

รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
(มหาวิทยาลัยของรัฐ : ตารางที่ 1-4)

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

แบบรายงานการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามเกณฑ์การประเมินผล
การปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

กองคลัง สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
โทร 043-713587, 043-722118 ต่อ 322
โทรสาร 043-722117

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
รายงานต้นทุนการผลิต
ประจำปีงบประมาณ 2563

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

รายได้

รายได้จากงบประมาณ	447,605,047.12
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	292,399,597.02
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	395,325.00
รายได้ดอกเบี้ยรับ	15,781,422.00
รายได้อื่น	37,510,213.08
รวมรายได้	<u>793,691,604.22</u>
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u><u>1,683,115,913.64</u></u>

ตารางที่ 2 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินงบประมาณรายจ่าย	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวมค่าใช้จ่าย
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	224,212,189.00	159,650,702.12	4,801,170.47	388,664,061.59
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	21,688,692.90	20,988,466.55		42,677,159.45
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	963,635.24	11,645,243.58		12,608,878.82
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ	39,206,304.00	101,247,245.84		140,453,549.84
5. ค่าสาธารณูปโภค	13,333,063.16	12,306,736.30		25,639,799.46
6. ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	108,593,140.67	22,288,803.29		130,881,943.96
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	22,065,499.08	11,636,032.00		33,701,531.08
8. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	3,933,370.26	14,185,050.65		18,118,420.91
รวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	433,995,894.31	353,948,280.33	4,801,170.47	792,745,345.11

หมายเหตุ

1. ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และระบบ MIS (มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม)	จำนวน	881,876,424.69 บาท
2. ค่าใช้จ่ายตามงบการเงินที่นำเสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	จำนวน	881,876,424.69 บาท
ผลต่าง	จำนวน	<u><u>-</u></u> บาท

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน

881,876,424.69 บาท

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

 ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ

70,032,637.18 บาท

 ค่าใช้จ่ายจากกลุ่มงานทรัพย์สินและรายได้

19,098,442.40 บาท

รวมต้นทุนผลผลิต

792,745,345.11 บาท

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนตามกิจกรรม

(หน่วย : บาท)

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย
SA1 ด้านการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	233,877,575.11	241,234,804.14	4,235,294.84	116,750,704.93	596,098,379.01	10,627	56,092.82
1. กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ	49,360,140.63	50,842,066.61	713,111.79	16,364,119.52	117,279,438.56	1,508	77,771.51
1.1 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	41,240,467.08	37,066,253.16	554,333.40	11,577,898.84	90,438,952.48	1,070	84,522.39
(วท.บ.) สาขาวิชาคณิตศาสตร์	3,206,277.19	2,712,831.17	47,791.92	1,436,899.95	7,403,800.23	130	56,952.31
(วท.บ.) สาขาวิชาวิศวกรรมซอฟต์แวร์	2,858,538.37	1,133,675.25	2,406.79	72,361.87	4,066,982.28	2	2,033,491.14
(วท.บ.) สาขาวิชาเคมี	4,796,423.17	3,221,471.73	72,752.42	1,168,127.29	9,258,774.62	93	99,556.72
(วท.บ.) สาขาวิชาชีววิทยา	4,377,488.37	3,882,116.06	93,765.35	2,067,481.94	10,420,851.71	185	56,328.93
(วท.บ.) สาขาวิชาฟิสิกส์	3,840,601.38	2,334,316.22	35,348.74	671,931.63	6,882,197.97	47	146,429.74
(วท.บ.) สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	3,119,534.44	2,171,022.92	23,022.82	547,882.71	5,861,462.89	93	63,026.48
(วท.บ.) สาขาวิชาสถิติประยุกต์	2,252,211.56	2,575,115.08	59,237.55	351,471.93	5,238,036.12	32	163,688.63
(วท.บ.) สาขาวิชาสาธารณสุขชุมชน	4,114,389.71	3,821,054.96	114,150.48	3,432,020.01	11,481,615.17	323	35,546.80
(วท.บ.) สาขาวิชาฟิสิกส์ประยุกต์	895,623.51	1,967,454.12	2,062.96	62,024.46	2,927,165.06	6	487,860.84
(วท.บ.) สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	4,003,064.80	3,567,798.46	65,899.35	754,630.91	8,391,393.52	80	104,892.42
(ทล.บ.) สาขาวิชาเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์	2,037,799.47	2,001,608.99	20,703.69	496,195.66	4,556,307.81	42	108,483.52
(วท.บ.) สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ	493,830.17	1,769,802.74	3,094.45	93,036.69	2,359,764.04	7	337,109.15
(วศ.บ.) สาขาวิชาวิศวกรรมบริหารงานก่อสร้าง (WIL)	2,027,986.59	1,562,735.07	6,532.68	196,410.78	3,793,665.13	16	237,104.07
(วศ.บ.) สาขาวิชาวิศวกรรมทรัพยากรน้ำและนวัตกรรมสารสนเทศ (WIL)	1,500,990.18	2,124,535.54	2,406.79	72,361.87	3,700,294.37	1	3,700,294.37
(วท.บ.) สาขาวิชาเทคโนโลยีการยางและพอลิเมอร์ (WIL)	1,277,047.12	1,179,207.71	2,062.96	62,024.46	2,520,342.26	4	630,085.56
(วท.บ.) สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ (WIL)	438,661.03	1,041,507.15	3,094.45	93,036.69	1,576,299.31	9	175,144.37
1.2 คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	8,119,673.56	13,775,813.45	158,778.39	4,786,220.68	26,840,486.08	438	61,279.65
(วท.บ.) สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	3,217,752.46	6,195,492.47	99,793.76	3,008,186.22	12,521,224.91	280	44,718.66
(วท.บ.) สาขาวิชาเทคโนโลยีมีเดียและแอนิเมชัน	2,816,209.88	2,808,412.11	27,091.78	816,655.36	6,468,369.14	73	88,607.80
(วท.บ.) สาขาวิชาเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์และการสื่อสาร	725,363.78	2,949,583.54	16,460.83	496,195.66	4,187,603.82	43	97,386.14
(วท.บ.) สาขาวิชาการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,360,347.43	1,822,325.33	15,432.03	465,183.44	3,663,288.21	42	87,221.15
2. กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	15,312,008.92	19,237,345.95	235,292.37	6,822,690.39	41,607,337.63	408	101,978.77
2.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์	15,312,008.92	19,237,345.95	235,292.37	6,822,690.39	41,607,337.63	408	101,978.77
(ทล.บ.) สาขาวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้า	3,097,101.17	3,591,843.85	46,666.20	1,219,814.34	7,955,425.56	111	71,670.50
(วศ.บ.) สาขาวิชาวิศวกรรมการจัดการ	5,329,126.72	5,007,101.91	140,945.83	4,248,675.38	14,725,849.84	164	89,791.77

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนตามกิจกรรม

(หน่วย : บาท)							
ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย
(วศ.บ.) สาขาวิชาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์	1,777,859.01	1,860,094.28	12,345.62	372,146.75	4,022,445.65	31	129,756.31
(วศ.บ.) สาขาวิชาวิศวกรรมพลังงานและสิ่งแวดล้อม	552,672.58	1,188,838.23	1,714.67	51,687.05	1,794,912.54	24	74,788.02
(ทล.บ.) สาขาวิชาการจัดการงานช่างและผังเมือง	1,258,151.33	2,772,191.65	9,945.08	299,784.88	4,340,072.95	23	188,698.82
(ทล.บ.) สาขาวิชาเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	2,025,347.19	2,490,231.41	14,403.22	434,171.21	4,964,153.03	40	124,103.83
(วศ.บ.) สาขาวิชาวิศวกรรมระบบอาคาร	1,271,750.91	2,327,044.62	9,271.74	196,410.78	3,804,478.06	15	253,631.87
3. กลุ่มเกษตรศาสตร์	20,554,191.61	20,247,674.86	204,492.73	6,140,421.35	47,146,780.56	553	85,256.38
3.1 คณะเทคโนโลยีการเกษตร	20,554,191.61	20,247,674.86	204,492.73	6,140,421.35	47,146,780.56	553	85,256.38
(วท.บ.) สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	3,208,450.44	3,429,945.39	45,610.21	1,374,875.49	8,058,881.53	125	64,471.05
(วท.บ.) สาขาวิชาเทคโนโลยีการอาหาร	3,554,992.75	1,961,156.86	30,625.25	899,354.64	6,446,129.50	82	78,611.34
(วท.บ.) สาขาวิชาสัตวศาสตร์	3,867,644.11	1,926,777.46	28,806.45	868,342.41	6,691,570.44	79	84,703.42
(วท.บ.) สาขาวิชาบริหารธุรกิจเกษตร	1,472,986.01	3,139,648.22	31,892.85	961,379.10	5,605,906.18	88	63,703.48
(วท.บ.) สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศการเกษตร	3,212,540.99	2,694,777.02	16,117.89	485,858.25	6,409,294.16	42	152,602.24
(วท.บ.) สาขาวิชาธุรกิจอาหารและโภชนาการ	2,184,936.95	1,452,721.09	6,172.81	186,073.37	3,829,904.22	16	239,369.01
(วท.บ.) สาขาวิชาเทคนิคการสัตวแพทย์และการพยาบาลสัตว์	2,475,468.49	3,571,840.16	39,437.40	1,188,802.11	7,275,548.16	107	67,995.78
(วท.บ.) สาขาวิชานวัตกรรมเทคโนโลยีเครื่องจักรกล (WIL)	577,171.88	2,070,808.67	5,829.88	175,735.96	2,829,546.39	14	202,110.46
4. กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์ และการบัญชี	35,963,022.64	28,894,123.81	570,433.94	16,116,021.69	81,543,602.08	1,492	54,653.89
4.1 คณะวิทยาการจัดการ	35,963,022.64	28,894,123.81	570,433.94	16,116,021.69	81,543,602.08	1,492	54,653.89
(บธ.บ.) สาขาวิชาบริหารการเงิน	3,439,502.26	1,677,231.30	36,316.82	341,134.52	5,494,184.90	28	196,220.89
(บธ.บ.) สาขาวิชาการตลาด	3,958,820.39	1,969,956.30	36,350.99	1,095,765.43	7,060,893.10	101	69,909.83
(บธ.บ.) สาขาวิชาการบัญชี	6,307,524.69	6,086,639.48	182,097.90	5,489,164.54	18,065,426.60	522	34,608.10
(บธ.บ.) สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	2,292,249.37	3,669,095.94	43,895.54	1,323,188.44	7,328,429.29	120	61,070.24
(นศ.บ.) สาขาวิชานิติศาสตร์	4,185,164.30	1,927,230.09	35,491.24	744,293.50	6,892,179.13	65	106,033.53
(ศศ.บ.) สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	4,077,847.69	2,073,075.60	15,089.09	454,846.03	6,620,858.42	36	183,912.73
(บธ.บ.) สาขาวิชาการโรงแรมและการท่องเที่ยว	3,361,981.40	3,784,231.51	78,874.80	2,377,604.23	9,602,691.93	222	43,255.37
(บธ.บ.) สาขาวิชาการจัดการ	7,388,234.11	5,334,528.57	139,917.03	4,217,663.15	17,080,342.86	396	43,132.18
(บธ.บ.) สาขาวิชาดิจิทัล (สองภาษา) (WIL)	951,698.43	2,372,135.03	2,400.54	72,361.87	3,398,595.86	2	1,699,297.93
5. กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	52,198,847.29	59,301,399.48	1,129,268.48	33,389,833.27	146,019,348.51	3,137	46,547.45
5.1 คณะครุศาสตร์	52,198,847.29	59,301,399.48	1,129,268.48	33,389,833.27	146,019,348.51	3,137	46,547.45

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนตามกิจกรรม

(หน่วย : บาท)

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย
(ค.บ.) สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย	2,225,183.89	2,346,385.22	37,722.73	1,137,115.06	5,746,406.90	105	54,727.68
(ค.บ.) สาขาวิชาคณิตศาสตร์	2,627,291.05	2,635,709.10	41,264.59	1,002,728.74	6,306,993.48	94	67,095.68
(ค.บ.) สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศึกษา	3,711,811.18	3,565,810.37	114,882.85	3,463,032.24	10,855,536.64	329	32,995.55
(ค.บ.) สาขาวิชาเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อการศึกษา	2,379,073.52	2,335,206.04	5,829.88	175,735.96	4,895,845.41	11	445,076.86
(ค.บ.) สาขาวิชาพลศึกษา	3,445,610.16	2,779,101.65	72,016.12	2,170,856.03	8,467,583.96	203	41,712.24
(ค.บ.) สาขาวิชาภาษาไทย	2,997,938.04	2,467,614.57	40,123.27	1,209,476.93	6,715,152.81	111	60,496.87
(ค.บ.) สาขาวิชาการศึกษาพิเศษและภาษาไทย	3,153,962.84	2,127,184.79	28,898.45	868,342.41	6,178,388.49	83	74,438.42
(ค.บ.) สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	2,587,801.26	2,276,159.04	52,468.89	1,581,623.68	6,498,052.87	147	44,204.44
(ค.บ.) สาขาวิชาดนตรีศึกษา	1,437,329.32	2,711,084.25	49,725.41	1,498,924.40	5,697,063.39	141	40,404.70
(ค.บ.) สาขาวิชาการสอนภาษาจีน	1,383,874.44	3,264,774.52	56,241.16	1,695,335.19	6,400,225.31	161	39,752.95
(ค.บ.) สาขาวิชาบรรณารักษ์ศึกษาและภาษาอังกฤษ	1,484,128.60	2,758,573.47	43,552.60	1,312,851.03	5,599,105.71	122	45,894.31
(ค.บ.) สาขาวิชาวิทยาศาสตร์	2,259,302.96	3,058,164.36	50,411.28	1,519,599.22	6,887,477.83	146	47,174.51
(ค.บ.) สาขาวิชาชีววิทยา	3,001,120.38	1,991,402.02	33,950.46	1,023,403.56	6,049,876.41	97	62,369.86
(ค.บ.) สาขาวิชาฟิสิกส์	3,053,810.26	2,645,919.15	42,523.80	1,281,838.80	7,024,092.02	122	57,574.52
(ค.บ.) สาขาวิชาเคมี	1,443,975.82	2,100,625.05	45,953.14	1,385,212.90	4,975,766.91	133	37,411.78
(ค.บ.) สาขาวิชาการประถมศึกษา	1,426,720.50	3,216,597.65	58,568.35	1,509,261.81	6,211,148.30	140	44,365.35
(ค.บ.) สาขาวิชาจิตวิทยาการปรึกษาและการแนะแนว-คอมพิวเตอร์ศึกษา	1,824,833.61	2,701,498.07	28,463.51	858,005.00	5,412,800.19	77	70,296.11
(ค.บ.) สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์	3,083,693.92	3,726,325.84	38,950.46	1,023,403.56	7,872,373.77	93	84,649.18
(ค.บ.) สาขาวิชาสังคมศึกษา	2,137,696.26	2,769,076.44	67,557.98	2,036,469.71	7,010,800.39	192	36,514.59
(วท.บ.) สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การกีฬา	3,863,136.04	4,954,555.88	135,801.82	4,093,614.23	13,047,107.98	388	33,626.57
(ศศ.บ.) สาขาวิชาการจัดการการกีฬา	2,670,553.24	2,869,631.99	84,361.74	2,543,002.78	8,167,549.74	242	33,750.21
6. กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	60,489,364.01	62,712,193.42	1,382,695.52	37,917,618.71	161,901,451.66	3,529	45,877.43
6.1 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	43,778,318.60	43,570,802.73	853,205.59	21,956,658.16	110,158,985.08	2,016	54,642.35
(ศศ.บ.) สาขาวิชานาฏศิลป์และการละคร	2,306,282.59	2,725,721.80	75,133.60	1,478,249.58	6,585,387.57	138	47,720.20
(ศศ.บ.) สาขาวิชาภาษาจีน	2,802,545.29	4,822,182.81	114,532.97	3,235,609.23	10,974,870.29	307	35,748.76
(ศศ.บ.) สาขาวิชาภาษาไทย	6,110,324.24	4,589,636.19	191,880.95	5,251,404.12	16,143,245.49	498	32,416.16
(ศศ.บ.) สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	8,922,196.60	8,040,720.06	127,963.36	3,773,154.53	20,864,034.55	336	62,095.34
(ศล.บ.) สาขาวิชาศิลปกรรม	3,162,650.06	2,900,535.33	52,522.22	392,821.57	6,508,529.17	29	224,432.04

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนตามกิจกรรม

(หน่วย : บาท)

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย
(ศศ.บ.) สาขาวิชาสังคมศาสตร์เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	2,256,092.98	3,346,540.90	74,753.34	2,181,193.44	7,858,580.66	206	38,148.45
(ศศ.บ.) สาขาวิชาการจัดการสิ่งแวดล้อมชุมชน	1,118,140.51	2,610,799.74	12,270.46	361,809.34	4,103,020.05	30	136,767.34
(ศศ.บ.) สาขาวิชาปรัชญา ศาสนาและวัฒนธรรม	2,819,640.92	2,073,668.91	14,373.97	423,833.80	5,331,517.60	35	152,329.07
(ศล.บ.) สาขาวิชาจิตรศิลป์	1,854,108.74	1,560,396.33	12,270.46	361,809.34	3,788,584.86	32	118,393.28
(ศศ.บ.) สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ	1,913,680.44	1,524,848.50	1,752.92	51,687.05	3,491,968.91	0	3,491,968.91
(ศศ.บ.) สาขาวิชาดนตรี	4,717,406.72	4,379,999.39	80,985.03	2,387,941.64	11,566,332.78	219	52,814.30
(ศศ.บ.) สาขาวิชาภาษาไทยเพื่อการสื่อสาร	3,192,795.62	3,031,606.32	57,495.87	1,695,335.19	7,977,233.00	157	50,810.40
(ศศ.บ.) สาขาวิชาบรรณารักษศาสตร์และสารสนเทศ	2,602,453.89	1,964,146.46	37,270.46	361,809.34	4,965,680.15	29	171,230.35
6.2 คณะนิติศาสตร์	7,948,672.45	7,975,550.37	233,195.05	7,029,438.58	23,186,856.46	665	34,867.45
(น.บ.) นิติศาสตร์	7,948,672.45	7,975,550.37	233,195.05	7,029,438.58	23,186,856.46	665	34,867.45
6.2 คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์	8,762,372.96	11,165,840.32	296,294.88	8,931,521.96	29,156,030.12	848	34,382.11
(ร.บ.) สาขาวิชารัฐศาสตร์	3,855,434.68	5,888,105.35	140,602.90	4,238,337.97	14,122,480.90	401	35,218.16
(ร.บ.) สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	4,906,938.27	5,277,734.97	155,691.99	4,693,183.99	15,033,549.22	447	33,632.10
SA2 ด้านการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	25,088,805.37	40,464,333.64	411,182.76	10,905,967.21	76,870,288.97	1,020	75,363.03
1. กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ	4,384,496.04	3,252,321.92	4,458.14	134,386.33	7,775,662.42	11	706,878.40
1.1 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	3,989,296.67	2,215,461.48	3,429.34	103,374.10	6,311,561.59	8	788,945.20
(วท.ม.) สาขาวิชาเคมีศึกษา	2,177,548.34	1,103,630.74	1,714.67	51,687.05	3,334,580.80	4	833,645.20
(วท.ม.) สาขาวิชาชีววิทยาศึกษา	1,811,748.34	1,111,830.74	1,714.67	51,687.05	2,976,980.80	4	744,245.20
1.2 คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	395,199.37	1,036,860.43	1,028.80	31,012.23	1,464,100.83	3	488,033.61
(วท.ม.) สาขาวิชาการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ	395,199.37	1,036,860.43	1,028.80	31,012.23	1,464,100.83	3	488,033.61
3. กลุ่มเกษตรศาสตร์	407,450.83	1,153,580.05	2,743.47	82,699.28	1,646,473.62	8	205,809.20
3.1 คณะเทคโนโลยีการเกษตร	407,450.83	1,153,580.05	2,743.47	82,699.28	1,646,473.62	8	205,809.20
(วท.ม.) สาขาวิชาเทคโนโลยีการเกษตร	407,450.83	1,153,580.05	2,743.47	82,699.28	1,646,473.62	8	205,809.20
4. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ และการบัญชี	1,498,760.35	1,695,227.07	12,887.48	237,760.42	3,444,635.33	20	172,231.77
4.1 คณะวิทยาการจัดการ	1,498,760.35	1,695,227.07	12,887.48	237,760.42	3,444,635.33	20	172,231.77
(บธ.ม.) สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	1,498,760.35	1,695,227.07	12,887.48	237,760.42	3,444,635.33	20	172,231.77
5. กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	13,942,072.51	27,096,001.61	334,852.51	8,755,786.00	50,128,712.63	827	60,615.13
5.1 คณะครุศาสตร์	13,942,072.51	27,096,001.61	334,852.51	8,755,786.00	50,128,712.63	827	60,615.13

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนตามกิจกรรม

(หน่วย : บาท)

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย
(ค.ม.) สาขาวิชาคณิตศาสตร์	1,802,103.76	2,912,916.75	23,662.44	713,281.27	5,451,964.22	66	82,605.52
(ค.ม.) สาขาวิชาการบริหารจัดการการศึกษา	2,160,423.71	4,020,484.42	52,327.05	1,478,249.58	7,711,484.76	139	55,478.31
(ค.ม.) สาขาวิชาวิจัยและประเมินผลการศึกษา	500,561.90	1,739,190.86	15,774.96	475,520.85	2,731,048.56	46	59,370.62
(ค.ม.) สาขาวิชาวิทยาศาสตร์ศึกษา	2,100,432.66	3,287,564.53	32,235.79	971,716.51	6,391,949.48	92	69,477.71
(ค.ม.) สาขาวิชาสังคมศึกษา	1,841,578.11	4,062,700.38	85,011.28	1,519,599.22	7,508,889.00	145	51,785.44
(ค.ม.) สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศึกษา	1,751,129.88	3,513,900.11	37,364.05	930,366.87	6,232,760.91	87	71,640.93
(ค.ม.) สาขาวิชาหลักสูตรและการเรียนการสอน	1,824,210.39	5,866,990.23	78,531.86	2,367,266.82	10,136,999.30	226	44,853.98
(ค.ม.) สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย	1,961,632.10	1,692,254.34	9,945.08	299,784.88	3,963,616.40	26	152,446.78
6. กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	4,856,025.63	7,267,202.99	56,241.16	1,695,335.19	13,874,804.97	154	90,096.14
6.1 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	1,095,860.80	1,737,814.51	6,515.74	196,410.78	3,036,601.84	17	178,623.64
(ศ.ม.) สาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนากุมิภาค	1,095,860.80	1,737,814.51	6,515.74	196,410.78	3,036,601.84	17	178,623.64
6.2 คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์	3,760,164.83	5,529,388.48	49,725.41	1,498,924.40	10,838,203.13	137	79,110.97
(ร.ม.) สาขาวิชารัฐศาสตร์	741,360.53	1,086,843.56	2,400.54	72,361.87	1,902,966.50	7	271,852.36
(ร.ป.ม.) สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	2,095,963.98	2,706,512.63	31,892.85	961,379.10	5,795,748.57	92	62,997.27
(ร.ป.ม.) สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ (การจัดการภาครัฐและเอกชน)	922,840.31	1,736,032.29	15,432.03	465,183.44	3,139,488.06	38	82,618.11
SA3 ด้านการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	22,369,081.12	24,894,958.47	154,692.87	3,225,271.82	50,644,004.29	273	185,509.17
1. กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ	1,740,158.90	1,721,451.46	6,172.81	186,073.37	3,653,856.54	15	243,590.44
1.1 คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,740,158.90	1,721,451.46	6,172.81	186,073.37	3,653,856.54	15	243,590.44
(ปร.ด.) สาขาวิชาการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,740,158.90	1,721,451.46	6,172.81	186,073.37	3,653,856.54	15	243,590.44
4. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ และการบัญชี	1,479,158.02	1,478,758.08	10,144.01	155,061.15	3,123,121.26	12	260,260.10
4.1 คณะวิทยาการจัดการ	1,479,158.02	1,478,758.08	10,144.01	155,061.15	3,123,121.26	12	260,260.10
(บธ.ด.) สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	1,479,158.02	1,478,758.08	10,144.01	155,061.15	3,123,121.26	12	260,260.10
5. กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	11,166,964.16	10,844,891.25	82,396.51	1,405,887.72	23,500,139.64	117	200,855.89
5.1 คณะครุศาสตร์	11,166,964.16	10,844,891.25	82,396.51	1,405,887.72	23,500,139.64	117	200,855.89
(ปร.ด.) สาขาวิชาหลักสูตรและการเรียนการสอน	2,186,127.44	1,655,703.65	4,458.14	134,386.33	3,980,675.55	10	398,067.56
(ค.ด.) สาขาวิชาวิจัยและประเมินผลการศึกษา	2,718,609.90	1,972,044.53	8,142.81	186,073.37	4,884,870.61	13	375,759.28
(ปร.ด.) สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศึกษา	1,623,660.20	1,585,394.02	16,102.15	289,447.47	3,514,603.83	24	146,441.83
(ปร.ด.) สาขาวิชาวิจัยและพัฒนาหลักสูตร	1,484,419.21	1,558,812.75	2,743.47	82,699.28	3,128,674.71	7	446,953.53

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนตามกิจกรรม

(หน่วย : บาท)

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ปริมาณ	ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย
(ค.ด.) สาขาวิชาการบริหารจัดการการศึกษา	1,920,295.15	2,574,662.23	18,719.53	465,183.44	4,978,660.34	41	121,435.62
(ปร.ด.) สาขาวิชาการจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาท้องถิ่น	1,233,852.26	1,498,274.07	32,230.41	248,097.83	3,012,454.58	22	136,929.75
6. กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	7,982,800.04	10,849,857.68	55,979.55	1,478,249.58	24,844,276.86	129	192,591.29
6.1 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	3,294,734.23	3,478,290.95	23,057.89	485,858.25	7,281,941.33	43	169,347.47
(ปร.ด.) สาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนากุมิภาค	1,421,304.46	1,575,165.36	8,916.28	268,772.65	3,274,158.75	25	130,966.35
(ปร.ด.) สาขาวิชาวัฒนธรรมศาสตร์	1,873,429.77	1,903,125.59	14,141.61	217,085.60	4,007,782.58	18	222,654.59
6.1 คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์	4,688,065.81	7,371,566.73	32,921.65	992,391.33	13,084,945.53	86	152,150.53
(ร.ด.) สาขาวิชารัฐศาสตร์	751,107.17	1,022,826.26	342.93	10,337.41	1,784,613.77	0	1,784,613.77
(รป.ด.) สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	2,147,147.46	3,339,542.50	21,947.77	661,594.22	6,170,231.95	58	106,383.31
(รป.ด.) สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ (การจัดการภาครัฐและเอกชน)	1,399,512.39	1,997,239.78	10,288.02	310,122.29	3,717,162.48	27	137,672.68
(ปร.ด.) สาขาวิชานวัตกรรมเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	390,298.79	1,011,958.20	342.93	10,337.41	1,412,937.33	1	1,412,937.33
1. รวมต้นทุนผลิตบัณฑิต	281,335,461.60	306,594,096.24	4,801,170.47	130,881,943.96	723,612,672.28	11,920	60,705.76
2. การจัดการเรียนการสอน 15 ปี	7,291,882.47	14,545,313.25	-	-	21,837,195.72	894	24,426.39
3. การวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	19,920,908.32	2,699,590.00	-	-	22,620,498.32	34	665,308.77
4. การบริการวิชาการ	14,193,902.00	7,116,905.13	-	-	21,310,807.13	57	373,873.81
5. การทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม	2,660,599.25	703,572.41	-	-	3,364,171.66	26	129,391.22
รวมต้นทุนผลผลิตอื่นของมหาวิทยาลัย	44,067,292.04	25,065,380.79	-	-	69,132,672.83		
รวมต้นทุนผลผลิตทั้งสิ้น	325,402,753.64	331,659,477.03	4,801,170.47	130,881,943.96	792,745,345.11		

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต

(หน่วย : บาท)

ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	233,877,575.11	241,234,804.14	4,235,294.84	116,750,704.93	596,098,379.01	10,627.00	จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา FTES	56,092.82
1.1 กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ	49,360,140.63	50,842,066.61	713,111.79	16,364,119.52	117,279,438.56	1,508.00	จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา FTES	77,771.51
1.2 กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	15,312,008.92	19,237,345.95	235,292.37	6,822,690.39	41,607,337.63	408.00	จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา FTES	101,978.77
1.3 กลุ่มเกษตรศาสตร์	20,554,191.61	20,247,674.86	204,492.73	6,140,421.35	47,146,780.56	553.00	จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา FTES	85,256.38
1.4 กลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชย์และการบัญชี	35,963,022.64	28,894,123.81	570,433.94	16,116,021.69	81,543,602.08	1,492.00	จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา FTES	54,653.89
1.5 กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	52,198,847.29	59,301,399.48	1,129,268.48	33,389,833.27	146,019,348.51	3,137.00	จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา FTES	46,547.45
1.6 กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	60,489,364.01	62,712,193.42	1,382,695.52	37,917,618.71	162,501,871.66	3,529.00	จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา FTES	46,047.57
2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	25,088,805.37	40,464,333.64	411,182.76	10,905,967.21	76,870,288.97	1,020.00	จำนวนนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา	75,363.03
2.1 กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ	4,384,496.04	3,252,321.92	4,458.14	134,386.33	7,775,662.42	11.00	จำนวนนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา	706,878.40
2.2 กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	-	-	-	-	-	-	จำนวนนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา	-
2.3 กลุ่มเกษตรศาสตร์	407,450.83	1,153,580.05	2,743.47	82,699.28	1,646,473.62	8.00	จำนวนนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา	205,809.20
2.4 กลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชย์และการบัญชี	1,498,760.35	1,695,227.07	12,887.48	237,760.42	3,444,635.33	20.00	จำนวนนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา	172,231.77
2.5 กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	13,942,072.51	27,096,001.61	334,852.51	8,755,786.00	50,128,712.63	827.00	จำนวนนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา	60,615.13
2.6 กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	4,856,025.63	7,267,202.99	56,241.16	1,695,335.19	13,874,804.97	154.00	จำนวนนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา	90,096.14
3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	22,369,081.12	24,894,958.47	154,692.87	3,225,271.82	50,644,004.29	273.00	จำนวนนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา	185,509.17
3.1 กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ	1,740,158.90	1,721,451.46	6,172.81	186,073.37	3,653,856.54	15.00	จำนวนนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา	243,590.44
3.2 กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	-	-	-	-	-	-	จำนวนนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา	-
3.3 กลุ่มเกษตรศาสตร์	-	-	-	-	-	-	จำนวนนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา	-
3.4 กลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชย์และการบัญชี	1,479,158.02	1,478,758.08	10,144.01	155,061.15	3,123,121.26	12.00	จำนวนนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา	260,260.10
3.5 กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	11,166,964.16	10,844,891.25	82,396.51	1,405,887.72	23,500,139.64	117.00	จำนวนนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา	200,855.89
3.6 กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	7,982,800.04	10,849,857.68	55,979.55	1,478,249.58	20,366,886.86	129.00	จำนวนนักศึกษาระดับบัณฑิตศึกษา	157,882.84
4. กลุ่มโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม	7,291,882.47	14,545,313.25	-	-	21,837,195.72	894.00	จำนวนนักเรียนโรงเรียนสาธิต	24,426.39
5. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	19,920,908.32	2,699,590.00	-	-	22,620,498.32	34.00	ผลงานวิจัย/บทความที่สนับสนุน (เรื่อง)	665,308.77
6. ผลงานบริการวิชาการ	14,193,902.00	7,116,905.13	-	-	21,310,807.13	57.00	โครงการบริการวิชาการ (โครงการ)	373,873.81
7. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	2,660,599.25	703,572.41	-	-	3,364,171.66	26.00	โครงการทำนุบำรุง (โครงการ)	129,391.22
รวมต้นทุนผลผลิต	325,402,753.64	331,659,477.03	4,801,170.47	130,881,943.96	792,745,345.11			

รายงานผลการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตพร้อม
รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
(มหาวิทยาลัยของรัฐ : ตารางที่ 5-8)

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

แบบรายงานการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนตามเกณฑ์การประเมินผล
การปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

กองคลัง สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม
โทร 043-713587, 043-722118 ต่อ 322
โทรสาร 043-722117

ตารางที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ 2563 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

รายได้	(หน่วย : บาท)		
	2563	2562	ร้อยละเพิ่มขึ้น(ลดลง)
รายได้จากงบประมาณ	447,605,047.12	456,839,112.72	-2.02%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	292,399,597.02	433,722,485.54	-32.58%
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	395,325.00	728,010.00	-45.70%
รายได้ดอกเบี้ยรับ	15,781,422.00	36,955,062.31	-57.30%
รายได้อื่น	37,510,213.08	5,230,795.03	617.10%
รวมรายได้	793,691,604.22	933,475,465.60	-14.97%
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	1,683,115,913.64	1,377,804,458.91	22.16%

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของรายได้

1) มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม ได้รายได้จากรัฐบาล จำนวน 447,605,047.12 บาท ลดลงร้อยละ 2.02 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2562 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรงบประมาณ งบอุดหนุน และงบรายได้อื่นลดลงจากปีงบประมาณ 2562 และต้องมีการขอเบิกเหลือปีเพื่อเบิกจ่ายในปีงบประมาณ 2564 ต่อไป

2) รายได้จากการขายสินค้าและบริการ จำนวน 292,399,597.02 บาท ลดลงร้อยละ 32.58 ซึ่งส่วนใหญ่เป็นค่าธรรมเนียมการศึกษา และรายได้จากการให้บริการของมหาวิทยาลัย ได้แก่ รายได้จากการบริการนักศึกษา รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก เป็นเงินนอกงบประมาณที่มหาวิทยาลัยบริหารงานเอง ผลที่ลดลงจากปีที่ผ่านมาเนื่องจากในปีงบประมาณ 2563 เกิดรายได้จากเก็บค่าธรรมเนียมการศึกษาลดลง ร้อยละ 69.72 (ปีงบประมาณ 2563 จำนวน 170.31 บาท ปีงบประมาณ 2562 จำนวน 289.04 ล้านบาท) รองลงมาค่าบริการอื่นๆ ภายนอกลดลงเช่นกัน จึงทำให้รายได้จากการขายสินค้าและบริการลดลงจำนวนมาก

3) รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค จำนวน 395,325 บาท ลดลงร้อยละ 45.70 เนื่องจากได้รับทุนการศึกษาและทุนรับบริจาคลดลง

4) รายได้ดอกเบี้ยรับ จำนวน 15,781,422 บาท ลดลงร้อยละ 57.30 เนื่องจากเป็นรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารลดลง

5) รายได้อื่นๆ จำนวน 37,510,213.08 เพิ่มขึ้นจำนวนมากร้อยละ 617.10

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ 2563				ปีงบประมาณ 2562				ร้อยละเพิ่มขึ้น (ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	224,212,189.00	159,650,702.12	4,801,170.47	388,664,061.59	111,958,354.80	158,149,729.47	5,043,394.11	275,151,478.38	41.25%
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	21,688,692.90	20,988,466.55		42,677,159.45	24,592,537.22	9,540,505.70	-	34,133,042.92	25.03%
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	963,635.24	11,645,243.58		12,608,878.82	128,584.00	5,227,580.31	-	5,356,164.31	135.41%
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ	39,206,304.00	101,247,245.84		140,453,549.84	43,188,348.40	191,596,294.08	-	234,784,642.48	-40.18%
5. ค่าสาธารณูปโภค	13,333,063.16	12,306,736.30		25,639,799.46	23,561,809.47	9,883,218.44	-	33,445,027.91	-23.34%
6. ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	108,593,140.67	22,288,803.29		130,881,943.96	-	33,630,657.80	-	33,630,657.80	289.17%
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	22,065,499.08	11,636,032.00		33,701,531.08	136,212,500.00	7,512,029.36	-	143,724,529.36	-76.55%
8. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	3,933,370.26	14,185,050.65		18,118,420.91	-	20,720,695.45	-	20,720,695.45	-12.56%
รวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	433,995,894.31	353,948,280.33	4,801,170.47	792,745,345.11	339,642,133.89	436,260,710.61	5,043,394.11	780,946,238.61	1.51%

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม มี**ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร** จำนวน 388,664,061.59 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 41.25

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 42,677,159.45 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 25.03 เนื่องจาก ได้จัดกลุ่มประเภทรายการบัญชีหมวดค่าพัฒนา อบรมของบุคลากรใหม่ และบุคลากรได้รับการพัฒนาตามสมรรถนะเพื่อเพิ่มศักยภาพที่สูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง **ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ** จำนวน 12,608,878.82 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 135.41 เนื่องจาก ได้จัดกลุ่มประเภทรายการบัญชีหมวดการเดินทางไปราชการให้เป็นไปตามหลักการบันทึกบัญชี ซึ่งในปีงบประมาณ 2562 ได้บันทึกรวมไว้ในค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ทำให้มีความแตกต่างกันจำนวนมาก **ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ** จำนวน 140,453,549.84 บาท ลดลงร้อยละ 40.18 เนื่องจากได้จัดประเภทค่าใช้จ่ายชัดเจนขึ้น โดยบันทึกอยู่ในค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายไปราชการ ส่งผลให้หมวดค่าใช้จ่ายดังกล่าวลดลง **ค่าสาธารณูปโภค** จำนวน 25,639,799.46 บาท ลดลงร้อยละ 23.34 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้กำหนดนโยบายการประหยัดทรัพยากรตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล ประกอบกับภาวะโรคระบาดโควิด 2019 ส่งผลให้บุคลากรได้ปฏิบัติราชการ Work form Home **ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย** จำนวน 130,881,943.96 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 289.17 เหตุผลที่เพิ่มขึ้นอย่างมากรุนั้น เพราะในปีงบประมาณ 2562 ไม่ได้บันทึกค่าเสื่อมราคาประจำปีประเภทเงินแผ่นดินในระบบ GFMS ได้ทันเวลาก่อนปีงบประมาณไม่บันทึกบัญชี ดังนั้น จึงทำให้มีค่าเสื่อมราคาประจำปีลดลง **ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน** จำนวน 33,701,531.08 บาท ลดลงร้อยละ 76.55 เนื่องจาก ในปีงบประมาณ 2562 ได้ทำการเบิกงบบุคลากรเป็นเงินเดือน ค่าจ้าง จากงบอุดหนุน โดยได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามประเภทแหล่งเงิน ทำให้ผิดหลักการบัญชีรายการ และในปีงบประมาณ 2563 ได้บันทึกให้เป็นไปตามหลักการบัญชีตามหมวดรายการบัญชี จึงทำให้เกิดความแตกต่างกัน **และค่าใช้จ่ายอื่นๆ** จำนวน 18,118,420.91 บาท ลดลงร้อยละ 12.56 เนื่องจาก ได้มีการจำแนกค่าใช้จ่ายตามหมวดประเภทค่าใช้จ่ายที่เป็นไปตามกรมบัญชีกำหนด จึงได้ทำให้ค่าใช้จ่ายอื่นลดลง

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

(หน่วย:บาท)

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563							ปีงบประมาณ พ.ศ.2562							ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น(ลดลง)	ปริมาณ เพิ่มขึ้น(ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น(ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสียหาย	รวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสียหาย	รวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย			
6. กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	7,982,800.04	10,849,857.68	55,979.55	1,478,249.58	24,844,276.86	129	192,591.29	824,148.95	7,079,136.40	1,310.00	147,375.04	8,051,970.39	56	143,785.19	67.59%	56.59%	25.34%
6.1 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	3,294,734.23	3,478,290.95	23,057.89	485,858.25	7,281,941.33	43	169,347.47	248,728.78	2,011,284.15	350.89	35,645.13	2,296,008.96	15	153,067.26	68.47%	65.12%	9.61%
(ปร.ด.) สาขาวิชาอุตสาหกรรมศึกษามัธยมศึกษา	1,421,304.46	1,575,165.36	8,916.28	268,772.65	3,274,158.75	25	130,966.35	117,257.15	1,019,371.07	163.75	21,826.00	1,158,617.97	7	165,516.85	64.61%	72.00%	-26.38%
(ปร.ด.) สาขาวิชาวัฒนธรรมศาสตร์	1,873,429.77	1,903,125.59	14,141.61	217,085.60	4,007,782.58	18	222,654.59	131,471.63	991,913.08	187.14	13,819.13	1,137,390.99	8	142,173.87	71.62%	55.56%	36.15%
6.1 คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์	4,688,065.81	7,371,566.73	32,921.65	992,391.33	17,562,335.53	86	204,213.20	575,420.17	5,067,852.25	959.11	111,729.91	5,755,961.44	41	140,389.30	67.23%	52.33%	31.25%
(ร.ด.) สาขาวิชารัฐศาสตร์	751,107.17	1,022,826.26	342.93	10,337.41	1,784,613.77	0	1,784,613.77	66,965.24	1,142,136.76	93.57	11,040.41	1,220,235.98	4	305,058.99	31.62%	-100.00%	82.91%
(รป.ด.) สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	2,147,147.46	3,339,542.50	21,947.77	661,594.22	5,900,231.95	58	101,728.14	251,500.77	1,915,855.50	444.46	51,581.37	2,219,382.10	19	116,809.58	62.38%	67.24%	-14.83%
(รป.ด.) สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ (การจัดการภาครัฐและเอกชน)	1,399,512.39	1,997,239.78	10,288.02	310,122.29	8,464,552.48	27	313,501.94	226,896.04	1,528,942.60	397.68	46,175.91	1,802,412.22	17	106,024.25	78.71%	37.04%	66.18%
(ปร.ด.) สาขาวิชานวัตกรรมเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	390,298.79	1,011,958.20	342.93	10,337.41	1,412,937.33	1	1,412,937.33	30,058.13	480,917.40	23.39	2,932.22	513,931.14	1	513,931.14	63.63%	0.00%	63.63%
รวมต้นทุนผลิตภัณฑ์	280,735,041.59	306,594,096.24	4,801,170.47	130,881,943.96	727,219,642.28	11,920	61,008.36	306,239,485.87	384,759,248.33	5,043,394.11	33,408,433.51	729,450,561.83	11,499.00	63,436.00	-0.31%	3.53%	-3.98%
SA4 : การจัดการเรียนการสอน 15 ปี	7,291,882.47	14,545,313.25	-	-	21,837,195.72	894	24,426.39	7,475,020.95	11,053,440.00	-	179,385.87	18,707,846.82	863	21,677.69	14.33%	3.47%	11.25%
SA5 : ด้านวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	18,420,908.32	2,699,590.00	-	-	21,120,498.32	34	621,191.13	8,298,099.00	3,376,422.48	-	10,709.60	11,685,231.08	46	254,026.76	44.67%	-35.29%	59.11%
SA6 : ด้านบริการวิชาการ	12,086,932.00	7,116,905.13	-	-	19,203,837.13	57	336,909.42	10,749,568.07	2,709,424.00	-	16,064.41	13,475,056.48	14	962,504.03	29.83%	75.44%	-185.69%
SAT: ด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม	2,660,599.25	703,572.41	-	-	3,364,171.66	26	129,391.22	6,879,960.00	731,518.00	-	16,064.41	7,627,542.41	5	1,525,508.48	-126.73%	80.77%	-1078.99%
รวมต้นทุนผลิตภัณฑ์อื่นของมหาวิทยาลัย	40,460,322.04	25,065,380.79	-	-	65,525,702.83	-	-	33,402,648.02	17,870,804.48	-	222,224.29	51,495,676.79	-	-	-	-	-
รวมต้นทุนผลิตภัณฑ์ทั้งสิ้น	321,195,363.63	331,659,477.03	4,801,170.47	130,881,943.96	792,745,345.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

การวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามกิจกรรม

1. กิจกรรมด้านการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 8.31% เนื่องจาก การใช้จ่ายงบประมาณในปีปัจจุบันลดลง

1.1 กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 18.39% ประกอบด้วย 2 คณะ ได้แก่ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ

1.1.1 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง -10.16% ซึ่งสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นสูงสุด 3 ลำดับแรก โดยไม่รวมสาขาวิชาที่เปิดการเรียนการสอนในปีการศึกษา 2563 ได้แก่ สาขาวิชาวิศวกรรมซอฟต์แวร์ เพิ่มขึ้น 93.76% สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ เพิ่มขึ้น 85.36% และสาขาวิชาฟิสิกส์ประยุกต์ เพิ่มขึ้น 82.14% เนื่องจาก ค่าใช้จ่ายบุคลากรที่เพิ่มขึ้นจากการเพิ่มเงินเดือน และจำนวนนักศึกษาลดลง

สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 3 ลำดับแรก ได้แก่ สาขาวิชาสาธารณสุขชุมชน ลดลง -74.67% สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม ลดลง -60.24% และสาขาวิชาเคมี ลดลง -43.21% เนื่องจาก ในการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ของสาขาวิชาได้เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายลดลง ประกอบกับมีจำนวนนักศึกษาของสาขาวิชาสาธารณสุขชุมชนเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

1.1.2 คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง -43.85% บาท ซึ่งสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นสูงสุด โดยไม่รวมสาขาวิชาที่เปิดการเรียนการสอนในปีการศึกษา 2563 ได้แก่ สาขาวิชาเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์และการสื่อสาร เพิ่มขึ้น 0.53% เนื่องจากจึงส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น

สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 3 ลำดับแรก ได้แก่ สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ ลดลง -62.96% สาขาวิชาการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ ลดลง -57.42% และสาขาวิชาเทคโนโลยีมีเดียและแอนิเมชัน ลดลง -12.92% เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาของสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

1.2 กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์ คือคณะวิศวกรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง -33.72% บาท ซึ่งสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นสูงสุด 3 ลำดับแรก ได้แก่ สาขาวิชาวิศวกรรมพลังงานและสิ่งแวดล้อม เพิ่มขึ้น 80.25% สาขาวิชาการจัดการงานช่างและผังเมือง เพิ่มขึ้น 53.63% และสาขาวิชาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์ เพิ่มขึ้น 50.53 เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาที่ลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น

สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 3 ลำดับแรก ได้แก่ สาขาวิชาวิศวกรรมการจัดการ ลดลง -121.14% สาขาวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้า ลดลง -48.64% และสาขาวิชาวิศวกรรมระบบอาคาร ลดลง -47.51% เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง

1.3 กลุ่มเกษตรศาสตร์ คือคณะเทคโนโลยีการเกษตร มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง -11.02% ซึ่งสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นสูงสุด โดยไม่รวมสาขาวิชาที่เปิดการเรียนการสอนในปีการศึกษา 2563 ได้แก่ สาขาวิชาธุรกิจอาหารและโภชนาการ เพิ่มขึ้น 64.22%

สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศการเกษตร เพิ่มขึ้น 45.48% เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง

สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 3 ลำดับแรก ได้แก่ สาขาวิชาเกษตรศาสตร์ ลดลง -66.69%

สาขาวิชาเทคโนโลยีการอาหาร ลดลง -46.09% และสาขาวิชาบริหารธุรกิจเกษตร ลดลง -46.09% เนื่องจากมีจำนวนนักศึกษาที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น

1.4 กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์และการบัญชี คือคณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง -4.67% ซึ่งสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นสูงสุด 3 ลำดับแรก โดยไม่รวมสาขาวิชาที่เปิดการเรียนการสอนในปีการศึกษา 2563 ได้แก่ สาขาวิชาบริหารการเงิน เพิ่มขึ้น 57.23% สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ เพิ่มขึ้น 29.27% และสาขาวิชาการตลาด เพิ่มขึ้น 20.37% เนื่องจากมีจำนวนนักศึกษาที่ลดลงจากปีก่อน ประกอบกับสาขามีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง แต่เมื่อเทียบกับปริมาณนิสิตนั้นต้นทุนต่อหน่วยยังคงสูงขึ้น

สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 3 ลำดับแรก ได้แก่ สาขาวิชาการจัดการ ลดลง-36.86% สาขาวิชาการบัญชี ลดลง -28.00% สาขาวิชาการโรงแรมและการท่องเที่ยว ลดลง -21.99% เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง

1.5 กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ คือคณะครุศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 0.39% ซึ่งสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นสูงสุด 3 ลำดับแรก ได้แก่ สาขาวิชาเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อการศึกษา เพิ่มขึ้น 83.49% สาขาวิชาเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อการศึกษา เพิ่มขึ้น 54.43% และสาขาวิชาจิตวิทยาการปรึกษาและการแนะแนว-คอมพิวเตอร์ศึกษา เพิ่มขึ้น 34.25% เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมสูงขึ้น

สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 3 ลำดับแรก โดยไม่รวมสาขาวิชาที่เปิดการเรียนการสอนในปีการศึกษา 2563 ได้แก่ สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศึกษา ลดลง -100.05% สาขาวิชาพลศึกษา ลดลง -32.72% เนื่องจาก สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การกีฬา ลดลง 23.66% เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง

1.6 กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง -20.09% ได้แก่ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะนิติศาสตร์ และคณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์

1.6.1 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง -11.21% โดยไม่รวมสาขาวิชาที่เปิดการเรียนการสอนในปีการศึกษา 2563 และสาขาวิชาที่เปิดใหม่ในปีการศึกษา 2563 ซึ่งสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นสูงสุด 3 ลำดับแรก ได้แก่ สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ เพิ่มขึ้น 97.48% สาขาวิชาศิลปกรรม เพิ่มขึ้น 43.41%และสาขาวิชาภาษาไทยเพื่อการสื่อสาร เพิ่มขึ้น 15.69% จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมสูงขึ้น

สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 3 ลำดับแรก โดยไม่รวมสาขาวิชาที่เปิดการเรียนการสอนในปีการศึกษา 2563 และสาขาวิชาที่เปิดใหม่ในปีการศึกษา 2563 ได้แก่ สาขาวิชาภาษาไทย ลดลง -77.50% สาขาวิชาภาษาจีน ลดลง -74.75% และสาขาวิชาวิจิตรศิลป์ ลดลง -62.54% เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง

1.6.2 คณะนิติศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง -34.34% บาท เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง

1.6.3 คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง -40.85% บาท สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง ได้แก่ สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ ลดลง -54.17% สาขาวิชารัฐศาสตร์ ลดลง -29.82% เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง

2. ผลผลิตด้านการเรียนการสอนระดับปริญญาโท มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง -9.63% ทั้งหมด 7 คณะ ได้แก่

2.1 กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 85.10% ประกอบด้วย 2 คณะ ได้แก่ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ

2.1.1 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 88.78% ซึ่งสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยสูงที่สุดคือ สาขาวิชาชีววิทยาศึกษา เพิ่มขึ้น 88.56% สาขาวิชาเคมีศึกษา เพิ่มขึ้น 88.36% เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาลดลง

2.1.2 คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ คือสาขาวิชาการจัดการเทคโนโลยี มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 76.57% เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาลดลง

2.2 กลุ่มเกษตรศาสตร์ คือสาขาวิชาเทคโนโลยีการเกษตร มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 18.10% เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาลดลง

2.3 กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์และการบัญชี คือสาขาวิชาบริหารธุรกิจ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 42.11% เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น

2.4 กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ คือคณะครุศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น -28.38% สาขาวิชาที่เปิดใหม่ในปีการศึกษา 2563 ซึ่งสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นสูงสุด ได้แก่ สาขาวิชาคณิตศาสตร์ เพิ่มขึ้น 2.73% เนื่องจาก จำนวนค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น

2.5 กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 9.62% ประกอบด้วย 2 คณะ ได้แก่ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ และคณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์

2.5.1 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คือสาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนากุมิภาค มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 48.73% เนื่องจาก มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น

2.5.2 คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง -3.06% ซึ่งสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นสูงสุด คือ สาขาวิชารัฐศาสตร์ เพิ่มขึ้น 54.89%และสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ (การจัดการภาครัฐและเอกชน) เพิ่มขึ้น 15.24% เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น

สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง ได้แก่ สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ ลดลง -40.88% เนื่องจาก มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น

3. ผลผลิตด้านการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 34.42% ทั้งหมด 7 คณะ ได้แก่

3.1 กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ คือคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ สาขาวิชาเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 27.65% เนื่องจาก มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น

3.2 กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์และการบัญชี คือสาขาวิชาบริหารธุรกิจ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 25.66% เนื่องจาก มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น

3.3 กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ คือคณะครุศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 39.54% ซึ่งสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นสูงสุด 3 ลำดับแรก ได้แก่ สาขาวิชาหลักสูตรและการเรียนการสอน เพิ่มขึ้น 75.81% สาขาวิชาวิจัยและประเมินผลการศึกษา เพิ่มขึ้น 72.94% และสาขาวิชาการบริหารจัดการการศึกษา เพิ่มขึ้น 4.03% เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาลดลง

3.4 กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 39.54% ประกอบด้วย 2 คณะ ได้แก่ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ และ คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์

3.4.1 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 39.54% ซึ่งสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นสูงสุด ได้แก่ สาขาวิชาวัฒนธรรมศาสตร์ เพิ่มขึ้น 36.15% เนื่องจากค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น

สาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง ได้แก่ สาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนากฎภูมิภาค ลดลง -26.38% เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น

3.4.2 คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 39.54% ซึ่งสาขาวิชาที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นสูงสุด 3 ลำดับ ได้แก่ สาขาวิชารัฐศาสตร์ เพิ่มขึ้น 82.91% สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ (การจัดการภาครัฐและเอกชน) เพิ่มขึ้น 66.18% และสาขาวิชานวัตกรรมเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น เพิ่มขึ้น 63.63% เนื่องจาก ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น

4. ผลผลิตด้านการจัดการเรียนการสอน 15 ปี ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 11.25% เนื่องจาก มีการพัฒนาเกี่ยวเทคโนโลยีการเรียนการสอน การใช้เทคนิคใหม่ๆ ประกอบการเรียนการสอนโดยผู้เรียนเป็นสำคัญ

5. ผลผลิตด้านวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 59.11% เนื่องจาก มหาวิทยาลัยได้รับเงินทุนสนับสนุนจากหน่วยงานภายนอกเพิ่มขึ้น เพื่อทำการวิจัย

6. ผลผลิตด้านบริการวิชาการ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง -185.69% เนื่องจาก มหาวิทยาลัยได้มีการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อให้บริการนักศึกษา และให้บริการ ข้อมูลเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารแก่หน่วยงานภายในจึงทำให้ค่าใช้จ่ายด้านนี้ลดลง

7. ผลผลิตด้านทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 1078.99% เนื่องจาก ได้รับเงินสนับสนุนจากรัฐบาลลดลง

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563									ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562									ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น(ลดลง)	ปริมาณ เพิ่มขึ้น(ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น(ลดลง)
	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562								
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย					
1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	233,877,575.11	241,234,804.14	4,235,294.84	116,750,704.93	596,098,379.01	10,627.00			56,092.82	285,362,942.78	336,100,990.22	4,417,581.50	657,332,603.06	10,830.00							
1.1 กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ	49,360,140.63	50,842,066.61	713,111.79	16,364,119.52	117,279,438.56	1,508.00			77,771.51	74,396,183.66	63,336,474.59	1,136,419.75	4,949,684.26	143,818,762.26	1,562.00						
1.2 กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	15,312,008.92	19,237,345.95	235,292.37	6,822,690.39	41,607,337.63	408.00			101,978.77	17,984,467.65	20,476,120.73	204,787.22	1,329,087.88	39,994,463.49	450.00						
1.3 กลุ่มเกษตรศาสตร์	20,554,191.61	20,247,674.86	204,492.73	6,140,421.35	47,146,780.56	553.00			85,256.38	17,815,824.33	19,367,805.58	159,132.46	1,371,358.48	38,714,120.85	409.00						
1.4 กลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชย์และการบัญชี	35,963,022.64	28,894,123.81	570,433.94	16,116,021.69	81,543,602.08	1,492.00			54,653.89	47,983,952.20	42,984,534.25	845,245.42	4,804,171.69	96,617,903.57	1,689.00						
1.5 กลุ่มอุตสาหกรรม/ศึกษาศาสตร์	52,198,847.29	59,301,399.48	1,129,268.48	33,389,833.27	146,019,348.51	3,137.00			46,547.45	65,930,140.86	93,304,519.09	711,253.37	10,265,697.05	170,211,610.38	3,671.00						
1.6 กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	60,489,364.01	62,712,193.42	1,382,695.52	37,917,618.71	162,501,871.66	3,529.00			46,047.57	61,252,374.08	96,631,535.97	1,360,743.27	8,731,089.19	167,975,742.51	3,049.00						
2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	25,088,805.37	40,464,333.64	411,182.76	10,905,967.21	76,870,288.97	1,020.00			75,363.03	4,571,127.80	17,707,362.53	102,284.15	836,129.79	23,216,904.27	282.00						
2.1 กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ	4,384,496.04	3,252,321.92	4,458.14	134,386.53	7,775,662.42	11.00			706,878.40	673,312.86	1,261,717.34	93,794.21	77,073.78	2,105,898.19	20.00						
2.2 กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-						
2.3 กลุ่มเกษตรศาสตร์	407,450.83	1,153,580.05	2,743.47	82,699.28	1,646,473.62	8.00			205,809.20	143,488.15	341,658.55	857.19	19,657.39	505,661.28	3.00						
2.4 กลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชย์และการบัญชี	1,498,760.35	1,695,227.07	12,887.48	237,760.42	3,444,635.33	20.00			172,231.77	207,703.29	1,149,740.48	327.50	38,110.48	1,395,881.75	14.00						
2.5 กลุ่มอุตสาหกรรม/ศึกษาศาสตร์	13,942,072.51	27,096,001.61	334,852.51	8,755,786.00	50,128,712.63	827.00			60,615.13	2,585,339.85	10,457,123.28	5,644.37	492,411.92	13,540,519.42	174.00						
2.6 กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	4,856,025.63	7,267,202.99	56,241.16	1,695,335.19	13,874,804.97	154.00			90,096.14	961,283.64	4,497,122.88	1,660.89	208,876.22	5,668,943.63	71.00						
3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	22,369,081.12	24,894,958.47	154,692.87	3,225,271.82	50,644,004.29	273.00			185,509.17	16,305,415.30	30,950,895.58	523,528.46	1,121,215.16	48,901,054.49	387.00						
3.1 กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ	1,740,158.90	1,721,451.46	6,172.81	186,073.37	3,653,856.54	15.00			243,590.44	236,967.73	1,144,585.49	187.14	28,213.51	1,409,958.72	8.00						
3.2 กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-						
3.3 กลุ่มเกษตรศาสตร์	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-						
3.4 กลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชย์และการบัญชี	1,479,158.02	1,478,758.08	10,144.01	155,061.15	3,123,121.26	12.00			260,260.10	58,458.80	513,592.14	70.18	8,346.85	580,467.96	3.00						
3.5 กลุ่มอุตสาหกรรม/ศึกษาศาสตร์	11,166,964.16	10,844,891.25	82,396.51	1,405,887.72	23,500,139.64	117.00			200,855.89	15,185,839.82	22,213,581.55	521,961.14	937,274.92	38,858,657.42	320.00						
3.6 กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	7,982,800.04	10,849,857.68	55,979.55	1,478,249.58	20,366,886.86	129.00			157,882.84	824,148.95	7,079,136.40	1,310.00	147,375.04	8,051,970.39	56.00						
4. กลุ่มโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏวชิรเวศน์	7,291,882.47	14,545,313.25	-	-	21,837,195.72	894.00			24,426.39	7,475,020.95	11,053,440.00	-	179,385.87	18,707,846.82	863.00						
5. ผลงานวิจัยเพื่อสังคม	19,920,908.32	2,699,590.00	-	-	22,620,498.32	34.00			665,308.77	8,298,099.00	3,376,422.48	-	10,709.60	11,685,231.08	46.00						
6. ผลงานบริการวิชาการ	14,193,902.00	7,116,905.13	-	-	21,310,807.13	57.00			373,873.81	10,749,568.07	2,709,424.00	-	16,064.41	13,475,056.48	14.00						
7. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	2,660,599.25	703,572.41	-	-	3,364,171.66	26.00			129,391.22	6,879,960.00	731,518.00	-	16,064.41	7,627,542.41	5.00						
รวมต้นทุนผลผลิต	325,402,753.64	331,659,477.03	4,801,170.47	130,881,943.96	792,745,345.11				339,642,133.89	402,630,052.81	5,043,394.11	33,630,657.80	780,946,238.61								

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนหน่วยผลผลิต

- การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี**
 - กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพและกลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนเพิ่มขึ้น 18.39% และ 19.64 ตามลำดับ เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาของสองกลุ่มให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมเพิ่มขึ้นที่ค่าใช้จ่ายต่อหน่วยเดิม และมหาวิทยาลัยมีต้องจัดการเรียนการสอนให้เป็นตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ
 - กลุ่มอุตสาหกรรม/ศึกษาศาสตร์, กลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชย์และการบัญชี, กลุ่มเกษตรศาสตร์และกลุ่มวิศวกรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 0.39%, -4.67%, -11.02% และ 12.85% ตามลำดับ เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาในบางสาขาได้รับความนิยมน้อยลง ส่งผลให้จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายรวมในบางหมวดลดลง มหาวิทยาลัยจึงต้องจัดการเรียนการสอนให้เป็นตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ
- การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท**
 - กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, กลุ่มเกษตรศาสตร์, กลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชย์และการบัญชี, กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ มีต้นทุนเพิ่มขึ้น 11.38%, 18.10%, 42.11%, 85.10% เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาของสองกลุ่มให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมเพิ่มขึ้นที่ค่าใช้จ่ายต่อหน่วยเดิม และมหาวิทยาลัยมีต้องจัดการเรียนการสอนให้เป็นตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ
 - กลุ่มมนุษยศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง -28.38% เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาในบางสาขาได้รับความนิยมน้อยลง จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายรวมในบางหมวดลดลง มหาวิทยาลัยจึงต้องจัดการเรียนการสอนให้เป็นตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ
- การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก**
 - กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์, กลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชย์และการบัญชี, กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ, กลุ่มอุตสาหกรรม/ศึกษาศาสตร์ มีต้นทุนเพิ่มขึ้น 8.93%, 25.66%, 27.65% และ 39.54% ตามลำดับ เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาของสองกลุ่มให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายรวมเพิ่มขึ้นที่ค่าใช้จ่ายต่อหน่วยเดิม และมหาวิทยาลัยมีต้องจัดการเรียนการสอนให้เป็นตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

กองคลัง สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หลักการและเหตุผล

ภายใต้นโยบายการปฏิรูประบบราชการของรัฐบาลที่ได้กำหนดแผนปฏิรูประบบบริหารภาครัฐโดยมีเป้าหมายปรับเปลี่ยนไปสู่ระบบบริหารภาครัฐแนวใหม่ที่มุ่งเน้นผลงานและผลลัพธ์ (Outcome) แทนการควบคุมปัจจัยนำเข้า (Input) และกระจายความรับผิดชอบในการบริหารการเงินให้หน่วยงานมีอิสระและมีความคล่องตัวในการจัดสรรทรัพยากรเพื่อผลิตผลงานตามพันธกิจเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของแต่ละหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ หน่วยงานจึงจำเป็นต้องมีข้อมูลทางบัญชีที่สมบูรณ์เพียงพอต่อการวิเคราะห์ฐานะการเงินและประเมินผลการดำเนินงานทางการเงินและมีข้อมูลต้นทุนในการผลิตผลผลิตและบริการเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการขอจัดสรรงบประมาณ และมีข้อมูลเพื่อสนับสนุนการวางแผนทางการเงินการบริหารจัดการทรัพย์สินและการตรวจสอบกำกับดูแลองค์กรของผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ตามมาตรา 21 แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.2546 กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์วิธีการและระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งกรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์เบื้องต้นในการคำนวณต้นทุนผลผลิตขึ้นเมื่อปีงบประมาณ พ.ศ.2547 และกำหนดให้ส่วนราชการระดับกรมและหน่วยงานภาครัฐจะต้องคำนวณต้นทุนผลผลิตขึ้นในแต่ละปีงบประมาณ ทั้งนี้เพื่อให้เกิดข้อมูลต้นทุนที่เป็นเครื่องมือทางด้านการเงินที่สำคัญสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจบริหารการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อนำไปสู่ประสิทธิภาพในการดำเนินงานและเกิดความคุ้มค่ากับภาษีของประชาชนและรายงานให้สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลางและสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบบริหารราชการ (ก.พ.ร.) ทราบ

เพื่อให้บรรลุเจตนารมณ์ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ในการเปรียบเทียบภารกิจงานบริการสาธารณะประเภทและคุณภาพเดียวกันหรือคล้ายคลึงกันระหว่างส่วนราชการในทุกภารกิจจึงสมควรต้องมีการจัดทำฐานข้อมูลกิจกรรมและนำกิจกรรมทั้งหมดในการดำเนินงานของส่วนราชการมาจัดประเภทจัดกลุ่มกิจกรรมที่เหมือนหรือ คล้ายคลึงกัน ให้ชัดเจนและถูกต้องโดยให้ส่วนราชการมีส่วนร่วมในการเสนอแนะให้ข้อคิดเห็นก่อน ซึ่งจะมีผลต่อเนื่องในการนำข้อมูลกิจกรรมไปเปรียบเทียบกันในเชิงคุณภาพ และเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยต่อไปซึ่งจะทำให้เกิดการเปรียบเทียบกันได้อย่างถูกต้องทั้งในมิติต้นทุนและคุณภาพ

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม เป็นหน่วยงานระดับกรม สังกัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม มีหน้าที่จัดทำรายงานบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปี เพื่อรายงานผลต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงบประมาณ และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบบริหารราชการ ทราบภายในวันที่ 31 มีนาคม ของปีถัดไป

รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน ระหว่างปีงบประมาณ 2563 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

รายได้	(หน่วย : บาท)		
	2563	2562	ร้อยละเพิ่มขึ้น(ลดลง)
รายได้จากงบประมาณ	447,605,047.12	456,839,112.72	-2.02%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	292,399,597.02	433,722,485.54	-32.58%
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	395,325.00	728,010.00	-45.70%
รายได้ดอกเบี้ยรับ	15,781,422.00	36,955,062.31	-57.30%
รายได้อื่น	37,510,213.08	5,230,795.03	617.10%
รวมรายได้	793,691,604.22	933,475,465.60	-14.97%
รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	1,683,115,913.64	1,377,804,458.91	22.16%

ที่มา : ตารางที่ 5

มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม หารายได้จากรัฐบาล จำนวน 447,605,047.12 บาท ลดลงร้อยละ 2.02 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2562 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรงบลงทุน งบอุดหนุน และงบรายได้อื่นลดลงจากปีงบประมาณ 2562 และต้องมีการขอเบิกเหลือในปี เพื่อเบิกจ่ายในปีงบประมาณ 2564 ต่อไป

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ จำนวน 292,399,597.02 บาท ลดลงร้อยละ 32.58 ซึ่งส่วนใหญ่เป็นค่าธรรมเนียมการศึกษา และรายได้จากการให้บริการของมหาวิทยาลัย ได้แก่ รายได้จากการบริการนักศึกษา รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก เป็นเงินนอกงบประมาณ ที่มหาวิทยาลัยบริหารงานเอง ผลที่ลดลงจากปีที่ผ่านมาเนื่องจากในปีงบประมาณ 2563 จำนวนนักศึกษาลดลง ประกอบกับภาวะโรคระบาดโควิด 2019 มหาวิทยาลัยจึงมีนโยบายลดค่าธรรมเนียมการศึกษาให้กับนักศึกษา ร้อยละ 69.72 (ปีงบประมาณ 2563 จำนวน 170.31 บาท ปีงบประมาณ 2562 จำนวน 289.04 ล้านบาท) รองลงมาค่าบริการอื่นๆ ภายนอกลดลง เช่นกัน จึงทำให้รายได้จากการขายสินค้าและบริการลดจำนวนมา

รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค จำนวน 395,325 บาท ลดลงร้อยละ 45.70 เนื่องจากได้รับทุนการศึกษาและทุนรับบริจาคลดลง
รายได้ดอกเบี้ยรับ จำนวน 15,781,422 บาท ลดลงร้อยละ 57.30 เนื่องจากเป็นรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารลดลง
รายได้อื่นๆ จำนวน 37,510,213.08 เพิ่มขึ้นจำนวนมากร้อยละ 617.10

แผนภูมิเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน

■ ปี งบประมาณ. 2563
■ ปี งบประมาณ. 2562



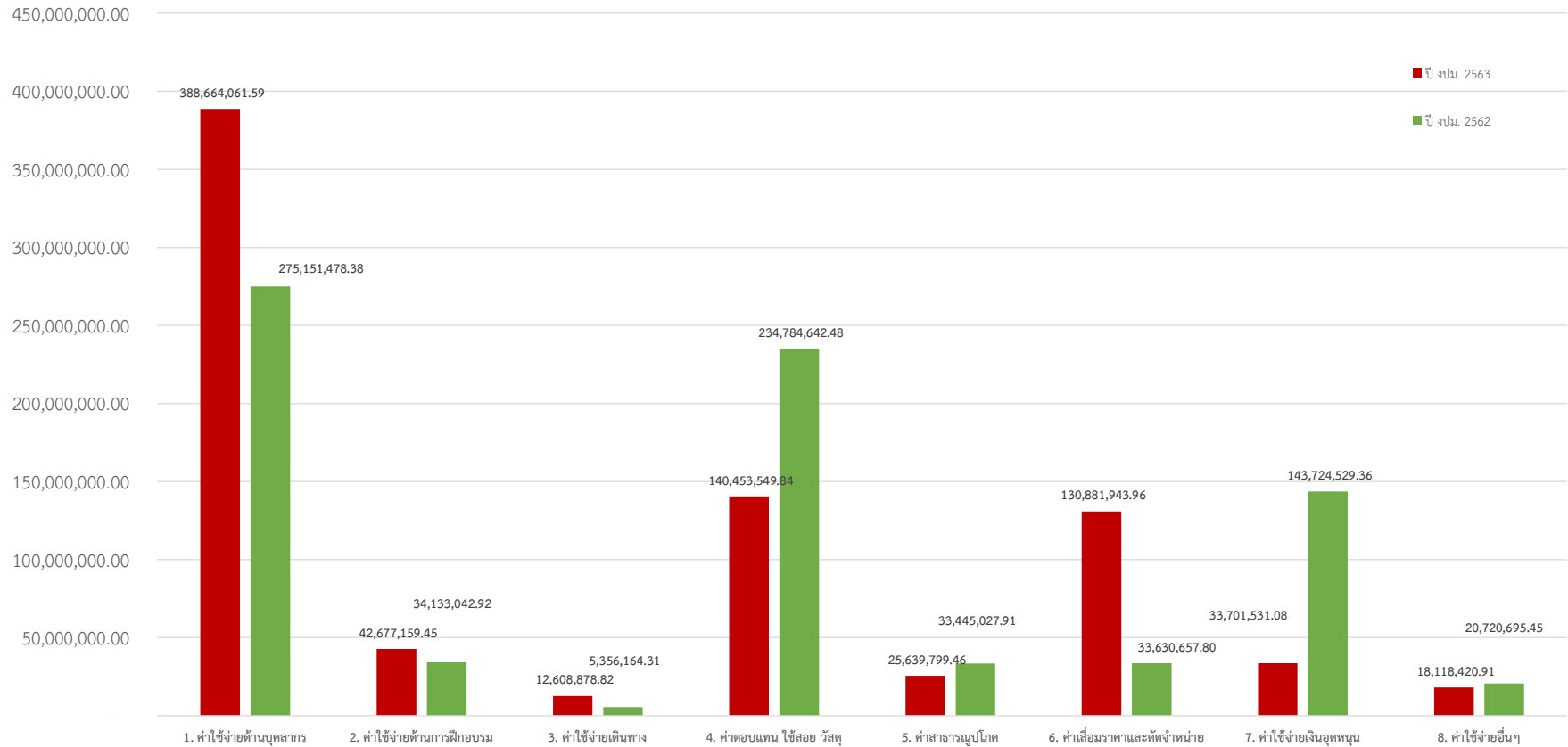
รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ 2563				ปีงบประมาณ 2562				ร้อยละเพิ่มขึ้น (ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	224,212,189.00	159,650,702.12	4,801,170.47	388,664,061.59	111,958,354.80	158,149,729.47	5,043,394.11	275,151,478.38	41.25%
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	21,688,692.90	20,988,466.55		42,677,159.45	24,592,537.22	9,540,505.70	-	34,133,042.92	25.03%
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	963,635.24	11,645,243.58		12,608,878.82	128,584.00	5,227,580.31	-	5,356,164.31	135.41%
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ	39,206,304.00	101,247,245.84		140,453,549.84	43,188,348.40	191,596,294.08	-	234,784,642.48	-40.18%
5. ค่าสาธารณูปโภค	13,333,063.16	12,306,736.30		25,639,799.46	23,561,809.47	9,883,218.44	-	33,445,027.91	-23.34%
6. ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	108,593,140.67	22,288,803.29		130,881,943.96	-	33,630,657.80	-	33,630,657.80	289.17%
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	22,065,499.08	11,636,032.00		33,701,531.08	136,212,500.00	7,512,029.36	-	143,724,529.36	-76.55%
8. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	3,933,370.26	14,185,050.65		18,118,420.91	-	20,720,695.45	-	20,720,695.45	-12.56%
รวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	433,995,894.31	353,948,280.33	4,801,170.47	792,745,345.11	339,642,133.89	436,260,710.61	5,043,394.11	780,946,238.61	1.51%

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มหาวิทยาลัยราชภัฏมหาสารคาม มี**ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร** จำนวน 388,664,061.59 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 41.25
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 42,677,159.45 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 25.03 เนื่องจาก ได้จัดกลุ่มประเภทรายการบัญชีหมวดค่าพัฒนา อบรมของบุคลากรใหม่
 และบุคลากรได้รับการพัฒนาตามสมรรถนะเพื่อเพิ่มศักยภาพที่สูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง **ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ** จำนวน 12,608,878.82 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 135.41 เนื่องจาก ได้จัดกลุ่มประเภทรายการบัญชี
 หมวดการเดินทางไปราชการให้เป็นไปตามหลักการบันทึกบัญชี ซึ่งในปีงบประมาณ 2562 ได้บันทึกรวมไว้ในค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ทำให้มีความแตกต่างกันจำนวนมาก **ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ**
 จำนวน 140,453,549.84 บาท ลดลงร้อยละ 40.18 เนื่องจากได้จัดประเภทค่าใช้จ่ายชัดเจนขึ้น โดยบันทึกอยู่ในค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายไปราชการ ส่งผลให้หมวดค่าใช้จ่ายดังกล่าวลดลง **ค่าสาธารณูปโภค**
 จำนวน 25,639,799.46 บาท ลดลงร้อยละ 23.34 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้กำหนดนโยบายการประหยัดทรัพยากรตามแผนการเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล ประกอบกับภาวะโรคระบาดโควิด 2019
 ส่งผลให้บุคลากรได้ปฏิบัติราชการ Work form Home **ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย** จำนวน 130,881,943.96 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 289.17 เหตุผลที่เพิ่มขึ้นอย่างมากรุนั้น เพราะในปีงบประมาณ 2562
 ไม่ได้บันทึกค่าเสื่อมราคาประจำปีประเภทเงินแผ่นดินในระบบ GFMS ได้ทันเวลาก่อนปีระบบไม่ให้บันทึกบัญชี ดังนั้น จึงทำให้มีค่าเสื่อมราคาประจำปีลดลง **ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน** จำนวน 33,701,531.08 บาท
 ลดลงร้อยละ 76.55 เนื่องจาก ในปีงบประมาณ 2562 ได้ทำการเบิกงบบุคลากรเป็นเงินเดือน ค่าจ้าง จากงบบุคลากร โดยได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามประเภทแหล่งเงิน ทำให้ผิดหลักการรับรู้รายการ
 และในปีงบประมาณ 2563 ได้บันทึกให้เป็นไปตามหลักการบัญชีตามหมวดรายการบัญชี จึงทำให้เกิดความแตกต่างกัน **และค่าใช้จ่ายอื่นๆ** จำนวน 18,118,420.91 บาท ลดลงร้อยละ 12.56 เนื่องจาก
 ได้มีการจำแนกค่าใช้จ่ายตามหมวดประเภทค่าใช้จ่ายที่เป็นไปตามกรมบัญชีกำหนด จึงได้ทำให้ค่าใช้จ่ายอื่นลดลง

แผนภูมิรายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย



การเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 กับปีงบประมาณ พ.ศ.2562

ผลการคำนวณในระดับภาพรวม

ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ.2562 พบว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีต้นทุนผลผลิตทั้งสิ้น จำนวนเงิน 792,745,345.11 บาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนผลผลิต จำนวนเงิน 780,946,238.61 บาท สูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2562 จำนวนเงิน 11,799,106.50 บาท เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 1.49 ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายบุคคลกร เพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 113,512,583.21 บาท เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีนโยบายในการพลิกโฉมมหาวิทยาลัย เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น เพื่อสร้างความเข้าใจนโยบายและขับเคลื่อน แนวทางในพลิกโฉม ตามจุดเน้นแต่ละมหาวิทยาลัยและสร้างความเข้าใจร่วมกันของผู้บริหารและบุคลากร จึงเป็นค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นเป็นค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้นจำนวนเงิน 97,251,286.16 บาท เนื่องจากเป็นการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาในปีก่อน ต้นทุนที่ลดลงเป็นค่าสาธารณูปโภค ลดลงจำนวนเงิน 7,805,228.45 บาท เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้กำหนดนโยบายการประหยัดทรัพยากรตามแผน การเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผล ประกอบกับภาวะโรคระบาดโควิด 2019 ส่งผลให้บุคลากรได้ปฏิบัติราชการ Work form Home ต้นทุนที่ลดลงเป็นค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน จำนวนเงิน 110,022,998.28 บาท เนื่องจาก ในปีงบประมาณ 2562 ได้ทำการเบิกงบบุคลากรเป็นเงินเดือน ค่าจ้าง จากงบอุดหนุน 2563 ได้บันทึกให้เป็นไปตามหลักการบัญชีตามหมวดรายการบัญชี จึงทำให้เกิดความแตกต่างกัน โดยได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามประเภทแหล่งเงิน ทำให้ผิดหลักการรับรู้รายการ และในปีงบประมาณ ต้นทุนที่ลดลงเป็นค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ จำนวนเงิน 94,331,092.64 บาท เนื่องจาก ได้จัดประเภทค่าใช้จ่ายชัดเจนขึ้น โดยบันทึกอยู่ในค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายไปราชการ ส่งผลให้หมวดค่าใช้จ่ายดังกล่าวลดลง

รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

1. กิจกรรมด้านการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 8.31% เนื่องจาก การใช้จ่ายงบประมาณในปีปัจจุบันลดลง

1.1 กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 18.39% ประกอบด้วย 2 คณะ ได้แก่ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ

1.1.1 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 10.16% โดยสาขาวิชาวิศวกรรมซอฟต์แวร์ สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ และสาขาวิชาฟิสิกส์ประยุกต์ มีต้นทุนเพิ่มขึ้น 93.76% ,85.36% และเพิ่มขึ้น 82.14% ตามลำดับ เนื่องจาก ค่าใช้จ่ายบุคลากรที่เพิ่มขึ้นจากการเพิ่มเงินเดือน และจำนวนนักศึกษาลดลง

สาขาวิชาสาธารณสุขชุมชน สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อมและสาขาวิชาเคมี สาขาที่มีต้นทุนลดลง 74.67%,60.24% และ43.21% ตามลำดับ เนื่องจาก ในการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ของสาขาวิชาได้เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายลดลง ประกอบกับมีจำนวนนักศึกษาของสาขาวิชาสาธารณสุขชุมชนเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

1.1.2 คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 43.85% บาท โดยสาขาวิชาเทคโนโลยีคอมพิวเตอร์และการสื่อสาร มีต้นทุนเพิ่มขึ้น 0.53% เนื่องจาก จึงส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น

สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ สาขาวิชาการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ และสาขาวิชาเทคโนโลยีมีเดียและแอนิเมชัน มีต้นทุนลดลง 62.96% 57.42% และ12.92% ตามลำดับ เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาของสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

1.2 กลุ่มวิศวกรรมศาสตร์ คือคณะวิศวกรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 33.72% บาท โดยสาขาวิชาวิศวกรรมพลังงานและสิ่งแวดล้อม สาขาวิชาการจัดการงานช่างและผังเมือง และสาขาวิชาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์ มีต้นทุนเพิ่มขึ้น 80.25%,53.63% และ 50.53 ตามลำดับ เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาที่ลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น

สาขาวิชาวิศวกรรมการจัดการ สาขาวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้า และสาขาวิชาวิศวกรรมระบบอาคาร มีต้นทุนลดลง 121.14%,48.64%และ 47.51% ตามลำดับ เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง

1.3 กลุ่มเกษตรศาสตร์ คือคณะเทคโนโลยีการเกษตร มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 11.02% โดยสาขาวิชาธุรกิจอาหารและโภชนาการ และสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศการเกษตร มีต้นทุนเพิ่มขึ้น 64.22% และ45.48% เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง

สาขาวิชาเกษตรศาสตร์ สาขาวิชาเทคโนโลยีการอาหาร และสาขาวิชาบริหารธุรกิจเกษตร มีต้นทุนลดลง 66.69% ,46.09% และ 46.09% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนักศึกษาที่ลดลง ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้น

1.4 กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์และการบัญชี คือคณะวิทยาการจัดการ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 4.67% โดย สาขาวิชาบริหารการเงิน สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ และสาขาวิชาการตลาดเพิ่มขึ้น 57.23% ,29.27% และ20.37% ตามลำดับ เนื่องจากมีจำนวนนักศึกษาที่ลดลงจากปีก่อน ประกอบกับสาขาที่มีการควบคุมค่าใช้จ่าย จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง แต่เมื่อเทียบกับปริมาณนิสิตนั้นต้นทุนต่อหน่วยยังคงสูงขึ้น

สาขาวิชาการจัดการ สาขาวิชาการบัญชี และสาขาวิชาการโรงแรมและการท่องเที่ยว มีต้นทุนลดลง36.86% , 28.00% และ 21.99% ตามลำดับ เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง

1.5 กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ คือคณะครุศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 0.39% โดยสาขาวิชาเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อการศึกษา สาขาวิชาเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อการศึกษา และสาขาวิชาจิตวิทยาการปรึกษาและการแนะแนว-คอมพิวเตอร์ศึกษา มีต้นทุนเพิ่มขึ้น 83.49%,54.43% และ34.25%ตามลำดับ เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมสูงขึ้น

สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศึกษา และสาขาวิชาพลศึกษา มีต้นทุนลดลง 100.05% และ 32.72% ตามลำดับ เนื่องจาก สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การกีฬา ลดลง 23.66% เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง

1.6 กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง -20.09% ได้แก่ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะนิติศาสตร์ และคณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์

1.6.1 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง -11.21% โดยสาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ สาขาวิชาศิลปกรรม และ สาขาวิชาภาษาไทยเพื่อการสื่อสาร มีต้นทุนเพิ่มขึ้น 97.48% , 43.41% และ 15.69% ตามลำดับ เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมสูงขึ้น

สาขาวิชาภาษาไทย สาขาวิชาภาษาจีน และสาขาวิชาจิตรศิลป์ มีต้นทุนลดลง 77.50% , 74.75% และ62.54% ตามลำดับ เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง

1.6.2 คณะนิติศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง -34.34% บาท เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง

1.6.3 คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง -40.85% บาท โดยสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์และ สาขาวิชารัฐศาสตร์ 54.17% และ 29.82% ตามลำดับ เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง

2. ผลผลิตด้านการเรียนการสอนระดับปริญญาโท มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง 9.63% ทั้งหมด 7 คณะ ได้แก่

2.1 กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 85.10% ประกอบด้วย 2 คณะ ได้แก่ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ

2.1.1 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 88.78% โดยสาขาวิชาชีววิทยาศึกษาและสาขาวิชาเคมีศึกษา มีต้นทุนเพิ่มเพิ่มขึ้น 88.56% และ 88.36% เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาลดลง จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายรวมสูงขึ้น

2.1.2 คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ คือสาขาวิชาการจัดการเทคโนโลยี มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 76.57% เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาลดลง

2.2 กลุ่มเกษตรศาสตร์ คือสาขาวิชาเทคโนโลยีการเกษตร มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 18.10% เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาลดลง จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายรวมสูงขึ้น

2.3 กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์และการบัญชี คือสาขาวิชาบริหารธุรกิจ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 42.11% เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาลดลง จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายรวมสูงขึ้น

2.4 กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ คือคณะครุศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 28.38% โดย สาขาวิชาคณิตศาสตร์ เพิ่มขึ้น 2.73% เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาลดลง จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายรวมสูงขึ้น

2.5 กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 9.62% ประกอบด้วย 2 คณะ ได้แก่ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ และ คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์

2.5.1 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คือสาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนามุมภาค มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 48.73% เนื่องจาก เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาลดลง จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายรวมสูงขึ้น

2.5.2 คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง -3.06% โดยสาขาวิชารัฐศาสตร์ สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ (การจัดการภาครัฐและเอกชน) มีต้นทุนเพิ่มขึ้น 54.89% และ 15.24% ตามลำดับ เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาลดลง จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายรวมสูงขึ้น

สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ มีต้นทุนลดลง 40.88% เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาลดลง จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายรวมสูงขึ้น

3. ผลผลิตด้านการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 34.42% ทั้งหมด 7 คณะ ได้แก่

3.1 กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ คือคณะเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยสาขาวิชาเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 27.65% เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาลดลง จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายรวมสูงขึ้น

3.2 กลุ่มบริหาร พาณิชยศาสตร์และการบัญชี คือสาขาวิชาบริหารธุรกิจ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 25.66% เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาลดลง จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายรวมสูงขึ้น

3.3 กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ คือคณะครุศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 39.54% สาขาวิชาหลักสูตรและการเรียนการสอน สาขาวิชาวิจัยและประเมินผลการศึกษา และสาขาวิชาการจัดการการศึกษา มีต้นทุนเพิ่มขึ้น 75.81% , 72.94% และ 4.03% เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาลดลง จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายรวมสูงขึ้น

3.4 กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 39.54% ประกอบด้วย 2 คณะ ได้แก่ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ และ คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์

3.4.1 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 39.54% โดยสาขาวิชาวัฒนธรรมศาสตร์ มีต้นทุนเพิ่มขึ้น 36.15% เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาลดลง จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายรวมสูงขึ้น

สาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนากฎภูมิภาค มีต้นทุนลดลง 26.38% เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาลดลง จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายรวมสูงขึ้น

3.4.2 คณะรัฐศาสตร์และรัฐประศาสนศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 39.54% โดยสาขาวิชารัฐศาสตร์ สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ (การจัดการภาครัฐและเอกชน) และสาขาวิชานวัตกรรมเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น มีต้นทุนเพิ่มขึ้น 82.91% , 66.18% และ 63.63% เนื่องจาก เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาลดลง จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายรวมสูงขึ้น

4. ผลผลิตด้านการจัดการเรียนการสอน 15 ปี ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 11.25% เนื่องจาก มีการพัฒนาเกี่ยวเทคโนโลยีการเรียนการสอน การใช้เทคนิคใหม่ๆ ประกอบการเรียนการสอนโดยผู้เรียนเป็นสำคัญ

5. ผลผลิตด้านวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 59.11% เนื่องจาก มหาวิทยาลัยได้รับเงินสนับสนุนจากหน่วยงานภายนอกเพิ่มขึ้น เพื่อทำการวิจัย

6. ผลผลิตด้านบริการวิชาการ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 185.69% เนื่องจาก มหาวิทยาลัยได้มีการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อให้บริการนักศึกษา และให้บริการ ข้อมูลเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารแก่หน่วยงานภายในจึงทำให้ค่าใช้จ่ายด้านนี้ลดลง

7. ผลผลิตด้านทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 1078.99% เนื่องจาก ได้รับเงินสนับสนุนจากรัฐบาลลดลง

รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี

1.1 กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพและกลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มีต้นทุนเพิ่มขึ้น 18.39% และ 19.64 ตามลำดับ เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาลดลงส่งผลให้ ต้นทุนค่าใช้จ่ายภาพรวมเพิ่มขึ้นที่ค่าใช้จ่ายยังเท่าเดิม และมหาวิทยาลัยยังต้องจัดการเรียนการสอนให้เป็นตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ

1.2 กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์,กลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชย์และการบัญชี,กลุ่มเกษตรศาสตร์และกลุ่มวิศวกรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง 0.39%,-4.67%,-11.02% และ12.85% ตามลำดับ เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาในบางสาขาได้รับความนิยมส่งผลให้จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายภาพรวม ในภาพรวมลดลง มหาวิทยาลัยยังต้องจัดการเรียนการสอนให้เป็นตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ

2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท

2.1 กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์,กลุ่มเกษตรศาสตร์,กลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชย์และการบัญชี,กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ มีต้นทุนเพิ่มขึ้น 11.38%,18.10%,42.11%,85.10% เนื่องจาก เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาลดลงส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายภาพรวมเพิ่มขึ้นที่ค่าใช้จ่ายยังเท่าเดิม และ มหาวิทยาลัยยังต้องจัดการเรียนการสอนให้เป็นตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ

2.2 กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลง -28.38% เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาในบางสาขาได้รับความนิยมส่งผลให้จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายภาพรวมในภาพรวมลดลง มหาวิทยาลัยยังต้องจัดการเรียนการสอนให้เป็นตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ

3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก

กลุ่มมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์,กลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชย์และการบัญชี,กลุ่มวิทยาศาสตร์กายภาพ,กลุ่มครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ มีต้นทุนที่เพิ่มขึ้น ที่ค่าใช้จ่ายยังเท่าเดิม 8.93%,25.66%,27.65%และ39.54% ตามลำดับ เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาลดลงส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายภาพรวมเพิ่มขึ้นและ มหาวิทยาลัยยังต้องจัดการเรียนการสอนให้เป็นตามเกณฑ์ประกันคุณภาพ