

รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563								ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562							
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
						จำนวน	หน่วยนับ							จำนวน	หน่วยนับ	
1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิศวกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	33,168,162.54	8,943,647.62	-	16,354,239.12	58,466,049.27	593.02	FTES	98,590.35	39,321,785.42	11,869,618.67	-	15,514,950.32	66,706,354.41	785	FTES	84,976.25
2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	146,247,438.79	61,472,899.13	-	69,505,929.92	277,226,267.84	2,520.35	FTES	109,995.15	143,871,320.20	69,920,624.80	-	52,968,238.04	266,760,183.04	2,680	FTES	99,537.38
3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับปริญญาตรี	71,394,492.18	31,464,740.41	-	30,217,091.84	133,076,324.43	1,095.70	FTES	121,453.25	68,335,884.80	33,752,662.18	-	21,879,044.59	123,967,591.58	1,107	FTES	111,985.18
4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและสุขภาพแพทยศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	6,225,522.89	7,251,867.18	-	2,566,674.03	16,044,064.10	93.07	FTES	172,387.06	6,912,660.75	13,552,171.49	-	2,589,119.10	23,053,951.34	131	FTES	175,984.36
5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านการบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี	71,266,951.60	13,557,299.72	-	36,247,824.38	121,072,075.70	1,314.38	FTES	92,113.45	81,033,221.27	21,701,623.58	-	30,278,858.46	133,013,703.31	1,532	FTES	86,823.57
6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านเกษตรและชีวภาพ ระดับปริญญาตรี	6,974,686.79	2,620,670.73	-	1,404,541.83	10,999,899.36	50.93	FTES	215,980.75	10,372,886.21	2,826,544.81	-	1,521,848.63	14,721,279.65	77	FTES	191,185.45
7. จัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	10,198,729.12	5,598,790.48	-	5,524,954.07	21,322,473.67	200.34	FTES	106,431.43	5,296,950.03	4,047,664.68	-	2,213,598.01	11,558,212.72	112	FTES	103,198.33
8. ให้บริการวิชาการแก่สังคม	7,813,673.58	299,350.00	-	-	8,113,023.58	121	เรื่อง	67,049.78	2,588,600.00	44,790.72	-	-	2,633,390.72	41	เรื่อง	64,229.04
9. ทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม	3,069,905.18	1,231,041.80	-	-	4,300,946.98	25	เรื่อง	172,037.88	3,181,162.00	1,675,011.59	-	-	4,856,173.59	66	เรื่อง	73,578.39
10. วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	5,340,700.00	8,137,314.00	-	-	13,478,014.00	48	เรื่อง	280,791.96	9,241,505.64	9,364,346.28	-	-	18,605,851.92	34	เรื่อง	547,230.94
11. จัดการเรียนการสอนระดับอนุบาลและประถมศึกษา	13,910,050.57	11,005,836.92	-	7,115,095.09	32,030,982.59	258	คน	124,151.10	12,815,587.84	9,561,182.88	-	5,059,652.59	27,436,423.31	256	คน	107,173.53
12. การจัดการเรียนการสอนศูนย์การศึกษา-ชันนาท	11,497,598.59	6,464,016.47	-	3,750,592.76	21,712,207.82	136	คน	159,648.59	10,362,256.11	8,395,930.17	-	3,043,697.26	21,801,883.54	154	คน	141,570.67
รวม	387,107,911.83	158,047,474.45	-	172,686,943.05	717,842,329.33				393,333,820.28	186,712,171.86	-	135,069,006.99	715,114,999.13			

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น/(ลดลง)
1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	(12.35%)	(24.46%)	16.02%
2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	3.92%	(5.96%)	10.51%
3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับปริญญาตรี	7.35%	(1.02%)	8.45%
4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและสุขภาพแพทยทางเลือก ระดับปริญญาตรี	(30.41%)	(28.95%)	(2.04%)
5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางการบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี	(8.98%)	(14.20%)	6.09%
6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านเกษตรและชีวภาพ ระดับปริญญาตรี	(25.28%)	(33.86%)	12.97%
7. จัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	84.48%	78.88%	3.13%
8. ให้บริการวิชาการแก่สังคม	208.08%	195.12%	4.39%
9. ทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม	(11.43%)	(62.12%)	133.82%
10. วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	(27.56%)	41.18%	(48.69%)
11. จัดการเรียนการสอนระดับอนุบาลและประถมศึกษา	16.75%	0.78%	15.84%
12. การจัดการเรียนการสอนศูนย์การศึกษา-ชุมชน	(0.41%)	(11.69%)	12.77%

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรม

จากตาราง สามารถวิเคราะห์ได้ว่า การเพิ่มขึ้น/(ลดลง) ของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมส่วนใหญ่เกิดจากสาเหตุ ดังนี้ 1) กิจกรรมที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เกิดจากปริมาณงานของแต่ละกิจกรรมลดลง ในขณะที่ต้นทุนรวมของแต่ละกิจกรรมเพิ่มขึ้น หรือเพิ่มขึ้นทั้งต้นทุนรวมและปริมาณงาน และ 2) กิจกรรมที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง เกิดจากปริมาณงานของแต่ละกิจกรรมเพิ่มขึ้น ในขณะที่ต้นทุนรวมของแต่ละกิจกรรมลดลง หรือลดลงทั้งต้นทุนรวมและปริมาณงานของกิจกรรมนั้น นอกจากนี้ยังมีสาเหตุหลักของการเพิ่มขึ้นและลดลงของต้นทุนต่อหน่วยในเรื่องดังนี้

- มหาวิทยาลัยให้ความสำคัญเกี่ยวกับการให้บริการวิชาการแก่สังคม มีการจัดสรรงบประมาณการให้บริการวิชาการแก่สังคมเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ชุมชนเมือง เพิ่มขึ้น และเพิ่มจำนวนกิจกรรม ส่งผลให้ต้นทุนกิจกรรมการให้บริการแก่สังคมเพิ่มขึ้นตาม
- เนื่องจากมีจำนวนนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษาเพิ่มขึ้น มหาวิทยาลัยจึงมีการจัดสรรงบประมาณระดับบัณฑิตศึกษาเพิ่มขึ้นตาม
- เนื่องจากนักศึกษสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและสุขภาพแพทยทางเลือกลดลง มหาวิทยาลัยจึงมีการจัดสรรงบประมาณลดลงตาม
- มหาวิทยาลัยส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรของมหาวิทยาลัยมีผลงานด้านการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้เพิ่มขึ้น และให้บุคลากรใช้งบประมาณอย่างคุ้มค่าที่สุด จึงส่งผลให้งบประมาณที่ใช้อย่างลดลง แต่ปริมาณกิจกรรมเพิ่มขึ้น
- เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส COVID-19 มหาวิทยาลัยจึงมีกิจกรรมสนับสนุนการทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรมลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- รายละเอียดกิจกรรมที่มีต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/(ลดลง) มากกว่าร้อยละ 20 ประกอบด้วย
 - กิจกรรมที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น มากกว่าร้อยละ 20
 - กิจกรรมที่ 9 ทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 133.82
 - กิจกรรมที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง มากกว่าร้อยละ 20
 - กิจกรรมที่ 10 วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ ลดลงร้อยละ 48.69

รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลิต

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562

หน่วย : บาท

ชื่อผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563							ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562								
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
						จำนวน	หน่วยนับ							จำนวน	หน่วยนับ	
1. ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรี																
1.1 กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์	33,168,162.54	8,943,647.62	-	16,354,239.12	58,466,049.27	593.02	FTES	98,590.35	39,321,785.42	11,869,618.67	-	15,514,950.32	66,706,354.41	785.00	FTES	84,976.25
1.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	157,724,455.40	67,876,745.11	-	73,256,522.68	298,857,723.19	2,656.35	FTES	112,506.91	154,233,576.31	78,316,554.97	-	56,011,935.30	288,562,066.58	2,680.00	FTES	107,672.41
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	71,394,492.18	31,464,740.41	-	30,217,091.84	133,076,324.43	1,095.70	FTES	121,453.25	68,335,884.80	33,752,662.18	-	21,879,044.59	123,967,591.58	1,107.00	FTES	111,985.18
1.4 กลุ่มสาขาวิชาการแพทย์ทางเลือก	6,225,522.89	7,251,867.18	-	2,566,674.03	16,044,064.10	93.07	FTES	172,387.06	6,912,660.75	13,552,171.49	-	2,589,119.10	23,053,951.34	131.00	FTES	175,984.36
1.5 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรและชีวภาพ	6,974,686.79	2,620,670.73	-	1,404,541.83	10,999,899.36	50.93	FTES	215,980.75	10,372,886.21	2,826,544.81	-	1,521,848.63	14,721,279.65	77.00	FTES	191,185.45
1.6 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ การบัญชี การตลาด การจัดการ การท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์	71,266,951.60	13,557,299.72	-	36,247,824.38	121,072,075.70	1,314.38	FTES	92,113.45	81,033,221.27	21,701,623.58	-	30,278,858.46	133,013,703.31	1,532.00	FTES	86,823.57
2. ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโท																
2.1 กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์	9,935,539.39	4,055,044.44	-	5,382,376.39	19,372,960.22	195.17	FTES	99,261.98	4,965,890.66	1,519,550.79	-	2,075,248.13	8,560,689.58	105.00	FTES	81,530.38
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	50,907.10	298,596.91	-	27,577.89	377,081.91	1.00	FTES	377,081.91	141,882.59	1,083,477.38	-	138,349.88	1,363,709.85	3.00	FTES	454,569.95
3. ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาเอก																
3.1 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	232,864.60	1,305,319.61	-	114,999.79	1,653,184.00	4.17	FTES	396,447.00	189,176.79	1,444,636.51	-	-	1,633,813.30	4.00	FTES	408,453.32
4. ผลงานบริการวิชาการแก่สังคม	7,813,673.58	299,350.00	-	-	8,113,023.58	121	เรื่อง	67,049.78	2,588,600.00	44,790.72	-	-	2,633,390.72	41	เรื่อง	64,229.04
5. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,069,905.18	1,231,041.80	-	-	4,300,946.98	25	เรื่อง	172,037.88	3,181,162.00	1,675,011.59	-	-	4,856,173.59	66	เรื่อง	73,578.39
6. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	5,340,700.00	8,137,314.00	-	-	13,478,014.00	48	เรื่อง	280,791.96	9,241,505.64	9,364,346.28	-	-	18,605,851.92	34	เรื่อง	547,230.94
7. ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาเอนิรเรียนผลิต	13,910,050.57	11,005,836.92	-	7,115,095.09	32,030,982.59	258	คน	124,151.10	12,815,587.84	9,561,182.88	-	5,059,652.59	27,436,423.31	256	คน	107,173.53
รวม	387,107,911.83	158,047,474.45	-	172,686,943.05	717,842,329.33				393,333,820.28	186,712,171.86	-	135,069,006.99	715,114,999.13			

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น/(ลดลง)
1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี			
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	(12.35%)	(24.46%)	16.02%
1.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	3.57%	(0.88%)	4.49%
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	7.35%	(1.02%)	8.45%
1.4 กลุ่มสาขาวิชาการแพทย์ทางเลือก	(30.41%)	(28.95%)	(2.04%)
1.5 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรและชีวภาพ	(25.28%)	(33.86%)	12.97%
1.6 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ การบัญชี การตลาด การจัดการ การท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์	(8.98%)	(14.20%)	6.09%
2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท			
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	126.30%	85.88%	21.75%
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	(72.35%)	(66.67%)	(17.05%)
3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก			
3.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	1.19%	4.25%	(2.94%)
4. ผลงานบริการวิชาการแก่สังคม	208.08%	195.12%	4.39%
5. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	(11.43%)	(62.12%)	133.82%
6. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	(27.56%)	41.18%	(48.69%)
7. การจัดการเรียนการสอนโรงเรียนสาธิต	16.75%	0.78%	15.84%

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต

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

- มหาวิทยาลัยให้ความสำคัญเกี่ยวกับการให้บริการวิชาการแก่สังคม มีการจัดสรรงบประมาณการให้บริการวิชาการแก่สังคมเพื่อพัฒนาท้องถิ่น ชุมชนเมือง เพิ่มขึ้น และจำนวนผลผลิตเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนผลผลิตการให้บริการแก่สังคมเพิ่มขึ้นตาม
- เนื่องจากผลผลิตนักศึกษาาระดับบัณฑิตศึกษามีจำนวนเพิ่มขึ้น มหาวิทยาลัยจึงมีการจัดสรรงบประมาณระดับบัณฑิตศึกษาเพิ่มขึ้นตาม
- เนื่องจากผลผลิตนักศึกษาสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและสุขภาพแพทย์ทางเลือกลดลง มหาวิทยาลัยจึงมีการจัดสรรงบประมาณลดลงตาม
- มหาวิทยาลัยส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรของมหาวิทยาลัยมีผลงานด้านการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้เพิ่มขึ้น และให้บุคลากรใช้งบประมาณอย่างคุ้มค่าที่สุด จึงส่งผลให้งบประมาณที่ใช้จ่ายลดลง แต่ปริมาณผลผลิตเพิ่มขึ้น
- เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส COVID-19 มหาวิทยาลัยจึงมีกิจกรรมสนับสนุนการทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรมลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วย
- รายละเอียดผลผลิตที่มีต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/(ลดลง) มากกว่าร้อยละ 20 ประกอบด้วย
 - ผลผลิตที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้น มากกว่าร้อยละ 20
ผลผลิตที่ 5 ทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 133.82
 - ผลผลิตที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง มากกว่าร้อยละ 20
ผลผลิตที่ 6 วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ ลดลงร้อยละ 48.69