



รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ 2563
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม

(ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด)

มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐม
รายงานผลต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ 2563

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

รายได้ :

	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	531,754,982.78
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	378,905,674.00
รายได้จากการบริจาค	251,173.57
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	27,257,602.70
รายได้อื่น	35,958,229.58
รายได้รวม	<u>974,127,662.63</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u><u>2,961,541,322.35</u></u>

ตารางที่ 2 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	หน่วย : บาท
				รวม
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	320,808,703.11	118,074,848.49	6,002,559.56	444,886,111.16
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	17,945,137.79	25,841,913.57		43,787,051.36
ค่าใช้จ่ายการเดินทาง	249,589.60	1,859,261.76		2,108,851.36
ค่าวัสดุและค่าใช้สอย และสาธารณูปโภค	53,163,575.58	71,892,938.89		125,056,514.47
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	172,068,546.76		172,068,546.76
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	12,944,918.00	15,367,356.18		28,312,274.18
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	426,903.86		426,903.86
	405,111,924.08	405,531,769.51	6,002,559.56	816,646,253.15

หมายเหตุ

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน	906,368,691.30
หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับผลผลิต	
ค่าบำเหน็จบำนาญ	88,977,575.15
ค่าใช้จ่ายผลึกส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	744,863.00
รวมค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต	816,646,253.15

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การเรียนการสอนคณะครุศาสตร์ระดับปริญญาตรี	28,467,866.68	17,210,711.37	378,651.13	16,204,715.26	62,261,944.43	796.08 FTES	78,210.66
2. การเรียนการสอนคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี	97,221,374.68	56,025,646.21	1,872,988.40	45,044,244.79	200,164,254.08	3,935.57 FTES	50,860.30
3. การเรียนการสอนคณะวิทยาการจัดการระดับปริญญาตรี	72,935,584.47	48,075,988.75	1,962,955.12	36,717,807.76	159,692,336.10	3,860.14 FTES	41,369.55
4. การเรียนการสอนคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีระดับปริญญาตรี	106,409,298.01	49,299,383.93	1,385,091.98	60,171,755.51	217,265,529.43	3,253.63 FTES	66,776.42
5. การเรียนการสอนคณะพยาบาลศาสตร์ระดับปริญญาตรี	5,315,352.84	21,295,002.13	56,105.62	8,037,396.65	34,703,857.24	202.19 FTES	171,639.83
6. การเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	3,897,330.32	9,365,245.03	133,467.11	2,303,052.39	15,699,094.84	337.68 FTES	46,491.04
7. การเรียนการสอนระดับมัธยม	21,270,556.26	4,126,987.50	175,237.37	2,945,334.77	28,518,115.89	709 คน	40,223.01
8. การเรียนการสอนระดับบริหาร	1,092,591.53	4,071,999.91	38,062.84	57,552.82	5,260,207.10	154 คน	34,157.19
9. งานวิจัย	30,999,948.17	13,600,606.46	-	234,145.66	44,834,700.30	71 เรื่อง	631,474.65
10. งานบริการวิชาการ	29,687,086.83	9,369,004.13	-	234,145.66	39,290,236.62	68 กิจกรรม	577,797.60
11. งานส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	7,814,934.29	1,022,647.33	-	118,395.49	8,955,977.12	12 กิจกรรม	746,331.43
รวม	405,111,924.08	233,463,222.75	6,002,559.56	172,068,546.76	816,646,253.15		

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	310,349,476.68	191,906,732.39	5,655,792.25	166,175,919.97	674,087,921.29	12,047.61 FTES	55,951.99
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	100,074,593.60	50,803,048.17	1,321,571.52	45,394,409.74	197,593,623.04	3,076.49 FTES	64,226.97
1.2 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	65,240,563.30	41,720,083.33	1,463,442.11	36,903,822.49	145,327,911.23	3,019.92 FTES	48,123.10
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	41,449,290.94	17,914,170.49	516,567.14	24,245,967.85	84,125,996.41	1,171.94 FTES	71,783.60
1.4 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	16,471,277.01	5,943,546.96	153,240.01	9,964,489.51	32,532,553.50	386.41 FTES	84,191.80
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	63,363,208.85	42,744,683.72	1,763,990.27	31,975,157.39	139,847,040.23	3,474.14 FTES	40,253.71
1.6 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	11,926,383.27	26,436,363.17	231,095.82	12,368,375.68	50,962,217.94	543.52 FTES	93,762.70
1.7 กลุ่มสาขาศิลปกรรมศาสตร์	11,824,159.71	6,344,836.56	205,885.37	5,323,697.31	23,698,578.95	375.19 FTES	63,164.21
2. การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	3,897,330.32	9,365,245.03	133,467.10	2,303,052.39	15,699,094.84	337.68 FTES	46,491.04
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	3,312,730.77	7,432,501.42	113,447.04	1,957,594.53	12,816,273.76	274.26 FTES	46,730.38
2.2 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	122,693.73	368,204.83	4,201.74	72,503.50	567,603.80	3.83 FTES	148,199.43
2.3 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	461,905.82	1,564,538.78	15,818.32	272,954.36	2,315,217.28	59.59 FTES	38,852.45
3. การจัดการเรียนการสอนนักเรียนโรงเรียนสาธิต	21,270,556.26	4,126,987.50	175,237.37	2,945,334.77	28,518,115.89	709 คน	40,223.01
4. การจัดการเรียนการสอนนักเรียนศูนย์สาธิตปฐมวัย	1,092,591.53	4,071,999.91	38,062.84	57,552.82	5,260,207.10	154 คน	34,157.19
5. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	30,999,948.17	13,600,606.46	-	234,145.66	44,834,700.30	71 เรื่อง	631,474.65
6. ผลงานการให้บริการวิชาการ	29,687,086.83	9,369,004.13	-	234,145.66	39,290,236.62	68 กิจกรรม	577,797.60
7. ผลงานการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	7,814,934.29	1,022,647.33	-	118,395.49	8,955,977.12	12 กิจกรรม	746,331.43
รวม	405,111,924.08	233,463,222.75	6,002,559.56	172,068,546.76	816,646,253.15		

ตารางที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562

รายได้	หน่วย : บาท			
	2563	2562	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	531,754,982.78	606,612,123.63	(74,857,140.85)	(12.34%)
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	378,905,674.00	415,609,795.25	(36,704,121.25)	(8.83%)
รายได้จากการบริจาค	251,173.57	268,325.87	(17,152.30)	(6.39%)
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	27,257,602.70	31,059,533.49	(3,801,930.79)	(12.24%)
รายได้อื่น	35,958,229.58	33,937,785.26	2,020,444.32	5.95%
รายได้รวม	974,127,662.63	1,087,487,563.50	(113,359,900.87)	(10.42%)
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2,961,541,322.35	3,222,650,265.08	(261,108,942.73)	(8.10%)

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของประเภทรายได้

- รายได้จากรัฐบาล ลดลง ร้อยละ 12.34 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2563 มีการระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 มหาวิทยาลัยราชภัฏนครปฐมไม่สามารถดำเนินการจัดการเรียนการสอนหรือกิจกรรมต่าง ๆ ได้ จึงส่งผลให้ลดการเบิกจ่ายเงินจากงบประมาณแผ่นดิน
- รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน ลดลง ร้อยละ 12.24 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เนื่องจากมีการนำเงินฝากธนาคารไปลงทุนในสลากออมทรัพย์และพันธบัตรรัฐบาลเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562				เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)	เพิ่มขึ้น/ (ลดลง) %
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง (คำรักษาพยาบาล)	รวม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง (คำรักษาพยาบาล)	รวม		
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	320,808,703.11	118,074,848.49	6,002,559.56	444,886,111.16	309,891,518.01	125,134,968.77	6,850,638.28	441,877,125.06	3,008,986.10	0.68%
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	17,945,137.79	25,841,913.57		43,787,051.36	16,780,425.10	37,616,069.20	-	54,396,494.30	(10,609,442.94)	(19.50%)
3. ค่าใช้จ่ายการเดินทาง	249,589.60	1,859,261.76		2,108,851.36	225,238.40	5,801,016.49	-	6,026,254.89	(3,917,403.53)	(65.01%)
4. ค่าตอบแทน วัสดุ และสาธารณูปโภค	53,163,575.58	71,892,938.89		125,056,514.47	66,049,128.75	53,842,505.22	-	119,891,633.97	5,164,880.50	4.31%
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	172,068,546.76		172,068,546.76	65,154,123.92	60,666,587.82	-	125,820,711.74	46,247,835.02	36.76%
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	12,944,918.00	15,367,356.18		28,312,274.18	15,367,663.00	25,412,793.42	-	40,780,456.42	(12,468,182.24)	(30.57%)
7. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	-	426,903.86		426,903.86	-	720,664.29	-	720,664.29	(293,760.43)	(40.76%)
รวม	405,111,924.08	405,531,769.51	6,002,559.56	816,646,253.15	473,468,097.18	309,194,605.21	6,850,638.28	789,513,340.67	27,132,912.48	3.44%

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของประเภทค่าใช้จ่าย

1. ค่าใช้จ่ายเดินทาง ลดลง ร้อยละ 65.01 เนื่องจากบุคลากรของมหาวิทยาลัยฯ ไม่สามารถเดินทางไปราชการได้ซึ่งเกิดจากการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
2. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้น ร้อยละ 36.76 เนื่องจากมีการจัดซื้อครุภัณฑ์ระหว่างปีงบประมาณ 2563 เพิ่มขึ้นระหว่างปี จำนวน 49.39 ล้านบาท และได้มีการรับรู้สินทรัพย์จากงานระหว่างก่อสร้างที่เสร็จเรียบร้อยแล้ว
3. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ลดลง ร้อยละ 30.57 เนื่องจากปีงบประมาณ 2563 มีการจัดสรรงบประมาณน้อยลงในหมวดเงินนอกงบประมาณ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลง
4. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ลดลง ร้อยละ 40.76 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2563 มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายอื่นๆ ลดลง

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม

ประจำปีงบประมาณ พ. ศ. 2563 และปีงบประมาณพ.ศ. 2562

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563						
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1. การเรียนการสอนคณะครุศาสตร์ระดับปริญญาตรี	28,467,866.68	17,210,711.37	378,651.13	16,204,715.26	62,261,944.43	796.08 FTES	78,210.66
2. การเรียนการสอนคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี	97,221,374.68	56,025,646.21	1,872,988.40	45,044,244.79	200,164,254.08	3,935.57 FTES	50,860.30
3. การเรียนการสอนคณะวิทยาการจัดการระดับปริญญาตรี	72,935,584.47	48,075,988.75	1,962,955.12	36,717,807.76	159,692,336.10	3,860.14 FTES	41,369.55
4. การเรียนการสอนคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีระดับปริญญาตรี	106,409,298.01	49,299,383.93	1,385,091.98	60,171,755.51	217,265,529.43	3,253.63 FTES	66,776.42
5. การเรียนการสอนคณะพยาบาลศาสตร์ระดับปริญญาตรี	5,315,352.84	21,295,002.13	56,105.62	8,037,396.65	34,703,857.24	202.19 FTES	171,639.83
6. การเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	3,897,330.32	9,365,245.03	133,467.11	2,303,052.39	15,699,094.84	337.68 FTES	46,491.04
7. การเรียนการสอนระดับมัธยม	21,270,556.26	4,126,987.50	175,237.37	2,945,334.77	28,518,115.89	709 คน	40,223.01
8. การเรียนการสอนระดับบริหาร	1,092,591.53	4,071,999.91	38,062.84	57,552.82	5,260,207.10	154 คน	34,157.19
9. งานวิจัย	30,999,948.17	13,600,606.46	-	234,145.66	44,834,700.30	71 เรื่อง	631,474.65
10. งานบริการวิชาการ	29,687,086.83	9,369,004.13	-	234,145.66	39,290,236.62	68 กิจกรรม	577,797.60
11. งานส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	7,814,934.29	1,022,647.33	-	118,395.49	8,955,977.12	12 กิจกรรม	746,331.43
รวม	405,111,924.08	233,463,222.75	6,002,559.56	172,068,546.76	816,646,253.15		

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม

ประจำปีงบประมาณ พ. ศ. 2563 และปีงบประมาณพ.ศ. 2562

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562						
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1. การเรียนการสอนคณะครุศาสตร์ระดับปริญญาตรี	33,073,739.16	17,069,623.93	656,176.02	8,273,934.11	59,073,473.22	1,117.68 FTES	52,853.66
2. การเรียนการสอนคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี	107,102,170.40	60,944,101.23	1,878,690.39	33,626,757.46	203,551,719.48	4,648.08 FTES	43,792.65
3. การเรียนการสอนคณะวิทยาการจัดการระดับปริญญาตรี	89,966,771.97	51,651,627.41	1,264,776.87	32,319,642.67	175,202,818.92	4,410.47 FTES	39,724.30
4. การเรียนการสอนคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีระดับปริญญาตรี	130,607,015.85	48,771,136.83	1,977,795.61	39,294,404.08	220,650,352.37	4,092.94 FTES	53,909.99
5. การเรียนการสอนคณะพยาบาลศาสตร์ระดับปริญญาตรี	7,270,797.51	25,037,881.13	390,449.52	3,996,199.20	36,695,327.36	245.44 FTES	149,508.34
6. การเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	5,570,367.15	9,832,926.24	74,328.00	1,668,434.30	17,146,055.69	461.46 FTES	37,156.10
7. การเรียนการสอนระดับมัธยม	4,108,840.69	23,208,667.11	404,533.95	4,947,090.81	32,669,132.56	719.00 คน	45,436.90
8. การเรียนการสอนระดับบริหาร	2,855,020.96	5,350,674.90	82,637.68	1,026,174.54	9,314,508.08	151.00 คน	61,685.48
9. งานวิจัย	15,951,247.84	5,446,011.45	60,625.12	334,037.29	21,791,921.70	66.00 เรื่อง	330,180.63
10. งานบริการวิชาการ	6,159,445.43	681,050.00	30,312.56	167,018.64	7,037,826.63	213.00 กิจกรรม	33,041.44
11. งานส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	5,648,556.30	534,317.16	30,312.56	167,018.64	6,380,204.66	23.00 กิจกรรม	277,400.20
รวม	408,313,973.26	248,528,017.39	6,850,638.28	125,820,711.74	789,513,340.67		

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม

ประจำปีงบประมาณ พ. ศ. 2563 และปีงบประมาณพ.ศ. 2562

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ปริมาณ เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %	ปริมาณ เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %
1. การเรียนการสอนคณะครุศาสตร์ระดับปริญญาตรี	3,188,471.21	(321.60)	25,357.01	5.40%	(28.77%)	47.98%
2. การเรียนการสอนคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี	(3,387,465.40)	(712.51)	7,067.65	(1.66%)	(15.33%)	16.14%
3. การเรียนการสอนคณะวิทยาการจัดการระดับปริญญาตรี	(15,510,482.82)	(550.33)	1,645.25	(8.85%)	(12.48%)	4.14%
4. การเรียนการสอนคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีระดับปริญญาตรี	(3,384,822.94)	(839.31)	12,866.43	(1.53%)	(20.51%)	23.87%
5. การเรียนการสอนคณะพยาบาลศาสตร์ระดับปริญญาตรี	(1,991,470.12)	(43.25)	22,131.49	(5.43%)	(17.62%)	14.80%
6. การเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	(1,446,960.85)	(123.78)	9,334.94	(8.44%)	(26.82%)	25.12%
7. การเรียนการสอนระดับมัธยม	(4,151,016.67)	(10.00)	(5,213.89)	(12.71%)	(1.39%)	(11.48%)
8. การเรียนการสอนระดับบริหาร	(4,054,300.98)	3.00	(27,528.30)	(43.53%)	1.99%	(44.63%)
9. งานวิจัย	23,042,778.60	5.00	301,294.02	105.74%	7.58%	91.25%
10. งานบริการวิชาการ	32,252,409.99	(145.00)	544,756.16	458.27%	(0.68)	1648.71%
11. งานส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	2,575,772.46	(11.00)	468,931.22	40.37%	(47.83%)	169.05%
รวม						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (เฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ เพิ่มขึ้น(ลดลง) ร้อยละ 20)

- 1 การเรียนการสอนคณะครุศาสตร์ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 47.98 เนื่องจากในปี 2563 มีการปันส่วนค่าเสื่อมราคาไปยังศูนย์ต้นทุนหลักได้อย่างแท้จริง ทำให้ค่าเสื่อมราคาปี 2563 เพิ่มขึ้น ประกอบกับมีนักศึกษาจำนวนลดลง
- 2 กิจกรรมการเรียนการสอนคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีระดับปริญญาตรี มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 23.87 เนื่องจากในปี 2563 มีการปันส่วนค่าเสื่อมราคาไปยังศูนย์ต้นทุนหลักได้อย่างแท้จริง ทำให้ค่าเสื่อมราคาปี 2563 เพิ่มขึ้น ประกอบกับมีนักศึกษาจำนวนลดลง
- 3 กิจกรรมการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 25.12 เนื่องจากในปี 2563 มีการปันส่วนค่าเสื่อมราคาไปยังศูนย์ต้นทุนหลักได้อย่างแท้จริง ทำให้ค่าเสื่อมราคาปี 2563 เพิ่มขึ้นประกอบกับมีนักศึกษาจำนวนลดลง
- 4 กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนระดับบริหาร มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม ลดลง ร้อยละ 44.63 เนื่องจากมีการปรับเกณฑ์ปันส่วนค่าเสื่อมราคาที่สามารถระบุศูนย์ต้นทุนหลักได้อย่างชัดเจนมากขึ้น และค่าใช้จ่ายบุคลากรสายวิชาการที่ปันส่วนค่าใช้จ่ายไปยังผลผลิตการบริการวิชาการ การวิจัยและศิลปวัฒนธรรม
- 5 กิจกรรมงานบริการวิชาการ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 1648.71 เนื่องจากมีการเปลี่ยนเกณฑ์ปันส่วนค่าใช้จ่ายบุคลากรสายวิชาการเกี่ยวข้องการดำเนินงานบริการวิชาการปันส่วนเป็นต้นทุนในงานบริการวิชาการ
- 6 กิจกรรมงานการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 169.05 เนื่องจากมีการเปลี่ยนเกณฑ์ปันส่วนค่าใช้จ่ายบุคลากรสายวิชาการเกี่ยวข้องการดำเนินงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ปันส่วนเป็นต้นทุนดังกล่าว

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 และ 2562

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563						
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	310,349,476.68	191,906,732.39	5,655,792.25	166,175,919.97	674,087,921.29	12,047.61 FTES	55,951.99
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	100,074,593.60	50,803,048.17	1,321,571.52	45,394,409.74	197,593,623.04	3,076.49 FTES	64,226.97
1.2 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	65,240,563.30	41,720,083.33	1,463,442.11	36,903,822.49	145,327,911.23	3,019.92 FTES	48,123.10
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	41,449,290.94	17,914,170.49	516,567.14	24,245,967.85	84,125,996.41	1,171.94 FTES	71,783.60
1.4 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	16,471,277.01	5,943,546.96	153,240.01	9,964,489.51	32,532,553.50	386.41 FTES	84,191.80
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	63,363,208.85	42,744,683.72	1,763,990.27	31,975,157.39	139,847,040.23	3,474.14 FTES	40,253.71
1.6 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	11,926,383.27	26,436,363.17	231,095.82	12,368,375.68	50,962,217.94	543.52 FTES	93,762.70
1.7 กลุ่มสาขาศิลปกรรมศาสตร์	11,824,159.71	6,344,836.56	205,885.37	5,323,697.31	23,698,578.95	375.19 FTES	63,164.21
2. การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	3,897,330.32	9,365,245.03	133,467.10	2,303,052.39	15,699,094.84	337.68 FTES	46,491.04
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	3,312,730.77	7,432,501.42	113,447.04	1,957,594.53	12,816,273.76	274.26 FTES	46,730.38
2.2 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	122,693.73	368,204.83	4,201.74	72,503.50	567,603.80	3.83 FTES	148,199.43
2.3 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	461,905.82	1,564,538.78	15,818.32	272,954.36	2,315,217.28	59.59 FTES	38,852.45
3. การจัดการเรียนการสอนนักเรียนโรงเรียนสาธิต	21,270,556.26	4,126,987.50	175,237.37	2,945,334.77	28,518,115.89	709 คน	40,223.01
4. การจัดการเรียนการสอนนักเรียนศูนย์สาธิตปฐมวัย	1,092,591.53	4,071,999.91	38,062.84	57,552.82	5,260,207.10	154 คน	34,157.19
5. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	30,999,948.17	13,600,606.46	-	234,145.66	44,834,700.30	71 เรื่อง	631,474.65
6. ผลงานการให้บริการวิชาการ	29,687,086.83	9,369,004.13	-	234,145.66	39,290,236.62	68 กิจกรรม	577,797.60
7. ผลงานการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	7,814,934.29	1,022,647.33	-	118,395.49	8,955,977.12	12 กิจกรรม	746,331.43
รวม	405,111,924.08	233,463,222.75	6,002,559.56	172,068,546.76	816,646,253.15		

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 และ 2562

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562						
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุน รวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	368,020,494.89	203,474,370.53	6,167,888.41	117,510,937.52	695,173,691.35	14,514.61 FTES	47,894.76
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	109,072,743.15	54,892,219.87	1,868,313.60	31,125,510.28	196,958,786.90	4,161.35 FTES	47,330.50
1.2 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	76,758,477.37	42,027,456.08	1,382,565.55	24,369,025.89	144,537,524.89	3,243.11 FTES	44,567.57
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	54,700,716.51	19,194,073.58	753,709.21	15,927,115.60	90,575,614.90	1,540.39 FTES	58,800.44
1.4 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	19,228,709.35	5,039,307.02	194,416.43	4,261,926.38	28,724,359.18	400.97 FTES	71,637.18
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	78,425,036.55	46,633,452.37	1,146,144.24	29,171,827.33	155,376,460.49	3,994.58 FTES	38,896.82
1.6 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	17,431,243.82	30,478,173.39	632,318.31	8,305,986.06	56,847,721.58	717.13 FTES	79,271.15
1.7 กลุ่มสาขาศิลปกรรมศาสตร์	12,403,568.14	5,209,688.22	190,421.07	4,349,545.98	22,153,223.41	457.08 FTES	48,466.84
2. การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	5,570,367.15	9,832,926.24	74,328.00	1,668,434.30	17,146,055.69	461.46 FTES	37,156.10
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	2,191,439.01	7,922,812.74	60,712.36	1,362,805.19	11,537,769.30	369.66 FTES	31,211.84
2.2 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	2,943,863.06	274,418.31	1,562.45	35,072.19	3,254,916.01	15.42 FTES	211,084.05
2.3 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	435,065.08	1,635,695.19	12,053.19	270,556.92	2,353,370.38	76.38 FTES	30,811.34
3. การจัดการเรียนการสอนนักเรียนโรงเรียนสาธิต	4,108,840.69	23,208,667.11	404,533.95	4,947,090.81	32,669,132.56	719 คน	45,436.90
4. การจัดการเรียนการสอนนักเรียนศูนย์สาธิตปฐมวัย	2,855,020.96	5,350,674.90	82,637.68	1,026,174.54	9,314,508.08	151 คน	61,685.48
5. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	15,951,247.84	5,446,011.45	60,625.12	334,037.29	21,791,921.70	66 เรื่อง	330,180.63
6. ผลงานการให้บริการวิชาการ	6,159,445.43	681,050.00	30,312.56	167,018.64	7,037,826.63	213 กิจกรรม	33,041.44
7. ผลงานการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	5,648,556.30	534,317.16	30,312.56	167,018.64	6,380,204.66	23 กิจกรรม	277,400.20
รวม	408,313,973.26	248,528,017.39	6,850,638.28	125,820,711.74	789,513,340.67		

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนการผลิต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 และ 2562

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ปริมาณ เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %	ปริมาณ เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %
1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	(21,085,770.06)	(2,467.00)	8,057.24	(0.03)	(0.17)	0.17
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	634,836.14	(1,084.86)	16,896.46	0.32%	(26.07%)	35.70%
1.2 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	790,386.34	(223.19)	3,555.53	0.55%	(6.88%)	7.98%
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	(6,449,618.49)	(368.45)	12,983.16	(7.12%)	(23.92%)	22.08%
1.4 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	3,808,194.32	(14.56)	12,554.62	13.26%	(3.63%)	17.53%
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	(15,529,420.26)	(520.44)	1,356.89	(9.99%)	(13.03%)	3.49%
1.6 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	(5,885,503.64)	(173.61)	14,491.55	(10.35%)	(24.21%)	18.28%
1.7 กลุ่มสาขาศิลปกรรมศาสตร์	1,545,355.54	(81.89)	14,697.37	6.98%	(17.92%)	30.32%
2. การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	(1,446,960.86)	(123.78)	9,334.94	(8.44%)	(26.82%)	25.12%
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	1,278,504.46	(95.40)	15,518.54	11.08%	(25.81%)	49.72%
2.2 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	(2,687,312.21)	(11.59)	(62,884.62)	(82.56%)	(75.16%)	(29.79%)
2.3 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	(38,153.11)	(16.79)	8,041.10	(1.62%)	(21.98%)	26.10%
3. การจัดการเรียนการสอนนักเรียนโรงเรียนสาธิต	(4,151,016.67)	(10.00)	(5,213.89)	(12.71%)	(1.39%)	(11.48%)
4. การจัดการเรียนการสอนนักเรียนศูนย์สาธิตปฐมวัย	(4,054,300.98)	3.00	(27,528.30)	(43.53%)	1.99%	(44.63%)
5. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	23,042,778.60	5.00	301,294.02	105.74%	7.58%	91.25%
6. ผลงานการให้บริการวิชาการ	32,252,409.99	(145.00)	544,756.16	458.27%	(68.08%)	1648.71%
7. ผลงานการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	2,575,772.46	(11.00)	468,931.22	40.37%	(47.83%)	169.05%
รวม						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (เฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ เพิ่มขึ้น(ลดลง) ร้อยละ 20)

- 1 ผลผลิตการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพิ่มขึ้น ร้อยละ 35.70 เนื่องจากในปี 2563 มีการปันส่วนค่าเสื่อมราคาไปยังศูนย์ต้นทุนหลักได้อย่างแท้จริง ทำให้ค่าเสื่อมราคาปี 2563 เพิ่มขึ้น
- 2 ผลผลิตการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 22.08 เนื่องจากมีนักศึกษาจำนวนลดลง
- 3 ผลผลิตการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี กลุ่มสาขาศิลปกรรมศาสตร์ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 30.32 เนื่องจากในปี 2563 มีการปันส่วนค่าเสื่อมราคาไปยังศูนย์ต้นทุนหลักได้อย่างแท้จริง ทำให้ค่าเสื่อมราคาปี 2563 เพิ่มขึ้น ประกอบกับมีนักศึกษาจำนวนลดลง
- 4 ผลผลิตการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพิ่มขึ้น ร้อยละ 49.72 เนื่องจากในปี 2563 มีการปันส่วนค่าเสื่อมราคาไปยังศูนย์ต้นทุนหลักได้อย่างแท้จริง ทำให้ค่าเสื่อมราคาปี 2563 เพิ่มขึ้นประกอบกับมีนักศึกษาจำนวนลดลง
- 5 ผลผลิตการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ลดลง ร้อยละ 29.79 เนื่องจากในปี 2563 มีการปันส่วนค่าเสื่อมราคาไปยังศูนย์ต้นทุนหลักได้อย่างแท้จริง ทำให้ค่าเสื่อมราคาปี 2563 ลดลง รวมทั้งการไม่ได้รับปันส่วนค่าใช้จ่ายหน่วยงานสนับสนุนของมหาวิทยาลัย
- 6 ผลผลิตการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพิ่มขึ้น ร้อยละ 26.10 เนื่องจากในปี 2563 นักศึกษาจำนวนลดลง
- 7 ผลผลิตการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพิ่มขึ้น ร้อยละ 25.12 เนื่องจากในปี 2563 มีการปันส่วนค่าเสื่อมราคาไปยังศูนย์ต้นทุนหลักได้อย่างแท้จริง ทำให้ค่าเสื่อมราคาปี 2563 เพิ่มขึ้นประกอบกับมีนักศึกษาจำนวนลดลง
- 8 การจัดการเรียนการสอนนักเรียนศูนย์สาธิตปฐมวัย มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ลดลง ร้อยละ 44.63 เนื่องจากมีการปรับเกณฑ์ปันส่วนค่าเสื่อมราคาที่สามารถระบุศูนย์ต้นทุนหลักได้อย่างชัดเจนมากขึ้น และค่าใช้จ่ายบุคลากรสายวิชาการที่ปันส่วนค่าใช้จ่ายไปยังผลผลิตการบริการวิชาการ การวิจัยและศิลปะวัฒนธรรม
- 9 ผลผลิตงานวิจัย มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพิ่มขึ้น ร้อยละ 91.25 เนื่องจากการมุ่งจุดเน้นเพิ่มคุณภาพในการจัดทำวิจัย ส่งผลให้มีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น
- 10 ผลผลิต งานบริการวิชาการ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพิ่มขึ้น ร้อยละ 1648.71 เนื่องจากมีการเปลี่ยนเกณฑ์ปันส่วนค่าใช้จ่ายบุคลากรสายวิชาการเกี่ยวข้องการดำเนินงานบริการวิชาการปันส่วนเป็นต้นทุนในงานบริการวิชาการ
- 11 ผลผลิตการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพิ่มขึ้น ร้อยละ 169.05 เนื่องจากมีการเปลี่ยนเกณฑ์ปันส่วนค่าใช้จ่ายบุคลากรสายวิชาการเกี่ยวข้องการดำเนินงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ปันส่วนเป็นต้นทุนดังกล่าว