

## ด่วนที่สุด

ที่ ศธ ๐๕๔๒.๐๑/ ๒๕๖



มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร  
๖๘๐ ถนนสกลนคร - อุดรธานี  
อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร ๔๗๐๐๐

๒๖ มกราคม ๒๕๕๘

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗  
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๔.๔/๓๘๘๑๓ ลงวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ของมหาวิทยาลัย  
ราชภัฏสกลนคร จำนวน ๑ ชุด  
๒. แผ่น CD บันทึกข้อมูล จำนวน ๑ แผ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการบัญชีต้นทุนผลผลิตของสถาบันอุดมศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ โดยขั้นตอนที่ ๑ กำหนดให้สถาบันอุดมศึกษาจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ในระดับกิจกรรมตามแนวทางต้นทุนฐานกิจกรรมระดับผลผลิต ด้านการจัดการเรียนการสอนของนักศึกษาระดับปริญญาตรี ต่อหัวกลุ่มสาขาวิชา (หน่วยนับเป็นจำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า : Full Time Equivalent Student) และคำนวณต้นทุนทุกผลผลิตตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดและรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และขั้นตอนที่ ๒ กำหนดให้สถาบันอุดมศึกษาเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ว่ามีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นลดลงอย่างไร พร้อมทั้งวิเคราะห์ถึงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว และจัดทำรายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตแล้วเสร็จ โดยเสนอให้สำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. นั้น

บัดนี้ มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้จัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งเอกสารดังกล่าวพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ ดร.ชินทร์ วะสินนท์)  
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

สำนักงานอธิการบดี  
กองนโยบายและแผน  
โทร./โทรสาร ๐ ๔๒๙๗ ๐๐๔๗



# ผลการคำนวณ ต้นทุนผลผลิต

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



**ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน**

**รายได้**

|                                                  |                  |
|--------------------------------------------------|------------------|
| รายได้จากรัฐบาล                                  | 386,154,298.52   |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ (เงินนอกงบประมาณ) | 226,960,881.25   |
| รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค              | -                |
| รายได้อื่น                                       | 20,279,210.68    |
| รายได้รวม                                        | 633,394,390.45   |
| รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม                | (117,291,241.07) |
| ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน                        | 516,103,149.38   |



ตารางที่ 2 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

| ประเภทค่าใช้จ่าย                               | เงินใน<br>งบประมาณ    | เงินนอก<br>งบประมาณ   | งบกลาง            | รวม                   |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
| 1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร                           | 188,219,940.83        | 27,515,820.29         | 846,972.75        | 216,582,733.87        |
| 2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม                    | 4,618,770.00          | 2,592,203.00          | -                 | 7,210,973.00          |
| 3. ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ                   | 2,217,730.28          | 10,401,357.24         | -                 | 12,619,087.52         |
| 4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค        | 39,499,785.19         | 71,460,777.35         | -                 | 110,960,562.54        |
| 5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย               | 22,002,606.68         | 17,635,165.12         | -                 | 39,637,771.80         |
| 6. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ | -                     | -                     | -                 | -                     |
| 7. ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น                       | 54,305,823.53         | 21,216,290.37         | -                 | 75,522,113.90         |
| 8. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น                   | -                     | -                     | -                 | -                     |
| <b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>                         | <b>310,864,656.51</b> | <b>150,821,613.37</b> | <b>846,972.75</b> | <b>462,533,242.63</b> |

หมายเหตุ (กรณีที่ต้นทุนผลผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่เสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมีการกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินและต้นทุนผลผลิต)

|                                                             |                 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------|
| ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน                                   | 516,103,149.38  |
| หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับในการผลิตผลผลิต            | (53,569,906.75) |
| - ค่าบ้านญาติ                                               | 5,781,413.31    |
| - รายได้แผ่นดินน้ำสงคลัง                                    | 2,404,845.03    |
| - เงินชดเชยสมาชิก กบข /เงินสมทบกบข/สมทบกสจ/ประกันสังคมฯ     | 3,281,637.24    |
| - ค่าใช้จ่ายเงินรายได้จากการบริการอื่น/ค่าใช้จ่ายเงินรับฝาก | 42,102,011.17   |
| บวก ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต                  | 462,533,242.63  |
| รวมค่าใช้จ่ายผลผลิตของหน่วยงาน                              | 462,533,242.63  |



ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม

หน่วย : บาท

| ชื่อกิจกรรม                                                                       | ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 |                      |                   |                     |                      |                      |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|------------------|
|                                                                                   | เงินใน<br>งบประมาณ        | เงินนอก<br>งบประมาณ  | งบกลาง            | ค่าเสื่อมราคา       | ต้นทุนรวม            | ปริมาณ               | ต้นทุนต่อหน่วย   |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ</b>                   | <b>59,111,039.19</b>      | <b>13,114,266.70</b> | <b>157,003.68</b> | <b>6,828,346.13</b> | <b>79,210,655.69</b> | <b>1,739.59 FTES</b> | <b>45,534.09</b> |
| 1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาตรี                                 | 8,280,791.89              | 1,699,564.09         | 22,060.82         | 944,669.66          | 10,947,086.47        | 211.64 FTES          | 51,725.04        |
| 2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเคมีระดับปริญญาตรี                                    | 8,867,280.28              | 1,663,669.48         | 18,287.67         | 957,197.13          | 11,506,434.57        | 207.25 FTES          | 55,519.59        |
| 3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคณิตศาสตร์และสถิติระดับปริญญาตรี                      | 9,569,653.41              | 2,616,044.94         | 36,548.62         | 1,165,208.80        | 13,387,455.77        | 354.17 FTES          | 37,799.52        |
| 4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาชีววิทยาและวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อมระดับปริญญาตรี       | 11,559,268.61             | 2,580,584.20         | 24,393.98         | 1,227,752.34        | 15,391,999.12        | 342.95 FTES          | 44,881.18        |
| 5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพระดับปริญญาตรี                       | 6,258,111.70              | 2,046,019.61         | 18,970.61         | 920,411.24          | 9,243,513.16         | 208.58 FTES          | 44,316.39        |
| 6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศระดับปริญญาตรี | 14,575,933.28             | 2,508,384.38         | 36,741.99         | 1,613,106.96        | 18,734,166.61        | 415.00 FTES          | 45,142.57        |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์</b>                               | <b>28,136,697.71</b>      | <b>8,778,195.54</b>  | <b>51,484.50</b>  | <b>3,323,057.86</b> | <b>40,289,435.62</b> | <b>1,001.78 FTES</b> | <b>40,217.85</b> |
| 7. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรมระดับปริญญาตรี                      | 9,510,163.79              | 3,632,371.53         | 9,668.74          | 1,320,368.05        | 14,472,572.12        | 440.25 FTES          | 32,873.53        |
| 8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการผลิตและอุตสาหกรรมระดับปริญญาตรี                    | 8,680,650.47              | 2,415,603.75         | 17,258.71         | 826,090.04          | 11,939,602.98        | 264.53 FTES          | 45,135.16        |
| 9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ระดับปริญญาตรี                  | 9,945,883.45              | 2,730,220.26         | 24,557.04         | 1,176,599.78        | 13,877,260.52        | 297.00 FTES          | 46,724.78        |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์</b>                                  | <b>23,776,674.94</b>      | <b>6,813,568.92</b>  | <b>107,377.82</b> | <b>2,723,022.09</b> | <b>33,420,643.77</b> | <b>649.47 FTES</b>   | <b>51,458.33</b> |
| 10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการอาหารระดับปริญญาตรี                      | 6,643,652.98              | 1,613,549.07         | 38,653.83         | 875,063.47          | 9,170,919.35         | 151.64 FTES          | 60,478.23        |
| 11. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์ระดับปริญญาตรี                              | 5,408,750.26              | 1,729,551.37         | 3,691.43          | 657,799.32          | 7,799,792.39         | 156.94 FTES          | 49,699.20        |
| 12. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวศาสตร์ระดับปริญญาตรี                             | 7,531,644.43              | 2,313,866.39         | 62,584.60         | 689,661.02          | 10,597,756.45        | 212.28 FTES          | 49,923.48        |
| 13. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการประมงระดับปริญญาตรี                               | 4,192,627.27              | 1,156,602.09         | 2,447.96          | 500,498.27          | 5,852,175.59         | 128.61 FTES          | 45,503.27        |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์</b>                      | <b>43,974,256.98</b>      | <b>21,403,920.51</b> | <b>146,065.66</b> | <b>5,836,674.61</b> | <b>71,360,917.76</b> | <b>2,926.86 FTES</b> | <b>24,381.39</b> |
| 14. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาปฐมวัยระดับปริญญาตรี                         | 4,443,039.31              | 2,452,218.46         | 18,804.77         | 695,105.62          | 7,609,168.16         | 298.53 FTES          | 25,488.79        |
| 15. จัดการเรียนการสอนสาขาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬาระดับปริญญาตรี               | 3,154,230.40              | 2,097,380.39         | 1,019.52          | 645,390.28          | 5,898,020.60         | 241.75 FTES          | 24,397.19        |
| 16. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาพิเศษระดับปริญญาตรี                          | 1,979,561.57              | 856,444.83           | 26,477.71         | 248,737.34          | 3,111,221.44         | 107.50 FTES          | 28,941.59        |
| 17. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการศึกษาระดับปริญญาตรี                      | 4,896,689.76              | 1,585,466.20         | 54,630.16         | 435,809.55          | 6,972,595.68         | 183.03 FTES          | 38,095.37        |
| 18. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการวัดผลและวิจัยการศึกษาระดับปริญญาตรี               | 3,104,518.54              | 936,226.40           | 26,783.04         | 310,419.23          | 4,377,947.22         | 158.36 FTES          | 27,645.54        |
| 19. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาตรี                      | 15,389,081.68             | 9,225,677.49         | 5,658.15          | 2,389,454.37        | 27,009,871.69        | 1,449.89 FTES        | 18,628.91        |
| 20. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนวระดับปริญญาตรี           | 7,075,684.82              | 2,853,665.00         | 6,017.30          | 673,163.59          | 10,608,530.71        | 291.58 FTES          | 36,382.92        |
| 21. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาจิตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษาระดับปริญญาตรี             | 3,931,450.89              | 1,396,841.73         | 6,675.01          | 438,594.63          | 5,773,562.27         | 196.22 FTES          | 29,423.92        |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์</b>                         | <b>53,103,572.39</b>      | <b>20,798,418.76</b> | <b>131,786.69</b> | <b>6,627,332.08</b> | <b>80,661,109.91</b> | <b>3,802.16 FTES</b> | <b>21,214.55</b> |
| 22. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาต่างประเทศระดับปริญญาตรี                         | 14,433,467.14             | 5,791,533.72         | 37,683.11         | 1,789,910.22        | 22,052,594.21        | 1,077.75 FTES        | 20,461.70        |
| 23. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี                            | 11,255,994.74             | 5,277,618.85         | 17,532.82         | 1,680,251.16        | 18,231,397.57        | 1,103.47 FTES        | 16,521.88        |
| 24. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาไทยระดับปริญญาตรี                                | 5,262,626.79              | 3,126,935.08         | 6,062.15          | 897,351.91          | 9,292,975.92         | 550.22 FTES          | 16,889.56        |
| 25. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานิติศาสตร์ระดับปริญญาตรี                             | 7,266,276.26              | 3,118,440.55         | 14,356.13         | 1,080,501.04        | 11,479,573.98        | 690.36 FTES          | 16,628.39        |
| 26. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาศิลปกรรมระดับปริญญาตรี                               | 4,386,923.47              | 1,654,468.88         | 14,406.55         | 361,345.26          | 6,417,144.16         | 165.39 FTES          | 38,800.07        |
| 27. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาดนตรีระดับปริญญาตรี                                  | 3,390,532.16              | 437,652.98           | 17,803.61         | 176,152.10          | 4,022,140.84         | 30.17 FTES           | 133,315.90       |
| 28. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรมระดับปริญญาตรี              | 3,836,841.12              | 688,719.58           | 18,004.85         | 435,692.20          | 4,979,257.75         | 90.33 FTES           | 55,122.97        |
| 29. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์ระดับปริญญาตรี                         | 3,270,910.70              | 703,049.13           | 5,937.47          | 206,128.18          | 4,186,025.47         | 94.47 FTES           | 44,310.63        |



ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม

หน่วย : บาท

| ชื่อกิจกรรม                                                                       | ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 |                       |                   |                      |                       |                                |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------------|------------------|
|                                                                                   | เงินใน<br>งบประมาณ        | เงินนอก<br>งบประมาณ   | งบกลาง            | ค่าเสื่อมราคา        | ต้นทุนรวม             | ปริมาณ                         | ต้นทุนต่อหน่วย   |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารงานนิเทศศาสตร์</b>                         | <b>38,279,239.93</b>      | <b>13,998,258.82</b>  | <b>204,308.91</b> | <b>4,940,632.98</b>  | <b>57,422,440.64</b>  | <b>2,333.11 FTES</b>           | <b>24,611.97</b> |
| 30. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชีระดับปริญญาตรี                               | 5,622,213.96              | 2,387,444.62          | 75,309.03         | 954,626.59           | 9,039,594.20          | 403.06 FTES                    | 22,427.42        |
| 31. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการตลาดระดับปริญญาตรี                                | 5,668,116.49              | 1,933,660.75          | 26,043.02         | 611,599.25           | 8,239,419.51          | 275.94 FTES                    | 29,859.46        |
| 32. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ระดับปริญญาตรี                            | 5,051,186.83              | 1,225,815.32          | 41,207.41         | 422,480.66           | 6,740,690.22          | 160.08 FTES                    | 42,108.26        |
| 33. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาตรี                       | 4,741,549.16              | 2,425,319.72          | 1,727.98          | 868,815.16           | 8,037,412.01          | 469.31 FTES                    | 17,126.02        |
| 34. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจระดับปริญญาตรี                      | 4,388,888.45              | 928,591.76            | 17,756.30         | 452,020.86           | 5,787,257.37          | 231.75 FTES                    | 24,971.98        |
| 35. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารทรัพยากรมนุษย์ระดับปริญญาตรี                   | 8,699,756.87              | 3,528,523.08          | 26,335.38         | 1,140,880.98         | 13,395,496.31         | 551.22 FTES                    | 24,301.54        |
| 36. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการเงินและการธนาคารระดับปริญญาตรี                    | 2,619,529.80              | 992,583.91            | 15,628.99         | 332,122.64           | 3,959,865.34          | 168.00 FTES                    | 23,570.63        |
| 37. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานิติศาสตร์ระดับปริญญาตรี                             | 1,487,998.37              | 576,319.66            | 300.81            | 158,086.85           | 2,222,705.68          | 73.75 FTES                     | 30,138.38        |
| <b>บัณฑิตวิทยาลัย</b>                                                             | <b>5,055,856.04</b>       | <b>26,783,124.43</b>  | <b>2,715.27</b>   | <b>1,695,232.38</b>  | <b>33,536,928.12</b>  | <b>624.73 FTES</b>             | <b>53,682.28</b> |
| 38. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการศึกษาระดับปริญญาโท                       | 1,007,987.78              | 4,203,518.43          | 518.29            | 282,287.48           | 5,494,311.98          | 149.75 FTES                    | 36,689.90        |
| 39. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาโท                       | 440,438.85                | 1,512,820.21          | 127.82            | 96,722.77            | 2,050,109.65          | 34.21 FTES                     | 59,927.20        |
| 40. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนาระดับปริญญาโท                      | 477,251.38                | 988,660.80            | 150.70            | 84,457.46            | 1,550,520.34          | 31.75 FTES                     | 48,835.29        |
| 41. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาวะผู้นำทางการบริหารระดับปริญญาเอก                  | 621,313.33                | 3,527,630.08          | 260.02            | 159,962.76           | 4,309,166.19          | 28.13 FTES                     | 153,187.56       |
| 42. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาโท                        | 459,643.34                | 2,619,216.49          | 305.10            | 242,157.19           | 3,321,322.11          | 75.25 FTES                     | 44,137.17        |
| 43. จัดการเรียนการสอนสาขาการสอบวิทยาศาสตร์ระดับปริญญาโท                           | 372,425.78                | 1,513,232.21          | 243.10            | 148,622.99           | 2,034,524.08          | 43.13 FTES                     | -                |
| 44. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารและพัฒนาการศึกษาระดับปริญญาเอก                 | 261,046.30                | 2,998,293.90          | 169.89            | 94,876.57            | 3,354,386.65          | 28.00 FTES                     | 119,799.52       |
| 45. จัดการเรียนการสอนสาขาการวิจัยและพัฒนาการศึกษาระดับปริญญาโท                    | 343,937.66                | 2,795,804.01          | 231.55            | 191,158.14           | 3,331,131.37          | 70.46 FTES                     | 47,276.91        |
| 46. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาโท                                 | 101,039.81                | 450,152.27            | 66.18             | 36,736.57            | 587,994.83            | 12.67 FTES                     | 46,408.43        |
| 47. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการอชีวอุตสาหกรรมระดับปริญญาโท (ไม่มีนักศึกษา) | -                         | -                     | -                 | -                    | -                     | - FTES                         | -                |
| 48. จัดการเรียนการสอนหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู (ไม่มีนักศึกษา)   | -                         | -                     | -                 | -                    | -                     | - FTES                         | -                |
| 49. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิจัยหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาเอก                 | 141,473.75                | 1,055,015.06          | 93.71             | 51,472.29            | 1,248,054.80          | 22.29 FTES                     | 55,991.69        |
| 50. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาเอก                                | 61,614.63                 | 224,054.52            | 39.33             | 22,368.46            | 308,076.94            | 3.29 FTES                      | 93,640.41        |
| 51. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศและเทคโนโลยีระดับปริญญาโท            | 325,690.16                | 1,847,578.03          | 213.90            | 123,502.56           | 2,296,984.64          | 43.38 FTES                     | 52,950.31        |
| 52. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมการบริหารการศึกษาระดับปริญญาโท               | 330,109.42                | 2,082,590.19          | 222.14            | 120,218.59           | 2,533,140.33          | 67.17 FTES                     | 37,712.38        |
| 53. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการพัฒนาระดับปริญญาเอก                      | 111,883.85                | 964,558.25            | 73.56             | 40,688.55            | 1,117,204.21          | 15.25 FTES                     | 73,259.29        |
| 54. งานส่งเสริมและวิชาการและงานทะเบียน                                            | 5,599,505.95              | 6,176,233.23          | 27,030.00         | 432,633.02           | 12,235,402.20         | 16,006 คน                      | 764.43           |
| 55. งานห้องวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ                                         | 6,804,032.82              | 6,036,479.19          | 17,100.00         | 5,782,356.39         | 18,639,968.40         | 16,784 อาจารย์และนักศึกษา (คน) | 1,110.58         |
| 56. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ                                                | 3,234,598.23              | 873,982.42            | 137.36            | 114,311.71           | 4,223,029.73          | 48 โครงการ                     | 87,979.79        |
| 57. การจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาวิชาชีพครู                                            | 1,961,621.93              | 1,223,211.32          | 944.34            | 360,015.39           | 3,545,792.99          | 330 คน                         | 10,744.83        |
| 58. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                              | 2,037,348.06              | 1,483,753.22          | 137.36            | 198,992.55           | 3,720,231.20          | 48 โครงการ                     | 77,504.82        |
| 59. ดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้                                           | 5,590,012.35              | 2,697,226.92          | 202.41            | 77,166.10            | 8,364,607.79          | 8 โครงการ                      | 1,045,575.97     |
| 60. ดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี                                           | 4,252,551.52              | 1,295,873.61          | 226.61            | 236,837.86           | 5,785,489.60          | 6 โครงการ                      | 964,248.27       |
| 61. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน                                       | 2,631,226.05              | 19,723.95             | 25.75             | 9,818.60             | 2,660,794.35          | 9 โครงการ                      | 295,643.82       |
| 62. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว                                   | 1,081,130.26              | 98,619.73             | 128.77            | 49,093.01            | 1,228,971.77          | 45 คน                          | 27,310.48        |
| 63. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน   | 3,866,225.67              | 1,899,866.14          | 297.61            | 460,433.67           | 6,226,823.09          | 104 คน                         | 59,873.30        |
| <b>รวม</b>                                                                        | <b>288,495,590.01</b>     | <b>133,494,723.43</b> | <b>846,972.75</b> | <b>39,695,956.44</b> | <b>462,533,242.63</b> |                                |                  |



ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต

| ชื่อผลผลิต                                                                          | เงินใน<br>งบประมาณ | เงินนอก<br>งบประมาณ | งบกลาง     | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม      | ปริมาณ        | ต้นทุนต่อหน่วย |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| 1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี                                                     |                    |                     |            |               |                |               |                |
| 1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ                                         | 61,306,718.55      | 15,305,347.83       | 164,890.95 | 7,933,401.44  | 84,710,358.77  | 1,739.59 FTES | 48,695.59      |
| 1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์                                                     | 29,171,310.87      | 9,797,716.72        | 55,162.41  | 3,841,857.96  | 42,866,047.96  | 1,001.78 FTES | 42,789.88      |
| 1.3 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์                                                        | 24,686,883.23      | 7,710,647.33        | 110,615.12 | 3,179,520.44  | 35,687,666.12  | 649.47 FTES   | 54,948.91      |
| 1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์                                              | 46,472,547.66      | 23,866,698.20       | 154,957.00 | 7,089,932.69  | 77,584,135.55  | 2,926.86 FTES | 26,507.63      |
| 1.5 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์                                               | 56,042,556.08      | 23,695,253.36       | 142,242.34 | 8,101,459.72  | 87,981,511.49  | 3,802.16 FTES | 23,139.88      |
| 1.6 กลุ่มสาขาบริหารพาณิชยศาสตร์                                                     | 40,167,084.73      | 15,859,143.28       | 211,026.31 | 5,887,595.23  | 62,124,849.55  | 2,333.11 FTES | 26,627.48      |
| 2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท                                                | 4,254,774.85       | 18,404,045.62       | 3,487.41   | 1,524,562.42  | 24,186,870.30  | 527.77 FTES   | 45,828.43      |
| 3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก                                               | 1,319,174.48       | 8,889,516.88        | 1,068.53   | 430,411.26    | 10,640,171.15  | 96.96 FTES    | 109,737.74     |
| 4. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                                         | 5,401,590.74       | 2,299,731.33        | 1,813.56   | 577,397.49    | 8,280,533.12   | 48 โครงการ    | 172,511.11     |
| 5. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                                       | 2,063,426.86       | 1,509,472.28        | 230.29     | 212,080.86    | 3,785,210.30   | 48 โครงการ    | 78,858.55      |
| 6. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้                                                  | 5,628,940.54       | 2,735,519.72        | 340.05     | 96,649.61     | 8,461,449.93   | 8 โครงการ     | 1,057,681.24   |
| 7. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี                                                  | 4,296,156.71       | 1,338,762.50        | 380.73     | 258,659.71    | 5,893,959.66   | 6 โครงการ     | 982,326.61     |
| 8. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน                                          | 2,636,115.83       | 24,546.27           | 43.18      | 12,272.66     | 2,672,977.94   | 9 โครงการ     | 296,997.55     |
| 9. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว                                      | 1,105,579.14       | 122,731.34          | 215.90     | 61,363.29     | 1,289,889.68   | 45 คน         | 28,664.22      |
| 10. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับ<br>อนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน | 3,922,729.74       | 1,955,590.77        | 498.97     | 488,791.65    | 6,367,611.14   | 104 คน        | 61,227.03      |
| รวม                                                                                 | 288,475,590.01     | 133,514,723.43      | 846,972.75 | 39,695,956.44 | 462,533,242.63 |               |                |



ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ 2556

| ประเภทค่าใช้จ่าย                               | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 |                     |            |                | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 |                     |            |                | เพิ่มขึ้น<br>(ลดลง) |
|------------------------------------------------|----------------------|---------------------|------------|----------------|----------------------|---------------------|------------|----------------|---------------------|
|                                                | เงินใน<br>งบประมาณ   | เงินนอก<br>งบประมาณ | งบกลาง     | รวม            | เงินใน<br>งบประมาณ   | เงินนอก<br>งบประมาณ | งบกลาง     | รวม            |                     |
| 1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร                           | 188,219,940.83       | 27,515,820.29       | 846,972.75 | 216,582,733.87 | 144,726,077.12       | 27,031,378.53       | 844,808.00 | 172,602,263.65 | 25.48               |
| 2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม                    | 4,618,770.00         | 2,592,203.00        | -          | 7,210,973.00   | 3,734,988.00         | 2,689,164.82        | -          | 6,424,152.82   | 12.25               |
| 3. ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ                   | 2,217,730.28         | 10,401,357.24       | -          | 12,619,087.52  | 2,896,851.40         | 13,394,495.53       | -          | 16,291,346.93  | 22.54               |
| 4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค        | 39,499,785.19        | 71,460,777.35       | -          | 110,960,562.54 | 35,114,904.15        | 75,141,914.55       | -          | 110,256,818.70 | 0.64                |
| 5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย               | 22,002,606.68        | 17,635,165.12       | -          | 39,637,771.80  | 12,135,926.89        | 21,396,423.53       | -          | 33,532,350.42  | 18.21               |
| 6. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ | -                    | -                   | -          | -              | -                    | -                   | -          | -              | -                   |
| 7. ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น                       | 54,305,823.53        | 21,216,290.37       | -          | 75,522,113.90  | 51,161,416.28        | 23,172,910.38       | -          | 74,334,326.66  | 1.60                |
| 8. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น                   | -                    | -                   | -          | -              | -                    | -                   | -          | -              | -                   |
| รวมต้นทุนผลผลิต                                | 310,864,656.51       | 150,821,613.37      | 846,972.75 | 462,533,242.63 | 249,770,163.84       | 162,826,287.34      | 844,808.00 | 413,441,259.18 | 11.87               |

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน

1. ค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 25.48 % เนื่องจากปรับจัดสรรอัตราพนักงานเพิ่มขึ้น และรัฐบาลมีการปรับอัตราเงินเดือนของราชการและลูกจ้างประจำ
2. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 12.25 % เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีนโยบายในการพัฒนาบุคลากรตามแผนพัฒนาบุคลากรในการเข้าสู่ระบบใหม่ทางตำแหน่งทางวิชาการ ทำให้ต้องเดินทางไปราชการเพื่อประชุมคณะกรรมการพิจารณาผลงานทางวิชาการที่กรุงเทพฯ และค่าเดินทางไปราชการลดลง 22.54 % เนื่องจากปัญหาทางการเมือง ทำให้มีการเดินทางไปราชการลดลง
3. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 0.64 % เนื่องจากได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นตามจำนวนนักศึกษา
4. ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 18.21 % เนื่องจากได้รับจัดสรรงบประมาณที่เป็นอาคารใหม่เพิ่มขึ้น จำนวน 3 หลัง
5. ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 1.60 % เนื่องจากได้รับจัดสรรอัตราพนักงานมหาวิทยาลัยปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้น และได้รับจัดสรรเงินเดือนปรับเงินเดือนเพิ่ม ตามนโยบายรัฐบาลและปรับเงินเดือนตามเพิ่มคุณวุฒิ (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557) ได้รับจัดสรรเงินเดือนเพิ่มจาก จำนวน 3 เดือน เพิ่มในส่วนเงินเดือน จำนวน 9 เดือนที่เหลือได้รับจัดสรรทั้งปีรวม 12 เดือน)



ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ 2556

หน่วย : บาท

| ชื่อกิจกรรม                                                                       | ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 |                     |            |               |               |               |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
|                                                                                   | เงินใน<br>งบประมาณ        | เงินนอก<br>งบประมาณ | งบกลาง     | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม     | ปริมาณ        | ต้นทุนต่อหน่วย |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ</b>                   | 59,111,039.19             | 13,114,266.70       | 157,003.68 | 6,828,346.13  | 79,210,655.69 | 1,739.59 FTES | 45,534.09      |
| 1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาตรี                                 | 8,280,791.89              | 1,699,564.09        | 22,060.82  | 944,669.66    | 10,947,086.47 | 211.64 FTES   | 51,725.04      |
| 2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเคมีระดับปริญญาตรี                                    | 8,867,280.28              | 1,663,669.48        | 18,287.67  | 957,197.13    | 11,506,434.57 | 207.25 FTES   | 55,519.59      |
| 3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคณิตศาสตร์และสถิติระดับปริญญาตรี                      | 9,569,653.41              | 2,616,044.94        | 36,548.62  | 1,165,208.80  | 13,387,455.77 | 354.17 FTES   | 37,799.52      |
| 4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาชีววิทยาและวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อมระดับปริญญาตรี       | 11,559,268.61             | 2,580,584.20        | 24,393.98  | 1,227,752.34  | 15,391,999.12 | 342.95 FTES   | 44,881.18      |
| 5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพระดับปริญญาตรี                       | 6,258,111.70              | 2,046,019.61        | 18,970.61  | 920,411.24    | 9,243,513.16  | 208.58 FTES   | 44,316.39      |
| 6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศระดับปริญญาตรี | 14,575,933.28             | 2,508,384.38        | 36,741.99  | 1,613,106.96  | 18,734,166.61 | 415.00 FTES   | 45,142.57      |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์</b>                               | 28,136,697.71             | 8,778,195.54        | 51,484.50  | 3,323,057.86  | 40,289,435.62 | 1,001.78 FTES | 40,217.85      |
| 7. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรมระดับปริญญาตรี                      | 9,510,163.79              | 3,632,371.53        | 9,668.74   | 1,320,368.05  | 14,472,572.12 | 440.25 FTES   | 32,873.53      |
| 8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการผลิตและอุตสาหกรรมระดับปริญญาตรี                    | 8,680,650.47              | 2,415,603.75        | 17,258.71  | 826,090.04    | 11,939,602.98 | 264.53 FTES   | 45,135.16      |
| 9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ระดับปริญญาตรี                  | 9,945,883.45              | 2,730,220.26        | 24,557.04  | 1,176,599.78  | 13,877,260.52 | 297.00 FTES   | 46,724.78      |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์</b>                                  | 23,776,674.94             | 6,813,568.92        | 107,377.82 | 2,723,022.09  | 33,420,643.77 | 649.47 FTES   | 51,458.33      |
| 10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการอาหารระดับปริญญาตรี                      | 6,643,652.98              | 1,613,549.07        | 38,653.83  | 875,063.47    | 9,170,919.35  | 151.64 FTES   | 60,478.23      |
| 11. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์ระดับปริญญาตรี                              | 5,408,750.26              | 1,729,551.37        | 3,691.43   | 657,799.32    | 7,799,792.39  | 156.94 FTES   | 49,699.20      |
| 12. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวศาสตร์ระดับปริญญาตรี                             | 7,531,644.43              | 2,313,866.39        | 62,584.60  | 689,661.02    | 10,597,756.45 | 212.28 FTES   | 49,923.48      |
| 13. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการประมงระดับปริญญาตรี                               | 4,192,627.27              | 1,156,602.09        | 2,447.96   | 500,498.27    | 5,852,175.59  | 128.61 FTES   | 45,503.27      |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์</b>                      | 43,974,256.98             | 21,403,920.51       | 146,065.66 | 5,836,674.61  | 71,360,917.76 | 2,926.86 FTES | 24,381.39      |
| 14. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาปฐมวัยระดับปริญญาตรี                         | 4,443,039.31              | 2,452,218.46        | 18,804.77  | 695,105.62    | 7,609,168.16  | 298.53 FTES   | 25,488.79      |
| 15. จัดการเรียนการสอนสาขาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬาระดับปริญญาตรี               | 3,154,230.40              | 2,097,380.39        | 1,019.52   | 645,390.28    | 5,898,020.60  | 241.75 FTES   | 24,397.19      |
| 16. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาพิเศษระดับปริญญาตรี                          | 1,979,561.57              | 856,444.83          | 26,477.71  | 248,737.34    | 3,111,221.44  | 107.50 FTES   | 28,941.59      |
| 17. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการศึกษาระดับปริญญาตรี                      | 4,896,689.76              | 1,585,466.20        | 54,630.16  | 435,809.55    | 6,972,595.68  | 183.03 FTES   | 38,095.37      |
| 18. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการวัดผลและวิจัยการศึกษาระดับปริญญาตรี               | 3,104,518.54              | 936,226.40          | 26,783.04  | 310,419.23    | 4,377,947.22  | 158.36 FTES   | 27,645.54      |
| 19. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาตรี                      | 15,389,081.68             | 9,225,677.49        | 5,658.15   | 2,389,454.37  | 27,009,871.69 | 1,449.89 FTES | 18,628.91      |
| 20. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนวระดับปริญญาตรี           | 7,075,684.82              | 2,853,665.00        | 6,017.30   | 673,163.59    | 10,608,530.71 | 291.58 FTES   | 36,382.92      |
| 21. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวัฒนธรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษาระดับปริญญาตรี            | 3,931,450.89              | 1,396,841.73        | 6,675.01   | 438,594.63    | 5,773,562.27  | 196.22 FTES   | 29,423.92      |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์</b>                         | 53,103,572.39             | 20,798,418.76       | 131,786.69 | 6,627,332.08  | 80,661,109.91 | 3,802.16 FTES | 21,214.55      |
| 22. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาต่างประเทศระดับปริญญาตรี                         | 14,433,467.14             | 5,791,533.72        | 37,683.11  | 1,789,910.22  | 22,052,594.21 | 1,077.75 FTES | 20,461.70      |
| 23. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี                            | 11,255,994.74             | 5,277,618.85        | 17,532.82  | 1,680,251.16  | 18,231,397.57 | 1,103.47 FTES | 16,521.88      |
| 24. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาไทยระดับปริญญาตรี                                | 5,262,626.79              | 3,126,935.08        | 6,062.15   | 897,351.91    | 9,292,975.92  | 550.22 FTES   | 16,889.56      |
| 25. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานิติศาสตร์ระดับปริญญาตรี                             | 7,266,276.26              | 3,118,440.55        | 14,356.13  | 1,080,501.04  | 11,479,573.98 | 690.36 FTES   | 16,628.39      |
| 26. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาศิลปกรรมระดับปริญญาตรี                               | 4,386,923.47              | 1,654,468.88        | 14,406.55  | 361,345.26    | 6,417,144.16  | 165.39 FTES   | 38,800.07      |
| 27. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาดนตรีระดับปริญญาตรี                                  | 3,390,532.16              | 437,652.98          | 17,803.61  | 176,152.10    | 4,022,140.84  | 30.17 FTES    | 133,315.90     |
| 28. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรมระดับปริญญาตรี              | 3,836,841.12              | 688,719.58          | 18,004.85  | 435,692.20    | 4,979,257.75  | 90.33 FTES    | 55,122.97      |
| 29. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์ระดับปริญญาตรี                         | 3,270,910.70              | 703,049.13          | 5,937.47   | 206,128.18    | 4,186,025.47  | 94.47 FTES    | 44,310.63      |



ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ 2556

หน่วย : บาท

| ชื่อกิจกรรม                                                                       | ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 |                       |                   |                      |                       |                                   |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------------------|------------------|
|                                                                                   | เงินใน<br>งบประมาณ        | เงินนอก<br>งบประมาณ   | งบกลาง            | ค่าเสื่อมราคา        | ต้นทุนรวม             | ปริมาณ                            | ต้นทุนต่อหน่วย   |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารงานนิเทศศาสตร์</b>                         | <b>38,279,239.93</b>      | <b>13,998,258.82</b>  | <b>204,308.91</b> | <b>4,940,632.98</b>  | <b>57,422,440.64</b>  | <b>2,333.11 FTES</b>              | <b>24,611.97</b> |
| 30. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชีระดับปริญญาตรี                               | 5,622,213.96              | 2,387,444.62          | 75,309.03         | 954,626.59           | 9,039,594.20          | 403.06 FTES                       | 22,427.42        |
| 31. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการตลาดระดับปริญญาตรี                                | 5,668,116.49              | 1,933,660.75          | 26,043.02         | 611,599.25           | 8,239,419.51          | 275.94 FTES                       | 29,859.46        |
| 32. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ระดับปริญญาตรี                            | 5,051,186.83              | 1,225,815.32          | 41,207.41         | 422,480.66           | 6,740,690.22          | 160.08 FTES                       | 42,108.26        |
| 33. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาตรี                       | 4,741,549.16              | 2,425,319.72          | 1,727.98          | 868,815.16           | 8,037,412.01          | 469.31 FTES                       | 17,126.02        |
| 34. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจระดับปริญญาตรี                      | 4,388,888.45              | 928,591.76            | 17,756.30         | 452,020.86           | 5,787,257.37          | 231.75 FTES                       | 24,971.98        |
| 35. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารทรัพยากรมนุษย์ระดับปริญญาตรี                   | 8,699,756.87              | 3,528,523.08          | 26,335.38         | 1,140,880.98         | 13,395,496.31         | 551.22 FTES                       | 24,301.54        |
| 36. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการเงินและการธนาคารระดับปริญญาตรี                    | 2,619,529.80              | 992,583.91            | 15,628.99         | 332,122.64           | 3,959,865.34          | 168.00 FTES                       | 23,570.63        |
| 37. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานิติศาสตร์ระดับปริญญาตรี                             | 1,487,998.37              | 576,319.66            | 300.81            | 158,086.85           | 2,222,705.68          | 73.75 FTES                        | 30,138.38        |
| <b>บัณฑิตวิทยาลัย</b>                                                             | <b>5,055,856.04</b>       | <b>26,783,124.43</b>  | <b>2,715.27</b>   | <b>1,695,232.38</b>  | <b>33,536,928.12</b>  | <b>624.73 FTES</b>                | <b>53,682.28</b> |
| 38. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการศึกษาระดับปริญญาโท                       | 1,007,987.78              | 4,203,518.43          | 518.29            | 282,287.48           | 5,494,311.98          | 149.75 FTES                       | 36,689.90        |
| 39. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาโท                       | 440,438.85                | 1,512,820.21          | 127.82            | 96,722.77            | 2,050,109.65          | 34.21 FTES                        | 59,927.20        |
| 40. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนาระดับปริญญาโท                      | 477,251.38                | 988,660.80            | 150.70            | 84,457.46            | 1,550,520.34          | 31.75 FTES                        | 48,835.29        |
| 41. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานโยบายด้านการบริหารระดับปริญญาเอก                    | 621,313.33                | 3,527,630.08          | 260.02            | 159,962.76           | 4,309,166.19          | 28.13 FTES                        | 153,187.56       |
| 42. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาโท                        | 459,643.34                | 2,619,216.49          | 305.10            | 242,157.19           | 3,321,322.11          | 75.25 FTES                        | 44,137.17        |
| 43. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการสอนวิทยาศาสตร์ระดับปริญญาโท                       | 372,425.78                | 1,513,232.21          | 243.10            | 148,622.99           | 2,034,524.08          | 43.13 FTES                        | 47,171.90        |
| 44. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารและพัฒนาศักยภาพศึกษาระดับปริญญาเอก             | 261,046.30                | 2,998,293.90          | 169.89            | 94,876.57            | 3,354,386.65          | 28.00 FTES                        | 119,799.52       |
| 45. จัดการเรียนการสอนสาขาการวิจัยและพัฒนาศักยภาพศึกษาระดับปริญญาโท                | 343,937.66                | 2,795,804.01          | 231.55            | 191,158.14           | 3,331,131.37          | 70.46 FTES                        | 47,276.91        |
| 46. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาโท                                 | 101,039.81                | 450,152.27            | 66.18             | 36,736.57            | 587,994.83            | 12.67 FTES                        | 46,408.43        |
| 47. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการอาชีวศตสาหกรรมระดับปริญญาโท (ไม่มีนักศึกษา) | -                         | -                     | -                 | -                    | -                     | - FTES                            | -                |
| 48. จัดการเรียนการสอนหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู (ไม่มีนักศึกษา)   | -                         | -                     | -                 | -                    | -                     | - FTES                            | -                |
| 49. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิจัยหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาเอก                 | 141,473.75                | 1,055,015.06          | 93.71             | 51,472.29            | 1,248,054.80          | 22.29 FTES                        | 55,991.69        |
| 50. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาเอก                                | 61,614.63                 | 224,054.52            | 39.33             | 22,368.46            | 308,076.94            | 3.29 FTES                         | 93,640.41        |
| 51. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศและเทคโนโลยีระดับปริญญาโท            | 325,690.16                | 1,847,578.03          | 213.90            | 123,502.56           | 2,296,984.64          | 43.38 FTES                        | 52,950.31        |
| 52. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมการบริหารการศึกษาระดับปริญญาโท               | 330,109.42                | 2,082,590.19          | 222.14            | 120,218.59           | 2,533,140.33          | 67.17 FTES                        | 37,712.38        |
| 53. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการพัฒนาระดับปริญญาเอก                      | 111,883.85                | 964,558.25            | 73.56             | 40,688.55            | 1,117,204.21          | 15.25 FTES                        | 73,259.29        |
| 54. งานส่งเสริมและวิชาการและงานทะเบียน                                            | 5,599,505.95              | 6,176,233.23          | 27,030.00         | 432,633.02           | 12,235,402.20         | 16,006 คน                         | 764.43           |
| 55. งานห้องวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ                                         | 6,804,032.82              | 6,036,479.19          | 17,100.00         | 5,782,356.39         | 18,639,968.40         | 16,784 อาจารย์และ<br>นักศึกษ (คน) | 1,110.58         |
| 56. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ                                                | 3,234,598.23              | 873,982.42            | 137.36            | 114,311.71           | 4,223,029.73          | 48 โครงการ                        | 87,979.79        |
| 57. การจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาวิชาชีพครู                                            | 1,961,621.93              | 1,223,211.32          | 944.34            | 360,015.39           | 3,545,792.99          | 330 คน                            | 10,744.83        |
| 58. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                              | 2,037,348.06              | 1,483,753.22          | 137.36            | 198,992.55           | 3,720,231.20          | 48 โครงการ                        | 77,504.82        |
| 59. ดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้                                           | 5,590,012.35              | 2,697,226.92          | 202.41            | 77,166.10            | 8,364,607.79          | 8 โครงการ                         | 1,045,575.97     |
| 60. ดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี                                           | 4,252,551.52              | 1,295,873.61          | 226.61            | 236,837.86           | 5,785,489.60          | 6 โครงการ                         | 964,248.27       |
| 61. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน                                       | 2,631,226.05              | 19,723.95             | 25.75             | 9,818.60             | 2,660,794.35          | 9 โครงการ                         | 295,643.82       |
| 62. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว                                   | 1,081,130.26              | 98,619.73             | 128.77            | 49,093.01            | 1,228,971.77          | 45 คน                             | 27,310.48        |
| 63. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน   | 3,866,225.67              | 1,899,866.14          | 297.61            | 460,433.67           | 6,226,823.09          | 104 คน                            | 59,873.30        |
| <b>รวม</b>                                                                        | <b>288,495,590.01</b>     | <b>133,494,723.43</b> | <b>846,972.75</b> | <b>39,695,956.44</b> | <b>462,533,242.63</b> |                                   |                  |



ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ 2556 (ต่อ)

| ชื่อกิจกรรม                                                                       | ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 |                     |            |               |               |               |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
|                                                                                   | เงินใน<br>งบประมาณ        | เงินนอก<br>งบประมาณ | งบกลาง     | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม     | ปริมาณ        | ต้นทุนต่อหน่วย |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ</b>                   | 48,672,298.08             | 13,276,996.45       | 83,986.33  | 5,715,607.42  | 67,748,888.29 | 2,012.69 FTES | 33,660.87      |
| 1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาตรี                                 | 6,400,495.65              | 1,449,228.28        | 17,751.55  | 757,015.09    | 8,624,490.57  | 184.69 FTES   | 46,697.12      |
| 2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเคมีระดับปริญญาตรี                                    | 7,753,597.81              | 1,619,456.87        | 25,266.91  | 715,146.95    | 10,113,468.54 | 231.36 FTES   | 43,713.12      |
| 3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคณิตศาสตร์และสถิติระดับปริญญาตรี                      | 8,415,051.01              | 2,800,970.95        | 2,647.77   | 1,038,093.50  | 12,256,763.24 | 459.64 FTES   | 26,666.01      |
| 4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาชีววิทยาและวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อมระดับปริญญาตรี       | 9,952,124.53              | 2,664,520.17        | 13,933.62  | 1,023,453.32  | 13,654,031.64 | 397.36 FTES   | 34,361.87      |
| 5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพระดับปริญญาตรี                       | 4,658,926.75              | 1,711,683.43        | 2,395.42   | 765,827.24    | 7,138,832.83  | 216.42 FTES   | 32,986.01      |
| 6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศระดับปริญญาตรี | 11,492,102.31             | 3,031,136.76        | 21,991.07  | 1,416,071.32  | 15,961,301.46 | 523.22 FTES   | 30,505.91      |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์</b>                               | 22,566,937.86             | 8,682,065.58        | 113,449.19 | 2,662,777.03  | 34,025,229.65 | 969.27 FTES   | 35,103.97      |
| 7. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรมระดับปริญญาตรี                      | 7,681,241.06              | 3,147,381.91        | 7,911.50   | 992,853.01    | 11,829,387.47 | 373.97 FTES   | 31,631.92      |
| 8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการผลิตและอุตสาหกรรมระดับปริญญาตรี                    | 7,124,234.18              | 2,544,292.80        | 78,228.17  | 651,787.62    | 10,398,542.77 | 253.69 FTES   | 40,989.17      |
| 9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ระดับปริญญาตรี                  | 7,761,462.63              | 2,990,390.87        | 27,309.52  | 1,018,136.40  | 11,797,299.41 | 341.61 FTES   | 34,534.41      |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์</b>                                  | 17,824,273.76             | 5,523,771.72        | 85,092.63  | 2,038,650.26  | 25,471,788.38 | 561.47 FTES   | 45,366.25      |
| 10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการอาหารระดับปริญญาตรี                      | 5,419,103.54              | 1,625,468.71        | 22,639.87  | 775,464.58    | 7,842,676.70  | 116.64 FTES   | 67,238.31      |
| 11. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์ระดับปริญญาตรี                              | 4,359,005.85              | 1,173,399.87        | 3,120.96   | 409,326.71    | 5,944,853.39  | 161.83 FTES   | 36,735.18      |
| 12. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวศาสตร์ระดับปริญญาตรี                             | 5,180,308.62              | 1,683,366.48        | 58,301.29  | 503,473.21    | 7,425,449.59  | 169.36 FTES   | 43,844.18      |
| 13. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการประมงระดับปริญญาตรี                               | 2,865,855.76              | 1,041,536.66        | 1,030.52   | 350,385.77    | 4,258,808.70  | 113.64 FTES   | 37,476.32      |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์</b>                      | 38,048,624.49             | 21,018,522.91       | 201,030.68 | 4,782,003.54  | 64,050,181.62 | 2,904.73 FTES | 22,050.30      |
| 14. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาระดับปริญญาตรี                               | 4,217,998.88              | 2,716,672.48        | 31,908.96  | 647,481.09    | 7,614,061.42  | 369.94 FTES   | 20,581.88      |
| 15. จัดการเรียนการสอนสาขาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬาระดับปริญญาตรี               | 2,916,789.25              | 1,868,812.75        | 1,368.31   | 489,025.18    | 5,275,995.50  | 210.28 FTES   | 25,090.33      |
| 16. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาศึกษาพิเศษระดับปริญญาตรี                     | 1,541,311.06              | 628,089.16          | 19,712.01  | 157,801.11    | 2,346,913.34  | 72.56 FTES    | 32,344.45      |
| 17. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการศึกษาระดับปริญญาตรี                      | 5,017,148.39              | 2,257,428.05        | 81,584.06  | 474,179.71    | 7,830,340.21  | 295.78 FTES   | 26,473.53      |
| 18. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการวัดผลและวิจัยการศึกษาระดับปริญญาตรี               | 3,901,772.93              | 1,421,806.57        | 36,548.65  | 316,676.82    | 5,676,804.97  | 205.89 FTES   | 27,572.03      |
| 19. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาตรี                      | 11,878,155.52             | 7,793,364.19        | 13,714.71  | 1,801,172.55  | 21,486,406.97 | 1,268.08 FTES | 16,944.05      |
| 20. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนวระดับปริญญาตรี           | 4,852,203.51              | 2,509,663.52        | 15,329.82  | 483,399.07    | 7,860,595.92  | 234.89 FTES   | 33,465.01      |
| 21. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาจิตวิทยาการแนะแนวและคอมพิวเตอร์ศึกษาระดับปริญญาตรี   | 3,723,244.93              | 1,822,686.19        | 864.16     | 412,268.02    | 5,959,063.30  | 247.31 FTES   | 24,095.52      |

หน่วย : บาท



ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ 2556 (ต่อ)

หน่วย : บาท

| ชื่อกิจกรรม                                                            | ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 |                      |                   |                     |                      |                      |                  |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|------------------|
|                                                                        | เงินใน<br>งบประมาณ        | เงินนอก<br>งบประมาณ  | งบกลาง            | ค่าเสื่อมราคา       | ต้นทุนรวม            | ปริมาณ               | ต้นทุนต่อหน่วย   |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษยและสังคมศาสตร์</b>               | <b>42,889,142.88</b>      | <b>20,739,752.80</b> | <b>195,201.19</b> | <b>5,344,698.56</b> | <b>69,168,795.43</b> | <b>3,752.89 FTES</b> | <b>18,430.81</b> |
| 22. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาต่างประเทศระดับปริญญาตรี              | 12,212,009.85             | 5,609,423.81         | 65,458.91         | 1,374,930.32        | 19,261,822.90        | 1,017.61 FTES        | 18,928.49        |
| 23. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี                 | 8,111,890.16              | 5,171,045.29         | 12,537.13         | 1,368,648.95        | 14,664,121.54        | 1,151.28 FTES        | 12,737.23        |
| 24. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาไทยระดับปริญญาตรี                     | 3,937,248.79              | 3,174,869.13         | 6,708.00          | 727,786.42          | 7,846,612.34         | 550.19 FTES          | 14,261.64        |
| 25. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานิติศาสตร์ระดับปริญญาตรี                  | 5,781,302.96              | 3,096,175.47         | 42,409.27         | 805,962.01          | 9,725,849.72         | 635.50 FTES          | 15,304.25        |
| 26. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาศิลปกรรมระดับปริญญาตรี                    | 3,239,043.43              | 1,672,417.26         | 38,273.52         | 296,773.81          | 5,246,508.02         | 140.06 FTES          | 37,459.00        |
| 27. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาดนตรีระดับปริญญาตรี                       | 2,882,720.95              | 711,894.47           | 16,803.91         | 236,290.45          | 3,847,709.78         | 100.92 FTES          | 38,126.34        |
| 28. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรมระดับปริญญาตรี   | 3,864,707.25              | 662,315.86           | 11,001.52         | 389,900.09          | 4,927,924.72         | 76.69 FTES           | 64,257.72        |
| 29. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์ระดับปริญญาตรี              | 2,860,219.49              | 641,611.49           | 2,008.92          | 144,406.51          | 3,648,246.41         | 80.64 FTES           | 45,241.15        |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารงานยุติธรรม</b>                 | <b>30,788,943.47</b>      | <b>15,198,519.98</b> | <b>130,189.33</b> | <b>4,396,816.59</b> | <b>50,514,469.36</b> | <b>2,546.78 FTES</b> | <b>19,834.64</b> |
| 30. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชีระดับปริญญาตรี                    | 4,891,632.89              | 2,467,675.59         | 50,313.50         | 772,741.36          | 8,182,363.35         | 422.25 FTES          | 19,378.01        |
| 31. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการตลาดระดับปริญญาตรี                     | 4,798,747.52              | 2,197,837.46         | 20,845.38         | 633,517.95          | 7,650,948.32         | 380.42 FTES          | 20,111.85        |
| 32. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ระดับปริญญาตรี                 | 4,351,094.94              | 1,519,368.34         | 26,631.70         | 430,008.67          | 6,327,103.65         | 224.28 FTES          | 28,210.74        |
| 33. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาตรี            | 3,746,685.12              | 2,473,046.62         | 1,735.37          | 728,350.89          | 6,949,817.99         | 470.11 FTES          | 14,783.39        |
| 34. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจระดับปริญญาตรี           | 3,569,699.06              | 2,102,859.34         | 17,426.95         | 565,706.03          | 6,255,691.38         | 303.50 FTES          | 20,611.83        |
| 35. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารทรัพยากรมนุษย์ระดับปริญญาตรี        | 7,293,884.41              | 3,569,024.85         | 2,248.05          | 1,002,498.31        | 11,867,655.61        | 590.39 FTES          | 20,101.38        |
| 36. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการเงินและการธนาคารระดับปริญญาตรี         | 2,137,199.53              | 868,707.78           | 10,988.38         | 263,993.37          | 3,280,889.07         | 155.83 FTES          | 21,054.28        |
| <b>บัณฑิตวิทยาลัย</b>                                                  | <b>5,334,128.56</b>       | <b>32,167,558.86</b> | <b>2,264.56</b>   | <b>1,899,004.72</b> | <b>39,402,956.70</b> | <b>1,044.83 FTES</b> | <b>37,712.31</b> |
| 37. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการศึกษาระดับปริญญาโท            | 1,040,076.75              | 5,977,504.07         | 452.59            | 329,403.11          | 7,347,436.52         | 256.63 FTES          | 28,630.47        |
| 38. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาโท            | 460,942.42                | 3,211,910.33         | 217.53            | 231,043.69          | 3,904,113.97         | 128.38 FTES          | 30,410.61        |
| 39. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนาระดับปริญญาโท           | 561,431.03                | 1,362,851.63         | 177.53            | 130,371.71          | 2,054,831.89         | 91.28 FTES           | 22,511.30        |
| 40. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการผู้นำทางการบริหารระดับปริญญาเอก        | 437,205.50                | 4,665,036.58         | 196.22            | 161,272.33          | 5,263,710.63         | 46.30 FTES           | 113,687.05       |
| 41. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาโท             | 525,942.54                | 2,836,048.81         | 245.10            | 251,655.25          | 3,613,891.70         | 123.30 FTES          | 29,309.75        |
| 42. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาศาสตรศึกษาระดับปริญญาโท (ไม่มีนักศึกษา)   | -                         | -                    | -                 | -                   | -                    | - FTES               | -                |
| 43. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารและพัฒนาการศึกษาในระดับปริญญาเอก    | 272,778.01                | 2,915,913.04         | 124.71            | 94,531.18           | 3,283,346.93         | 16.20 FTES           | 202,675.74       |
| 44. จัดการเรียนการสอนสาขาวิจัยและพัฒนาหลักสูตรระดับปริญญาโท            | 551,857.76                | 2,088,000.44         | 170.29            | 130,208.24          | 2,770,236.74         | 86.63 FTES           | 31,977.80        |
| 45. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาโท                      | 106,819.70                | 557,935.63           | 49.13             | 36,893.36           | 701,697.81           | 20.17 FTES           | 34,789.18        |
| 46. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการอาชีวอุตสาหกรรมระดับปริญญาโท     | 63,720.20                 | 319,482.94           | 28.63             | 45,773.13           | 429,004.91           | 7.00 FTES            | 61,286.42        |
| 47. จัดการเรียนการสอนหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู        | 442,863.38                | 2,969,091.71         | 200.58            | 185,267.25          | 3,597,422.93         | 60.50 FTES           | 59,461.54        |
| 48. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิจัยหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาเอก      | 205,454.38                | 1,412,600.41         | 96.03             | 72,981.54           | 1,691,132.36         | 50.31 FTES           | 33,614.24        |
| 49. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาเอก                     | 65,912.81                 | 211,276.10           | 29.67             | 23,023.05           | 300,241.63           | 7.67 FTES            | 39,144.93        |
| 50. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศและเทคโนโลยีระดับปริญญาโท | 363,231.32                | 1,779,545.04         | 167.72            | 125,223.30          | 2,268,167.38         | 73.58 FTES           | 30,825.87        |
| 51. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบัณฑิตกรรมการบริหารการศึกษา               | 142,065.06                | 1,066,234.43         | 65.89             | 48,862.62           | 1,257,228.00         | 30.94 FTES           | 40,634.39        |
| 52. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการพัฒนาในระดับปริญญาเอก         | 93,827.67                 | 794,127.71           | 42.95             | 32,494.97           | 920,493.29           | 45.94 FTES           | 20,036.86        |



ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ 2556 (ต่อ)

| ชื่อกิจกรรม                                                                     | ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 |                     |            |               |                |                                    |                |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|------------|---------------|----------------|------------------------------------|----------------|
|                                                                                 | เงินใน<br>งบประมาณ        | เงินนอก<br>งบประมาณ | งบกลาง     | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม      | ปริมาณ                             | ต้นทุนต่อหน่วย |
| 53. งานส่งเสริมและวิชาการและงานทะเบียน                                          | 3,467,709.96              | 10,152,338.77       | 25,280.00  | 509,160.54    | 14,154,489.27  | 15,926 คน                          | 888.77         |
| 54. งานห้องวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ                                       | 4,760,197.00              | 5,301,064.39        | 7,198.00   | 4,846,769.64  | 14,915,229.03  | 16,736 อาจารย์และ<br>นักศึกษา (คน) | 891.21         |
| 55. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ                                              | 3,199,469.39              | 837,508.86          | 57.58      | 94,425.21     | 4,131,461.04   | 37 โครงการ                         | 111,661.11     |
| 56. การจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาวิชาชีพครู                                          | 1,934,198.27              | 1,112,915.31        | 513.55     | 289,680.90    | 3,337,308.04   | 330 คน                             | 10,113.05      |
| 57. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                            | 2,639,025.48              | 1,842,424.53        | 51.36      | 175,594.77    | 4,657,096.13   | 33 โครงการ                         | 141,124.13     |
| 58. ดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้                                         | 4,806,990.09              | 3,065,719.18        | 126.66     | 72,794.84     | 7,945,630.77   | 13 โครงการ                         | 611,202.37     |
| 59. ดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี                                         | 4,164,307.08              | 1,019,343.32        | 144.40     | 248,936.14    | 5,432,730.93   | 14 โครงการ                         | 388,052.21     |
| 60. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน                                     | 3,025,478.13              | 16,715.87           | 14.01      | 7,900.39      | 3,050,108.40   | 9 โครงการ                          | 338,900.93     |
| 61. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว                                 | 1,077,390.67              | 83,579.36           | 70.03      | 39,501.94     | 1,200,542.01   | 45 คน                              | 26,678.71      |
| 62. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน | 2,435,121.78              | 1,391,065.90        | 138.50     | 408,027.92    | 4,234,354.11   | 89 คน                              | 47,577.01      |
| รวม                                                                             | 237,634,236.95            | 141,429,863.81      | 844,808.00 | 33,532,350.42 | 413,441,259.18 |                                    |                |

หน่วย : บาท



ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ 2556 (ต่อ)

หน่วย : บาท

| ชื่อกิจกรรม                                                                         | ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น<br>(ลดลง) | ปริมาณเพิ่มขึ้น<br>(ลดลง) | ต้นทุนต่อหน่วย<br>เพิ่มขึ้น<br>(ลดลง) |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ</b>                     | <b>16.92</b>                 | <b>- 13.57</b>            | <b>35.27</b>                          |
| 1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาตรี                                   | 26.93                        | 14.59                     | 10.77                                 |
| 2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเคมีระดับปริญญาตรี                                      | 13.77                        | - 10.42                   | 27.01                                 |
| 3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคณิตศาสตร์และสถิติระดับปริญญาตรี                        | 9.23                         | - 22.95                   | 41.75                                 |
| 4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาชีววิทยาและวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อมระดับปริญญาตรี         | 12.73                        | - 13.69                   | 30.61                                 |
| 5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพระดับปริญญาตรี                         | 29.48                        | - 3.62                    | 34.35                                 |
| 6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศระดับปริญญาตรี   | 17.37                        | - 20.68                   | 47.98                                 |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์</b>                                 | <b>18.41</b>                 | <b>3.35</b>               | <b>14.57</b>                          |
| 7. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรมระดับปริญญาตรี                        | 22.34                        | 17.72                     | 3.93                                  |
| 8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการผลิตและอุตสาหกรรมระดับปริญญาตรี                      | 14.82                        | 4.27                      | 10.11                                 |
| 9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ระดับปริญญาตรี                    | 17.63                        | - 13.06                   | 35.30                                 |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์</b>                                    | <b>31.21</b>                 | <b>15.67</b>              | <b>13.43</b>                          |
| 10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการอาหารระดับปริญญาตรี                        | 16.94                        | 30.01                     | - 10.05                               |
| 11. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์ระดับปริญญาตรี                                | 31.20                        | - 3.02                    | 35.29                                 |
| 12. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวศาสตร์ระดับปริญญาตรี                               | 42.72                        | 25.34                     | 13.87                                 |
| 13. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการประมงระดับปริญญาตรี                                 | 37.41                        | 13.17                     | 21.42                                 |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์</b>                        | <b>10.57</b>                 | <b>0.76</b>               | <b>10.57</b>                          |
| 14. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาปฐมวัยระดับปริญญาตรี                           | - 0.06                       | - 19.30                   | 23.84                                 |
| 15. จัดการเรียนการสอนสาขาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬาระดับปริญญาตรี                 | 11.79                        | 14.97                     | - 2.76                                |
| 16. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาพิเศษระดับปริญญาตรี                            | 32.57                        | 48.15                     | - 10.52                               |
| 17. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการศึกษาระดับปริญญาตรี                        | - 10.95                      | - 38.12                   | 43.90                                 |
| 18. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการวัดผลและวิจัยการศึกษาระดับปริญญาตรี                 | - 22.88                      | - 23.09                   | 0.27                                  |
| 19. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาตรี                        | 25.71                        | 14.34                     | 9.94                                  |
| 20. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนวระดับปริญญาตรี             | 34.96                        | 24.13                     | 8.72                                  |
| 21. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวัตกรรมการเรียนการสอนและคอมพิวเตอร์ศึกษาระดับปริญญาตรี | - 3.11                       | - 20.66                   | 22.11                                 |



ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ 2556 (ต่อ)

หน่วย : บาท

| ชื่อกิจกรรม                                                          | ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น<br>(ลดลง) | ปริมาณเพิ่มขึ้น<br>(ลดลง) | ต้นทุนต่อหน่วย<br>เพิ่มขึ้น<br>(ลดลง) |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์</b>            | <b>16.61</b>                 | <b>0.27</b>               | <b>15.10</b>                          |
| 22. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาต่างประเทศระดับปริญญาตรี            | 14.49                        | 5.91                      | 8.10                                  |
| 23. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี               | 24.33                        | -                         | 29.71                                 |
| 24. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาไทยระดับปริญญาตรี                   | 18.43                        | 0.01                      | 18.43                                 |
| 25. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานิติศาสตร์ระดับปริญญาตรี                | 18.03                        | 8.63                      | 8.65                                  |
| 26. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาศิลปกรรมระดับปริญญาตรี                  | 22.31                        | 18.09                     | 3.58                                  |
| 27. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาดนตรีระดับปริญญาตรี                     | 4.53                         | -                         | 249.67                                |
| 28. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรมระดับปริญญาตรี | 1.04                         | 17.79                     | 14.22                                 |
| 29. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์ระดับปริญญาตรี            | 14.74                        | 17.15                     | 2.06                                  |
| <b>จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชยศาสตร์</b>              | <b>13.68</b>                 | <b>-8.39</b>              | <b>24.09</b>                          |
| 30. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชีระดับปริญญาตรี                  | 10.48                        | -                         | 15.74                                 |
| 31. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการตลาดระดับปริญญาตรี                   | 7.69                         | -                         | 48.47                                 |
| 32. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ระดับปริญญาตรี               | 6.54                         | -                         | 49.26                                 |
| 33. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาตรี          | 15.65                        | -                         | 15.85                                 |
| 34. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจระดับปริญญาตรี         | -                            | 7.49                      | 21.15                                 |
| 35. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารทรัพยากรมนุษย์ระดับปริญญาตรี      | 12.87                        | -                         | 20.89                                 |
| 36. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการเงินและการธนาคารระดับปริญญาตรี       | 20.69                        | 7.81                      | 11.95                                 |
| 37. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานิติศาสตร์ระดับปริญญาตรี                | -                            | -                         | -                                     |
| <b>บัณฑิตวิทยาลัย</b>                                                | <b>- 14.89</b>               | <b>- 40.21</b>            | <b>42.35</b>                          |
| 38. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการศึกษาระดับปริญญาโท          | -                            | 25.22                     | 28.15                                 |
| 39. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาโท          | -                            | 47.49                     | 97.06                                 |
| 40. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนาระดับปริญญาโท         | -                            | 24.54                     | 116.94                                |
| 41. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาวะผู้นำทางการบริหารระดับปริญญาเอก     | -                            | 18.13                     | 34.74                                 |
| 42. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาโท           | -                            | 8.10                      | 50.59                                 |
| 43. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาศึกษาศาสตร์ศึกษาระดับปริญญาโท           | -                            | -                         | -                                     |

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ 2556 (ต่อ)

หน่วย : บาท

| ชื่อกิจกรรม                                                                   | ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น<br>(ลดลง) | ปริมาณเพิ่มขึ้น<br>(ลดลง) | ต้นทุนต่อหน่วย<br>เพิ่มขึ้น<br>(ลดลง) |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| 44. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการและพัฒนาการศึกษาระดับปริญญาเอก                | 2.16                         | 72.84                     | - 40.89                               |
| 45. จัดการเรียนการสอนสาขาวิจัยและพัฒนาหลักสูตรระดับปริญญาโท                   | 20.25                        | - 18.67                   | 47.84                                 |
| 46. จัดการเรียนการสอนสาขาฟิสิกส์ระดับปริญญาโท                                 | - 16.20                      | - 37.18                   | 33.40                                 |
| 47. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการอาชีวอุตสาหกรรมระดับปริญญาโท            | -                            | -                         | -                                     |
| 48. จัดการเรียนการสอนหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู               | -                            | -                         | -                                     |
| 49. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิจัยหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาเอก             | - 26.20                      | - 55.69                   | 66.57                                 |
| 50. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาเอก                            | 2.61                         | - 57.11                   | 139.21                                |
| 51. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศและเทคโนโลยีระดับปริญญาโท        | 1.27                         | - 41.04                   | 71.77                                 |
| 52. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวินิฉกรรมการบริหารการศึกษา                       | 101.49                       | 117.10                    | - 7.19                                |
| 53. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการพัฒนาระดับปริญญาเอก                  | 21.37                        | - 66.80                   | 265.62                                |
| 54. งานส่งเสริมและวิชาการและงานทะเบียน                                        | - 13.56                      | 0.50                      | 13.99                                 |
| 55. งานห้องวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ                                     | 24.97                        | 0.29                      | 24.62                                 |
| 56. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ                                            | 2.22                         | 29.73                     | - 21.21                               |
| 57. การจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาวิชาชีพครู                                        | 6.25                         | -                         | 6.25                                  |
| 58. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                          | - 20.12                      | 45.45                     | - 45.08                               |
| 59. ดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้                                       | 5.27                         | - 38.46                   | 71.07                                 |
| 60. ดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี                                       | 6.49                         | - 57.14                   | 148.48                                |
| 61. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน                                   | - 12.76                      | -                         | 12.76                                 |
| 62. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว                               | 2.37                         | -                         | 2.37                                  |
| 63. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาดังแตระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน | 47.05                        | 16.85                     | 25.85                                 |
| รวม                                                                           |                              |                           |                                       |

#### การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลิต

1. กิจกรรมจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาที่มีปริมาณนักศึกษาเต็มเวลาลดลง เนื่องจากนักศึกษาชั้นปีที่ 1 ส่วนใหญ่มีการจัดการเรียนการสอนในรายวิชาการศึกษาทั่วไป ซึ่งเป็นการจัดการเรียนการสอนภายนอกคณะ กิจกรรมจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาปริมาณนักศึกษาเต็มเวลาที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากจำนวนนักศึกษาที่เพิ่มขึ้น และสาขาวิทยาศาสตร์ศึกษาระดับปริญญาโทมีนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษาในปีงบประมาณ 2557 ทำให้ไม่มีนักศึกษาที่เข้าใหม่ และการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท /การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอกลดลงเนื่องจากนักศึกษาลดลง
2. กิจกรรมจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์/กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์ /กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์/กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ ปริมาณนักศึกษาเต็มเวลาที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากจำนวนนักศึกษาที่เพิ่มขึ้น
3. กิจกรรมดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้และดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี ปริมาณโครงการลดลง ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
4. กิจกรรมเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการมีจำนวนโครงการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
5. กิจกรรมส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมมีจำนวนโครงการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
6. ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 1.60 % เนื่องจากได้รับจัดสรรอัตราพนักงานมหาวิทยาลัยปีงบประมาณ 2557 เพิ่มขึ้น ตามนโยบายรัฐบาลและปรับเงินเดือนเพิ่มตามคุณวุฒิของพนักงานมหาวิทยาลัย (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรเงินเดือนเพิ่มจาก จำนวน 3 เดือน เพิ่มในส่วนเงินเดือน จำนวน 9 เดือนที่เหลือได้รับจัดสรรทั้งปีรวม 12 เดือน) และเงินเดือนขั้นร้อยละ 6



ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ 2556

หน่วย : บาท

| ชื่อผลผลิต                                                                          | งบประมาณ พ.ศ. 2557 |                     |            |               |                |               |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                                                                                     | เงินใน<br>งบประมาณ | เงินนอก<br>งบประมาณ | งบกลาง     | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม      | ปริมาณ        | ต้นทุนต่อหน่วย |
| 1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี                                                     |                    |                     |            |               |                |               |                |
| 1.1 กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ                                             | 61,306,718.55      | 15,305,347.83       | 164,890.95 | 7,933,401.44  | 84,710,358.77  | 1,739.59 FTES | 48,695.59      |
| 1.2 กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์                                                         | 29,171,310.87      | 9,797,716.72        | 55,162.41  | 3,841,857.96  | 42,866,047.96  | 1,001.78 FTES | 42,789.88      |
| 1.3 กลุ่มสาขาเกษตรศาสตร์                                                            | 24,686,883.23      | 7,710,647.33        | 110,615.12 | 3,179,520.44  | 35,687,666.12  | 649.47 FTES   | 54,948.91      |
| 1.4 กลุ่มสาขาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์                                                  | 46,472,547.66      | 23,866,698.20       | 154,957.00 | 7,089,932.69  | 77,584,135.55  | 2,926.86 FTES | 26,507.63      |
| 1.5 กลุ่มสาขามนุษยและสังคมศาสตร์                                                    | 56,042,556.08      | 23,695,253.36       | 142,242.34 | 8,101,459.72  | 87,981,511.49  | 3,802.16 FTES | 23,139.88      |
| 1.6 กลุ่มสาขาบริหาร พานิชยศาสตร์                                                    | 40,167,084.73      | 15,859,143.28       | 211,026.31 | 5,887,595.23  | 62,124,849.55  | 2,333.11 FTES | 26,627.48      |
| 2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท                                                | 4,254,774.85       | 18,404,045.62       | 3,487.41   | 1,524,562.42  | 24,186,870.30  | 527.77 FTES   | 45,828.43      |
| 3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก                                               | 1,319,174.48       | 8,889,516.88        | 1,068.53   | 430,411.26    | 10,640,171.15  | 96.96 FTES    | 109,737.74     |
| 4. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                                         | 5,401,590.74       | 2,299,731.33        | 1,813.56   | 577,397.49    | 8,280,533.12   | 48 โครงการ    | 172,511.11     |
| 5. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                                       | 2,063,426.86       | 1,509,472.28        | 230.29     | 212,080.86    | 3,785,210.30   | 48 โครงการ    | 78,858.55      |
| 6. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้                                                  | 5,628,940.54       | 2,735,519.72        | 340.05     | 96,649.61     | 8,461,449.93   | 8 โครงการ     | 1,057,681.24   |
| 7. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี                                                  | 4,296,156.71       | 1,338,762.50        | 380.73     | 258,659.71    | 5,893,959.66   | 6 โครงการ     | 982,326.61     |
| 8. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน                                          | 2,636,115.83       | 24,546.27           | 43.18      | 12,272.66     | 2,672,977.94   | 9 โครงการ     | 296,997.55     |
| 9. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว                                      | 1,105,579.14       | 122,731.34          | 215.90     | 61,363.29     | 1,289,889.68   | 45 คน         | 28,664.22      |
| 10. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับ<br>อนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน | 3,922,729.74       | 1,955,590.77        | 498.97     | 488,791.65    | 6,367,611.14   | 104 คน        | 61,227.03      |
| รวม                                                                                 | 288,475,590.01     | 133,514,723.43      | 846,972.75 | 39,695,956.44 | 462,533,242.63 |               |                |



ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ 2556 (ต่อ)

หน่วย : บาท

| ชื่อผลผลิต                                                                          | งบประมาณ พ.ศ. 2556 |                     |            |               |                |               |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                                                                                     | เงินใน<br>งบประมาณ | เงินนอก<br>งบประมาณ | งบกลาง     | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม      | ปริมาณ        | ต้นทุนต่อหน่วย |
| 1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี                                                     |                    |                     |            |               |                |               |                |
| 1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ                                         | 50,215,241.76      | 16,174,906.08       | 90,076.79  | 6,719,981.76  | 73,200,206.40  | 2,012.69 FTES | 36,369.34      |
| 1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์                                                     | 23,218,585.17      | 9,905,969.61        | 116,021.43 | 3,086,964.79  | 36,327,541.01  | 969.27 FTES   | 37,479.28      |
| 1.3 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์                                                        | 18,371,099.09      | 6,550,802.32        | 87,251.11  | 2,394,604.49  | 27,403,757.02  | 561.47 FTES   | 48,807.16      |
| 1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์                                              | 39,656,142.47      | 24,037,714.01       | 207,376.03 | 5,828,412.32  | 69,729,644.83  | 2,904.73 FTES | 24,005.55      |
| 1.5 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์                                               | 44,740,631.76      | 24,217,162.58       | 202,509.57 | 6,549,919.43  | 75,710,223.35  | 3,752.89 FTES | 20,173.85      |
| 1.6 กลุ่มสาขาบริหาร พาณิชยศาสตร์                                                    | 32,069,697.28      | 17,603,992.62       | 135,244.84 | 5,230,519.26  | 55,039,453.99  | 2,546.78 FTES | 21,611.39      |
| 2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท                                                | 4,651,014.12       | 22,904,967.51       | 3,322.57   | 1,769,914.44  | 29,329,218.64  | 908.66 FTES   | 32,277.44      |
| 3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก                                               | 1,183,319.02       | 10,202,060.30       | 916.45     | 454,696.88    | 11,840,992.65  | 166.43 FTES   | 71,146.98      |
| 4. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                                         | 5,259,821.96       | 2,187,363.31        | 1,069.10   | 466,225.86    | 7,914,480.23   | 37 โครงการ    | 213,904.87     |
| 5. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                                       | 2,650,369.05       | 1,863,729.69        | 96.13      | 182,978.83    | 4,697,173.70   | 33 โครงการ    | 142,338.60     |
| 6. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้                                                  | 4,834,967.08       | 3,118,264.70        | 237.09     | 91,006.37     | 8,044,475.24   | 13 โครงการ    | 618,805.79     |
| 7. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี                                                  | 4,196,202.11       | 1,079,247.60        | 270.30     | 269,698.11    | 5,545,418.13   | 14 โครงการ    | 396,101.29     |
| 8. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน                                          | 3,028,571.84       | 22,526.37           | 26.22      | 9,914.22      | 3,061,038.65   | 9 โครงการ     | 340,115.41     |
| 9. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว                                      | 1,092,859.18       | 112,631.84          | 131.09     | 49,571.12     | 1,255,193.24   | 45 คน         | 27,893.18      |
| 10. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับ<br>อนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน | 2,465,715.06       | 1,448,525.26        | 259.26     | 427,942.52    | 4,342,442.10   | 89 คน         | 48,791.48      |
| รวม                                                                                 | 237,634,236.95     | 141,429,863.81      | 844,808.00 | 33,532,350.42 | 413,441,259.18 |               |                |



ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ 2556 (ต่อ)

หน่วย : บาท

| ชื่อผลผลิต                                                                          | ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น<br>(ลดลง) | ปริมาณเพิ่มขึ้น<br>(ลดลง) | ต้นทุนต่อหน่วย<br>เพิ่มขึ้น<br>(ลดลง) |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| 1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี                                                     |                              |                           |                                       |
| 1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ                                         | 15.72                        | -13.57                    | 33.89                                 |
| 1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์                                                     | 18.00                        | 3.35                      | 14.17                                 |
| 1.3 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์                                                        | 30.23                        | 15.67                     | 12.58                                 |
| 1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์                                              | 11.26                        | 0.76                      | 10.42                                 |
| 1.5 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์                                               | 16.21                        | 1.31                      | 14.70                                 |
| 1.6 กลุ่มสาขาบริหารพาณิชยศาสตร์                                                     | 12.87                        | -8.39                     | 23.21                                 |
| 2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท                                                | -17.53                       | -41.92                    | 41.98                                 |
| 3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก                                               | -10.14                       | -41.74                    | 54.24                                 |
| 4. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                                         | 4.63                         | 29.73                     | -19.35                                |
| 5. ผลงานทำนุบำรุงศิลป วัฒนธรรม                                                      | -19.42                       | 45.45                     | -44.60                                |
| 6. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้                                                  | 5.18                         | -38.46                    | 70.92                                 |
| 7. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี                                                  | 6.29                         | -57.14                    | 148.00                                |
| 8. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน                                          | -12.68                       | 0.00                      | -12.68                                |
| 9. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว                                      | 2.76                         | 0.00                      | 2.76                                  |
| 10. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับ<br>อนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน | 46.64                        | 16.85                     | 25.49                                 |
| รวม                                                                                 |                              |                           |                                       |

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต

- กิจกรรมจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาที่มีปริมาณนักศึกษาเต็มเวลาลดลง เนื่องจากนักศึกษาระดับปีที่ 1 ส่วนใหญ่มีการจัดการเรียนการสอนในรายวิชาการศึกษาทั่วไป ซึ่งเป็นการจัดการเรียนการสอนภายนอกคณะ กิจกรรมจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาปริมาณนักศึกษาเต็มเวลาที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากจำนวนนักศึกษาที่เพิ่มขึ้น และสาขาวิทยาศาสตร์ศึกษาระดับปริญญาโทมีนักศึกษาที่สำเร็จการศึกษาในปีงบประมาณ 2557 ทำให้ไม่มีนักศึกษาที่เข้าใหม่ และการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท /การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอกลดลงเนื่องจากนักศึกษาลดลง
- กิจกรรมจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์/กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์ /กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์/กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ ปริมาณนักศึกษาเต็มเวลาที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากจำนวนนักศึกษาที่เพิ่มขึ้น
- ผลงานการให้บริการวิชาการมีจำนวนปริมาณโครงการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น ต้นทุนรวมเพิ่ม จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
- ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมมีจำนวนโครงการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
- ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ และผลงานดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี ปริมาณโครงการลดลง ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

**การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต (ต่อ)**

6. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน งบประมาณการจัดสรรลดลง ปริมาณเท่าเดิม ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
7. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว ได้รับจัดสรรเท่าเดิม งบประมาณเท่าเดิม ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
8. ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 1.60 % เนื่องจากได้รับการจัดสรรอัตราพนักงานมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เพิ่มขึ้น ตามนโยบายรัฐบาลและปรับเงินเดือนตามคุณวุฒิของพนักงานมหาวิทยาลัย (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ได้รับจัดสรรเงินเดือนเพิ่มจาก จำนวน 3 เดือน พิมในส่วนเงินเดือน จำนวน 9 เดือน ที่เหลือได้รับจัดสรรทั้ง 12 เดือน) และเงินเดือนขั้นร้อยละ 6
9. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษา ตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน ได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่ม ปริมาณเพิ่มขึ้น ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น