2,152	568.13	2,019,797.79	59,255.00	2,079,052.79
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต				1,190				
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)				364				
รวม	5,232,284.10	153,500.02	1.000	9,298	1,471.74	5,232,284.10	153,500.02	5,385,784.12
รวมทั้งหมด	5,385,784.12							5,385,784.12

ตารางที่ 12 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 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			0.147	1,196	175.81	391,377.03	818.30	392,195.33
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.109	887	96.68	215,227.10	450.00	215,677.10
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.083	674	55.94	124,533.10	260.37	124,793.47
4. คณะครุศาสตร์			0.102	835	85.17	189,597.88	396.41	189,994.29
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.245	2,000	490.00	1,090,794.40	2,280.64	1,093,075.04
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.264	2,152	568.13	1,264,716.00	2,644.28	1,267,360.28
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต				1,190				
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)				364				
รวม	3,276,245.51	6,850.00	1.000	9,298	1,471.74	3,276,245.51	6,850.00	3,283,095.51
รวมทั้งหมด	3,283,095.51							3,283,095.51

ตารางที่ 13 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 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			0.164	1,196	196.14	1,731,088.85	36,786.31	1,767,875.16
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.094	887	83.38	735,861.03	15,637.33	751,498.36
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.080	674	53.92	475,876.45	10,112.56	485,989.01
4. คณะครุศาสตร์			0.116	835	96.86	854,847.80	18,165.85	873,013.65
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.219	2,000	438.00	3,865,613.60	82,145.78	3,947,759.38
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.152	2,152	327.10	2,886,889.66	61,347.52	2,948,237.18
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.012					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.014					
9. โรงเรียนสาธิต			0.130	1,190	154.70	1,365,320.60	29,013.59	1,394,334.19
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.019	364	6.92	61,037.86	1,297.08	62,334.94
รวม	11,976,535.85	254,506.02	1.000	9,298	1,357.02	11,976,535.85	254,506.02	12,231,041.87
รวมทั้งหมด	12,231,041.87							12,231,041.87

ตารางที่ 14 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ศูนย์นวัตกรรมเทคโนโลยีทางการศึกษา

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.139	1,196	166.24	338,684.28	1,102,808.96	1,441,493.24
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.103	887	91.36	186,127.23	606,059.35	792,186.58
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.079	674	53.25	108,476.60	353,216.75	461,693.35
4. คณะครุศาสตร์			0.097	835	81.00	165,008.85	537,294.65	702,303.50
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.232	2,000	464.00	945,294.30	3,078,026.02	4,023,320.32
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.250	2,152	538.00	1,096,052.44	3,568,918.10	4,664,970.54
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.050	1,190	59.50	121,217.70	394,703.77	515,921.47
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)				364				
รวม	2,960,861.40	9,641,027.60	1.000	9,298	1,453.35	2,960,861.40	9,641,027.60	12,601,889.00
รวมทั้งหมด	12,601,889.00							12,601,889.00

ตารางที่ 15 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 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			0.164	1,196	196.14	149,151.00	1,626.08	150,777.08
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.094	887	83.38	63,401.95	691.22	64,093.17
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.080	674	53.92	41,001.62	447.00	41,448.62
4. คณะครุศาสตร์			0.116	835	96.86	73,653.88	802.99	74,456.87
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.219	2,000	438.00	333,062.12	3,631.11	336,693.23
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.152	2,152	327.10	248,735.06	2,711.76	251,446.82
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.012					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.014					
9. โรงเรียนสาธิต			0.130	1,190	154.70	117,636.33	1,282.50	118,918.83
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.019	364	6.92	5,259.04	57.34	5,316.38
รวม	1,031,901.00	11,250.00	1.000	9,298	1,357.02	1,031,901.00	11,250.00	1,043,151.00
รวมทั้งหมด	1,043,151.00							1,043,151.00

ตารางที่ 16 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 หน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.164	1,196	196.14	131,162.32		131,162.32
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.094	887	83.38	55,755.22		55,755.22
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.080	674	53.92	36,056.52		36,056.52
4. คณะครุศาสตร์			0.116	835	96.86	64,770.69		64,770.69
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.219	2,000	438.00	292,892.44		292,892.44
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.152	2,152	327.10	218,735.82		218,735.82
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม			0.012					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.014					
9. โรงเรียนสาธิต			0.130	1,190	154.70	103,448.54		103,448.54
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.019	364	6.92	4,624.75		4,624.75
รวม	907,446.30		1.000	9,298	1,357.02	907,446.30	0.00	907,446.30
รวมทั้งหมด	907,446.30							907,446.30

ตารางที่ 17 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 สำนักงานประสานงานบัณฑิต

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.190	1,196	227.24	86,154.06		86,154.06
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม				887	0.00			
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ				674	0.00			
4. คณะครุศาสตร์			0.286	835	238.81	90,540.62		90,540.62
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.048	2,000	96.00	36,396.72		36,396.72
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.476	2,152	1,024.35	388,365.10		388,365.10
7. สำนักศิลปวัฒนธรรม								
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา								
9. โรงเรียนสาธิต				1,190				
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)				364				
รวม	601,456.50		1.000	9,298	1,586.40	601,456.50	0.00	601,456.50
รวมทั้งหมด	601,456.50							601,456.50

ตารางที่ 18 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 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			0.131	1,196	156.68	5,689,108.75	786,420.30	6,475,529.05
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.097	1,072	103.98	3,775,793.90	521,937.81	4,297,731.71
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.074	801	59.27	2,152,315.81	297,520.21	2,449,836.02
4. คณะครุศาสตร์			0.092	870	80.04	2,906,356.20	401,753.17	3,308,109.37
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.220	2,543	559.46	20,314,718.15	2,808,156.30	23,122,874.45
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.236	3,002	708.47	25,725,537.12	3,556,107.88	29,281,645.00
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.050					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.065	1,190	77.35	2,808,678.81	388,250.97	3,196,929.78
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.010	364	3.64	132,173.12	18,270.63	150,443.75
รวม	63,504,681.86	8,778,417.27	1.000	11,038	1,748.90	63,504,681.86	8,778,417.27	72,283,099.13
รวมทั้งหมด	72,283,099.13							72,283,099.13

ตารางที่ 19 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 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			0.139	1,196	166.24	0.00	34,996.37	34,996.37
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.103	1,072	110.42	0.00	23,243.90	23,243.90
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.079	801	63.28	0.00	13,320.99	13,320.99
4. คณะครุศาสตร์			0.097	870	84.39	0.00	17,765.11	17,765.11
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.232	2,543	589.98	0.00	124,197.07	124,197.07
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.250	3,002	750.50	0.00	157,989.31	157,989.31
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.038	1,190	45.22	0.00	9,519.36	9,519.36
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.012	364	4.37	0.00	919.52	919.52
รวม		381,951.63	1.000	11,038	1,814.39	0.00	381,951.63	381,951.63
รวมทั้งหมด	381,951.63							381,951.63

ตารางที่ 20 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 สำนักมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.147	1,196	175.81	61,547.30	768.04	62,315.34
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.109	1,072	116.85	40,905.51	510.45	41,415.96
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.083	801	66.48	23,274.01	290.43	23,564.44
4. คณะครุศาสตร์			0.102	870	88.74	31,065.61	387.66	31,453.27
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.245	2,543	623.04	218,108.70	2,721.75	220,830.45
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.264	3,002	792.53	277,443.87	3,462.17	280,906.04
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต				1,190				
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)				364				
รวม	652,345.00	8,140.50	1.000	11,038	1,863.45	652,345.00	8,140.50	660,485.50
รวมทั้งหมด	660,485.50							660,485.50

ตารางที่ 21 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 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			0.164	1,196	196.14	810,478.86	3,591.97	814,070.83
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.094	1,072	100.77	416,379.46	1,845.36	418,224.82
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.080	801	64.08	264,782.43	1,173.49	265,955.92
4. คณะครุศาสตร์			0.116	870	100.92	417,007.54	1,848.14	418,855.68
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.219	2,543	556.92	2,301,214.70	10,198.78	2,311,413.48
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.152	3,002	456.30	1,885,475.70	8,356.26	1,893,831.96
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.012					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.014					
9. โรงเรียนสาธิต			0.130	1,190	154.70	639,229.75	2,833.01	642,062.76
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.019	364	6.92	28,577.33	126.65	28,703.98
รวม	6,763,145.77	29,973.66	1.000	11,038	1,636.75	6,763,145.77	29,973.66	6,793,119.43
รวมทั้งหมด	6,793,119.43							6,793,119.43

ตารางที่ 22 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 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			0.164	1,196	196.14	328,656.89	8,056.89	336,713.78
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.094	1,072	100.77	168,845.84	4,139.19	172,985.03
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.080	801	64.08	107,371.80	2,632.18	110,003.98
4. คณะครุศาสตร์			0.116	870	100.92	169,100.53	4,145.43	173,245.96
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.219	2,543	556.92	933,164.47	22,876.14	956,040.61
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.152	3,002	456.30	764,578.35	18,743.32	783,321.67
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.012					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.014					
9. โรงเรียนสาธิต			0.130	1,190	154.70	259,213.75	6,354.52	265,568.27
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.019	364	6.92	11,588.37	284.08	11,872.45
รวม	2,742,520.00	67,231.75	1.000	11,038	1,636.75	2,742,520.00	67,231.75	2,809,751.75
รวมทั้งหมด	2,809,751.75							2,809,751.75

ตารางที่ 23 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 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			0.139	1,196	166.24	115,030.62	28,184.90	143,215.52
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.103	1,072	110.42	76,401.08	18,719.85	95,120.93
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.079	801	63.28	43,785.17	10,728.28	54,513.45
4. คณะครุศาสตร์			0.097	870	84.39	58,392.69	14,307.43	72,700.12
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.232	2,543	589.98	408,227.08	100,024.14	508,251.22
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.250	3,002	750.50	519,299.80	127,239.28	646,539.08
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต			0.050	1,190	59.50	41,170.34	10,087.59	51,257.93
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)				364				
รวม	1,262,306.78	309,291.47	1.000	11,038	1,824.31	1,262,306.78	309,291.47	1,571,598.25
รวมทั้งหมด	1,571,598.25							1,571,598.25

ตารางที่ 24 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ศูนย์วิทยาศาสตร์

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.239	1,196	285.84	88,517.54	33,101.38	121,618.92
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.177	1,072	189.74	58,758.18	21,972.78	80,730.96
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.134	801	107.33	33,238.20	12,429.52	45,667.72
4. คณะครุศาสตร์			0.067	870	58.29	18,050.71	6,750.11	24,800.82
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.160	2,543	406.88	125,998.85	47,117.62	173,116.47
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.173	3,002	519.35	160,826.29	60,141.44	220,967.73
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม								
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.020					
9. โรงเรียนสาธิต			0.030	1,190	35.70	11,055.25	4,134.15	15,189.40
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)				364				
รวม	496,445.02	185,647.00	1.000	11,038	1,603.14	496,445.02	185,647.00	682,092.02
รวมทั้งหมด	682,092.02							682,092.02

ตารางที่ 25 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ศูนย์ภาษา

หน่วยงานหลัก	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (B)	งบประมาณ ที่นำมาจัดสรร (เฉพาะค่าเสื่อม) (D)	อัตราส่วน การจัดสรร (R _i)	จำนวน นักศึกษา (S _i)	สัดส่วน งบประมาณ ที่จัดไป (P _i =R _i ×S _i)	เงินรวมที่ปันส่วน		
						(ยกเว้นค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×B) / ΣP _i	(เฉพาะค่าเสื่อม) (C _i =P _i ×D) / ΣP _i	รวมเงินที่ ปันส่วน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ			0.147	1,196	175.81	4,491.90		4,491.90
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.109	1,072	116.85	2,985.40		2,985.40
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.083	801	66.48	1,698.60		1,698.60
4. คณะครุศาสตร์			0.102	870	88.74	2,267.26		2,267.26
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.245	2,543	623.04	15,918.19		15,918.19
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.264	3,002	792.53	20,248.65		20,248.65
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.025					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.025					
9. โรงเรียนสาธิต				1,190				
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)				364				
รวม	47,610.00		1.000	11,038	1,863.45	47,610.00	0.00	47,610.00
รวมทั้งหมด	47,610.00							47,610.00

ตารางที่ 26 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 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			0.164	1,196	196.14	2,049.46	1,098.51	3,147.97
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			0.094	1,072	100.77	1,052.90	564.35	1,617.25
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ			0.080	801	64.08	669.56	358.88	1,028.44
4. คณะครุศาสตร์			0.116	870	100.92	1,054.49	565.21	1,619.70
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.219	2,543	556.92	5,819.10	3,119.03	8,938.13
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.152	3,002	456.30	4,767.81	2,555.55	7,323.36
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม			0.012					
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา			0.014					
9. โรงเรียนสาธิต			0.130	1,190	154.70	1,616.42	866.40	2,482.82
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)			0.019	364	6.92	72.26	38.74	111.00
รวม	17,102.00	9,166.67	1.000	11,038	1,636.75	17,102.00	9,166.67	26,268.67
รวมทั้งหมด	26,268.67							26,268.67

ตารางที่ 27 การปันส่วนกิจกรรมสนับสนุนเข้ากิจกรรมหลัก เงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 สำนักงานประสานงานบัณฑิต

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			0.190	1,196	227.24	44,250.67	238.22	44,488.89
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม				1,072				
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ				801				
4. คณะครุศาสตร์			0.286	870	248.82	48,452.97	260.84	48,713.81
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ			0.048	2,543	122.06	23,769.64	127.96	23,897.60
6. คณะวิทยาการจัดการ			0.476	3,002	1,428.95	278,261.25	1,497.98	279,759.23
7. สำนักศิลปะวัฒนธรรม								
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา								
9. โรงเรียนสาธิต				1,190				
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)				364				
รวม	394,734.53	2,125.00	1.000	11,038	2,027.08	394,734.53	2,125.00	396,859.53
รวมทั้งหมด	396,859.53							396,859.53

ตารางที่ 28 ค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุนหลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน										รวมต้นทุนของศูนย์
		สำนักงาน อธิการบดี	สำนักวิทยบริการ และเทคโนโลยีฯ	ศูนย์ วิทยาศาสตร์	ศูนย์ภาษา	สำนักมาตรฐาน และประกัน คุณภาพ	สำนักบริหาร ทรัพยากร มนุษย์	ศูนย์นวัตกรรม และเทคโนโลยี การศึกษา	สำนักงาน สภามหาวิทยาลัย	หน่วยตรวจ สอบภายใน	จัดการ ทรัพย์สิน	ต้นทุนหลัก (หลังรับ ต้นทุนจากศูนย์ ต้นทุนสนับสนุน)
ศูนย์ต้นทุนหลัก												
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	45,799,188.75	13,010,953.53	1,320,502.78	1,879,596.72	643,380.42	392,195.33	1,767,875.16	1,441,493.24	150,777.08	131,162.32	86,154.06	66,623,279.39
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	33,108,907.77	7,144,996.24	725,695.09	1,032,363.13	353,809.46	215,677.10	751,498.36	792,186.58	64,093.17	55,755.22	-	44,244,982.12
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	23,725,947.57	4,141,887.19	422,941.53	593,882.17	204,718.61	124,793.47	485,989.01	461,693.35	41,448.62	36,056.52	-	30,239,358.04
4. คณะครุศาสตร์	31,492,735.39	6,379,416.42	643,356.29	367,872.13	311,677.87	189,994.29	873,013.65	702,303.50	74,456.87	64,770.69	90,540.62	41,190,137.72
5. คณะมนุษยศาสตร์	48,138,455.96	36,539,224.57	3,685,626.50	2,104,193.03	1,793,144.97	1,093,075.04	3,947,759.38	4,023,320.32	336,693.23	292,892.44	36,396.72	101,990,782.16
6. คณะวิทยาการจัดการ	45,797,897.29	42,175,566.05	4,273,420.37	2,448,070.77	2,079,052.79	1,267,360.28	2,948,237.18	4,664,970.54	251,446.82	218,735.82	388,365.10	106,513,123.01
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	3,986,398.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,986,398.00
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	20,246,442.24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,246,442.24
9. โรงเรียนสาธิต	27,932,327.03	6,423,429.60	359,189.72	234,749.04	-	-	1,394,334.19	515,921.47	118,918.83	103,448.54	-	37,082,318.42
10. ร.ร.สาธิต(วัดพระพุทธบาท)	5,398,562.55	302,279.04	34,695.72	-	-	-	62,334.94	-	5,316.38	4,624.75	-	5,807,813.38
รวมทั้งสิ้น	285,626,862.55	116,117,752.64	11,465,428.00	8,660,726.99	5,385,784.12	3,283,095.51	12,231,041.87	12,601,889.00	1,043,151.00	907,446.30	601,456.50	457,924,634.48

จากตารางที่ 28 พบว่าค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน 10 ศูนย์ต้นทุนโดยการปันส่วน ศูนย์ต้นทุนคณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนสูงสุดคือ 106,513,123.01 บาท รองลงมาคือ ศูนย์ต้นทุนคณะมนุษยศาสตร์ฯ มีต้นทุน 101,990,782.16 บาท และศูนย์ต้นทุนลำดับที่สามคือ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุน 66,623,279.39 บาท และมีต้นทุนต่ำสุดคือ สำนักศิลปะและวัฒนธรรม มีต้นทุน 3,986,398 บาท

ตารางที่ 29 ค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ศูนย์ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุนหลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																				รวม		
		สำนักงานอธิการบดี		สำนักวิทยบริการ		ศูนย์วิทยาศาสตร์		ศูนย์ภาษา		ประกัน		ทรัพยากรมนุษย์		ศูนย์นวัตกรรม		สำนักงานสภามหาวิทยาลัย		หน่วยตรวจสอบภายใน		สนง.ประสานงานบัณฑิต		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	45,799,188.75	7,014,405.99	5,996,547.54	1,087,325.73	233,177.05	457,872.28	1,421,724.44	625,043.46	18,336.96	391,377.03	818.30	1,731,088.85	36,786.31	338,684.28	1,102,808.96	149,151.00	1,626.08	131,162.32	-	86,154.06		12,012,265.00	8,811,825.64	66,623,279.39
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	33,108,907.77	3,851,977.82	3,293,018.42	597,550.38	128,144.71	251,485.04	780,878.09	343,725.55	10,083.91	215,227.10	450.00	735,861.03	15,637.33	186,127.23	606,059.35	63,401.95	691.22	55,755.22	-			6,301,111.32	4,834,963.03	44,244,982.12
3. คณะเทคโนโลยีสารพัดวิชา	23,725,947.57	2,232,955.35	1,908,931.84	348,257.66	74,683.87	144,670.49	449,211.68	198,883.93	5,834.68	124,533.10	260.37	475,876.45	10,112.56	108,476.60	353,216.75	41,001.62	447.00	36,056.52	-			3,710,711.72	2,802,698.75	30,239,358.04
4. คณะครุศาสตร์	31,492,735.39	3,439,241.92	2,940,174.50	529,751.13	113,605.16	89,614.15	278,257.98	302,794.75	8,883.12	189,597.88	396.41	854,847.80	18,165.85	165,008.85	537,294.65	73,653.88	802.99	64,770.69	-	90,540.62		5,799,821.67	3,897,580.66	41,190,137.72
5. คณะมนุษยศาสตร์	48,138,455.96	19,698,860.28	16,840,364.29	3,034,811.11	650,815.39	512,584.24	1,591,608.79	1,742,038.62	51,106.35	1,090,794.40	2,280.64	3,865,613.60	82,145.78	945,294.30	3,078,026.02	333,062.12	3,631.11	292,892.44	-	36,396.72		31,552,347.83	22,299,978.37	101,990,782.16
6. คณะวิทยาการจัดการ	45,797,897.29	22,737,499.02	19,438,067.03	3,518,811.15	754,609.22	596,353.32	1,851,717.45	2,019,797.79	59,255.00	1,264,716.00	2,644.28	2,886,889.66	61,347.52	1,096,052.44	3,568,918.10	248,735.06	2,711.76	218,735.82	-	388,365.10		34,975,955.36	25,739,270.36	106,513,123.01
7. สำนักศิลปศึกษา	3,986,398.00							-	-	-	-							-	-	-	-	-	-	3,986,398.00
8. สถาบันวิจัย	20,246,442.24							-	-	-	-							-	-	-	-	-	-	20,246,442.24
9. โรงเรียนสาธิต	27,932,327.03	3,462,970.10	2,960,459.50	295,763.27	63,426.45	57,185.18	177,563.86	-	-	-	-	1,365,320.60	29,013.59	121,217.70	394,703.77	117,636.33	1,282.50	103,448.54				5,523,541.72	3,626,449.67	37,082,318.42
10. สานักพระพุทธบาท	5,398,562.55	162,963.30	139,315.74	28,569.08	6,126.64			-	-	-	-	61,037.86	1,297.08			5,259.04	57.34	4,624.75				262,454.03	146,796.80	5,807,813.38
รวมทั้งสิ้น	285,626,862.55	62,600,873.78	53,516,878.86	9,440,839.51	2,024,588.49	2,109,764.70	6,550,962.29	5,232,284.10	153,500.02	3,276,245.51	6,850.00	11,976,535.85	254,506.02	2,960,861.40	9,641,027.60	1,031,901.00	11,250.00	907,446.30	0.00	601,456.50	0.00	100,138,208.65	72,159,563.28	457,924,634.48

จากตารางที่ 29 พบว่าค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้นของทุกศูนย์ต้นทุนหลัก รวม 457,924,634.48 บาท ต้นทุนค่าใช้จ่ายจากการปันส่วน 172,297,771.93 บาท จำแนกเป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อม) เท่ากับ 100,138,208.65 บาท และเป็นต้นทุนเฉพาะค่าเสื่อมราคา 72,159,563.28 บาท

ตารางที่ 30 ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน										รวมต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหลัก (หลังรับต้นทุนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน)
		สำนักงานอธิการบดี	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีฯ	ศูนย์วิทยาศาสตร์	ศูนย์ภาษา	สำนักมาตรฐานและประกันคุณภาพ	สำนักบริหารทรัพยากรมนุษย์	ศูนย์นวัตกรรมและเทคโนโลยีการศึกษา	สำนักงานสภามหาวิทยาลัย	หน่วยตรวจสอบภายใน	สำนักงานประสานงานบัณฑิต	
ศูนย์ต้นทุนหลัก												
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	947,359.14	6,475,529.05	34,996.37	121,618.92	4,491.90	62,315.34	814,070.83	143,215.52	336,713.78	3,147.97	44,488.89	8,987,947.71
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	1,497,708.44	4,297,731.71	23,243.90	80,730.96	2,985.40	41,415.96	418,224.82	95,120.93	172,985.03	1,617.25	-	6,631,764.40
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	429,663.87	2,449,836.02	13,320.99	45,667.72	1,698.60	23,564.44	265,955.92	54,513.45	110,003.98	1,028.44	-	3,395,253.43
4. คณะครุศาสตร์	3,046,991.69	3,308,109.37	17,765.11	24,800.82	2,267.26	31,453.27	418,855.68	72,700.12	173,245.96	1,619.70	48,713.81	7,146,522.79
5. คณะมนุษยศาสตร์	5,051,109.15	23,122,874.45	124,197.07	173,116.47	15,918.19	220,830.45	2,311,413.48	508,251.22	956,040.61	8,938.13	23,897.60	32,516,586.82
6. คณะวิทยาการจัดการ	3,271,890.04	29,281,645.00	157,989.31	220,967.73	20,248.65	280,906.04	1,893,831.96	646,539.08	783,321.67	7,323.36	279,759.23	36,844,422.07
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	594,638.02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	594,638.02
9. โรงเรียนสาธิต	3,078,457.70	3,196,929.78	9,519.36	15,189.40	-	-	642,062.76	51,257.93	265,568.27	2,482.82	-	7,261,468.02
10. ร.ร.สาธิต(วัดพระพุทธบาท)	1,011,240.25	150,443.75	919.52	-	-	-	28,703.98	-	11,872.45	111.00	-	1,203,290.95
รวมทั้งสิ้น	18,929,058.30	72,283,099.13	381,951.63	682,092.02	47,610.00	660,485.50	6,793,119.43	1,571,598.25	2,809,751.75	26,268.67	396,859.53	104,581,894.21

จากตารางที่ 30 พบว่าค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน 10 ศูนย์ต้นทุนโดยการปันส่วน ศูนย์ต้นทุนคณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนสูงสุดคือ 36,844,422.07 บาท รองลงมาคือ ศูนย์ต้นทุนคณะมนุษยศาสตร์ฯ มีต้นทุน 32,516,586.82 บาท และศูนย์ต้นทุนลำดับที่สามคือ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุน 8,987,947.71 บาท และมีต้นทุนต่ำสุดคือ สถาบันวิจัยและพัฒนา มีต้นทุน 594,638.02 บาท

ตารางที่ 31 ค่าใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำแนกตามค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ศูนย์ต้นทุนของ ศูนย์ต้นทุนหลัก	ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																				รวม		
		สำนักงานอธิการบดี		สำนักวิทยบริการ		ศูนย์วิทยาศาสตร์		ศูนย์ภาษา		ประกัน		ทรัพยากรมนุษย์		ศูนย์นวัตกรรม		สำนักงานสภามหาวิทยาลัย		หน่วยตรวจสอบภายใน		ส่งงบประมาณบันทึก		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	947,359.14	5,689,108.75	786,420.30	-	34,996.37	88,517.54	33,101.38	4,491.90	-	61,547.30	768.04	810,478.86	3,591.97	115,030.62	28,184.90	328,656.89	8,056.89	2,049.46	1,098.51	44,250.67	238.22	7,144,131.99	896,456.58	8,987,947.71
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	1,497,708.44	3,775,793.90	521,937.81	-	23,243.90	58,758.18	21,972.78	2,985.40	-	40,905.51	510.45	416,379.46	1,845.36	76,401.08	18,719.85	168,845.84	4,139.19	1,052.90	564.35	-	-	4,541,122.27	592,933.69	6,631,764.40
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	429,663.87	2,152,315.81	297,520.21	-	13,320.99	33,238.20	12,429.52	1,698.60	-	23,274.01	290.43	264,782.43	1,173.49	43,785.17	10,728.28	107,371.80	2,632.18	669.56	358.88	-	-	2,627,135.58	338,453.98	3,395,253.43
4. คณะครุศาสตร์	3,046,991.69	2,906,356.20	401,753.17	-	17,765.11	18,050.71	6,750.11	2,267.26	-	31,065.61	387.66	417,007.54	1,848.14	58,392.69	14,307.43	169,100.53	4,145.43	1,054.49	565.21	48,452.97	260.84	3,651,748.00	447,783.10	7,146,522.79
5. คณะมนุษยศาสตร์	5,051,109.15	20,314,718.15	2,808,156.30	-	124,197.07	125,998.85	47,117.62	15,918.19	-	218,108.70	2,721.75	2,301,214.70	10,198.78	408,227.08	100,024.14	933,164.47	22,876.14	5,819.10	3,119.03	23,769.64	127.96	24,346,938.88	3,118,538.79	32,516,586.82
6. คณะวิทยาการจัดการ	3,271,890.04	25,725,537.12	3,556,107.88	-	157,989.31	160,826.29	60,141.44	20,248.65	-	277,443.87	3,462.17	1,885,475.70	8,356.26	519,299.80	127,239.28	764,578.35	18,743.32	4,767.81	2,555.55	278,261.25	1,497.98	29,636,438.84	3,936,093.19	36,844,422.07
7. สำนักศิลปศึกษา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัย	594,638.02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	594,638.02
9. โรงเรียนสาธิต	3,078,457.70	2,808,678.81	388,250.97	-	9,519.36	11,055.25	4,134.15	-	-	-	-	639,229.75	2,833.01	41,170.34	10,087.59	259,213.75	6,354.52	1,616.42	866.40	-	-	3,760,964.32	422,046.00	7,261,468.02
10. สานักพระพุทธบาท	1,011,240.25	132,173.12	18,270.63	-	919.52	-	-	-	-	-	-	28,577.33	126.65	-	-	11,588.37	284.08	72.26	38.74	-	-	172,411.08	19,639.62	1,203,290.95
รวมทั้งสิ้น	18,929,058.30	63,504,681.86	8,778,417.27	-	381,951.63	496,445.02	185,647.00	47,610.00	0.00	652,345.00	8,140.50	6,763,145.77	29,973.66	1,262,306.78	309,291.47	2,742,520.00	67,231.75	17,102.00	9,166.67	394,734.53	2,125.00	75,880,890.96	9,771,944.95	104,581,894.21

จากตารางที่ 31 พบว่าค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้นของทุกศูนย์ต้นทุนหลัก เป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลัก 18,929,058.30 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากการปันส่วน(ไม่รวมค่าเสื่อม) เท่ากับ 75,880,890.96 บาท และเป็นต้นทุนเฉพาะค่าเสื่อมราคา 9,771,944.95 บาท

ตารางที่ 32 สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วน

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ค่าใช้จ่าย		รวม
	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	66,623,279.39	8,987,947.71	75,611,227.10
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	44,244,982.12	6,631,764.40	50,874,595.52
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	30,239,358.04	3,395,253.43	33,634,611.47
4. คณะครุศาสตร์	41,190,137.72	7,146,522.79	48,336,660.51
5. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	101,990,782.16	32,516,586.82	134,507,368.98
6. คณะวิทยาการจัดการ	106,513,123.01	36,844,422.07	143,357,545.08
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	3,986,398.00	-	3,986,398.00
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	20,246,442.24	594,638.02	20,841,080.26
9. โรงเรียนสาธิต	37,082,318.42	7,261,468.02	44,343,786.44
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	5,807,813.38	1,203,290.95	7,011,104.33
รวมทั้งสิ้น	457,924,634.48	104,581,894.21	562,506,528.69

จากตารางที่ 32 พบว่างบประมาณของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วน จำแนกตามประเภทงบประมาณ คือเงินประมาณ 457,924,634.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 81.41 และเงินนอกงบประมาณ 104,581,894.21 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.59

งบประมาณของศูนย์ต้นทุนหลัก ที่มีค่าใช้จ่ายรวมสูงสุด 3 ลำดับแรก คือ คณะวิทยาการจัดการ มีค่าใช้จ่าย 143,357,545.08 บาท คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ค่าใช้จ่าย 134,507,368.98 บาท และคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีค่าใช้จ่าย 75,611,227.10 บาท

ตารางที่ 33 สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

ศูนย์ต้นทุนหลัก	เงินงบประมาณ				เงินนอกงบประมาณ				รวมทั้งสิ้น			
	รวมต้นทุน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	ต้นทุนค่าเสื่อม (ศูนย์ต้นทุน)	ต้นทุนค่าเสื่อม (เฉพาะปันส่วน)	รวม	รวมต้นทุน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	ต้นทุนค่าเสื่อม (ศูนย์ต้นทุน)	ต้นทุนค่าเสื่อม (เฉพาะปันส่วน)	รวม	รวมต้นทุน (ไม่รวมค่าเสื่อม)	ต้นทุนค่าเสื่อม (ศูนย์ต้นทุน)	ต้นทุนค่าเสื่อม (เฉพาะปันส่วน)	รวม
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	49,768,002.03	8,043,451.72	8,811,825.64	66,623,279.39	7,801,210.70	290,280.43	896,456.58	8,987,947.71	57,569,212.73	8,333,732.15	9,708,282.22	75,611,227.10
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	26,422,742.25	12,987,276.84	4,834,963.03	44,244,982.12	5,307,770.73	731,059.98	592,933.69	6,631,764.40	31,730,512.98	13,718,336.82	5,427,896.72	50,876,746.52
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	22,797,932.77	4,638,726.52	2,802,698.75	30,239,358.04	2,973,392.38	83,407.07	338,453.98	3,395,253.43	25,771,325.15	4,722,133.59	3,141,152.73	33,634,611.47
4. คณะครุศาสตร์	34,330,920.29	2,961,636.77	3,897,580.66	41,190,137.72	6,327,747.80	370,991.89	447,783.10	7,146,522.79	40,658,668.09	3,332,628.66	4,345,363.76	48,336,660.51
5. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	77,530,630.36	2,160,173.43	22,299,978.37	101,990,782.16	28,315,865.88	1,082,182.15	3,118,538.79	32,516,586.82	105,846,496.24	3,242,355.58	25,418,517.16	134,507,368.98
6. คณะวิทยาการจัดการ	74,878,207.99	5,895,644.66	25,739,270.36	106,513,123.01	31,722,808.57	1,185,520.31	3,936,093.19	36,844,422.07	106,601,016.56	7,081,164.97	29,675,363.55	143,357,545.08
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	3,840,038.46	146,359.54		3,986,398.00					3,840,038.46	146,359.54		3,986,398.00
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	17,812,690.17	2,433,752.07		20,246,442.24	580,179.70	14,458.32		594,638.02	18,392,869.87	2,448,210.39		20,841,080.26
9. โรงเรียนสาธิต	31,676,260.49	1,779,608.26	3,626,449.67	37,082,318.42	5,764,438.85	1,074,983.17	422,046.00	7,261,468.02	37,440,699.34	2,854,591.43	4,048,495.67	44,343,786.44
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	5,602,337.41	58,679.17	146,796.80	5,807,813.38	1,113,687.44	69,963.89	19,639.62	1,203,290.95	6,716,024.85	128,643.06	166,436.42	7,011,104.33
รวมทั้งสิ้น	344,659,762.22	41,105,308.98	72,159,563.28	457,924,634.48	89,907,102.05	4,902,847.21	9,771,944.95	104,581,894.21	434,566,864.27	46,008,156.19	81,931,508.23	562,506,528.69

จากตารางที่ 33 พบว่างบประมาณของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วน งบประมาณรายจ่ายรวมทั้งสิ้น 562,506,528.69 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย(ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 434,566,864.27 บาท เป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา (จากศูนย์ต้นทุนหลัก) 46,008,156.19 บาท ต้นทุนค่าเสื่อมราคาที่มาจากการปันส่วนจากต้นทุนสนับสนุน 81,931,508.23 บาท

งบประมาณรายจ่ายของเงินงบประมาณ 457,924,634.48 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 344,659,762.22 บาท เป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา 41,105,308.98 บาท และเป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา ที่มาจากการปันส่วนต้นทุนสนับสนุน 72,159,563.28 บาท

งบประมาณรายจ่ายของเงินนอกงบประมาณ 104,581,894.21 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 89,907,102.05 บาท เป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา 4,902,847.21 บาท และเป็นต้นทุนค่าเสื่อมราคา ที่มาจากการปันส่วนต้นทุนสนับสนุน 9,771,944.95 บาท

ตารางที่ 34 สรุปงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนสนับสนุน จำแนกตามแหล่งของเงิน

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุน เงินงบประมาณ	ต้นทุน เงินนอกงบประมาณ	ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน			รวมงบประมาณ
			เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	รวม	
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	49,768,002.03	7,801,210.70	16,855,277.36	1,186,737.01	18,042,014.37	75,611,227.10
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	26,422,742.25	5,307,770.73	17,822,239.87	1,323,993.67	19,146,233.54	50,874,595.52
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	22,797,932.77	2,973,392.38	7,441,425.27	421,861.05	7,863,286.32	33,634,611.47
4. คณะครุศาสตร์	34,330,920.29	6,327,747.80	6,859,217.43	818,774.99	7,677,992.42	48,336,660.51
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	77,530,630.36	28,315,865.88	24,460,151.80	4,200,720.94	28,660,872.74	134,507,368.98
6. คณะวิทยาการจัดการ	74,878,207.99	31,722,808.57	31,634,915.02	5,121,613.50	36,756,528.52	143,357,545.08
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	3,840,038.46	-	146,359.54	-	146,359.54	3,986,398.00
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	17,812,690.17	580,179.70	2,433,752.07	14,458.32	2,448,210.39	20,841,080.26
9. โรงเรียนสาธิต	31,676,260.49	5,764,438.85	5,406,057.93	1,497,029.17	6,903,087.10	44,343,786.44
10. โรงเรียนสาธิต(พระบาท)	5,602,337.41	1,113,687.44	205,475.97	89,603.51	295,079.48	7,011,104.33
รวมงบประมาณทั้งสิ้น	344,659,762.22	89,907,102.05	113,264,872.26	14,674,792.16	127,939,664.42	562,506,528.69

จากตารางที่ 34 งบประมาณของศูนย์ต้นทุนหลักหลังรับปันส่วน จำแนกเป็นต้นทุนจากเงินงบประมาณ 457,924,634.48 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย(ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 344,659,762.22 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 113,264,872.26 บาท

ต้นทุนจากเงินนอกงบประมาณ 104,581,894.21 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่าย(ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) 89,907,102.05 บาท เป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายจากค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 14,674,792.16 บาท

ตารางที่ 35 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินงบประมาณ ประมาณปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ เงินงบประมาณ	กิจกรรมหลัก											
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม		การวิจัยและนวัตกรรมฯ		ดำเนินงานยุทธศาสตร์ฯ		จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	66,623,279.39	0.813	54,164,726.14	-	-	0.003	199,869.84	-	-	0.184	12,258,683.41	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	44,244,982.12	0.871	38,537,379.42	-	-	0.003	132,734.95	-	-	0.126	5,574,867.75	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	30,239,358.04	0.872	26,368,720.21	-	-	0.017	514,069.09	-	-	0.111	3,356,568.74	-	-
4. คณะครุศาสตร์	41,190,137.72	-	-	0.760	31,304,504.67	0.015	617,852.07	-	-	0.225	9,267,780.98	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	101,990,782.16	-	-	0.330	33,656,958.11	0.053	5,405,511.45	-	-	0.617	62,928,312.60	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	106,513,123.01	-	-	0.861	91,707,798.91	0.030	3,195,393.69	-	-	0.109	11,609,930.41	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	3,986,398.00	-	-	-	-	1.000	3,986,398.00	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	20,246,442.24	-	-	-	-	-	-	1.000	20,246,442.24	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	37,082,318.42	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	37,082,318.42
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)	5,807,813.38	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	5,807,813.38
รวมทั้งสิ้น	457,924,634.48		119,070,825.77		156,669,261.69		14,051,829.09		20,246,442.24		104,996,143.89		42,890,131.80

จากตารางที่ 35 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 เชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักการจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 119,070,825.77 บาท กิจกรรมหลักการจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 156,669,261.69 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 14,051,829.09 บาท กิจกรรมหลักการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 20,246,442.24 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 104,996,143.89 บาท และจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 42,890,131.80 บาท

ตารางที่ 36 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 เข้าสู่ผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก					
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 3 (ผลงานทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม)	ผลผลิตที่ 4 (โครงการวิจัย และนวัตกรรมฯ)	ผลผลิตที่ 5 (โครงการยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยฯ)	ผลผลิตที่ 6 (โครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	119,070,825.77	119,070,825.77					
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	156,669,261.69		156,669,261.69				
3. ส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	14,051,829.09			14,051,829.09			
4. การวิจัยและนวัตกรรมฯ	20,246,442.24				20,246,442.24		
5. ดำเนินงานยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ	104,996,143.89					104,996,143.89	
6. การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	42,890,131.80						42,890,131.80
รวมต้นทุนผลผลิต	457,924,634.48	119,070,825.77	156,669,261.69	14,051,829.09	20,246,442.24	104,996,143.89	42,890,131.80
จำนวนกิจกรรม (หน่วยนับ)		1,650	6,094	8	8	17	1,554
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		72,164.14	25,708.77	1,756,478.64	2,530,805.28	6,176,243.76	27,599.83

จากตารางที่ 36 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของกิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 72,164.14 บาท กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 25,708.77 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เท่ากับ 1,756,478.64 บาท กิจกรรมหลักการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม เท่ากับ 2,530,805.28 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่นเท่ากับ 6,176,243.76 บาท และกิจกรรมหลักการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานเท่ากับ 27,599.83 บาท

ตารางที่ 37 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ งบประมาณ พ.ศ.2563 ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ เงินนอก งบประมาณ	กิจกรรมหลัก									
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		การวิจัยและนวัตกรรมฯ		ดำเนินงานยุทธศาสตร์ฯ		จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	8,987,947.71	1.000	8,987,947.71	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	6,631,764.40	1.000	6,631,764.40	-	-	-	-	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	3,395,253.43	1.000	3,395,253.43	-	-	-	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	7,146,522.79	-	-	1.000	7,146,522.79	-	-	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	32,516,586.82	-	-	1.000	32,516,586.82	-	-	-	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	36,844,422.07	-	-	0.998	36,770,733.22	-	-	0.002	73,688.85	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	594,638.02	-	-	-	-	1.000	594,638.02	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	7,261,468.02	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	7,261,468.02
10. โรงเรียนสาธิต (พระบาท)	1,203,290.95	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	1,203,290.95
รวมทั้งสิ้น	104,581,894.21		19,014,965.54		76,433,842.83		594,638.02		73,688.85		8,464,758.97

จากตารางที่ 37 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของเงินนอกงบประมาณ ประจำปี พ.ศ.2563 เชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักการจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 19,014,965.54 บาท กิจกรรมหลักการจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 76,433,842.83 บาท กิจกรรมหลักการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 594,638.02 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 73,688.85 บาท และการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 8,464,758.97 บาท

ตารางที่ 38 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ งบประมาณ พ.ศ.2563 เข้าสู่ผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก				
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 4 (โครงการวิจัย และนวัตกรรมฯ)	ผลผลิตที่ 5 (โครงการยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยฯ)	ผลผลิตที่ 6 (โครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	19,014,965.54	19,014,965.54				
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	76,433,842.83		76,433,842.83			
3. การวิจัยและนวัตกรรมฯ	594,638.02			594,638.02		
4. ดำเนินงานยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ	73,688.85				73,688.85	
5. การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	8,464,758.97					8,464,758.97
รวมต้นทุนผลผลิต	104,581,894.21	19,014,965.54	76,433,842.83	594,638.02	73,688.85	8,464,758.97
จำนวนกิจกรรม (หน่วยนับ)		1,650	6,094	8	17	1,554
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		11,524.22	12,542.48	74,329.75	4,334.64	5,447.08

จากตารางที่ 38 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของกิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 11,524.22 บาท กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 12,542.97 บาท กิจกรรมหลักดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม เท่ากับ 74,329.75 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น เท่ากับ 4,334.64 บาท กิจกรรมหลักการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานเท่ากับ 5,447.08 บาท

ตารางที่ 39 แสดงต้นทุน เงินงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก					
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 3 (ผลงานทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม)	ผลผลิตที่ 4 (โครงการวิจัย และนวัตกรรมฯ)	ผลผลิตที่ 5 (โครงการยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยฯ)	ผลผลิตที่ 6 (โครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	119,070,825.77	119,070,825.77					
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	156,669,261.69		156,669,261.69				
3. ส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	14,051,829.09			14,051,829.09			
4. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาฯ	20,246,442.24				20,246,442.24		
5. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ	104,996,143.89					104,996,143.89	
6. การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	42,890,131.80						42,890,131.80
รวมต้นทุนผลผลิต	457,924,634.48	119,070,825.77	156,669,261.69	14,051,829.09	20,246,442.24	104,996,143.89	42,890,131.80
จำนวนผลผลิต (หน่วยนับ)		351	1,296	8	8	17	445
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		339,233.12	120,886.78	1,756,478.64	2,530,805.28	6,176,243.76	96,382.32

จากตารางที่ 39 พบว่าต้นทุนผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 339,233.12 บาท ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 120,886.78 บาท ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เท่ากับ 1,756,478.64 บาท ผลผลิตโครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม เท่ากับ 2,530,805.28 บาท ผลผลิตโครงการยุทธศาสตร์-มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น เท่ากับ 6,176,243.76 บาท ผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน เท่ากับ 96,382.32 บาท

ตารางที่ 40 แสดงต้นทุนนอกงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของผลผลิตหลัก

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม	ผลผลิตหลัก				
		ผลผลิตที่ 1 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์)	ผลผลิตที่ 2 (ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์)	ผลผลิตที่ 4 (โครงการวิจัย และนวัตกรรมฯ)	ผลผลิตที่ 5 (โครงการยุทธศาสตร์ มหาวิทยาลัยฯ)	ผลผลิตที่ 6 (โครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายในการศึกษาฯ)
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ฯ	19,014,965.54	19,014,965.54				
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ฯ	76,433,842.83		76,433,842.83			
3. การวิจัยและนวัตกรรมฯ	594,638.02			594,638.02		
4. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยฯ	73,688.85				73,688.85	
5. การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	8,464,758.97					8,464,758.97
รวมต้นทุนผลผลิต	104,581,894.21	19,014,965.54	76,433,842.83	594,638.02	73,688.85	8,464,758.97
จำนวนผลผลิต (หน่วยนับ)		351	1,296	8	17	445
ต้นทุนผลผลิต/หน่วย		54,173.69	58,976.73	74,329.75	4,334.64	19,021.93

จากตารางที่ 40 พบว่าต้นทุนผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เท่ากับ 54,173.69 บาท ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ เท่ากับ 58,976.73 บาท ผลผลิตโครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม เท่ากับ 74,329.75 บาท ผลผลิตโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น เท่ากับ 4,334.64 บาท และผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน เท่ากับ 19,021.93 บาท

ตารางที่ 41 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินงบประมาณ ปี 2563 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ เงินงบประมาณ	กิจกรรมหลัก											
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม		การวิจัยและนวัตกรรม		ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์		การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	49,768,002.03	0.813	40,461,385.65			0.003	149,304.01			0.184	9,157,312.37		
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	26,422,742.25	0.871	23,014,208.50			0.003	79,268.23			0.126	3,329,265.52		
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	22,797,932.77	0.872	19,879,797.38			0.017	387,564.85			0.111	2,530,570.54		
4. คณะครุศาสตร์	34,330,920.29			0.760	26,091,499.42	0.015	514,963.80			0.225	7,724,457.07		
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	77,530,630.36			0.330	25,585,108.02	0.053	4,109,123.41			0.617	47,836,398.93		
6. คณะวิทยาการจัดการ	74,878,207.99			0.861	64,470,137.08	0.030	2,246,346.24			0.109	8,161,724.67		
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	3,840,038.46					1.000	3,840,038.46						
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	17,812,690.17							1.000	17,812,690.17				
9. โรงเรียนสาธิต	31,676,260.49											1.000	31,676,260.49
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)	5,602,337.41											1.000	5,602,337.41
รวมทั้งสิ้น	344,659,762.22		83,355,391.53		116,146,744.52		11,326,609.00		17,812,690.17		78,739,729.10		37,278,597.90

จากตารางที่ 41 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 83,355,391.53 บาท กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 116,146,744.52 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 11,326,609 บาท กิจกรรมหลักดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 17,812,690.17 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 78,739,729.10 บาท และการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 37,278,597.90 บาท

ตารางที่ 42 แสดงการปันส่วนต้นทุนเงินนอกงบประมาณ ปี 2563 (ไม่รวมค่าเสื่อมราคา) ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ เงินนอก งบประมาณ	กิจกรรมหลัก									
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		การวิจัยและนวัตกรรม		ดำเนินงานยุทธศาสตร์ฯ		จัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	7,801,210.70	1.000	7,801,210.70	-	-	-	-	-	-	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	5,307,770.73	1.000	5,307,770.73	-	-	-	-	-	-	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	2,973,392.38	1.000	2,973,392.38	-	-	-	-	-	-	-	-
4. คณะครุศาสตร์	6,327,747.80	-	-	1.000	6,327,747.80	-	-	-	-	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	28,315,865.88	-	-	1.000	28,315,865.88	-	-	-	-	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	31,722,808.57	-	-	0.998	31,659,362.95	-	-	0.002	63,445.62	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	580,179.70	-	-	-	-	1.000	580,179.70	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	5,764,438.85	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	5,764,438.85
10. โรงเรียนสาธิต (วัดพระพุทธบาท)	1,113,687.44	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	1,113,687.44
รวมทั้งสิ้น	89,907,102.05		16,082,373.81		66,302,976.63		580,179.70		63,445.62		6,878,126.29

จากตารางที่ 42 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 16,082,373.81 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 66,302,976.63 บาท กิจกรรมหลักดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 580,179.70 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 63,445.62 บาท และกิจกรรมหลักการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 6,878,126.29 บาท

ตารางที่ 43 แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี 2563 เงินงบประมาณ 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	16,855,277.36	0.813	13,703,340.50	-	-	0.003	50,565.83	-	-	0.184	3,101,371.03	-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	17,822,239.87	0.871	15,523,170.93	-	-	0.003	53,466.72	-	-	0.126	2,245,602.22	-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	7,441,425.27	0.872	6,488,922.84	-	-	0.017	126,504.23	-	-	0.111	825,998.20	-	-
4. คณะครุศาสตร์	6,859,217.43	-	-	0.760	5,213,005.25	0.015	102,888.26	-	-	0.225	1,543,323.92	-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	24,460,151.80	-	-	0.330	8,071,850.09	0.053	1,296,388.05	-	-	0.617	15,091,913.66	-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	31,634,915.02	-	-	0.861	27,237,661.83	0.030	949,047.45	-	-	0.109	3,448,205.74	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	146,359.54	-	-	-	-	1.000	146,359.54	-	-	-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	2,433,752.07	-	-	-	-	-	-	1.000	2,433,752.07	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	5,406,057.93	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	5,406,057.93
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)	205,475.97	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.000	205,475.97
รวมทั้งสิ้น	113,264,872.26		35,715,434.27		40,522,517.17		2,725,220.08		2,433,752.07		26,256,414.77		5,611,533.90

จากตารางที่ 43 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 35,715,434.27 บาท กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 40,522,517.17 บาท กิจกรรมหลักส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 2,725,220.08 บาท กิจกรรมหลักดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 2,433,752.07 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 26,256,414.77 บาท และกิจกรรมหลักการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 5,611,533.90 บาท

ตารางที่ 44 แสดงการปันส่วนต้นทุนค่าเสื่อมราคา ปี 2563 เงินนอกงบประมาณ ของศูนย์ต้นทุนหลักเข้าสู่กิจกรรมหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลัก	ต้นทุนของ งบประมาณ ค่าเสื่อมราคา	กิจกรรมหลัก									
		ด้านวิทยาศาสตร์		ด้านสังคมศาสตร์		การวิจัยและนวัตกรรม		ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์		การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	
		สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน	สัดส่วน	ต้นทุน
1. คณะวิทยาศาสตร์ฯ	1,186,737.01	1.000	1,186,737.01	-	-					-	-
2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	1,323,993.67	1.000	1,323,993.67	-	-					-	-
3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	421,861.05	1.000	421,861.05	-	-					-	-
4. คณะครุศาสตร์	818,774.99	-	-	1.000	818,774.99					-	-
5. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	4,200,720.94	-	-	1.000	4,200,720.94					-	-
6. คณะวิทยาการจัดการ	5,121,613.50	-	-	0.998	5,111,370.27			0.002	10,243.23	-	-
7. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	-	-	-	-	-			-	-	-	-
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	14,458.32	-	-	-	-	1.000	14,458.32	-	-	-	-
9. โรงเรียนสาธิต	1,497,029.17	-	-	-	-			-	-	1.000	1,497,029.17
10. โรงเรียนสาธิต(วัดพระพุทธบาท)	89,603.51	-	-	-	-			-	-	1.000	89,603.51
รวมทั้งสิ้น	14,674,792.16		2,932,591.73		10,130,866.20		14,458.32		10,243.23		1,586,632.68

จากตารางที่ 44 พบว่างบประมาณค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนหลักเชื่อมโยงเข้าสู่กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 2,932,591.73 บาท กิจกรรมหลักจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 10,130,866.20 บาท กิจกรรมหลักดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 14,458.32 บาท กิจกรรมหลักดำเนินงานตาม-ยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 10,243.23 บาท และกิจกรรมหลักการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 1,586,632.68 บาท

ตารางที่ 45 ต้นทุนกิจกรรมหลัก จำแนกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรม	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวมงบประมาณ
กิจกรรมหลัก					
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	82,008,889.69	16,082,373.81	1,346,501.84	38,648,026.00	138,085,791.34
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	114,205,683.50	66,302,976.63	1,941,061.02	50,653,383.37	233,103,104.52
3. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	11,291,634.93		34,974.07	2,725,220.08	14,051,829.08
4. ดำเนินงานวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและ สิ่งแวดล้อม/วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่งานวิจัย	17,777,716.10	580,179.70	34,974.07	2,448,210.39	20,841,080.26
5. ดำเนินการนำองค์ความรู้ทางวิชาการไปใช้ประโยชน์ในการ การพัฒนาชุมชนท้องถิ่น	78,739,729.10	63,445.62	-	26,266,658.00	105,069,832.72
6. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	37,278,597.90	6,878,126.29	-	7,198,166.58	51,354,890.77
รวมงบประมาณทั้งสิ้น	341,302,251.22	89,907,102.05	3,357,511.00	127,939,664.42	562,506,528.69

จากตารางที่ 45 พบว่าเป็นต้นทุนค่าใช้จ่ายการดำเนินงานทั้งสิ้น 562,506,528.69 บาท เป็นเงินงบประมาณ 341,302,251.22 บาท เงินนอกงบประมาณ 89,907,102.05 บาท งบกลาง 3,357,511 บาท และค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน 127,939,664.42 บาท

ตอนที่ 2 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563
ตามกลุ่มสาขาวิชาเกณฑ์ สมศ.

ตารางที่ 46 ตารางสรุปต้นทุนผลิตต่อนักศึกษา ปีงบประมาณพ.ศ. 2563 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	532	402.91	28,117,263.86	52,852.00	69,785.47
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	738	233.06	28,843,991.11	39,084.00	123,762.08
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	553	354.72	17,764,797.47	32,124.41	50,081.18
		รวม	1,823	990.69	74,726,052.44	40,990.70	75,428.29
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	139	88.97	6,667,380.00	47,966.76	74,939.64
		รวม	139	88.97	6,667,380.00	47,966.76	74,939.64
3	กลุ่มครุศาสตร์/ ศึกษาศาสตร์	1. คณะครุศาสตร์	835	1,400.14	33,872,339.16	40,565.68	24,192.11
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	1,010	728.90	27,378,285.83	27,107.21	37,561.10
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	664	424.95	35,035,410.00	52,764.17	82,445.96
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	195	66.13	9,657,772.72	49,527.04	146,042.23
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	248	124.13	11,999,176.18	48,383.77	96,666.21
		6. คณะครุศาสตร์ (ป.โท)	35	37.50	4,578,688.30	130,819.67	122,098.35
		รวม	2,987	2,781.75	122,521,672.19	41,018.30	44,044.82
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/ สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	1,506	1,429.02	37,042,497.41	24,596.61	25,921.61
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท)	27	20.25	1,752,761.69	64,917.10	86,556.13
		รวม	1,533	1,449.27	38,795,259.10	25,306.76	26,768.83
5	กลุ่มบริหาร พาณิชย บัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	1. คณะวิทยาการจัดการ	2,984	1,488.24	123,497,398.70	41,386.53	82,982.18
		2. คณะวิทยาการจัดการ (ป.โท)	18	9.38	4,981,133.43	276,729.64	531,037.68
		รวม	3,002	1,497.62	128,478,532.13	42,797.65	85,788.47
รวมทุกกลุ่มสาขา			9,484	6,808.30	371,188,895.86	-	-
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา			-	-	-	39,138.43	54,520.06

หมายเหตุ : นักศึกษารวมทั้งภาคปกติและภาคพิเศษ

จากตารางที่ 46 พบว่ากลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 40,990.70 บาท และ 75,428.29 บาท ตามลำดับ

กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 47,966.76 บาท และ 74,939.64 บาท ตามลำดับ

กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 41,018.30 บาท และ 44,044.82 บาท ตามลำดับ

กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/ สังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 25,306.76 บาท และ 26,768.83 บาท ตามลำดับ

กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 42,797.65 บาท และ 85,788.47 บาท ตามลำดับ

เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา ต้นทุนต่อหัวนักศึกษาจริง มีค่าต่ำกว่าต้นทุนต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา ซึ่งมีค่าเท่ากับ 39,138.43 บาท และ 54,520.06 บาท ตามลำดับ

ตารางที่ 47 ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริงประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2563 ของการ
ผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์ ของ สมศ.	หน่วยงาน	ต้นทุนผลผลิตต่อ หัวนักศึกษาจริง
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ	1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	40,990.70
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	47,966.76
3	กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	1. คณะครุศาสตร์	41,018.30
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	
		6. คณะครุศาสตร์ (ป.โท)	
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/ สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	25,306.76
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท)	
5	กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การ บัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	1. คณะวิทยาการจัดการ	42,797.65
		2. คณะวิทยาการจัดการ (ป.โท)	
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา			39,138.43

จากตารางที่ 47 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริง จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา มี 5 กลุ่มสาขาวิชา คือ กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ต้นทุนต่อหน่วย 40,990.70 บาท กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 47,966.76 บาท กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 41,018.30 บาท กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 25,306.76 บาท กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 42,797.65 บาท และมีต้นทุนเฉลี่ยทุกสาขาวิชาเท่ากับ 39,138.43 บาท

ตารางที่ 48 สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริง ปีงบประมาณ 2563 จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา และคณะ

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์ของ สมศ.	หน่วยงาน	จำนวนนักศึกษาหัว จริง
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ		40,990.70
		1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	52,852.00
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	39,084.00
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	32,124.41
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	47,966.76
3	กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์		41,018.30
		1. คณะครุศาสตร์	40,565.68
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	27,107.21
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	52,764.17
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	49,527.04
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	48,383.77
		6. คณะครุศาสตร์ (ป.โท)	130,819.67
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์		25,306.76
		1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	24,596.61
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท)	64,917.10
5	กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์		42,797.65
		1. คณะวิทยาการจัดการ	41,386.53
		2. คณะวิทยาการจัดการ (ป.โท)	276,729.64
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา			39,138.43

จากตารางที่ 48 ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาจริง จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา มี 5 กลุ่มสาขาวิชา คือ

กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ประกอบด้วย คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 52,852 บาท คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 39,084 บาท และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้นทุนต่อหน่วย 32,124.41 บาท

กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ประกอบด้วยคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 47,966.76 บาท

กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ประกอบด้วยคณะครุศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 40,565.68 บาท, คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 27,107.21 บาท , คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 52,764.17 บาท , คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 49,527.04 บาท คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้นทุนต่อหน่วย 48,383.77 บาท และคณะครุศาสตร์ (ป.โท) ต้นทุนต่อหน่วย 130,819.67 บาท

กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์ ประกอบด้วยคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 24,596.61 บาท และคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท) ต้นทุนต่อหน่วย 64,917.10 บาท

กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ ประกอบด้วยคณะวิทยาการจัดการ ต้นทุนต่อหน่วย 41,386.53 บาท และคณะวิทยาการจัดการ (ป.โท) ต้นทุนต่อหน่วย 276,729.64 บาท

ตารางที่ 49 ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2563
ของการผลิตบัณฑิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์ ของ สมศ.	หน่วยงาน	ต้นทุนผลผลิต ต่อหัวนักศึกษา เต็มเวลา (FTES)
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ	1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	75,428.29
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	74,939.64
3	กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	1. คณะครุศาสตร์	44,044.82
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	
		6. คณะครุศาสตร์ (ป.โท)	
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	26,768.83
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท)	
5	กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี องค์กร เศรษฐศาสตร์	1. คณะวิทยาการจัดการ	85,788.47
		2. คณะวิทยาการจัดการ (ป.โท)	
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชา			54,520.06

จากตารางที่ 49 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา มี 5 กลุ่มสาขาวิชา คือ กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ต้นทุนต่อหน่วย 75,428.29 บาท กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 74,939.64 บาท กลุ่มสาขา วิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 44,044.82 บาท กลุ่มสาขาวิชา มนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 26,768.83 บาท และกลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี องค์กร เศรษฐศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 85,788.47 บาท และต้นทุนเฉลี่ยทุกกลุ่มสาขาวิชาเท่ากับ 54,520.06 บาท

ตารางที่ 50 สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ปีงบประมาณพ.ศ. 2563
จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา และคณะ

ลำดับ	กลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์ของ สมศ.	หน่วยงาน	จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES)
1	กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ		75,428.29
		1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	69,785.47
		2. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	123,762.08
		3. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	50,081.18
2	กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	1. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	74,939.64
3	กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์		44,044.82
		1. คณะครุศาสตร์	24,192.11
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	37,561.10
		3. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	82,445.96
		4. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	146,042.23
		5. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	96,666.21
		6. คณะครุศาสตร์ (ป.โท)	122,098.35
4	กลุ่มมนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์		26,768.83
		1. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	25,921.61
		2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท)	86,556.13
	กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์		85,788.47
		1. คณะวิทยาการจัดการ	82,982.18
		2. คณะวิทยาการจัดการ (ป.โท)	531,037.68
เฉลี่ยทุกกลุ่มสาขา			54,520.06

จากตารางที่ 50 ต้นทุนผลผลิตต่อหัวนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาและคณะมี 5 กลุ่ม คือ
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ประกอบด้วย คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย
69,785.47 บาท, คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 123,762.08 บาท และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ
ต้นทุนต่อหน่วย 50,081.18 บาท

กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ประกอบด้วยคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 74,939.64 บาท

กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ประกอบด้วยคณะครุศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 24,192.11 บาท
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 37,561.10 บาท , คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย
82,445.96 บาท , คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม ต้นทุนต่อหน่วย 146,042.23 บาท คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้นทุนต่อ
หน่วย 96,666.21 บาท และคณะครุศาสตร์ (ป.โท) ต้นทุนต่อหน่วย 122,098.35 บาท

กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์ ประกอบด้วยคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย
25,921.61 บาท และคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท) ต้นทุนต่อหน่วย 86,556.13 บาท

กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์ ประกอบด้วยคณะวิทยาการจัดการ ต้นทุนต่อ
หน่วย 82,982.18 บาท และคณะวิทยาการจัดการ (ป.โท) ต้นทุนต่อหน่วย 531,037.68 บาท

ตอนที่ 3 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563
ตามผลผลิตและแหล่งงบประมาณ

ตารางที่ 51 แสดงต้นทุนผลผลิตหลักต่อหน่วย ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2563 จำแนกตามผลผลิต

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	393,406.81
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	179,863.51
3. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1,756,478.64
4. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	2,605,135.03
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	6,180,578.40
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาล จนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	115,404.25

จากตารางที่ 51 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของผลผลิตหลัก 6 ผลผลิตจากค่าสูงสุดไปต่ำสุด คือ โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ต้นทุนต่อหน่วย 6,180,578.40 บาท, โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วย 2,605,135.03 บาท, ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 1,756,478.64 บาท, ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 393,406.81 บาท, ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 179,863.51 บาท และโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 115,404.25 บาท

ตารางที่ 52 ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2563 จำแนกตามผลผลิตหลัก
และประเภทงบประมาณ

ผลผลิตหลัก	เงินงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	รวม
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	339,233.12	54,173.69	393,406.81
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	120,886.78	58,976.73	179,863.51
3. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1,756,478.64	-	1,756,478.64
4. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมฯ	2,530,805.28	74,329.75	2,605,135.03
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏฯ	6,176,243.76	4,334.64	6,180,578.40
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา	96,382.32	19,021.93	115,404.25

จากตารางที่ 52 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยจากเงินงบประมาณของผลผลิตหลักมีต้นทุนสูงสุดคือ โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ต้นทุนต่อหน่วย 6,176,243.76 บาท, โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วย 2,530,805.28 บาท, ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 1,756,478.64 บาท, ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 339,233.12 บาท, ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 120,886.78 บาท และโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 96,382.32 บาท

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยจากเงินนอกงบประมาณของผลผลิตหลักมีต้นทุนสูงสุดคือ โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วย 74,329.75 บาท ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 58,976.73 บาท, ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 54,173.69 บาท, โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 19,021.93 บาท และโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ต้นทุนต่อหน่วย 4,334.64 บาท

ตารางที่ 53 แสดงต้นทุนผลผลิตหลักต่อหน่วย ประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2563
จำแนกตามกิจกรรม

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	83,688.36
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	38,251.25
3. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1,756,478.64
4. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	2,605,135.03
5. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	6,180,578.40
6. การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	33,046.91

จากตารางที่ 53 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก 6 กิจกรรม ค่าสูงที่สุดไปต่ำสุด คือ กิจกรรมดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ต้นทุนต่อหน่วย 6,180,578.40 บาท, กิจกรรมการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วย 2,605,135.03 บาท, กิจกรรมส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 1,756,478.64 บาท, กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 83,688.36 บาท, กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 38,251.25 บาท และกิจกรรมการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 33,046.91 บาท

ตารางที่ 54 ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณรายจ่าย พ.ศ.2563 จำแนกตามกิจกรรมหลัก
และประเภทงบประมาณ

กิจกรรมหลัก	เงิน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	รวม
1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	72,164.14	11,524.22	83,688.36
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	25,708.77	12,542.48	38,251.25
3. ส่งเสริมการทํานุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1,756,478.64	-	1,756,478.64
4. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและ สิ่งแวดล้อม	2,530,805.28	74,329.75	2,605,135.03
5. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	6,176,243.76	4,334.64	6,180,578.40
6. การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	27,599.83	5,447.08	33,046.91

จากตารางที่ 54 พบว่าต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยจากเงินงบประมาณของกิจกรรมหลักมีต้นทุนสูงสุดคือ กิจกรรมดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ต้นทุนต่อหน่วย 6,176,243.76 บาท, กิจกรรมการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วย 2,530,805.28 บาท, กิจกรรมส่งเสริมการทํานุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วย 1,756,478.64 บาท, กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 72,164.14 บาท, กิจกรรมการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 27,599.83 บาท และกิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 25,708.77 บาท

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยจากเงินนอกงบประมาณของกิจกรรมหลักมีต้นทุนสูงสุดคือ กิจกรรมการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม ต้นทุนต่อหน่วย 74,329.75 บาท, กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วย 12,542.48 บาท, กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วย 11,524.22 บาท กิจกรรมการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 5,447.08 บาท และกิจกรรมดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ต้นทุนต่อหน่วย 4,334.64 บาท

ตอนที่ 4 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563
รายงานต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงานงบประมาณ และสำนักงาน ก.พ.ร.

ตารางที่ 55 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

รายได้	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	519,188,944.02
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	6,657,495.70
ดอกเบี้ยและรายได้อื่น	23,982,774.72
รายได้เงินบำรุงการศึกษา	142,466,563.32
รายได้รวม	692,295,777.76
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	68,315,924.97

ตารางที่ 56 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	246,971,555.69	11,436,494.42	3,357,511.00	261,765,561.11
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	23,748,970.89	3,287,636.00	-	27,036,606.89
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	367,326.30	1,508,544.40	-	1,875,870.70
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และ สาธารณูปโภค	63,012,006.45	7,367,427.23	-	70,379,433.68
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	113,264,872.26	14,674,792.16	-	127,939,664.42
6. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคง ของประเทศ	-	-	-	-
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	6,982,681.37	-	-	6,982,681.37
8. ค่าใช้จ่ายเงินรายจ่ายอื่น	219,710.52	-	-	219,710.52
9. ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	-	-	-
10. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลผลิต	454,567,123.48	38,274,894.21	3,357,511.00	496,199,528.69

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน 623,979,852.79

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต 61,473,324.10

รวมค่าใช้จ่ายผลผลิตของหน่วยงาน 562,506,528.69

หมายเหตุ : ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

บำนาญปกติ	47,453,736.24
เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ	182,534.40
ช่วยค่าครองชีพ	3,974,553.60
เงินบำเหน็จตกทอด	42,400.00
บำเหน็จดำรงชีพ	3,162,899.35
บำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	1,615,908.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร (ผู้เกษียณ)	63,300.00
ค่ารักษาบำนาญนอก-รัฐ	4,680,380.65
ค่ารักษาบำนาญใน-รัฐ	225,956.70
รักษาบำนาญใน-เอกชน	71,655.16
รวมค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	61,473,324.10

ตารางที่ 57 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

หน่วย : บาท

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

ตารางที่ 58 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

หน่วย : บาท

ผลผลิต	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี	186,356,680.26	81,270,044.28	3,056,366.19	89,193,221.71	359,876,312.44	6,741.17	FTES	53,384.84
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	42,659,352.13	9,176,789.83	710,167.99	22,179,742.49	74,726,052.44	990.69	FTES	75,428.29
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	4,149,585.87	688,146.12	91,321.19	1,738,326.82	6,667,380.00	88.97	FTES	74,939.64
1.3 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	68,043,344.44	23,166,525.06	1,095,632.23	25,637,482.16	117,942,983.89	2,744.25	FTES	42,978.22
1.4 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	12,539,885.33	16,769,049.94	414,276.21	7,319,285.93	37,042,497.41	1,429.02	FTES	25,921.61
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ฯ	58,964,512.49	31,469,533.33	744,968.57	32,318,384.31	123,497,398.70	1,488.24	FTES	82,982.18
2. การจัดการเรียนระดับปริญญาโท	9,857,892.93	1,115,306.16	231,196.67	108,187.66	11,312,583.42	67.13	FTES	168,517.55
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	3,813,270.46	624,836.20	107,642.42	32,939.22	4,578,688.30	37.50	FTES	122,098.35
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	1,407,520.70	300,640.34	-	44,600.65	1,752,761.69	20.25	FTES	86,556.13
2.3 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ฯ	4,637,101.77	189,829.62	123,554.25	30,647.79	4,981,133.43	9.38	FTES	531,037.68
3. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	11,291,634.93	-	34,974.07	2,725,220.08	14,051,829.08	8	โครงการ	1,756,478.64
4. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนา สังคมและสิ่งแวดล้อม	17,777,716.10	580,179.70	34,974.07	2,448,210.39	20,841,080.26	8	โครงการ	2,605,135.03
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อ การพัฒนาท้องถิ่น	78,739,729.10	63,445.62	-	26,266,658.00	105,069,832.72	17	โครงการ	6,180,578.40
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัด การศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้น พื้นฐาน	37,278,597.90	6,878,126.29	-	7,198,166.58	51,354,890.77	445	โครงการ	115,404.25
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	341,302,251.22	89,907,102.05	3,357,511.00	127,939,664.42	562,506,528.69			

ตารางที่ 59 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 และ 2563

รายได้	หน่วย : บาท		
	2563	2562	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	519,188,944.02	802,592,401.25	(35.31%)
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	-	-	0.00%
รายได้จากเงินช่วยเหลือและบริจาค	6,657,495.70	-	0.00%
รายได้อื่น	23,982,774.72	13,251,906.20	80.98%
รายได้เงินบำรุงการศึกษา	142,466,563.32	127,091,873.21	12.10%
รายได้รวม	692,295,777.76	942,936,180.66	(26.58%)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	68,315,924.97	269,227,106.07	(74.63%)

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้

1. รายได้จากรัฐบาล ในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ร้อยละ 35.31 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้รับเงินสนับสนุนงบบุคลากร, งบลงทุน, งบดำเนินงาน และงบรายจ่ายอื่น ลดลงจากปีงบประมาณก่อน
2. รายได้อื่น ในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ร้อยละ 80.98 เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีรายได้จากดอกเบี้ยเงินฝาก, ดอกเบี้ยเงินลงทุนระยะสั้น และรายได้อื่นๆ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณก่อน
3. รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค ในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ร้อยละ 100 เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีรายได้จากการรับโอนสินทรัพย์สินระหว่างหน่วยงานภาครัฐ

ตารางที่ 60 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ 2563

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ.2563				ปีงบประมาณ พ.ศ.2562				เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	246,971,555.69	11,436,494.42	3,357,511.00	261,765,561.11	246,140,898.03	13,054,065.09	3,990,365.62	263,185,328.74	(0.54%)
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	23,748,970.89	3,287,636.00	-	27,036,606.89	32,763,867.90	4,538,453.00	-	37,302,320.90	(27.52%)
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	367,326.30	1,508,544.40	-	1,875,870.70	1,447,351.25	2,307,846.00	-	3,755,197.25	(50.05%)
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และ สาธารณูปโภค	63,012,006.45	73,674,427.23	-	136,686,433.68	49,648,520.87	77,198,374.86	-	126,846,895.73	7.76%
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	113,264,872.26	14,674,792.16	-	127,939,664.42	181,034,710.16	35,562,834.01	-	216,597,544.17	(40.93%)
6. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความ มั่นคงของประเทศ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	6,982,681.37	-	-	6,982,681.37	26,021,778.80	-	-	26,021,778.80	(73.17%)
8. ค่าใช้จ่ายเงินรายจ่ายอื่น	219,710.52	-	-	219,710.52	-	-	-	-	-
9. ค่าใช้จ่ายสวัสดิการสังคม	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. ต้นทุนในการผลิตผลิตอื่น	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวม	454,567,123.48	104,581,894.21	3,357,511.00	562,506,528.69	537,057,127.01	132,661,572.96	3,990,365.62	673,709,065.59	

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย

- ๘
- ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ร้อยละ 27.52 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มีสถานการณ์โรคระบาดโควิด 19 จึงทำให้ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลง
 - ค่าใช้จ่ายเดินทาง ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ร้อยละ 50.05 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มีสถานการณ์โรคระบาดโควิด 19 จึงไม่มีค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการนอกสถานที่
 - ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ร้อยละ 40.93 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ได้ปรับปรุงรายการงานระหว่างก่อสร้างเป็นอาคารเพื่อประโยชน์อื่นระหว่างปี
 - ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ร้อยละ 73.17 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มหาวิทยาลัยมีค่าใช้จ่ายอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐในงบเบิกแทนกันน้อยกว่า

ตารางที่ 61 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 และ พ.ศ.2563

หน่วย : บาท

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

ตารางที่ 61 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 และ พ.ศ.2563 (ต่อ)

หน่วย : บาท

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562							
	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 พาณิชยศาสตร์ฯ 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 ระดับป.โท	-	-	-	-	-	-	-	-
- กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ระดับป.โท	-	-	-	-	-	-	-	-
- กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ ระดับป.โท	-	339,433.73	-	11,257.91	350,691.64	9.42	FTES	37,228.41
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ระดับประกาศนียบัตร	-	4,869,013.94	-	3,076,932.02	7,945,945.96	131.67	FTES	60,347.43
2. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	18,952,871.40	-	38,741.41	9,357,038.86	28,348,651.67	8	โครงการ	3,543,581.46
3. ดำเนินงานวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและ สิ่งแวดล้อม/วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่งานวิจัย	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. ดำเนินการนำองค์ความรู้ทางวิชาการไปใช้ประโยชน์ในการ พัฒนาชุมชนท้องถิ่น	71,971,130.84	10,935,746.39	-	39,727,644.80	122,634,522.03	18	โครงการ	6,813,029.00
5. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	41,046,589.71	7,799,864.11	-	8,584,261.55	57,430,715.37	1,480	โครงการ	38,804.54
รวม	356,022,416.85	97,098,738.95	3,990,365.62	216,597,553.17	673,709,074.59			

ตารางที่ 61 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 และ พ.ศ.2563 (ต่อ)

หน่วย : บาท

กิจกรรม	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น / (ลดลง)
1. จัดการเรียนการสอน			
- กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับป.ตรี	(14.52%)	(14.68%)	0.19%
- กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ระดับป.ตรี	23.62%	(32.24%)	82.45%
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ระดับป.ตรี	9.13%	7.58%	1.45%
- กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ระดับป.ตรี	(58.31%)	(5.82%)	(55.74%)
- กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ฯ ระดับป.ตรี	(17.54%)	(18.83%)	1.58%
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ ระดับป.โท	N/A	N/A	N/A
- กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ระดับป.โท	N/A	N/A	N/A
- กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ฯ ระดับป.โท	1320.37%	(0.42%)	1326.43%
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ระดับประกาศนียบัตร	N/A	N/A	N/A
2. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	(50.43%)	0.00%	(50.43%)
3. ดำเนินงานวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม/วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้/เผยแพร่งานวิจัย	19.22%	(52.94%)	153.33%
4. ดำเนินการนำองค์ความรู้ทางวิชาการไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาชุมชนท้องถิ่น	(14.32%)	(5.56%)	(9.28%)
5. จัดการเรียนการสอนนักเรียนสาธิต	(10.58%)	5.00%	(14.84%)
รวม			

หมายเหตุ : N/A หมายถึงไม่สามารถคำนวณต้นทุนต่อหน่วยได้ เนื่องจากในปีงบประมาณไม่มีรายการต้นทุน

วิเคราะห์ตารางที่ 61

1. กิจกรรม กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ระดับป.ตรี เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ร้อยละ 82.45 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอนเพิ่มขึ้นและจำนวนนักศึกษาที่ลดลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
2. กิจกรรม กลุ่มสาขาวิชามนุษย์ศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับป.ตรี ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ร้อยละ 55.74 เนื่องจากค่าใช้จ่ายในปี พ.ศ.2563 การจัดการเรียนการสอนโดยรวมลดลงจากปีงบประมาณก่อน
3. กิจกรรม กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ฯ ระดับป.โท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ร้อยละ 1326.43 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 เงินในงบประมาณของกลุ่มนี้ ไปคิดคำนวณที่กลุ่มป.ตรี แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ได้จำแนกเงินในงบประมาณมาใส่ในกลุ่มวิชาบริหาร ป.โท จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
4. กิจกรรม ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ร้อยละ 50.43 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ได้รับงบประมาณการจัดกิจกรรมน้อยกว่าปีงบประมาณก่อน
5. กิจกรรม ดำเนินงานวิจัยและนวัตกรรมฯ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ร้อยละ 153.33 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มีค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมเพิ่มขึ้น และจำนวนโครงการหลักที่ลดลงจากปีก่อน จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 62 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนการผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 และ 2563

หน่วย : บาท

ผลผลิต	งบประมาณ พ.ศ. 2563							
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี	186,356,680.26	81,270,044.28	3,056,366.19	89,193,221.71	359,876,312.44	6,741.17	FTES	53,384.84
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	42,659,352.13	9,176,789.83	710,167.99	22,179,742.49	74,726,052.44	990.69	FTES	75,428.29
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	4,149,585.87	688,146.12	91,321.19	1,738,326.82	6,667,380.00	88.97	FTES	74,939.64
1.3 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	68,043,344.44	23,166,525.06	1,095,632.23	25,637,482.16	117,942,983.89	2,744.25	FTES	42,978.22
1.4 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	12,539,885.33	16,769,049.94	414,276.21	7,319,285.93	37,042,497.41	1,429.02	FTES	25,921.61
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ฯ	58,964,512.49	31,469,533.33	744,968.57	32,318,384.31	123,497,398.70	1,488.24	FTES	82,982.18
2. การจัดการเรียนระดับปริญญาโท	9,857,892.93	1,115,306.16	231,196.67	108,187.66	11,312,583.42	67.13	FTES	168,517.55
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	3,813,270.46	624,836.20	107,642.42	32,939.22	4,578,688.30	37.50	FTES	122,098.35
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	1,407,520.70	300,640.34	-	44,600.65	1,752,761.69	20.25	FTES	86,556.13
2.3 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ฯ	4,637,101.77	189,829.62	123,554.25	30,647.79	4,981,133.43	9.38	FTES	531,037.68
3. การจัดการเรียนระดับประกาศนียบัตร	-	-	-	-	-	-	-	-
4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	11,291,634.93	-	34,974.07	2,725,220.08	14,051,829.08	8	โครงการ	1,756,478.64
5. โครงการการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคม และสิ่งแวดล้อม	17,777,716.10	580,179.70	34,974.07	2,448,210.39	20,841,080.26	8	โครงการ	2,605,135.03
6. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	78,739,729.10	63,445.62	-	26,266,658.00	105,069,832.72	17	โครงการ	6,180,578.40
7. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	37,278,597.90	6,878,126.29	-	7,198,166.58	51,354,890.77	445	คน	115,404.25
รวม	341,302,251.22	89,907,102.05	3,357,511.00	127,939,664.42	562,506,528.69			

ตารางที่ 62 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 และ 2563 (ต่อ)

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 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 พานิชยศาสตร์ฯ	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. การจัดการเรียนระดับปริญญาโท	-	339,433.73	-	11,257.91	350,691.64	9.42	FTES	37,228.41
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	-	-	-	-	-	-	-	-
2.3 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ฯ	-	339,433.73	-	11,257.91	350,691.64	9.42	FTES	37,228.41
3. การจัดการเรียนระดับประกาศนียบัตร	-	4,869,013.94	-	3,076,932.02	7,945,945.96	131.67	FTES	60,347.43
3.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	-	4,869,013.94	-	3,076,932.02	7,945,945.96	131.67	FTES	60,347.43
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. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	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
รวม	356,022,416.85	97,098,738.95	3,990,365.62	216,597,553.17	673,709,074.59			

ตารางที่ 62 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 และ 2563 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ผลผลิต	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น / (ลดลง)
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี			
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	(14.52%)	(14.68%)	0.19%
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	23.62%	(32.24%)	82.45%
1.3 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	9.13%	7.58%	1.45%
1.4 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	(58.31%)	(5.82%)	(55.74%)
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ฯ	(17.54%)	(18.83%)	1.58%
2. การจัดการเรียนระดับปริญญาโท			
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	N/A	N/A	N/A
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	N/A	N/A	N/A
2.3 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ฯ	1320.37%	(0.42%)	1326.43%
3. การจัดการเรียนระดับประกาศนียบัตร			
3.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	N/A	N/A	N/A
4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	(50.43%)	0.00%	(50.43%)
5. โครงการการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคม และสิ่งแวดล้อม	19.22%	(52.94%)	153.33%
6. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการ พัฒนาท้องถิ่น	(14.32%)	(5.56%)	(9.28%)
7. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	(10.58%)	3.49%	(13.59%)
รวม			

วิเคราะห์ตารางที่ 62

1. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ระดับป.ตรี เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ร้อยละ 82.45 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอนเพิ่มขึ้นและจำนวนนักศึกษาลดลง จึงทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
2. กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ระดับป.ตรี ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ร้อยละ 55.74 เนื่องจากค่าใช้จ่ายในปี พ.ศ.2563 การจัดการเรียนการสอนโดยรวมลดลงจากปีงบประมาณก่อน
3. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ระดับป.โท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ร้อยละ 1326.43 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 เงินในงบประมาณของกลุ่มนี้ไปคิดคำนวณที่กลุ่มป.ตรี แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ได้จำแนกเงินในงบประมาณมาใส่ในกลุ่มวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ระดับป.โท จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ร้อยละ 50.43 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ได้รับงบประมาณการจัดกิจกรรมน้อยกว่าปีงบประมาณก่อน
5. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมฯ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ร้อยละ 153.33 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มีค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมเพิ่มขึ้น และจำนวนโครงการหลักที่ลดลงจากปีก่อน จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ตอนที่ 5 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563
ตามสาขาวิชาของคณะ

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย

ตารางที่ 63 ต้นทุนต่อหน่วยของคณะภาพรวม จำแนกตามต้นทุนเฉพาะงบดำเนินการ, ต้นทุนเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน และต้นทุนรวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนินการ+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)

คณะ	น.ศ.จริง (คน)	ต้นทุนต่อหน่วย		
		เฉพาะงบดำเนินการ	เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	รวมทุกประเภทรายจ่าย
1. คณะครุศาสตร์	790	39,706.00	48,143.00	124,915.00
2. คณะมนุษยศาสตร์	2,438	20,424.00	23,084.00	72,350.00
3. คณะวิทยาการจัดการ	2,617	15,829.00	21,240.00	67,038.00
4. คณะวิทยาศาสตร์	978	40,033.00	57,076.00	126,932.00
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	804	26,315.00	60,440.00	108,130.00
6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	671	29,062.00	43,137.00	92,534.00

จากตารางที่ 63 สรุปต้นทุนของคณะภาพรวม จำแนกตามคณะ ได้ดังนี้

1. คณะครุศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ 39,706 บาท, มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน 48,143 บาท และต้นทุนต่อหน่วยรวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนินการ+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม) 124,915 บาท

2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ 20,424 บาท, มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน 23,084 บาท และต้นทุนต่อหน่วยรวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนินการ+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม) 72,350 บาท

3. คณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ 15,829 บาท, มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน 21,240 บาท และต้นทุนต่อหน่วยรวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนินการ+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม) 67,038 บาท

4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ 40,033 บาท, มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน 57,076 บาท และต้นทุนต่อหน่วยรวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนินการ+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม) 126,932 บาท

5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ 26,315 บาท, มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน 60,440 บาท และต้นทุนต่อหน่วยรวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนินการ+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม) 108,130 บาท

6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ 29,062 บาท, มีต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน 43,137 บาท และต้นทุนต่อหน่วยรวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนินการ+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม) 92,534 บาท

ตารางที่ 64 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตคณะครุศาสตร์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	31,367,885
- งบบุคลากร (บาท)	25,470,537
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	10,763,280
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	12,180,957
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	1,921,500
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	604,800
- งบดำเนินงาน (บาท)	5,897,348
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	5,892,675
- ค่าสาธารณูปโภค	4,673
2. รวมงบลงทุน (บาท)	6,665,257
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	6,665,257
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มหาวิทยาลัยปันค่าใช้จ่ายให้คณะ (บาท)	60,649,738
รวมทั้งสิ้น	98,682,880
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	790
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	39,706
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	48,143
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	124,915

ตารางที่ 65 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,311,306
- งบบุคลากร (บาท)	3,229,006
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	2,241,600
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	987,406
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	82,300
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	82,300
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,015,779
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,015,779
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	18,485,928
รวมทั้งสิ้น	22,813,013
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	277
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	11,954
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	15,621
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	82,357

ตารางที่ 66 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาพลศึกษา

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,330,495
- งบบุคลากร (บาท)	3,250,495
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,418,895
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	630,000
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	201,600
- งบดำเนินงาน (บาท)	80,000
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	80,000
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,244,787
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,244,787
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	22,653,583
รวมทั้งสิ้น	27,228,865
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	267
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	12,474
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	17,136
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	101,981

ตารางที่ 67 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาจิตวิทยาการแนะแนวและพลศึกษา

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,566,287
- งบบุคลากร (บาท)	2,498,587
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	704,820
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,793,767
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	67,700
- ค่าตอบแทน ใ้ส่อย และวัสดุ	67,700
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	985,133
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	985,133
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	17,928,215
รวมทั้งสิ้น	21,479,635
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	211
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	12,162
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	16,831
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	101,799

ตารางที่ 68 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการบริหารการศึกษา

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,168,727
- งบบุคลากร (บาท)	1,807,477
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	462,030
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,057,747
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	220,500
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	361,250
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	361,250
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	86,930
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	86,930
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	1,582,013
รวมทั้งสิ้น	3,837,670
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	35
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	61,964
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	64,447
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	109,648

ตารางที่ 69 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	49,794,856
- งบบุคลากร (บาท)	41,488,474
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	11,342,159
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	26,296,635
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	2,980,235
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	869,445
- งบดำเนินงาน (บาท)	8,306,382
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	8,303,701
- ค่าสาธารณูปโภค	2,681
2. รวมงบลงทุน (บาท)	6,484,711
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	6,484,711
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มหาวิทยาลัยปันค่าใช้จ่ายให้คณะ (บาท)	120,110,542
รวมทั้งสิ้น	176,390,109
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	2,438
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	20,424
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	23,084
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	72,350

ตารางที่ 70 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาศิลปกรรม

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,909,227
- งบบุคลากร (บาท)	2,893,227
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	796,140
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,714,887
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	315,000
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	16,000
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	16,000
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	93,914
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	93,914
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	3,478,964
รวมทั้งสิ้น	6,482,105
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	19
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	153,117
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	158,060
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	341,163

ตารางที่ 71 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาภาษาจีน

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,461,490
- งบบุคลากร (บาท)	2,377,390
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,315,455
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	61,935
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	84,100
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	84,100
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	176,946
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	176,946
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	6,554,833
รวมทั้งสิ้น	9,193,269
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	101
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	24,371
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	26,123
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	91,022

ตารางที่ 72 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาภาษาญี่ปุ่น

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,235,530
- งบบุคลากร (บาท)	2,203,230
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,879,980
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	323,250
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	32,300
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	32,300
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	107,162
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	107,162
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	3,969,735
รวมทั้งสิ้น	6,312,427
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	30
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	74,518
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	78,090
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	210,414

ตารางที่ 73 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาดนตรีศึกษา

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,715,877
- งบบุคลากร (บาท)	2,579,977
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,567,777
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	945,000
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	135,900
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	135,900
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	197,756
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	197,756
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	7,325,730
รวมทั้งสิ้น	10,239,363
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	148
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	18,351
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	19,687
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	69,185

ตารางที่ 74 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาภาษาอังกฤษ (ค.บ.)

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,256,677
- งบบุคลากร (บาท)	3,034,977
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	870,420
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,894,417
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	270,140
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	221,700
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	221,700
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	288,812
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	288,812
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	10,698,819
รวมทั้งสิ้น	14,244,308
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	278
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	11,715
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	12,754
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	51,239

ตารางที่ 75 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาภาษาอังกฤษ (ศศ.บ.)

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,927,104
- งบบุคลากร (บาท)	2,778,404
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,778,404
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	148,700
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	148,700
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	261,512
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	261,512
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	9,687,499
รวมทั้งสิ้น	12,876,115
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	183
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	15,995
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	17,424
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	70,361

ตารางที่ 76 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาภาษาไทย

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,460,493
- งบบุคลากร (บาท)	3,256,493
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,874,293
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	315,000
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	204,000
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	204,000
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	293,769
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	293,769
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	10,882,445
รวมทั้งสิ้น	14,636,707
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	270
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	12,817
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	13,905
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	54,210

ตารางที่ 77 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาภาษาอังกฤษ (ภาคอังกฤษ)

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,045,540
- งบบุคลากร (บาท)	2,030,640
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,365,900
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	664,740
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	14,900
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	14,900
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	77,971
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	77,971
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	2,888,383
รวมทั้งสิ้น	5,011,894
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	8
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	255,693
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	265,439
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	626,487

ตารางที่ 78 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	6,336,925
- งบบุคลากร (บาท)	5,722,036
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	908,800
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	4,431,036
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	315,000
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	614,889
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	614,889
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	896,089
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	896,089
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	33,194,904
รวมทั้งสิ้น	40,427,918
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	765
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	8,284
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	9,455
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	52,847

ตารางที่ 79 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาสังคมศึกษา

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,390,297
- งบบุคลากร (บาท)	3,168,597
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,739,880
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,428,717
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	221,700
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	221,700
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	304,680
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	304,680
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	11,286,642
รวมทั้งสิ้น	14,981,619
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	276
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	12,284
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	13,388
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	54,281

ตารางที่ 80 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชานิติศาสตร์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,937,304
- งบบุคลากร (บาท)	2,673,879
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	668,700
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,874,934
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	130,245
- งบดำเนินงาน (บาท)	263,425
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	263,425
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	513,601
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	513,601
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	19,025,944
รวมทั้งสิ้น	22,476,849
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	333
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	8,821
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	10,363
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	67,498

ตารางที่ 81 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ ป.โท

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	854,346
- งบบุคลากร (บาท)	719,776
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	652,576
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	134,570
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	134,570
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	30,144
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	30,144
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	1,116,643
รวมทั้งสิ้น	2,001,133
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	27
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	31,642
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	32,759
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	74,116

ตารางที่ 82 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตคณะวิทยาการจัดการ

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	41,423,717
- งบบุคลากร (บาท)	36,046,784
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	18,317,960
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	17,257,084
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	270,140
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	201,600
- งบดำเนินงาน (บาท)	5,376,933
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	5,358,845
- ค่าสาธารณูปโภค	18,088
2. รวมงบลงทุน (บาท)	14,162,330
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	14,162,330
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มหาวิทยาลัยปันค่าใช้จ่ายให้คณะ (บาท)	119,852,981
รวมทั้งสิ้น	175,439,028
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	2,617
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	15,829
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	21,240
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	67,038

ตารางที่ 83 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,355,567
- งบบุคลากร (บาท)	2,294,987
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,376,700
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	918,287
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	60,580
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	60,580
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	780,923
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	780,923
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	13,217,584
รวมทั้งสิ้น	16,354,074
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	158
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	14,909
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	19,851
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	103,507

ตารางที่ 84 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,659,814
- งบบุคลากร (บาท)	2,546,534
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,546,534
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	113,280
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	113,280
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	669,808
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	669,808
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	11,336,903
รวมทั้งสิ้น	14,666,525
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	288
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	9,235
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	11,561
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	50,925

ตารางที่ 85 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาบริหารทรัพยากรมนุษย์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,858,016
- งบบุคลากร (บาท)	2,810,316
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,525,020
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,285,296
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	47,700
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	47,700
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	601,579
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	601,579
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	10,182,085
รวมทั้งสิ้น	13,641,680
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	164
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	17,427
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	21,095
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	83,181

ตารางที่ 86 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการตลาด

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,274,303
- งบบุคลากร (บาท)	3,179,645
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,415,820
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,696,625
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	94,658
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	94,658
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	810,285
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	810,285
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	13,714,564
รวมทั้งสิ้น	17,799,152
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	173
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	18,927
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	23,610
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	102,885

ตารางที่ 87 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการบัญชี

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,958,754
- งบบุคลากร (บาท)	3,743,684
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	3,250,500
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	493,184
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	215,070
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	215,070
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,401,651
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,401,651
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	23,723,787
รวมทั้งสิ้น	29,084,192
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	632
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	6,264
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	8,482
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	46,019

ตารางที่ 88 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการจัดการ

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,002,061
- งบบุคลากร (บาท)	2,760,111
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,373,340
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,386,771
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	241,950
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	241,950
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,421,273
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,421,273
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	24,055,907
รวมทั้งสิ้น	28,479,241
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	817
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	3,674
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	5,414
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	34,858

ตารางที่ 89 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชานิติศาสตร์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,396,409
- งบบุคลากร (บาท)	3,338,209
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	2,878,440
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	459,769
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	58,200
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	58,200
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	455,570
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	455,570
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	7,710,791
รวมทั้งสิ้น	11,562,770
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	112
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	30,325
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	34,393
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	103,239

ตารางที่ 90 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการเงินและการธนาคาร

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	1,514,484
- งบบุคลากร (บาท)	1,482,484
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	951,780
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	530,704
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	32,000
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	32,000
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	433,678
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	433,678
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	7,340,257
รวมทั้งสิ้น	9,288,419
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	74
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	20,466
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	26,327
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	125,519

ตารางที่ 91 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,765,725
- งบบุคลากร (บาท)	2,713,505
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,713,505
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	52,220
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	52,220
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	462,047
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	462,047
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	7,820,431
รวมทั้งสิ้น	11,048,203
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	181
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	15,280
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	17,833
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	61,040

ตารางที่ 92 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาการจัดการ ป.โท

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,386,619
- งบบุคลากร (บาท)	2,272,169
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,635,150
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	637,019
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	114,450
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	114,450
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	44,351
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	44,351
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	750,672
รวมทั้งสิ้น	3,181,642
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	18
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	132,590
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	135,054
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	176,758

ตารางที่ 93 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	39,152,702
- งบบุคลากร (บาท)	34,864,774
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	12,423,540
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	20,743,148
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	315,000
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	1,383,086
- งบดำเนินงาน (บาท)	4,287,928
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	4,285,413
- ค่าสาธารณูปโภค	2,515
2. รวมงบลงทุน (บาท)	16,667,464
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	16,667,464
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มหาวิทยาลัยปันค่าใช้จ่ายให้คณะ (บาท)	68,319,024
รวมทั้งสิ้น	124,139,190
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	978
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	40,033
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	57,076
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	126,932

ตารางที่ 94 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเกษตรศาสตร์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,454,074
- งบบุคลากร (บาท)	3,445,474
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	2,894,820
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	550,654
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	8,600
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	8,600
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	947,871
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	947,871
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	7,770,540
รวมทั้งสิ้น	12,172,485
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	73
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	47,316
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	60,301
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	166,746

ตารางที่ 95 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเคมี

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,663,477
- งบบุคลากร (บาท)	2,595,680
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,417,740
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,177,940
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	67,797
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	67,797
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	457,527
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	457,527
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	3,750,755
รวมทั้งสิ้น	6,871,759
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	35
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	76,099
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	89,172
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	196,336

ตารางที่ 96 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเคมี (ค.บ.)

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,275,786
- งบบุคลากร (บาท)	2,025,134
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,512,328
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	315,000
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	197,806
- งบดำเนินงาน (บาท)	250,652
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	250,652
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	498,297
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	498,297
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	4,084,980
รวมทั้งสิ้น	6,859,063
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	99
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	22,988
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	28,021
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	69,283

ตารางที่ 97 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,760,477
- งบบุคลากร (บาท)	2,653,310
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	463,020
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,123,090
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	107,167
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	107,167
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	415,448
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	415,448
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	3,405,801
รวมทั้งสิ้น	6,581,726
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	63
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	43,817
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	50,412
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	104,472

ตารางที่ 98 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาคณิตศาสตร์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	5,375,036
- งบบุคลากร (บาท)	5,171,329
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,043,160
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	4,060,969
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	203,707
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	203,707
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	2,435,613
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	2,435,613
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	19,966,888
รวมทั้งสิ้น	27,777,537
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	262
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	20,515
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	29,812
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	106,021

ตารางที่ 99 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาชีพวิชา

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,375,031
- งบบุคลากร (บาท)	3,287,412
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	2,299,980
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	987,432
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	87,619
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	87,619
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	541,382
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	541,382
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	4,438,187
รวมทั้งสิ้น	8,354,600
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	79
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	42,722
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	49,575
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	105,754

ตารางที่ 100 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,878,891
- งบบุคลากร (บาท)	2,606,845
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,472,445
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	134,400
- งบดำเนินงาน (บาท)	272,046
- ค่าตอบแทน วัสดุ และวัสดุ	272,046
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	980,285
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	980,285
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	8,036,270
รวมทั้งสิ้น	11,895,446
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	76
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	37,880
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	50,779
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	156,519

ตารางที่ 101 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาฟิสิกส์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,145,377
- งบบุคลากร (บาท)	2,101,077
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,101,077
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	44,300
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	44,300
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	713,420
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	713,420
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	5,848,536
รวมทั้งสิ้น	8,707,333
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	38
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	56,457
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	75,232
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	229,140

ตารางที่ 102 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิทยาศาสตร์ทั่วไป

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,474,741
- งบบุคลากร (บาท)	3,343,273
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	859,200
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,277,993
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	206,080
- งบดำเนินงาน (บาท)	131,468
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	131,468
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,343,891
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,343,891
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	11,017,068
รวมทั้งสิ้น	15,835,700
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	253
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	13,734
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	19,046
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	62,592

ตารางที่ 103 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	21,157,079
- งบบุคลากร (บาท)	18,645,760
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	6,526,080
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	11,132,680
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	315,000
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	672,000
- งบดำเนินงาน (บาท)	2,511,319
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	2,508,274
- ค่าสาธารณูปโภค	3,045
2. รวมงบลงทุน (บาท)	27,436,674
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	27,436,674
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มหาวิทยาลัยปันค่าใช้จ่ายให้คณะ (บาท)	38,342,935
รวมทั้งสิ้น	86,936,688
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	804
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	26,315
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	60,440
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	108,130

ตารางที่ 104 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,103,400
- งบบุคลากร (บาท)	2,041,620
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,146,900
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	894,720
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	61,780
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	61,780
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	822,054
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	822,054
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	2,297,652
รวมทั้งสิ้น	5,223,106
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	55
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	38,244
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	53,190
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	94,966

ตารางที่ 105 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้า

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	1,635,920
- งบบุคลากร (บาท)	1,490,880
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,423,680
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	145,040
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	145,040
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	2,329,389
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	2,329,389
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	6,510,673
รวมทั้งสิ้น	10,475,982
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	237
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	6,903
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	16,731
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	44,202

ตารางที่ 106 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	1,672,079
- งบบุคลากร (บาท)	1,432,679
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,432,679
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	239,400
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	239,400
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	2,800,851
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	2,800,851
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	7,828,415
รวมทั้งสิ้น	12,301,345
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	197
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	8,488
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	22,705
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	62,443

ตารางที่ 107 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาออกแบบผลิตภัณฑ์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	1,516,725
- งบบุคลากร (บาท)	1,463,727
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	972,960
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	490,767
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	52,998
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	52,998
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,308,006
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,308,006
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	3,655,895
รวมทั้งสิ้น	6,480,626
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	44
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	34,471
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	64,198
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	147,287

ตารางที่ 108 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาจัดการอุตสาหกรรม

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	1,582,922
- งบบุคลากร (บาท)	1,478,422
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	377,640
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,100,782
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	104,500
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	104,500
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,798,553
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,798,553
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	5,026,978
รวมทั้งสิ้น	8,408,453
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	86
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	18,406
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	39,319
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	97,773

ตารางที่ 109 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	3,612,383
- งบบุคลากร (บาท)	3,491,770
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,689,960
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,667,410
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	134,400
- งบดำเนินงาน (บาท)	120,613
- ค่าตอบแทน วัสดุ และวัสดุ	120,613
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	3,144,375
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	3,144,375
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	8,788,569
รวมทั้งสิ้น	15,545,327
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	117
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	30,875
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	57,750
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	132,866

ตารางที่ 110 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	24,699
- งบบุคลากร (บาท)	0
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	-
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	24,699
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	24,699
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	910,409
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	910,409
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	2,544,605
รวมทั้งสิ้น	3,479,713
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	38
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	650
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	24,608
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	91,571

ตารางที่ 111 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,396,530
- งบบุคลากร (บาท)	2,368,140
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,033,560
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	952,380
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	315,000
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	67,200
- งบดำเนินงาน (บาท)	28,390
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	28,390
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	604,701
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	604,701
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	1,690,147
รวมทั้งสิ้น	4,691,378
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	30
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	79,884
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	100,041
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	156,379

ตารางที่ 112 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	19,500,678
- งบบุคลากร (บาท)	16,489,318
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	5,416,800
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	10,602,118
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	470,400
- งบดำเนินงาน (บาท)	3,011,360
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	2,990,024
- ค่าสาธารณูปโภค	21,336
2. รวมงบลงทุน (บาท)	9,444,267
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	9,444,267
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่มหาวิทยาลัยปันค่าใช้จ่ายให้คณะ (บาท)	33,145,654
รวมทั้งสิ้น	62,090,599
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	671
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	29,062
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	43,137
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	92,534

ตารางที่ 113 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศึกษา

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	4,000,935
- งบบุคลากร (บาท)	3,923,117
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	2,383,260
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	1,539,857
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	77,818
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	77,818
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,224,096
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,224,096
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	8,592,190
รวมทั้งสิ้น	13,817,221
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	226
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	17,703
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	23,120
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	61,138

ตารางที่ 114 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,706,460
- งบบุคลากร (บาท)	2,609,940
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	1,679,580
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	930,360
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	96,520
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	96,520
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,519,741
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,519,741
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	10,667,384
รวมทั้งสิ้น	14,893,585
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	196
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	13,808
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	21,562
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	75,988

ตารางที่ 115 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,606,934
- งบบุคลากร (บาท)	2,548,444
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	2,548,444
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	-
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	58,490
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	58,490
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	828,161
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	828,161
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	5,813,035
รวมทั้งสิ้น	9,248,130
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	110
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	23,699
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	31,228
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	84,074

ตารางที่ 116 วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยในการผลิตบัณฑิตสาขาวิชาเทคโนโลยีมีเดีย

รายจ่าย	งบประมาณ
1. รวมงบดำเนินการ	2,812,021
- งบบุคลากร (บาท)	2,698,535
- เงินเดือน (ข้าราชการและพนักงานราชการ)	-
- เงินเดือน(พนักงานมหาวิทยาลัย)	2,698,535
- ค่าจ้างประจำ	-
- ค่าจ้างชั่วคราว	-
- เงินประจำตำแหน่งทางวิชาการ	-
- งบดำเนินงาน (บาท)	113,486
- ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	113,486
- ค่าสาธารณูปโภค	-
2. รวมงบลงทุน (บาท)	1,150,136
- ค่าเสื่อมครุภัณฑ์/ค่าเสื่อมที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,150,136
3. รวมค่าใช้จ่ายทางอ้อมปันค่าใช้จ่ายให้สาขาวิชา (บาท)	8,073,045
รวมทั้งสิ้น	12,035,202
จำนวนนักศึกษาทั้งหมดทุกชั้นปี (คน)	139
ค่าใช้จ่ายต่อหัว น.ศ.เต็มเวลา (บาท/ปี)	
- เฉพาะงบดำเนินการ	20,230
- เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	28,505
- รวมทุกประเภทรายจ่าย (งบดำเนิน+งบลงทุน+ค่าใช้จ่ายทางอ้อม)	86,584

ตอนที่ 6 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยจุดคุ้มทุน และผลวิเคราะห์สัดส่วนค่าใช้จ่าย
เพื่อการพัฒนาการศึกษา อาจารย์ บุคลากร และการจัดการเรียนการสอนรายหลักสูตร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563

ตารางที่ 117 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยจุดคุ้มทุน และผลวิเคราะห์สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนานักศึกษา อาจารย์ บุคลากร และการจัดการเรียนการสอนรายหลักสูตร ปีงบประมาณ พ.ศ.2563

หลักสูตร	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท/คน/ปี)			ค่าลงทะเบียน (บาท/คน/ปี)	วิเคราะห์ความคุ้มทุน			สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนา			
	เฉพาะ งบดำเนินการ	เฉพาะ งบดำเนินการ และงบลงทุน	รวมทุก ประเภท (ดำเนินการ+ ลงทุน+คชจ. ทางอ้อม)		เฉพาะ งบดำเนินการ	เฉพาะ งบดำเนินการ และงบลงทุน	รวมทุก ประเภท (ดำเนินการ+ ลงทุน+คชจ. ทางอ้อม)	นักศึกษา	อาจารย์ และบุคลากร	การจัดการเรียน การสอน	รวมทั้งสิ้น
คณะครุศาสตร์ (4 หลักสูตร)											
1. สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย	11,954.00	15,621.00	82,357.00	13,750.00	คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	48,264.81 1.46%	46,500.00 1.40%	3,216,541.39 97.14%	3,311,306.20 100.00%
2. สาขาวิชาจิตวิทยาการและการแนะแนว	12,162.00	16,831.00	101,799.00	13,750.00	คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	32,389.87 1.26%	46,500.00 1.81%	2,487,397.13 96.93%	2,566,287.00 100.00%
3. สาขาวิชาพลศึกษา	12,474.00	17,136.00	101,981.00	13,750.00	คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	78,588.61 2.36%	46,500.00 1.40%	3,205,406.39 96.24%	3,330,495.00 100.00%
4. สาขาวิชาการบริหารการศึกษา (ป.โท)	61,964.00	64,447.00	109,648.00	90,000.00	คุ้มทุน	คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	207,436.71 9.56%	46,500.00 2.15%	1,914,790.29 88.29%	2,168,727.00 100.00%
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (12 หลักสูตร)											
1. สาขาวิชาดนตรีศึกษา	18,351.00	19,687.00	69,185.00	16,250.00	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	28,360.13 1.04%	20,246.66 0.75%	2,667,270.21 98.21%	2,715,877.00 100.00%
2. สาขาวิชาสังคมศึกษา	12,284.00	13,388.00	54,281.00	13,750.00	คุ้มทุน	คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	242,209.43 7.14%	20,246.66 0.60%	3,127,840.91 92.26%	3,390,297.00 100.00%
3. สาขาวิชาภาษาไทย	12,817.00	13,905.00	54,210.00	13,750.00	คุ้มทุน	คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	142,246.18 4.11%	20,246.66 0.59%	3,298,000.16 95.30%	3,460,493.00 100.00%

หลักสูตร	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท/คน/ปี)			ค่าลงทะเบียน (บาท/คน/ปี)	วิเคราะห์ความคุ้มค่า			สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนา			
	เฉพาะ งบดำเนินการ	เฉพาะ งบดำเนินการ และงบลงทุน	รวมทุก ประเภท (ดำเนินการ+ ลงทุน+คชจ. ทางอ้อม)		เฉพาะ งบดำเนินการ	เฉพาะ งบดำเนินการ และงบลงทุน	รวมทุก ประเภท (ดำเนินการ+ ลงทุน+คชจ. ทางอ้อม)	นักศึกษา	อาจารย์ และบุคลากร	การจัดการเรียน การสอน	รวมทั้งสิ้น
4. สาขาวิชาภาษาอังกฤษ (ค.บ.)	11,715.00	12,754.00	51,239.00	13,750.00	คุ้มทุน	คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	186,130.51 5.72%	20,246.66 0.62%	3,050,299.83 93.66%	3,256,677.00 100.00%
5. สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	15,995.00	17,424.00	70,361.00	10,000.00	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	126,929.08 4.34%	20,246.67 0.69%	2,779,928.25 94.97%	2,927,104.00 100.00%
6. สาขาวิชาภาษาอังกฤษ (หลักสูตร ภาษาอังกฤษ (ปิดแบบมีเงื่อนไข)	255,693.00	265,439.00	626,487.00	43,750.00	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	12,584.34 0.62%	20,246.67 0.99%	2,012,708.99 98.39%	2,045,540.00 100.00%
7. สาขาวิชาภาษาญี่ปุ่น	74,518.00	78,090.00	210,414.00	10,000.00	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	32,116.25 1.44%	20,246.67 0.90%	2,183,167.08 97.66%	2,235,530.00 100.00%
8. สาขาวิชาภาษาจีน	24,371.00	26,123.00	91,022.00	10,000.00	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	67,564.68 2.75%	20,246.67 0.82%	2,373,678.65 96.43%	2,461,490.00 100.00%
9. สาขาวิชาศิลปกรรม	153,117.00	158,060.00	341,163.00	12,000.00	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	15,700.29 0.54%	20,246.67 0.70%	2,873,280.04 98.76%	2,909,227.00 100.00%
10. สาขาวิชานิติศาสตร์	8,821.00	10,363.00	67,498.00	12,350.00	คุ้มทุน	คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	248,560.30 8.46%	20,246.67 0.69%	2,668,497.03 90.85%	2,937,304.00 100.00%
11. สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	8,284.00	9,455.00	52,847.00	14,000.00	คุ้มทุน	คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	589,424.20 9.30%	20,246.67 0.32%	5,727,254.13 90.38%	6,336,925.00 100.00%
12. สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ (ป.โท)	31,642.00	32,759.00	74,116.00	90,000.00	คุ้มทุน	คุ้มทุน	คุ้มทุน	57,384.61 6.72%	20,246.67 2.37%	776,714.72 90.91%	854,346.00 100.00%

หลักสูตร	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท/คน/ปี)			ค่าลงทะเบียน (บาท/คน/ปี)	วิเคราะห์ความคุ้มค่า			สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนา			
	เฉพาะ งบดำเนินการ	เฉพาะ งบดำเนินการ และงบลงทุน	รวมทุก ประเภท (ดำเนินการ+ ลงทุน+คช. ทางอ้อม)		เฉพาะ งบดำเนินการ	เฉพาะ งบดำเนินการ และงบลงทุน	รวมทุก ประเภท (ดำเนินการ+ ลงทุน+คช. ทางอ้อม)	นักศึกษา	อาจารย์ และบุคลากร	การจัดการเรียน การสอน	รวมทั้งสิ้น
คณะวิทยาการจัดการ (10 หลักสูตร)											
1. สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการ โรงแรม	14,909.00	19,851.00	103,507.00	10,000.00	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	53,420.44 2.27%	5,437.00 0.23%	2,296,709.56 97.50%	2,355,567.00 100.00%
2. สาขาวิชาการบัญชี	6,264.00	8,482.00	46,019.00	13,000.00	คุ้มค่า	คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	109,681.77 2.77%	5,437.00 0.14%	3,843,635.23 97.09%	3,958,754.00 100.00%
3. สาขาวิชานิติศาสตร์	30,325.00	34,393.00	103,239.00	11,375.00	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	24,022.09 0.71%	5,437.00 0.16%	3,366,949.91 99.13%	3,396,409.00 100.00%
4. สาขาวิทยาการจัดการ	3,674.00	5,414.00	34,858.00	13,250.00	คุ้มค่า	คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	253,666.47 8.45%	5,437.00 0.18%	2,742,957.53 91.37%	3,002,061.00 100.00%
5. สาขาวิชาการตลาด	18,927.00	23,610.00	102,885.00	10,500.00	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	53,539.47 1.63%	5,437.00 0.17%	3,215,326.53 98.20%	3,274,303.00 100.00%
6. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	9,235.00	11,561.00	50,925.00	13,583.34	คุ้มค่า	คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	78,165.36 2.94%	5,437.00 0.20%	2,576,211.64 96.86%	2,659,814.00 100.00%
7. สาขาวิทยาการจัดการโลจิสติกส์	15,280.00	17,833.00	61,040.00	10,500.00	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	32,169.62 1.16%	5,437.00 0.20%	2,728,118.38 98.64%	2,765,725.00 100.00%
8. สาขาวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์	17,427.00	21,095.00	83,181.00	10,500.00	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	50,068.06 1.75%	5,437.00 0.19%	2,802,510.94 98.06%	2,858,016.00 100.00%
9. สาขาวิชาการเงินและการธนาคาร (จัดรับนักศึกษา)	20,466.00	26,327.00	125,519.00	10,500.00	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	25,053.88 1.65%	5,437.00 0.36%	1,483,993.12 97.99%	1,514,484.00 100.00%

หลักสูตร	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท/คน/ปี)			ค่าลงทะเบียน (บาท/คน/ปี)	วิเคราะห์ความคุ้มค่า			สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนา			
	เฉพาะ งบดำเนินการ	เฉพาะ งบดำเนินการ และงบลงทุน	รวมทุก ประเภท (ดำเนินการ+ ลงทุน+คช. ทางอ้อม)		เฉพาะ งบดำเนินการ	เฉพาะ งบดำเนินการ และงบลงทุน	รวมทุก ประเภท (ดำเนินการ+ ลงทุน+คช. ทางอ้อม)	นักศึกษา	อาจารย์ และบุคลากร	การจัดการเรียน การสอน	รวมทั้งสิ้น
10. สาขาวิชาการจัดการ (ป.โท)	132,590.00	135,054.00	176,758.00	90,000.00	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	61,496.84 2.57%	5,437.00 0.23%	2,319,685.16 97.20%	2,386,619.00 100.00%
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ (4 หลักสูตร)											
1. สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศึกษา	17,703.00	23,120.00	61,138.00	13,750.00	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	109,184.45 2.73%	17,135.50 0.43%	3,874,615.05 96.84%	4,000,935.00 100.00%
2. สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	13,808.00	21,562.00	75,988.00	14,250.00	คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	61,433.68 2.27%	17,135.50 0.63%	2,627,890.82 97.10%	2,706,460.00 100.00%
3. สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	23,699.00	31,228.00	84,074.00	12,000.00	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	78,621.15 3.02%	17,135.50 0.66%	2,511,177.35 96.32%	2,606,934.00 100.00%
4. สาขาวิชาเทคโนโลยีมีัลติมีเดีย	20,230.00	28,505.00	86,584.00	12,000.00	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	92,715.72 3.30%	17,135.50 0.61%	2,702,169.78 96.09%	2,812,021.00 100.00%
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม (8 หลักสูตร)											
1. สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์ (ค.บ.)	79,884.00	100,041.00	156,379.00	16,250.00	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	22,268.65 0.93%	3,543.00 0.15%	2,370,718.35 98.92%	2,396,530.00 100.00%
2. สาขาวิชาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์ (ค.บ.)	38,244.00	53,190.00	94,966.00	16,250.00	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	40,825.87 1.94%	3,543.00 0.17%	2,059,031.13 97.89%	2,103,400.00 100.00%

หลักสูตร	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท/คน/ปี)			ค่าลงทะเบียน (บาท/คน/ปี)	วิเคราะห์ความคุ้มค่า			สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนา			
	เฉพาะ งบดำเนินการ	เฉพาะ งบดำเนินการ และงบลงทุน	รวมทุก ประเภท (ดำเนินการ+ ลงทุน+คช. ทางอ้อม)		เฉพาะ งบดำเนินการ	เฉพาะ งบดำเนินการ และงบลงทุน	รวมทุก ประเภท (ดำเนินการ+ ลงทุน+คช. ทางอ้อม)	นักศึกษา	อาจารย์ และบุคลากร	การจัดการเรียน การสอน	รวมทั้งสิ้น
3. สาขาวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้า	6,903.00	16,731.00	44,202.00	15,500.00	คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	99,414.38 6.08%	3,543.00 0.21%	1,532,962.62 93.71%	1,635,920.00 100.00%
4. สาขาวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล	8,488.00	22,705.00	62,443.00	15,500.00	คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	38,080.37 2.28%	3,543.00 0.21%	1,630,455.63 97.51%	1,672,079.00 100.00%
5. สาขาวิชาออกแบบผลิตภัณฑ์	34,471.00	64,198.00	147,287.00	13,000.00	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	19,060.70 1.26%	3,543.00 0.23%	1,494,121.30 98.51%	1,516,725.00 100.00%
6. สาขาวิชาจัดการอุตสาหกรรม	18,406.00	39,319.00	97,773.00	13,000.00	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	50,430.82 3.19%	3,543.00 0.22%	1,528,948.18 96.59%	1,582,922.00 100.00%
7. สาขาวิชาวิศวกรรมสารสนเทศและการสื่อสาร	30,875.00	57,750.00	132,866.00	18,250.00	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	65,897.76 1.82%	3,543.00 0.10%	3,542,942.24 98.08%	3,612,383.00 100.00%
8. สาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า (ค.บ.)	650.00	24,608.00	91,571.00	16,250.00	คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	28,205.97 88.84%	3,543.00 11.16%	- -	31,748.97 100.00%
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (9 หลักสูตร)											
1. สาขาวิชาคณิตศาสตร์	20,515.00	29,812.00	106,021.00	13,750.00	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	113,228.82 2.11%	15,784.57 0.29%	5,246,022.61 97.60%	5,375,036.00 100.00%
2. สาขาวิชาวิทยาศาสตร์ทั่วไป	13,734.00	19,046.00	62,592.00	13,750.00	คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	ไม่คุ้มทุน	117,376.15 3.38%	2,806.57 0.08%	3,354,558.28 96.54%	3,474,741.00 100.00%

หลักสูตร	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท/คน/ปี)			ค่าลงทะเบียน (บาท/คน/ปี)	วิเคราะห์ความคุ้มค่า			สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อพัฒนา			
	เฉพาะ งบดำเนินการ	เฉพาะ งบดำเนินการ และงบลงทุน	รวมทุก ประเภท (ดำเนินการ+ ลงทุน+คช. ทางอ้อม)		เฉพาะ งบดำเนินการ	เฉพาะ งบดำเนินการ และงบลงทุน	รวมทุก ประเภท (ดำเนินการ+ ลงทุน+คช. ทางอ้อม)	นักศึกษา	อาจารย์ และบุคลากร	การจัดการเรียน การสอน	รวมทั้งสิ้น
3. สาขาวิชาเคมี (ค.บ.)	22,988.00	28,021.00	69,283.00	13,750.00	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	70,466.08 3.10%	10,106.57 0.44%	2,195,213.35 96.46%	2,275,786.00 100.00%
4. สาขาวิชาฟิสิกส์	56,457.00	75,232.00	229,140.00	12,000.00	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	45,551.70 2.12%	- -	2,099,825.30 97.88%	2,145,377.00 100.00%
5. สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	47,316.00	60,301.00	166,746.00	12,000.00	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	15,609.85 0.45%	- -	3,438,464.15 99.55%	3,454,074.00 100.00%
6. สาขาวิชาเคมี	76,099.00	89,172.00	196,336.00	12,000.00	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	45,253.15 1.70%	3,673.57 0.14%	2,614,550.28 98.16%	2,663,477.00 100.00%
7. สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	43,817.00	50,412.00	104,472.00	12,000.00	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	62,196.85 2.25%	11,112.57 0.40%	2,687,167.58 97.35%	2,760,477.00 100.00%
8. สาขาวิชาชีววิทยา	42,722.00	49,575.00	105,754.00	12,000.00	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	35,621.95 1.06%	8,866.57 0.26%	3,330,542.48 98.68%	3,375,031.00 100.00%
9. สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี การอาหาร	37,880.00	50,779.00	156,519.00	12,000.00	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	ไม่คุ้มค่า	67,503.40 2.34%	7,086.58 0.25%	2,804,301.02 97.41%	2,878,891.00 100.00%
ผลรวมหลักสูตรทั้งหมด 47 หลักสูตร								4,136,121.47 3.18%	639,653.00 0.49%	125,384,550.70 96.33%	130,160,325.17 100.00%

บทที่ 5

สรุป อภิปรายผล และข้อเสนอแนะ

การจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี เพื่อวิเคราะห์และจัดทำข้อมูลต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จากค่าใช้จ่ายจริงของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในการผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จำแนกตามผลผลิต และจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาตามเกณฑ์การแบ่งกลุ่มสาขาวิชาของสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.) เป็นข้อมูลในการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน การบริหารจัดการทรัพยากร และบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัยให้เหมาะสม คุ่มค่า เกิดประโยชน์สูงสุด

สรุปผล

จากการจัดทำต้นทุนผลผลิต ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี สามารถสรุปผลได้ดังนี้

1. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามผลผลิต

มหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 489,018,400.00 บาท และมีเงินนอกงบประมาณสนับสนุนการดำเนินงาน จำนวน 106,815,800.00 บาท รวมงบประมาณสำหรับการดำเนินพันธกิจทั้งสิ้น 595,834,200.00 บาท

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามพันธกิจ เป็นเงินรวม 562,506,528.69 บาท คิดเป็นร้อยละ 94.41 เป็นเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 จำนวน 457,924,634.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 81.41 และเงินนอกงบประมาณ 104,581,894.21 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.59 โดยแต่ละผลผลิตหลักมีต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยผลผลิตดังนี้

1. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	393,406.81 บาท
2. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	179,863.51 บาท
3. ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1,756,478.64 บาท
4. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	2,605,135.03 บาท
5. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	6,180,578.40 บาท
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	115,404.25 บาท

2. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามกิจกรรม จำแนกตามกิจกรรมหลัก ดังนี้

1. จัดการเรียนรู้การสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	83,688.36 บาท
2. จัดการเรียนรู้การสอนด้านสังคมศาสตร์	38,251.25 บาท
3. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1,756,478.64 บาท
4. การวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	2,605,135.03 บาท
5. ดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	6,180,578.40 บาท
6. การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	33,046.91 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) แต่ละกลุ่มสาขาวิชามีผลดังนี้

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	75,428.29 บาท
2. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	85,788.47 บาท
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	74,939.64 บาท
4. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	44,044.82 บาท
5. กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	26,768.83 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง แต่ละกลุ่มสาขาวิชามีผลดังนี้

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	40,990.70 บาท
2. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์	42,797.6 5 บาท
3. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	47,966.76 บาท
4. กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	41,018.30 บาท
5. กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์	25,306.76 บาท

4. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิต จำแนกตามคณะ

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง แต่ละคณะมีผลดังนี้

1. คณะครุศาสตร์	
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	39,706.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	48,143.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบ	124,915.00 บาท
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	20,424.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	23,084.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบ	72,350.00 บาท
3. คณะวิทยาการจัดการ	
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	15,829.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	21,240.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบ	67,038.00 บาท

4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	40,033.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	57,076.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบ	126,932.00 บาท

5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม

- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	26,315.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	60,440.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบ	108,130.00 บาท

6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ

- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	29,062.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	43,137.00 บาท
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบ	92,534.00 บาท

5. ต้นทุนต่อหน่วยจุดคุ้มทุน และผลวิเคราะห์สัดส่วนค่าใช้จ่ายเพื่อการพัฒนา นักศึกษา อาจารย์ บุคลากร และการจัดการเรียนการสอนรายหลักสูตร

ต้นทุนต่อหน่วยจุดคุ้มทุนจำแนกตามคณะ 6 คณะ มีผลดังนี้

1. คณะครุศาสตร์	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 4 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	คุ้มทุน 4 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน - สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	คุ้มทุน 1 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 3 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	คุ้มทุน 1 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 3 สาขาวิชา
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 12 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	คุ้มทุน 6 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 6 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	คุ้มทุน 6 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 6 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	คุ้มทุน 1 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 11 สาขาวิชา
3. คณะวิทยาการจัดการ	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 10 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	คุ้มทุน 3 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 7 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	คุ้มทุน 3 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 7 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	คุ้มทุน - สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 10 สาขาวิชา
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 9 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	คุ้มทุน 1 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 8 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	คุ้มทุน - สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 9 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	คุ้มทุน - สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 9 สาขาวิชา
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 8 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	คุ้มทุน 3 สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 5 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	คุ้มทุน - สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 8 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	คุ้มทุน - สาขาวิชา / ไม่คุ้มทุน 8 สาขาวิชา

6. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	มีสาขาวิชาทั้งสิ้น 4 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการ	คຸ້ມທຸນ 1 สาขาวิชา / ไม่คຸ້ມທຸນ 3 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยเฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน	คຸ້ມທຸນ - สาขาวิชา / ไม่คຸ້ມທຸນ 4 สาขาวิชา
- ต้นทุนต่อหน่วยภาพรวมทุกงบประมาณ	คຸ້ມທຸນ - สาขาวิชา / ไม่คຸ້ມທຸນ 4 สาขาวิชา

6. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกผลผลิตและประเภทงบประมาณ

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตหลัก มีผลดังนี้

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 393,406.81 บาท เป็นเงินงบประมาณ 339,233.12 บาท คิดเป็นร้อยละ 86.23 และเงินนอกงบประมาณ 54,173.69 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.77

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ 179,863.51 บาท เป็นเงินงบประมาณ 120,886.78 บาท คิดเป็นร้อยละ 67.21 และเงินนอกงบประมาณ 58,976.73 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.79

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 1,756,478.64 บาท เป็นเงินงบประมาณ 1,756,478.64 บาท คิดเป็นร้อยละ 100

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตโครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 2,605,135.03 บาท เป็นเงินงบประมาณ 2,530,805.28 บาท คิดเป็นร้อยละ 97.15 และเงินนอกงบประมาณ 74,329.75 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.85

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 6,180,578.40 บาท เป็นเงินงบประมาณ 6,176,243.76 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.93 และเงินนอกงบประมาณ 4,334.64 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.07

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน 115,404.25 บาท เป็นเงินงบประมาณ 96,382.32 บาท คิดเป็นร้อยละ 83.52 และเงินนอกงบประมาณ 19,021.93 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.48

7. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกกิจกรรมและประเภทงบประมาณ

ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมหลัก มีผลดังนี้

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 83,688.36 บาท เป็นเงินงบประมาณ 72,164.14 บาท คิดเป็นร้อยละ 86.23 และเงินนอกงบประมาณ 11,524.22 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.77

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 38,251.25 บาท เป็นเงินงบประมาณ 25,708.77 บาท คิดเป็นร้อยละ 67.21 และเงินนอกงบประมาณ 12,542.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.79

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 1,756,478.64 บาท คิดเป็นร้อยละ 100

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมดำเนินการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม 2,605,135.03 บาท เป็นเงินงบประมาณ 2,530,805.28 บาท คิดเป็นร้อยละ 97.15 และเงินนอกงบประมาณ 74,329.75 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.85

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมดำเนินงานตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น 6,180,578.40 บาท เป็นเงินงบประมาณ 6,176,243.76 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.93 และเงินนอกงบประมาณ 4,334.64 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.07 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของกิจกรรมดำเนินการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน 33,046.91 บาท เป็นเงินงบประมาณ 27,599.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 83.52 และเงินนอกงบประมาณ 5,447.08 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.48

อภิปรายผล

จากการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

1. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต พบว่าต้นทุนผลผลิตหลักมีค่าใช้จ่ายต่อหน่วยผลผลิตเรียงจากมากไปหาน้อย ดังนี้

1. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	6,180,578.40 บาท
2. โครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม	2,605,135.03 บาท
3. ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1,756,478.64 บาท
4. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	393,406.81 บาท
5. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	179,863.51 บาท
6. โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับ อนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	115,404.25 บาท

2. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามงบประมาณ พบว่าต้นทุนผลผลิตหลักมีค่าใช้จ่ายต่อหน่วยจำแนกประเภทงบประมาณ ดังนี้

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตหลัก และของกิจกรรมหลัก จำแนกประเภทงบประมาณ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คือ 393,406.81 บาท และต้นทุนของกิจกรรมหลัก คือ 83,688.36 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ คือ 179,863.51 บาท และต้นทุนของกิจกรรมหลัก คือ 38,251.25 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม คือ 1,756,478.64 บาท และต้นทุนของกิจกรรมหลัก คือ 1,756,478.64 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตโครงการวิจัยและนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาสังคมและสิ่งแวดล้อม คือ 2,605,135.03 บาท และต้นทุนของกิจกรรมหลัก คือ 2,605,135.03 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น คือ 6,180,578.40 บาท และต้นทุนของกิจกรรมหลัก คือ 6,180,578.40 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของผลผลิตโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน คือ 115,404.25 บาท และต้นทุนของกิจกรรมหลัก คือ 33,046.91 บาท

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

กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 40,990.70 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 75,428.29 บาท กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ประกอบด้วย คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ พบว่าคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีมีต้นทุนต่อหน่วยต่อจำนวนนักศึกษาหัวจริง 52,852.00 บาท และคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมมีต้นทุนต่อหน่วย/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) 123,762.08 บาท ซึ่งสูงกว่าค่าเฉลี่ยในกลุ่ม

กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 47,966.76 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 74,939.64 บาท กลุ่มสาขาวิชาประกอบด้วย คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม พบว่า ต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) สูงกว่าต้นทุนต่อจำนวนนักศึกษาหัวจริง

กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 41,018.30 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 44,044.82 บาท กลุ่มสาขาวิชาประกอบด้วย คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์ และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ และคณะครุศาสตร์ (ป.โท) พบว่าคณะครุศาสตร์ (ป.โท) มีค่าต้นทุนต่อนักศึกษาหัวจริงสูงกว่าค่าเฉลี่ยในกลุ่ม และคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีค่าต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) สูงกว่าค่าเฉลี่ยในกลุ่ม

กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์/สังคมศาสตร์

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 25,306.76 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 26,768.83 บาท กลุ่มสาขาวิชาประกอบด้วย คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ และคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท) พบว่าต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/นักศึกษาเต็มเวลา(FTES) และต่อนักศึกษาหัวจริง ของคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ (ป.โท) มีค่าสูงกว่าค่าเฉลี่ยในกลุ่ม

กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ท่องเที่ยว เศรษฐศาสตร์

ต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง เท่ากับ 42,797.65 บาท และต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) เท่ากับ 85,788.47 บาท กลุ่มสาขาวิชาประกอบด้วยคณะวิทยาการจัดการ และคณะวิทยาการ (ป.โท) พบว่าต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/นักศึกษาเต็มเวลา(FTES) และต่อนักศึกษาหัวจริง ของคณะวิทยาการจัดการ (ป.โท) มีค่าสูงกว่าค่าเฉลี่ยในกลุ่ม

4. ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของการผลิตบัณฑิตจำแนกตามคณะ พบว่าต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการผลิตบัณฑิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี จำแนกตามหน่วยงานคณะ มีดังนี้

คณะครุศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง จำแนกตามเฉพาะงบดำเนินการ เท่ากับ 39,706 บาท, เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน เท่ากับ 48,143 บาท และต้นทุนรวมทุกประเภทงบ เท่ากับ 124,915 บาท

คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง จำแนกตามเฉพาะงบดำเนินการ เท่ากับ 20,424 บาท, เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน เท่ากับ 23,084 บาท และต้นทุนรวมทุกประเภทงบ เท่ากับ 72,350 บาท

คณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง จำแนกตามเฉพาะงบดำเนินการ เท่ากับ 15,829 บาท, เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน เท่ากับ 21,240 บาท และต้นทุนรวมทุกประเภทงบ เท่ากับ 67,038 บาท

คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง จำแนกตามเฉพาะงบดำเนินการ เท่ากับ 40,033 บาท, เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน เท่ากับ 57,076 บาท และต้นทุนรวมทุกประเภทงบ เท่ากับ 126,932 บาท

คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง จำแนกตามเฉพาะงบดำเนินการ เท่ากับ 26,315 บาท, เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน เท่ากับ 60,440 บาท และต้นทุนรวมทุกประเภทงบ เท่ากับ 108,130 บาท

คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนต่อหน่วยการผลิต/จำนวนนักศึกษาหัวจริง จำแนกตามเฉพาะงบดำเนินการ เท่ากับ 29,062 บาท, เฉพาะงบดำเนินการและงบลงทุน เท่ากับ 43,137 บาท และต้นทุนรวมทุกประเภทงบ เท่ากับ 92,534 บาท

ข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้

จากผลการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี สามารถกำหนดข้อเสนอแนะในการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ประโยชน์ ดังนี้

1. เป็นข้อมูลสำหรับการวางแผนการกำกับ ติดตาม และเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณให้สอดคล้องกับมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563
2. เป็นข้อมูลเปรียบเทียบต้นทุนค่าใช้จ่ายผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง ในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อเป็นข้อมูลให้กับผู้บริหารในการวางแผนกำหนดนโยบายและแนวทางการบริหารทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ มีความคุ้มค่า และให้เกิดประโยชน์สูงสุด
3. เป็นข้อมูลให้กับผู้บริหารในการนำไปกำหนดนโยบาย วางแผน และเป็นแนวทางในการพัฒนามหาวิทยาลัยในด้านการจัดการศึกษา การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม การวิจัย และการบริหารจัดการให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัย
4. เป็นข้อมูลให้ผู้บริหารได้ทราบจุดคุ้มทุนของแต่ละสาขาวิชา และนำไปพิจารณาการบริหารหลักสูตร เพื่อการบริหารจัดการเรียนการสอนที่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

บรรณานุกรม

กุลดา เกษบุญชู และคณะ. ธรรมาภิบาล การบริหารการปกครองที่โปร่งใสด้วยจริยธรรม.

พิมพ์ครั้งแรก , กรุงเทพฯ : บริษัท สำนักพิมพ์น้ำฝน จำกัด.

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

กรมบัญชีกลาง. 2559. โครงการฝึกอบรมหลักสูตรการจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตสำหรับส่วนราชการอุดมศึกษา
ประจำปีงบประมาณ 2559. สถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง.

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

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

กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี : อัดสำเนา

เทพสตรี. มหาวิทยาลัย. 2563. แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 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 ๓๗๓๘/๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

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

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรีเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบราชการ มหาวิทยาลัย จึงแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ดังนี้

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

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

สั่ง ณ วันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ จินตนา เวหมี)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเทพสตรี