

มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม

รายงานการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

รายได้	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	747,995,735.53
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	247,453,091.27
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	99,505.78
รายได้อื่น	28,864,776.88
รายได้รวม	<u>1,024,413,109.46</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	<u>238,010,383.66</u>

รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	339,544,623.26	56,395,451.18	-	395,940,074.44
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	3,004,579.25	9,950,014.51	-	12,954,593.76
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,111,297.12	4,071,613.11	-	5,182,910.23
4. ค่าตอบแทน วัสดุ และสาธารณูปโภค	59,446,201.14	146,493,515.26	-	205,939,716.40
5. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	730,980.00	-	-	730,980.00
6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	31,563,480.13	-	31,563,480.13
7. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	-	-	-	-
รวม	403,837,680.77	248,474,074.19	-	652,311,754.96

หมายเหตุ สถาบันอุดมศึกษาต้องกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน เพื่อให้ได้ยอดค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณต้นทุนผลิต

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน

786,402,725.80

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต *

 ค่าบ้ำหนึ่งบ้านอายุ

(134,090,970.84)

รวม ต้นทุนผลิตของหน่วยงาน

652,311,754.96

รายงานต้นทุนกิจกรรม

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
						จำนวน	หน่วยนับ	
1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	63,591,211.46	25,448,654.41	-	3,166,497.52	92,206,363.40	785.00	FTES	117,460.34
2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	138,475,998.64	61,865,455.16	-	12,428,851.52	212,770,305.32	2,680.00	FTES	79,391.90
3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับปริญญาตรี	61,138,525.01	31,974,545.48	-	5,147,302.14	98,260,372.64	1,107.00	FTES	88,762.76
4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและสุขภาพแพทย์ทางเลือก ระดับปริญญาตรี	7,126,193.58	14,645,264.21	-	609,120.67	22,380,578.46	131.00	FTES	170,844.11
5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านการบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี	78,866,362.29	39,854,358.39	-	7,123,456.99	125,844,177.67	1,532.00	FTES	82,143.72
6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านเกษตรและชีวภาพ ระดับปริญญาตรี	6,175,780.37	3,818,612.25	-	358,032.76	10,352,425.37	77.00	FTES	134,447.08
7. จัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	5,654,108.74	7,569,961.10	-	520,774.92	13,744,844.76	112.00	FTES	122,721.83
8. ให้บริการวิชาการแก่สังคม	6,357,702.59	1,548,189.95	-	267,953.80	8,173,846.34	57	เรื่อง	143,400.81
9. ทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม	3,878,588.81	2,318,190.30	-	258,551.91	6,455,331.02	55	เรื่อง	117,369.65
10. วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	14,203,440.11	9,649,390.16	-	484,197.22	24,337,027.49	103	เรื่อง	236,281.82
11. จัดการเรียนการสอนระดับอนุบาลและประถมศึกษา	12,174,679.05	7,720,232.95	-	1,067,114.25	20,962,026.25	227	คน	92,343.73
12. การจัดการเรียนการสอนศูนย์การศึกษา-ชุมชน	6,195,090.13	10,497,739.69	-	131,626.43	16,824,456.25	209	คน	80,499.79
รวม	403,837,680.77	216,910,594.06	-	31,563,480.13	652,311,754.96			

รายงานต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
						จำนวน	หน่วยนับ	
1. ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี								
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	63,591,211.46	25,448,654.41	-	3,166,497.52	92,206,363.40	785.00	FTES	117,460.34
1.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	142,417,793.88	68,544,928.66	-	12,512,602.42	223,475,324.96	2,680.00	FTES	83,386.32
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	61,138,525.01	31,974,545.48	-	5,147,302.14	98,260,372.64	1,107.00	FTES	88,762.76
1.4 กลุ่มสาขาวิชาการแพทย์ทางเลือก	7,126,193.58	14,645,264.21	-	609,120.67	22,380,578.46	131.00	FTES	170,844.11
1.5 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรและชีวภาพ	6,175,780.37	3,818,612.25	-	358,032.76	10,352,425.37	77.00	FTES	134,447.08
1.6 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ การบัญชี การตลาด การจัดการ การท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์	81,119,657.18	43,672,624.59	-	7,171,332.50	131,963,614.27	1,532.00	FTES	86,138.13
2. ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท								
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	5,309,226.94	6,996,838.53		458,226.49	12,764,291.96	105.00	FTES	121,564.69
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	146,449.34	232,766.82		33,949.33	413,165.48	3.00	FTES	137,721.83
3. ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาเอก								
3.1 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	198,432.45	340,355.75		28,599.10	567,387.31	4.00	FTES	141,846.83
4. ผลงานบริการวิชาการแก่สังคม	6,357,702.59	1,548,189.95	-	267,953.80	8,173,846.34	57	เรื่อง	143,400.81
5. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,878,588.81	2,318,190.30	-	258,551.91	6,455,331.02	55	เรื่อง	117,369.65
6. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	14,203,440.11	9,649,390.16	-	484,197.22	24,337,027.49	103	เรื่อง	236,281.82
7. ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท	12,174,679.05	7,720,232.95	-	1,067,114.25	20,962,026.25	227	คน	92,343.73
รวม	403,837,680.77	216,910,594.06	-	31,563,480.13	652,311,754.96			

รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ตารางที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ 2560

รายได้	หน่วย : บาท		
	ปี 2561	ปี 2560	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	747,995,735.53	695,640,303.15	7.53%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ (เงินนอกงบประมาณ)	247,453,091.27	240,955,124.57	2.70%
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	99,505.78	1,004,629.97	(90.10%)
รายได้อื่น	28,864,776.88	70,964,537.97	(59.33%)
รายได้รวม	1,024,413,109.46	1,008,564,595.66	1.57%
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	238,010,383.66	179,918,076.31	32.29%

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้ตามแหล่งของเงิน

- รายได้ประเภทที่ 1 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคลดลง ร้อยละ 90.10 เนื่องจากในปีงบประมาณพ.ศ. 2561 ผู้ให้บริจาคจากหน่วยงานภายนอกให้บริจาคแก่มหาวิทยาลัยลดลงจากปี 2560
- รายได้ประเภทที่ 2 รายได้อื่นๆ ลดลง ร้อยละ 59.33 เนื่องจาก
 - ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มหาวิทยาลัยได้ย้ายกลุ่มรายได้จากการให้บริการสระว่ายน้ำ จันทรมพาร์ก โรงพยาบาลสัตว์ และโครงการบริการวิชาการ ไปอยู่ในกลุ่มรายได้จากการขายสินค้าและบริการ
 - มหาวิทยาลัยมีรายรับจากรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารลดลงจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ร้อยละ 17.63

รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ 2560

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560				เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	339,544,623.26	56,395,451.18	-	395,940,074.44	336,169,597.43	104,233,331.43	-	440,402,928.86	(10.10%)
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	3,004,579.25	9,950,014.51	-	12,954,593.76	2,890,885.00	-	-	2,890,885.00	348.12%
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,111,297.12	4,071,613.11	-	5,182,910.23	1,067,653.76	7,500,282.23	-	8,567,935.99	(39.51%)
4. ค่าตอบแทน วัสดุ และ	59,446,201.14	146,493,515.26	-	205,939,716.40	53,980,325.07	134,992,030.09	-	188,972,355.16	8.98%
5. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	730,980.00	-	-	730,980.00	973,831.00	-	-	973,831.00	(24.94%)
7. ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	-	31,563,480.13	-	31,563,480.13	-	53,690,211.39	-	53,690,211.39	(41.21%)
รวม	403,837,680.77	248,474,074.19	-	652,311,754.96	395,082,292.26	300,415,855.14	-	695,498,147.40	(6.21%)

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย

1. ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 348.12 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มหาวิทยาลัยมีการจัดกลุ่มค่าใช้จ่ายใหม่ จากเดิมในปี พ.ศ. 2560 จัดกลุ่มอยู่ในหมวด ค่าใช้จ่ายเดินทาง และค่าตอบแทน วัสดุ และค่าสาธารณูปโภค
2. ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง ร้อยละ 41.21 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มหาวิทยาลัยไม่ได้บันทึกค่าเสื่อมราคาในระบบ GFMS

รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ 2560

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561							ต้นทุนต่อหน่วย
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		
						จำนวน	หน่วยนับ	
1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	63,591,211.46	25,448,654.41	-	3,166,497.52	92,206,363.40	785.00	FTES	117,460.34
2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	138,475,998.64	61,865,455.16	-	12,428,851.52	212,770,305.32	2,680.00	FTES	79,391.90
3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับปริญญาตรี	61,138,525.01	31,974,545.48	-	5,147,302.14	98,260,372.64	1,107.00	FTES	88,762.76
4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและสุขภาพแพทยศาสตร์ทางเลือก ระดับปริญญาตรี	7,126,193.58	14,645,264.21	-	609,120.67	22,380,578.46	131.00	FTES	170,844.11
5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านการบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี	78,866,362.29	39,854,358.39	-	7,123,456.99	125,844,177.67	1,532.00	FTES	82,143.72
6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านเกษตรและชีวภาพ ระดับปริญญาตรี	6,175,780.37	3,818,612.25	-	358,032.76	10,352,425.37	77.00	FTES	134,447.08
7. จัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	5,654,108.74	7,569,961.10	-	520,774.92	13,744,844.76	112.00	FTES	122,721.83
8. ให้บริการวิชาการแก่สังคม	6,357,702.59	1,548,189.95	-	267,953.80	8,173,846.34	57	เรื่อง	143,400.81
9. ทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม	3,878,588.81	2,318,190.30	-	258,551.91	6,455,331.02	55	เรื่อง	117,369.65
10. วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	14,203,440.11	9,649,390.16	-	484,197.22	24,337,027.49	103	เรื่อง	236,281.82
11. จัดการเรียนการสอนระดับอนุบาลและประถมศึกษา	12,174,679.05	7,720,232.95	-	1,067,114.25	20,962,026.25	227	คน	92,343.73
12. การจัดการเรียนการสอนศูนย์การศึกษา-ชั้นนาท	6,195,090.13	10,497,739.69	-	131,626.43	16,824,456.25	209	คน	80,499.79
รวม	403,837,680.77	216,910,594.06	-	31,563,480.13	652,311,754.96			

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ 2550 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560							
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
						จำนวน	หน่วยนับ	
1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	46,934,159.14	24,008,489.90	-	5,224,511.24	76,167,160.28	822	FTES	92,660.78
2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	134,757,576.43	72,941,023.22	-	15,872,768.21	223,571,367.86	2,576	FTES	86,790.13
3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับปริญญาตรี	79,434,178.15	46,827,091.11	-	10,190,089.62	136,451,358.88	1,116	FTES	122,268.24
4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและสุขภาพแพทยทางเลือก ระดับปริญญาตรี	8,830,801.87	20,898,376.49	-	4,547,716.38	34,276,894.73	159	FTES	215,577.95
5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านการบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี	101,071,754.12	55,693,435.85	-	12,119,503.67	168,884,693.63	1,857	FTES	90,944.91
6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านเกษตรและชีวภาพ ระดับปริญญาตรี	5,141,475.89	3,302,335.30	-	718,624.45	9,162,435.64	79	FTES	115,980.20
7. จัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	5,014,231.44	6,641,779.23	-	1,445,324.15	13,101,334.82	133	FTES	98,506.28
8. ให้บริการวิชาการแก่สังคม	6,654,562.75	402,651.48	-	87,621.39	7,144,835.62	50	เรื่อง	142,896.71
9. ทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม	2,802,734.37	1,179,790.50	-	256,735.38	4,239,260.25	39	เรื่อง	108,698.98
10. วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	3,262,178.09	3,626,103.79	-	789,080.03	7,677,361.91	97	เรื่อง	79,148.06
11. จัดการเรียนการสอนระดับอนุบาลและประถมศึกษา	963,110.57	5,724,795.02	-	1,245,778.31	7,933,683.90	244	คน	32,515.10
12. การจัดการเรียนการสอนศูนย์การศึกษา-ชั้นนาท	215,529.44	5,479,771.86	-	1,192,458.57	6,887,759.88	74	คน	93,077.84
รวม	395,082,292.26	246,725,643.75	-	53,690,211.39	695,498,147.40			

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ 2560 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น/(ลดลง)
1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	21.06%	(4.50%)	26.76%
2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี	(4.83%)	4.04%	(8.52%)
3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับปริญญาตรี	(27.99%)	(0.81%)	(27.40%)
4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและสุขภาพแพथ์	(34.71%)	(17.61%)	(20.75%)
5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางการบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี	(25.49%)	(17.50%)	(9.68%)
6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านเกษตรและชีวภาพ ระดับปริญญาตรี	12.99%	(2.53%)	15.92%
7. จัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	4.91%	(15.79%)	24.58%
8. ให้บริการวิชาการแก่สังคม	14.40%	14.00%	0.35%
9. ทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม	52.27%	41.03%	7.98%
10. วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	217.00%	6.19%	198.53%
11. จัดการเรียนการสอนระดับอนุบาลและประถมศึกษา	164.22%	(6.97%)	184.00%
12. การจัดการเรียนการสอนศูนย์การศึกษา-ชั้นนาท	144.27%	182.43%	(13.51%)

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรม

จากตาราง สามารถวิเคราะห์ได้ว่าการเพิ่มขึ้น/(ลดลง) ของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมส่วนใหญ่เกิดจากสาเหตุ ดังนี้ 1) กิจกรรมที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้น เกิดจากปริมาณงานของแต่ละกิจกรรมลดลง ในขณะที่ต้นทุนรวมของแต่ละกิจกรรมเพิ่มสูงขึ้น หรือเพิ่มสูงขึ้นทั้งต้นทุนรวมและปริมาณงาน และ 2) กิจกรรมที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง เกิดจากปริมาณงานของแต่ละกิจกรรมเพิ่มสูงขึ้น ในขณะที่ต้นทุนรวมของแต่ละกิจกรรมลดลง หรือลดลงทั้งต้นทุนรวมและปริมาณงานของกิจกรรมนั้น นอกจากนี้ยังมีสาเหตุหลักของการเพิ่มขึ้น และลดลงของต้นทุนต่อหน่วยในเรื่องดังนี้

- มหาวิทยาลัยสนับสนุนกิจกรรมตามยุทธศาสตร์ ด้านการวิจัย งานสร้างสรรค์ และนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ชุมชนเมือง และการยกระดับคุณภาพการศึกษา โดยจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น จึงเป็นผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มสูงขึ้นตาม
- มหาวิทยาลัยสนับสนุนกิจกรรมตามยุทธศาสตร์ ด้านการเป็นแหล่งเรียนรู้และบริการวิชาการเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ชุมชนเมือง การยกระดับคุณภาพการศึกษาตามแนวทาง “ศาสตร์พระราชาเพื่อการพัฒนาอย่างยั่งยืน” เพิ่มขึ้น จึงเป็นผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มสูงขึ้นตาม
- มหาวิทยาลัยมีกิจกรรมสนับสนุนการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรมเพิ่มมากขึ้น โดยมีการจัดกิจกรรมเพิ่มขึ้นและจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้นตาม
- มหาวิทยาลัยมีจำนวนนักศึกษาลดลง ส่งผลให้การจัดสรรงบประมาณในกิจกรรมการจัดการเรียนการสอนลดลงตาม
- มหาวิทยาลัยสนับสนุนกิจกรรมการเพิ่มศักยภาพจัดการเรียนการสอนระดับอนุบาลและประถมศึกษา และจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น จึงเป็นผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มสูงขึ้นตาม

6. รายละเอียดกิจกรรมที่มีต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/(ลดลง) มากกว่าร้อยละ 20 ประกอบด้วย

6.1 กิจกรรมที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้น มากกว่าร้อยละ 20

กิจกรรมที่ 1 จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี เพิ่มขึ้นร้อยละ 26.76

กิจกรรมที่ 7 จัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา เพิ่มขึ้นร้อยละ 24.58

กิจกรรมที่ 10 วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ เพิ่มขึ้นร้อยละ 198.53

กิจกรรมที่ 11 จัดการเรียนการสอนระดับอนุบาลและประถมศึกษา เพิ่มขึ้นร้อยละ 184.00

6.2 กิจกรรมที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง มากกว่าร้อยละ 20

กิจกรรมที่ 3 จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับปริญญาตรี ลดลงร้อยละ 27.40

กิจกรรมที่ 4 จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและสุขภาพแพทยศาสตร์ทางเลือก ระดับปริญญาตรี ลดลงร้อยละ 20.75

รายงานเปรียบเทียบต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนการผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ 2560

หน่วย : บาท

ชื่อผลิตภัณฑ์	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561							ต้นทุนต่อหน่วย
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		
						จำนวน	หน่วยนับ	
1. ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี								
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	63,591,211.46	25,448,654.41	-	3,166,497.52	92,206,363.40	785.00	FTES	117,460.34
1.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	142,417,793.88	68,544,928.66	-	12,512,602.42	223,475,324.96	2,680.00	FTES	83,386.32
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	61,138,525.01	31,974,545.48	-	5,147,302.14	98,260,372.64	1,107.00	FTES	88,762.76
1.4 กลุ่มสาขาวิชาการแพทย์ทางเลือก	7,126,193.58	14,645,264.21	-	609,120.67	22,380,578.46	131.00	FTES	170,844.11
1.5 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรและชีวภาพ	6,175,780.37	3,818,612.25	-	358,032.76	10,352,425.37	77.00	FTES	134,447.08
1.6 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ การบัญชี การตลาด การจัดการ การท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์	81,119,657.18	43,672,624.59	-	7,171,332.50	131,963,614.27	1,532.00	FTES	86,138.13
2. ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท								
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	5,309,226.94	6,996,838.53		458,226.49	12,764,291.96	105.00	FTES	121,564.69
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	146,449.34	232,766.82		33,949.33	413,165.48	3.00	FTES	137,721.83
3. ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาเอก								
3.1 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	198,432.45	340,355.75		28,599.10	567,387.31	4.00	FTES	141,846.83
4. ผลงานบริการวิชาการแก่สังคม	6,357,702.59	1,548,189.95	-	267,953.80	8,173,846.34	57	เรื่อง	143,400.81
5. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,878,588.81	2,318,190.30	-	258,551.91	6,455,331.02	55	เรื่อง	117,369.65
6. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	14,203,440.11	9,649,390.16	-	484,197.22	24,337,027.49	103	เรื่อง	236,281.82
7. ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท	12,174,679.05	7,720,232.95	-	1,067,114.25	20,962,026.25	227	คน	92,343.73
รวม	403,837,680.77	216,910,594.06	-	31,563,480.13	652,311,754.96			

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนการผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ 2550 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560							ต้นทุนต่อหน่วย
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		
						จำนวน	หน่วยนับ	
1. ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี								
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	46,934,159.14	24,008,489.90	-	5,224,511.24	76,167,160.28	822.00	FTES	92,660.78
1.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	134,973,105.87	78,420,795.08	-	17,065,226.79	230,459,127.74	2,576.00	FTES	89,463.95
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	79,434,178.15	46,827,091.11	-	10,190,089.62	136,451,358.88	1,116.00	FTES	122,268.24
1.4 กลุ่มสาขาวิชาการแพทย์ทางเลือก	8,830,801.87	20,898,376.49	-	4,547,716.38	34,276,894.74	159.00	FTES	215,577.95
1.5 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรและชีวภาพ	5,141,475.89	3,302,335.30	-	718,624.45	9,162,435.64	79.00	FTES	115,980.20
1.6 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ การบัญชี การตลาด การจัดการ การท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์	101,071,754.12	55,693,435.85	-	12,119,503.67	168,884,693.64	1,857.00	FTES	90,944.91
2. ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท								
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	4,470,747.35	5,921,887.99	-	1,288,667.90	11,681,303.24	118.00	FTES	98,994.10
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	511,977.76	678,158.42	-	147,574.72	1,337,710.90	14.00	FTES	95,550.78
3. ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาเอก								
3.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	31,506.32	41,732.83	-	9,081.52	82,320.67	1.00	FTES	82,320.67
4. ผลงานบริการวิชาการแก่สังคม	6,654,562.75	402,651.48	-	87,621.39	7,144,835.62	50	เรื่อง	142,896.71
5. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	2,802,734.37	1,179,790.50	-	256,735.38	4,239,260.25	39	เรื่อง	108,698.98
6. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	3,262,178.09	3,626,103.79	-	789,080.03	7,677,361.91	97	เรื่อง	79,148.06
7. ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท	963,110.57	5,724,795.02	-	1,245,778.31	7,933,683.90	244	คน	32,515.10
รวม	395,082,292.25	246,725,643.76	-	53,690,211.40	695,498,147.41			

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ 2560 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น/(ลดลง)
1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี			
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	21.06%	(4.50%)	26.76%
1.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	(3.03%)	4.04%	(6.79%)
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	(27.99%)	(0.81%)	(27.40%)
1.4 กลุ่มสาขาวิชาการแพทย์ทางเลือก	(34.71%)	(17.61%)	(20.75%)
1.5 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรและชีวภาพ	12.99%	(2.53%)	15.92%
1.7 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ การบัญชี การตลาด	(21.86%)	(17.50%)	(5.29%)
2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท			
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	9.27%	(11.02%)	22.80%
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	(69.11%)	(78.57%)	44.13%
3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก			
3.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	589.24%	300.00%	72.31%
4. ผลงานบริการวิชาการแก่สังคม	14.40%	14.00%	0.35%
5. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	52.27%	41.03%	7.98%
6. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	217.00%	6.19%	198.53%
7. การจัดการเรียนการสอนโรงเรียนสาธิต	164.22%	(6.97%)	184.00%

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนการผลิต

จากตาราง สามารถวิเคราะห์ได้ว่าการเพิ่มขึ้น/(ลดลง) ของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตส่วนใหญ่เกิดจากสาเหตุ ดังนี้ 1) ผลผลิตที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้น เกิดจากปริมาณงานของแต่ละผลผลิตลดลง ในขณะที่ต้นทุนรวมของแต่ละผลผลิตเพิ่มสูงขึ้น หรือเพิ่มสูงขึ้นทั้งต้นทุนรวมและปริมาณงาน และ 2) ผลผลิตที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง เกิดจากปริมาณงานของแต่ละผลผลิตเพิ่มสูงขึ้น ในขณะที่ต้นทุนรวมของแต่ละผลผลิตลดลง หรือลดลงทั้งต้นทุนรวมและปริมาณงานของผลผลิตนั้น นอกจากนี้ยังมีสาเหตุหลักของการเพิ่มขึ้นและลดลงของต้นทุนต่อหน่วยในเรื่องดังนี้

1. มหาวิทยาลัยมีผลผลิตด้านการวิจัย งานสร้างสรรค์ และนวัตกรรมเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ชุมชนเมือง และการยกระดับคุณภาพการศึกษา มีงบประมาณจัดสรรเพิ่มขึ้น จึงเป็นผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มสูงขึ้นตาม
 2. มหาวิทยาลัยมีต้นทุนผลผลิตด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรมเพิ่มมากขึ้น โดยมีการจัดกิจกรรมเพิ่มขึ้นและจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้นตาม
 3. มหาวิทยาลัยมีจำนวนนักศึกษาลดลง ส่งผลให้การจัดสรรงบประมาณต้นทุนผลผลิตด้านจัดการเรียนการสอนลดลงตาม
 4. มหาวิทยาลัยมีต้นทุนผลผลิตเพิ่มศักยภาพจัดการเรียนการสอนระดับอนุบาลและประถมศึกษา และจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น จึงเป็นผลทำให้ต้นทุนผลผลิตเพิ่มสูงขึ้นตาม
 5. รายละเอียดกิจกรรมที่มีต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/(ลดลง) มากกว่าร้อยละ 20 ประกอบด้วย
 - 5.1 กิจกรรมที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้น มากกว่าร้อยละ 20
 - ผลผลิตที่ 1 ผลผลิตจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี เพิ่มขึ้นร้อยละ 26.76
 - ผลผลิตที่ 2 ผลผลิตจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาโท เพิ่มขึ้นร้อยละ 22.80
 - ผลผลิตที่ 2 ผลผลิตจัดการเรียนการสอนสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท เพิ่มขึ้นร้อยละ 44.13
 - ผลผลิตที่ 3 ผลผลิตจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาครุศาสตร์ ระดับปริญญาเอก เพิ่มขึ้นร้อยละ 72.31
 - ผลผลิตที่ 6 ผลผลิตวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ เพิ่มขึ้นร้อยละ 198.53
 - ผลผลิตที่ 7 ผลผลิตจัดการเรียนการสอน โรงเรียนสาธิต เพิ่มขึ้นร้อยละ 184.00
 - 5.1 กิจกรรมที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง มากกว่าร้อยละ 20
 - ผลผลิตที่ 1 ผลผลิตจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับปริญญาตรี ลดลงร้อยละ 27.40
 - ผลผลิตที่ 1 ผลผลิตจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและสุขภาพแพทย์ทางเลือก ระดับปริญญาตรี ลดลงร้อยละ 20.75