



รายงานต้นทุนผลผลิต
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ 1 บทนำ	
ที่มาและความสำคัญของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วย ผลผลิต	2
วัตถุประสงค์ของการจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิต	3
ประโยชน์ของข้อมูลต้นทุน	3
ส่วนที่ 2 วิธีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	4
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก	
ส่วนที่ 3 รายงานต้นทุนผลผลิต	
รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	16
รายงานเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 และ ปีงบประมาณ พ.ศ.2563	28

ส่วนที่ 1

บทนำ

1.1 ที่มาและความสำคัญของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ตามพระราชบัญญัติว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ หมวด ๔ การบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ

“มาตรา ๒๑ ให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้น ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่รับผิดชอบตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานให้สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และ ก.พ.ร. ทราบ

ในกรณีที่รายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะใดของส่วนราชการใดสูงกว่ารายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะประเภทและคุณภาพเดียวกันหรือคล้ายคลึงกันของส่วนราชการอื่น ให้ส่วนราชการนั้นจัดทำแผนการลดรายจ่ายต่อหน่วยงานของงานบริการสาธารณะดังกล่าวเสนอสำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และ ก.พ.ร. ทราบ และถ้ามิได้มีข้อทักท้วงประการใดภายในสิบห้าวันก็ให้ส่วนราชการดังกล่าวถือปฏิบัติการลดรายจ่ายนั้นต่อไปได้”

การจัดทำบัญชีต้นทุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออกใช้หลักเกณฑ์และวิธีการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด คือ การใช้แนวทางการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity-based costing) เพื่อให้ได้ต้นทุนผลผลิตที่ใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานและประโยชน์ในการประเมินผลของความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรที่แท้จริง ตัวเลขค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณนั้นจะเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นจริงตามเกณฑ์คงค้างในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ทั้งค่าใช้จ่ายที่เกิดจากแหล่งเงินงบประมาณและเงินรายได้รวมทั้งค่าเสื่อมราคาซึ่งถือเป็นต้นทุนของการใช้สินทรัพย์ถาวรที่มีการบันทึกอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้นด้วย โดยจะเชื่อมโยงต้นทุนของส่วนงานภายในหน่วยงานหรือศูนย์ต้นทุนเข้ากับกิจกรรมและผลผลิตของหน่วยงาน มีการกำหนดเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่ไม่สามารถแยกได้ว่าเป็นของหน่วยงานใด และการกำหนดแนวทางการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากหน่วยงานสนับสนุนกลางสู่สำนักงานวิทยาเขตและคณะ/สถาบัน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ได้มีการจัดประชุมเจ้าหน้าที่บัญชีจากทุกวิทยาเขตและเขตพื้นที่ เพื่อทบทวนเกณฑ์การปันส่วน กิจกรรมและผลผลิต อุปสรรคและปัญหาที่เกิดขึ้นจากการจัดทำบัญชีต้นทุน เพื่อซักซ้อมความเข้าใจและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานดังกล่าว และได้ดำเนินการตามมติที่ประชุมมาจนถึงปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563) นอกจากนี้ ข้อมูลต้นทุนดังกล่าวยังเป็นประโยชน์สำหรับผู้บริหารในเรื่องของการนำข้อมูลมาใช้ในการบริหารจัดการ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานและสามารถบริหารกิจกรรมของมหาวิทยาลัย ในการลดกระบวนการดำเนินงานบางกิจกรรมที่ไม่เกิดประโยชน์ และเพิ่มประสิทธิภาพกิจกรรมที่ดำเนินการอยู่ให้ดียิ่งขึ้น

1.2 วัตถุประสงค์ของการจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิต

1. เพื่อให้มีข้อมูลในการบริหารและวางแผนในการจัดการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการและ การทำนุศิลปวัฒนธรรม
2. เพื่อควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงาน จากการวัดผลการปฏิบัติงานของกิจกรรมหรือ โครงการต่าง ๆ
3. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานของหน่วยงาน/คณะ/สถาบัน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ โดยใช้ข้อมูลต้นทุนในการบริหารจัดการเกี่ยวกับกระบวนการดำเนินงานเพื่อลดกิจกรรมที่ไม่เกิดประโยชน์ และเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินกิจกรรมให้ดียิ่งขึ้น
4. เพื่อใช้ในการประเมินผลเกี่ยวกับความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน

1.3 ประโยชน์ของข้อมูลต้นทุน

1. ใช้ในการควบคุมต้นทุนและงบประมาณ
2. ใช้เพื่อการวัดผลการดำเนินงาน
3. ใช้เพื่อกำหนดค่าธรรมเนียม
4. ใช้เพื่อการประเมินความเหมาะสมของกิจกรรม
5. ใช้ในการตัดสินใจเกี่ยวกับความเหมาะสมทางการเงิน

ส่วนที่ 2

วิธีการคำนวณและรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก เริ่มดำเนินการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัย ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2557 โดยใช้วิธีการคำนวณต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity based costing: ABC) ซึ่งมีการกำหนดหน่วยงาน กิจกรรม ผลผลิตและมีเกณฑ์การปันส่วนหรือการกระจายต้นทุนจากหน่วยงานสนับสนุนเข้าสู่หน่วยงานหลัก แต่เนื่องจากการจัดทำต้นทุนในปีที่ผ่านมา นั้น มีการระบุกิจกรรมละเอียดมากจนเกินไป ทำให้ยากและใช้ระยะเวลาการจัดเก็บข้อมูลมาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จึงได้มีการจัดตั้งคณะกรรมการการจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตขึ้น เพื่อดำเนินการกำหนดและวิเคราะห์หน่วยงาน กิจกรรม ผลผลิตและเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนให้มีความเหมาะสม สะดวกในทางปฏิบัติมากยิ่งขึ้น และเพื่อให้สามารถนำข้อมูลไปใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิตตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และได้มีการดำเนินการตามแนวทางดังกล่าวมาจนถึงปีงบประมาณปัจจุบัน

2.1 วิธีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หลักเกณฑ์การคำนวณต้นทุนผลผลิตมีขั้นตอนในการคำนวณต้นทุนผลผลิตเป็นไปตามขั้นตอนที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีทั้งหมด 6 ขั้นตอน ดังนี้

- ขั้นตอนที่ 1 ระบุผลผลิตของหน่วยงาน
- ขั้นตอนที่ 2 ระบุกิจกรรมหลักที่เกี่ยวข้องกับผลผลิต
- ขั้นตอนที่ 3 ระบุสำนัก กอง ศูนย์ (Cost Center)
- ขั้นตอนที่ 4 ระบุต้นทุนรวมของทุก Cost Center
- ขั้นตอนที่ 5 กระจายต้นทุนหน่วยงานสนับสนุนเข้าหน่วยงานหลัก
- ขั้นตอนที่ 6 รวมต้นทุนเชื่อมโยงสู่กิจกรรม/ผลผลิต

ขั้นตอนที่ 1 ระบุผลผลิตของหน่วยงาน

กรมบัญชีกลางได้ให้นิยามศัพท์ของ ผลผลิต หมายถึง ผลิตภัณฑ์หรือบริการที่หน่วยงานภาครัฐทำการผลิตและส่งมอบให้กับบุคคลภายนอก ได้แก่ รัฐบาล ประชาชน หน่วยงานภาครัฐอื่น เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานกำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหน่วยงาน

ในการกำหนดผลผลิตจะต้องมีความละเอียดในส่วนของการผลิตผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ส่วนราชการดำเนินการผลิต รวมถึงต้องมีหน่วยนับให้เหมาะสม

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก ได้กำหนดผลผลิตของมหาวิทยาลัยออกเป็น 4 ผลผลิต ได้แก่

1. บัณฑิตศึกษา¹ ได้แก่

☐ การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี

1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ ได้แก่ คณะสัตวแพทยศาสตร์

1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ได้แก่ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการเกษตร คณะเทคโนโลยีสังคม คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ

1.3 กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์ ได้แก่ สำนักวิชาวิศวกรรมศาสตร์และนวัตกรรม คณะวิศวกรรมศาสตร์และสถาปัตยกรรมศาสตร์ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการเกษตร

1.4 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ได้แก่ คณะวิศวกรรมศาสตร์และสถาปัตยกรรมศาสตร์

1.5 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ ได้แก่ คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการเกษตร

1.6 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐกิจศาสตร์ ได้แก่ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ สถาบันเทคโนโลยีการบินและอวกาศ คณะวิศวกรรมศาสตร์และสถาปัตยกรรมศาสตร์ คณะเทคโนโลยีสังคม คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ คณะศิลปศาสตร์

1.7 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ได้แก่ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะศิลปศาสตร์

☐ การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท ได้แก่ คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ สถาบันเทคโนโลยีการบินและอวกาศ สำนักวิชาวิศวกรรมศาสตร์และนวัตกรรม คณะวิศวกรรมศาสตร์และสถาปัตยกรรมศาสตร์ คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ

¹ ผลผลิตบัณฑิตศึกษา กรมบัญชีกลางให้รายงานตามการจัดกลุ่มสาขาวิชาและอาชีพของ สกอ. (ISCED: International Standard Classification of Education)

- ☐ การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก ได้แก่ สถาบันเทคโนโลยีการบินและอวกาศ
คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ

2. การวิจัย

3. การบริการวิชาการ

4. การทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม

หน่วยนับที่มหาวิทยาลัยกำหนดขึ้นเพื่อวัดผลผลิตต่อหน่วยเชิงปริมาณ แสดงได้ดังตารางต่อไปนี้

ผลผลิต	ปริมาณ (ต้นทุนต่อหน่วย)
บัณฑิตศึกษา	จำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (ค่า FTES)
การวิจัย	จำนวนโครงการ
การบริการวิชาการ	จำนวนโครงการ
ทำนุศิลปและวัฒนธรรม	จำนวนโครงการ

นักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (FTES : Full Time Equivalent Student)² หมายถึง นักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนตามเกณฑ์จำนวนหน่วยกิตมาตรฐานของการลงทะเบียนและต้องรวบรวมหลังจากนักศึกษาลงทะเบียนแล้วเสร็จ 1 เดือน (หมดเวลาการเพิ่ม-ถอน) ของแต่ละภาคการศึกษา ค่า FTES คำนวณได้จาก

$$FTES = \frac{SCH}{\text{จำนวนหน่วยกิตมาตรฐาน}}$$

เมื่อ $SCH = \text{จำนวนหน่วยกิตนักศึกษา} \times \text{จำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียน}$
โดยที่ ระบบทวิภาค

- นักศึกษาระดับปริญญาตรี: ลงทะเบียน 36 หน่วยกิตต่อปีการศึกษา (18 หน่วยกิตต่อภาคการศึกษา)
- นักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษาทั้งโครงการปกติและโครงการภาคพิเศษ: ลงทะเบียน 24 หน่วยกิตต่อปีการศึกษา (12 หน่วยกิต ต่อภาคการศึกษา)

ระบบไตรภาค

- นักศึกษาระดับปริญญาตรี: ลงทะเบียน 39 หน่วยกิตต่อปีการศึกษา (13 หน่วยกิตต่อภาคการศึกษา)
- นิสิตระดับบัณฑิตศึกษา: ลงทะเบียน 27 หน่วยกิตต่อปีการศึกษา (9 หน่วยกิตต่อภาคการศึกษา)

หมายเหตุ: นักศึกษาระดับปริญญาโทและปริญญาเอก ไม่ต้องปรับค่านักศึกษาเต็มเวลาระดับบัณฑิตเป็นระดับปริญญาตรี

² ข้อมูลอ้างอิงจากเอกสารการฝึกอบรม หลักสูตร การจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตสำหรับสถาบันอุดมศึกษา หน้า 41 กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

จำนวนโครงการ หมายถึง โครงการที่ได้รับการจัดสรรเงินทั้งเงินรายได้และเงินงบประมาณแผ่นดิน เพื่อดำเนินโครงการทั้งการวิจัย การบริการวิชาการและทำนุศิลปวัฒนธรรม ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (1 ตุลาคม 2563 – 30 กันยายน 2564)

ขั้นตอนที่ 2 ระบุกิจกรรมหลักที่เกี่ยวข้องกับผลผลิต

กิจกรรม คือ งานของหน่วยงานหรือกิจกรรมของหน่วยงาน โดยที่จะต้องระบุต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมได้ เพื่อให้ทราบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมและสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมของหน่วยงานได้ เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงผลการดำเนินงานและประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรหน่วยงานได้

โดยมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก ได้กำหนดกิจกรรมหลักและกิจกรรมสนับสนุน ดังต่อไปนี้

กิจกรรมหลัก (Functional Activities) คือ กระบวนการดำเนินงานหรือทำหน้าที่ในการปฏิบัติตามภารกิจของมหาวิทยาลัย 4 ด้าน คือ การจัดการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการ และการทำนุศิลปะและวัฒนธรรม และมีกิจกรรมย่อย ดังแสดงในตารางต่อไปนี้

ผลผลิต	กิจกรรมหลัก
1.บัณฑิตศึกษา การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวแพทยศาสตร์
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพสัตว์
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการประกอบอาหารและบริการ
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาผลิตภัณฑ์เพื่อสุขภาพและความงาม
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีสื่อดิจิทัล-ดิจิทัลมีเดีย
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน

1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมเกษตร
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเมคคาทรอนิกส์และหุ่นยนต์
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมโยธา
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมก่อสร้าง
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมอุตสาหการ
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมเคมี
1.4 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสถาปัตยกรรมภายใน
1.5 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีภูมิทัศน์
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวศาสตร์
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเกษตรกลวิธาน
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาประมง
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการพัฒนาลิขสิทธิ์และ การจัดการนวัตกรรม
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการเกษตร
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีผลิตสัตว์
1.6 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชย์ศาสตร์ การ บัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและ เศรษฐศาสตร์	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการ
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารธุรกิจเกษตร
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการการบิน
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการระบบสารสนเทศ
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชี
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการตลาด

	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการท่องเที่ยวและโรงแรม
1.7 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาอังกฤษเพื่อการสื่อสารสากล
การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพีชศาสตร์
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการการบิน
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีพลังงาน
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารงานก่อสร้าง
	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมโยธา
	บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต
การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการการบิน
	บริหารธุรกิจดุษฎีบัณฑิต
2. การวิจัย	โครงการบริการวิชาการ
3. การบริการวิชาการ	โครงการวิจัย
4.การทำนุศิลปและวัฒนธรรม	โครงการทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม

กิจกรรมสนับสนุน (Supporting Activities) เป็นกิจกรรมของหน่วยงานที่ทำหน้าที่สนับสนุนการบริหารและสนับสนุนวิชาการ ให้แก่กิจกรรมหลักของหน่วยงาน

กิจกรรมสนับสนุนการบริหาร คือ การดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารมหาวิทยาลัยในหน่วยงานส่วนกลาง เช่น ด้านการบริหารงาน, ด้านแผนงานและบริหารงบประมาณ, ด้านการเงินและการบัญชี ฯลฯ

กิจกรรมสนับสนุนวิชาการ คือ นอกเหนือจากการดำเนินงานเกี่ยวกับการสนับสนุนการบริหารแล้ว ในหน่วยงานส่วนกลางยังมีกิจกรรมเกี่ยวข้องกับการผลิตผลผลิตของมหาวิทยาลัย เช่น การพัฒนานักศึกษา การพัฒนาหลักสูตร การสนับสนุนทางด้านห้องสมุด ฯลฯ ดังนั้น กิจกรรมสนับสนุนของมหาวิทยาลัย จึงมีกิจกรรมย่อยซึ่งแสดงได้ดังตารางต่อไปนี้

กิจกรรมสนับสนุน	กิจกรรมย่อย	หน่วยงาน
กิจกรรมสนับสนุนการบริหาร	1.ด้านการบริหาร	สำนักงานอธิการบดี
	2.ด้านแผนงานและบริหารงบประมาณ	สำนักงานอธิการบดี(กองนโยบายและแผน)
	3.ด้านกฎหมายและงานวินัย	สำนักงานอธิการบดี (กองบริหารงานบุคคล)
	4.ด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล	สำนักงานอธิการบดี (กองบริหารงานบุคคล)
	5.ด้านการบริหารงานบุคคล	สำนักงานอธิการบดี (กองบริหารงานบุคคล)
	6.ด้านการเงินและบัญชี	สำนักงานอธิการบดี (กองคลัง)
	7.ด้านการพัสดุ	สำนักงานอธิการบดี (กองคลัง)
	8.ด้านงานอาคารและสถานที่	สำนักงานอธิการบดี (กองกลาง)
	9.ด้านงานสารบรรณ	สำนักงานอธิการบดี (กองกลาง)
	10.ด้านยานพาหนะ	สำนักงานอธิการบดี (กองกลาง)
	11.ด้านการประชาสัมพันธ์	สำนักงานอธิการบดี (กองกลาง)
	12.ด้านการประกันคุณภาพการศึกษา	สำนักงานประกันคุณภาพ
	13.ด้านการตรวจสอบ	สำนักงานตรวจสอบภายใน
	14.ด้านการจัดการรายได้และบริหารจัดการทรัพย์สิน	สำนักงานบริหารทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์
	15.ด้านอนุรักษ์พันธุกรรมบัว	สถาบันบัว
กิจกรรมสนับสนุนวิชาการ	1.ด้านการพัฒนานักศึกษา	สำนักงานอธิการบดี (กองพัฒนานักศึกษา)
	2.ด้านการพัฒนาหลักสูตร	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
	3.ด้านทะเบียนและประมวลผล	สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
	4.ด้านคอมพิวเตอร์ เครือข่ายและสารสนเทศ	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
	5.ด้านห้องสมุด	สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
กิจกรรมสนับสนุนการวิจัย	ด้านการวิจัย	สถาบันวิจัยและพัฒนา
กิจกรรมสนับสนุนการบริการวิชาการ	ด้านการบริการวิชาการ	สถาบันวิจัยและพัฒนา
กิจกรรมทำนุศิลปวัฒนธรรม	การทำนุศิลปวัฒนธรรม	สำนักงานศิลปวัฒนธรรม

ขั้นตอนที่ 3 ระบุสำนัก กอง ศูนย์ (Cost Center)

การกำหนดศูนย์ต้นทุนหรือหน่วยงานในส่วนราชการที่กำหนดขึ้นตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการของมหาวิทยาลัย ซึ่งแต่ละศูนย์ต้นทุนจะมีการดำเนินกิจกรรมที่ต้องใช้ทรัพยากรหรือต้นทุนในการผลิตผลผลิต โดยศูนย์ต้นทุนหลักหรือหน่วยงานหลัก หมายถึง ศูนย์ต้นทุนหรือหน่วยงานที่ทำหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต และศูนย์ต้นทุนสนับสนุนหรือหน่วยงานสนับสนุน หมายถึง ศูนย์ต้นทุนหรือหน่วยงานที่ไม่มีหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต แต่ทำหน้าที่ให้บริการศูนย์ต้นทุนอื่น โดยการแบ่งหน่วยงาน ดังนี้

หน่วยงานสนับสนุน		หน่วยงานหลัก
1.สำนักงานอธิการบดี 2.สำนักงานส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน 3.สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ 4.สำนักงานประกันคุณภาพ 5.สำนักงานตรวจสอบภายใน 6.สถาบันวิจัยและพัฒนา,สถาบันบัณฑิต,สถาบันนวัตกรรมการก่อสร้างและเทคโนโลยีวัสดุ 7.สำนักงานศิลปวัฒนธรรม 8.สำนักงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (สำนักงานโครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชฯ) 9.สำนักงานบริหารทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ 10.สำนักงานบ่มเพาะ	11.สำนักงานเขตพื้นที่บางพระ	1.คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ
	12.สำนักงานเขตพื้นที่อุเทนถวาย	2.คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
	13.สำนักงานวิทยาเขตจันทบุรี	3.คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
	14.สำนักงานเขตพื้นที่จักรพงษ์ภูวนารถ	4.คณะสัตวแพทยศาสตร์
		5.สถาบันเทคโนโลยีการบินและอวกาศ
		6.สำนักวิชาวิศวกรรมศาสตร์และนวัตกรรม
		7.คณะวิศวกรรมศาสตร์และสถาปัตยกรรมศาสตร์
		8.คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม การเกษตร
		9.คณะเทคโนโลยีสังคม
		10.คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ
		11.คณะศิลปศาสตร์

ขั้นตอนที่ 4 ระบุต้นทุนรวมของทุกสำนัก กอง ศูนย์ (Cost Center)

มหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการคำนวณต้นทุนผลผลิตตามค่าใช้จ่ายจริงที่เกิดขึ้น โดยใช้ข้อมูลงบประมาณจ่ายจริงของงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ ประกอบด้วย

- งบบุคลากร ได้แก่ เงินเดือนและค่าจ้าง
- งบดำเนินงาน ได้แก่ ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ ค่าสาธารณูปโภค
- งบเงินอุดหนุน
- งบกลาง³ ได้แก่ ค่าบำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ
- ค่าเสื่อมราคา

ค่าใช้จ่ายรวมที่นำมาคำนวณเป็นทรัพยากรที่ใช้ในการดำเนินการก่อให้เกิดผลผลิตของหน่วยงาน โดยให้รวมทรัพยากรที่เกิดจากทุกแหล่งเงิน

ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต มีดังนี้

1. ค่าบำเหน็จบำนาญกิจกรรมสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน
2. ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน เช่น การโอนเงินสมทบจากวิทยาเขตให้ส่วนกลางสำนักงานอธิการบดี เป็นต้น และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่ใช้รหัสบัญชีแยกประเภทที่ขึ้นต้นด้วย 52XXXXXXX

ซึ่งแสดงได้ดังตัวอย่างต่อไปนี้

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	406,044,465.50	74,798,829.30	14,513,203.53	495,356,498.33
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	47,700,160.93	9,362,402.17	-	57,062,563.10
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	6,766,099.19	1,809,662.28	-	8,575,761.47
ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ	89,674,889.65	70,637,301.98	-	160,312,191.63
ค่าสาธารณูปโภค	25,889,633.36	24,201,953.03	-	50,091,586.39
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	94,019,087.31	38,865,091.46	-	132,884,178.77
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	28,324,216.93	2,531,920.00	-	30,856,136.93
รวม	698,418,552.87	222,207,160.22	14,513,203.53	935,138,916.62

หมายเหตุ กรณีที่ต้นทุนผลผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่เสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องมีการระบยอด

ค่าใช้จ่ายตามงบการเงินและต้นทุนผลผลิต

ค่าใช้จ่ายตามงบการเงิน

1,040,049,341.96

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับผลผลิต

- ค่าบำเหน็จบำนาญ

97,467,865.26

- ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับผลผลิต

3,130,723.34

100,598,588.60

รวมต้นทุนผลผลิตของหน่วยงาน

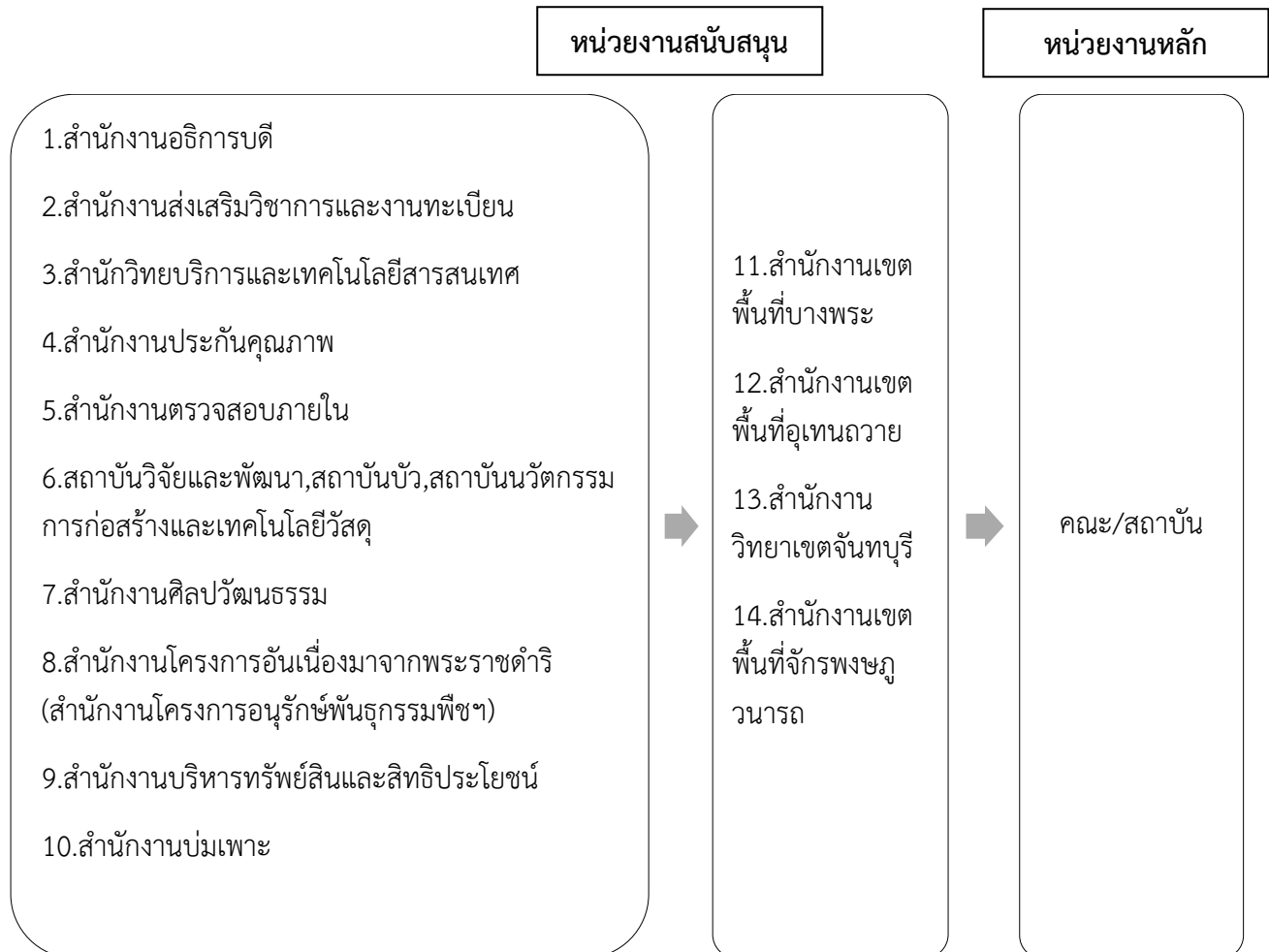
939,450,753.36

³ รายการที่ตั้งไว้เพื่อจัดสรรให้ส่วนราชการและหน่วยงานอื่น ๆ นำไปใช้ได้นอกเหนือจากงบประมาณที่ได้รับปกติ รวมทั้งรายการที่ตั้งไว้เป็นค่าใช้จ่ายเฉพาะเรื่องที่มีการกำหนดไว้เป็นรายจ่ายงบกลาง

ขั้นตอนที่ 5 กระจายต้นทุนหน่วยงานสนับสนุนเข้าหน่วยงานหลัก

5.1 กรณีเป็นค่าใช้จ่ายทางตรง จะทำการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่หน่วยงานนั้น ๆ และทำการปันส่วน

ค่าใช้จ่ายจากหน่วยงานสนับสนุนเข้าสู่หน่วยงานหลัก ดังแสดงตามรูปภาพ



โดยหลักเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายหน่วยงานสนับสนุนส่วนกลางให้หน่วยงานในวิทยาเขต มีดังนี้

หน่วยงานสนับสนุนกลาง	เกณฑ์การปันส่วน (Cost Driver 1)	หน่วยงานสนับสนุน
1.สำนักงานอธิการบดี ⁴ 2.สำนักงานส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน 3.สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ 4.สำนักงานประกันคุณภาพ 5.สำนักงานตรวจสอบภายใน 6.สถาบันวิจัยและพัฒนา,สถาบันบัณฑิตพัฒนบริหารศาสตร์ 7.สำนักงานศิลปวัฒนธรรม 8.สำนักงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (สำนักงานโครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืชฯ) 9.สำนักงานบริหารทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ 10.สำนักงานบ่มเพาะ	จำนวนบุคลากรทั้งหมดของวิทยาเขต+จำนวนนักศึกษาทั้งหมดในวิทยาเขต	11.สำนักงานเขตพื้นที่บางพระ 12.สำนักงานเขตพื้นที่อุเทนถวาย 13.สำนักงานวิทยาเขตจันทบุรี 14.สำนักงานเขตพื้นที่จักรพงษ์ภูวนารถ

หลักเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายหน่วยงานสนับสนุนในวิทยาเขตให้กับหน่วยงานหลัก (คณะ/สถาบัน) ดังนี้

หน่วยงานสนับสนุนวิทยาเขต	เกณฑ์การปันส่วน (Cost Driver 2)	หน่วยงานหลัก
11.สำนักงานเขตพื้นที่บางพระ 12.สำนักงานเขตพื้นที่อุเทนถวาย 13.สำนักงานวิทยาเขตจันทบุรี 14.สำนักงานเขตพื้นที่จักรพงษ์ภูวนารถ	จำนวนบุคลากร+จำนวนนักศึกษา	คณะ/สถาบัน

⁴ สำนักงานอธิการบดี ประกอบด้วย 5 กอง ได้แก่ กองกลาง กองคลัง กองนโยบายและแผน กองบริหารงานบุคคล และกองพัฒนานักศึกษา

5.2 กรณีที่เป็นค่าใช้จ่ายทางอ้อม จะทำการปันส่วนค่าใช้จ่าย ดังเกณฑ์การปันส่วนต่อไปนี้

ค่าใช้จ่าย	เกณฑ์การปันส่วน (Cost Driver 3)
1.ค่าไฟฟ้า หัก รายรับก่อน	จำนวนบุคลากร+จำนวนนักศึกษา
2.ค่าน้ำประปา	จำนวนบุคลากร+จำนวนนักศึกษา
3.ค่าอินเทอร์เน็ต	จำนวนบุคลากร+จำนวนนักศึกษา
4.ค่าโทรศัพท์	จำนวนเงินที่ใช้จริง
5.ค่าไปรษณีย์	จำนวนเงินที่ใช้จริง
6.ค่าจ้างเหมารักษาความปลอดภัย	จำนวนบุคลากร+จำนวนนักศึกษา
7.ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด	จำนวนบุคลากร+จำนวนนักศึกษา
8.ค่าเสื่อมราคา	จำนวนบุคลากร+จำนวนนักศึกษา

เมื่อทำการกระจายต้นทุนทางอ้อมเรียบร้อยแล้ว จึงดำเนินการตามข้อ 5.1 ต่อไป

ขั้นตอนที่ 6 รวมต้นทุนเชื่อมโยงสู่กิจกรรม/ผลผลิต (เอกสารอ้างอิง)

ส่วนที่ 3

รายงานต้นทุนผลผลิต

กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดรูปแบบของการรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต โดยแบ่งเป็น รายงานประจำปี และรายงานการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต โดยการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนดังกล่าว นั้น จะต้องทำการวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในต้นทุนต่อหน่วยที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ (ในส่วนของเกินกว่าร้อยละ 20) รายละเอียดของการรายงานตามรูปแบบของกรมบัญชีกลาง มีดังต่อไปนี้

3.1 รายงานต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลตะวันออก

รายงานต้นทุนผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รายงานที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

รายได้:	หน่วย:บาท
รายได้จากรัฐบาล	760,712,986.97
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	261,303,790.59
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	2,828,448.27
รายได้จากแหล่งอื่น	37,036,938.56
รายได้อื่นที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	-
รายได้รวม	<u>1,061,882,164.39</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>1,835,666,840.55</u>

รายงานที่2 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

หน่วย:บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	437,886,538.53	64,383,899.98	8,168,650.75	510,439,089.26
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	11,714,472.16	26,578,409.16	-	38,292,881.32
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	-	2,073,343.55	-	2,073,343.55
ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ	22,894,547.89	220,632,101.34	-	243,526,649.23
ค่าสาธารณูปโภค	26,446,424.13	7,070,447.51	-	33,516,871.64
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	155,687,850.17	43,337,128.01	-	199,024,978.18
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	40,931,339.02	8,400.00	-	40,939,739.02
รวม	695,561,171.90	364,083,729.55	8,168,650.75	1,067,813,552.20

หมายเหตุ กรณีที่ต้นทุนผลผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่เสนอสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมีการกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินและต้นทุนผลผลิต

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน

1,204,908,512.74

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

ค่าบำเหน็จบำนาญ

127,161,046.55

127,161,046.55

ค่าใช้จ่ายอื่นๆที่ไม่เกี่ยวข้องกับผลผลิต

- ค่าใช้จ่ายอื่นๆหักเบิกเงินอุดหนุน (เบิกเกินส่งคืน)

2,798.42

- ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

9,933,913.99

9,933,913.99

137,094,960.54

รวมต้นทุนผลผลิตของหน่วยงาน

1,067,813,552.20

รายงานที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม

หน่วย:บาท

ลำดับ	กิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม
ต้นทุนส่วนกลาง						
1	กิจกรรมสนับสนุนการบริหาร					
	ด้านการบริหาร	41,401,787.19	29,644,919.22	-	508,944.99	71,555,651.39
	ด้านแผนงานและบริหารงบประมาณ	7,970,825.16	6,458,515.80	-	318,945.40	14,748,286.36
	ด้านกฎหมายและวินัย	2,187,941.37	1,806,182.24	-	79,736.35	4,073,859.95
	ด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล	875,176.55	516,570.92	-	31,894.54	1,423,642.01
	ด้านการบริหารงานบุคคล	9,652,211.69	17,226,155.25	-	382,734.48	27,261,101.42
	ด้านการเงินและบัญชี	9,173,297.33	6,701,271.65	85,994.54	334,892.67	16,295,456.19
	ด้านการพัสดุ	3,525,975.86	2,811,411.62	-	159,472.70	6,496,860.18
	ด้านงานอาคารและสถานที่	1,502,287.40	5,902,103.30	-	287,050.86	7,691,441.56
	ด้านงานสารบรรณ	2,639,329.64	1,651,392.77	42,997.27	95,683.62	4,429,403.29
	ด้านยานพาหนะ	1,552,826.76	6,673,779.03	-	350,839.94	8,577,445.73
	ด้านการประชาสัมพันธ์	3,988,833.81	3,778,379.92	-	207,314.51	7,974,528.25
	ด้านการประกันคุณภาพการศึกษา	867,135.59	671,089.05	-	55,598.48	1,593,823.11
	ด้านการตรวจสอบ	1,532,980.46	454,350.72	42,997.27	53,374.54	2,083,702.99
	ด้านการจัดหารายได้และบริหารจัดการทรัพย์สิน	151,936.33	171,597.77	-	17,791.51	341,325.61
	ด้านอนุรักษ์พันธุกรรมบัว	255,378.83	930,023.24	-	95,512.33	1,280,914.40

รายงานที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม (ต่อ)

ลำดับ	กิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม
ต้นทุนส่วนกลาง						
2	กิจกรรมสนับสนุนวิชาการ					
	ด้านการพัฒนานักศึกษา	6,556,682.22	4,873,488.04	171,989.07	229,066.77	11,831,226.10
	ด้านการพัฒนาหลักสูตร	475,515.20	372,390.25	-	19,062.33	866,967.78
	ด้านทะเบียนและประมวลผล	559,078.18	967,828.99	-	76,249.34	1,603,156.51
	ด้านคอมพิวเตอร์ เครือข่ายและสารสนเทศ	2,511,390.39	1,346,828.34	42,997.27	141,927.74	4,043,143.75
	ด้านงานห้องสมุด	288,726.10	478,927.07	-	43,670.08	811,323.25
3	กิจกรรมสนับสนุนการวิจัย					
	ด้านการวิจัย	9,419,483.28	18,041,909.08	-	86,336.63	27,547,728.99
4	กิจกรรมสนับสนุนด้านบริการวิชาการ					
	ด้านการบริการวิชาการ	3,535,694.39	879,820.00	-	75,686.49	4,491,200.88
5	กิจกรรมสนับสนุนทำนุศิลปวัฒนธรรม					
	ด้านการทำนุศิลปและวัฒนธรรม	555,289.18	803,888.82	-	58,599.02	1,417,777.03
6	กิจกรรมสนับสนุนโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ					
	ด้านงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	838,631.85	55,259.61	-	26,687.27	920,578.74
7	กิจกรรมสนับสนุนกิจการหอพักนักศึกษา					
	ด้านกิจการหอพักนักศึกษา	221,877.85	1,751,549.83	-	41,513.53	2,014,941.20
	ต้นทุนจากกิจกรรมสนับสนุนส่วนกลาง	112,240,292.61	114,969,632.54	386,975.41	3,778,586.12	231,375,486.68

รายงานที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม (ต่อ)

ลำดับ	กิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม
ต้นทุนรายเขตพื้นที่การจัดการศึกษา						
	เขตพื้นที่บางพระ	161,141,089.07	120,802,746.10	2,571,541.77	79,488,028.43	364,003,405.38
	เขตพื้นที่อุเทนถวาย	69,540,523.91	13,123,301.41	2,149,956.34	18,420,020.07	103,233,801.73
	เขตพื้นที่จักรพงษ์ขุนารถ	96,760,596.56	35,571,549.25	1,598,270.11	59,752,793.57	193,683,209.49
	วิทยาเขตจันทบุรี	100,190,819.58	36,279,372.24	1,461,907.12	37,585,549.99	175,517,648.93
รวมทั้งสิ้น		539,873,321.73	320,746,601.54	8,168,650.75	199,024,978.18	1,067,813,552.20

รายงานที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม (ต่อ)

หน่วย:บาท

กิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	หมายเหตุ
เขตพื้นที่บางพระ									
คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ									
ระดับปริญญาตรี									
กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์	8,684,931.78	1,849,822.91	85,994.54	2,784,846.85	13,405,596.08	50.70	FTES	264,410.18	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีภูมิทัศน์	3,949,678.84	521,746.74	85,994.54	786,152.94	5,343,573.06	6.67	FTES	801,135.39	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวศาสตร์	5,453,553.94	2,218,173.15	128,991.80	3,131,287.13	10,932,006.03	76.97	FTES	142,029.44	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเกษตรกลวิธาน	5,592,040.97	683,058.10	85,994.54	892,749.95	7,253,843.55	22.22	FTES	326,455.61	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาประมง	7,762,772.04	842,305.25	171,989.07	1,172,567.10	9,949,633.45	24.83	FTES	400,710.17	
ระดับปริญญาโท									
กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์	112,298.15	104,148.59	-	173,220.14	389,666.87	21.74	FTES	17,923.96	
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์									
ระดับปริญญาตรี									
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชย์ศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการ	7,203,508.44	2,320,748.69	145,115.78	12,921,334.15	22,590,707.06	214.36	FTES	105,386.77	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์	4,682,802.99	1,665,073.56	-	12,145,332.24	18,493,208.78	173.70	FTES	106,466.37	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารธุรกิจเกษตร	2,358,988.44	269,223.85	48,371.93	2,039,260.84	4,715,845.06	60.55	FTES	77,883.49	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	2,480,671.75	92,760.22	48,371.93	559,443.24	3,181,247.13	30.25	FTES	105,165.19	
กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาอังกฤษเพื่อการสื่อสารสากล	10,141,309.67	1,951,729.43	145,115.78	8,554,067.58	20,792,222.46	309.61	FTES	67,156.17	
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี									
ระดับปริญญาตรี									
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	8,531,323.63	576,278.47	262,761.08	1,202,297.60	10,572,660.78	12.64	FTES	836,444.68	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ	8,844,047.82	158,461.64	315,313.30	345,487.82	9,663,310.58	26.22	FTES	368,547.31	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	6,828,468.67	1,852,082.31	105,104.43	4,145,853.80	12,931,509.21	66.03	FTES	195,842.94	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	4,095,915.72	1,029,539.44	-	2,418,414.71	7,543,869.88	95.25	FTES	79,200.73	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพัฒนาผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรมเกษตร	3,610,931.32	505,758.79	105,104.43	1,202,297.60	5,424,092.15	17.14	FTES	316,458.12	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาผลิตภัณฑ์เพื่อสุขภาพและความงาม	2,826,820.48	76,239.36	157,656.65	179,653.66	3,240,370.15	32.47	FTES	99,795.82	

รายงานที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม (ต่อ)

หน่วย:บาท

กิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	หมายเหตุ
เขตพื้นที่บางพระ									
คณะสัตวแพทยศาสตร์									
ระดับปริญญาตรี									
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวศาสตร์สุขภาพสัตว์	4,418,370.72	2,542,700.45	85,994.54	2,037,741.64	9,084,807.34	68.75	FTES	132,142.65	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวแพทยศาสตร์	13,367,639.47	6,837,833.09	128,991.80	5,094,354.11	25,428,818.47	97.31	FTES	261,317.63	
สถาบันเทคโนโลยีการنينและอวกาศ									
ระดับปริญญาตรี									
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการการนิน	11,483,522.49	6,460,954.93	-	3,673,089.72	11,483,522.49	83.05	FTES	138,272.40	
ระดับปริญญาโท									
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการการนิน	2,386,690.48	9,061,576.09	-	1,269,878.60	2,386,690.48	69.98	FTES	34,105.32	
ระดับปริญญาเอก									
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการการนิน	2,694,650.54	14,122,907.70	-	1,433,733.91	2,694,650.54	141.31	FTES	19,069.07	
สำนักวิชาวิศวกรรมศาสตร์และนวัตกรรม									
ระดับปริญญาตรี									
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมเกษตร	4,552,600.92	269,206.69	85,994.54	913,336.64	5,821,138.79	17.70	FTES	328,877.90	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเมคคาทรอนิกส์และหุ่นยนต์	6,876,653.17	1,653,673.30	128,991.80	5,399,431.32	14,058,749.59	106.73	FTES	131,722.57	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเมคคาทรอนิกส์และหุ่นยนต์ (ภาคสมทบ)	522,624.53	4,459,865.50	-	3,210,109.66	8,192,599.70	67.02	FTES	122,241.12	
ระดับปริญญาโท									
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีพลังงาน	3,097,780.77	255,954.51	85,994.54	685,002.48	4,124,732.30	29.50	FTES	139,821.43	

รายงานที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม (ต่อ)

หน่วย:บาท

กิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	หมายเหตุ
เขตพื้นที่อุเทนถวาย									
คณะวิศวกรรมศาสตร์และสถาปัตยกรรม									
ระดับปริญญาตรี									
กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม	9,909,853.03	392,963.10	286,648.45	651,754.94	11,241,219.52	18.86	FTES	596,034.97	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม (ภาคสมทบ)	30,141.71	12,657.91	-	48,881.62	91,681.24	11.19	FTES	8,193.14	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม	5,115,684.76	274,679.54	143,324.23	945,044.66	6,478,733.19	12.52	FTES	517,470.70	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสถาปัตยกรรมภายใน	6,642,227.51	412,581.74	214,986.34	928,750.79	8,198,546.37	16.25	FTES	504,525.93	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสถาปัตยกรรมภายใน (ภาคสมทบ)	432,031.19	181,430.00	-	700,636.56	1,314,097.76	15.36	FTES	85,553.24	
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชย์ศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์	7,323,351.81	223,623.03	214,986.34	863,575.29	8,625,536.47	19.64	FTES	439,182.10	
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมโยธา	18,665,467.16	1,585,141.89	644,959.02	6,028,733.19	26,924,301.26	79.69	FTES	337,862.98	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมโยธา (ภาคสมทบ)	3,114,643.50	1,307,983.75	-	5,051,100.78	9,473,728.03	35.17	FTES	269,369.58	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมก่อสร้าง	12,585,395.90	588,018.38	429,972.68	1,906,383.20	15,509,770.16	25.30	FTES	613,034.39	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมก่อสร้าง (ภาคสมทบ)	20,094.47	8,438.60	-	32,587.75	61,120.83	0.06	FTES	1,018,680.43	
ระดับปริญญาโท									
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมโยธา	200,944.74	909,053.59	-	325,877.47	1,435,875.80	41.76	FTES	34,384.00	
เขตพื้นที่จันทบุรี									
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการเกษตร									
ระดับปริญญาตรี									
กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีพืชศาสตร์	9,071,466.00	1,403,218.61	250,817.40	3,176,741.73	13,902,243.74	56.69	FTES	245,232.73	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีประมง	6,081,238.16	522,295.44	100,326.96	1,166,145.70	7,870,006.25	24.36	FTES	323,070.86	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการเกษตร	3,378,497.86	808,908.80	-	1,863,152.32	6,050,558.99	42.75	FTES	141,533.54	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการผลิตสัตว์	4,869,713.34	799,630.85	50,163.48	1,809,536.43	7,529,044.10	40.64	FTES	185,261.91	
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	1,752,500.38	296,974.39	-	670,198.68	2,719,673.45	15.78	FTES	172,349.39	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์ประยุกต์และเทคโนโลยีชีวภาพ	10,490,476.88	229,501.56	150,490.44	482,543.05	11,353,011.93	30.06	FTES	377,678.37	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการจัดการอุตสาหกรรมอาหาร	8,151,448.69	455,100.56	200,653.92	1,032,105.96	9,839,309.13	28.60	FTES	344,031.79	

รายงานที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม (ต่อ)

หน่วย:บาท

กิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	หมายเหตุ
เขตพื้นที่จังหวัดบุรีรัมย์									
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการเกษตร									
ระดับปริญญาตรี									
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมอุตสาหการ	4,870,605.09	1,716,631.97	50,163.48	3,873,748.36	10,511,148.90	83.33	FTES	126,138.83	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า	5,868,366.86	1,972,069.53	50,163.48	4,356,291.40	12,246,891.28	83.62	FTES	146,458.88	
การจัดการเรียนการสอนเทคโนโลยีเครื่องกล	5,155,681.01	815,156.82	50,163.48	1,849,748.35	7,870,749.65	62.50	FTES	125,931.99	
คณะเทคโนโลยีสังคม									
ระดับปริญญาตรี									
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบัญชี	5,894,716.30	1,119,814.80	-	3,635,477.53	10,650,008.62	100.53	FTES	105,938.61	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบัญชี ภาคสมทบ	1,171,905.24	1,138,257.92	-	2,627,319.90	4,937,483.06	57.59	FTES	85,735.08	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการ	5,333,236.82	255,370.52	75,245.22	809,581.13	6,473,433.69	18.23	FTES	355,097.84	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการ ภาคสมทบ	6,813.40	373,705.10	-	15,275.12	395,793.62	1.92	FTES	206,142.51	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์	4,145,137.21	1,326,126.05	-	3,818,778.92	9,290,042.17	41.25	FTES	225,213.14	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาระบบสารสนเทศ	5,578,540.19	494,920.63	150,490.44	1,558,061.80	7,782,013.05	42.20	FTES	184,407.89	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาระบบสารสนเทศ(สมทบ)	54,507.22	604,295.83	-	122,200.93	781,003.98	8.75	FTES	89,257.60	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	3,854,500.63	51,756.15	75,245.22	168,026.27	4,149,528.27	24.19	FTES	171,538.99	
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	1,644,797.44	292,306.25	-	916,506.94	2,853,610.63	34.36	FTES	83,050.37	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	592,766.02	409,344.06	-	1,328,935.06	2,331,045.15	42.20	FTES	55,238.04	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ(สมทบ)	129,454.65	89,396.98	-	290,227.20	509,078.83	8.75	FTES	58,180.44	

รายงานที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม (ต่อ)

หน่วย:บาท

กิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	หมายเหตุ
เขตพื้นที่จังหวัดพิจิตร									
คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ									
ระดับปริญญาตรี									
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบัญชี	7,612,776.72	3,279,483.32	182,106.08	8,424,969.00	19,499,335.11	197.23	FTES	98,865.97	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบัญชี (ภาคสมทบ)	1,058,585.22	548,618.78	-	3,161,081.35	4,768,285.35	65.92	FTES	72,334.43	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการ	7,785,547.68	2,536,375.93	121,404.05	6,844,428.32	17,287,755.98	194.33	FTES	88,960.82	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการ (ภาคสมทบ)	667,368.94	345,868.36	-	1,992,855.64	3,006,092.94	39.66	FTES	75,796.59	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์และซัพพลายเชน	6,805,399.06	2,828,620.54	-	9,538,219.39	19,172,238.99	128.08	FTES	149,689.56	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาระบบสารสนเทศ	4,740,055.27	557,033.02	121,404.05	1,085,762.73	6,504,255.07	87.66	FTES	74,198.67	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการตลาด	7,228,339.51	1,582,741.05	121,404.05	3,587,140.15	12,519,624.76	95.17	FTES	131,550.12	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการตลาด (ภาคสมทบ)	414,229.00	214,676.91	-	1,236,944.88	1,865,850.79	29.59	FTES	63,056.80	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	7,852,381.90	568,990.50	182,106.08	1,401,870.86	10,005,349.34	48.50	FTES	206,295.86	
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	5,804,197.76	330,830.07	121,404.05	1,841,673.48	8,098,105.37	47.37	FTES	170,943.48	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	6,330,389.97	436,717.15	60,702.03	2,212,756.95	9,040,566.09	60.69	FTES	148,963.03	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีสื่อดิจิทัลดิจิทัลมีเดียและแอนิเมชัน	5,636,967.72	1,853,858.42	121,404.05	5,442,557.46	13,054,787.65	131.58	FTES	99,215.59	
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน	3,199,084.98	335,824.09	-	1,566,796.84	5,101,705.91	39.34	FTES	129,682.41	
ระดับปริญญาโท									
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการ/บริหารธุรกิจฉบับบัณฑิต	73,640.71	38,164.78	-	219,901.31	331,706.81	12.39	FTES	26,772.14	
ระดับปริญญาเอก									
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการ/บริหารธุรกิจฉบับบัณฑิต	230,127.22	119,264.95	-	687,191.60	1,036,583.77	58.95	FTES	17,584.12	

รายงานที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม (ต่อ)

หน่วย:บาท

กิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	หมายเหตุ
เขตพื้นที่จักรพงษ์ภูวนารถ									
<u>คณะศิลปศาสตร์</u>									
ระดับปริญญาตรี									
กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาอังกฤษเพื่อการสื่อสารสากล	13,605,723.82	2,101,836.08	200,653.92	3,940,794.31	19,849,008.12	236.42	FTES	83,956.55	
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์									
การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการท่องเที่ยวและโรงแรม	9,384,327.75	2,260,560.59	100,326.96	5,742,300.27	17,487,515.57	122.28	FTES	143,012.07	
การวิจัย	10,678,548.41	44,589,137.49	-	1,072,016.12	56,339,702.01	68.00	โครงการ	828,525.03	
การบริการวิชาการ	4,887,216.07	1,947,781.19	-	664,254.75	7,499,252.01	41.00	โครงการ	182,908.59	
การทำนุศิลปวัฒนธรรม	874,691.71	1,152,056.38	-	290,194.11	2,316,942.20	16.00	โครงการ	144,808.89	
การสนับสนุนโครงการอื่นเนื่องมาจากพระราชดำริ	859,514.14	61,064.60	-	26,687.27	947,266.01	11.00	โครงการ	86,115.09	
- ต้นทุนส่วนกลาง	138,135,911.09	167,945,772.49	1,289,087.84	5,646,749.65	313,017,521.07				
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	539,873,321.73	320,746,601.54	8,168,650.75	199,024,978.18	1,067,813,552.20				

รายงานที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต

ผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี								
ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี								
1.1.กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพสัตว์	17,786,010.18	9,380,533.54	214,986.34	7,132,095.75	34,513,625.81	166.06	FTES	207,838.29
1.2.กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	78,469,592.13	8,928,213.54	1,600,594.38	25,278,306.82	114,276,706.88	688.48	FTES	165,983.34
1.3.กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์	63,301,923.89	14,388,844.35	1,440,408.48	32,670,352.26	111,801,528.99	595.31	FTES	187,803.88
1.4.กลุ่มสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์	22,139,985.44	1,278,531.59	644,959.02	3,291,362.44	27,354,838.49	74.18	FTES	368,762.99
1.5.กลุ่มสาขาเกษตรศาสตร์	54,843,892.94	9,649,159.85	960,272.32	16,783,180.15	82,236,505.27	345.83	FTES	237,794.60
ด้านสังคมศาสตร์								
1.6.กลุ่มสาขาบริหาร พาณิชย์ศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์	115,352,869.63	31,279,573.82	1,586,578.12	88,491,683.61	236,710,705.17	1,884.63	FTES	125,600.62
1.7.กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	23,747,033.49	4,053,565.51	345,769.70	12,494,861.89	40,641,230.58	546.03	FTES	74,430.40
2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท								
ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี								
2.1.กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์	3,298,725.51	2,646,305.09	85,994.54	1,399,307.81	7,430,332.94	90.02	FTES	82,540.91
2.2.กลุ่มสาขาเกษตรศาสตร์	112,298.15	104,148.59	-	173,220.14	389,666.87	21.74	FTES	17,923.96
ด้านสังคมศาสตร์								
2.3.กลุ่มสาขาบริหาร พาณิชย์ศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์	2,460,331.19	9,099,740.87	-	1,489,779.92	13,049,851.98	82.37	FTES	158,429.67
3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก								
ด้านสังคมศาสตร์								
3.1.กลุ่มสาขาบริหาร พาณิชย์ศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์	2,924,777.76	14,242,172.65	-	2,120,925.51	19,287,875.92	200.26	FTES	96,314.17
4.ผลงานการวิจัย	10,678,548.41	44,589,137.49	-	1,072,016.12	56,339,702.01	68.00	โครงการ	828,525.03
5.ผลงานการให้บริการวิชาการ	4,887,216.07	1,947,781.19	-	664,254.75	7,499,252.01	41.00	โครงการ	182,908.59
6.ผลงานการทำนุศิลป์และวัฒนธรรม	874,691.71	1,152,056.38	-	290,194.11	2,316,942.20	16.00	โครงการ	144,808.89
7.ผลงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	859,514.14	61,064.60	-	26,687.27	947,266.01	11.00	โครงการ	86,115.09
- ต้นทุนส่วนกลาง	138,135,911.09	167,945,772.49	1,289,087.84	5,646,749.65	313,017,521.07			
รวม	539,873,321.73	320,746,601.54	8,168,650.75	199,024,978.18	1,067,813,552.20			

3.2 รายงานการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

รายงานที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564

รายได้:			หน่วย : บาท
	ปี 2564	ปี 2563	เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	760,712,986.97	732,577,083.21	3.84%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	261,303,790.59	245,400,780.00	6.48%
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	2,828,448.27	104,467.01	2,607.50%
รายได้จากแหล่งอื่น	37,036,938.56	603,869,004.12	-93.87%
รายได้อื่นที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	-	-	-
รายได้รวม	1,061,882,164.39	1,581,951,334.34	-32.88%
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	1,835,666,840.55	1,524,224,845.73	20.43%

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของรายได้

1. รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาคเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 ร้อยละ 2,607.50 เนื่องจากมหาวิทยาลัยฯ ได้มีการดำเนินกิจกรรมจัดหารายได้ และการระดมทุนในส่วนดังกล่าว รวมถึงการบริจาคสินทรัพย์และเงินสด จึงทำให้รายได้ในส่วนนี้เพิ่มขึ้น
2. รายได้จากแหล่งอื่น ลดลงร้อยละ 93.87 เนื่องจาก เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2564 มีการนำส่งเงินเหลือจ่ายภายในปีนั้น แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มีการนำส่งเงินงบประมาณแผ่นดินจากงบการเงินอุดหนุน (รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรและเงินเหลือจ่ายอื่นๆจากปีเก่า) ตามการตรวจพบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ พ.ศ.2564

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ.2564				ปีงบประมาณ พ.ศ.2563				เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	437,886,538.53	64,383,899.98	8,168,650.75	510,439,089.26	386,208,402.38	73,573,401.74	12,669,030.29	472,450,834.41	8.04%
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	11,714,472.16	26,578,409.16	-	38,292,881.32	28,910,352.18	36,763,741.37	-	65,674,093.55	-41.69%
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	-	2,073,343.55	-	2,073,343.55	2,677,638.28	3,259,735.21	-	5,937,373.49	-65.08%
ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ	22,894,547.89	220,632,101.34	-	243,526,649.23	46,564,297.84	94,215,048.73	-	140,779,346.57	72.98%
ค่าสาธารณูปโภค	26,446,424.13	7,070,447.51	-	33,516,871.64	22,979,918.43	13,856,990.89	-	36,836,909.32	-9.01%
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	155,687,850.17	43,337,128.01	-	199,024,978.18	130,136,252.26	34,760,374.29	-	164,896,626.55	20.70%
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	40,931,339.02	8,400.00	-	40,939,739.02	-	298,200.00	-	298,200.00	13628.95%
รวม	695,561,171.90	364,083,729.55	8,168,650.75	1,067,813,552.20	617,476,861.37	256,727,492.23	12,669,030.29	886,873,383.89	20.40%

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย

1. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ลดลงร้อยละ 41.69 เท่ากับ 27.3 ล้านบาท เนื่องด้วยสถานการณ์โควิด-19 ทางมหาวิทยาลัยฯ จึงมีการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินกิจกรรมด้านการฝึกอบรมในประเทศด้านวิทยลดน้อยลง และเปลี่ยนรูปแบบในลักษณะของการอบรมเป็นระบบออนไลน์ทดแทน
2. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ลดลงร้อยละ 65.08 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนาสายพันธุ์ใหม่ 2019 หรือ COVID-19 ทำให้มีการเดินทางราชการลดลงจากปีก่อน และมีการประสานงานทางออนไลน์แทน เช่น ประชุมผ่านแอปพลิเคชันซูม (Zoom) ไลน์ (LINE)
3. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ เพิ่มขึ้นร้อยละ 72.98 เท่ากับ 102.7 ล้านบาท ส่วนมากเป็นค่าใช้สอยที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 64.15 เนื่องด้วยมหาวิทยาลัยฯ มีการดำเนินโครงการศูนย์การศึกษาด้านการจัดการระดับนานาชาติ (IMSP : International Management Studies Program) ทำให้ต้องมีการรับรู้รายการค่าใช้จ่ายในการจัดประชาสัมพันธ์ และทำการตลาดโครงการศูนย์ศึกษาด้านการจัดการระดับนานาชาติ ระดับปริญญาโทและปริญญาเอก ของสถาบันเทคโนโลยีการบินเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2563
4. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้นร้อยละ 20.70 เนื่องจากมหาวิทยาลัยฯ มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ที่เพิ่มขึ้น จึงทำให้ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์เพิ่มขึ้นร้อยละ 47.46 เท่ากับ 32.3 ล้านบาท และค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณที่ผ่านมาร้อยละ 53.65

5. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เพิ่มขึ้นร้อยละ 13628.95% เนื่องจากในปีงบประมาณ2564 มีการตั้งค่าใช้จ่ายหักเบิกเงินอุดหนุน(เงินในงบประมาณ) ตามโครงการมาตรการของรัฐ ที่ให้มีการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชน เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดโรคไวรัส Covid-19 ซึ่งในปีงบประมาณ2563 ไม่มีการตั้งค่าใช้จ่ายหักเบิกเงินอุดหนุน(เงินในงบประมาณ) จึงทำให้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้นจากปีก่อนค่อนข้างสูง

รายงานที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564

หน่วย:บาท

ลำดับ	กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2564					ปีงบประมาณ พ.ศ.2563				
		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม
ต้นทุนส่วนกลาง											
1	กิจกรรมสนับสนุนการบริหาร										
	- ด้านการบริหาร	41,401,787.19	29,644,919.22	-	508,944.99	71,555,651.39	12,907,765.01	22,824,036.57	479,616.65	1,350,333.37	37,561,751.60
	- ด้านแผนงานและบริหารงบประมาณ	7,970,825.16	6,458,515.80	-	318,945.40	14,748,286.36	4,348,714.75	1,656,172.34	-	421,597.21	6,426,484.30
	- ด้านกฎหมายและวินัย	2,187,941.37	1,806,182.24	-	79,736.35	4,073,859.95	1,171,933.74	784,631.41	-	150,570.43	2,107,135.58
	- ด้านการพัฒนาทรัพยากรบุคคล	875,176.55	516,570.92	-	31,894.54	1,423,642.01	1,082,862.99	235,525.45	-	120,456.34	1,438,844.78
	- ด้านการบริหารงานบุคคล	9,652,211.69	17,226,155.25	-	382,734.48	27,261,101.42	3,303,250.98	2,716,878.45	-	301,140.86	6,321,270.28
	- ด้านการเงินและบัญชี	9,173,297.33	6,701,271.65	85,994.54	334,892.67	16,295,456.19	4,741,221.05	2,682,346.76	149,607.41	542,053.55	8,115,228.77
	- ด้านการพัสดุ	3,525,975.86	2,811,411.62	-	159,472.70	6,496,860.18	1,937,679.28	727,219.34	12,107.00	210,798.60	2,887,804.23
	- ด้านงานอาคารและสถานที่	1,502,287.40	5,902,103.30	-	287,050.86	7,691,441.56	16,652,179.84	4,931,784.47	-	572,167.64	22,156,131.95
	- ด้านงานสารบรรณ	2,639,329.64	1,651,392.77	42,997.27	95,683.62	4,429,403.29	2,532,562.37	1,017,057.20	142,921.21	210,798.60	3,903,339.39
	- ด้านยานพาหนะ	1,552,826.76	6,673,779.03	-	350,839.94	8,577,445.73	431,628.57	3,557,054.90	-	632,395.81	4,621,079.28
	- ด้านการประชาสัมพันธ์	3,988,833.81	3,778,379.92	-	207,314.51	7,974,528.25	742,058.24	615,252.48	10,582.20	90,342.26	1,458,235.19
	- ด้านการประกันคุณภาพการศึกษา	867,135.59	671,089.05	-	55,598.48	1,593,823.11	1,060,986.46	1,252,904.65	-	90,244.49	2,404,135.59
	- ด้านการตรวจสอบ	1,532,980.46	454,350.72	42,997.27	53,374.54	2,083,702.99	847,448.71	309,020.20	78,102.96	88,856.11	1,323,427.98
	- ด้านการจัดหารายได้และบริหารทรัพย์สิน	151,936.33	171,597.77	-	17,791.51	341,325.61	167,645.62	452,081.90	-	88,856.11	708,583.63
	- ด้านอนุรักษ์พันธุกรรมบัว	255,378.83	930,023.24	-	95,512.33	1,280,914.40	24,020.37	824,255.93	-	178,505.58	1,026,781.88

รายงานที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564 (ต่อ)

หน่วย:บาท

ลำดับ	กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2564					ปีงบประมาณ พ.ศ.2563				
		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม
ต้นทุนส่วนกลาง											
2	กิจกรรมสนับสนุนวิชาการ										
	- ด้านการพัฒนานักศึกษา	6,556,682.22	4,873,488.04	171,989.07	229,066.77	11,831,226.10	4,229,339.23	14,985,332.19	556,747.83	481,825.38	20,253,244.63
	- ด้านการพัฒนาหลักสูตร	475,515.20	372,390.25	-	19,062.33	866,967.78	1,011,358.18	457,618.16	-	120,325.98	1,589,302.32
	- ด้านงานทะเบียนและประมวลผล	559,078.18	967,828.99	-	76,249.34	1,603,156.51	2,288,329.80	1,266,258.69	-	210,570.47	3,765,158.96
	- ด้านคอมพิวเตอร์ เครือข่ายและสารสนเทศ	2,511,390.39	1,346,828.34	42,997.27	141,927.74	4,043,143.75	2,532,766.95	2,092,763.88	-	266,983.28	4,892,514.11
	- ด้านงานห้องสมุด	288,726.10	478,927.07	-	43,670.08	811,323.25	779,070.68	913,199.13	-	119,781.52	1,812,051.33
3	กิจกรรมสนับสนุนการวิจัย										
	- ด้านการวิจัย	9,419,483.28	18,041,909.08	-	86,336.63	27,547,728.99	5,246,417.96	2,011,594.70	-	179,056.52	7,437,069.18
4	กิจกรรมสนับสนุนด้านบริการวิชาการ										
	- ด้านการบริการวิชาการ	3,535,694.39	879,820.00	-	75,686.49	4,491,200.88	278,618.74	5,532,329.67	-	180,856.27	5,991,804.68
5	กิจกรรมสนับสนุนทำนุศิลปวัฒนธรรม										
	- ด้านทำนุศิลปวัฒนธรรม	555,289.18	803,888.82	-	58,599.02	1,417,777.03	1,244,831.66	1,147,761.70	-	90,244.49	2,482,837.85
6	กิจกรรมสนับสนุนโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ										
	- ด้านงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	838,631.85	55,259.61	-	26,687.27	920,578.74	533,037.79	28,255.32	-	60,162.99	621,456.09
7	กิจกรรมสนับสนุนกิจการหอพักนักศึกษา										
	- ด้านกิจการหอพักนักศึกษา	221,877.85	1,751,549.83	-	41,513.53	2,014,941.20	236,353.04	2,381,693.94	-	177,712.22	2,795,759.20
	ต้นทุนจากกิจกรรมสนับสนุนส่วนกลาง	112,240,292.61	114,969,632.54	386,975.41	3,778,586.12	231,375,486.68	70,332,082.03	75,403,029.43	1,429,685.26	6,936,636.07	154,101,432.78

รายงานที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564 (ต่อ)

หน่วย:บาท

ลำดับ	กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2564					ปีงบประมาณ พ.ศ.2563				
		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม
ต้นทุนรายเขตพื้นที่การจัดการศึกษา											
	- เขตพื้นที่บางพระ	161,141,089.07	120,802,746.10	2,571,541.77	79,488,028.43	163,712,630.84	153,675,492.36	63,423,434.21	8,981,558.93	85,709,121.77	311,789,607.27
	- เขตพื้นที่อุเทนถวาย	69,540,523.91	13,123,301.41	2,149,956.34	18,420,020.07	71,690,480.25	59,100,064.37	9,307,969.58	754,118.70	7,113,743.46	76,275,896.11
	- เขตพื้นที่จักรพงษ์สุวรรณาราม	96,760,596.56	35,571,549.25	1,598,270.11	59,752,793.57	98,358,866.67	99,063,388.25	34,047,975.90	962,699.50	30,406,214.43	164,480,278.08
	- วิทยาเขตจันทบุรี	100,190,819.58	36,279,372.24	1,461,907.12	37,585,549.99	101,652,726.70	105,169,582.10	39,784,708.82	540,967.90	34,730,910.82	180,226,169.65
	รวมทั้งสิ้น	539,873,321.73	320,746,601.54	8,168,650.75	199,024,978.18	1,067,813,552.20	487,340,609.11	221,967,117.94	12,669,030.29	164,896,626.55	886,873,383.89

รายงานที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564 (ต่อ)

หน่วย:บาท

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2564							ปีงบประมาณ พ.ศ.2563						
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
เขตพื้นที่วิทยาเขตบางพระ														
คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ														
ระดับปริญญาตรี														
กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์														
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์	8,684,931.78	1,849,822.91	85,994.54	2,784,846.85	13,405,596.08	50.70	264,410.18	11,552,507.58	2,989,060.85	94,125.20	1,928,679.82	16,564,373.45	69.64	237,857.17
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีภูมิทัศน์	3,949,678.84	521,746.74	85,994.54	786,152.94	5,343,573.06	6.67	801,135.39	4,084,031.45	604,113.74	384,038.90	481,514.50	5,553,698.59	6.56	846,600.39
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวศาสตร์	5,453,553.94	2,218,173.15	128,991.80	3,131,287.13	10,932,006.03	76.97	142,029.44	5,257,941.71	2,720,222.55	440,150.85	2,444,557.00	10,862,872.12	93.83	115,771.84
- การจัดการเรียนการสอนเกษตรกลวิธาน	5,592,040.97	683,058.10	85,994.54	892,749.95	7,253,843.55	22.22	326,455.61	5,704,894.19	1,271,918.44	330,085.30	652,890.93	7,959,788.87	21.16	376,171.50
- การจัดการเรียนการสอนวิชาปฐมนิเทศ	7,762,772.04	842,305.25	171,989.07	1,172,567.10	9,949,633.45	24.83	400,710.17	8,548,254.84	814,717.66	842,232.55	1,015,592.62	11,220,797.67	38.67	290,168.03
ระดับปริญญาโท														
กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์														
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์	112,298.15	104,148.59	-	173,220.14	389,666.87	21.74	17,923.96	319,468.75	199,459.27	293,433.90	275,047.10	1,087,409.02	6.71	162,057.98
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์														
ระดับปริญญาตรี														
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชย์ศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์														
- สาขาวิชาการจัดการ	7,203,508.44	2,320,748.69	145,115.78	12,921,334.15	22,590,707.06	214.36	105,386.77	9,293,090.10	3,631,361.09	605,941.41	6,391,073.40	19,921,466.01	253.97	78,440.23
- สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์	4,682,802.99	1,665,073.56	-	12,145,332.24	18,493,208.78	173.70	106,466.37	7,102,096.13	3,083,083.10	-	5,500,819.55	15,685,998.78	199.91	78,465.30
- สาขาวิชาการบริหารธุรกิจเกษตร	2,358,988.44	269,223.85	48,371.93	2,039,260.84	4,715,845.06	60.55	77,883.49	3,516,883.60	783,379.09	224,990.57	1,271,458.29	5,796,711.55	91.66	63,241.45
- สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	2,480,671.75	92,760.22	48,371.93	559,443.24	3,181,247.13	30.25	105,165.19	2,562,465.09	397,936.16	210,602.67	478,034.94	3,649,038.87	41.56	87,801.71
กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์														
- สาขาวิชาภาษาอังกฤษเพื่อการสื่อสารสากล	10,141,309.67	1,951,729.43	145,115.78	8,554,067.58	20,792,222.46	309.61	67,156.17	9,115,796.65	2,775,704.31	606,107.24	4,153,791.45	16,651,399.65	352.61	47,223.28
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี														
ระดับปริญญาตรี														
กลุ่มวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ														
- สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	8,531,323.63	576,278.47	262,761.08	1,202,297.60	10,572,660.78	12.64	836,444.68	7,384,184.72	1,143,958.30	1,288,342.34	931,896.70	10,748,382.05	22.70	473,497.01
- สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ	8,844,047.82	158,461.64	315,313.30	345,487.82	9,663,310.58	26.22	368,547.31	5,912,699.74	391,448.55	1,565,179.16	315,990.29	8,185,317.74	29.50	277,468.40
- สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	6,828,468.67	1,852,082.31	105,104.43	4,145,853.80	12,931,509.21	66.03	195,842.94	7,916,936.22	2,245,553.82	402,564.64	2,773,061.36	13,338,116.04	79.91	166,914.23
- สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	4,095,915.72	1,029,539.44	-	2,418,414.71	7,543,869.88	95.25	79,200.73	4,181,899.14	853,075.36	-	1,192,672.94	6,227,647.43	54.75	113,746.99
- สาขาวิชาพัฒนาคณิตศาสตร์เพื่ออุตสาหกรรมเกษตร	3,610,931.32	505,758.79	105,104.43	1,202,297.60	5,424,092.15	17.14	316,458.12	2,703,281.21	491,382.49	170,039.92	614,449.84	3,979,153.46	16.14	246,539.87
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาผลิตภัณฑ์เพื่อสุขภาพและความงาม	2,826,820.48	76,239.36	157,656.65	179,653.66	3,240,370.15	32.47	99,795.82	-	-	-	-	-	-	-

รายงานที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564 (ต่อ)

หน่วย:บาท

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2564							ปีงบประมาณ พ.ศ.2563						
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
เขตพื้นที่วิทยาเขตบางพระ														
คณะสัตวแพทยศาสตร์														
ระดับปริญญาตรี														
กลุ่มวิทยาศาสตร์สุขภาพ														
- สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพสัตว์	4,418,370.72	2,542,700.45	85,994.54	2,037,741.64	9,084,807.34	68.75	132,142.65	4,395,780.87	1,551,950.42	330,322.67	1,353,295.48	7,631,349.44	69.20	110,279.62
- สาขาวิชาสัตวแพทยศาสตร์	13,367,639.47	6,837,833.09	128,991.80	5,094,354.11	25,428,818.47	97.31	261,317.63	14,565,341.20	7,153,863.99	514,757.20	3,404,868.73	25,638,831.11	96.02	267,015.53
สถาบันเทคโนโลยีการบินและอวกาศ														
ระดับปริญญาตรี														
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์														
- สาขาวิชาการจัดการการบิน	11,483,522.49	6,460,954.93	-	3,673,089.72	21,617,567.14	83.05	260,295.81	11,242,109.41	3,435,286.86	29,919.47	2,589,538.39	17,296,854.14	117.72	146,932.16
ระดับปริญญาโท														
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์														
- สาขาวิชาการจัดการการบิน	2,386,690.48	9,061,576.09	-	1,269,878.60	12,718,145.17	69.98	181,739.71	928,460.69	5,950,494.54	3,648.72	315,175.66	7,197,779.61	11.25	639,802.63
ระดับปริญญาเอก														
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์														
- สาขาวิชาการจัดการการบิน	2,694,650.54	14,122,907.70	-	1,433,733.91	18,251,292.15	141.31	129,157.82	1,114,152.83	7,185,943.02	4,378.46	378,210.79	8,682,685.10	10.00	868,268.51
สำนักวิชาวิศวกรรมศาสตร์และนวัตกรรม														
ระดับปริญญาตรี														
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์														
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมเกษตร	4,552,600.92	269,206.69	85,994.54	913,336.64	5,821,138.79	17.70	328,877.90	3,508,989.62	874,300.88	340,784.66	1,291,912.48	6,015,987.65	16.75	359,163.44
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมเกษตร (ภาคสมทบ)	-	-	-	-	-	-	-	32,353.68	32,096.77	-	62,906.44	127,356.88	0.81	157,230.72
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเมคคาทรอนิกส์และหุ่นยนต์	6,876,653.17	1,653,673.30	128,991.80	5,399,431.32	14,058,749.59	106.73	131,722.57	5,977,886.41	3,649,476.76	491,166.49	6,140,660.52	16,259,190.18	87.61	185,586.01
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเมคคาทรอนิกส์และหุ่นยนต์ (ภาคสมทบ)	522,624.53	4,459,865.50	-	3,210,109.66	8,192,599.70	67.02	122,241.12	2,005,928.03	4,181,018.14	-	3,900,199.13	10,087,145.30	49.80	202,553.12
ระดับปริญญาโท														
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์														
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีพลังงาน	3,097,780.77	255,954.51	85,994.54	685,002.48	4,124,732.30	29.50	139,821.43	3,115,194.65	493,641.63	324,098.26	849,236.91	4,782,171.45	15.13	316,072.14

รายงานที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564 (ต่อ)

หน่วย:บาท

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2564							ปีงบประมาณ พ.ศ.2563						
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
เขตพื้นที่อุเทนถาว์														
คณะวิศวกรรมศาสตร์และสถาปัตยกรรมศาสตร์														
ระดับปริญญาตรี														
กลุ่มวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์														
- สาขาวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม	9,909,853.03	392,963.10	286,648.45	651,754.94	11,241,219.52	18.86	596,034.97	4,286,444.75	583,941.93	126,816.86	293,323.34	5,290,526.87	19.58	270,200.56
- สาขาวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม (สมทบ)	30,141.71	12,657.91	-	48,881.62	91,681.24	11.19	8,193.14	644,402.13	208,383.83	-	108,638.27	961,424.23	8.22	116,961.59
- สาขาวิชาสถาปัตยกรรมภายใน	5,115,684.76	412,581.74	214,986.34	928,750.79	6,672,003.63	16.25	410,584.84	3,016,302.52	479,938.42	77,750.19	217,276.55	3,791,267.68	22.94	165,268.86
- สาขาวิชาสถาปัตยกรรมภายใน (สมทบ)	10,047.24	181,430.00	-	700,636.56	892,113.80	15.36	58,080.33	934,383.09	279,145.61	-	157,525.50	1,371,054.19	12.08	113,497.86
- สาขาวิชาออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม	6,642,227.51	274,679.54	143,324.23	945,044.66	8,005,275.94	12.52	639,399.04	3,135,508.19	385,694.66	68,020.13	222,708.46	3,811,931.44	16.64	229,082.42
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชย์ศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์														
- สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์	7,323,351.81	223,623.03	214,986.34	863,575.29	8,625,536.47	19.64	439,182.10	4,072,768.61	502,376.11	136,509.79	260,731.86	4,972,386.38	25.42	195,609.22
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์														
- สาขาวิชาวิศวกรรมโยธา	18,665,467.16	1,585,141.89	644,959.02	6,028,733.19	26,924,301.26	79.69	337,862.98	11,926,156.47	2,192,416.28	286,352.45	1,151,565.71	15,556,490.92	78.23	198,855.82
- สาขาวิชาวิศวกรรมโยธา (สมทบ)	3,114,643.50	1,307,983.75	-	5,051,100.78	9,473,728.03	35.17	269,369.58	3,479,771.49	1,042,388.13	-	586,646.68	5,108,806.30	9.42	542,336.13
- สาขาวิชาวิศวกรรมก่อสร้าง	12,585,395.90	588,018.38	429,972.68	1,906,383.20	15,509,770.16	25.30	613,034.39	7,355,391.64	716,009.69	165,050.05	401,961.62	8,638,412.99	31.78	271,819.16
- สาขาวิชาวิศวกรรมก่อสร้าง (สมทบ)	20,094.47	8,438.60	-	32,587.75	61,120.83	0.06	1,018,680.43	96,660.32	166,861.53	-	16,295.74	279,817.59	1.28	218,607.49
ระดับปริญญาโท														
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์														
- สาขาวิชาวิศวกรรมโยธา	200,944.74	909,053.59	-	325,877.47	1,435,875.80	18.76	76,539.22	1,031,043.41	540,246.19	34,202.53	173,821.24	1,779,313.36	23.79	74,792.49
- สาขาวิชาการบริหารงานก่อสร้าง	-	1,481,296.99	-	388,427.86	1,869,724.85	-	-	1,385,464.58	758,721.15	-	233,572.29	2,377,758.02	14.50	163,983.31
เขตพื้นที่วิทยาเขตจันทบุรี														
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการเกษตร														
ระดับปริญญาตรี														
กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์														
- สาขาวิชาพืชศาสตร์	9,071,466.00	1,403,218.61	250,817.40	3,176,741.73	13,902,243.74	56.69	245,232.73	8,673,635.69	2,663,736.27	176,034.94	1,541,496.35	13,054,903.24	75.47	172,981.36
- สาขาวิชาเทคโนโลยีการผลิตสัตว์	4,869,713.34	799,630.85	50,163.48	1,809,536.43	7,529,044.10	40.64	185,261.91	3,357,234.57	1,443,416.21	44,819.23	811,313.87	5,656,783.88	39.39	143,609.64
- สาขาวิชาเทคโนโลยีการเกษตร	3,378,497.86	808,908.80	-	1,863,152.32	6,050,558.99	42.75	141,533.54	2,522,610.48	1,281,058.57	-	846,084.46	4,649,753.52	30.67	151,605.92
- สาขาวิชาประมง	6,081,238.16	522,295.44	100,326.96	1,166,145.70	7,870,006.25	24.36	323,070.86	3,468,921.70	788,263.47	54,683.45	521,558.92	4,833,427.54	22.61	213,773.89
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ														
- สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	1,752,500.38	296,974.39	-	670,198.68	2,719,673.45	15.78	172,349.39	3,049,188.56	648,448.41	117,262.48	428,837.33	4,243,736.78	18.77	226,091.46
- สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ	10,490,476.88	229,501.56	150,490.44	482,543.05	11,353,011.93	30.06	377,678.37	3,356,804.36	457,119.65	92,514.68	289,754.95	4,196,193.64	23.33	179,862.57
- สาขาวิชาเทคโนโลยีการจัดการอุตสาหกรรมอาหาร - สาขาวิชาเทคโนโลยีการพัฒนาผลิตภัณฑ์และการจัดการนวัตกรรม	8,151,448.69	455,100.56	200,653.92	1,032,105.96	9,839,309.13	28.60	344,031.79	2,292,105.69	486,531.47	16,168.83	312,935.35	3,107,741.34	16.03	193,870.33

รายงานที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564 (ต่อ)

หน่วย:บาท

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2564							ปีงบประมาณ พ.ศ.2563						
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
เขตพื้นที่วิทยาเขตจันทบุรี														
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์														
- เทคโนโลยีอุตสาหกรรม - สาขาวิชาวิศวกรรมอุตสาหกรรม	4,870,605.09	1,716,631.97	50,163.48	3,873,748.36	12,322,241.34	83.33	147,872.81	6,848,418.20	3,133,311.24	16,168.83	2,005,104.28	12,003,002.54	72.48	165,604.34
- เทคโนโลยีไฟฟ้า - สาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า	5,868,366.86	1,972,069.53	50,163.48	4,356,291.40	14,226,326.09	83.62	170,130.66	6,342,469.79	2,860,624.42	35,900.63	1,889,202.29	11,128,197.13	64.83	171,651.97
- สาขาวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล	5,155,681.01	815,156.82	50,163.48	1,849,748.35	7,063,896.21	62.50	113,022.34	4,751,355.57	1,911,246.69	40,062.23	1,205,380.61	7,908,045.09	63.28	124,969.11
คณะเทคโนโลยีสังคม														
ระดับปริญญาตรี														
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชย์ศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์														
- สาขาวิชาการจัดการ	5,333,236.82	255,370.52	75,245.22	809,581.13	6,473,433.69	18.23	355,097.84	2,295,751.92	852,580.92	52,569.02	659,538.87	3,860,440.73	55.25	69,872.23
- สาขาวิชาการจัดการ (สมทบ)	6,813.40	373,705.10	-	15,275.12	395,793.62	1.92	206,142.51	1,975,124.73	1,418,465.13	-	795,995.19	4,189,585.05	19.59	213,863.45
- สาขาวิชาระบบสารสนเทศ	5,578,540.19	494,920.63	150,490.44	1,558,061.80	7,782,013.05	42.20	184,407.89	2,656,712.20	727,962.05	151,750.83	568,567.99	4,104,993.07	45.23	90,758.19
- สาขาวิชาระบบสารสนเทศ (สมทบ)	54,507.22	604,295.83	-	122,200.93	781,003.98	8.75	89,257.60	225,728.54	220,498.66	-	90,970.88	537,198.08	12.09	44,433.26
- สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์	4,145,137.21	1,326,126.05	-	3,818,778.92	9,290,042.17	41.25	225,213.14	3,499,992.37	1,862,687.55	-	1,410,048.62	6,772,728.54	55.83	121,309.84
- สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์ (สมทบ)	231,655.69	159,973.54	-	519,353.93	910,983.16	-	-	536,105.28	276,310.52	-	216,055.84	1,028,471.64	3.17	324,439.00
- สาขาวิชาการบัญชี	5,894,716.30	1,119,814.80	-	3,635,477.53	10,650,008.62	100.53	105,938.61	4,517,070.80	2,362,213.11	-	1,819,417.58	8,698,701.49	113.69	76,512.46
- สาขาวิชาการบัญชี (สมทบ)	1,171,905.24	1,138,257.92	-	2,627,319.90	4,937,483.06	57.59	85,735.08	2,539,446.08	1,828,018.41	-	1,023,422.39	5,390,886.87	44.25	121,827.95
- สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	3,854,500.63	51,756.15	75,245.22	168,026.27	4,149,528.27	24.19	171,538.99	970,480.68	147,113.96	52,569.02	113,713.60	1,283,877.25	25.94	49,494.11
กลุ่มวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ														
- สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	1,644,797.44	292,306.25	-	916,506.94	2,853,610.63	34.36	83,050.37	1,740,640.12	895,642.19	-	693,652.95	3,329,935.26	53.83	61,860.21
- สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	592,766.02	409,344.06	-	1,328,935.06	2,331,045.15	42.20	55,238.04	790,049.89	417,901.17	-	318,398.08	1,526,349.13	45.23	33,746.39
- สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ (สมทบ)	129,454.65	89,396.98	-	290,227.20	509,078.83	8.75	58,180.44	225,728.54	116,785.75	-	90,970.88	433,485.17	12.09	35,854.85

รายงานที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564 (ต่อ)

หน่วย:บาท

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2564							ปีงบประมาณ พ.ศ.2563						
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
เขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา														
คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ														
ระดับปริญญาตรี														
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์														
- สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์และซัพพลายเชน	6,805,399.06	2,828,620.54	-	9,538,219.39	19,172,238.99	128.08	149,689.56	7,081,170.44	4,024,897.97	-	2,418,714.81	13,524,783.22	210.65	64,205.00
- สาขาวิชาการจัดการ	7,785,547.68	2,536,375.93	121,404.05	6,844,428.32	17,287,755.98	194.33	88,960.82	7,270,458.95	4,311,930.22	107,524.68	2,243,812.47	13,933,726.32	276.11	50,464.40
- สาขาวิชาการตลาด (รวมการบริหารการตลาด)	7,228,339.51	1,582,741.05	121,404.05	3,587,140.15	12,519,624.76	95.17	131,550.12	4,890,090.91	2,978,614.72	171,459.08	1,192,653.01	9,232,817.74	171.31	53,895.38
- สาขาวิชาการบัญชี (รวมบัญชีบัณฑิต)	7,612,776.72	3,279,483.32	182,106.08	8,424,969.00	19,499,335.11	197.23	98,865.97	10,211,207.56	5,087,560.54	226,268.93	2,688,304.36	18,213,341.39	282.17	64,547.41
- สาขาวิชาระบบสารสนเทศทางคอมพิวเตอร์	4,740,055.27	557,033.02	121,404.05	1,085,762.73	6,504,255.07	87.66	74,198.67	3,181,287.09	1,265,707.33	151,706.88	631,783.76	5,230,485.06	117.16	44,643.95
- สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	7,852,381.90	568,990.50	182,106.08	1,401,870.86	10,005,349.34	48.50	206,295.86	4,153,941.77	874,187.64	182,173.73	464,167.66	5,674,470.79	141.63	40,065.46
- สาขาวิชาการจัดการ (สหพ)	667,368.94	345,868.36	-	1,992,855.64	3,006,092.94	39.66	75,796.59	269,957.48	223,428.59	-	191,892.82	685,278.89	34.61	19,800.03
- สาขาวิชาการตลาด (สหพ)	414,229.00	214,676.91	-	1,236,944.88	1,865,850.79	29.59	63,056.80	215,965.98	178,263.20	-	77,361.28	471,590.46	19.67	23,975.11
- สาขาวิชาการบัญชี (สหพ)	1,058,585.22	548,618.78	-	3,161,081.35	4,768,285.35	65.92	72,334.43	431,931.96	357,657.55	-	154,722.55	944,312.07	42.00	22,483.62
กลุ่มวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ														
- สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	5,804,197.76	330,830.07	121,404.05	1,841,673.48	8,098,105.37	47.37	170,943.48	3,379,707.26	1,053,572.31	168,162.28	638,230.53	5,239,672.39	50.56	103,632.76
- สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	6,330,389.97	436,717.15	60,702.03	2,212,756.95	9,040,566.09	60.69	148,963.03	2,357,812.02	1,135,844.22	66,393.04	618,890.21	4,178,939.49	72.39	57,728.13
- สาขาวิชาเทคโนโลยีมีเดีย	5,636,967.72	1,853,858.42	121,404.05	5,442,557.46	13,054,787.65	131.58	99,215.59	4,303,224.68	2,445,009.44	107,222.38	1,353,822.34	8,209,278.85	146.94	55,868.24
- สาขาวิชาเทคโนโลยีการโฆษณาและประชาสัมพันธ์	3,199,084.98	335,824.09	-	1,566,796.84	5,101,705.91	39.34	129,682.41	1,321,623.55	741,391.42	-	464,167.66	2,527,182.63	38.53	65,590.00
ระดับปริญญาโท														
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์														
- สาขาการจัดการ	73,640.71	38,164.78	-	219,901.31	331,706.81	12.39	26,772.14	233,963.15	116,199.66	-	83,808.05	433,970.86	3.63	119,551.20
ระดับปริญญาเอก														
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์														
- สาขาการจัดการ	230,127.22	119,264.95	-	687,191.60	1,036,583.77	58.95	17,584.12	359,943.30	179,950.08	-	128,935.46	668,828.84	5.25	127,395.97

รายงานที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564 (ต่อ)

หน่วย:บาท

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2564							ปีงบประมาณ พ.ศ.2563						
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
เขตพื้นที่การศึกษามหาสารคาม														
คณะศิลปศาสตร์														
ระดับปริญญาตรี														
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชย์ศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์														
- สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	9,384,327.75	2,260,560.59	100,326.96	5,742,300.27	17,487,515.57	122.28	143,012.07	7,746,116.01	2,916,290.77	99,188.44	1,546,855.56	12,308,450.78	165.47	74,384.79
กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์														
- สาขาวิชาภาษาอังกฤษเพื่อการสื่อสารสากล	13,605,723.82	2,101,836.08	200,653.92	3,940,794.31	19,849,008.12	236.42	83,956.55	7,088,672.47	3,144,766.83	146,814.08	1,187,279.49	11,567,532.87	310.11	37,301.39

รายงานที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564 (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %	ปริมาณเพิ่มขึ้น/ (ลดลง) %	ต่อหน่วยเพิ่มขึ้น/ ลดลง(%)
เขตพื้นที่วิทยาเขตบางพระ			
<u>คณะเกษตรศาสตร์และทรัพยากรธรรมชาติ</u>			
<u>ระดับปริญญาตรี</u>			
<u>กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์</u>			
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์	-19.07%	-27.20%	11.16%
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีภูมิทัศน์	-3.78%	1.68%	-5.37%
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวศาสตร์	0.64%	-17.97%	22.68%
- การจัดการเรียนการสอนเกษตรกลวิธาน	-8.87%	5.01%	-13.22%
- การจัดการเรียนการสอนวิชาปฐมนถ	-11.33%	-35.79%	38.10%
<u>ระดับปริญญาโท</u>			
<u>กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์</u>			
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์	-64.17%	223.99%	-88.94%
<u>คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์</u>			
<u>ระดับปริญญาตรี</u>			
<u>กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์</u>			
- สาขาวิชาการจัดการ	13.40%	-15.60%	34.35%
- สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์	17.90%	-13.11%	35.69%
- สาขาวิชาการบริหารธุรกิจเกษตร	-18.65%	-33.94%	23.15%
- สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	-12.82%	-27.21%	19.78%
<u>กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์</u>			
- สาขาวิชาภาษาอังกฤษเพื่อการสื่อสารสากล	24.87%	-12.19%	42.21%
<u>คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี</u>			
<u>ระดับปริญญาตรี</u>			
<u>กลุ่มวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ</u>			
- สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	-1.63%	-44.32%	76.65%
- สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ	18.06%	-11.12%	32.82%
- สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	-3.05%	-17.37%	17.33%
- สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	21.14%	73.97%	-30.37%
- สาขาวิชาพัฒนาลิขิตภัณฑ์อุตสาหกรรมเกษตร	36.31%	6.20%	28.36%
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาผลิตภัณฑ์เพื่อสุขภาพและความงาม	100%	100%	100%

รายงานที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564 (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %	ปริมาณเพิ่มขึ้น/ (ลดลง) %	ต่อหน่วยเพิ่มขึ้น/ ลดลง(%)
เขตพื้นที่วิทยาเขตบางพระ			
คณะสัตวแพทยศาสตร์			
ระดับปริญญาตรี			
กลุ่มวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ			
- สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพสัตว์	19.05%	-0.65%	19.83%
- สาขาวิชาสัตวแพทยศาสตร์	-0.82%	1.34%	-2.13%
สถาบันเทคโนโลยีการบินและอวกาศ			
ระดับปริญญาตรี			
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์			
- สาขาวิชาการจัดการการบิน	24.98%	-29.45%	77.15%
ระดับปริญญาโท			
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์			
- สาขาวิชาการจัดการการบิน	76.70%	522.04%	-71.59%
ระดับปริญญาเอก			
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์			
- สาขาวิชาการจัดการการบิน	110.20%	1313.10%	-85.12%
สำนักวิชาวิศวกรรมศาสตร์และนวัตกรรม			
ระดับปริญญาตรี			
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์			
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมเกษตร	-3.24%	5.67%	-8.43%
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมเกษตร (ภาคสมทบ)	-100.00%	-100.00%	-100.00%
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเมคคาทรอนิกส์และหุ่นยนต์	-13.53%	21.82%	-29.02%
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเมคคาทรอนิกส์และหุ่นยนต์ (ภาคสมทบ)	-18.78%	34.58%	-39.65%
ระดับปริญญาโท			
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์			
- การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีพลังงาน	-13.75%	94.98%	-55.76%

รายงานที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564 (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %	ปริมาณเพิ่มขึ้น/ (ลดลง) %	ต่อหน่วยเพิ่มขึ้น/ ลดลง(%)
เขตพื้นที่อุเทนถวาย			
คณะวิศวกรรมศาสตร์และสถาปัตยกรรมศาสตร์			
ระดับปริญญาตรี			
กลุ่มวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์			
- สาขาวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม	112.48%	-3.68%	120.59%
- สาขาวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม (สมทบ)	-90.46%	36.13%	-93.00%
- สาขาวิชาสถาปัตยกรรมภายใน	75.98%	-29.16%	148.43%
- สาขาวิชาสถาปัตยกรรมภายใน (สมทบ)	-34.93%	27.15%	-48.83%
- สาขาวิชาออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม	110.01%	-24.76%	179.11%
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชย์ศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์			
- สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์	73.47%	-22.74%	124.52%
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์			
- สาขาวิชาวิศวกรรมโยธา	73.07%	1.87%	69.90%
- สาขาวิชาวิศวกรรมโยธา (สมทบ)	85.44%	273.35%	-50.33%
- สาขาวิชาวิศวกรรมก่อสร้าง	79.54%	-20.39%	125.53%
- สาขาวิชาวิศวกรรมก่อสร้าง (สมทบ)	-78.16%	-95.31%	365.99%
ระดับปริญญาโท			
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์			
- สาขาวิชาวิศวกรรมโยธา	-19.30%	-21.14%	2.34%
- สาขาวิชาการบริหารงานก่อสร้าง	-21.37%	-100.00%	-100.00%

รายงานที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564 (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %	ปริมาณเพิ่มขึ้น/ (ลดลง) %	ต่อหน่วยเพิ่มขึ้น/ ลดลง(%)
เขตพื้นที่วิทยาเขตจันทบุรี			
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการเกษตร			
ระดับปริญญาตรี			
กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์			
- สาขาวิชาพืชศาสตร์	6.49%	-24.88%	41.77%
- สาขาวิชาเทคโนโลยีการผลิตสัตว์	33.10%	3.17%	29.00%
- สาขาวิชาเทคโนโลยีการเกษตร	30.13%	39.39%	-6.64%
- สาขาวิชาประมง	62.82%	7.74%	51.13%
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ			
- สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	-35.91%	-15.93%	-23.77%
- สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ	170.56%	28.85%	109.98%
- สาขาวิชาเทคโนโลยีการจัดการอุตสาหกรรมอาหาร - สาขาวิชาเทคโนโลยีการพัฒนามลทินภัณฑ์และการจัดการนวัตกรรม	216.61%	78.42%	77.45%
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์			
- เทคโนโลยีอุตสาหกรรม - สาขาวิชาวิศวกรรมอุตสาหกรรม	2.66%	14.97%	-10.71%
- เทคโนโลยีไฟฟ้า - สาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า	27.84%	28.98%	-0.89%
- สาขาวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล	-10.67%	-1.23%	-9.56%
คณะเทคโนโลยีสังคม			
ระดับปริญญาตรี			
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์			
- สาขาวิชาการจัดการ	67.69%	-67.00%	408.21%
- สาขาวิชาการจัดการ (สมทบ)	-90.55%	-90.20%	-3.61%
- สาขาวิชาระบบสารสนเทศ	89.57%	-6.70%	103.19%
- สาขาวิชาระบบสารสนเทศ (สมทบ)	45.38%	-27.63%	100.88%
- สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์	37.17%	-26.11%	85.65%
- สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์ (สมทบ)	-11.42%	-100.00%	-100.00%
- สาขาวิชาการบัญชี	22.43%	-11.58%	38.46%
- สาขาวิชาการบัญชี (สมทบ)	-8.41%	30.15%	-29.63%
- สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	223.20%	-6.75%	246.58%
กลุ่มวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ			
- สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	-14.30%	-36.17%	34.25%
- สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	52.72%	-6.70%	63.69%
- สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ (สมทบ)	17.44%	-27.63%	62.27%

รายงานที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564 (ต่อ)

กิจกรรม	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %	ปริมาณเพิ่มขึ้น/ (ลดลง) %	ต่อหน่วยเพิ่มขึ้น/ ลดลง(%)
เขตพื้นที่จักรพงษ์ภูวนารถ			
<u>คณะบริหารธุรกิจและเทคโนโลยีสารสนเทศ</u>			
<u>ระดับปริญญาตรี</u>			
<u>กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์</u>			
- สาขาวิชาการจัดการโลจิสติกส์และซัพพลายเชน	41.76%	-39.20%	133.14%
- สาขาวิชาการจัดการ	24.07%	-29.62%	76.28%
- สาขาวิชาการตลาด (รวมการบริหารการตลาด)	35.60%	-44.45%	144.08%
- สาขาวิชาการบัญชี (รวมบัญชีบัณฑิต)	7.06%	-30.10%	53.17%
- สาขาวิชาระบบสารสนเทศทางคอมพิวเตอร์	24.35%	-25.18%	66.20%
- สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	76.32%	-65.76%	414.90%
- สาขาวิชาการจัดการ (สมทบ)	338.67%	14.59%	282.81%
- สาขาวิชาการตลาด (สมทบ)	295.65%	50.43%	163.01%
- สาขาวิชาการบัญชี (สมทบ)	404.95%	56.95%	221.72%
<u>กลุ่มวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ</u>			
- สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	54.55%	-6.30%	64.95%
- สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	116.34%	-16.16%	158.04%
- สาขาวิชาเทคโนโลยีมีเดีย	59.02%	-10.45%	77.59%
- สาขาวิชาเทคโนโลยีการโฆษณาและประชาสัมพันธ์	101.87%	2.10%	97.72%
<u>ระดับปริญญาโท</u>			
<u>กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์</u>			
- สาขาการจัดการ	-23.56%	241.32%	-77.61%
<u>ระดับปริญญาเอก</u>			
<u>กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์</u>			
- สาขาการจัดการ	54.98%	1022.86%	-86.20%
<u>คณะศิลปศาสตร์</u>			
<u>ระดับปริญญาตรี</u>			
<u>กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์</u>			
- สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	42.08%	-26.10%	92.26%
<u>กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์</u>			
- สาขาวิชาภาษาอังกฤษเพื่อการสื่อสารสากล	71.59%	-23.76%	125.08%

การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงต้นทุนกิจกรรม

การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาที่มีค่า FTES และต้นทุนต่อหน่วยงานที่ลดลง เกิดจากสถานการณ์การแพร่เชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ส่งผลกระทบต่อการจัดการเรียนการสอนในรายวิชาและหลักสูตรที่ต้องฝึกปฏิบัติ และยังคงจัดการเรียนการสอนแบบออนไลน์ จึงทำให้นักศึกษาลงทะเบียนเรียนในบางรายวิชาและบางหลักสูตรลดลง

สำหรับการจัดการเรียนการสอนที่มีค่า FTES และต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการคิดค่า FTES ของหลักสูตรภาคสมทบ/นอกเวลา รวมเข้าเป็นหลักสูตรปกติ อีกทั้งมีการสาขาวิชาเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จึงทำให้ต้นทุนรวมและ ค่า FTES และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงต้นทุนกิจกรรม

1. การจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาที่มีค่า FTES และต้นทุนต่อหน่วยงานที่ลดลง เกิดจากสถานการณ์การแพร่เชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ส่งผลกระทบต่อการจัดการเรียนการสอนในรายวิชาและหลักสูตรที่ต้องฝึกปฏิบัติ และยังคงจัดการเรียนการสอนแบบออนไลน์ จึงทำให้นักศึกษาลงทะเบียนเรียนในบางรายวิชาและบางหลักสูตรลดลง

2. สำหรับการจัดการเรียนการสอนที่มีค่า FTES และต้นทุนต่อหน่วยที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการคิดค่า FTES ของหลักสูตรภาคสมทบ/นอกเวลา รวมเข้าเป็นหลักสูตรปกติ อีกทั้งมีการสาขาวิชาเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จึงทำให้ต้นทุนรวมและ ค่า FTES และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

รายงานที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564

หน่วย:บาท

ผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ.2564							ปีงบประมาณ พ.ศ.2563						
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี														
ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี														
1.1 กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพสัตว์	17,786,010.18	9,380,533.54	214,986.34	7,132,095.75	34,513,625.81	166.06	207,838.29	18,961,122.07	8,705,814.40	845,079.87	4,758,164.21	33,270,180.56	165.22	201,368.97
1.2 กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	78,469,592.13	8,928,213.54	1,600,594.38	25,278,306.82	114,276,706.88	688.48	165,983.34	49,503,994.56	13,561,722.42	3,977,680.94	11,026,141.22	78,069,539.13	676.84	115,344.16
1.3 กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์	63,301,923.89	14,388,844.35	1,440,408.48	32,670,352.26	111,801,528.99	595.31	187,803.88	52,325,381.23	20,759,750.52	1,375,485.34	18,651,835.51	93,112,452.59	476.27	195,503.50
1.4 กลุ่มสาขาสถาปัตยกรรมศาสตร์	22,139,985.44	1,278,531.59	644,959.02	3,291,362.44	27,354,838.49	74.18	368,762.99	12,017,040.67	1,937,104.45	272,587.18	999,472.13	15,226,204.43	79.46	191,621.00
1.5 กลุ่มสาขาเกษตรศาสตร์	54,843,892.94	9,649,159.85	960,272.32	16,783,180.15	82,236,505.27	345.83	237,794.60	55,462,137.92	15,063,039.22	2,382,339.25	10,556,623.82	83,464,140.21	414.03	201,589.60
ด้านสังคมศาสตร์														
1.6 กลุ่มสาขาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์	115,352,869.63	31,279,573.82	1,586,578.12	88,491,683.61	236,710,705.17	1,884.63	125,600.62	102,457,953.68	43,747,811.26	2,403,174.53	34,799,655.69	183,408,595.17	2,566.06	71,474.79
1.7 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	23,747,033.49	4,053,565.51	345,769.70	12,494,861.89	40,641,230.58	546.03	74,430.40	16,204,469.12	5,920,471.14	752,921.32	5,341,070.94	28,218,932.52	662.72	42,580.48
2.การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท														
2.1 กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์	3,298,725.51	2,646,305.09	85,994.54	1,399,307.81	7,430,332.94	90.02	82,540.91	5,531,702.63	1,792,608.97	358,300.79	1,256,630.44	8,939,242.83	53.42	167,338.88
2.2 กลุ่มสาขาเกษตรศาสตร์	112,298.15	104,148.59	-	173,220.14	389,666.87	21.74	17,923.96	319,468.75	199,459.27	293,433.90	275,047.10	1,087,409.02	6.71	162,057.98
2.3 กลุ่มสาขาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์	2,460,331.19	9,099,740.87	-	1,489,779.92	13,049,851.98	82.37	158,429.67	1,162,423.84	6,066,694.20	3,648.72	398,983.71	7,631,750.46	14.88	512,886.46
3.การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก														
3.1 กลุ่มสาขาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยวและเศรษฐศาสตร์	2,924,777.76	14,242,172.65	-	2,120,925.51	19,287,875.92	200.26	96,314.17	1,474,096.13	7,365,893.10	4,378.46	507,146.25	9,351,513.94	15.25	613,214.03
4.ผลงานการวิจัย	10,678,548.41	44,589,137.49	-	1,072,016.12	56,339,702.01	68.00	828,525.03	24,984.00	2,297,880.00	-	-	2,322,864.00	71.00	32,716.39
5.ผลงานการให้บริการวิชาการ	4,887,216.07	1,947,781.19	-	664,254.75	7,499,252.01	41.00	182,908.59	117,514,847.13	56,644,628.05	-	49,407,561.08	223,567,036.25	77.00	2,903,468.00
6.ผลงานการทำนุศิลป์และวัฒนธรรม	874,691.71	1,152,056.38	-	290,194.11	2,316,942.20	16.00	144,808.89	54,380,987.38	37,904,240.94	-	26,918,294.46	119,203,522.78	50.00	2,384,070.46
7.ผลงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	859,514.14	61,064.60	-	26,687.27	947,266.01	11.00	86,115.09	-	-	-	-	-	-	-
- ต้นทุนส่วนกลาง	138,135,911.09	167,945,772.49	1,289,087.84	5,646,749.65	313,017,521.07									
รวม	539,873,321.73	320,746,601.54	8,168,650.75	199,024,978.18	1,067,813,552.20			487,340,609.11	221,967,117.94	12,669,030.29	164,896,626.55	886,873,383.89		

การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต

ผลผลิตการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี มีปริมาณค่า FTES และต้นทุนต่อหน่วยในสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากในปีการศึกษา 2564 มีจำนวนนักศึกษาลงทะเบียนเรียนเพิ่มมากขึ้นในบางกลุ่มสาขาวิชา เมื่อเทียบกับปีการศึกษาที่ผ่านมา คือกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์, วิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ, วิทยาศาสตร์สุขภาพสัตว์ ตามลำดับ และการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท – ระดับปริญญาเอก ปริมาณค่า FTES เพิ่มขึ้นทุกกลุ่มสาขาวิชา นอกจากนี้เขตพื้นที่บางพระ และสำนักงานเขตพื้นที่จักรพงษ์ ภูวนารถ ยังได้มีการเปิดหลักสูตรปริญญาโทและปริญญาเอก จึงทำให้ต้นทุนรวมและปริมาณค่า FTES ต้นทุนต่อหน่วยมีสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น

สำหรับผลผลิตการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี มีปริมาณค่า FTES และต้นทุนต่อหน่วยในสัดส่วนที่ลดลงจากปีการศึกษา 2563 คือกลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี ฯลฯ ,มนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, เกษตรศาสตร์ และสถาปัตยกรรมศาสตร์ ตามลำดับ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่เชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ส่งผลกระทบต่อการจัดการเรียนการสอนในรายวิชาและหลักสูตรที่ต้องฝึกปฏิบัติ และยังคงจัดการเรียนการสอนแบบออนไลน์ จึงทำให้นักศึกษาลงทะเบียนเรียนในบางรายวิชาและบางหลักสูตรลดลง

การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต

ผลผลิตการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี มีปริมาณค่า FTES และต้นทุนต่อหน่วยในสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากในปีการศึกษา 2564 มีจำนวนนักศึกษาลงทะเบียนเรียนเพิ่มมากขึ้น เมื่อเทียบกับปีการศึกษาที่ผ่านมา นอกจากนี้เขตพื้นที่บางพระ และสำนักงานเขตพื้นที่จักรพงษ์ภูวนารถ ยังได้มีการเปิดหลักสูตรปริญญาโทและปริญญาเอก จึงทำให้ต้นทุนรวม และปริมาณค่า FTES ต้นทุนต่อหน่วยมีสัดส่วนที่เพิ่มขึ้นอย่างเห็นได้ชัด

