



ที่ ศธ ๐๕๓๘/ว.๖๒๙

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
อำเภอเมือง จังหวัดพิษณุโลก ๖๕๐๐๐

๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานต้นทุนผลผลิต ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๙๓ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานต้นทุนผลผลิต ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ จำนวน ๑ ชุด
๒. แผ่นสำรองข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑ แผ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึงโดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
ของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อให้ส่วนราชการจัดทำรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง
ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ใน
การบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการ
ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
ของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ในส่วนของความมีประสิทธิภาพ สำหรับจัดทำบัญชีต้นทุนต่อ
หน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการ
บริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ นั้น

บัดนี้ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ได้จัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต ตามเกณฑ์ประเมินผล
การปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งเอกสาร
ดังกล่าวมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.คงศักดิ์ ศรีแก้ว)

รองอธิการบดี รักษาราชการแทน

รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

โครงการจัดตั้งกองคลัง

โทรศัพท์ / โทรสาร ๐๕๕-๒๖๗๐๕๙

E-mail rip_pibul@hotmail.com

ร่าง.....
พิมพ์.....
ตรวจ.....



ที่ ศธ ๐๕๓๘/ว.๖๒๙

มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
อำเภอเมือง จังหวัดพิษณุโลก ๖๕๐๐๐

๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานต้นทุนผลผลิต ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๙๓ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานต้นทุนผลผลิต ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ จำนวน ๑ ชุด
๒. แผ่นสำรองข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑ แผ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึงโดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
ของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อให้ส่วนราชการจัดทำรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง
ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ใน
การบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการ
ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
ของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ในส่วนของความมีประสิทธิภาพ สำหรับจัดทำบัญชีต้นทุนต่อ
หน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการ
บริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ นั้น

บัดนี้ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ได้จัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต ตามเกณฑ์ประเมินผล
การปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งเอกสาร
ดังกล่าวมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.คงศักดิ์ ศรีแก้ว)

รองอธิการบดี รักษาราชการแทน

รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

โครงการจัดตั้งกองคลัง

โทรศัพท์ / โทรสาร ๐๕๕-๒๖๗๐๕๙

E-mail rip_pibul@hotmail.com

ร่าง.....
พิมพ์.....
ตรวจ.....

ที่ ศธ ๐๕๓๘/ว.๖๒๙



มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม
อำเภอเมือง จังหวัดพิษณุโลก ๖๕๐๐๐

๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานต้นทุนผลผลิต ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน เลขาธิการสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ

อ้างอิง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๙๓ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานต้นทุนผลผลิต ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ จำนวน ๑ ชุด
๒. แผ่นสำรองข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑ แผ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึงโดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
ของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อให้ส่วนราชการจัดทำรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง
ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ใน
การบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบต่อข้อมูลและการ
ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
ของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ในส่วนของความมีประสิทธิภาพ สำหรับจัดทำบัญชีต้นทุนต่อ
หน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนมาใช้ในการ
บริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ นั้น

บัดนี้ มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม ได้จัดทำรายงานต้นทุนผลผลิต ตามเกณฑ์ประเมินผล
การปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งเอกสาร
ดังกล่าวมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.คงศักดิ์ ศรีแก้ว)

รองอธิการบดี รักษาราชการแทน

รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม

โครงการจัดตั้งกองคลัง

โทรศัพท์ / โทรสาร ๐๕๕-๒๖๗๐๕๙

E-mail rip_pibul@hotmail.com

ร่าง.....
พิมพ์.....
ตรวจ.....

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

รายได้

หน่วย : บาท

รายได้จากรัฐบาล	592,272,559.54
รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา	231,799,070.00
รายได้อื่น	96,182,024.70
รายได้รวม	<u>920,253,654.24</u>
รายได้ สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>1,762,491,957.72</u>

ตารางที่ 2 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	354,141,079.41	57,897,962.11	1,503,021.75	413,542,063.27
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	14,306,857.78	25,432,606.79		39,739,464.57
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	3,307,523.10	10,716,114.79		14,023,637.89
4. ตอบแทนใช้สอยวัสดุ	36,154,202.02	158,684,803.73		194,839,005.75
5. เงินอุดหนุน	32,530,954.69	786,400.00		33,317,354.69
6. ใช้จ่ายอื่น	-	31,035,892.00		31,035,892.00
7. ค่าสาธารณูปโภค	16,589,489.52	31,628,896.74		48,218,386.26
8. ค่าเสื่อมราคา	145,859,867.41	44,640,957.72		190,500,825.13
รวม	602,889,973.93	360,823,633.88	1,503,021.75	965,216,629.56

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน 965,216,629.56 บาท
 หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิต - บาท
 รวมค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน 965,216,629.56 บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ/FTES	ต้นทุนต่อหน่วย
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี							
- กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์	62,383,311.77	52,702,122.30	276,372.35	24,599,253.95	139,961,060.39	1,249.10	112,049.52 บาท
- กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	52,372,235.64	34,958,054.34	200,021.16	25,171,100.14	112,701,411.28	1,674.89	67,288.84 บาท
- กลุ่มสาขาวิชาการจัดการและพัฒนาท้องถิ่น	24,205,101.53	19,990,025.78	30,572.15	6,130,269.13	50,355,968.59	2,329.76	21,614.23 บาท
- กลุ่มสาขาบริหาร	60,766,000.23	41,361,016.19	218,678.73	27,809,543.00	130,155,238.14	3,068.71	42,413.67 บาท
การจัดการเรียนการสอนนิเทศศาสตร์ ระดับปริญญาตรี							
- กลุ่มสาขาวิชานิเทศศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	106,606,560.56	59,606,503.76	376,901.65	44,341,720.12	210,931,686.09	1,623.27	129,942.45 บาท
- กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	46,184,367.91	32,161,052.24	236,879.59	20,690,171.06	99,272,470.80	441.99	224,603.43 บาท
- กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	38,110,650.68	23,912,622.27	94,214.01	19,759,521.54	81,877,008.49	971.51	84,278.09 บาท
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท							
- กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์	2,681,847.35	4,117,930.66	10,259.28	1,065,129.33	7,875,166.62	53.88	146,161.22 บาท
- กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	-	-	-	-	-	-	- บาท
- กลุ่มสาขาวิชาการจัดการและพัฒนาท้องถิ่น	191,792.77	514,503.72	10.90	18,520.01	724,827.40	2.85	254,325.40 บาท
- กลุ่มสาขาบริหาร	481,314.77	1,115,837.75	988.34	227,079.10	1,825,219.95	35.55	51,342.33 บาท
การจัดการเรียนการสอนนิเทศศาสตร์ ระดับปริญญาโท							
- กลุ่มสาขาวิชานิเทศศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	-	-	-	-	-	-	- บาท
- กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	688,132.63	703,004.29	4,814.55	401,915.57	1,797,867.03	1.28	1,404,583.62 บาท
- กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์	291,403.69	323,213.95	203.93	123,676.83	738,498.40	5.50	134,272.44 บาท
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาเอก							
- กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์	551,243.03	847,038.42	2,053.56	215,434.12	1,615,769.13	9.00	179,529.90 บาท
การจัดการเรียนการสอนนิเทศศาสตร์ ระดับปริญญาเอก							
- กลุ่มสาขาวิชานิเทศศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	-	-	-	-	-	-	- บาท
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับ ป.บัณฑิต							
- กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์	2,548,336.93	4,356,016.90	10,112.14	1,054,825.33	7,969,291.31	86.58	92,045.41 บาท
ผลงานบริการวิชาการและวิจัยเพื่อส่งเสริมความรู้	8,844,831.58	7,970,834.73	31,207.81	3,366,480.25	20,213,354.37	228.00	88,655.06 บาท
การส่งเสริมทุนบำรุง ศิลปะ วัฒนธรรม	24,994,938.15	15,928,472.75	5,081.98	6,157,242.51	47,085,735.39	11,084.00	4,248.08 บาท
การจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย	25,128,037.30	15,614,426.10	4,649.63	9,368,943.16	50,116,056.20	767.00	65,340.36 บาท
รวม	457,030,106.52	316,182,676.16	1,503,021.75	190,500,825.13	965,216,629.56		

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินใน		เงินนอก		งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ/FTES		ต้นทุนต่อหน่วย
	งบประมาณ		งบประมาณ							
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี										
- การจัดการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	199,726,649.17		149,011,218.61		725,644.39	83,710,166.23	433,173,678.40	8,322.46	FTES	52,048.75 บาท
การจัดการเรียนการสอนนิเวศวิทยาศาสตร์ ระดับปริญญาตรี										
- จัดการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	190,901,579.14		115,680,178.27		707,995.25	84,791,412.71	392,081,165.38	3,036.77	FTES	129,111.25 บาท
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท										
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	2,681,847.35		4,117,930.66		10,259.28	1,065,129.33	7,875,166.62	53.88	FTES	146,161.22 บาท
- กลุ่มสาขาวิชามนุษยและสังคมศาสตร์	-		-		-	-	-	-	FTES	- บาท
- กลุ่มสาขาวิชาการจัดการและพัฒนาท้องถิ่น	191,792.77		514,503.72		10.90	18,520.01	724,827.40	2.85	FTES	254,325.40 บาท
- กลุ่มสาขาวิชาการบริหาร	481,314.77		1,115,837.75		988.34	227,079.10	1,825,219.95	35.55	FTES	51,342.33 บาท
การจัดการเรียนการสอนนิเวศวิทยาศาสตร์ ระดับปริญญาโท										
- กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	-		-		-	-	-	-	FTES	- บาท
- กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	688,132.63		703,004.29		4,814.55	401,915.57	1,797,867.03	1.28	FTES	1,404,583.62 บาท
- กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	291,403.69		323,213.95		203.93	123,676.83	738,498.40	5.50	FTES	134,272.44 บาท
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาเอก										
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	551,243.03		847,038.42		2,053.56	215,434.12	1,615,769.13	9.00	FTES	179,529.90 บาท
การจัดการเรียนการสอนนิเวศวิทยาศาสตร์ ระดับปริญญาเอก										
- กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	-		-		-	-	-	-	FTES	- บาท
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับ ปริญญาโท										
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	2,548,336.93		4,356,016.90		10,112.14	1,054,825.33	7,969,291.31	86.58	FTES	92,045.41 บาท
ผลงานบริการวิชาการและวิจัยเพื่อส่งเสริมความรู้	8,844,831.58		7,970,834.73		31,207.81	3,366,480.25	20,213,354.37	228.00	FTES	88,655.06 บาท
การส่งเสริมทุนบำรุง ศิลปะ วัฒนธรรม	24,994,938.15		15,928,472.75		5,081.98	6,157,242.51	47,085,735.39	11,084.00	FTES	4,248.08 บาท
การจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย	25,128,037.30		15,614,426.10		4,649.63	9,368,943.16	50,116,056.20	767.00	FTES	65,340.36 บาท
รวม	457,030,106.52		316,182,676.16		1,503,021.75	190,500,825.13	965,216,629.56			

ตารางที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ 2560

หน่วย : บาท

	<u>2561</u>	<u>2560</u>	<u>เพิ่มขึ้น (ลดลง)</u>
รายได้จากรัฐบาล	592,272,559.54	620,528,373.80	(4.55)
รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา	231,799,070.00	259,524,531.00	(10.68)
รายได้อื่น	96,182,024.70	72,565,503.07	32.55
รายได้รวม	<u>920,253,654.24</u>	<u>952,618,407.87</u>	<u>(3.40)</u>
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>1,762,491,957.72</u>	<u>1,815,559,997.25</u>	<u>(2.92)</u>

วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้

(เฉพาะที่เพิ่มขึ้น(ลดลง) ร้อยละ20)

1. รายได้อื่น

รายได้อื่นในปีงบประมาณ 2561 เพิ่มขึ้น 32.55 เนื่องด้วยรายได้อื่นจะประกอบด้วยรายได้บริหารสินทรัพย์ รายได้เชิงธุรกิจ รายได้บริการวิชาการ ซึ่งเกิดจากการบริหารจัดการภายในที่ดีขึ้น

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ 2560

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560				เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง (ค่า รักษาพยาบาล)	รวม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง (ค่า รักษาพยาบาล)	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	354,141,079.41	57,897,962.11	1,503,021.75	413,542,063.27	65,281,537.32	40,241,703.96	1,699,209.75	107,222,451.03	285.69
2. ค่าใช้จ่ายด้านการศึกษา	14,306,857.78	25,432,606.79	-	39,739,464.57	8,667,284.00	1,573,828.00	-	10,241,112.00	288.04
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	3,307,523.10	10,716,114.79	-	14,023,637.89	8,461,418.36	14,525,935.67	-	22,987,354.03	38.99
4. ตอบแทนใช้สอยวัสดุ	36,154,202.02	158,684,803.73	-	194,839,005.75	258,364,889.09	140,548,736.40	-	398,913,625.49	51.16
5. เงินอุดหนุน	32,530,954.69	786,400.00	-	33,317,354.69	14,582,081.00	7,335,770.15	-	21,917,851.15	52.01
6. รายจ่ายอื่น	-	31,035,892.00	-	31,035,892.00	-	25,395,261.82	-	25,395,261.82	22.21
7. ค่าสาธารณูปโภค	16,589,489.52	31,628,896.74	-	48,218,386.26	25,886,161.90	24,961,507.61	-	50,847,669.51	5.17
8. ค่าเสื่อมราคา	145,859,867.41	44,640,957.72	-	190,500,825.13	141,328,003.93	46,020,482.91	-	187,348,486.84	1.68
รวม	602,889,973.93	360,823,633.88	1,503,021.75	965,216,629.56	522,571,375.60	300,603,226.52	1,699,209.75	824,873,811.87	

วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

(เฉพาะที่เพิ่มขึ้น(ลดลง) ร้อยละ20)

- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 ค่าใช้จ่ายบุคลากร
เนื่องด้วยค่าใช้จ่ายบุคลากรในปีงบประมาณ 2561 ได้นำค่าใช้จ่ายประเภทจ่ายตรง เช่น ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วย/นอก มารวมเป็นค่าใช้จ่ายรวมของมหาวิทยาลัยจึงทำให้ค่าใช้จ่ายในงบบุคลากรสูงกว่าปีงบประมาณ 2560
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
เนื่องด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมในปีงบประมาณ 2561 ได้จำแนกตามคำอธิบายในผังบัญชีมาตรฐานในระบบ GFMS Version 2560 กล่าวคือ ไม่ว่าจะเป็นค่าใช้จ่ายเช่นค่าลงทะเบียนฝึกอบรม ค่าอาหาร ค่าเช่าที่พัก จะเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรม แต่เดิมนั้นในปีงบประมาณ 2560 จะบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายอื่น ในปีงบประมาณ 2561จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเพิ่มสูงขึ้น
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3 ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง
เนื่องด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทาง หมายถึงค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเดินทางไปราชการ เช่นค่าใช้จ่ายจ่ายในการเดินทางในประเทศ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางต่างประเทศ เมื่อด้วยในปีงบประมาณ 2561 ได้มีการจำกัดและลดการเดินทางในต่างประเทศเพิ่มขึ้น จึงทำให้มีผลกระทบต่อค่าใช้จ่ายในการเดินทาง
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4 ค่าตอบแทนค่าใช้จ่ายค่าวัสดุ
เนื่องด้วยในปีงบประมาณ 2561 มีการจำแนกคำอธิบายให้ตรงตามผังบัญชีมาตรฐานในระบบ GFMS Version 2560 ในการบันทึกบัญชีจึงทำให้ยอดบัญชีค่าใช้จ่ายแต่ละประเภทเกิดการเปลี่ยนแปลง เช่นในปีงบประมาณ 2560 บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย แต่ในปี 2561 ได้บันทึกบัญชีตามประเภทค่าใช้จ่าย เช่นค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เงินอุดหนุน
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5 ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5
เนื่องด้วยในปีงบประมาณ 2561 ได้รับเงินจัดสรรของพนักงานมหาวิทยาลัยเพิ่มขึ้นในงบเงินอุดหนุน เนื่องจากปรับตามอัตรา และเงินเดือนที่เพิ่มขึ้นตามเกณฑ์
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 6 ใช้จ่ายอื่น
เนื่องด้วยในปีงบประมาณ 2561 ในเงินนอกงบประมาณมีการจัดสรรเงินเข้ากองทุนเพิ่มจำนวน 1 กองทุน คือกองทุนศิษย์เก่าสัมพันธ์ จึงทำให้งบรายจ่ายอื่นเพิ่มขึ้น

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ชื่อกิจกรรม	เงินใน		เงินนอก		งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ/FTEs		ต้นทุนต่อหน่วย
	งบประมาณ		งบประมาณ							
บริหารจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี										
- กลุ่มสาขาวิชาคหศาสตร์	62,383,311.77		52,702,122.30		276,372.35	24,599,253.95	139,961,060.39	1,249.10	FTEs	112,049.52 บาท
- กลุ่มสาขาวิชามนุษยและสังคมศาสตร์	52,372,235.64		34,958,054.34		200,021.16	25,171,100.14	112,701,411.28	1,674.89	FTEs	67,288.84 บาท
- กลุ่มสาขาวิชาการจัดการและพัฒนาท้องถิ่น	24,205,101.53		19,990,025.78		30,572.15	6,130,269.13	50,355,968.59	2,329.76	FTEs	21,614.23 บาท
- กลุ่มสาขาวิชาการบริหาร	60,766,000.23		41,361,016.19		218,678.73	27,809,543.00	130,155,238.14	3,068.71	FTEs	42,413.67 บาท
บริหารจัดการเรียนการสอนวิทยาศาสตร์ ระดับปริญญาตรี										
- กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพชีวภาพ	106,606,560.56		59,606,503.76		376,901.65	44,341,720.12	210,931,686.09	1,623.27	FTEs	129,942.45 บาท
- กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	46,184,367.91		32,161,052.24		236,879.59	20,690,171.06	99,272,470.80	441.99	FTEs	224,603.43 บาท
- กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์	38,110,650.68		23,912,622.27		94,214.01	19,759,521.54	81,877,008.49	971.51	FTEs	84,278.09 บาท
บริหารจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท										
- กลุ่มสาขาวิชาคหศาสตร์	2,681,847.35		4,117,930.66		10,259.28	1,065,129.33	7,875,166.62	53.88	FTEs	146,161.22 บาท
- กลุ่มสาขาวิชามนุษยและสังคมศาสตร์	-		-		-	-	-	-	FTEs	- บาท
- กลุ่มสาขาวิชาการจัดการและพัฒนาท้องถิ่น	191,792.77		514,503.72		10.90	18,520.01	724,827.40	2.85	FTEs	254,325.40 บาท
- กลุ่มสาขาวิชาการบริหาร	481,314.77		1,115,837.75		988.34	227,079.10	1,825,219.95	35.55	FTEs	51,342.33 บาท
บริหารจัดการเรียนการสอนวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี										
- กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	-		-		-	-	-	-	FTEs	- บาท
- กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	688,132.63		703,004.29		4,814.55	401,915.57	1,797,867.03	1.28	FTEs	1,404,583.62 บาท
- กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	291,403.69		323,213.95		203.93	123,676.83	738,498.40	5.50	FTEs	134,272.44 บาท
บริหารจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาเอก										
- กลุ่มสาขาวิชาคหศาสตร์	551,243.03		847,038.42		2,053.56	215,434.12	1,615,769.13	9.00	FTEs	179,529.90 บาท
บริหารจัดการเรียนการสอนวิทยาศาสตร์ ระดับปริญญาเอก										
- กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพชีวภาพ	-		-		-	-	-	-	FTEs	- บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561		งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ/FTEs		ต้นทุนต่อหน่วย
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ						
การจัดทำรายงานต้นทุนด้านสังคมศาสตร์ ระดับ ป.บัณฑิต								
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	2,548,336.93	4,356,016.90	10,112.14	1,054,825.33	7,969,291.31	86.58	FTEs	92,045.41 บาท
ผลงานบริการวิชาการและวิจัยเพื่อส่งเสริมความรู้	8,844,831.58	7,970,834.73	31,207.81	3,366,480.25	20,213,354.37	228.00	เรื่อง	88,655.06 บาท
การส่งเสริมทีมงานบุ๋รุง ศิลปะ วัฒนธรรม	24,994,938.15	15,928,472.75	5,081.98	6,157,242.51	47,085,735.39	11,084.00	ผู้เข้าร่วม	4,248.08 บาท
การจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย	25,128,037.30	15,614,426.10	4,649.63	9,368,943.16	50,116,056.20	767.00	ผู้เข้าร่วม	65,340.36 บาท
รวม	457,030,106.52	316,182,676.16	1,503,021.75	190,500,825.13	965,216,629.56			

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560										
	เงินใน		เงินนอก		งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ/FTES	ต้นทุนต่อหน่วย		
	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ							
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี											
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	41,106,426.53	28,748,667.52	156,697.41	16,366,170.77	86,377,962.23	873.81	FTES	98,852.01	บาท		
- กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	57,599,487.63	44,130,018.84	223,865.74	25,454,968.44	127,408,340.65	3,969.11	FTES	32,100.00	บาท		
- กลุ่มสาขาวิชาการจัดการและพัฒนาท้องถิ่น	-	-	-	-	-	-	FTES	-	บาท		
- กลุ่มสาขาวิชาการบริหาร	51,199,341.25	34,511,597.65	245,417.07	22,380,681.33	108,337,037.31	3,057.14	FTES	35,437.43	บาท		
การจัดการเรียนการสอนนิเทศศาสตร์ ระดับปริญญาตรี											
- กลุ่มสาขาวิชาวิทยุศาสตร์กายภาพเชิงภาพ	83,959,393.37	46,457,232.67	397,444.00	36,890,803.51	167,704,873.55	1,486.78	FTES	112,797.75	บาท		
- กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	39,303,199.23	23,859,153.04	154,773.65	18,846,842.22	82,163,968.14	401.86	FTES	204,460.03	บาท		
- กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	33,202,932.60	22,104,304.10	128,248.39	21,701,438.29	77,136,923.39	778.39	FTES	99,097.83	บาท		
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท											
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	9,345,741.16	6,871,270.01	49,367.00	1,875,524.72	18,141,902.90	12.34	FTES	1,469,873.85	บาท		
- กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	4,390,220.60	3,498,331.14	9,725.86	820,340.07	8,718,617.66	2.21	FTES	3,946,811.35	บาท		
- กลุ่มสาขาวิชาการจัดการและพัฒนาท้องถิ่น	-	-	-	-	-	-	FTES	-	บาท		
- กลุ่มสาขาวิชาการบริหาร	3,111,996.86	1,936,296.78	24,958.02	544,795.15	5,618,046.81	2.53	FTES	2,218,256.26	บาท		
การจัดการเรียนการสอนวิทยาศาสตร์ ระดับปริญญาโท											
- กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	-	-	-	-	-	-	FTES	-	บาท		
- กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	4,834,265.01	1,795,332.85	158,642.74	955,363.82	7,743,604.42	4.00	FTES	1,935,901.11	บาท		
- กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	2,934,558.41	1,569,243.36	8,993.71	618,661.90	5,131,257.39	10.00	FTES	513,125.74	บาท		
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาเอก											
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	2,741,861.00	1,620,984.68	9,534.53	504,951.73	4,877,331.94	2.59	FTES	1,882,849.63	บาท		
การจัดการเรียนการสอนวิทยาศาสตร์ ระดับปริญญาเอก											
- กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพเชิงภาพ	-	-	-	-	-	-	FTES	-	บาท		

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ชื่อกิจกรรม	เงินใน		เงินนอก		งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ/FTES	ต้นทุนต่อหน่วย
	งบประมาณ		งบประมาณ						
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับ ป.บัณฑิต									
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	2,819,405.34		1,560,844.07		6,400.09	920,755.78	5,307,405.27	106.75 FTES	49,716.72 บาท
ผลงานบริการวิชาการและวิจัยเพื่อส่งเสริมความรู้	13,199,040.74		9,102,855.58		24,279.15	2,740,320.11	25,066,495.58	274.00 เรื่อง	91,483.56 บาท
การส่งเสริมทำนุบำรุง ศิลปะ วัฒนธรรม	11,888,216.16		12,496,426.23		60,338.52	27,628,761.15	52,073,742.05	14,876.00 ผู้เข้าร่วม	3,500.52 บาท
การจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย	19,607,485.77		14,320,185.10		40,523.87	9,098,107.85	43,066,302.59	757.00 ผู้เข้าร่วม	56,890.76 บาท
รวม	381,243,371.67		254,582,743.61		1,699,209.75	187,348,486.84	824,873,811.87		

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนรวม		ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย	
	เพิ่มขึ้น (ลดลง) %		เพิ่มขึ้น (ลดลง) %		เพิ่มขึ้น (ลดลง) %	
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี						
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	62.03	42.95	13.35			การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี ต้นทุนต่อหน่วยมีแนวโน้มเพิ่มขึ้น เนื่องจากกลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
- กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	11.54	57.80	109.62			มีปริมาณ FTES ลดลง และกลุ่มสาขาการจัดการจัดการและพัฒนาท้องถิ่น
- กลุ่มสาขาวิชาการจัดการและพัฒนาท้องถิ่น	100.00	100.00	100.00			ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเป็น 100 เปอร์เซ็นต์ เนื่องจากเป็นสาขาที่เปิดในปีงบประมาณ 2561 จึงยังไม่มีตัวเปรียบเทียบ
- กลุ่มสาขาวิชาการบริหาร	20.14	0.38	19.69			
การจัดการเรียนการสอนวิทยาศาสตร์ ระดับปริญญาตรี						
- กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพชีวภาพ	25.78	9.18	15.20			
- กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	20.82	9.99	9.85			
- กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	6.15	24.81	14.95			
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท						
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	56.59	336.54	90.06			การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาโท กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ90.06 เนื่องด้วยจำนวนปริมาณ FTES เพิ่มขึ้น จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น และสาขาวิชามนุษยศาสตร์ ได้มีการปิด
- กลุ่มสาขาวิชาการจัดการและพัฒนาท้องถิ่น	100.00	100.00	100.00			การเรียนการสอน ในส่วนของสาขาวิชาการจัดการท้องถิ่นเป็นสาขาที่เปิด
- กลุ่มสาขาวิชาการบริหาร	67.51	1,303.67	97.69			ในปีงบประมาณ 2561 เป็นปีแรกจึงยังไม่มีตัวเปรียบเทียบ
การจัดการเรียนการสอนวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี						
- กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	-	-	-			การจัดการเรียนการสอนวิทยาศาสตร์ระดับปริญญาโท ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
- กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	76.78	68.00	27.45			เนื่องด้วยปริมาณต้นทุนรวมลดลง ปริมาณ FTES ลดลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงตามลำดับ
- กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	85.61	45.00	73.83			
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาเอก						
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	66.87	247.44	90.46			การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาเอกต้นทุนต่อหน่วยลดลงเพราะปริมาณ FTES หรือจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น เนื่องจากด้วยแผนการรับนักศึกษาที่มีการบริหารจัดการที่ดี
- กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพชีวภาพ	-	-	-			

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนรวม		ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย		วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลง (เฉพาะที่มีการเพิ่มขึ้น(ลดลง) ร้อยละ20)
	เพิ่มขึ้น (ลดลง) %		เพิ่มขึ้น (ลดลง) %		เพิ่มขึ้น (ลดลง) %		
การจัดกิจกรรมสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับ ป.บัณฑิต							การจัดการเรียนการสอนระดับ ป.บัณฑิต มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเนื่องด้วย
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	50.15	-	18.90	85.14			จำนวนนักศึกษาลดลงในขณะที่ใช้จ่ายในการบริหารงานหรือต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น
ผลงานบริการวิชาการและวิจัยเพื่อส่งเสริมความรู้	-	19.36	16.79	3.09			
การส่งเสริมทำนุบำรุง ศิลปะ วัฒนธรรม	-	9.58	25.49	21.36			การส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปะวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเนื่องจาก
การจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย	16.37		1.32	14.85			จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการลดลงจากปี 2560
รวม							

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560

หน่วย : บาท

ชื่อผลิต	เงินใน		เงินนอก		งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ/FTEs	ต้นทุนต่อหน่วย
	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ					
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561									
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี									
- การจัดการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	199,726,649.17	149,011,218.61	725,644.39	83,710,166.23	433,173,678.40	8,322.46	FTEs	52,048.75	บาท
การจัดการเรียนการสอนวิทยาศาสตร์ ระดับปริญญาตรี									
- จัดการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	190,901,579.14	115,680,178.27	707,995.25	84,791,412.71	392,081,165.38	3,036.77	FTEs	129,111.25	บาท
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท									
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	2,681,847.35	4,117,930.66	10,259.28	1,065,129.33	7,875,166.62	53.88	FTEs	146,161.22	บาท
- กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	-	-	-	-	-	-	FTEs	-	บาท
- กลุ่มสาขาวิชาการจัดการและพัฒนาท้องถิ่น	191,792.77	514,503.72	10.90	18,520.01	724,827.40	2.85	FTEs	254,325.40	บาท
- กลุ่มสาขาวิชาการบริหาร	481,314.77	1,115,837.75	988.34	227,079.10	1,825,219.95	35.55	FTEs	51,342.33	บาท
การจัดการเรียนการสอนวิทยาศาสตร์ ระดับปริญญาโท									
- กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	-	-	-	-	-	-	FTEs	-	บาท
- กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	688,132.63	703,004.29	4,814.55	401,915.57	1,797,867.03	1.28	FTEs	1,404,583.62	บาท
- กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	291,403.69	323,213.95	203.93	123,676.83	738,498.40	5.50	FTEs	134,272.44	บาท
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาเอก									
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	551,243.03	847,038.42	2,053.56	215,434.12	1,615,769.13	9.00	FTEs	179,529.90	บาท
การจัดการเรียนการสอนวิทยาศาสตร์ ระดับปริญญาเอก									
- กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	-	-	-	-	-	-	FTEs	-	บาท

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560

หน่วย : บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ชื่อผลผลิต	เงินใน		เงินนอก		งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ/FTES	ต้นทุนต่อหน่วย
	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ					
การจัดทำรายงานการสะท้อนต้นทุนสัมมนา ระดับ ป.บัณฑิต									
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	2,548,336.93	4,356,016.90	10,112.14	1,054,825.33		7,969,291.31	86.58	FTEs	92,045.41 บาท
ผลงานบริการวิชาการและวิจัยเพื่อส่งเสริมความรู้	8,844,831.58	7,970,834.73	31,207.81	3,366,480.25		20,213,354.37	228.00	เรื่อง	88,655.06 บาท
การส่งเสริมทำนุบำรุง ศิลปะ วัฒนธรรม	24,994,938.15	15,928,472.75	5,081.98	6,157,242.51		47,085,735.39	11,084.00	ผู้เข้าร่วม	4,248.08 บาท
การจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย	25,128,037.30	15,614,426.10	4,649.63	9,368,943.16		50,116,056.20	767.00	ผู้เข้าร่วม	65,340.36 บาท
รวม	457,030,106.52	316,182,676.16	1,503,021.75	190,500,825.13		965,216,629.56			

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนการผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2560

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560										หน่วย : บาท			
	เงินใน		เงินนอก		งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ/FTES	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ			
	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ							เพิ่มขึ้น	(ลดลง)		
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับ ป.บัณฑิต														
- กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	2,819,405.34		1,560,844.07		6,400.09	920,755.78	5,307,405.27	106.75	FTES	49,716.72	บาท	50.15	(18.90)	85.14
ผลงานบริการวิชาการและวิจัยเพื่อส่งเสริมความรู้	13,199,040.74		9,102,855.58		24,279.15	2,740,320.11	25,066,495.58	274.00	เรื่อง	91,483.56	บาท	(19.36)	(16.79)	(3.09)
การส่งเสริมทำนุบำรุง ศิลปะ วัฒนธรรม	11,888,216.16		12,496,426.23		60,338.52	27,628,761.15	52,073,742.05	14,876.00	ผู้เข้าร่วม	3,500.52	บาท	(9.58)	(25.49)	21.36
การจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย	19,607,485.77		14,320,185.10		40,523.87	9,098,107.85	43,066,302.59	757.00	ผู้เข้าร่วม	56,890.76	บาท	16.37	1.32	14.85
รวม	381,243,371.67		254,582,743.61		1,699,209.75	187,348,486.84	824,873,811.87							

วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลง (เฉพาะที่มีการเพิ่มขึ้น(ลดลง) ร้อยละ20)

การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี ลดร้อยละ27.65 เนื่องด้วยในภาพรวมการจัดการเรียนการสอนด้านสังคมในทุกสาขา มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ปริมาณเพิ่มขึ้น จึงทำให้ต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น ลดลงดังนี้ กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 90.06 เนื่องด้วยปริมาณค่าFTES เพิ่มขึ้น เนื่องจากจำนวนนักศึกษามากขึ้น กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ลดลงเป็น 100 เปอร์เซนต์ เนื่องจากสาขาวิชาจัดการเรียนการสอน กลุ่มสาขาวิชาการและพัฒนาก่อเพิ่มขึ้นเป็น 100 เปอร์เซนต์ เนื่องจากเป็นสาขาที่เปิดการเรียนการสอนเป็นปีแรก กลุ่มสาขาวิชาการ ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 97.69 เนื่องจากจำนวนนักศึกษาที่เพิ่มขึ้นจากการจัดการเรียนการสอน การรับนักศึกษาดีขึ้น

การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ระดับปริญญาโท มีแนวโน้มต้นทุนต่อหน่วยลดลงทั้ง 2 กลุ่มสาขาเนื่องด้วยต้นทุนรวมลดลง ปริมาณ FTES ลดลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงตามลำดับ การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาเอกต้นทุนต่อหน่วยลดลงเพราะปริมาณ FTES หรือจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น เนื่องด้วยแผนการจัดการบริหารจัดการที่ดี การจัดการเรียนการสอนระดับ ป.บัณฑิต มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเนื่องด้วยจำนวนนักศึกษาลดลงในขณะที่ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานหรือต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น การส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปะวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเนื่องจากจำนวนผู้เข้าร่วมโครงการลดลงจากปี 2560