



รายงานการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564

มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ลำดับ	ประเภทรายได้	รวม
1	รายได้จากรัฐบาล	791,714,888.17
2	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	363,986,924.49
3	รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นรัฐบาล	138,890,173.10
4	รายได้จากการอุดหนุนและเงินบริจาค	6,004,088.68
5	รายได้อื่น	96,279,741.30
6	รายได้รวม	1,396,875,815.74
7	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	61,965,728.12

ตารางที่ 2 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
	รวมค่าใช้จ่าย	675,891,743.07	370,819,432.83	59,262,025.11	1,105,973,201.01
1	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	73,576,655.36	156,298,703.89	59,262,025.11	289,137,384.36
2	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	2,459,937.15	15,624,899.47	-	18,084,836.62
3	ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	61,059,202.20	120,517,635.43	-	181,576,837.63
4	ค่าสาธารณูปโภค	28,128,239.51	970,795.76	-	29,099,035.27
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	290,102,815.54	54,091,777.62	-	344,194,593.16
6	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	219,847,386.62	6,650,222.73	-	226,497,609.35
7	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	717,506.69	16,665,397.93	-	17,382,904.62

หมายเหตุ :

คงเหลือ 1,105,973,201.01

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน 1,334,910,087.62

บวก -

หัก 228,936,886.61 - 228,936,886.61

รายการค่าใช้จ่าย	บวก	หัก
ค่าบำเหน็จ/บำนาญ		54,029,341.95
ค่ารักษาพยาบาล/เงินช่วยเหลือบุตรและเงินชดเชย		5,232,683.16
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล		145,580,986.50
ค่าใช้จ่ายของสำนักจัดการทรัพยากรสัตว์น้ำ		24,093,875.00



6.1	กิจกรรมการเรียนการสอนกลุ่มสาขาทัศนมาตรศาสตร์	-	-	-	-	-	-	FTES.	
6.2	กิจกรรมการเรียนการสอนกลุ่มสาขาสาธารณสุขศาสตร์	32,335,505.70	3,722,177.29	3,041,709.43	17,666,286.93	56,765,679.35	420.00	FTES.	135,156.38
7	#กิจกรรมการบริการทางวิชาการ	12,672,215.43	721,916.34	1,129,885.60	6,562,389.92	21,086,407.29	51.00	โครงการ	413,458.97
8	#กิจกรรมการเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม	8,558,086.96	2,752,723.40	954,143.35	5,541,676.69	17,806,630.40	23.00	โครงการ	774,201.32
9	#กิจกรรมการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	10,411,772.12	9,351,636.31	1,667,177.17	9,682,986.12	31,113,571.72	162.00	โครงการวิจัย	192,059.08
10	#กิจกรรมการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้							โครงการวิจัย	
11	#กิจกรรมสนับสนุนการศึกษา การบริหารจัดการ	77,539,910.84	258,575,424.57	28,353,601.80	164,678,078.74	529,147,015.95	14,574.00	จำนวนศ.	36,307.60
12	#กิจกรรมบริการงานทะเบียน	7,487,308.01	2,301,154.30	825,723.00	4,795,809.64	15,409,994.95	14,574.00	จำนวนศ.	1,057.36
13	#กิจกรรมบริการห้องสมุด	15,339,230.78	3,543,145.98	1,592,856.19	9,251,328.93	29,726,561.88	14,574.00	จำนวนศ.	2,039.70



ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ลำดับ	ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
5.1	ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโทด้านบริหารธุรกิจ	-	2,589,348.15	264,888.04	1,538,473.13	4,392,709.32	102.00	FTES	43,065.78
5.2	ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโทด้านมนุษยศาสตร์ฯ	-	5,496,477.53	562,325.22	3,265,991.98	9,324,794.72	172.00	FTES	54,213.92
5.3	ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโทด้านครุศาสตร์	-	13,927,152.71	1,424,893.00	8,275,796.61	23,627,842.33	371.00	FTES	63,686.91
6	#ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาเอก								
6.1	ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาเอกโครงการปรัชญาดุษฎี	-	-	-	-	-		FTES.	#DIV/0!
7	#ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพระดับปริญญาตรี								
7.1	ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีคณะทัศนมาตรศาสตร์	-	-	-	-	-		FTES.	#DIV/0!
7.2	ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีคณะสาธารณสุขศาสตร์	46,137,525.85	42,662,536.72	3,826,673.59	22,225,368.75	114,852,104.91	420.00	FTES.	273,457.39
8	#ผลงานการบริการทางวิชาการ	16,549,210.97	13,650,687.58	1,129,885.60	6,562,389.92	37,892,174.07	51.00	โครงการ	742,983.81
9	#ผลงานการเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม	12,435,082.50	15,681,494.64	954,143.35	5,541,676.69	34,612,397.18	23.00	โครงการ	1,504,886.83
10	#ผลงานการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	14,288,767.66	22,280,407.54	1,667,177.17	9,682,986.12	47,919,338.49	162.00	โครงการวิจัย	295,798.39
11	#ผลงานการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้					-	-	โครงการวิจัย	#DIV/0!

**รายงานผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต  
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี  
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2564**

**1. การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร**

จากข้อมูลต้นทุนรวมแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2564  
เป็นดังนี้

หน่วย : บาท

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	2563	2564	ผลต่าง	สัดส่วน
1	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	294,349,540.79	289,137,384.36	(5,212,156.43)	-1.77%
2	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	38,394,927.63	18,084,836.62	(20,310,091.01)	-52.90%
3	ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	184,609,006.00	181,576,837.63	(3,032,168.37)	-1.64%
4	ค่าสาธารณูปโภค	37,188,990.84	29,099,035.27	(8,089,955.57)	-21.75%
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	133,565,952.38	344,194,593.16	210,628,640.78	157.70%
6	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	220,212,331.36	226,497,609.35	6,285,277.99	2.85%
7	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	13,021,762.67	17,382,904.62	4,361,141.95	33.49%
	รวมค่าใช้จ่าย	921,342,511.67	1,105,973,201.01	184,630,689.34	

**2. วิเคราะห์สาเหตุ**

จากข้อมูลต้นทุนรวมแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2563-2564 พบว่าค่าใช้จ่ายที่เปลี่ยนแปลงในสัดส่วนที่เพิ่มมากที่สุดคือค่าใช้จ่ายประเภท **ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย** โดยมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ 2564 จากปีงบประมาณ 2563 เป็นจำนวน 210,628,640.78 บาท คิดเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 157.70 ทั้งนี้จากการวิเคราะห์สาเหตุ พบว่า ในงบการเงินของปีงบประมาณ 2563 มีรายการงานก่อสร้างระหว่างทำที่ดำเนินการแล้วเสร็จค้างอยู่ซึ่งเป็นสินทรัพย์ถาวรประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง โดยในปีงบประมาณ 2564 จึงได้มีการปรับปรุงรายการงานก่อสร้างระหว่างทำที่ได้ดำเนินการเสร็จแล้วรับรู้เป็นอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ส่งผลให้ในปีงบประมาณ 2564 มีรายการอาคารและสิ่งปลูกสร้างเพิ่มขึ้นจำนวน 1,619,005,945.27 บาท (ข้อมูลอ้างอิงจากรายงานการเงินประจำปี 2564) ทำให้มีความสัมพันธ์กับการคิดค่าเสื่อมราคาในปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจำนวนมากเช่นกัน ดังตารางที่แสดงในข้อ



### 3. ข้อเสนอแนะและผลประโยชน์ที่ได้รับ

จากผลการวิเคราะห์สาเหตุข้างต้น พบว่าระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวรประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้างยังมีไม่เพียงพอ สะท้อนถึงการกำกับดูแลสินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่แสดงถึงควมมีประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์ถาวรให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน จึงขอเสนอแนวทางการดำเนินการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกำหนดระบบการควบคุมภายในและกำกับให้ดำเนินการตามแนวทางดังนี้

3.1 มีการจัดทำแผนงบประมาณสำหรับค่าใช้จ่ายที่เป็นงบลงทุนของแต่ละปีงบประมาณอย่างชัดเจน โดยต้องได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการหรือผู้บริหารตามที่นโยบายกำหนด ซึ่งวิธีการได้มาต้องดำเนินการตามขั้นตอนให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

3.2 มีการระบุอำนาจอนุมัติที่เหมาะสม ตลอดจนแบ่งแยกหน้าที่ผู้มีอำนาจกันเพื่อความโปร่งใสระหว่าง

- การอนุมัติโครงการ
- การรับใบประเมินราคาจากผู้ขายและผู้รับเหมา
- การควบคุมติดตามงานระหว่างก่อสร้าง/ การตรวจรับ
- การอนุมัติรับชำระเงิน
- การบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมสินทรัพย์
- การบันทึกบัญชี

3.3 มีการกำหนดรูปแบบการควบคุมรายละเอียดของสินทรัพย์ในทะเบียนคุมที่เหมาะสม เช่น กำหนดเลขที่ของสินทรัพย์รายตัว, มูลค่าเริ่มต้น ตลอดจนนโยบายการคิดค่าเสื่อมราคาตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดและดุลยพินิจของหน่วยงาน

3.4 กำหนดขั้นตอนการรายงาน เพื่อใช้เป็นข้อมูลสำหรับผู้บริหารใช้ประโยชน์การวางแผนและตัดสินใจดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการทรัพย์สินนั้นต่อไป เพื่อให้ง่ายต่อการควบคุมและตรวจนับ เช่น การจัดทำทะเบียนคุมให้มีความเป็นปัจจุบัน การควบคุมให้มีการตรวจนับพัสดุประจำปีอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทราบถึงทรัพย์สินที่ชำรุด เสื่อมสภาพ สูญหาย หรือไม่จำเป็นต้องใช้ ก็ให้ดำเนินการจัดทำเรื่องแจ้งหน่วยงานตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

ทั้งนี้ ควรมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในที่ได้รับมอบหมายตามข้อเสนอแนะดังกล่าวด้วย

พิจารณาประเด็นที่ได้รับจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร  
และการมอบหมายให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถึงแนวทางการบริหารสินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้าง  
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

.....รับทราบข้อเสนอแนะดังกล่าว มอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการสอบทานการปฏิบัติงาน  
ของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยที่ได้รับมอบหมาย.....



.....ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ณัฐวดี สุวรรณทิพย์

.....รองอธิการบดีฝ่ายแผนยุทธศาสตร์ วิชาการ และทรัพยากรมนุษย์

ตารางที่ 5 เปรียบเทียบรายได้แยกตามแหล่งเงินประจำปี 2563 และ 2564

หน่วย : บาท

ลำดับ	ประเภทรายได้ (y-1)	2563	ประเภทรายได้	2564	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
		รวม (y-1)		รวม	
1	รายได้จากรัฐบาล	671,175,446.70	รายได้จากรัฐบาล	791,714,888.17	17.96
2	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	412,781,237.31	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	363,986,924.49	(11.82)
3	รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นรัฐบาล	-	รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นรัฐบาล	138,890,173.10	100.00
4	รายได้จากการอุดหนุนและเงินบริจาค	-	รายได้จากการอุดหนุนและเงินบริจาค	6,004,088.68	100.00
5	รายได้อื่น	86,665,758.05	รายได้อื่น	96,279,741.30	11.09
6	รายได้รวม	<b>1,170,622,442.06</b>	รายได้รวม	<b>1,396,875,815.74</b>	<b>19.33</b>
7	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	185,542,656.45	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	61,965,728.12	(66.60)

ตารางที่ 5 เปรียบเทียบรายได้แยกตามแหล่งเงินประจำปี 2563 และ 2564

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของประเภทรายได้

ลำดับ	ประเภทรายได้	สาเหตุ
1	รายได้จากรัฐบาล	รายได้จากรัฐบาลในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 17.96 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้รับงบประมาณจากรัฐเพิ่มขึ้น จากงบลงทุนและเงินอุดหนุน
2	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	รายได้จากการขายสินค้าและบริการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 11.82 เนื่องจากมีภาวะระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทางมหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานีได้มีการจัดการเรียนการสอนแบบออนไลน์ ทำให้รายได้จากผู้ประกอบการร้านค้าที่เช่าบริการลดลง ประกอบกับการกำหนดมาตรการช่วยเหลือนักศึกษา โดยลดค่าธรรมเนียมการศึกษาทุกระดับลง 10 % ในภาคเรียนที่ 1/2564 รวมถึงสมทบเงินช่วยเหลือตามมาตรการโครงการของรัฐในการลดค่าธรรมเนียมการศึกษา 50% โดยรัฐออกให้ 30% และมหาวิทยาลัยออกให้ 20% ทำให้มหาวิทยาลัยมีรายได้ลดลงจากปกติ
3	รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นรัฐบาล	รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นรัฐบาลในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 100 เนื่องจากได้รับงบประมาณเงินอุดหนุนจากรัฐของโครงการให้ความช่วยเหลือบรรเทาภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาให้นักศึกษา เป็นจำนวน ร้อยละ 50 ของค่าธรรมเนียมการศึกษา
4	รายได้จากการอุดหนุนและเงินบริจาค	รายได้จากการอุดหนุนและเงินบริจาคในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 100 เนื่องจากได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลโครงการยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบลแบบบูรณาการ (1 ตำบล 1 มหาวิทยาลัย) จำนวนเงิน 285,606,000 บาท
5	รายได้อื่น	รายได้อื่นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 11.09 เนื่องจากหน่วยงานที่มีหน้าที่จัดหารายได้ (หน่วยงานสำนักจัดการทรัพย์สิน) ได้นำส่งรายได้ประจำวันให้มหาวิทยาลัยเพื่อจัดทำงบการเงินรวมประจำปี ทำให้รายได้ในส่วนนี้เพิ่มขึ้น

ตารางที่ 6 เปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปี 2563 และ 2564

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย (y-1)	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563			
		เงินในงบประมาณ (y-1)	เงินนอกงบประมาณ (y-1)	งบกลาง (y-1)	รวม (y-1)
	<b>รวมค่าใช้จ่าย (y-1)</b>	<b>470,732,509.54</b>	<b>386,872,728.19</b>	<b>63,737,273.94</b>	<b>921,342,511.67</b>
1	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	75,793,486.34	154,818,780.51	63,737,273.94	294,349,540.79
2	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	3,252,101.63	35,142,826.00	-	38,394,927.63
3	ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	74,293,309.96	110,315,696.04	-	184,609,006.00
4	ค่าสาธารณูปโภค	6,620,810.00	30,568,180.84	-	37,188,990.84
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	106,775,834.99	26,790,117.39	-	133,565,952.38
6	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	203,996,966.62	16,215,364.74	-	220,212,331.36
7	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	-	13,021,762.67	-	13,021,762.67

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564				เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	
รวมค่าใช้จ่าย	675,891,743.07	370,819,432.83	59,262,025.11	1,105,973,201.01	20.04
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	73,576,655.36	156,298,703.89	59,262,025.11	289,137,384.36	( 1.77)
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	2,459,937.15	15,624,899.47	-	18,084,836.62	( 52.90)
ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	61,059,202.20	120,517,635.43	-	181,576,837.63	( 1.64)
ค่าสาธารณูปโภค	28,128,239.51	970,795.76	-	29,099,035.27	( 21.75)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	290,102,815.54	54,091,777.62	-	344,194,593.16	157.70
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	219,847,386.62	6,650,222.73	-	226,497,609.35	2.85
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	717,506.69	16,665,397.93	-	17,382,904.62	33.49

ตารางที่ 6 เปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปี 2563 และ 2564

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของประเภทค่าใช้จ่าย

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	สาเหตุ
1	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าใช้จ่ายเดินทาง ลดลงร้อยละ 52.90 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโควิด 19 ในปีงบประมาณ 2564 จึงมีประกาศและคำสั่งงดกิจกรรมที่รวมตัวกัน ทำให้งดการจัดกิจกรรม และการเดินทางไปราชการ เพื่อป้องกันกันเผยแพร่เชื้อ ทำให้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวลดลง
2	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าสาธารณูปโภค ลดลงร้อยละ 21.75 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโควิด 19 ในปีงบประมาณ 2564 จึงมีประกาศให้มีการเรียนการสอนออนไลน์ เพื่อป้องกันกันเผยแพร่เชื้อ ทำให้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวลดลง
3	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้นร้อยละ 157.70 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2564 มีการปรับปรุงงานระหว่างก่อสร้างที่ดำเนินการแล้วเสร็จโดยได้บันทึกบัญชีเป็นอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ทำให้มีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจำนวนมาก
4	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ เพิ่มขึ้นร้อยละ 33.49 เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีการลดค่าธรรมเนียมการศึกษาให้กับนักศึกษาที่ชำระเงินหลังจากหมดระยะเวลาการขอรับส่วนลด ค่าธรรมเนียมการศึกษาตามมาตรการโครงการของรัฐและการลดค่าธรรมเนียมหอพักให้กับนักศึกษา เนื่องจากมีการเรียนการสอนออนไลน์ อีกทั้งยังมีค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกิดขึ้นจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคโควิด 19 ที่ต้องจัดซื้อเพิ่มขึ้น เช่น การจัดซื้อแอลกอฮอล์ฆ่าเชื้อ หรือชุดตรวจการติดเชื้อโควิด-19 (ATK) เป็นต้น

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564

ลำดับ	ชื่อกิจกรรม (y-1)	ปีงบประมาณ พ.ศ.2563							
		เงินในงบประมาณ (y-1)	เงินนอกงบประมาณ (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)
	รวม (y-1)	363,956,674.55	360,082,610.80	63,737,273.94	133,565,952.38	921,342,511.67			
1	#กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีระดับปริญญาตรี								
1.1	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาตรีกลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์	68,134,957.35	10,008,515.38	6,878,980.23	14,415,388.18	99,437,841.14	2,147.00	FTES.	46,314.78
1.2	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาตรีกลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์	-	-			-	-	FTES.	#DIV/0!
2	#กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี								
2.1	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาตรีกลุ่มสาขานิติศาสตร์	18,857,497.09	4,817,504.82	2,084,113.55	4,367,406.91	30,126,522.37	833.00	FTES.	36,166.29
2.2	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาตรีกลุ่มสาขาบริหารธุรกิจ	38,723,553.00	9,277,037.95	4,225,498.36	8,854,829.81	61,080,919.12	2,714.00	FTES.	22,505.87
2.3	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาตรีกลุ่มสาขาศึกษาศาสตร์	35,065,840.80	7,599,917.56	3,755,872.35	7,870,695.37	54,292,326.08	1,819.00	FTES.	29,847.35
2.4	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาตรีกลุ่มสาขามนุษยศาสตร์	39,801,397.56	11,553,543.48	4,520,782.24	9,473,618.00	65,349,341.28	4,035.00	FTES.	16,195.62
3	#กิจกรรมการเรียนการสอนกลุ่มสาขาสถาบันการศึกษานานาชาติ								
3.1	กิจกรรมการเรียนการสอนกลุ่มสาขาสถาบันการศึกษานานาชาติ	18,350,282.18	9,532,858.72	2,454,556.58	5,143,696.41	35,481,393.89	382.00	FTES.	92,883.23
4	#กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโท								
4.1	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโทกลุ่มสาขาด้านบริหารธุรกิจ	-	928,141.44	81,704.41	171,217.36	1,181,063.21	113.00	FTES.	10,451.89
4.2	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโทกลุ่มสาขาด้านมนุษยศาสตร์ฯ	-	1,391,956.01	122,534.07	256,778.79	1,771,268.87	223.00	FTES.	7,942.91
4.3	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโทกลุ่มสาขาด้านครุศาสตร์	-	4,056,781.51	357,119.01	748,368.07	5,162,268.59	252.00	FTES.	20,485.19
6	#กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ								
6.1	กิจกรรมการเรียนการสอนกลุ่มสาขาทัศนมาตรศาสตร์	-	-	-	-	-	-	FTES.	#DIV/0!
6.2	กิจกรรมการเรียนการสอนกลุ่มสาขาสาธารณสุขศาสตร์	30,018,014.62	3,190,328.72	2,923,334.85	6,126,054.34	42,257,732.53	300.00	FTES.	140,859.11
7	#กิจกรรมการบริการทางวิชาการ	7,299,270.44	419,759.45	679,507.22	1,423,955.30	9,822,492.41	60.00	โครงการ	163,708.21
8	#กิจกรรมการเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม	6,493,738.58	1,079,488.68	666,672.20	1,397,058.60	9,636,958.06	31.00	โครงการ	310,869.61
9	#กิจกรรมการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	6,826,676.60	8,220,223.30	1,324,580.59	2,775,752.03	19,147,232.52	136.00	โครงการวิจัย	140,788.47
10	#กิจกรรมการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	-	-	-	-	-	-	โครงการ	#DIV/0!
11	#กิจกรรมสนับสนุนการศึกษา การบริหารจัดการ	74,866,219.21	280,027,560.08	31,241,346.27	65,468,444.30	451,603,569.86	15,900.00	จำนวนนศ.	28,402.74
12	#กิจกรรมบริการงานทะเบียน	7,569,199.04	1,831,912.99	827,581.13	1,734,254.63	11,962,947.79	15,900.00	จำนวนนศ.	752.39
13	#กิจกรรมบริการห้องสมุด	11,950,028.08	6,147,080.71	1,593,090.88	3,338,434.28	23,028,633.95	15,900.00	จำนวนนศ.	1,448.34



ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2564								เปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %	ปริมาณ เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %
รวม	385,788,927.53	316,727,655.21	59,262,025.11	344,194,593.16	1,105,973,201.01						
#กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีระดับปริญญาตรี											
กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาตรีกลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์	68,934,353.15	2,169,701.10	5,998,107.88	34,837,086.59	111,939,248.72	1,595.00	FTES.	70,181.35	12.57	(25.71)	51.53
กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาตรีกลุ่มสาขาวิศวกรรมศ	-	-			-	-	FTES.	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
#กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี											
กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาตรีกลุ่มสาขานิติศาสตร์	18,976,490.64	2,428,803.43	1,518,100.37	8,817,146.22	31,740,540.66	1,113.00	FTES.	28,518.01	5.36	33.61	(21.15)
กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาตรีกลุ่มสาขาบริหารธุรกิจ	38,335,205.52	6,662,893.93	5,251,853.31	30,502,830.62	80,752,783.38	3,500.00	FTES.	23,072.22	32.21	28.96	2.52
กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาตรีกลุ่มสาขาศึกษาศาสตร์	35,422,481.47	4,400,917.89	3,359,373.08	19,511,281.41	62,694,053.85	2,838.00	FTES.	22,090.93	15.47	56.02	(25.99)
กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาตรีกลุ่มสาขามนุษยศาสตร์	40,424,340.40	6,755,436.14	4,267,514.20	24,785,776.55	76,233,067.29	2,642.00	FTES.	28,854.30	16.65	(34.52)	78.16
#กิจกรรมการเรียนการสอนกลุ่มสาขาสถาบันการศึกษานานาชาติ											
กิจกรรมการเรียนการสอนกลุ่มสาขาสถาบันการศึกษานานาชาติ	19,352,026.51	4,432,467.56	550,423.65	3,196,867.54	27,531,785.26	477.00	FTES.	57,718.63	(22.41)	24.87	(37.86)
#กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโท											
กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโทกลุ่มสาขาด้านบริหาร	-	1,048,752.11	88,469.33	513,831.01	1,651,052.45	102.00	FTES.	16,186.79	39.79	(9.73)	54.87
กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโทกลุ่มสาขาด้านมนุษยศ	-	2,224,874.69	187,683.23	1,090,066.57	3,502,624.49	172.00	FTES.	20,364.10	97.75	(22.87)	156.38
กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโทกลุ่มสาขาด้านเศรษฐศ	-	5,635,630.17	475,403.52	2,761,149.67	8,872,183.36	371.00	FTES.	23,914.24	71.87	47.22	16.74
#กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ											
กิจกรรมการเรียนการสอนกลุ่มสาขาทัศนมาตรศาสตร์	-	-	-	-	-	-	FTES.	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
กิจกรรมการเรียนการสอนกลุ่มสาขาสาธารณสุขศาสตร์	32,335,505.70	3,722,177.29	3,041,709.43	17,666,286.93	56,765,679.35	420.00	FTES.	135,156.38	34.33	40.00	(4.05)
#กิจกรรมการบริการทางวิชาการ	12,672,215.43	721,916.34	1,129,885.60	6,562,389.92	21,086,407.29	51.00	โครงการ	413,458.97	114.67	(15.00)	152.56
#กิจกรรมการเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม	8,558,086.96	2,752,723.40	954,143.35	5,541,676.69	17,806,630.40	23.00	โครงการ	774,201.32	84.77	(25.81)	149.04
#กิจกรรมการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	10,411,772.12	9,351,636.31	1,667,177.17	9,682,986.12	31,113,571.72	162.00	โครงการวิจัย	192,059.08	62.50	19.12	36.42
#กิจกรรมการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	-	-	-	-	-		โครงการวิจัย	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
#กิจกรรมสนับสนุนการศึกษา การบริหารจัดการ	77,539,910.84	258,575,424.57	28,353,601.80	164,678,078.74	529,147,015.95	14,574.00	จำนวนนศ.	36,307.60	17.17	(8.34)	27.83
#กิจกรรมบริการงานทะเบียน	7,487,308.01	2,301,154.30	825,723.00	4,795,809.64	15,409,994.95	14,574.00	จำนวนนศ.	1,057.36	28.81	(8.34)	40.53
#กิจกรรมบริการห้องสมุด	15,339,230.78	3,543,145.98	1,592,856.19	9,251,328.93	29,726,561.88	14,574.00	จำนวนนศ.	2,039.70	29.09	(8.34)	40.83

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม

ลำดับ	ชื่อกิจกรรม	สาเหตุ
1.1	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาตรีกลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาตรีกลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์ เพิ่มขึ้นร้อยละ 51.53 เนื่องจากมีการจัดการเรียนการสอนให้มีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง และมีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น ร้อยละ 12.57 แต่มีจำนวนนักศึกษาลดลงจึงทำให้ต้นทุนต่อกิจกรรมการเรียนการสอนคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเพิ่มขึ้น
2.1	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาตรีกลุ่มสาขานิติศาสตร์	กิจกรรมการเรียนการสอนคณะนิติศาสตร์ ลดลงร้อยละ 21.15 เนื่องจากมีการจัดการเรียนการสอนให้มีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง และมีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น ร้อยละ 5.36 และมีจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น ร้อยละ 33.61 จึงทำให้ต้นทุนต่อกิจกรรมการเรียนการสอนคณะนิติศาสตร์ลดลง
2.3	กิจกรรมการเรียนการสอนคณะศึกษาศาสตร์	กิจกรรมการเรียนการสอนคณะศึกษาศาสตร์ ลดลงร้อยละ 25.99 เนื่องจากในปีนี้คณะศึกษาศาสตร์มีจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น ร้อยละ 56.02 ดังนั้นจึงทำให้สามารถลดต้นทุนลงมาได้
2.4	กิจกรรมการเรียนการสอนคณะมนุษยศาสตร์	กิจกรรมการเรียนการสอนคณะมนุษยศาสตร์ เพิ่มขึ้นร้อยละ 78.16 เนื่องจากมีการจัดการเรียนการสอนให้มีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง และมีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น ร้อยละ 16.65 แต่มีจำนวนนักศึกษาลดลง ร้อยละ 34.52 จึงทำให้ต้นทุนต่อกิจกรรมการเรียนการสอนคณะมนุษยศาสตร์เพิ่มขึ้น
3.1	กิจกรรมการเรียนการสอนสถาบันการศึกษานานาชาติ	กิจกรรมการเรียนการสอนสถาบันการศึกษานานาชาติ ลดลงร้อยละ 37.86 เนื่องจากมีการจัดการเรียนการสอนให้มีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง และมีการใช้งบประมาณลดลง ร้อยละ 22.41 แต่มีจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้นจึงทำให้ต้นทุนต่อกิจกรรมการเรียนการสอนสถาบันการศึกษานานาชาติลดลง
4.1	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโทด้านบริหารธุรกิจ	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโทด้านบริหารธุรกิจ เพิ่มขึ้นร้อยละ 54.87 เนื่องจากมีการจัดการเรียนการสอนให้มีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง และมีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น ร้อยละ 39.79 แต่มีจำนวนนักศึกษาลดลง ร้อยละ 9.73 จึงทำให้ต้นทุนต่อกิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโทด้านบริหารธุรกิจเพิ่มขึ้น
4.2	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโทด้านมนุษยศาสตร์ฯ	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโทด้านมนุษยศาสตร์ฯ เพิ่มขึ้นร้อยละ 156.38 เนื่องจากมีการจัดการเรียนการสอนให้มีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง และมีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น ร้อยละ 97.75 แต่มีจำนวนนักศึกษาลดลงถึง ร้อยละ 22.87 จึงทำให้ต้นทุนต่อกิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโทด้านมนุษยศาสตร์ฯเพิ่มขึ้น
4.3	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโทด้านครุศาสตร์	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโทด้านครุศาสตร์ เพิ่มขึ้นร้อยละ 16.74 เนื่องจากมีการจัดการเรียนการสอนให้มีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง และมีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น ร้อยละ 71.87 แต่มีจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้นร้อยละ 47.22 จึงทำให้ต้นทุนต่อกิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโทด้านครุศาสตร์เพิ่มขึ้น
7	กิจกรรมการบริการทางวิชาการ	กิจกรรมการบริการทางวิชาการ เพิ่มขึ้นร้อยละ 152.56 เนื่องจากมีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น คือ ร้อยละ 114.67 และเนื่องจากมีจำนวนโครงการลดลง ร้อยละ 15 จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อกิจกรรมการบริการทางวิชาการลดลง
8	กิจกรรมการเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม	กิจกรรมการเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 149.04 เนื่องจากมีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น คือ ร้อยละ 84.77 และเนื่องจากมีจำนวนโครงการลดลง ร้อยละ 25.81 จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อกิจกรรมการเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรมเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม

ลำดับ	ชื่อกิจกรรม	สาเหตุ
9	กิจกรรมการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	กิจกรรมการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี เพิ่มขึ้นร้อยละ 36.42 เนื่องจากมีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น คือ ร้อยละ 62.50 และเนื่องจากมีจำนวนโครงการเพิ่มขึ้น ร้อยละ 19.12 จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อกิจกรรมการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยีเพิ่มขึ้น
11	กิจกรรมสนับสนุนการศึกษา การบริหารจัดการ	กิจกรรมสนับสนุนการศึกษา การบริหารจัดการ เพิ่มขึ้นร้อยละ 27.83 เนื่องจากมีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น คือ ร้อยละ 17.17 และเนื่องจากมีจำนวนนักศึกษาลดลง ร้อยละ 8.34 จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อกิจกรรมสนับสนุนการศึกษา การบริหารจัดการเพิ่มขึ้น
12	กิจกรรมบริการงานทะเบียน	กิจกรรมบริการงานทะเบียน เพิ่มขึ้นร้อยละ 40.53 เนื่องจากมีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น คือ ร้อยละ 28.81 และเนื่องจากมีจำนวนนักศึกษาลดลง ร้อยละ 8.34 จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อกิจกรรมบริการงานทะเบียนเพิ่มขึ้น
13	กิจกรรมบริการห้องสมุด	กิจกรรมบริการห้องสมุด เพิ่มขึ้นร้อยละ 40.83 เนื่องจากมีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น คือ ร้อยละ 29.09 และเนื่องจากมีจำนวนนักศึกษาลดลง ร้อยละ 8.34 จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อกิจกรรมสนับสนุนการศึกษา การบริหารจัดการเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 8 รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาของระบบการรับเข้าศึกษาต่อในระดับอุดมศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564

ลำดับ	ชื่อผลผลิต (y-1)	ปีงบประมาณ พ.ศ.2563							
		เงินในงบประมาณ (y-1)	เงินนอกงบประมาณ (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)
	รวม (y-1)	363,956,674.54	360,082,610.80	63,737,273.95	133,565,952.38	921,342,511.67			
1	#ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีระดับปริญญาตรี								
1.1	ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีคณะวิทยาศาสตร์	83,216,798.10	52,988,347.98	10,755,286.13	22,538,460.56	169,498,892.77	2,147.00	FTES.	78,946.85
3	#ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี								
3.1	ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีคณะนิติศาสตร์	24,290,559.65	19,350,917.77	4,798,336.09	10,055,251.64	58,495,065.16	833.00	FTES.	70,222.17
3.2	ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีคณะบริหารธุรกิจ	58,950,889.42	63,385,053.41	14,330,571.09	30,030,722.34	166,697,236.27	2,714.00	FTES.	61,421.24
3.3	ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีคณะศึกษาศาสตร์	43,735,277.19	30,790,612.99	8,086,906.52	16,946,682.91	99,559,479.61	1,819.00	FTES.	54,733.08
3.4	ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีคณะมนุษยศาสตร์	57,573,135.34	59,092,845.86	13,399,099.14	28,078,757.18	158,143,837.53	4,035.00	FTES.	39,193.02
4	#ผู้สำเร็จการศึกษาศาสนาบัณฑิตศึกษานานาชาติ								
4.1	ผู้สำเร็จการศึกษาศาสนาบัณฑิตศึกษานานาชาติ	21,064,790.73	16,794,154.39	3,810,657.34	7,985,501.19	49,655,103.65	382.00	FTES.	129,987.18
5	#ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาโท								
5.1	ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโทด้านบริหารธุรกิจ	-	2,990,829.63	304,016.01	637,087.00	3,931,932.63	113.00	FTES.	34,795.86
5.2	ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโทด้านมนุษยศาสตร์ฯ	-	4,485,988.29	456,001.47	955,583.24	5,897,573.01	223.00	FTES.	26,446.52
5.3	ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโทด้านครุศาสตร์	-	13,076,354.41	1,329,227.01	2,785,488.93	17,191,070.35	252.00	FTES.	68,218.53
7	#ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพพระระดับปริญญาตรี								
7.1	ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีคณะทันตแพทย์ศาสตร์	-	-	-	-	-	-	FTES.	#DIV/0!
7.2	ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีคณะสาธารณสุขศาสตร์	43,275,605.61	45,403,900.62	3,796,413.14	7,955,651.45	100,431,570.82	300.00	FTES.	334,771.90
8	#ผลงานการบริการทางวิชาการ	11,042,581.40	14,421,137.45	679,507.22	1,423,955.30	27,567,181.37	60.00	โครงการ	459,453.02
9	#ผลงานการเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม	10,237,049.54	15,080,866.68	666,672.20	1,397,058.60	27,381,647.02	31.00	โครงการ	883,278.94
10	#ผลงานการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	10,569,987.56	22,221,601.31	1,324,580.59	2,775,752.03	36,891,921.49	136.00	โครงการวิจัย	271,264.13

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ.2564								เปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/ (ลดลง) %	ปริมาณ เพิ่มขึ้น/ (ลดลง) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %
รวม	385,788,927.53	316,727,655.21	59,262,025.11	344,194,593.16	1,105,973,201.01						
#ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีระดับปริญญาตรี											
ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีคณะวิทยาศาสตร์	84,944,786.89	41,658,556.73	9,813,905.89	56,999,289.85	193,416,539.35	1,595.00	FTES.	121,264.29	14.11	(25.71)	53.60
#ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี											
ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีคณะนิติศาสตร์	23,042,251.99	19,378,531.30	4,639,875.56	26,948,456.09	74,009,114.94	1,113.00	FTES.	66,495.16	26.52	33.61	(5.31)
ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีคณะบริหารธุรกิจ	69,959,763.64	50,427,798.74	12,681,599.99	73,654,893.54	206,724,055.92	3,500.00	FTES.	59,064.02	24.01	28.96	(3.84)
ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีคณะศึกษาศาสตร์	46,325,557.96	29,214,785.25	7,924,455.07	46,025,335.49	129,490,133.76	2,838.00	FTES.	45,627.25	30.06	56.02	(16.64)
ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีคณะมนุษยศาสตร์	64,773,804.88	54,474,762.51	13,043,099.89	75,754,489.50	208,046,156.78	2,642.00	FTES.	78,745.71	31.56	(34.52)	100.92
#ผู้สำเร็จการศึกษาศาสนาบ้านการศึกษานานาชาติ											
ผู้สำเร็จการศึกษาศาสนาบ้านการศึกษานานาชาติ	7,332,175.18	5,285,115.83	1,329,102.73	7,719,445.50	21,665,839.23	477.00	FTES.	45,421.05	(56.37)	24.87	(65.06)
#ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาโท											
ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโทด้านบริหารธุรกิจ	-	2,589,348.15	264,888.04	1,538,473.13	4,392,709.32	102.00	FTES.	43,065.78	11.72	(9.73)	23.77
ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโทด้านมนุษยศาสตร์	-	5,496,477.53	562,325.22	3,265,991.98	9,324,794.72	172.00	FTES.	54,213.92	58.11	(22.87)	104.99
ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาโทด้านครุศาสตร์	-	13,927,152.71	1,424,893.00	8,275,796.61	23,627,842.33	371.00	FTES.	63,686.91	37.44	47.22	(6.64)
#ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพระดับปริญญาตรี											
ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีคณะทันตแพทย์ศาสตร์	-	-	-	-	-	-	FTES.	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
ผู้สำเร็จการศึกษาระดับปริญญาตรีคณะสาธารณสุขศาสตร์	46,137,525.85	42,662,536.72	3,826,673.59	22,225,368.75	114,852,104.91	420.00	FTES.	273,457.39	14.36	40.00	(18.32)
#ผลงานการบริการทางวิชาการ	16,549,210.97	13,650,687.58	1,129,885.60	6,562,389.92	37,892,174.07	51.00	โครงการ	742,983.81	37.45	(15.00)	61.71
#ผลงานการเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม	12,435,082.50	15,681,494.64	954,143.35	5,541,676.69	34,612,397.18	23.00	โครงการ	1,504,886.83	26.41	(25.81)	70.38
#ผลงานการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	14,288,767.66	22,280,407.54	1,667,177.17	9,682,986.12	47,919,338.49	162.00	โครงการวิจัย	295,798.39	29.89	19.12	9.04

ตารางที่ 8 รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาของระบบการรับเข้าศึกษาต่อในระดับอุดมศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ลำดับ	ชื่อผลผลิต	สาเหตุ
1.1	กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์	กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์ เพิ่มขึ้นร้อยละ 53.60 เนื่องจากมหาวิทยาลัยยังคงจัดสรรงบประมาณเพื่อประสิทธิภาพในการจัดการเรียนการสอนอย่างต่อเนื่อง แต่เนื่องจากมีนักศึกษาลดลง จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น
3.1	กลุ่มสาขานิติศาสตร์	กลุ่มสาขานิติศาสตร์ ลดลงร้อยละ 5.31 เนื่องจากมหาวิทยาลัยยังคงจัดสรรงบประมาณเพื่อประสิทธิภาพในการจัดการเรียนการสอนอย่างต่อเนื่อง ประกอบกับมีจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง
3.2	กลุ่มสาขาบริหารธุรกิจ	กลุ่มสาขาบริหารธุรกิจ ลดลงร้อยละ 3.84 เนื่องจากมหาวิทยาลัยยังคงจัดสรรงบประมาณเพื่อประสิทธิภาพในการจัดการเรียนการสอนอย่างต่อเนื่อง ประกอบกับมีจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง
3.3	กลุ่มสาขาศึกษาศาสตร์	กลุ่มสาขาศึกษาศาสตร์ ลดลงร้อยละ 16.64 เนื่องจากมหาวิทยาลัยยังคงจัดสรรงบประมาณเพื่อประสิทธิภาพในการจัดการเรียนการสอนอย่างต่อเนื่อง ประกอบกับมีจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง
3.4	กลุ่มสาขามนุษยศาสตร์	กลุ่มสาขามนุษยศาสตร์ เพิ่มขึ้นร้อยละ 100.92 เนื่องจากมหาวิทยาลัยยังคงจัดสรรงบประมาณเพื่อประสิทธิภาพในการจัดการเรียนการสอนอย่างต่อเนื่อง แต่เนื่องจากมีนักศึกษาลดลง จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น
4.1	กลุ่มสาขาการศึกษานานาชาติ	กลุ่มสาขาการศึกษานานาชาติ ลดลงร้อยละ 65.06 เนื่องจากมีการใช้งบประมาณลดลง ร้อยละ 56.37 แต่มีนักศึกษาเพิ่มขึ้น ร้อยละ 24.87 จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น
5.1	กลุ่มวิชาบริหารธุรกิจระดับปริญญาโท	กลุ่มวิชาบริหารธุรกิจระดับปริญญาโท เพิ่มขึ้นร้อยละ 23.77 เนื่องจากมีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น ร้อยละ 11.72 และเนื่องจากมีนักศึกษาลดลง ร้อยละ 9.73 จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น
5.2	กลุ่มวิชามนุษยศาสตร์ระดับปริญญาโท	กลุ่มวิชามนุษยศาสตร์ระดับปริญญาโท เพิ่มขึ้นร้อยละ 104.99 เนื่องจากมีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น คือ ร้อยละ 58.11 และเนื่องจากมีนักศึกษาลดลง ร้อยละ 22.87 จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น
5.3	กลุ่มวิชาครุศาสตร์ระดับปริญญาโท	กลุ่มวิชาครุศาสตร์ระดับปริญญาโท ลดลงร้อยละ 6.64 เนื่องจากมีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น คือ ร้อยละ 37.44 และมีนักศึกษาเพิ่มขึ้นถึง ร้อยละ 47.22 จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง

ตารางที่ 8 รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาของระบบการรับเข้าศึกษาต่อในระดับอุดมศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ลำดับ	ชื่อผลผลิต	สาเหตุ
7.2	กลุ่มวิชาสาธารณสุขศาสตร์	กลุ่มวิชาสาธารณสุขศาสตร์ ลดลงร้อยละ 18.32 เนื่องจากมีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น คือ ร้อยละ 14.36 และมีนักศึกษาเพิ่มขึ้น ถึง ร้อยละ 40 จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง
8	การบริการทางวิชาการ	การบริการทางวิชาการ เพิ่มขึ้นร้อยละ 61.71 เนื่องจากมีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น คือ ร้อยละ 37.45 และเนื่องจากมีจำนวนโครงการ ลดลง ร้อยละ 15 จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น
9	การเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม	การเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 70.38 เนื่องจากมีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น คือ ร้อยละ 26.41 และเนื่องจากมีจำนวนโครงการลดลง ร้อยละ 25.81 จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น
10	การวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	การวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี เพิ่มขึ้นร้อยละ 9.04 เนื่องจากมีการใช้งบประมาณเพิ่มขึ้น คือ ร้อยละ 29.89 และเนื่องจากมีจำนวนโครงการเพิ่มขึ้น ร้อยละ 19.12 จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น