



รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี



ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

รายได้	จำนวน
รายได้จากรัฐบาล	559,955,806.19
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	220,841,941.94
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	-
รายได้อื่น	173,093,875.24
รายได้รวม	953,891,623.37
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2,615,153,926.75

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ (สถานีฯ)	งบกลาง(ถ้ามี)	รวม
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร(เงินเดือน)	346,458,907.86	53,082,114.61	2,041,204.99	-	401,582,227.46
2. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และสาธารณูปโภค					-
ค่าตอบแทน	858,165.00	20,989,604.51	-	-	21,847,769.51
ค่าใช้จ่าย	41,635,938.46	78,669,533.57	119,664.73		120,425,136.76
ค่าสาธารณูปโภค	20,114,647.05	11,585,247.47	356,222.98	-	32,056,117.50
ค่าวัสดุ	18,569,621.46	25,252,144.21	104,538,865.52	-	148,360,631.19
3. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	98,937,850.51	67,266,361.83	68,349.07	-	166,272,561.41
4. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	2,077,800.00	439,900.00	1,000.00	-	2,518,700.00
5. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	-	1,697.48	118,595.51	-	120,292.99
<b>รวม</b>	<b>528,652,930.34</b>	<b>257,286,603.68</b>	<b>107,243,902.80</b>	<b>-</b>	<b>893,183,436.82</b>

หมายเหตุ สถาบันอุดมศึกษาต้องระงับยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน เพื่อให้ได้ยอดค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน **893,183,436.82**

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต\*

    ค่าบำเหน็จบำนาญและค่ารักษาพยาบาลข้าราชการบำเหน็จบำนาญ 66,747,048.05

    ค่าศึกษานูตรข้าราชการบำเหน็จบำนาญ 25,000.00 **66,772,048.05**

รวม ต้นทุนผลผลิตของหน่วยงาน **826,411,388.77**

\* ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องกับผลผลิต เช่น ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ G/L#51010401XX เงินช่วยเหลือด้านการศึกษาและค่ารักษาพยาบาลข้าราชการบำนาญ G/L#51010402XX ค่าใช้จ่ายระหว่าง

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	
1. จัดการเรียนการสอน	31,626,655.14	36,207,117.51	0.00	17,798,037.55	85,631,810.20	8,119.01	ftes	10,547.07	
1.1 จัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	31,476,801.14	35,662,822.51	0.00	17,796,151.59	84,935,775.24	8,008.89	ftes	10,605.19	
1.1.1 จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์	15,629,016.62	21,752,145.53	0.00	14,552,600.28	51,933,762.43	2,835.69	ftes	18,314.30	
1	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	10,128,740.43	9,464,969.20	0.00	6,566,582.98	26,160,292.61	752.61	ftes	34,759.38
2	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	2,758,853.62	7,511,549.60	0.00	4,970,757.32	15,241,160.54	1,432.89	ftes	10,636.67
3	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	177,775.00	755,667.13	0.00	1,797,808.45	2,731,250.58	347.61	ftes	7,857.20
4	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	2,563,647.57	4,019,959.60	0.00	1,217,451.53	7,801,058.70	302.58	ftes	25,781.52
1.1.2 จัดการเรียนการสอนด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	15,847,784.52	13,910,676.98	0.00	3,243,551.31	33,002,012.81	5,173.19	ftes	6,379.43	
5	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์, การบ	4,403,343.96	2,531,084.82	0.00	707,384.01	7,641,812.79	1,149.22	ftes	6,649.55
6	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	4,453,612.10	3,092,380.06	0.00	961,779.53	8,507,771.69	817.06	ftes	10,412.72
7	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, วจิตรศิลป์และปร	274,399.60	555,523.00	0.00	82,817.85	912,740.45	137.86	ftes	6,620.72
8	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	6,716,428.86	7,731,689.10	0.00	1,491,569.92	15,939,687.88	3,069.06	ftes	5,193.68
1.2 จัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	149,854.00	544,295.00	0.00	1,885.96	696,034.96	110.13	ftes	6,320.41	
1.2.1 จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.13	ftes	0.00	
1	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	ftes	#DIV/0!
2	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	ftes	#DIV/0!
3	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3.13	ftes	0.00
4	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	ftes	0.00
1.2.1 จัดการเรียนการสอนด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	149,854.00	544,295.00	0.00	1,885.96	696,034.96	107.00	ftes	6,505.00	
5	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์, การบ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15.00	ftes	0.00
6	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	85,460.00	523,545.00	0.00	1,062.56	610,067.56	62.13	ftes	9,820.00
7	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, วจิตรศิลป์และปร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	ftes	0.00

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
8 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	64,394.00	20,750.00	0.00	823.41	85,967.41	29.88	ftes	2,877.57
2. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	583,913.17	180,551.06	0.00	91,606.98	856,071.20	4,200.00	คน	203.83
3. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	3,120,477.00	9,184,461.79	0.00	54,964.19	12,359,902.97	5,291.00	คน	2,336.02
4. วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	7,782,402.18	27,326,743.14	0.00	36,642.79	35,145,788.11	59.00	เรื่อง	595,691.32
5 งานทะเบียน	3,465,516.28	3,705,680.44	0.00	72,768.98	7,243,965.70	8,119.01	ftes	892.22
6. วิทยบริการ	1,659,825.97	1,509,637.22	0.00	4,973,795.58	8,143,258.77	8,119.01	ftes	1,002.99
7. บริหารจัดการ	231,809,488.27	80,477,001.00	0.00	125,259,277.82	437,545,767.09	8,119.01	ftes	53,891.49
รวม	280,048,278.00	158,591,192.15	0.00	148,287,093.89	586,926,564.04	42,026.06		13,965.78

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนการผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การผลิตบัณฑิต	244,868,002.61	113,330,204.30	-	135,073,295.69	493,271,502.61	8,263.49	ftes	59,692.91
1.1 การผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี	241,882,796.47	111,760,446.32	-	133,512,065.55	487,155,308.33	8,153.61	ftes	59,747.18
1.1.1 การผลิตบัณฑิตด้านวิทยาศาสตร์	86,442,214.15	47,363,184.12	-	53,497,373.98	187,302,772.25	2,744.14	ftes	68,255.57
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	52,322,479.07	24,725,196.20	0.00	29,771,658.59	106,819,333.85	1,635.08	ftes	65,329.60
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	15,231,392.44	12,022,497.90	0.00	11,830,215.98	39,084,106.32	483.33	ftes	80,863.67
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	8,208,943.10	3,660,303.03	0.00	6,214,669.08	18,083,915.21	311.22	ftes	58,106.12
กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	10,679,399.55	6,955,186.99	0.00	5,680,830.33	23,315,416.87	314.50	ftes	74,134.87
1.1.2 การผลิตบัณฑิตด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	155,440,582.31	64,397,262.19	-	80,014,691.57	299,852,536.08	5,409.47	ftes	55,431.02
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์, การบัญชี	35,216,249.34	13,675,201.12	0.00	17,653,400.69	66,544,851.15	1,194.06	ftes	55,730.11
กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	28,570,054.39	11,814,583.77	0.00	14,224,976.51	54,609,614.67	934.56	ftes	58,433.78
กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, จิตรศิลป์และประยุกต์	4,328,691.53	2,021,840.45	0.00	2,312,536.14	8,663,068.12	157.11	ftes	55,139.75
กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	87,325,587.05	36,885,636.86	0.00	45,823,778.23	170,035,002.14	3,123.75	ftes	54,432.97
1.2 การผลิตบัณฑิตระดับบัณฑิตศึกษา	2,985,206.14	1,569,757.99	-	1,561,230.15	6,116,194.28	109.88	ftes	55,665.02
1.2.1 การผลิตบัณฑิตด้านวิทยาศาสตร์	129,026.26	46,664.98	-	70,959.92	246,651.16	5.00	ftes	49,330.23
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	ftes	#DIV/0!
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	ftes	#DIV/0!
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	129,026.26	46,664.98	0.00	70,959.92	246,651.16	5.00	ftes	49,330.23
กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	ftes	0.00

ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.2.1 การผลิตบัณฑิตด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	2,856,179.88	1,523,093.01	-	1,490,270.23	5,869,543.11	104.88	ftes	55,967.04
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์, การบัญชี	283,857.78	102,662.96	0.00	156,111.82	542,632.56	11.00	ftes	49,330.23
กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	1,427,333.14	1,008,860.82	0.00	739,045.70	3,175,239.66	52.00	ftes	61,062.30
กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, จิตรศิลป์และประยุกต์	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	ftes	0.00
กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	1,144,988.96	411,569.23	0.00	595,112.71	2,151,670.90	41.88	ftes	51,383.19
2. ผลงานการส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	7,691,958.08	2,751,320.62	0.00	4,000,782.25	14,444,060.95	4,200.00	คน	3,439.06
3. ผลงานการเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	12,597,870.22	12,612,154.53	0.00	5,267,197.88	30,477,222.63	5,291.00	คน	5,760.20
4. ผลงานการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	14,890,447.10	29,897,512.70	0.00	3,945,818.06	48,733,777.86	59.00	เรื่อง	825,996.23
รวม	280,048,278.00	158,591,192.15	-	148,287,093.89	586,926,564.04	17,813.49		32,948.44



รายงานเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2562

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี

กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี

มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี





ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 5 รายงานการเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ 2561

รายได้	2562	2561	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	559,955,806.19	683,082,385.16	(18.03) %
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	220,841,941.94	237,279,852.02	(6.93) %
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	0.00	1,817,644.80	- %
รายได้อื่น	173,093,875.24	188,948,961.45	(8.39) %
รายได้รวม	953,891,623.37	1,130,893,043.43	(15.65) %
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2,615,153,926.75	2,563,526,648.55	2.01 %

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ

1. รายได้จากรัฐบาลลดลงจากจำนวนนักศึกษาและการก่อสร้างที่ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561
2. รายได้จากการขายสินค้าและบริการลดลง เนื่องจากจำนวนนักศึกษาในระดับปริญญาตรีลดลงทำให้รายได้จากการขายสินค้าและบริการลดลงด้วย
3. รายได้อื่นลดลงจากการดำเนินกิจกรรมที่ก่อให้เกิดรายได้ลดลง เช่น ศูนย์บ่มเพาะวิสาหกิจ ศูนย์ปฏิบัติการโรงแรม รวมถึงการปรับปรุงบัญชีตามคำแนะนำของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ 2561

ประเภทค่าใช้จ่าย	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562				ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561				เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง(ถ้ามี)	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง(ถ้ามี)	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร(เงินเดือน)	346,458,907.86	55,123,319.60	-	401,582,227.46	260,995,822.12	64,113,213.38	-	325,109,035.50	23.52 %
2. ค่าตอบแทน วัสดุ และสาธารณูปโภค	-	-	-						
ค่าตอบแทน	858,165.00	20,989,604.51	-	21,847,769.51	757,538.00	17,212,281.41	-	17,969,819.41	21.58 %
ค่าใช้สอย	41,635,938.46	78,789,198.30	-	120,425,136.76	29,924,261.61	55,353,039.13	-	85,277,300.74	41.22 %
ค่าสาธารณูปโภค	20,114,647.05	11,941,470.45	-	32,056,117.50	18,939,316.93	11,923,453.06	-	30,862,769.99	3.87 %
ค่าวัสดุ	18,569,621.46	129,791,009.73	-	148,360,631.19	25,182,495.28	149,676,936.49	-	174,859,431.77	(15.15) %
3. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	98,937,850.51	67,334,710.90	-	166,272,561.41	80,776,629.94	46,423,831.11	-	127,200,461.05	30.72 %
4. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	2,077,800.00	440,900.00	-	2,518,700.00	21,781,700.00	509,200.00	-	22,290,900.00	(88.70) %
5. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	-	120,292.99	-	120,292.99	2,026,653.83	225,191.66	-	2,251,845.49	(94.66) %
<b>รวม</b>	<b>528,652,930.34</b>	<b>364,530,506.48</b>		<b>893,183,436.82</b>	<b>440,384,417.71</b>	<b>345,437,146.24</b>		<b>785,821,563.95</b>	<b>13.66 %</b>

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ

1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเพิ่มขึ้นเนื่องจากได้รับงบอุดหนุนบุคลากรเพิ่มขึ้นและมีการใช้จ่ายงบบุคลากรในส่วนเงินในงบประมาณมากขึ้นตามฐานเงินเดือน
2. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้นจากการส่งมอบสิ่งก่อสร้างที่แล้วเสร็จ การปรับปรุงอาคาร และจัดซื้อครุภัณฑ์
3. ค่าตอบแทน วัสดุ และสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ค่าใช้จ่ายอื่นๆ มีการเปลี่ยนแปลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ค่อนข้างมากเนื่องจากการปรับผังบัญชีตามปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางแสดงผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิต

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ 2561

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562							ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561							ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ปริมาณ เพิ่มขึ้น (ลดลง)%	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่มขึ้น (ลดลง)%
	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย			
1. จัดการเรียนการสอน	31,626,655.14	36,207,117.51	17,798,037.55	85,631,810.20	8,119.01	fes	10,547.07	96,331,249.65	120,761,037.55	51,306,470.00	268,398,757.20	8,263.49	fes	32,480.09	(68.10)	(1.75)	(67.53)
1.1 จัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	31,476,801.14	35,662,822.51	17,796,151.59	84,935,775.24	8,008.89	fes	10,605.19	96,207,025.35	118,487,823.31	51,306,470.00	266,001,318.66	8,153.61	fes	32,623.74	(68.07)	(1.77)	(67.49)
1.1.1 จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์	15,629,016.62	21,752,145.53	14,552,600.28	51,933,762.43	2,835.69	fes	18,314.30	52,258,129.95	64,897,493.04	43,982,710.00	161,138,332.99	2,744.14	fes	58,720.91	(67.77)	3.34	(68.81)
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	10,128,740.43	9,464,969.20	6,566,582.98	26,160,292.61	752.61	fes	34,759.38	25,755,439.32	27,352,301.66	11,010,658.00	64,118,398.98	483.33	fes	132,658.76	(58.20)	55.71	(73.80)
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	2,758,853.62	7,511,549.60	4,970,757.32	15,241,160.54	1,432.89	fes	10,636.67	8,857,204.02	25,247,358.44	17,371,188.00	51,475,750.46	1,635.08	fes	31,482.03	(70.39)	(12.37)	(66.21)
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	177,775.00	755,667.13	1,797,808.45	2,731,250.58	347.61	fes	7,857.20	5,554,336.84	6,588,132.90	7,546,926.00	19,689,395.74	311.22	fes	63,264.75	(66.13)	11.69	(87.58)
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	2,563,647.57	4,019,959.60	1,217,451.53	7,801,058.70	302.58	fes	25,781.52	12,091,149.77	5,709,700.04	8,053,938.00	25,854,787.81	314.50	fes	82,209.18	(69.83)	(3.79)	(68.64)
1.1.2 จัดการเรียนการสอนด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	15,847,784.52	13,910,676.98	3,243,551.31	33,002,012.81	5,173.19	fes	6,379.43	43,948,895.40	53,590,330.27	7,323,760.00	104,862,985.67	5,409.47	fes	19,385.07	(68.53)	(4.37)	(67.09)
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์	4,403,343.96	2,531,084.82	707,384.01	7,641,812.79	1,149.22	fes	6,649.55	18,357,604.53	14,544,658.09	3,000,426.00	35,902,688.62	1,194.06	fes	30,067.85	(78.72)	(3.75)	(77.88)
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ศึกษาศาสตร์	4,453,612.10	3,092,380.06	961,779.53	8,507,771.69	817.06	fes	10,412.72	10,161,915.60	5,788,357.39	1,261,035.00	17,211,307.99	934.56	fes	18,416.57	(50.57)	(12.57)	(43.46)
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, วิจารณ์ศิลป์	274,399.60	555,523.00	82,817.85	912,740.45	137.86	fes	6,620.72	2,260,861.20	2,199,744.99	93,862.00	4,554,468.19	157.11	fes	28,988.84	(79.96)	(12.25)	(77.16)
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	6,716,428.86	7,731,689.10	1,491,569.92	15,939,687.88	3,069.06	fes	5,193.68	13,168,514.07	31,057,569.80	2,968,437.00	47,194,520.87	3,123.75	fes	15,108.29	(66.23)	(1.75)	(65.62)
1.2 จัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	149,854.00	544,295.00	1,885.96	696,034.96	110.13	fes	6,320.41	124,224.30	2,273,214.24	-	2,397,438.54	109.88	fes	21,819.69	(70.97)	0.23	(71.03)
1.2.1 จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์	-	-	-	-	3.13	fes	-	-	-	-	-	5.00	fes	-	#DIV/0!	(37.50)	#DIV/0!
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	-	-	-	-	-	fes	#DIV/0!	-	-	-	-	-	fes	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	-	-	-	-	-	fes	#DIV/0!	-	-	-	-	-	fes	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	-	-	-	-	3.13	fes	-	-	-	-	-	5.00	fes	-	-	-	-
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	-	-	-	-	-	fes	-	-	-	-	-	-	fes	-	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1 จัดการเรียนการสอนด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	149,854.00	544,295.00	1,885.96	696,034.96	107.00	fes	6,505.00	124,224.30	2,273,214.24	-	2,397,438.54	104.88	fes	22,859.96	(70.97)	2.03	(71.54)
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์	-	-	-	-	15.00	fes	-	-	-	-	-	11.00	fes	-	#DIV/0!	36.36	#DIV/0!
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ศึกษาศาสตร์	85,460.00	523,545.00	1,062.56	610,067.56	62.13	fes	9,820.00	74,891.85	2,257,216.24	-	2,332,108.09	52.00	fes	44,848.23	(73.84)	19.47	(78.10)
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, วิจารณ์ศิลป์	-	-	-	-	-	fes	-	-	-	-	-	-	fes	-	-	-	-
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	64,394.00	20,750.00	823.41	85,967.41	29.88	fes	2,877.57	49,332.45	15,998.00	-	65,330.45	41.88	fes	1,560.13	31.59	(28.66)	84.44
2. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	583,913.17	180,551.06	91,606.98	856,071.20	4,200.00	คน	203.83	505,747.55	1,194,356.50	122,955.00	1,823,059.05	3,300.00	คน	552.44	(53.04)	27.27	(63.10)
3. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	3,120,477.00	9,184,461.79	54,964.19	12,359,902.97	5,291.00	คน	2,336.02	2,939,444.63	79,750.00	229,259.00	3,248,453.63	6,727.00	คน	482.90	280.49	(21.35)	383.75
4. วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	7,782,402.18	27,326,743.14	36,642.79	35,145,788.11	59.00	เรื่อง	595,691.32	18,151,759.12	30,416,274.13	140,310.00	48,708,343.25	175.00	เรื่อง	278,333.39	(27.84)	(66.29)	114.02
5. งานทะเบียน	3,465,516.28	3,705,680.44	72,768.98	7,243,965.70	8,119.01	fes	892.22	1,950,719.79	4,452,731.63	1,249,916.00	7,653,367.42	8,263.49	fes	926.17	(5.35)	(1.75)	(3.67)
6. วิทยบริการ	1,659,825.97	1,509,637.22	4,973,795.58	8,143,258.77	8,119.01	fes	1,002.99	3,351,706.31	4,562,691.60	10,109,422.00	18,023,819.91	8,263.49	fes	2,181.14	(54.82)	(1.75)	(54.02)
7. บริหารจัดการ	231,809,488.27	80,477,001.00	125,259,277.82	437,545,767.09	8,119.01	fes	53,891.49	236,377,160.72	137,546,473.72	64,042,129.05	437,965,763.49	8,263.49	fes	53,000.12	(0.10)	(1.75)	1.68
รวม	280,048,278.00	158,591,192.15	148,287,093.89	586,926,564.04	42,026.06		13,965.78	359,607,787.77	299,013,315.13	127,200,461.05	785,821,563.95	43,255.94		18,166.79	(25.31)	(2.84)	(23.12)

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ

- ค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษามีต้นทุนรวมที่ลดลงจากการใช้จ่ายงบประมาณที่ลดลงตามจำนวนนักศึกษา การบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย และการปรับปรุงรายการครุภัณฑ์ค่าเสื่อมใหม่
- ค่าใช้จ่ายการเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการเพิ่มขึ้นจากที่มหาวิทยาลัยมีการปรับแผนการให้บริการวิชาการที่มีผลกระทบสูงต่อชุมชนและท้องถิ่น ซึ่งผลผลิตได้แก่ แหล่งท่องเที่ยว เส้นทางท่องเที่ยว ชุมชน โรงเรียน องค์ความรู้ เครือข่ายความร่วมมือ เป็นต้น
- งานทะเบียน และวิทยบริการ ลดลงจากจำนวนนักศึกษาที่ลดลง
- ค่าใช้จ่ายการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้เพิ่มขึ้นเนื่องจากมหาวิทยาลัยมีการส่งเสริมให้บุคลากรทำวิจัยเพิ่มขึ้นมีการขออนุมัติทุนวิจัยเพิ่มมากขึ้นและมุ่งเน้นงานวิจัยที่มีผลกระทบสูงต่อสนองนโยบายของประเทศ

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ 2561

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562							ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561							ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น/ (ลดลง)%	ปริมาณเพิ่มขึ้น/ (ลดลง)%	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น/ (ลดลง)%
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย			
1. การผลิตบัณฑิต	244,868,002.61	113,330,204.30	135,073,295.69	493,271,502.61	8,263.49	fes	59,692.91	301,013,457.12	256,877,681.33	119,265,506.95	677,156,645.40	8,263.49	fes	81,945.64	(27.16)	-	(27.16)
1.1 การผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี	241,882,796.47	111,760,446.32	133,512,065.55	487,155,308.33	8,153.61	fes	59,747.18	300,889,232.82	254,604,467.09	119,265,506.95	674,759,206.86	8,153.61	fes	82,755.87	(27.80)	-	(27.80)
1.1.1 การผลิตบัณฑิตด้านวิทยาศาสตร์	86,442,214.15	47,363,184.12	53,497,373.98	187,302,772.25	2,744.14	fes	68,255.57	174,920,798.26	140,673,078.89	64,862,272.47	380,456,149.62	2,744.14	fes	138,643.18	(50.77)	-	(50.77)
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและ	52,322,479.07	24,725,196.20	29,771,658.59	106,819,333.85	1,635.08	fes	65,329.60	76,198,187.30	44,188,580.32	28,192,998.02	148,579,765.64	1,635.08	fes	90,869.84	(28.11)	-	(28.11)
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	15,231,392.44	12,022,497.90	11,830,215.98	39,084,106.32	483.33	fes	80,863.67	34,110,501.38	47,988,766.57	14,992,641.72	97,091,909.67	483.33	fes	200,879.81	(59.75)	-	(59.75)
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	8,208,943.10	3,660,303.03	6,214,669.08	18,083,915.21	311.22	fes	58,106.12	31,107,584.75	22,733,429.11	11,240,357.38	65,081,371.24	311.22	fes	209,115.44	(72.21)	-	(72.21)
กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	10,679,399.55	6,955,186.99	5,680,830.33	23,315,416.87	314.50	fes	74,134.87	33,504,524.83	25,762,302.89	10,436,275.35	69,703,103.07	314.50	fes	221,631.49	(66.55)	-	(66.55)
1.1.2 การผลิตบัณฑิตด้านมนุษยศาสตร์และ	155,440,582.31	64,397,262.19	80,014,691.57	299,852,536.08	5,409.47	fes	55,431.02	125,968,434.56	113,931,388.20	54,403,234.48	294,303,057.24	5,409.47	fes	54,405.13	1.89	-	1.89
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์	35,216,249.34	13,675,201.12	17,653,400.69	66,544,851.15	1,194.06	fes	55,730.11	32,393,399.89	26,109,655.11	12,511,809.06	71,014,864.06	1,194.06	fes	59,473.67	(6.29)	-	(6.29)
กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ศึกษาศาสตร์	28,570,054.39	11,814,583.77	14,224,976.51	54,609,614.67	934.56	fes	58,433.78	26,629,594.13	21,202,733.69	10,366,442.83	58,198,770.65	934.56	fes	62,274.28	(6.17)	-	(6.17)
กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, วิศวกรรมศิลป์	4,328,691.53	2,021,840.45	2,312,536.14	8,663,068.12	157.11	fes	55,139.75	6,214,003.98	4,663,118.42	2,353,386.55	13,230,508.95	157.11	fes	84,211.16	(34.52)	-	(34.52)
กลุ่มสาขาวิชามนุษยและสังคมศาสตร์	87,325,587.05	36,885,636.86	45,823,778.23	170,035,002.14	3,123.75	fes	54,432.97	60,731,436.55	61,955,880.98	29,171,596.04	151,858,913.57	3,123.75	fes	48,614.30	11.97	-	11.97
1.2 การผลิตบัณฑิตระดับบัณฑิตศึกษา	2,985,206.14	1,569,757.99	1,561,230.15	6,116,194.28	109.88	fes	55,665.02	124,224.30	2,273,214.24	-	2,397,438.54	109.88	fes	21,819.69	155.11	-	155.11
1.2.1 การผลิตบัณฑิตด้านวิทยาศาสตร์	129,026.26	46,664.98	70,959.92	246,651.16	5.00	fes	49,330.23	-	-	-	-	5.00	fes	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและ	-	-	-	-	-	fes	#DIV/0!	-	-	-	-	-	fes	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	-	-	-	-	-	fes	#DIV/0!	-	-	-	-	-	fes	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	129,026.26	46,664.98	70,959.92	246,651.16	5.00	fes	49,330.23	-	-	-	-	5.00	fes	-	-	-	-
กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	-	-	-	-	-	fes	-	-	-	-	-	-	fes	-	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.2 การผลิตบัณฑิตด้านมนุษยศาสตร์และ	2,856,179.88	1,523,093.01	1,490,270.23	5,869,543.11	104.88	fes	55,967.04	124,224.30	2,273,214.24	-	2,397,438.54	104.88	fes	22,859.96	144.83	-	144.83
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์	283,857.78	102,662.96	156,111.82	542,632.56	11.00	fes	49,330.23	-	-	-	-	11.00	fes	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!
กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ศึกษาศาสตร์	1,427,333.14	1,008,860.82	739,045.70	3,175,239.66	52.00	fes	61,062.30	74,891.85	2,257,216.24	-	2,332,108.09	52.00	fes	44,848.23	36.15	-	36.15
กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, วิศวกรรมศิลป์	-	-	-	-	-	fes	-	-	-	-	-	-	fes	-	-	-	-
กลุ่มสาขาวิชามนุษยและสังคมศาสตร์	1,144,988.96	411,569.23	595,112.71	2,151,670.90	41.88	fes	51,383.19	49,332.45	15,998.00	-	65,330.45	41.88	fes	1,560.13	3,193.52	-	3,193.52
2. ผลงานการส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	7,691,958.08	2,751,320.62	4,000,782.25	14,444,060.95	4,200.00	คน	3,439.06	7,905,223.42	3,283,407.13	2,355,684.03	13,544,314.58	3,300.00	คน	4,104.34	6.64	27.27	(16.21)
3. ผลงานการเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	12,597,870.22	12,612,154.53	5,267,197.88	30,477,222.63	5,291.00	คน	5,760.20	14,038,658.44	3,213,325.95	3,206,231.04	20,452,215.43	6,727.00	คน	3,041.21	48.97	(21.35)	89.40
4. ผลงานการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	14,890,447.10	29,897,512.70	3,945,818.06	48,733,777.86	59.00	เรื่อง	825,996.23	36,650,448.80	35,638,900.71	2,373,039.03	74,662,388.54	175.00	เรื่อง	426,642.22	(34.73)	(66.29)	93.60
<b>รวม</b>	<b>280,048,278.00</b>	<b>158,591,192.15</b>	<b>148,287,093.89</b>	<b>586,926,564.04</b>	<b>17,813.49</b>		<b>32,948.44</b>	<b>359,607,787.77</b>	<b>299,013,315.13</b>	<b>127,200,461.05</b>	<b>785,821,563.95</b>	<b>18,465.49</b>		<b>42,556.23</b>	<b>(25.31)</b>	<b>(3.53)</b>	<b>(22.58)</b>

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ

- ค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษามีต้นทุนรวมที่ลดลงจากการใช้จ่ายงบประมาณที่ลดลงตามจำนวนนักศึกษา การบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย
- ค่าใช้จ่ายการเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการเพิ่มขึ้นจากที่มหาวิทยาลัยมีการปรับแผนการให้บริการวิชาการที่มีผลกระทบสูงต่อชุมชนและท้องถิ่น ซึ่งผลผลิตได้แก่ แหล่งท่องเที่ยว เส้นทางท่องเที่ยว ชุมชน โรงเรียน องค์ความรู้ เครือข่ายความร่วมมือ เป็นต้น
- ค่าใช้จ่ายการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้เพิ่มขึ้นเนื่องจากมหาวิทยาลัยมีการส่งเสริมให้บุคลากรทำวิจัยเพิ่มขึ้นมีกระบวนการเรียนรู้ช่วยผลักดันนักวิจัยหน้าใหม่ทำให้ผลงานวิจัยเพิ่มขึ้น และมุ่งเน้นงานวิจัยที่มีผลกระทบสูงตอบสนองนโยบายของประเทศ