



**รายงานการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561**

**มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี**

## สารบัญ

|                                                                                                                                                     | หน้า    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| บทนำ                                                                                                                                                | 1       |
| แนวคิดการจัดทำต้นทุนของมหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี                                                                                                | 2       |
| รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561                                                                                                |         |
| - รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน                                                                                                              | 3       |
| - รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561                                                                                         | 4       |
| - รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561                                                                                                     | 5       |
| - รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561                                                                                                      | 6       |
| - รายงานต้นทุนผลผลิต                                                                                                                                | 7       |
| - รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 และ พ.ศ. 2561 และการวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของรายได้                     | 8       |
| - รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 และ พ.ศ. 2561 และการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย | 9       |
| - รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 และ พ.ศ. 2561                                                                             | 10      |
| - เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2561 และการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรม | 11      |
| - รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 และ พ.ศ. 2561                                                                              | 12      |
| - รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 และ พ.ศ. 2561 และการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต                           | 13      |
| ภาคผนวก                                                                                                                                             |         |
| รายละเอียดเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่าย                                                                                                                 |         |
| - การกำหนดผลผลิต และกิจกรรมหลักของหน่วยงาน                                                                                                          | 15      |
| - รายละเอียดเกณฑ์การปันส่วนเงินงบประมาณแผ่นดิน                                                                                                      | 16 – 28 |
| - รายละเอียดเกณฑ์การปันส่วนเงินนอกงบประมาณ                                                                                                          | 29 - 43 |

## บทนำ

ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐรวมทั้งมหาวิทยาลัยมีการบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจ และตามนโยบายการปฏิรูประบบบริหารงานภาครัฐ ด้านการปรับเปลี่ยนระบบงบประมาณ การเงินและการพัสดุ ได้ใช้ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานเชิงยุทธศาสตร์ และให้หน่วยงานใช้ต้นทุน ผลผลิตเป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้กำหนดให้ส่วนราชการ จัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้น โดยหน่วยงานต้องคำนวณต้นทุนผลผลิตที่สามารถ สะท้อนค่าใช้จ่ายจริงครอบคลุมทั้งเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ และการคำนวณนั้นต้องเป็นไป ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด พร้อมจัดทำแผนลดรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการ สาธารณะ เสนอต่อสำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ รับทราบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี เป็นสถาบันอุดมศึกษาของรัฐที่จะต้องดำเนินงานตามพระราช กฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ดังนั้น จึงได้ดำเนินการจัดทำ บัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด พร้อมทั้งได้มีการนำผลการดำเนินงานจัดทำต้นทุนของมหาวิทยาลัยไปใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้ บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด มีการบริหารทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

## แนวความคิดการจัดทำต้นทุนของมหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

ในการคำนวณต้นทุนผลผลิตของมหาวิทยาลัยโดยการกำหนดผลผลิตและกิจกรรมในภาพรวมของระดับมหาวิทยาลัย และกำหนดหน่วยงานเป็นศูนย์ต้นทุน จัดทำข้อมูลค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยโดยใช้ข้อมูลจากระบบบัญชีนำมากระจายเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนผ่านรายการกิจกรรมของแต่ละหน่วยงานแล้วจึงปันส่วนเข้าสู่กิจกรรมและผลผลิตต่อไป

รูปแบบและแนวทางการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ขั้นตอนการคำนวณต้นทุนผลผลิตเป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีขั้นตอนทั้งหมด 6

ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์ผลผลิต/กิจกรรม ที่ต้องการจะคิดค่าใช้จ่าย

ขั้นตอนที่ 2 รวบรวมข้อมูลค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทางตรงของแต่ละศูนย์ต้นทุนแยกตามกิจกรรมและผลผลิตของหน่วยงานนั้น

ขั้นตอนที่ 3 รวบรวมข้อมูลค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุนทางอ้อม ได้แก่ ค่าน้ำ ค่านำส่งไปรษณีย์ และค่าไฟฟ้า นำมาปันส่วนต้นทุนกระจายไปยังกิจกรรม และผลผลิตตามเกณฑ์การปันส่วนเข้าสู่แต่ละหน่วยงาน

ขั้นตอนที่ 4 นำข้อมูลจากขั้นตอนที่ 2 และขั้นตอนที่ 3 มาสรุปเป็นต้นทุนตามกิจกรรมและผลผลิตทั้งของเงินในงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ

ขั้นตอนที่ 5 เมื่อรวมต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมลงสู่กิจกรรม จะได้ต้นทุนกิจกรรมทั้งสิ้นของแต่ละผลผลิตภายใต้ผลผลิตหนึ่งๆ ซึ่งสามารถนำมาคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้โดยการนำแต่ละผลผลิตหารด้วยปริมาณผลผลิต คือ จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา(FTES) ของแต่ละหลักสูตร และจำนวนโครงการ ผลการคำนวณที่ได้จะเป็นต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัย

ขั้นตอนที่ 6 นำข้อมูลที่ได้มาจัดทำรายงาน ดังนี้

- รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงินของปีงบประมาณปัจจุบัน
- รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณปัจจุบัน
- รายงานต้นทุนกิจกรรมของปีงบประมาณปัจจุบัน
- รายงานต้นทุนผลผลิตของปีงบประมาณปัจจุบัน
- รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงินระหว่างปีงบประมาณเดิมกับปีงบประมาณปัจจุบันและวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้ตามแหล่งเงิน
- รายงานเปรียบเทียบต้นทุนประเภทค่าใช้จ่ายระหว่างปีงบประมาณเดิมกับปีงบประมาณปัจจุบันและวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย
- รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมระหว่างปีงบประมาณเดิมกับปีงบประมาณปัจจุบันและวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรม
- รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณเดิมกับปีงบประมาณปัจจุบัน และวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต

มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี  
รายงานต้นทุนผลผลิต  
ประจำปีงบประมาณ 2561

**ตารางที่ 1** รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

รายงานรายได้แยกตามแหล่งเงิน

| รายได้                              | หน่วย : บาท             |
|-------------------------------------|-------------------------|
| รายได้จากรัฐบาล                     | 778,740,194.16          |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ      | 484,277,168.13          |
| รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค | -                       |
| รายได้อื่น                          | 69,252,111.03           |
| <b>รายได้รวม</b>                    | <b>1,332,269,473.32</b> |
| รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม  | 404,737,082.63          |

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561

หน่วย : บาท

| ประเภทค่าใช้จ่าย                    | เงินในงบประมาณ        | เงินนอกงบประมาณ       | * งบกลาง (ถ้ามี)     | รวม                   |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร               | 79,098,641.82         | 74,544,663.46         | 58,945,297.43        | 212,588,602.71        |
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม            | 3,602,857.49          | 43,282,470.38         |                      | 46,885,327.87         |
| ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง              | 6,187,582.72          | 52,643,407.57         |                      | 58,830,990.29         |
| ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค | 80,028,145.32         | 131,550,708.17        |                      | 211,578,853.49        |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย       | 20,617,338.96         | 25,771,799.05         |                      | 46,389,138.01         |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน               | 250,464,413.88        | 28,483,983.70         |                      | 278,948,397.58        |
| ค่าใช้จ่ายอื่นๆ                     | -                     | 13,365,783.32         |                      | 13,365,783.32         |
| <b>รวม</b>                          | <b>439,998,980.19</b> | <b>369,642,815.64</b> | <b>58,945,297.43</b> | <b>868,587,093.26</b> |

#### หมายเหตุ

- \* 1. งบกลางเฉพาะส่วนค่าใช้จ่ายรักษาพยาบาลของบุคลากร เงินช่วยเหลือบุตร เงินชดเชย และค่าบำเหน็จบำนาญ ถือเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร
- 2. กรณีที่ดินทุนผลผลิตรวม ไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่เสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เนื่องจากค่าใช้จ่ายส่วนต่างเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงาน โครงการเฉพาะกิจของรัฐให้งบประมาณ ดังรายการที่หักค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน 927,532,390.69

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

    ค่าบำเหน็จบำนาญ (51,505,250.33)

    ค่ารักษาพยาบาล เงินช่วยเหลือบุตร และเงินชดเชย (7,440,047.10)

รวม ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต -

รวม ต้นทุนผลผลิตของหน่วยงาน

**868,587,093.26**

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561

| หน่วย : บาท                                               |                |                 |               |               |                |           |             |                |
|-----------------------------------------------------------|----------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|-----------|-------------|----------------|
| ชื่อกิจกรรม                                               | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง        | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม      | ปริมาณ    |             | ต้นทุนต่อหน่วย |
| 1. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี          | 4,537,844.22   | 4,703,652.08    | 713,712.22    | 561,681.70    | 10,516,890.21  | 1,528.23  | FTES        | 6,881.75       |
| 2. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาโท           | -              | 566,073.06      | 43,717.30     | 34,404.91     | 644,195.27     | 154.50    | FTES        | 4,169.55       |
| 3. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาเอก          | -              | -               | -             | -             | -              | -         | FTES        | -              |
| 4. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี        | 9,993,012.69   | 11,179,035.04   | 1,635,097.68  | 1,286,799.38  | 24,093,944.78  | 6,018.12  | FTES        | 4,003.57       |
| 5. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท         | -              | 130,198.06      | 10,055.08     | 7,913.21      | 148,166.34     | 19.13     | FTES        | 7,745.23       |
| 6. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี       | 6,680,197.46   | 14,600,648.17   | 1,643,500.04  | 1,293,411.92  | 24,217,757.59  | 3,752.56  | FTES        | 6,453.66       |
| 7. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาโท        | -              | 113,643.06      | 8,776.55      | 6,907.02      | 129,326.63     | 18.90     | FTES        | 6,842.68       |
| 8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาตรี  | 10,478,327.70  | 6,675,334.58    | 1,324,761.49  | 1,042,569.06  | 19,520,992.83  | 2,593.12  | FTES        | 7,527.99       |
| 9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาโท   | -              | -               | -             | -             | -              | -         | FTES        | -              |
| 10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาตรี | 4,898,255.91   | 7,674,156.21    | 970,955.77    | 764,128.83    | 14,307,496.72  | 260.83    | FTES        | 54,853.72      |
| 11. สนับสนุนการจัดการศึกษา การบริหารจัดการ                | 347,592,278.03 | 268,814,291.23  | 47,604,509.71 | 37,464,094.12 | 701,475,173.09 | 17,647.00 | นศ.         | 39,750.39      |
| 12. บริการงานทะเบียน                                      | 2,517,588.21   | 2,392,655.01    | 379,213.55    | 298,435.84    | 5,587,892.61   | 17,647.00 | นศ.         | 316.65         |
| 13. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                 | 5,848,096.64   | 4,884,759.02    | 828,888.52    | 652,323.86    | 12,214,068.05  | 38.00     | จน. โครงการ | 321,422.84     |
| 14. บริการห้องสมุด                                        | 7,295,193.93   | 5,979,135.43    | 1,025,164.19  | 806,790.11    | 15,106,283.66  | 17,647.00 | นศ.         | 856.03         |
| 15. บริการวิชาการ                                         | 9,600,477.14   | 3,953,805.75    | 1,046,784.74  | 823,805.19    | 15,424,872.82  | 70.00     | จน. โครงการ | 220,355.33     |
| 16. ดำเนินการวิจัย                                        | 9,940,369.30   | 12,203,629.91   | 1,710,160.60  | 1,345,872.86  | 25,200,032.67  | 65.00     | จน. โครงการ | 387,692.81     |
| รวม                                                       | 419,381,641.23 | 343,871,016.59  | 58,945,297.43 | 46,389,138.01 | 868,587,093.26 |           |             |                |

หน่วย : บาท

| ชื่อผลผลิต                                                   | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง        | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม      | ปริมาณ    |             | ต้นทุนต่อหน่วย |
|--------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|-----------|-------------|----------------|
| 1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์                          | 206,752,269.31 | 186,228,143.12  | 45,618,127.95 | 35,900,839.01 | 474,499,379.38 | 11,491.44 | FTES        | 41,291.55      |
| 1.1 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ - ปริญญาตรี             | 206,752,269.31 | 171,772,867.83  | 43,878,162.58 | 34,531,510.20 | 456,934,809.92 | 11,298.91 | FTES        | 40,440.61      |
| * จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี              | 31,680,449.19  | 25,372,730.75   | 6,548,566.44  | 5,153,631.69  | 68,755,378.07  | 1,528.23  | FTES        | 44,990.20      |
| * จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี           | 88,211,363.56  | 76,686,586.05   | 19,170,280.16 | 15,086,746.71 | 199,154,976.47 | 3,752.56  | FTES        | 53,071.76      |
| * จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี            | 86,860,456.56  | 69,713,551.02   | 18,159,315.98 | 14,291,131.81 | 189,024,455.38 | 6,018.12  | FTES        | 31,409.22      |
| 1.2 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ - ปริญญาโท              | -              | 14,455,275.29   | 1,739,965.37  | 1,369,328.80  | 17,564,569.46  | 192.53    | FTES        | 91,230.30      |
| * จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาโท               | -              | 11,274,518.70   | 1,360,100.40  | 1,070,380.30  | 13,704,999.41  | 154.50    | FTES        | 88,705.50      |
| * จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาโท            | -              | 1,627,284.11    | 194,847.58    | 153,342.36    | 1,975,474.05   | 18.90     | FTES        | 104,522.44     |
| * จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท             | -              | 1,553,472.48    | 185,017.39    | 145,606.14    | 1,884,096.00   | 19.13     | FTES        | 98,489.07      |
| 1.3 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ - ปริญญาเอก             | -              | -               | -             | -             | -              | -         | FTES        | -              |
| * จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาเอก              | -              | -               | -             | -             | -              | -         | FTES        | -              |
| 2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี              | 70,870,246.42  | 48,080,488.60   | 7,601,187.26  | 5,982,029.78  | 132,533,952.06 | 2,593.12  | FTES        | 51,109.84      |
| 2.1 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี - ปริญญาตรี | 70,870,246.42  | 48,080,488.60   | 7,601,187.26  | 5,982,029.78  | 132,533,952.06 | 2,593.12  | FTES        | 51,109.84      |
| * จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาตรี      | 70,870,246.42  | 48,080,488.60   | 7,601,187.26  | 5,982,029.78  | 132,533,952.06 | 2,593.12  | FTES        | 51,109.84      |
| 2.2 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี - ปริญญาโท  | -              | -               | -             | -             | -              | -         | FTES        | -              |
| * จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาโท       | -              | -               | -             | -             | -              | -         | FTES        | -              |
| 3. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ                    | 64,231,340.72  | 48,198,046.51   | 2,140,148.36  | 1,684,267.31  | 116,253,802.89 | 260.83    | FTES        | 445,707.18     |
| 3.1 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ - ปริญญาตรี       | 64,231,340.72  | 48,198,046.51   | 2,140,148.36  | 1,684,267.31  | 116,253,802.89 | 260.83    | FTES        | 445,707.18     |
| * จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาตรี      | 64,231,340.72  | 48,198,046.51   | 2,140,148.36  | 1,684,267.31  | 116,253,802.89 | 260.83    | FTES        | 445,707.18     |
| 4. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                  | 26,980,091.04  | 17,394,520.32   | 1,046,784.74  | 823,805.19    | 46,245,201.29  | 70.00     | จน. โครงการ | 660,645.73     |
| 5. ผลงานการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                             | 23,227,710.54  | 18,325,473.58   | 828,888.52    | 652,323.86    | 43,034,396.51  | 38.00     | จน. โครงการ | 1,132,484.12   |
| 6. ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                          | 27,319,983.21  | 25,644,344.47   | 1,710,160.60  | 1,345,872.86  | 56,020,361.13  | 65.00     | จน. โครงการ | 861,851.71     |
| รวม                                                          | 419,381,641.23 | 343,871,016.59  | 58,945,297.43 | 46,389,138.01 | 868,587,093.26 |           |             |                |



**ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนการผลิต**

หน่วย : บาท

| ผลิต                                                         | เงินในงบประมาณ        | เงินนอกงบประมาณ       | งบกลาง               | ค่าเสื่อมราคา        | ต้นทุนรวม             | ปริมาณ    | หน่วยนับ   | ต้นทุนต่อหน่วย |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------|------------|----------------|
| 1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์                          | 206,752,269.31        | 186,228,143.12        | 45,618,127.95        | 35,900,839.01        | 474,499,379.38        | 11,491.44 | FTES       | 41,291.55      |
| 1.1 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ - ปริญญาตรี             | 206,752,269.31        | 171,772,867.83        | 43,878,162.58        | 34,531,510.20        | 456,934,809.92        | 11,298.91 | FTES       | 40,440.61      |
| 1.2 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ - ปริญญาโท              | -                     | 14,455,275.29         | 1,739,965.37         | 1,369,328.80         | 17,564,569.46         | 192.53    | FTES       | 91,230.30      |
| 1.3 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ - ปริญญาเอก             | -                     | -                     | -                    | -                    | -                     | -         | FTES       | -              |
| 2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี              | 70,870,246.42         | 48,080,488.60         | 7,601,187.26         | 5,982,029.78         | 132,533,952.06        | 2,593.12  | FTES       | 51,109.84      |
| 2.1 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี - ปริญญาตรี | 70,870,246.42         | 48,080,488.60         | 7,601,187.26         | 5,982,029.78         | 132,533,952.06        | 2,593.12  | FTES       | 51,109.84      |
| 2.2 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี - ปริญญาโท  | -                     | -                     | -                    | -                    | -                     | -         | FTES       | -              |
| 3. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ                    | 64,231,340.72         | 48,198,046.51         | 2,140,148.36         | 1,684,267.31         | 116,253,802.89        | 260.83    | FTES       | 445,707.18     |
| 3.1 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ - ปริญญาตรี       | 64,231,340.72         | 48,198,046.51         | 2,140,148.36         | 1,684,267.31         | 116,253,802.89        | 260.83    | FTES       | 445,707.18     |
| 4. ผลงานการบริการวิชาการ                                     | 26,980,091.04         | 17,394,520.32         | 1,046,784.74         | 823,805.19           | 46,245,201.29         | 70.00     | จน.โครงการ | 660,645.73     |
| 5. ผลงานการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                             | 23,227,710.54         | 18,325,473.58         | 828,888.52           | 652,323.86           | 43,034,396.51         | 38.00     | จน.โครงการ | 1,132,484.12   |
| 6. ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                          | 27,319,983.21         | 25,644,344.47         | 1,710,160.60         | 1,345,872.86         | 56,020,361.13         | 65.00     | จน.โครงการ | 861,851.71     |
| <b>ต้นทุนรวม</b>                                             | <b>419,381,641.23</b> | <b>343,871,016.59</b> | <b>58,945,297.43</b> | <b>46,389,138.01</b> | <b>868,587,093.26</b> |           |            |                |

**ตารางที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 และ 2561**

รายได้:

|                                     | ปีงบประมาณ พ.ศ.2560     | ปีงบประมาณ พ.ศ.2561     | หน่วย : บาท<br>เพิ่มขึ้น/(ลดลง) |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------------|
| รายได้จากรัฐบาล                     | 702,191,035.43          | 778,740,194.16          | 10.90%                          |
| รายได้จากการขายสินค้าและบริการ      | 548,497,484.78          | 484,277,168.13          | -11.71%                         |
| รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค | -                       | -                       | -                               |
| รายได้อื่น                          | 54,686,828.32           | 69,252,111.03           | 26.63%                          |
| <b>รายได้รวม</b>                    | <b>1,305,375,348.53</b> | <b>1,332,269,473.32</b> | <b>2.06%</b>                    |
| รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม  | 432,655,333.38          | 404,737,082.63          | -6.90%                          |

**การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้**

- |                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ol style="list-style-type: none"> <li>1. รายได้จากรัฐบาล เพิ่มขึ้น ร้อยละ 10.90</li> <li>2. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ลดลง ร้อยละ 11.71</li> <li>3. รายได้อื่นๆ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 26.63</li> </ol> | <p>เนื่องจากได้รับงบประมาณงบลงทุนจากรัฐมากขึ้น</p> <p>เนื่องจากมีจำนวนนักศึกษาลดลงในบางสาขาวิชา ในปีงบประมาณ 2561</p> <p>เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้รับเงินสนับสนุนโครงการพิเศษต่างๆจากหน่วยงานภายนอกเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว</p> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**ตารางที่ 6** รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 และ 2561

หน่วย : บาท

| ประเภทค่าใช้จ่าย                    | ปีงบประมาณ พ.ศ.2560   |                       |                      |                       | ปีงบประมาณ พ.ศ.2561   |                       |                      |                       | เพิ่มขึ้น/<br>(ลดลง) | เพิ่มขึ้น/<br>(ลดลง) |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
|                                     | เงินในงบประมาณ        | เงินนอกงบประมาณ       | งบกลาง (ถ้ามี)       | รวม                   | เงินในงบประมาณ        | เงินนอกงบประมาณ       | งบกลาง (ถ้ามี)       | รวม                   |                      |                      |
| ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร               | 82,385,134.67         | 74,079,294.98         | 54,185,418.93        | 210,649,848.58        | 79,098,641.82         | 74,544,663.46         | 58,945,297.43        | 212,588,602.71        | 1,938,754.13         | 0.92%                |
| ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม            | 5,074,079.50          | 36,306,989.56         | -                    | 41,381,069.06         | 3,602,857.49          | 43,282,470.38         | -                    | 46,885,327.87         | 5,504,258.81         | 13.30%               |
| ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง              | 7,053,164.90          | 48,737,891.79         | -                    | 55,791,056.69         | 6,187,582.72          | 52,643,407.57         | -                    | 58,830,990.29         | 3,039,933.60         | 5.45%                |
| ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค | 83,440,010.17         | 124,561,987.08        | -                    | 208,001,997.25        | 80,028,145.32         | 131,550,708.17        | -                    | 211,578,853.49        | 3,576,856.24         | 1.72%                |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย       | 11,623,161.61         | 26,681,430.74         | -                    | 38,304,592.35         | 20,617,338.96         | 25,771,799.05         | -                    | 46,389,138.01         | 8,084,545.66         | 21.11%               |
| ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน               | 234,052,014.39        | 24,182,618.90         | -                    | 258,234,633.29        | 250,464,413.88        | 28,483,983.70         | -                    | 278,948,397.58        | 20,713,764.29        | 8.02%                |
| ค่าใช้จ่ายอื่นๆ                     | -                     | 6,171,399.00          | -                    | 6,171,399.00          | -                     | 13,365,783.32         | -                    | 13,365,783.32         | 7,194,384.32         | 116.58%              |
| <b>รวม</b>                          | <b>423,627,565.24</b> | <b>340,721,612.05</b> | <b>54,185,418.93</b> | <b>818,534,596.22</b> | <b>439,998,980.19</b> | <b>369,642,815.64</b> | <b>58,945,297.43</b> | <b>868,587,093.26</b> |                      |                      |

**การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนที่เกินกว่า 20%**

1. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น 8.08 ล้านบาท คิดเป็น 21.11% เนื่องจากการจัดซื้อสินทรัพย์ประเภทครุภัณฑ์และอุปกรณ์ระหว่างปีงบประมาณ 2561 โดยพบว่าสินทรัพย์ประเภทครุภัณฑ์และอุปกรณ์เพิ่มขึ้นระหว่างปีจำนวน 23.36 ล้านบาท
2. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ เพิ่มขึ้น 7.19 ล้านบาท คิดเป็น 116.58% เนื่องจากการปรับเปลี่ยนวิธีการจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของปีงบประมาณ 2561 โดยมีการจัดเก็บข้อมูลให้ตรงกับค่าใช้จ่ายแต่ละประเภทอย่างถูกต้องมากขึ้นจากปีที่แล้ว ทำให้ค่าใช้จ่ายอื่นๆ เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญจากข้อมูลตัวเลขของปีที่แล้ว

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 และ 2561

| ชื่อกิจกรรม                               | ปีงบประมาณ พ.ศ.2560 |                 |               |               |                |           |                | ปีงบประมาณ พ.ศ.2561 |                 |               |               |                |           |                | หน่วย : บาท          |
|-------------------------------------------|---------------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|-----------|----------------|---------------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|-----------|----------------|----------------------|
|                                           | เงินในงบประมาณ      | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง        | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม      | ปริมาณ    | ต้นทุนต่อหน่วย | เงินในงบประมาณ      | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง        | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม      | ปริมาณ    | ต้นทุนต่อหน่วย | เพิ่มขึ้น/<br>(ลดลง) |
| 1. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์         | 4,669,468.68        | 4,031,844.13    | 649,387.50    | 459,063.05    | 9,809,763.36   | 1,372.42  | 7,147.79       | 4,537,844.22        | 4,703,652.08    | 713,712.22    | 561,681.70    | 10,516,890.21  | 1,528.23  | 6,881.75       | (266.04)             |
| 2. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์       | 6,199,441.87        | 10,051,007.56   | 1,212,786.97  | 857,339.69    | 18,320,576.09  | 5,089.20  | 3,599.89       | 9,993,012.69        | 11,179,035.04   | 1,635,097.68  | 1,286,799.38  | 24,093,944.78  | 6,018.12  | 4,003.57       | 403.67               |
| 3. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ      | 7,123,838.38        | 14,780,960.73   | 1,634,776.63  | 1,155,651.34  | 24,695,227.09  | 3,047.11  | 8,104.48       | 6,680,197.46        | 14,600,648.17   | 1,643,500.04  | 1,293,411.92  | 24,217,757.59  | 3,752.56  | 6,453.66       | (1,650.81)           |
| 4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ | 6,103,179.18        | 4,432,246.54    | 786,269.15    | 555,827.00    | 11,877,521.86  | 261.33    | 45,450.28      | 4,898,255.91        | 7,674,156.21    | 970,955.77    | 764,128.83    | 14,307,496.72  | 260.83    | 54,853.72      | 9,403.44             |
| 5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ | 14,295,131.56       | 5,535,864.67    | 1,480,006.68  | 1,046,241.85  | 22,357,244.76  | 2,320.44  | 9,634.92       | 10,478,327.70       | 6,675,334.58    | 1,324,761.49  | 1,042,569.06  | 19,520,992.83  | 2,593.12  | 7,527.99       | (2,106.92)           |
| 6. จัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท         | -                   | 2,012,856.81    | 150,221.48    | 106,194.11    | 2,269,272.40   | 455.70    | 4,979.75       | -                   | 809,914.17      | 62,548.92     | 49,225.14     | 921,688.23     | 192.53    | 4,787.24       | (192.51)             |
| 7. สนับสนุนการจัดการศึกษา บริหารจัดการ    | 343,098,997.75      | 249,065,064.85  | 44,193,784.34 | 31,241,336.27 | 667,599,183.20 | 18,825.00 | 35,463.44      | 347,592,278.03      | 268,814,291.23  | 47,604,509.71 | 37,464,094.12 | 701,475,173.09 | 17,647.00 | 39,750.39      | 4,286.96             |
| 8. บริการงานทะเบียน                       | 2,643,621.78        | 3,775,898.30    | 479,095.07    | 338,680.44    | 7,237,295.59   | 18,825.00 | 384.45         | 2,517,588.21        | 2,392,655.01    | 379,213.55    | 298,435.84    | 5,587,892.61   | 17,647.00 | 316.65         | (67.80)              |
| 9. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                  | 5,680,704.69        | 4,144,029.11    | 733,229.51    | 518,332.39    | 11,076,295.70  | 36.00     | 307,674.88     | 5,848,096.64        | 4,884,759.02    | 828,888.52    | 652,323.86    | 12,214,068.05  | 38.00     | 321,422.84     | 13,747.96            |
| 10. บริการห้องสมุด                        | 3,722,590.32        | 5,057,215.34    | 655,245.50    | 463,204.17    | 9,898,255.32   | 18,825.00 | 525.80         | 7,295,193.93        | 5,979,135.43    | 1,025,164.19  | 806,790.11    | 15,106,283.66  | 17,647.00 | 856.03         | 330.22               |
| 11. บริการวิชาการ                         | 10,879,888.15       | 1,415,488.50    | 917,616.01    | 648,678.33    | 13,861,671.00  | 75.00     | 184,822.28     | 9,600,477.14        | 3,953,805.75    | 1,046,784.74  | 823,805.19    | 15,424,872.82  | 70.00     | 220,355.33     | 35,533.05            |
| 12. ดำเนินการวิจัย                        | 7,587,541.25        | 9,737,704.78    | 1,293,000.09  | 914,043.71    | 19,532,289.84  | 85.00     | 229,791.65     | 9,940,369.30        | 12,203,629.91   | 1,710,160.60  | 1,345,872.86  | 25,200,032.67  | 65.00     | 387,692.81     | 157,901.17           |
| รวม                                       | 412,004,403.63      | 314,040,181.31  | 54,185,418.93 | 38,304,592.35 | 818,534,596.22 |           |                | 419,381,641.23      | 343,871,016.59  | 58,945,297.43 | 46,389,138.01 | 868,587,093.26 |           |                |                      |

ตารางที่ 7.1 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 และ พ.ศ.2561

| กิจกรรมหลัก                               | ผลเปรียบเทียบ              |                           |                                 |
|-------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------------|
|                                           | ต้นทุนรวม<br>เพิ่ม/(ลดลง)% | หน่วยนับ<br>เพิ่ม/(ลดลง)% | ต้นทุนต่อหน่วย<br>เพิ่ม/(ลดลง)% |
| 1. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์         | 7.21%                      | 11.35%                    | -3.72%                          |
| 2. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์       | 31.51%                     | 18.25%                    | 11.21%                          |
| 3. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ      | -1.93%                     | 23.15%                    | -20.37%                         |
| 4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ | 20.46%                     | -0.19%                    | 20.69%                          |
| 5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ | -12.69%                    | 11.75%                    | -21.87%                         |
| 6. จัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท         | -59.38%                    | -57.75%                   | -3.87%                          |
| 7. สนับสนุนการจัดการศึกษา บริหารจัดการ    | 5.07%                      | -6.26%                    | 12.09%                          |
| 8. บริการงานทะเบียน                       | -22.79%                    | -6.26%                    | -17.64%                         |
| 9. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                  | 10.27%                     | 5.56%                     | 4.47%                           |
| 10. บริการห้องสมุด                        | 52.62%                     | -6.26%                    | 62.80%                          |
| 11. บริการวิชาการ                         | 11.28%                     | -6.67%                    | 19.23%                          |
| 12. ดำเนินการวิจัย                        | 29.02%                     | -23.53%                   | 68.71%                          |

#### การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรม ในส่วนที่เกินกว่า 20%

จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรม ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ พ.ศ.2561 พบว่าโดยส่วนใหญ่ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว เนื่องจากปริมาณหน่วยนับของแต่ละกิจกรรมลดลง ในขณะที่ต้นทุนรวมของแต่ละกิจกรรมเพิ่มขึ้น ดังนี้

1. การจัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 20.37%
2. การจัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 20.69%
3. การจัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 21.87%
4. บริการห้องสมุด ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 62.80%
5. ดำเนินการวิจัย ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 68.71%

ทั้งนี้สาเหตุโดยรวมต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น เนื่องจากการได้รับจัดสรรงบประมาณมากขึ้นจากปีที่แล้วทำให้มีต้นทุนรวมเพิ่มซึ่งมีการจัดกิจกรรม โครงการและปรับปรุงหลักสูตรเพิ่มขึ้น

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

| ชื่อผลผลิต                                | ปีงบประมาณ พ.ศ.2560   |                       |                      |                      |                       |          |                | ปีงบประมาณ พ.ศ.2561   |                       |                      |                      |                       |           |                | หน่วย : บาท       |  |
|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------|----------------|-------------------|--|
|                                           | เงินในงบประมาณ        | เงินนอกงบประมาณ       | งบกลาง               | ค่าเสื่อมราคา        | ต้นทุนรวม             | ปริมาณ   | ต้นทุนต่อหน่วย | เงินในงบประมาณ        | เงินนอกงบประมาณ       | งบกลาง               | ค่าเสื่อมราคา        | ต้นทุนรวม             | ปริมาณ    | ต้นทุนต่อหน่วย | เพิ่มขึ้น/ (ลดลง) |  |
| 1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์       | 198,322,219.29        | 175,224,877.65        | 41,952,460.18        | 29,656,906.17        | 445,156,463.29        | 9,922.43 | 44,863.65      | 206,752,269.31        | 186,228,143.12        | 45,618,127.95        | 35,900,839.01        | 474,499,379.38        | 11,491.44 | 41,291.55      | (3,572.10)        |  |
| การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี        | 198,322,219.29        | 158,167,818.55        | 40,151,933.60        | 28,384,083.37        | 425,026,054.81        | 9,508.73 | 44,698.51      | 206,752,269.31        | 171,772,867.83        | 43,878,162.58        | 34,531,510.20        | 456,934,809.92        | 11,298.91 | 40,440.61      | (4,257.90)        |  |
| * สาขาวิชาครุศาสตร์                       | 31,559,562.47         | 23,313,200.88         | 6,115,249.05         | 4,322,973.35         | 65,310,985.75         | 1,372.42 | 47,588.19      | 31,680,449.19         | 25,372,730.75         | 6,548,566.44         | 5,153,631.69         | 68,755,378.07         | 1,528.23  | 44,990.20      | (2,597.99)        |  |
| * สาขาวิชาบริหารธุรกิจ                    | 87,817,811.45         | 72,642,018.99         | 18,037,176.99        | 12,750,786.57        | 191,247,794.00        | 3,047.11 | 62,763.67      | 88,211,363.56         | 76,686,586.05         | 19,170,280.16        | 15,086,746.71        | 199,154,976.47        | 3,752.56  | 53,071.76      | (9,691.90)        |  |
| * สาขาวิชาสังคมศาสตร์                     | 78,944,845.37         | 62,212,598.68         | 15,999,507.56        | 11,310,323.46        | 168,467,275.07        | 5,089.20 | 33,102.90      | 86,860,456.56         | 69,713,551.02         | 18,159,315.98        | 14,291,131.81        | 189,024,455.38        | 6,018.12  | 31,409.22      | (1,693.68)        |  |
| การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท         | -                     | 17,057,059.10         | 1,800,526.58         | 1,272,822.80         | 20,130,408.48         | 413.70   | 48,659.44      | -                     | 14,455,275.29         | 1,739,965.37         | 1,369,328.80         | 17,564,569.46         | 192.53    | 91,230.30      | 42,570.86         |  |
| * สาขาวิชาครุศาสตร์                       | -                     | 11,740,748.25         | 1,153,561.62         | 815,472.29           | 13,709,782.15         | 285.00   | 48,104.50      | -                     | 11,274,518.70         | 1,360,100.40         | 1,070,380.30         | 13,704,999.41         | 154.50    | 88,705.50      | 40,601.00         |  |
| * สาขาวิชาบริหารธุรกิจ                    | -                     | 2,350,324.54          | 285,820.70           | 202,051.51           | 2,838,196.75          | 60.70    | 46,757.77      | -                     | 1,627,284.11          | 194,847.58           | 153,342.36           | 1,975,474.05          | 18.90     | 104,522.44     | 57,764.66         |  |
| * สาขาวิชาสังคมศาสตร์                     | -                     | 2,965,986.31          | 361,144.26           | 255,299.01           | 3,582,429.58          | 68.00    | 52,682.79      | -                     | 1,553,472.48          | 185,017.39           | 145,606.14           | 1,884,096.00          | 19.13     | 98,489.07      | 45,806.29         |  |
| 2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์       | 73,489,506.04         | 56,616,345.44         | 7,477,092.00         | 5,285,683.25         | 142,868,626.73        | 2,362.44 | 60,475.03      | 70,870,246.42         | 48,080,488.60         | 7,601,187.26         | 5,982,029.78         | 132,533,952.06        | 2,593.12  | 51,109.84      | (9,365.19)        |  |
| การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี        | 73,489,506.04         | 44,073,459.58         | 7,425,034.06         | 5,248,882.61         | 130,236,882.29        | 2,320.44 | 56,125.94      | 70,870,246.42         | 48,080,488.60         | 7,601,187.26         | 5,982,029.78         | 132,533,952.06        | 2,593.12  | 51,109.84      | (5,016.10)        |  |
| * สาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ               | 73,489,506.04         | 44,073,459.58         | 7,425,034.06         | 5,248,882.61         | 130,236,882.29        | 2,320.44 | 56,125.94      | 70,870,246.42         | 48,080,488.60         | 7,601,187.26         | 5,982,029.78         | 132,533,952.06        | 2,593.12  | 51,109.84      | (5,016.10)        |  |
| การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท         | -                     | 12,542,885.86         | 52,057.94            | 36,800.64            | 12,631,744.44         | 42.00    | 300,755.82     | -                     | -                     | -                    | -                    | -                     | -         | -              | (300,755.82)      |  |
| * สาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ               | -                     | 12,542,885.86         | 52,057.94            | 36,800.64            | 12,631,744.44         | 42.00    | 300,755.82     | -                     | -                     | -                    | -                    | -                     | -         | -              | (300,755.82)      |  |
| 3. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ | 64,579,694.54         | 29,541,976.10         | 1,812,021.14         | 1,280,948.50         | 97,214,640.28         | 261.33   | 371,999.54     | 64,231,340.72         | 48,198,046.51         | 2,140,148.36         | 1,684,267.31         | 116,253,802.89        | 260.83    | 445,707.18     | 73,707.63         |  |
| การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี        | 64,579,694.54         | 29,541,976.10         | 1,812,021.14         | 1,280,948.50         | 97,214,640.28         | 261.33   | 371,999.54     | 64,231,340.72         | 48,198,046.51         | 2,140,148.36         | 1,684,267.31         | 116,253,802.89        | 260.83    | 445,707.18     | 73,707.63         |  |
| * สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ               | 64,579,694.54         | 29,541,976.10         | 1,812,021.14         | 1,280,948.50         | 97,214,640.28         | 261.33   | 371,999.54     | 64,231,340.72         | 48,198,046.51         | 2,140,148.36         | 1,684,267.31         | 116,253,802.89        | 260.83    | 445,707.18     | 73,707.63         |  |
| การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท         | -                     | -                     | -                    | -                    | -                     | -        | -              | -                     | -                     | -                    | -                    | -                     | -         | -              | -                 |  |
| * สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ               | -                     | -                     | -                    | -                    | -                     | -        | -              | -                     | -                     | -                    | -                    | -                     | -         | -              | -                 |  |
| 4. ผลงานการบริการวิชาการ                  | 28,034,838.04         | 13,868,741.74         | 917,616.01           | 648,678.33           | 43,469,874.13         | 75.00    | 579,598.32     | 26,980,091.04         | 17,394,520.32         | 1,046,784.74         | 823,805.19           | 46,245,201.29         | 70.00     | 660,645.73     | 81,047.41         |  |
| 5. ผลงานการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม          | 22,835,654.58         | 16,597,282.35         | 733,229.51           | 518,332.39           | 40,684,498.83         | 36.00    | 1,130,124.97   | 23,227,710.54         | 18,325,473.58         | 828,888.52           | 652,323.86           | 43,034,396.51         | 38.00     | 1,132,484.12   | 2,359.15          |  |
| 6. ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี       | 24,742,491.14         | 22,190,958.03         | 1,293,000.09         | 914,043.71           | 49,140,492.97         | 85.00    | 578,123.45     | 27,319,983.21         | 25,644,344.47         | 1,710,160.60         | 1,345,872.86         | 56,020,361.13         | 65.00     | 861,851.71     | 283,728.26        |  |
| <b>รวม</b>                                | <b>412,004,403.63</b> | <b>314,040,181.31</b> | <b>54,185,418.93</b> | <b>38,304,592.35</b> | <b>818,534,596.22</b> |          |                | <b>419,381,641.23</b> | <b>343,871,016.59</b> | <b>58,945,297.43</b> | <b>46,389,138.01</b> | <b>868,587,093.26</b> |           |                |                   |  |

ตารางที่ 8.1 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 และ พ.ศ.2561

| ชื่อผลผลิต                                | ผลเปรียบเทียบ              |                           |                                 |
|-------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------------|
|                                           | ต้นทุนรวม<br>เพิ่ม/(ลดลง)% | หน่วยนับ<br>เพิ่ม/(ลดลง)% | ต้นทุนต่อหน่วย<br>เพิ่ม/(ลดลง)% |
| 1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์       | 6.59%                      | 15.81%                    | -7.96%                          |
| การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี        | 7.51%                      | 18.83%                    | -9.53%                          |
| * สาขาวิชาครุศาสตร์                       | 5.27%                      | 11.35%                    | -5.46%                          |
| * สาขาวิชาบริหารธุรกิจ                    | 4.13%                      | 23.15%                    | -15.44%                         |
| * สาขาวิชาสังคมศาสตร์                     | 12.20%                     | 18.25%                    | -5.12%                          |
| การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท         | -12.75%                    | -53.46%                   | 87.49%                          |
| * สาขาวิชาครุศาสตร์                       | -0.03%                     | -45.79%                   | 84.40%                          |
| * สาขาวิชาบริหารธุรกิจ                    | -30.40%                    | -68.86%                   | 123.54%                         |
| * สาขาวิชาสังคมศาสตร์                     | -47.41%                    | -71.87%                   | 86.95%                          |
| 2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์       | -7.23%                     | 9.76%                     | -15.49%                         |
| การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี        | 1.76%                      | 11.75%                    | -8.94%                          |
| * สาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ               | 1.76%                      | 11.75%                    | -8.94%                          |
| การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท         | -100.00%                   | -100.00%                  | -100.00%                        |
| * สาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ               | -100.00%                   | -100.00%                  | -100.00%                        |
| 3. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ | 19.58%                     | -0.19%                    | 19.81%                          |
| การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี        | 19.58%                     | -0.19%                    | 19.81%                          |
| * สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ               | 19.58%                     | -0.19%                    | 19.81%                          |
| 4. ผลงานการบริการวิชาการ                  | 6.38%                      | -6.67%                    | 13.98%                          |
| 5. ผลงานการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม          | 5.78%                      | 5.56%                     | 0.21%                           |
| 6. ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี       | 14.00%                     | -23.53%                   | 49.08%                          |

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต ในส่วนที่เกินกว่า 20%

#### 1. ผลผลิตด้านสังคมศาสตร์

การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท สาขาครุศาสตร์ สาขาวิชาบริหารธุรกิจ และ สาขาวิชาสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 84.40% , 123.54% และ 86.95% ตามลำดับ เนื่องจากได้รับการจัดสรรงบประมาณน้อยลง ประกอบกับมีจำนวนนักศึกษาน้อยลงเฉลี่ยทั้งสามสาขา เป็นจำนวนลดลงประมาณ 62.17%

#### 2. ผลผลิตด้านวิทยาศาสตร์กายภาพ

การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท สาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 100.00% เนื่องจากปี 2561 ทางหลักสูตรสาขาวิชาวิทยาศาสตร์มหาบัณฑิตได้ปิดหลักสูตรเพราะทำการแก้ไขปรับปรุงหลักสูตรใหม่

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต ในส่วนที่เกินกว่า 20% (ต่อ)

### 3. ผลผลิตด้านผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี

ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 49.08% เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น 14% ประกอบกับมีจำนวนโครงการลดลงจาก 85 โครงการ เป็น 65 โครงการ ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น



ภาคผนวก



## รายละเอียดเกณฑ์การป็นส่วน

การจัดทำรายงานการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561

รายละเอียดเกณฑ์การป็นส่วน  
การจัดทำรายงานการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต  
มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561

การกำหนดผลผลิต และกิจกรรมหลักของหน่วยงาน

| ผลผลิต                                                      | กิจกรรม                                                   |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | 1. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี          |
| 2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาโท)              | 2. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาโท           |
| 3. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาเอก)             | 3. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาเอก          |
| 4. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ปริญญาตรี) | 4. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี        |
| 5. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ปริญญาโท)  | 5. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท         |
| 6. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ (ปริญญาตรี)       | 6. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี       |
| 7. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 7. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาโท        |
| 8. ผลงานการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม                         | 8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาตรี  |
| 9. ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                         | 9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาโท   |
|                                                             | 10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาตรี |
|                                                             | 11. สนับสนุนการจัดการศึกษา การบริหารจัดการ                |
|                                                             | 12. บริการงานทะเบียน                                      |
|                                                             | 13. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                 |
|                                                             | 14. บริการห้องสมุด                                        |
|                                                             | 15. บริการวิชาการ                                         |
|                                                             | 16. ดำเนินการวิจัย                                        |

**รายละเอียดเกณฑ์การปันส่วน  
เงินงบประมาณแผ่นดิน**

ตารางผนวกที่ 1 ข้อมูลต้นทุนโดยสรุปจากการบันทึกบัญชีในระบบสารสนเทศก่อนการปันส่วนต้นทุน (งปม)

| หน่วยงาน                            | กิจกรรม                                                   | ผลผลิต                                                      | จำนวน          |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------|
| ครุศาสตร์                           | 1. จัดการเรียนการสอน สาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี         | 1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | 3,226,516.00   |
|                                     | 15. บริการวิชาการ                                         | 7. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 1,493,456.00   |
|                                     | 16. ดำเนินการวิจัย                                        | 9. ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                         | 28,235.00      |
| วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี             | 8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาตรี  | 4. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ปริญญาตรี) | 7,996,313.00   |
|                                     | 15. บริการวิชาการ                                         | 7. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 644,275.00     |
|                                     | 13. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                 | 8. ผลงานการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม                         | 132,557.00     |
|                                     | 16. ดำเนินการวิจัย                                        | 9. ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                         | 299,619.00     |
| คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์        | 4. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี        | 1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | 8,155,956.41   |
|                                     | 15. บริการวิชาการ                                         | 7. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 288,090.00     |
|                                     | 13. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                 | 8. ผลงานการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม                         | 310,065.90     |
|                                     | 16. ดำเนินการวิจัย                                        | 9. ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                         | 14,997.00      |
| คณะวิทยาการจัดการ                   | 6. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี       | 1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | 3,018,257.94   |
|                                     | 15. บริการวิชาการ                                         | 7. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 67,926.00      |
| วิทยาลัยนานาชาติการท่องเที่ยว       | 6. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี       | 1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | 915,444.67     |
|                                     | 15. บริการวิชาการ                                         | 7. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 135,760.00     |
|                                     | 16. ดำเนินการวิจัย                                        | 9. ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                         | 520,400.00     |
| คณะพยาบาลศาสตร์                     | 10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาตรี | 6. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ (ปริญญาตรี)       | 4,381,319.81   |
|                                     | 15. บริการวิชาการ                                         | 7. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 247,337.00     |
|                                     | 16. ดำเนินการวิจัย                                        | 9. ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                         | 144,502.00     |
| คณะนิติศาสตร์                       | 4. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี        | 1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | 424,290.00     |
|                                     | 15. บริการวิชาการ                                         | 7. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 60,340.00      |
| บัณฑิตวิทยาลัย                      | 15. บริการวิชาการ                                         | 7. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 195,000.00     |
| สำนักงานอธิการบดี                   | 11. สนับสนุนการจัดการศึกษา การบริหารจัดการ                |                                                             | 342,395,978.47 |
| สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน   | 12. บริการงานทะเบียน                                      |                                                             | 1,774,170.94   |
| สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ | 14. บริการห้องสมุด                                        |                                                             | 5,781,400.00   |
|                                     | 15. บริการวิชาการ                                         | 7. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 48,600.00      |
| สำนักศิลปะและวัฒนธรรม               | 13. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                 | 8. ผลงานการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม                         | 2,479,430.00   |
| สถาบันวิจัยและพัฒนา                 | 16. ดำเนินการวิจัย                                        | 9. ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                         | 5,478,300.00   |
| ไม่ระบุ                             |                                                           |                                                             | 28,723,104.09  |
| รวมต้นทุน                           |                                                           |                                                             | 419,381,641.23 |

[illegible]

ตารางผนวกที่ 3 ต้นทุนตามหน่วยงานโดยสรุปจากตารางผนวกที่ 1 (งปม)

| หน่วยงาน                            | จำนวนเงิน             |
|-------------------------------------|-----------------------|
| คณะครุศาสตร์                        | 4,748,207.00          |
| คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี          | 9,072,764.00          |
| คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์        | 8,769,109.31          |
| คณะวิทยาการจัดการ                   | 3,086,183.94          |
| วิทยาลัยนานาชาติการท่องเที่ยว       | 1,571,604.67          |
| คณะพยาบาลศาสตร์                     | 4,773,158.81          |
| คณะนิติศาสตร์                       | 484,630.00            |
| บัณฑิตวิทยาลัย                      | 195,000.00            |
| สำนักงานอธิการบดี                   | 342,395,978.47        |
| สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ | 5,830,000.00          |
| สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน   | 1,774,170.94          |
| สำนักศิลปะและวัฒนธรรม               | 2,479,430.00          |
| สถาบันวิจัยและพัฒนา                 | 5,478,300.00          |
| ต้นทุนไม่ระบุหน่วยงาน               | 28,723,104.09         |
| <b>รวม</b>                          | <b>419,381,641.23</b> |

ตารางผนวกที่ 4 ต้นทุนตามหน่วยงาน (งปม)

| หน่วยงาน                            | ต้นทุนทางตรง   | ต้นทุนทางอ้อม | รวม            |
|-------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| คณะครุศาสตร์                        | 4,748,207.00   | 2,914,062.71  | 7,662,269.71   |
| คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี          | 9,072,764.00   | 7,091,470.57  | 16,164,234.57  |
| คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์        | 8,769,109.31   | 2,403,059.30  | 11,172,168.61  |
| คณะวิทยาการจัดการ                   | 3,086,183.94   | 2,315,542.17  | 5,401,726.11   |
| วิทยาลัยนานาชาติการท่องเที่ยว       | 1,571,604.67   | 1,608,021.90  | 3,179,626.57   |
| คณะพยาบาลศาสตร์                     | 4,773,158.81   | 1,476,960.30  | 6,250,119.11   |
| คณะนิติศาสตร์                       | 484,630.00     | 816,707.89    | 1,301,337.89   |
| บัณฑิตวิทยาลัย                      | 195,000.00     | 686,242.55    | 881,242.55     |
| สำนักงานอธิการบดี                   | 342,395,978.47 | 5,196,299.56  | 347,592,278.03 |
| สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ | 5,830,000.00   | 743,417.27    | 6,573,417.27   |
| สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน   | 1,774,170.94   | 1,513,793.93  | 3,287,964.87   |
| สำนักศิลปะและวัฒนธรรม               | 2,479,430.00   | 1,280,320.22  | 3,759,750.22   |
| สถาบันวิจัยและพัฒนา                 | 5,478,300.00   | 677,205.73    | 6,155,505.73   |
| รวม                                 | 390,658,537.14 | 28,723,104.09 | 419,381,641.23 |



ตารางผนวกที่ 4.1 ตารางประกอบการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่หน่วยงานย่อย (งปม)

| หน่วยงาน                            | คน         | เกณฑ์การปันส่วน | ค่าน้ำ              | ฉบับ         | เกณฑ์การปันส่วน | ค่านำส่งไปรษณีย์  | ตึก       | เกณฑ์การปันส่วน | ค่าไฟฟ้า             | รวมต้นทุนทางอ้อม     |
|-------------------------------------|------------|-----------------|---------------------|--------------|-----------------|-------------------|-----------|-----------------|----------------------|----------------------|
| คณะครุศาสตร์                        | 94         | 10.14           | 425,883.87          | 59           | 0.62            | 1,726.92          | 4         | 10.26           | 2,486,451.92         | 2,914,062.71         |
| คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี          | 191        | 20.60           | 865,359.78          | 341          | 3.56            | 9,980.99          | 10        | 25.64           | 6,216,129.79         | 7,091,470.57         |
| คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์        | 118        | 12.73           | 534,620.18          | 123          | 1.28            | 3,600.18          | 3         | 7.69            | 1,864,838.94         | 2,403,059.30         |
| คณะวิทยาการจัดการ                   | 99         | 10.68           | 448,537.27          | 74           | 0.77            | 2,165.96          | 3         | 7.69            | 1,864,838.94         | 2,315,542.17         |
| วิทยาลัยนานาชาติการท่องเที่ยว       | 80         | 8.63            | 362,454.36          | 80           | 0.84            | 2,341.58          | 2         | 5.13            | 1,243,225.96         | 1,608,021.90         |
| คณะพยาบาลศาสตร์                     | 50         | 5.39            | 226,533.97          | 246          | 2.57            | 7,200.36          | 2         | 5.13            | 1,243,225.96         | 1,476,960.30         |
| คณะนิติศาสตร์                       | 41         | 4.42            | 185,757.86          | 319          | 3.33            | 9,337.06          | 1         | 2.56            | 621,612.98           | 816,707.89           |
| บัณฑิตวิทยาลัย                      | 14         | 1.51            | 63,429.51           | 41           | 0.43            | 1,200.06          | 1         | 2.56            | 621,612.98           | 686,242.55           |
| สำนักงานอธิการบดี                   | 159        | 17.15           | 720,378.04          | 4,258        | 44.47           | 124,630.66        | 7         | 17.95           | 4,351,290.86         | 5,196,299.56         |
| สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน   | 17         | 1.83            | 77,021.55           | 1,530        | 15.98           | 44,782.74         | 1         | 2.56            | 621,612.98           | 743,417.27           |
| สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ | 48         | 5.18            | 217,472.62          | 1,814        | 18.95           | 53,095.35         | 2         | 5.13            | 1,243,225.96         | 1,513,793.93         |
| สำนักศิลปะและวัฒนธรรม               | 8          | 0.86            | 36,245.44           | 29           | 0.30            | 848.82            | 2         | 5.13            | 1,243,225.96         | 1,280,320.22         |
| สถาบันวิจัยและพัฒนา                 | 8          | 0.86            | 36,245.44           | 661          | 6.90            | 19,347.31         | 1         | 2.56            | 621,612.98           | 677,205.73           |
| <b>รวม</b>                          | <b>927</b> | <b>100.00</b>   | <b>4,199,939.89</b> | <b>9,575</b> | <b>100.00</b>   | <b>280,258.00</b> | <b>39</b> | <b>100.00</b>   | <b>24,242,906.20</b> | <b>28,723,104.09</b> |

4,199,939.89

280,258.00

24,242,906.20

ต้นทุนไม่ระบุหน่วยงาน จำนวน 28,723,104.09 บาท

ค่าน้ำ = 4,199,939.89

ปันส่วนโดยใช้จำนวนบุคลากร

ค่านำส่งไปรษณีย์ = 280,258

ปันส่วนโดยใช้จำนวนครั้งการนำส่ง

ค่าไฟฟ้า = 24,242,906.20

ปันส่วนโดยใช้อาคารที่รับผิดชอบ

ตารางผนวกที่ 5 ต้นทุนตามกิจกรรมและหน่วยงานโดยสรุปจากตารางผนวกที่ 1 และ 4 (จปม)

| กิจกรรม                                                   | หน่วยงาน                            | จำนวนเงิน      |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| 1. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี          | คณะครุศาสตร์                        | 3,226,516.00   |
| 2. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาโท           | บัณฑิตวิทยาลัย                      | -              |
| 3. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาเอก          | บัณฑิตวิทยาลัย                      | -              |
| 4. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี        | คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์        | 8,155,956.41   |
|                                                           | คณะนิติศาสตร์                       | 424,290.00     |
| 5. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท         | บัณฑิตวิทยาลัย                      | -              |
| 6. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี       | วิทยาลัยนานาชาติการท่องเที่ยว       | 915,444.67     |
|                                                           | คณะวิทยาการจัดการ                   | 3,018,257.94   |
| 7. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาโท        | บัณฑิตวิทยาลัย                      | -              |
| 8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาตรี  | คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี          | 7,996,313.00   |
| 9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาโท   | บัณฑิตวิทยาลัย                      | -              |
| 10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาตรี | คณะพยาบาลศาสตร์                     | 4,381,319.81   |
| 11. สนับสนุนการจัดการศึกษา การบริหารจัดการ                | สำนักงานอธิการบดี                   | 342,395,978.47 |
| 12. บริการงานทะเบียน                                      | สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน   | 1,774,170.94   |
| 13. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                 | คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี          | 132,557.00     |
|                                                           | คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์        | 310,065.90     |
|                                                           | คณะพยาบาลศาสตร์                     | -              |
|                                                           | สำนักศิลปะและวัฒนธรรม               | 2,479,430.00   |
| 14. บริการห้องสมุด                                        | สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ | 5,781,400.00   |
| 15. บริการวิชาการ                                         | คณะครุศาสตร์                        | 1,493,456.00   |
|                                                           | คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี          | 644,275.00     |
|                                                           | คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์        | 288,090.00     |
|                                                           | คณะวิทยาการจัดการ                   | 67,926.00      |
|                                                           | วิทยาลัยนานาชาติการท่องเที่ยว       | 135,760.00     |
|                                                           | คณะพยาบาลศาสตร์                     | 247,337.00     |
|                                                           | คณะนิติศาสตร์                       | 60,340.00      |
|                                                           | บัณฑิตวิทยาลัย                      | 195,000.00     |
|                                                           | สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ | 48,600.00      |
| 16. คำนึงการวิจัย                                         | คณะครุศาสตร์                        | 28,235.00      |
|                                                           | คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี          | 299,619.00     |
|                                                           | คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์        | 14,997.00      |
|                                                           | วิทยาลัยนานาชาติการท่องเที่ยว       | 520,400.00     |
|                                                           | คณะพยาบาลศาสตร์                     | 144,502.00     |
|                                                           | สถาบันวิจัยและพัฒนา                 | 5,478,300.00   |

| กิจกรรม                                                                      | หน่วยงาน                            | จำนวนเงิน      |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| ต้นทุนที่ระบุหน่วยงานแต่ไม่ระบุกิจกรรม                                       |                                     |                |
| ต้นทุนที่ไม่ระบุหน่วยงานที่มีการปันส่วนในตารางที่ 4 เท่ากับ<br>28,723,104.09 | คณะครุศาสตร์                        | 2,914,062.71   |
|                                                                              | คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี          | 7,091,470.57   |
|                                                                              | คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์        | 2,403,059.30   |
|                                                                              | คณะวิทยาการจัดการ                   | 2,315,542.17   |
|                                                                              | วิทยาลัยนานาชาติการท่องเที่ยว       | 1,608,021.90   |
|                                                                              | คณะพยาบาลศาสตร์                     | 1,476,960.30   |
|                                                                              | คณะนิติศาสตร์                       | 816,707.89     |
|                                                                              | บัณฑิตวิทยาลัย                      | 686,242.55     |
|                                                                              | สำนักงานอธิการบดี                   | 5,196,299.56   |
|                                                                              | สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน   | 1,513,793.93   |
|                                                                              | สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ | 743,417.27     |
|                                                                              | สำนักศิลปะและวัฒนธรรม               | 1,280,320.22   |
|                                                                              | สถาบันวิจัยและพัฒนา                 | 677,205.73     |
|                                                                              | รวม                                 | 28,723,104.09  |
| รวมต้นทุนตามกิจกรรม                                                          |                                     | 419,381,641.23 |

ตารางผนวกที่ 6 ต้นทุนตามกิจกรรม (งปม)

| รหัสกิจกรรม                                               | จำนวนเงินที่ระบุตรง | จำนวนเงินที่ปันส่วน | รวม            |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
|                                                           | (ตารางผนวกที่ 5)    | (ตารางผนวกที่ 6.1)  |                |
| 1. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี          | 3,226,516.00        | 1,311,328.22        | 4,537,844.22   |
| 2. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาโท           | -                   | -                   | -              |
| 3. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาเอก          | -                   | -                   | -              |
| 4. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี        | 8,580,246.41        | 1,412,766.28        | 9,993,012.69   |
| 5. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท         | -                   | -                   | -              |
| 6. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี       | 3,933,702.61        | 2,746,494.85        | 6,680,197.46   |
| 7. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาโท        | -                   | -                   | -              |
| 8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาตรี  | 7,996,313.00        | 2,482,014.70        | 10,478,327.70  |
| 9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาโท   | -                   | -                   | -              |
| 10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาตรี | 4,381,319.81        | 516,936.10          | 4,898,255.91   |
| 11. สนับสนุนการจัดการศึกษา การบริหารจัดการ                | 342,395,978.47      | 5,196,299.56        | 347,592,278.03 |
| 12. บริการงานทะเบียน                                      | 1,774,170.94        | 743,417.27          | 2,517,588.21   |
| 13. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                 | 2,922,052.90        | 2,926,043.74        | 5,848,096.64   |
| 14. บริการห้องสมุด                                        | 5,781,400.00        | 1,513,793.93        | 7,295,193.93   |
| 15. บริการวิชาการ                                         | 3,180,784.00        | 6,419,693.14        | 9,600,477.14   |
| 16. ดำเนินการวิจัย                                        | 6,486,053.00        | 3,454,316.30        | 9,940,369.30   |
| รวม                                                       | 390,658,537.14      | 28,723,104.09       | 419,381,641.23 |

ตารางผนวกที่ 6.1 ตารางประกอบการคำนวณเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนที่ไม่สามารถระบุกิจกรรมได้ (งปม)

| หน่วยงาน                                | ต้นทุนที่ระบุ<br>หน่วยงานแต่<br>ไม่ระบุ<br>กิจกรรม (ต.5) | ต้นทุนที่ไม่ระบุ<br>หน่วยงานที่มีการ<br>ปันส่วน (ต.4.1) | รวมต้นทุนที่<br>ไม่สามารถระบุ<br>กิจกรรมได้ | เกณฑ์<br>การปัน<br>ส่วนที่<br>กำหนด | รหัสกิจกรรม                         | จำนวนเงิน            |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
|                                         | 1                                                        | 2                                                       | 3=1+2                                       | 4                                   |                                     | 5=3*4                |
| คณะครุศาสตร์                            |                                                          | 2,914,062.71                                            | 2,914,062.71                                | 45%                                 | จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์      | 1,311,328.22         |
|                                         |                                                          |                                                         |                                             | 35%                                 | บริการวิชาการ                       | 1,019,921.95         |
|                                         |                                                          |                                                         |                                             | 20%                                 | ดำเนินการงานวิจัย                   | 582,812.54           |
| คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี              |                                                          | 7,091,470.57                                            | 7,091,470.57                                | 35%                                 | จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กา  | 2,482,014.70         |
|                                         |                                                          |                                                         |                                             | 30%                                 | บริการวิชาการ                       | 2,127,441.17         |
|                                         |                                                          |                                                         |                                             | 15%                                 | ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม               | 1,063,720.59         |
|                                         |                                                          |                                                         |                                             | 20%                                 | ดำเนินการงานวิจัย                   | 1,418,294.11         |
| คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์            |                                                          | 2,403,059.30                                            | 2,403,059.30                                | 35%                                 | จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์    | 841,070.75           |
|                                         |                                                          |                                                         |                                             | 30%                                 | บริการวิชาการ                       | 720,917.79           |
|                                         |                                                          |                                                         |                                             | 15%                                 | ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม               | 360,458.89           |
|                                         |                                                          |                                                         |                                             | 20%                                 | ดำเนินการงานวิจัย                   | 480,611.86           |
| คณะวิทยาการจัดการ                       |                                                          | 2,315,542.17                                            | 2,315,542.17                                | 70%                                 | จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ   | 1,620,879.52         |
|                                         |                                                          |                                                         |                                             | 30%                                 | บริการวิชาการ                       | 694,662.65           |
| วิทยาลัยนานาชาติการท่องเที่ยว           |                                                          | 1,608,021.90                                            | 1,608,021.90                                | 70%                                 | จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ   | 1,125,615.33         |
|                                         |                                                          |                                                         |                                             | 30%                                 | บริการวิชาการ                       | 482,406.57           |
| คณะพยาบาลศาสตร์                         |                                                          | 1,476,960.30                                            | 1,476,960.30                                | 35%                                 | จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์สุ  | 516,936.10           |
|                                         |                                                          |                                                         |                                             | 30%                                 | บริการวิชาการ                       | 443,088.09           |
|                                         |                                                          |                                                         |                                             | 15%                                 | ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม               | 221,544.04           |
|                                         |                                                          |                                                         |                                             | 20%                                 | ดำเนินการงานวิจัย                   | 295,392.06           |
| คณะนิติศาสตร์                           |                                                          | 816,707.89                                              | 816,707.89                                  | 70%                                 | จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์    | 571,695.53           |
|                                         |                                                          |                                                         |                                             | 30%                                 | บริการวิชาการ                       | 245,012.37           |
| บัณฑิตวิทยาลัย                          |                                                          | 686,242.55                                              | 686,242.55                                  | 100%                                | บริการวิชาการ                       | 686,242.55           |
| สำนักงานอธิการบดี                       |                                                          | 5,196,299.56                                            | 5,196,299.56                                | 100%                                | สนับสนุนการจัดการศึกษา การบริหารจัด | 5,196,299.56         |
| สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน       |                                                          | 743,417.27                                              | 743,417.27                                  | 100%                                | บริการงานทะเบียน                    | 743,417.27           |
| สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยี<br>สารสนเทศ |                                                          | 1,513,793.93                                            | 1,513,793.93                                | 100%                                | บริการห้องสมุด                      | 1,513,793.93         |
| สำนักศิลปะและวัฒนธรรม                   |                                                          | 1,280,320.22                                            | 1,280,320.22                                | 100%                                | ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม               | 1,280,320.22         |
| สถาบันวิจัยและพัฒนา                     |                                                          | 677,205.73                                              | 677,205.73                                  | 100%                                | ดำเนินการงานวิจัย                   | 677,205.73           |
|                                         |                                                          | <b>28,723,104.09</b>                                    | <b>28,723,104.09</b>                        |                                     |                                     | <b>28,723,104.09</b> |

ตารางผนวกที่ 7 ต้นทุนที่ระบุกิจกรรมและผลผลิตโดยสรุปจากตารางผนวกที่ 1 (งปม)

| รหัสกิจกรรม                                               | รหัสผลผลิต                                               | จำนวนเงินที่ระบุตรง<br>ตารางผนวกที่ 6 | จำนวนเงินที่ปันส่วน<br>ตารางผนวกที่ 6 | จำนวนเงิน     |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------|
| 1. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี          | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | 3,226,516.00                          | 1,311,328.22                          | 4,537,844.22  |
| 2. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาโท           | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาโท)              | -                                     | -                                     | -             |
| 3. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาเอก          | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาเอก)             | -                                     | -                                     | -             |
| 4. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี        | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | 8,580,246.41                          | 1,412,766.28                          | 9,993,012.69  |
| 5. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท         | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาโท)              | -                                     | -                                     | -             |
| 6. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี       | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | 3,933,702.61                          | 2,746,494.85                          | 6,680,197.46  |
| 7. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาโท        | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาโท)              | -                                     | -                                     | -             |
| 8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาตรี  | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ปริญญาตรี) | 7,996,313.00                          | 2,482,014.70                          | 10,478,327.70 |
| 9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาโท   | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ปริญญาโท)  | -                                     | -                                     | -             |
| 10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาตรี | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ (ปริญญาตรี)       | 4,381,319.81                          | 516,936.10                            | 4,898,255.91  |
| 11. สนับสนุนการจัดการศึกษา การบริหารจัดการ                | -                                                        | -                                     | -                                     | -             |
| 12. บริการงานทะเบียน                                      | -                                                        | -                                     | -                                     | -             |
| 13. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                 | ผลงานการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม                         | 2,922,052.90                          | 2,926,043.74                          | 5,848,096.64  |
| 14. บริการห้องสมุด                                        | -                                                        | -                                     | -                                     | -             |
| 15. บริการวิชาการ                                         | ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 3,180,784.00                          | 6,419,693.14                          | 9,600,477.14  |
| 16. ดำเนินการวิจัย                                        | ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                         | 6,486,053.00                          | 3,454,316.30                          | 9,940,369.30  |
| รวม                                                       |                                                          | 40,706,987.73                         | 21,269,593.34                         | 61,976,581.07 |

# ตารางผนวกที่ 8 การปันส่วนต้นทุนที่ไม่ระบุผลผลิต (งปม)

| รหัสกิจกรรม                                               | ต้นทุนกิจกรรมที่ไม่มีการระบุผลผลิต (ค.6-ค.7) | เกณฑ์การปันส่วนที่กำหนดในตารางที่ 2 |                                                          | จำนวนเงิน      |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------|
| 1. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี          | -                                            | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | -              |
| 2. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาโท           | -                                            | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาโท)              | -              |
| 3. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาเอก          | -                                            | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาเอก)             | -              |
| 4. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี        | -                                            | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | -              |
| 5. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท         | -                                            | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาโท)              | -              |
| 6. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี       | -                                            | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | -              |
| 7. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาโท        | -                                            | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาโท)              | -              |
| 8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาตรี  | -                                            | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ปริญญาตรี) | -              |
| 9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาโท   | -                                            | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ปริญญาโท)  | -              |
| 10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาตรี | -                                            | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ (ปริญญาตรี)       | -              |
| 11. สนับสนุนการจัดการศึกษา การบริหารจัดการ                | 347,592,278.03                               | 51%                                 | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ป.ตรี)                 | 177,272,061.79 |
|                                                           |                                              | 17%                                 | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.ตรี)     | 59,090,687.26  |
|                                                           |                                              | 17%                                 | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ (ป.ตรี)           | 59,090,687.26  |
|                                                           |                                              | 5%                                  | ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 17,379,613.90  |
|                                                           |                                              | 5%                                  | ผลงานการทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม                        | 17,379,613.90  |
|                                                           |                                              | 5%                                  | ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                         | 17,379,613.90  |
| 12. บริการงานทะเบียน                                      | 2,517,588.21                                 | 14,362                              | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ป.ตรี)                 | 2,121,551.48   |
|                                                           |                                              | 2,260                               | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.ตรี)     | 333,846.70     |
|                                                           |                                              | 421                                 | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ (ป.ตรี)           | 62,190.03      |
| 13. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                 | -                                            | 100%                                | ผลงานการทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม                        | -              |
| 14. บริการห้องสมุด                                        | 7,295,193.93                                 | 14,362                              | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ป.ตรี)                 | 6,147,601.67   |
|                                                           |                                              | 2,260                               | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.ตรี)     | 967,384.75     |
|                                                           |                                              | 421                                 | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ (ป.ตรี)           | 180,207.51     |
| 15. บริการวิชาการ                                         | -                                            | 100%                                | ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | -              |
| 16. ดำเนินการวิจัย                                        | -                                            | 100%                                | ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี                          | -              |
|                                                           | 357,405,060.16                               |                                     |                                                          | 357,405,060.16 |

ตารางผนวกที่ 9 ต้นทุนผลผลิต(งปม)

| ผลผลิต                                                   | ต้นทุนที่ระบุ<br>ผลผลิต จาก<br>ตารางที่ 7 | ต้นทุนที่ไม่ระบุ<br>ผลผลิต จากตารางที่ 8 | จำนวนเงิน      |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|----------------|
| ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | 21,211,054.37                             | 185,541,214.94                           | 206,752,269.31 |
| ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ปริญญาตรี) | 10,478,327.70                             | 60,391,918.72                            | 70,870,246.42  |
| ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ (ปริญญาตรี)       | 4,898,255.91                              | 59,333,084.80                            | 64,231,340.72  |
| ผลงานการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม                         | 5,848,096.64                              | 17,379,613.90                            | 23,227,710.54  |
| ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                         | 9,940,369.30                              | 17,379,613.90                            | 27,319,983.21  |
| ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 9,600,477.14                              | 17,379,613.90                            | 26,980,091.04  |
| รวม                                                      | 61,976,581.07                             | 357,405,060.16                           | 419,381,641.23 |



รายละเอียดเกณฑ์การปันส่วน  
เงินนอกงบประมาณ

ตารางผนวกที่ 10 ข้อมูลต้นทุนโดยสรุปจากการบันทึกบัญชีในระบบสารสนเทศก่อนการปันส่วนต้นทุน (เงินรายได้)

| หน่วยงาน                      | กิจกรรม                                                   | ผลผลิต                                                      | จำนวน        |
|-------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------|
| ครุศาสตร์                     | 1. จัดการเรียนการสอน สาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี         | 1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | 4,209,285.00 |
|                               | 13. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                 | 8. ผลงานการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม                         | 81,062.00    |
| วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี       | 8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาตรี  | 4. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ปริญญาตรี) | 5,110,345.00 |
|                               | 15. บริการวิชาการ                                         | 7. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 181,422.00   |
| คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์  | 4. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี        | 1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | 6,550,160.24 |
|                               | 15. บริการวิชาการ                                         | 7. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 390,381.00   |
|                               | 13. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                 | 8. ผลงานการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม                         | 450,618.40   |
|                               | 16. ดำเนินการวิจัย                                        | 9. ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                         | 241,247.80   |
| คณะวิทยาการจัดการ             | 6. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี       | 1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | 5,351,286.60 |
|                               | 15. บริการวิชาการ                                         | 7. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 177,572.25   |
|                               | 13. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                 | 8. ผลงานการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม                         | 6,500.00     |
|                               | 16. ดำเนินการวิจัย                                        | 9. ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                         | 892,938.97   |
| วิทยาลัยนานาชาติการท่องเที่ยว | 6. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี       | 1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | 8,495,080.43 |
|                               | 15. บริการวิชาการ                                         | 7. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 159,137.00   |
|                               | 16. ดำเนินการวิจัย                                        | 9. ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                         | 273,400.00   |
| คณะพยาบาลศาสตร์               | 10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาตรี | 6. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ (ปริญญาตรี)       | 6,962,973.77 |
|                               | 15. บริการวิชาการ                                         | 7. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 210,493.50   |
|                               | 13. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                 | 8. ผลงานการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม                         | 199,675.00   |
|                               | 16. ดำเนินการวิจัย                                        | 9. ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                         | 240,424.70   |
| คณะนิติศาสตร์                 | 4. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี        | 1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | 4,105,552.30 |
|                               | 15. บริการวิชาการ                                         | 7. ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 521,053.00   |
|                               | 13. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                 | 8. ผลงานการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม                         | 39,694.00    |
|                               | 16. ดำเนินการวิจัย                                        | 9. ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                         | 599,774.00   |
| บัณฑิตวิทยาลัย                | 2. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาโท           | 2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาโท)              | 463,625.00   |
|                               | 5. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท         | 2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาโท)              | 27,750.00    |
|                               | 7. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาโท        | 2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาโท)              | 11,195.00    |
|                               | 9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาโท   | 5. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ปริญญาโท)  | -            |
|                               | 16. ดำเนินการวิจัย                                        | 9. ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                         | 201,302.00   |

ตารางผนวกที่ 10 ข้อมูลต้นทุนโดยสรุปจากการบันทึกบัญชีในระบบสารสนเทศก่อนการปันส่วนต้นทุน (เงินรายได้) (ต่อ)

| หน่วยงาน                            | กิจกรรม                                    | ผลผลิต                              | จำนวน                 |
|-------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| สำนักงานอธิการบดี                   | 11. สนับสนุนการจัดการศึกษา การบริหารจัดการ |                                     | 266,325,754.23        |
| สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ | 14. บริการห้องสมุด                         |                                     | 5,261,556.00          |
| สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน   | 12. บริการงานทะเบียน                       |                                     | 2,039,014.62          |
| สำนักศิลปะและวัฒนธรรม               | 13. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                  | 8. ผลงานการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม | 1,822,296.07          |
| สถาบันวิจัยและพัฒนา                 | 16. ดำเนินการวิจัย                         | 9. ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี | 8,432,834.61          |
| ไม่ระบุ                             |                                            |                                     | 13,835,612.10         |
| รวมต้นทุน                           |                                            |                                     | <b>343,871,016.59</b> |

[illegible]

ตารางผนวกที่ 12 ต้นทุนตามหน่วยงานโดยสรุปจากตารางผนวกที่ 10(รายได้)

| หน่วยงาน                            | จำนวนเงิน             |
|-------------------------------------|-----------------------|
| คณะครุศาสตร์                        | 4,290,347.00          |
| คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี          | 5,291,767.00          |
| คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์        | 7,632,407.44          |
| คณะวิทยาการจัดการ                   | 6,428,297.82          |
| วิทยาลัยนานาชาติการท่องเที่ยว       | 8,927,617.43          |
| คณะพยาบาลศาสตร์                     | 7,613,566.97          |
| คณะนิติศาสตร์                       | 5,266,073.30          |
| บัณฑิตวิทยาลัย                      | 703,872.00            |
| สำนักงานอธิการบดี                   | 266,325,754.23        |
| สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ | 5,261,556.00          |
| สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน   | 2,039,014.62          |
| สำนักศิลปะและวัฒนธรรม               | 1,822,296.07          |
| สถาบันวิจัยและพัฒนา                 | 8,432,834.61          |
| ต้นทุนไม่ระบุหน่วยงาน               | 13,835,612.10         |
| รวม                                 | <b>343,871,016.59</b> |

ตารางผนวกที่ 13 ต้นทุนตามหน่วยงาน(รายได้)

| หน่วยงาน                            | ต้นทุนทางตรง   | ต้นทุนทางอ้อม | รวม            |
|-------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| คณะครุศาสตร์                        | 4,290,347.00   | 1,412,477.36  | 5,702,824.36   |
| คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี          | 5,291,767.00   | 3,477,754.62  | 8,769,521.62   |
| คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์        | 7,632,407.44   | 1,118,675.85  | 8,751,083.29   |
| คณะวิทยาการจัดการ                   | 6,428,297.82   | 1,094,849.66  | 7,523,147.48   |
| วิทยาลัยนานาชาติการท่องเที่ยว       | 8,927,617.43   | 747,425.13    | 9,675,042.56   |
| คณะพยาบาลศาสตร์                     | 7,613,566.97   | 711,182.44    | 8,324,749.41   |
| คณะนิติศาสตร์                       | 5,266,073.30   | 376,531.28    | 5,642,604.58   |
| บัณฑิตวิทยาลัย                      | 703,872.00     | 341,493.52    | 1,045,365.52   |
| สำนักงานอธิการบดี                   | 266,325,754.23 | 2,488,537.00  | 268,814,291.23 |
| สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ | 5,261,556.00   | 717,579.43    | 5,979,135.43   |
| สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน   | 2,039,014.62   | 353,640.39    | 2,392,655.01   |
| สำนักศิลปะและวัฒนธรรม               | 1,822,296.07   | 657,898.80    | 2,480,194.87   |
| สถาบันวิจัยและพัฒนา                 | 8,432,834.61   | 337,566.62    | 8,770,401.23   |
| รวม                                 | 330,035,404.49 | 13,835,612.10 | 343,871,016.59 |

ตารางผนวกที่ 13.1 ตารางประกอบการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเข้าสู่หน่วยงานย่อย(รายได้)

| หน่วยงาน                            | คน  | เกณฑ์การปันส่วน | ค่าน้ำ       | ฉบับ  | เกณฑ์การปันส่วน | ค่านำส่งไปรษณีย์ | ตึก | เกณฑ์การปันส่วน | ค่าไฟฟ้า      | รวมต้นทุนทางอ้อม |
|-------------------------------------|-----|-----------------|--------------|-------|-----------------|------------------|-----|-----------------|---------------|------------------|
| คณะครุศาสตร์                        | 94  | 10.14           | 116,504.69   | 59    | 0.62            | 333.98           | 4   | 10.26           | 1,295,638.70  | 1,412,477.36     |
| คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี          | 191 | 20.60           | 236,727.62   | 341   | 3.56            | 1,930.26         | 10  | 25.64           | 3,239,096.74  | 3,477,754.62     |
| คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์        | 118 | 12.73           | 146,250.57   | 123   | 1.28            | 696.25           | 3   | 7.69            | 971,729.02    | 1,118,675.85     |
| คณะวิทยาการจัดการ                   | 99  | 10.68           | 122,701.75   | 74    | 0.77            | 418.88           | 3   | 7.69            | 971,729.02    | 1,094,849.66     |
| วิทยาลัยนานาชาติการท่องเที่ยว       | 80  | 8.63            | 99,152.93    | 80    | 0.84            | 452.85           | 2   | 5.13            | 647,819.35    | 747,425.13       |
| คณะพยาบาลศาสตร์                     | 50  | 5.39            | 61,970.58    | 246   | 2.57            | 1,392.51         | 2   | 5.13            | 647,819.35    | 711,182.44       |
| คณะนิติศาสตร์                       | 41  | 4.42            | 50,815.88    | 319   | 3.33            | 1,805.73         | 1   | 2.56            | 323,909.67    | 376,531.28       |
| บัณฑิตวิทยาลัย                      | 14  | 1.51            | 17,351.76    | 41    | 0.43            | 232.08           | 1   | 2.56            | 323,909.67    | 341,493.52       |
| สำนักงานอธิการบดี                   | 159 | 17.15           | 197,066.45   | 4,258 | 44.47           | 24,102.83        | 7   | 17.95           | 2,267,367.72  | 2,488,537.00     |
| สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน   | 17  | 1.83            | 21,070.00    | 1,530 | 15.98           | 8,660.72         | 1   | 2.56            | 323,909.67    | 353,640.39       |
| สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ | 48  | 5.18            | 59,491.76    | 1,814 | 18.95           | 10,268.33        | 2   | 5.13            | 647,819.35    | 717,579.43       |
| สำนักศิลปะและวัฒนธรรม               | 8   | 0.86            | 9,915.29     | 29    | 0.30            | 164.16           | 2   | 5.13            | 647,819.35    | 657,898.80       |
| สถาบันวิจัยและพัฒนา                 | 8   | 0.86            | 9,915.29     | 661   | 6.90            | 3,741.66         | 1   | 2.56            | 323,909.67    | 337,566.62       |
|                                     | 927 | 100.00          | 1,148,934.57 | 9,575 | 100.00          | 54,200.24        | 39  | 100             | 12,632,477.29 | 13,835,612.10    |

ต้นทุนไม่ระบุหน่วยงาน จำนวน 13,835,612.10 บาท

ค่าน้ำ

= 1,148,934.57

ปันส่วนโดยใช้จำนวนบุคลากร

ค่านำส่งไปรษณีย์

= 54,200.24

ปันส่วนโดยใช้จำนวนครั้งการนำส่ง

ค่าไฟฟ้า

= 12,632,477.29

ปันส่วนโดยใช้อาคารที่รับผิดชอบ

ตารางผนวกที่ 14 ต้นทุนตามกิจกรรมและหน่วยงานโดยสรุปจากตารางผนวกที่ 10 และ 13 (รายได้)

| กิจกรรม                                                   | หน่วยงาน                            | จำนวนเงิน      |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| 1. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี          | คณะครุศาสตร์                        | 4,209,285.00   |
| 2. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาโท           | บัณฑิตวิทยาลัย                      | 463,625.00     |
| 3. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาเอก          | บัณฑิตวิทยาลัย                      | -              |
| 4. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี        | คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์        | 6,550,160.24   |
|                                                           | คณะนิติศาสตร์                       | 4,105,552.30   |
| 5. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท         | บัณฑิตวิทยาลัย                      | 27,750.00      |
| 6. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี       | วิทยาลัยนานาชาติการท่องเที่ยว       | 8,495,080.43   |
|                                                           | คณะวิทยาการจัดการ                   | 5,351,286.60   |
| 7. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาโท        | บัณฑิตวิทยาลัย                      | 11,195.00      |
| 8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาตรี  | คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี          | 5,110,345.00   |
| 9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาโท   | บัณฑิตวิทยาลัย                      | -              |
| 10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาตรี | คณะพยาบาลศาสตร์                     | 6,962,973.77   |
| 11. สนับสนุนการจัดการศึกษา การบริหารจัดการ                | สำนักงานอธิการบดี                   | 266,325,754.23 |
| 12. บริการงานทะเบียน                                      | สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน   | 2,039,014.62   |
| 13. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                 | คณะครุศาสตร์                        | 81,062.00      |
|                                                           | คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์        | 450,618.40     |
|                                                           | คณะวิทยาการจัดการ                   | 6,500.00       |
|                                                           | คณะพยาบาลศาสตร์                     | 199,675.00     |
|                                                           | คณะนิติศาสตร์                       | 39,694.00      |
|                                                           | สำนักศิลปะและวัฒนธรรม               | 1,822,296.07   |
| 14. บริการห้องสมุด                                        | สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ | 5,261,556.00   |
| 15. บริการวิชาการ                                         | คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี          | 181,422.00     |
|                                                           | คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์        | 390,381.00     |
|                                                           | คณะวิทยาการจัดการ                   | 177,572.25     |
|                                                           | วิทยาลัยนานาชาติการท่องเที่ยว       | 159,137.00     |
|                                                           | คณะพยาบาลศาสตร์                     | 210,493.50     |
|                                                           | คณะนิติศาสตร์                       | 521,053.00     |
| 16. ดำเนินการวิจัย                                        | คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์        | 241,247.80     |
|                                                           | คณะวิทยาการจัดการ                   | 892,938.97     |
|                                                           | วิทยาลัยนานาชาติการท่องเที่ยว       | 273,400.00     |
|                                                           | คณะพยาบาลศาสตร์                     | 240,424.70     |
|                                                           | คณะนิติศาสตร์                       | 599,774.00     |
|                                                           | บัณฑิตวิทยาลัย                      | 201,302.00     |
|                                                           | สถาบันวิจัยและพัฒนา                 | 8,432,834.61   |



| กิจกรรม                                                                           | หน่วยงาน                            | จำนวนเงิน      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|----------------|
| ต้นทุนที่ระบุหน่วยงานแต่ไม่ระบุกิจกรรม                                            |                                     |                |
| ต้นทุนที่ไม่ระบุหน่วยงานที่มีการปันส่วนในตารางที่ 13 เท่ากับ<br>13,835,612.10 บาท | คณะครุศาสตร์                        | 1,412,477.36   |
|                                                                                   | คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี          | 3,477,754.62   |
|                                                                                   | คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์        | 1,118,675.85   |
|                                                                                   | คณะวิทยาการจัดการ                   | 1,094,849.66   |
|                                                                                   | วิทยาลัยนานาชาติการท่องเที่ยว       | 747,425.13     |
|                                                                                   | คณะพยาบาลศาสตร์                     | 711,182.44     |
|                                                                                   | คณะนิติศาสตร์                       | 376,531.28     |
|                                                                                   | บัณฑิตวิทยาลัย                      | 341,493.52     |
|                                                                                   | สำนักงานอธิการบดี                   | 2,488,537.00   |
|                                                                                   | สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน   | 353,640.39     |
|                                                                                   | สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ | 717,579.43     |
|                                                                                   | สำนักศิลปะและวัฒนธรรม               | 657,898.80     |
|                                                                                   | สถาบันวิจัยและพัฒนา                 | 337,566.62     |
|                                                                                   | รวม                                 | 13,835,612.10  |
| รวมต้นทุนตามกิจกรรม                                                               |                                     | 343,871,016.59 |

ตารางผนวกที่ 15 ต้นทุนตามกิจกรรม (รายได้)

| รหัสกิจกรรม                                               | จำนวนเงินที่ระบุตรง   | จำนวนเงินที่ปันส่วน  | รวม                   |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
|                                                           | (ตารางที่ 14)         | (ตารางที่ 15.1)      |                       |
| 1. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี          | 4,209,285.00          | 494,367.08           | 4,703,652.08          |
| 2. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาโท           | 463,625.00            | 102,448.06           | 566,073.06            |
| 3. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาเอก          | -                     | -                    | -                     |
| 4. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี        | 10,655,712.54         | 523,322.50           | 11,179,035.04         |
| 5. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท         | 27,750.00             | 102,448.06           | 130,198.06            |
| 6. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี       | 13,846,367.03         | 754,281.14           | 14,600,648.17         |
| 7. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาโท        | 11,195.00             | 102,448.06           | 113,643.06            |
| 8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาตรี  | 5,110,345.00          | 1,564,989.58         | 6,675,334.58          |
| 9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาโท   | -                     | -                    | -                     |
| 10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาตรี | 6,962,973.77          | 711,182.44           | 7,674,156.21          |
| 11. สนับสนุนการจัดการศึกษา การบริหารจัดการ                | 266,325,754.23        | 2,488,537.00         | 268,814,291.23        |
| 12. บริการงานทะเบียน                                      | 2,039,014.62          | 353,640.39           | 2,392,655.01          |
| 13. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                 | 2,599,845.47          | 2,284,913.55         | 4,884,759.02          |
| 14. บริการห้องสมุด                                        | 5,261,556.00          | 717,579.43           | 5,979,135.43          |
| 15. บริการวิชาการ                                         | 1,640,058.75          | 2,313,747.00         | 3,953,805.75          |
| 16. ดำเนินการวิจัย                                        | 10,881,922.08         | 1,321,707.83         | 12,203,629.91         |
|                                                           | <b>330,035,404.49</b> | <b>13,835,612.10</b> | <b>343,871,016.59</b> |

ตารางผนวกที่ 15.1 ตารางประกอบการคำนวณเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนที่ไม่สามารถระบุกิจกรรมได้ (รายได้)

| หน่วยงาน                      | ต้นทุนที่ระบุ<br>หน่วยงานแต่<br>ไม่ระบุ<br>กิจกรรม(ต.14) | ต้นทุนที่ไม่<br>ระบุหน่วยงาน<br>ที่มีการปันส่วน<br>(ต.13.1) | รวมต้นทุนที่<br>ไม่สามารถระบุ<br>กิจกรรมได้ | เกณฑ์การ<br>ปันส่วนที่<br>กำหนด      | รหัสกิจกรรม                                                                                                                                                                                                                                                                                  | จำนวนเงิน                                                     |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                               | 1                                                        | 2                                                           | 3=1+2                                       | 4                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 5=3*4                                                         |
| คณะครุศาสตร์                  |                                                          | 1,412,477.36                                                | 1,412,477.36                                | 35%<br>30%<br>15%<br>20%             | จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์<br>บริการวิชาการ<br>ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม<br>ดำเนินการงานวิจัย                                                                                                                                                                                                | 494,367.08<br>423,743.21<br>211,871.60<br>282,495.47          |
| คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี    |                                                          | 3,477,754.62                                                | 3,477,754.62                                | 45%<br>35%<br>20%                    | จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กา<br>บริการวิชาการ<br>ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                                                                                                                                                                                                 | 1,564,989.58<br>1,217,214.12<br>695,550.92                    |
| คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์  |                                                          | 1,118,675.85                                                | 1,118,675.85                                | 35%<br>30%<br>15%<br>20%             | จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์<br>บริการวิชาการ<br>ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม<br>ดำเนินการงานวิจัย                                                                                                                                                                                              | 391,536.55<br>335,602.75<br>167,801.38<br>223,735.17          |
| คณะวิทยาการจัดการ             |                                                          | 1,094,849.66                                                | 1,094,849.66                                | 45%<br>35%<br>20%                    | จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ<br>ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม<br>ดำเนินการงานวิจัย                                                                                                                                                                                                              | 492,682.35<br>383,197.38<br>218,969.93                        |
| วิทยาลัยนานาชาติการท่องเที่ยว |                                                          | 747,425.13                                                  | 747,425.13                                  | 35%<br>30%<br>15%<br>20%             | จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ<br>บริการวิชาการ<br>ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม<br>ดำเนินการงานวิจัย                                                                                                                                                                                             | 261,598.79<br>224,227.54<br>112,113.77<br>149,485.03          |
| คณะพยาบาลศาสตร์               |                                                          | 711,182.44                                                  | 711,182.44                                  | 100%                                 | จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์<br>สุขภาพ                                                                                                                                                                                                                                                   | 711,182.44                                                    |
| คณะนิติศาสตร์                 |                                                          | 376,531.28                                                  | 376,531.28                                  | 35%<br>30%<br>15%<br>20%             | จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์<br>บริการวิชาการ<br>ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม<br>ดำเนินการงานวิจัย                                                                                                                                                                                              | 131,785.95<br>112,959.38<br>56,479.69<br>75,306.26            |
| บัณฑิตวิทยาลัย                |                                                          | 341,493.52                                                  | 341,493.52                                  | 30%<br>0%<br>30%<br>30%<br>0%<br>10% | จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์<br>ระดับปริญญาโท<br>จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์<br>ระดับปริญญาเอก<br>จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์<br>ระดับปริญญาโท<br>จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ<br>ระดับปริญญาโท<br>จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์<br>กายภาพ ระดับปริญญาโท<br>ดำเนินการวิจัย | 102,448.06<br>-<br>102,448.06<br>102,448.06<br>-<br>34,149.35 |
| สำนักงานอธิการบดี             |                                                          | 2,488,537.00                                                | 2,488,537.00                                | 100%                                 | สนับสนุนการจัดการศึกษา การบริหารจัดการ                                                                                                                                                                                                                                                       | 2,488,537.00                                                  |

|                                         |  |                      |                      |      |                       |                      |
|-----------------------------------------|--|----------------------|----------------------|------|-----------------------|----------------------|
| สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน       |  | 353,640.39           | 353,640.39           | 100% | บริการงานทะเบียน      | 353,640.39           |
| สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยี<br>สารสนเทศ |  | 717,579.43           | 717,579.43           | 100% | บริการห้องสมุด        | 717,579.43           |
| สำนักศิลปะและวัฒนธรรม                   |  | 657,898.80           | 657,898.80           | 100% | ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม | 657,898.80           |
| สถาบันวิจัยและพัฒนา                     |  | 337,566.62           | 337,566.62           | 100% | ดำเนินการงานวิจัย     | 337,566.62           |
|                                         |  | <b>13,835,612.10</b> | <b>13,835,612.10</b> |      |                       | <b>13,835,612.10</b> |

ตารางผนวกที่ 16 ต้นทุนที่ระบุกิจกรรมและผลผลิตโดยสรุปจากตารางที่ 10 (รายได้)

| รหัสกิจกรรม                                               | รหัสผลผลิต                                               | จำนวนเงินที่ระบุตรง<br>ตารางผนวกที่ 15 | จำนวนเงินที่ปันส่วน<br>ตารางผนวกที่ 15 | จำนวนเงิน     |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|---------------|
| 1. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี          | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | 4,209,285.00                           | 494,367.08                             | 4,703,652.08  |
| 2. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาโท           | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาโท)              | 463,625.00                             | 102,448.06                             | 566,073.06    |
| 3. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาเอก          | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาเอก)             | -                                      | -                                      | -             |
| 4. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี        | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | 10,655,712.54                          | 523,322.50                             | 11,179,035.04 |
| 5. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท         | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาโท)              | 27,750.00                              | 102,448.06                             | 130,198.06    |
| 6. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี       | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | 13,846,367.03                          | 754,281.14                             | 14,600,648.17 |
| 7. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาโท        | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาโท)              | 11,195.00                              | 102,448.06                             | 113,643.06    |
| 8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาตรี  | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ปริญญาตรี) | 5,110,345.00                           | 1,564,989.58                           | 6,675,334.58  |
| 9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาโท   | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ปริญญาโท)  | -                                      | -                                      | -             |
| 10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาตรี | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ (ปริญญาตรี)       | 6,962,973.77                           | 711,182.44                             | 7,674,156.21  |
| 11. สนับสนุนการจัดการศึกษา การบริหารจัดการ                | -                                                        | -                                      | -                                      | -             |
| 12. บริการงานทะเบียน                                      | -                                                        | -                                      | -                                      | -             |
| 13. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                 | ผลงานการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม                         | 2,599,845.47                           | 2,284,913.55                           | 4,884,759.02  |
| 14. บริการห้องสมุด                                        | -                                                        | -                                      | -                                      | -             |
| 15. บริการวิชาการ                                         | ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 1,640,058.75                           | 2,313,747.00                           | 3,953,805.75  |
| 16. ดำเนินการวิจัย                                        | ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                         | 10,881,922.08                          | 1,321,707.83                           | 12,203,629.91 |
| รวม                                                       |                                                          | 56,409,079.64                          | 10,275,855.28                          | 66,684,934.92 |

ตารางผนวกที่ 17 การปันส่วนต้นทุนที่ไม่ระบุผลผลิต (รายได้)

| รหัสกิจกรรม                                               | ต้นทุนกิจกรรมที่ไม่มีการระบุผลผลิต<br>(ค.ที่ 15-16) | เกณฑ์การปันส่วนที่กำหนดในตารางที่ 2 |                                                      | จำนวนเงิน      |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------|
| 1. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี          | -                                                   | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)         | -              |
| 2. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาโท           | -                                                   | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาโท)          | -              |
| 3. จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ ระดับปริญญาเอก          | -                                                   | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาเอก)         | -              |
| 4. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี        | -                                                   | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)         | -              |
| 5. จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท         | -                                                   | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาโท)          | -              |
| 6. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี       | -                                                   | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)         | -              |
| 7. จัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาโท        | -                                                   | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาโท)          | -              |
| 8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาตรี  | -                                                   | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.ตรี) | -              |
| 9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ ระดับปริญญาโท   | -                                                   | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.โท)  | -              |
| 10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาตรี | -                                                   | 100%                                | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ (ป.ตรี)       | -              |
| 11. สนับสนุนการจัดการศึกษา การบริหารจัดการ                | 268,814,291.23                                      | 50%                                 | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ป.ตรี)             | 134,407,145.61 |
|                                                           |                                                     | 5%                                  | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ป.โท)              | 13,440,714.56  |
|                                                           |                                                     | 0%                                  | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ป.เอก)             | -              |
|                                                           |                                                     | 15%                                 | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.ตรี) | 40,322,143.68  |
|                                                           |                                                     | 0%                                  | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.ท)   | -              |
|                                                           |                                                     | 15%                                 | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ (ป.ตรี)       | 40,322,143.68  |
|                                                           |                                                     | 5%                                  | ผลงานการให้บริการวิชาการ                             | 13,440,714.56  |
|                                                           |                                                     | 5%                                  | ผลงานการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม                     | 13,440,714.56  |
|                                                           |                                                     | 5%                                  | ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                     | 13,440,714.56  |
| 12. บริการงานทะเบียน                                      | 2,392,655.01                                        | 14,362                              | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ป.ตรี)             | 2,016,271.27   |
|                                                           |                                                     | 2,260                               | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.ตรี) | 317,279.84     |
|                                                           |                                                     | 421                                 | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ (ป.ตรี)       | 59,103.90      |
| 13. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม                                 | -                                                   | 100%                                | ผลงานการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม                     | -              |
| 14. บริการห้องสมุด                                        | 5,979,135.43                                        | 14,362                              | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ป.ตรี)             | 4,866,115.66   |
|                                                           |                                                     | 604                                 | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ป.โท)              | 204,646.56     |
|                                                           |                                                     | -                                   | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ป.เอก)             | -              |
|                                                           |                                                     | 2,260                               | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.ตรี) | 765,730.50     |
|                                                           |                                                     | -                                   | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ป.โท)  | -              |
|                                                           |                                                     | 421                                 | ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ (ป.ตรี)       | 142,642.72     |
| 15. บริการวิชาการ                                         | -                                                   | 100%                                | ผลงานการให้บริการวิชาการ                             | -              |
| 16. ดำเนินการวิจัย                                        | -                                                   | 100%                                | ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี                      | -              |
|                                                           | 277,186,081.67                                      |                                     |                                                      | 277,186,081.67 |

**ตารางผนวกที่ 18 ต้นทุนผลผลิต(รายได้)**

| ผลผลิต                                                   | ต้นทุนที่ระบุผลผลิต<br>ตารางผนวกที่ 16 | ต้นทุนที่ไม่ระบุผลผลิต<br>ตารางผนวกที่ 17 | จำนวนเงิน             |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|
| ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาตรี)             | 30,483,335.28                          | 141,289,532.55                            | 171,772,867.83        |
| ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาโท)              | 809,914.17                             | 13,645,361.12                             | 14,455,275.29         |
| ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (ปริญญาเอก)             | -                                      | -                                         | -                     |
| ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ปริญญาตรี) | 6,675,334.58                           | 41,405,154.02                             | 48,080,488.60         |
| ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ปริญญาโท)  | -                                      | -                                         | -                     |
| ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ (ปริญญาตรี)       | 7,674,156.21                           | 40,523,890.30                             | 48,198,046.51         |
| ผลงานการให้บริการวิชาการ                                 | 3,953,805.75                           | 13,440,714.56                             | 17,394,520.32         |
| ผลงานการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม                         | 4,884,759.02                           | 13,440,714.56                             | 18,325,473.58         |
| ผลงานการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี                         | 12,203,629.91                          | 13,440,714.56                             | 25,644,344.47         |
| <b>รวม</b>                                               | <b>66,684,934.92</b>                   | <b>277,186,081.67</b>                     | <b>343,871,016.59</b> |