



รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี



ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

รายได้	จำนวน
รายได้จากรัฐบาล	750,724,278.79
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	247,177,918.67
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	-
รายได้อื่น	62,544,729.13
รายได้รวม	1,060,446,926.59
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2,268,994,451.91

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง(ถ้ามี)	รวม
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร(เงินเดือน)	212,412,286.95	26,924,497.51	0.00	239,336,784.46
2. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และสาธารณูปโภค				0.00
ค่าตอบแทน	5,346,598.52	32,844,951.32	0.00	38,191,549.84
ค่าใช้สอย	15,915,218.68	31,230,994.09	0.00	47,146,212.77
ค่าสาธารณูปโภค	23,671,349.59	1,898,359.59	0.00	25,569,709.18
ค่าวัสดุ	18,365,686.86	16,906,334.46	0.00	35,272,021.32
3. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	60,655,088.41	72,510,547.46	0.00	133,165,635.87
4. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	21,520,620.00	58,665,653.25	0.00	80,186,273.25
5. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	0.00	26,687,981.75	0.00	26,687,981.75
รวม	357,886,849.01	267,669,319.43		625,556,168.44

หมายเหตุ สถาบันอุดมศึกษาต้องกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน เพื่อให้ได้ยอดค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต*	67,844,960.86
ค่าบำเหน็จบำนาญและค่ารักษาพยาบาลข้าราชการบำเหน็จบำนาญ	67,151,966.11
ค่าศึกษาบุตรข้าราชการบำเหน็จบำนาญ	692,994.75
รวม ต้นทุนผลผลิตของหน่วยงาน	693,401,129.30

* ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับผลผลิต เช่น ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ G/L#51010401XX เงินช่วยเหลือด้านการศึกษาและค่ารักษาพยาบาลข้าราชการบำนาญ

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ชื่อกิจกรรม		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. จัดการเรียนการสอน		79,172,873.00	144,029,307.03	0.00	51,271,834.92	274,474,014.95	9,444.47	fes	29,061.87
1.1 จัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี		79,172,873.00	141,865,844.59	0.00	51,271,834.92	272,310,552.51	9,236.14	fes	29,483.16
1.1.1 จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์		42,314,260.00	78,008,242.20	0.00	42,675,563.34	162,998,065.54	3,023.69	fes	53,906.92
	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และวิทยาศาสตร์ฯ	5,279,493.00	29,542,331.44	0.00	8,384,088.59	43,205,913.03	568.39	fes	76,014.70
	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	22,651,194.00	31,869,809.55	0.00	14,288,461.98	68,809,465.53	1,829.39	fes	37,613.36
	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	4,430,010.00	8,886,137.00	0.00	8,179,144.17	21,495,291.17	294.00	fes	73,113.24
	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	9,953,563.00	7,709,964.21	0.00	11,823,868.60	29,487,395.81	331.92	fes	88,839.76
1.1.2 จัดการเรียนการสอนด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์		36,858,613.00	63,857,602.39	0.00	8,596,271.58	109,312,486.97	6,212.44	fes	17,595.73
	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์, การบ	16,031,871.00	18,000,991.81	0.00	4,058,734.15	38,091,596.96	1,297.08	fes	29,367.12
	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	7,479,754.00	6,195,243.48	0.00	1,050,044.20	14,725,041.68	1,110.89	fes	13,255.19
	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, วิศวกรรมศิลป์และปร	1,850,591.00	2,871,064.27	0.00	136,598.50	4,858,253.77	182.33	fes	26,644.90
	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	11,496,397.00	36,790,302.83	0.00	3,350,894.72	51,637,594.55	3,622.14	fes	14,256.11
1.2 จัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา		0.00	2,163,462.44	0.00	0.00	2,163,462.44	208.33	fes	10,384.62
1.2.1 จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์		0.00	167,737.19	0.00	0.00	167,737.19	2.96	fes	56,699.90
	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และวิทยาศาสตร์ฯ	0.00	98,328.69	0.00	0.00	98,328.69	-	fes	#DIV/0!
	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	0.00	8,676.07	0.00	0.00	8,676.07	1.50	fes	5,784.05
	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	0.00	60,732.43	0.00	0.00	60,732.43	1.46	fes	41,645.09
	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	fes	0.00
1.2.1 จัดการเรียนการสอนด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์		0.00	1,995,725.25	0.00	0.00	1,995,725.25	205.38	fes	9,717.47
	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์, การบ	0.00	57,956.08	0.00	0.00	57,956.08	4.75	fes	12,201.28
	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	0.00	1,702,011.69	0.00	0.00	1,702,011.69	174.75	fes	9,739.69

ชื่อกิจกรรม		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, ทัศนศิลป์และปร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	fes	0.00
	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	0.00	235,757.48	0.00	0.00	235,757.48	25.88	fes	9,111.40
2.	ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	209,600.00	1,462,297.75	0.00	144,131.78	1,816,029.53	3,256.00	คน	557.75
3.	เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	0.00	653,507.50	0.00	265,415.69	918,923.19	6,023.00	คน	152.57
4.	วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	642,797.00	3,077,436.65	0.00	143,236.63	3,863,470.28	80.00	เรื่อง	48,293.38
5	งานทะเบียน	2,351,253.00	9,474,542.63	0.00	1,656,737.58	13,482,533.21	9,444.47	fes	1,427.56
6.	วิทยบริการ	2,276,251.00	9,589,039.25	0.00	13,842,259.94	25,707,550.19	9,444.47	fes	2,721.97
7.	บริหารจัดการ	195,671,827.00	64,225,355.23	0.00	65,842,019.34	325,739,201.57	9,444.47	fes	34,489.93
รวม		280,324,601.00	232,511,486.04	0.00	133,165,635.87	646,001,722.91	47,136.89		13,704.80

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ชื่อผลผลิต		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การผลิตบัณฑิต		259,442,270.90	218,989,350.44	-	124,478,750.09	602,910,371.43	9,444.47	ftes	63,837.38
1.1 การผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี		259,442,270.90	216,825,888.00	-	124,478,750.09	600,746,908.99	9,236.14	ftes	65,043.08
1.1.1 การผลิตบัณฑิตด้านวิทยาศาสตร์		98,385,569.95	100,818,755.72	-	65,445,970.73	264,650,296.40	3,023.69	ftes	87,525.48
	กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพและวิทยาศาสตร์	15,996,270.50	33,968,320.68	0.00	12,736,142.95	62,700,734.13	568.39	ftes	110,313.09
	กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	51,653,911.30	43,590,393.93	0.00	26,066,387.08	121,310,692.31	1,829.39	ftes	66,312.14
	กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	14,370,201.91	12,960,928.35	0.00	12,215,829.23	39,546,959.49	294.00	ftes	134,513.47
	กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	16,365,186.24	10,299,112.76	0.00	14,427,611.47	41,091,910.47	331.92	ftes	123,801.89
1.1.2 การผลิตบัณฑิตด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์		161,056,700.95	116,007,132.28	-	59,032,779.36	336,096,612.59	6,212.44	ftes	54,100.54
	กลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์, การบัญชี	41,630,010.84	28,396,016.08	0.00	14,454,069.54	84,480,096.46	1,297.08	ftes	65,130.82
	กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	31,985,286.09	17,793,105.34	0.00	11,001,674.54	60,780,065.97	1,110.89	ftes	54,713.00
	กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, วิจารณ์ศิลป์และประยุกต์	7,931,686.15	5,326,738.61	0.00	2,606,114.80	15,864,539.56	182.33	ftes	87,008.44
	กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	79,509,717.87	64,491,272.25	0.00	30,970,920.48	174,971,910.60	3,622.14	ftes	48,306.24
1.2 การผลิตบัณฑิตระดับบัณฑิตศึกษา		-	2,163,462.44	-	-	2,163,462.44	208.33	ftes	10,384.62
1.2.1 การผลิตบัณฑิตด้านวิทยาศาสตร์		-	167,737.19	-	-	167,737.19	2.96	ftes	56,699.90
	กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพและวิทยาศาสตร์	0.00	98,328.69	0.00	0.00	98,328.69	-	ftes	#DIV/0!
	กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	0.00	8,676.07	0.00	0.00	8,676.07	1.50	ftes	5,784.05
	กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	0.00	60,732.43	0.00	0.00	60,732.43	1.46	ftes	41,645.09
	กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	ftes	0.00
1.2.1 การผลิตบัณฑิตด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์		-	1,995,725.25	-	-	1,995,725.25	205.38	ftes	9,717.47
	กลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์, การบัญชี	0.00	57,956.08	0.00	0.00	57,956.08	4.75	ftes	12,201.28

ชื่อผลผลิต		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	0.00	1,702,011.69	0.00	0.00	1,702,011.69	174.75	ftes	9,739.69
	กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, ทัศนศิลป์และประยุกต์	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	ftes	0.00
	กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	0.00	235,757.48	0.00	0.00	235,757.48	25.88	ftes	9,111.40
2. ผลงานการส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม		6,218,579.93	3,960,965.86	0.00	2,584,362.28	12,763,908.07	3,256.00	คน	3,920.12
3. ผลงานการเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ		8,011,973.24	3,985,064.98	0.00	3,519,056.36	15,516,094.58	6,023.00	คน	2,576.14
4. ผลงานการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้		6,651,776.93	5,576,104.76	0.00	2,583,467.13	14,811,348.82	80.00	เรื่อง	185,141.86
รวม		280,324,601.00	232,511,486.04	-	133,165,635.87	646,001,722.91	18,803.47		34,355.45



รายงานเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ พ.ศ. 2560
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี



ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 5 รายงานการเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ 2560

รายได้	2560	2559	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	750,724,278.79	500,239,139.87	33.37 %
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	247,177,918.67	278,450,518.58	(12.65) %
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	0.00	-	- %
รายได้อื่น	62,544,729.13	111,625,592.42	(78.47) %
รายได้รวม	1,060,446,926.59	890,315,250.87	16.04 %
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2,268,994,451.91	1,774,975,439.11	21.77 %

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ

1. รายได้จากรัฐบาลเพิ่มขึ้นร้อยละ 17.69 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรงบประมาณ พ.ศ. 2560 เพิ่มขึ้น โดยเฉพาะงบเงินอุดหนุนรายจ่ายบุคลากรที่ปรับเพิ่มค่าจ้างอัตราเดิม และงบลงทุนในส่วนของครุภัณฑ์ที่ได้รับจัดสรร
2. รายได้จากการขายสินค้าและบริการลดลง เนื่องจากจำนวนนักศึกษาในระดับปริญญาตรีลดลงทำให้รายได้จากการขายสินค้าและบริการลดลงด้วย
3. รายได้อื่นลดลงเนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเพชรบุรีได้แจ้งให้มีการปรับปรุงยอดโดยให้ตัดเงิน กยศ. ไปอยู่ในส่วนของเงินรับฝากไม่ใช่รายได้

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ 2560

ประเภทค่าใช้จ่าย	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560				ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559				เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง(ถ้ามี)	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง(ถ้ามี)	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร(เงินเดือน)	212,412,286.95	26,924,497.51	0.00	239,336,784.46	169,867,493.92	30,888,867.66	-	200,756,361.58	19.22 %
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	-	-	-	-	-	-	-	-	- %
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	-	-	-	-	-	-	-	-	- %
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และสาธารณูปโภค									
ค่าตอบแทน	5,346,598.52	32,844,951.32	0.00	38,191,549.84	19,666,524.86	24,047,465.26	-	43,713,990.12	(12.63) %
ค่าใช้สอย	15,915,218.68	31,230,994.09	0.00	47,146,212.77	12,721,137.63	35,379,645.79	-	48,100,783.42	(1.98) %
ค่าสาธารณูปโภค	23,671,349.59	1,898,359.59	0.00	25,569,709.18	22,455,949.15	3,759,729.53	-	26,215,678.68	(2.46) %
ค่าวัสดุ	18,365,686.86	16,906,334.46	0.00	35,272,021.32	19,906,542.48	20,054,463.90	-	39,961,006.38	(11.73) %
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	60,655,088.41	72,510,547.46	0.00	133,165,635.87	59,453,495.18	38,087,196.98	-	97,540,692.16	36.52 %
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	21,520,620.00	58,665,653.25	0.00	80,186,273.25	17,613,927.00	85,900,140.06	-	103,514,067.06	(22.54) %
7. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	0.00	26,687,981.75	0.00	26,687,981.75	7,511,222.64	74,190,616.92	-	81,701,839.56	(67.33) %
รวม	357,886,849.01	267,669,319.43		625,556,168.44	329,196,292.86	312,308,126.10	-	641,504,418.96	(2.49) %

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ

1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเพิ่มขึ้นเนื่องจากได้รับงบอุดหนุนบุคลากรเพิ่มขึ้นและมีการใช้จ่ายงบบุคลากรในส่วนเงินในงบประมาณมากขึ้น
2. ค่าตอบแทนลดลงเนื่องจากการเกษียณอายุราชการและการเปลี่ยนแปลงตำแหน่งผู้บริหาร
3. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้นตามมูลค่าของครุภัณฑ์และระยะเวลาการงาน
4. รายได้อื่นลดลงเนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเพชรบุรีได้แจ้งให้มีการปรับปรุงยอด โดยให้ตัดเงิน กยศ. ไปอยู่ในส่วนของเงินรับฝากไม่ไ้รายได้

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ 2560

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560							ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559							ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)	ปริมาณ เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)%	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)%
	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย			
1. จัดการเรียนการสอน	79,172,873.00	144,029,307.03	51,271,834.92	274,474,014.95	9,444.47	fles	29,061.87	72,470,708.00	137,432,989.69	37,025,501.00	246,929,198.69	10,625.93	fles	23,238.36	11.15	(11.12)	25.06
1.1 จัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	79,172,873.00	141,865,844.59	51,271,834.92	272,310,552.51	9,236.14	fles	29,483.16	72,470,708.00	137,432,989.69	37,025,501.00	246,929,198.69	10,438.93	fles	23,654.65	10.28	(11.52)	24.64
1.1.1 จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์	42,314,260.00	78,008,242.20	42,675,563.34	162,998,065.54	3,023.69	fles	53,906.92	40,576,849.00	75,164,223.01	28,615,446.00	144,356,518.01	3,246.95	fles	44,459.11	12.91	(6.88)	21.25
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพและวิทยาศาสตร์	5,279,493.00	29,542,331.44	8,384,088.59	43,205,913.03	568.39	fles	76,014.70	4,247,509.00	26,133,271.30	4,691,520.00	35,072,300.30	620.58	fles	56,515.36	23.19	(8.41)	34.50
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	22,651,194.00	31,869,809.55	14,288,461.98	68,809,465.53	1,829.39	fles	37,613.36	22,244,846.00	31,830,242.67	7,869,873.00	61,944,961.67	1,944.17	fles	31,861.91	11.08	(5.90)	18.05
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	4,430,010.00	8,886,137.00	8,179,144.17	21,495,291.17	294.00	fles	73,113.24	5,119,723.00	8,771,216.89	6,584,745.00	20,475,684.89	310.92	fles	65,855.16	4.98	(5.44)	11.02
กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	9,953,563.00	7,709,964.21	11,823,868.60	29,487,395.81	331.92	fles	88,839.76	8,964,771.00	8,429,492.15	9,469,308.00	26,863,571.15	371.28	fles	72,353.94	9.77	(10.60)	22.78
1.1.2 จัดการเรียนการสอนด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	36,858,613.00	63,857,602.39	8,596,271.58	109,312,486.97	6,212.44	fles	17,595.73	31,893,859.00	62,268,766.68	8,410,055.00	102,572,680.68	7,191.98	fles	14,262.09	6.57	(13.62)	23.37
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์, การบัญชี	16,031,871.00	18,000,991.81	4,058,734.15	38,091,596.96	1,297.08	fles	29,367.12	13,172,806.00	17,372,876.00	4,953,601.00	35,499,283.00	1,482.32	fles	23,948.46	7.30	(12.50)	22.63
กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ศึกษาศาสตร์	7,479,754.00	6,195,243.48	1,050,044.20	14,725,041.68	1,110.89	fles	13,255.19	7,204,360.00	8,454,104.82	903,045.00	16,561,509.82	1,419.05	fles	11,670.84	(11.09)	(21.72)	13.58
กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, วิศวกรรมศิลป์และประยุกต์	1,850,591.00	2,871,064.27	136,598.50	4,858,253.77	182.33	fles	26,644.90	1,363,290.00	2,865,107.72	125,769.00	4,354,166.72	352.14	fles	12,364.87	11.58	(48.22)	115.49
กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	11,496,397.00	36,790,302.83	3,350,894.72	51,637,594.55	3,622.14	fles	14,256.11	10,153,403.00	33,576,678.14	2,427,640.00	46,157,721.14	3,938.47	fles	11,719.71	11.87	(8.03)	21.64
1.2 จัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	0.00	2,163,462.44	0.00	2,163,462.44	208.33	fles	10,384.62	-	-	-	-	187.00	fles	-	#DIV/0!	11.41	#DIV/0!
1.2.1 จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์	0.00	167,737.19	0.00	167,737.19	2.96	fles	56,699.90	-	-	-	-	6.00	fles	-	#DIV/0!	(50.69)	#DIV/0!
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพและวิทยาศาสตร์	0.00	98,328.69	0.00	98,328.69	-	fles	#DIV/0!	-	-	-	-	-	fles	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	0.00	8,676.07	0.00	8,676.07	1.50	fles	5,784.05	-	-	-	-	1.25	fles	-	#DIV/0!	20.00	#DIV/0!
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	0.00	60,732.43	0.00	60,732.43	1.46	fles	-	-	-	-	-	4.75	fles	-	-	-	-
กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	0.00	0.00	0.00	0.00	-	fles	#DIV/0!	-	-	-	-	-	fles	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1 จัดการเรียนการสอนด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	0.00	1,995,725.25	0.00	1,995,725.25	205.38	fles	9,717.47	-	-	-	-	181.00	fles	-	#DIV/0!	13.47	#DIV/0!
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์, การบัญชี	0.00	57,956.08	0.00	57,956.08	4.75	fles	12,201.28	-	-	-	-	5.00	fles	-	#DIV/0!	(5.00)	#DIV/0!
กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ศึกษาศาสตร์	0.00	1,702,011.69	0.00	1,702,011.69	174.75	fles	9,739.69	-	-	-	-	157.75	fles	-	#DIV/0!	10.78	#DIV/0!
กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, วิศวกรรมศิลป์และประยุกต์	0.00	0.00	0.00	0.00	-	fles	-	-	-	-	-	-	fles	-	-	-	-
กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	0.00	235,757.48	0.00	235,757.48	25.88	fles	9,111.40	-	-	-	-	18.25	fles	-	#DIV/0!	41.78	#DIV/0!
2. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	209,600.00	1,462,297.75	144,131.78	1,816,029.53	3,256.00	คน	557.75	128,925.00	1,650,183.88	105,166.00	1,884,274.88	5,431.00	คน	346.95	(3.62)	(40.05)	60.76
3. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	0.00	653,507.50	265,415.69	918,923.19	6,023.00	คน	152.57	14,210.00	514,407.75	186,353.00	714,970.75	6,241.00	คน	114.56	28.53	(3.49)	33.18
4. วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	642,797.00	3,077,436.65	143,236.63	3,863,470.28	80.00	เรื่อง	48,293.38	456,331.00	1,875,664.46	101,894.00	2,433,889.46	93.00	เรื่อง	26,170.85	58.74	(13.98)	84.53
5. งานทะเบียน	2,351,253.00	9,474,542.63	1,656,737.58	13,482,533.21	9,444.47	fles	1,427.56	2,748,712.00	8,804,353.33	1,170,515.00	12,723,580.33	10,625.94	fles	1,197.41	5.96	(11.12)	19.22
6. วิทยบริการ	2,276,251.00	9,589,039.25	13,842,259.94	25,707,550.19	9,444.47	fles	2,721.97	3,533,483.00	8,494,575.66	9,937,993.00	21,966,051.66	10,438.94	fles	2,104.24	17.03	(9.53)	29.36
7. บริหารจัดการ	195,671,827.00	64,225,355.23	65,842,019.34	325,739,201.57	9,444.47	fles	34,489.93	155,637,699.00	69,231,125.45	47,629,227.00	272,498,051.45	2,007.47	fles	135,742.03	19.54	370.47	(74.59)
รวม	280,324,601.00	232,511,486.04	133,165,635.87	646,001,722.91	47,136.89		13,704.80	234,990,068.00	228,003,300.22	96,156,649.00	559,150,017.22	45,463.28		12,298.94	15.53	3.68	11.43

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ

- ค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในระดับปริญญาตรี มีต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นจากการที่จำนวนนักศึกษาลดลงขณะที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- ค่าใช้จ่ายการส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมเพิ่มขึ้นเนื่องจากปริมาณของผู้เข้าร่วมโครงการที่ลดลง ซึ่งงานที่จัดเช่นกิจกรรมอาเซียนสัมพันธ์ซึ่งตรงกับช่วงของงานพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช ซึ่งเป็นช่วงที่ประชาชนถวายความอาลัย
- ค่าใช้จ่ายการเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการเพิ่มขึ้นจากจำนวนของผู้เข้าร่วมโครงการลดลงและมหาวิทยาลัยมีการปรับแผนการให้บริการวิชาการในกลุ่มที่ครอบคลุมความซ้ำซ้อนมากขึ้นกว่าปีที่ผ่านมา
- ค่าใช้จ่ายการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้เพิ่มขึ้นเนื่องจากมหาวิทยาลัยมีการส่งเสริมให้บุคลากรทำวิจัยเพิ่มขึ้นมีกระบวนการเรียนรู้ช่วยผลักดันวิจัยหน้าใหม่ทำให้ผลงานวิจัยเพิ่มขึ้น

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ 2560

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560								ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559								ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)%	ปริมาณ เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)%	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)%
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย			
1. การผลิตบัณฑิต	259,442,270.90	218,989,350.44	-	124,478,750.09	602,910,371.43	9,444.47	ฟτες	63,837.38	218,198,612.59	215,310,038.68	-	89,889,462.50	523,398,113.77	10,625.94	ฟτες	49,256.64	15.19	(11.12)	29.60
1.1 การผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี	259,442,270.90	216,825,888.00	-	124,478,750.09	600,746,908.99	9,236.14	ฟτες	65,043.08	218,198,612.59	212,609,234.98	-	89,889,462.50	520,697,310.07	10,438.92	ฟτες	49,880.38	15.37	(11.52)	30.40
1.1.1 การผลิตบัณฑิตด้านวิทยาศาสตร์	98,385,569.95	100,818,755.72	-	65,445,970.73	264,650,296.40	3,023.69	ฟτες	87,525.48	85,904,312.24	98,547,174.30	-	45,058,345.37	229,509,831.91	3,246.94	ฟτες	70,684.96	15.31	(6.88)	23.82
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพและวิทยา	15,996,270.50	33,968,320.68	0.00	12,736,142.95	62,700,734.13	568.39	ฟτες	110,313.09	12,910,840.36	30,602,399.74	-	7,834,212.66	51,347,452.76	620.58	ฟτες	82,741.07	22.11	(8.41)	33.32
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	51,653,911.30	43,590,393.93	0.00	26,066,387.08	121,310,692.31	1,829.39	ฟτες	66,312.14	45,690,340.74	43,925,004.26	-	16,374,913.50	105,990,258.50	1,679.47	ฟτες	63,109.35	14.45	8.93	5.07
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	14,370,201.91	12,960,928.35	0.00	12,215,829.23	39,546,959.49	294.00	ฟτες	134,513.47	13,155,270.66	12,916,492.32	-	9,499,704.10	35,571,467.08	575.61	ฟτες	61,797.86	11.18	(48.92)	117.67
กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	16,365,186.24	10,299,112.76	0.00	14,427,611.47	41,091,910.47	331.92	ฟτες	123,801.89	14,147,860.48	11,103,277.98	-	11,349,515.11	36,600,653.57	371.28	ฟτες	98,579.65	12.27	(10.60)	25.59
1.1.2 การผลิตบัณฑิตด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศ	161,056,700.95	116,007,132.28	-	59,032,779.36	336,096,612.59	6,212.44	ฟτες	54,100.54	132,294,300.35	114,062,060.68	-	44,831,117.13	291,187,478.16	7,191.98	ฟτες	40,487.80	15.42	(13.62)	33.62
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์, การบ	41,630,010.84	28,396,016.08	0.00	14,454,069.54	84,480,096.46	1,297.08	ฟτες	65,130.82	33,866,075.76	28,047,855.01	-	12,460,249.91	74,374,180.68	1,482.32	ฟτες	50,174.17	13.59	(12.50)	29.81
กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ศึกษาศาสตร์	31,985,286.09	17,793,105.34	0.00	11,001,674.54	60,780,065.97	1,110.89	ฟτες	54,713.00	27,014,377.03	18,673,442.73	-	8,089,286.93	53,777,106.69	1,419.05	ฟτες	37,896.56	13.02	(21.72)	44.37
กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, วิศวกรรมศิลปะและประ	7,931,686.15	5,326,738.61	0.00	2,606,114.80	15,864,539.56	182.33	ฟτες	87,008.44	6,279,184.01	5,401,056.17	-	1,909,048.82	13,589,289.00	352.14	ฟτες	38,590.59	16.74	(48.22)	125.47
กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	79,509,717.87	64,491,272.25	0.00	30,970,920.48	174,971,910.80	3,622.14	ฟτες	48,306.24	65,134,663.55	61,939,706.77	-	22,372,531.47	149,446,901.79	3,938.47	ฟτες	37,945.42	17.08	(8.03)	27.30
1.2 การผลิตบัณฑิตระดับบัณฑิตศึกษา	-	2,163,462.44	-	-	2,163,462.44	208.33	ฟτες	10,384.62	-	2,700,803.70	-	-	2,700,803.70	187.02	ฟτες	14,441.26	(19.90)	11.40	(28.09)
1.2.1 การผลิตบัณฑิตด้านวิทยาศาสตร์	-	167,737.19	-	-	167,737.19	2.96	ฟτες	56,699.90	-	209,398.21	-	-	209,398.21	14.50	ฟτες	14,441.26	(19.90)	(79.60)	292.62
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพและวิทยา	0.00	98,328.69	0.00	0.00	98,328.69	-	ฟτες	#DIV/0!	-	122,750.68	-	-	122,750.68	8.50	ฟτες	14,441.26	(19.90)	(100.00)	#DIV/0!
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	0.00	8,676.07	0.00	0.00	8,676.07	1.50	ฟτες	5,784.05	-	10,830.94	-	-	10,830.94	0.75	ฟτες	14,441.25	(19.90)	100.00	(59.95)
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	0.00	60,732.43	0.00	0.00	60,732.43	1.46	ฟτες	-	-	75,816.59	-	-	75,816.59	5.25	ฟτες	14,441.26	-	-	-
กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	ฟτες	#DIV/0!	-	-	-	-	-	-	ฟτες	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1 การผลิตบัณฑิตด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศ	-	1,995,725.25	-	-	1,995,725.25	205.38	ฟτες	9,717.47	-	2,491,405.49	-	-	2,491,405.49	172.52	ฟτες	14,441.26	(19.90)	19.04	(32.71)
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์, การบ	0.00	57,956.08	0.00	0.00	57,956.08	4.75	ฟτες	12,201.28	-	72,350.69	-	-	72,350.69	5.01	ฟτες	14,441.26	(19.90)	(5.19)	(15.51)
กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ศึกษาศาสตร์	0.00	1,702,011.69	0.00	0.00	1,702,011.69	174.75	ฟτες	9,739.69	-	2,124,742.00	-	-	2,124,742.00	147.13	ฟτες	14,441.26	(19.90)	18.77	(32.56)
กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, วิศวกรรมศิลปะและประ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	ฟτες	-	-	-	-	-	-	-	ฟτες	#DIV/0!	-	-	-
กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	0.00	235,757.48	0.00	0.00	235,757.48	25.88	ฟτες	9,111.40	-	294,312.80	-	-	294,312.80	20.38	ฟτες	14,441.26	(19.90)	26.96	(36.91)
2. ผลงานการส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	6,218,579.93	3,960,965.86	0.00	2,584,362.28	12,763,908.07	3,256.00	คน	3,920.12	4,986,521.82	4,246,085.51	-	1,867,298.05	11,099,905.38	5,431.00	คน	2,043.81	14.99	(40.05)	91.80
3. ผลงานการเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	8,011,973.24	3,985,064.98	0.00	3,519,056.36	15,516,094.58	6,023.00	คน	2,576.14	6,491,005.76	3,975,609.93	-	2,535,862.40	13,002,478.09	6,241.00	คน	2,083.40	19.33	-3.49303	23.65
4. ผลงานการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	6,651,776.93	5,576,104.76	0.00	2,583,467.13	14,811,348.82	80.00	เรื่อง	185,141.86	5,313,927.82	4,471,566.09	-	1,864,026.05	11,649,519.96	93.00	เรื่อง	125,263.66	27.14	(13.98)	47.80
รวม	280,324,601.00	232,511,486.04	-	133,165,635.87	646,001,722.91	18,803.47		34,355.45	234,990,067.99	228,003,300.21	-	96,156,649.00	559,150,017.20	22,390.94		24,972.15	15.53	(16.02)	37.58