



**รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี**

**กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี**



ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

รายได้	จำนวน
รายได้จากรัฐบาล	652,835,120.89
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	178,224,217.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	-
รายได้อื่น	198,288,019.51
รายได้รวม	1,029,347,357.40
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2,897,265,417.75

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนการผลิต
ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ (สถานีฯ)	งบกลาง(ถ้ามี)	รวม
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร(เงินเดือน)	376,480,299.67	42,628,989.33	1,971,293.22	-	421,080,582.22
2. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และสาธารณูปโภค					-
ค่าตอบแทน	685,820.00	13,002,681.90	-	-	13,688,501.90
ค่าใช้สอย	30,846,222.71	75,471,501.32	317,877.18		106,635,601.21
ค่าสาธารณูปโภค	16,619,668.38	8,709,914.38	337,884.00	-	25,667,466.76
ค่าวัสดุ	19,061,388.55	14,883,307.12	129,530,612.38	-	163,475,308.05
3. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	120,016,824.28	53,931,994.79	19,854.62	-	173,968,673.69
4. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	44,367,565.78	379,132.00	-	-	44,746,697.78
5. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	-	-	38,038.56	-	38,038.56
รวม	608,077,789.37	209,007,520.84	132,215,559.96	-	949,300,870.17

หมายเหตุ สถาบันอุดมศึกษาต้องกระหนดยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน เพื่อให้ได้ยอดค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณต้นทุนการผลิต

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน		949,300,870.17
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต*		
ค่าบำเหน็จบำนาญและค่ารักษาพยาบาลข้าราชการบำเหน็จบำนาญ	72,264,253.43	
ค่าศึกษาบุตรข้าราชการบำเหน็จบำนาญ	50,000.00	72,314,253.43
รวม ต้นทุนผลิตของหน่วยงาน		876,986,616.74

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

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. จัดการเรียนการสอน	23,998,621.49	22,596,067.16	0.00	20,831,271.11	67,425,959.76	5,845.14	ftes	11,535.39
1.1 จัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	23,984,221.49	22,585,407.16	0.00	20,831,271.11	67,400,899.76	5,833.64	ftes	11,553.83
1.1.1 จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์	12,446,262.81	8,732,218.57	0.00	16,018,831.82	37,197,313.20	1,878.64	ftes	19,800.14
1 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	2,229,194.97	2,657,886.03	0.00	1,748,611.79	6,635,692.79	832.31	ftes	7,972.66
2 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	4,285,574.03	3,120,428.47	0.00	3,917,891.27	11,323,893.77	406.86	ftes	27,832.33
3 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	1,905,950.58	1,561,059.10	0.00	7,965,343.94	11,432,353.62	397.06	ftes	28,792.83
4 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	4,025,543.23	1,392,844.97	0.00	2,386,984.82	7,805,373.02	242.42	ftes	32,198.17
1.1.2 จัดการเรียนการสอนด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	11,537,958.68	13,853,188.59	0.00	4,812,439.29	30,203,586.56	3,955.00	ftes	7,636.81
5 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์, การบ	2,550,712.56	3,194,974.11	0.00	1,168,068.54	6,913,755.21	1,197.14	ftes	5,775.23
6 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	8,305,785.57	9,555,763.95	0.00	3,340,517.84	21,202,067.36	1,247.03	ftes	17,002.08
7 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, วิจิตรศิลป์และปร	195,676.06	224,348.21	0.00	79,023.79	499,048.06	78.06	ftes	6,393.50
8 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	485,784.50	878,102.31	0.00	224,829.12	1,588,715.93	1,432.78	ftes	1,108.84
9 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรม	238,605.75	245,648.62	0.00	1,068,712.86	1,552,967.23	28.61	ftes	54,278.47
1.2 จัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	14,400.00	10,660.00	0.00	0.00	25,060.00	11.50	ftes	2,179.13
1.2.1 จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.75	ftes	0.00
1 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	0.00	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	2.79	ftes	0.00
3 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.96	ftes	0.00
4 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	ftes	0.00

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.2.1 จัดการเรียนการสอนด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	14,400.00	10,660.00	0.00	0.00	25,060.00	6.75	fes	3,712.59
5 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์, การบ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	fes	#DIV/0!
6 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	fes	#DIV/0!
7 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, วจิตรศิลป์และปร	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6.75	fes	0.00
8 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	14,400.00	10,660.00	0.00	0.00	25,060.00	-	fes	#DIV/0!
9 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรม	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	fes	#DIV/0!
2. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1,868,234.00	483,901.09	0.00	157,914.41	2,510,049.49	4,529.00	คน	554.22
3. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	19,749,060.26	15,285,136.34	0.00	210,552.54	35,244,749.15	3,622.00	คน	9,730.74
4. วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	1,377,630.04	17,561,372.03	0.00	157,914.41	19,096,916.47	76.00	เรื่อง	251,275.22
5 งานทะเบียน	43,935.00	2,335,617.65	0.00	64,949.20	2,444,501.85	5,994.88	fes	407.76
6. วิทยบริการ	1,190,992.00	1,085,362.73	0.00	3,911,152.08	6,187,506.81	5,994.88	fes	1,032.13
7. บริหารจัดการ	297,970,035.26	124,071,005.85	0.00	147,519,516.97	569,560,558.08	5,994.88	fes	95,007.83
รวม	346,198,508.05	183,418,462.85	0.00	172,853,270.72	702,470,241.62	32,056.78	fes	21,913.31

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนการผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ชื่อผลิตภัณฑ์	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การผลิตบัณฑิต	292,210,005.21	137,025,589.81	-	157,581,897.01	586,817,492.03	5,873.75	ftes	99,905.08
1.1 การผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี	291,668,383.01	136,790,279.10	-	157,314,950.06	585,773,612.18	5,862.25	ftes	99,923.00
1.1.1 การผลิตบัณฑิตด้านวิทยาศาสตร์	98,573,229.41	45,431,135.45	-	59,627,259.81	203,631,624.67	1,878.64	ftes	108,393.17
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	40,386,582.85	18,916,844.89	0.00	21,068,736.11	80,372,163.85	832.31	ftes	96,565.69
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	22,938,287.72	11,068,396.64	0.00	13,362,268.04	47,368,952.40	406.86	ftes	116,425.36
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	20,109,124.58	9,317,477.28	0.00	17,182,106.51	46,608,708.37	397.06	ftes	117,385.86
กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	15,139,234.25	6,128,416.64	0.00	8,014,149.15	29,281,800.05	242.42	ftes	120,791.20
1.1.2 การผลิตบัณฑิตด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	193,095,153.60	91,359,143.65	-	97,687,690.25	382,141,987.51	3,983.61	ftes	95,928.54
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์, การบัญชี	57,434,033.51	26,580,895.07	0.00	28,956,988.14	112,971,916.73	1,197.14	ftes	94,368.26
กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	65,476,283.00	33,916,256.56	0.00	32,287,497.16	131,680,036.71	1,247.03	ftes	105,595.11
กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, ทัศนศิลป์และประยุกต์	3,774,164.86	1,749,151.28	0.00	1,890,910.09	7,414,226.24	78.06	ftes	94,986.53
กลุ่มสาขาวิชามนุษยและสังคมศาสตร์	66,172,066.49	28,867,192.12	0.00	33,483,582.00	128,522,840.61	1,432.78	ftes	89,701.87
กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรม	238,605.75	245,648.62	0.00	1,068,712.86	1,552,967.23	28.61	ftes	54,278.47
1.2 การผลิตบัณฑิตระดับบัณฑิตศึกษา	541,622.19	235,310.70	-	266,946.95	1,043,879.85	11.50	ftes	90,772.16
1.2.1 การผลิตบัณฑิตด้านวิทยาศาสตร์	217,765.69	92,790.51	-	110,260.70	420,816.89	4.75	ftes	88,593.03
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	ftes	#DIV/0!
กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	127,908.69	54,502.21	0.00	64,763.65	247,174.55	2.79	ftes	88,593.03
กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	89,857.00	38,288.29	0.00	45,497.05	173,642.34	1.96	ftes	88,593.03
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	323,856.50	142,520.19	-	156,686.25	623,062.95	6.75	ftes	92,305.62
กลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์, การบัญชี	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	ftes	#DIV/0!
กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	ftes	#DIV/0!
กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, จิตรศิลป์และประยุกต์	309,456.50	131,860.19	0.00	156,686.25	598,002.95	6.75	ftes	0.00
กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	14,400.00	10,660.00	0.00	0.00	25,060.00	-	ftes	#DIV/0!
กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรม	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-	ftes	#DIV/0!
2. ผลงานการส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	10,844,382.87	4,308,660.67	0.00	4,702,782.95	19,855,826.50	4,529.00	คน	4,384.15
3. ผลงานการเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	31,717,258.75	20,384,815.79	0.00	6,270,377.27	58,372,451.82	3,622.00	คน	16,116.08
4. ผลงานการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	10,353,778.91	21,386,131.61	0.00	4,702,782.95	36,442,693.48	76.00	เรื่อง	479,509.12
รวม	345,125,425.73	183,105,197.89	-	173,257,840.19	701,488,463.82	14,100.75		49,748.31



**รายงานเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ พ.ศ. 2565
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี**

**กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบุรี**



ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 5 รายงานการเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ 2565

รายได้	2564	2565	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	643,308,354.30	652,835,120.89	1.48 %
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	187,898,670.00	178,224,217.00	(5.15) %
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	-	-	- %
รายได้อื่น	153,232,306.45	198,288,019.51	29.40 %
รายได้รวม	984,439,330.75	1,029,347,357.40	4.56 %
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2,801,689,957.68	2,897,265,417.75	3.41 %

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ

1. รายได้จากรัฐบาลเพิ่มขึ้น ร้อยละ 1.48 จากการได้รับการจัดสรรงบประมาณแผ่นดิน งบลงทุน และงบดำเนินงานสำหรับโครงการก่อสร้าง
2. รายได้จากการขายสินค้าและบริการลดลง ร้อยละ 5.15 เนื่องจากเก็บค่าบำรุงการศึกษาได้ลดลงสภาวะเศรษฐกิจซบถในช่วงหลังโควิด
3. รายได้อื่นเพิ่มขึ้นร้อยละ 29.40 จากค่าบริการชุดครูย เครื่องหมายนักศึกษาจากงานพระราชทานปริญญาบัตรบัณฑิตที่ตกค้าง โครงการบริการวิชาการ และรายได้จากสถานีบริการน้ำมัน

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ 2565

ประเภทค่าใช้จ่าย	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565			ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564			เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร(เงินเดือน)	376,480,299.67	44,600,282.55	421,080,582.22	362,554,645.25	42,739,599.04	405,294,244.29	3.90 %
2. ค่าตอบแทน วัสดุ และสาธารณูปโภค	-	-		-	-		
ค่าตอบแทน	685,820.00	13,002,681.90	13,688,501.90	670,400.00	13,717,692.46	14,388,092.46	(4.86) %
ค่าใช้สอย	30,846,222.71	75,789,378.50	106,635,601.21	21,300,442.20	55,315,815.67	76,616,257.87	39.18 %
ค่าสาธารณูปโภค	16,619,668.38	9,047,798.38	25,667,466.76	19,479,129.87	6,236,240.56	25,715,370.43	(0.19) %
ค่าวัสดุ	19,061,388.55	144,413,919.50	163,475,308.05	19,163,842.05	98,343,302.05	117,507,144.10	39.12 %
3. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	120,016,824.28	53,951,849.41	173,968,673.69	116,040,680.85	56,726,576.71	172,767,257.56	0.70 %
4. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	44,440,165.78	379,132.00	44,819,297.78	23,650,289.58	219,983.46	23,870,273.04	87.76 %
5. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	-	38,038.56	38,038.56	-	37,199.66	37,199.66	2.26 %
รวม	608,150,389.37	341,223,080.80	949,373,470.17	562,859,429.80	273,336,409.61	836,195,839.41	13.53 %

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ

1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 3.90 จากการปรับปรุงโครงสร้างหน่วยงานและการเพิ่มของอัตราค่าจ้างในส่วนงาน
2. ค่าใช้สอยและค่าวัสดุเพิ่มขึ้นจากการจัดการเรียนการสอน การดำเนินกิจกรรมโครงการ การประชุม อบรม สัมมนา ในรูปแบบออนไลน์
3. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้นร้อยละ 87.76 จากการที่รัฐสนับสนุนงบประมาณค่าลงทะเบียนของนักศึกษาจากสถานการณ์โควิด-19 เพื่อให้มหาวิทยาลัยลดค่าลงทะเบียนให้กับนักศึกษา

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลิต

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และ 2564

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565							ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564							ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น (ลดลง)%	ปริมาณ เพิ่มขึ้น (ลดลง)%	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่มขึ้น (ลดลง)%
	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย			
1. จัดการเรียนการสอน	23,998,621.49	22,596,067.16	20,831,271.11	67,425,959.76	5,873.75	fles	11,479.20	13,386,328.12	18,498,632.07	17,798,037.55	54,935,539.20	6,758.21	fles	8,128.71	22.74	(13.09)	41.22
1.1 จัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	23,984,221.49	22,585,407.16	20,831,271.11	67,400,899.76	5,862.25	fles	11,497.45	13,356,328.12	18,490,232.07	17,796,151.59	54,897,139.20	6,649.33	fles	8,256.04	22.78	(11.84)	39.26
1.1.1 จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์	12,446,262.81	8,732,218.57	16,018,831.82	37,197,313.20	1,878.64	fles	19,800.14	10,112,666.44	9,306,669.23	14,552,600.28	39,060,294.04	2,366.84	fles	16,503.14	(4.77)	(20.63)	19.98
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	2,229,194.97	2,657,886.03	1,748,611.79	6,635,692.79	832.31	fles	7,972.66	5,737,257.94	3,997,773.63	5,896,856.24	15,631,887.82	1,088.64	fles	14,359.10	(57.55)	(23.55)	(44.48)
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	4,285,574.03	3,120,428.47	3,917,891.27	11,323,893.77	406.86	fles	27,832.33	1,621,377.67	3,785,964.28	4,006,218.79	9,413,560.74	597.56	fles	15,753.33	20.29	(31.91)	76.68
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	1,905,950.58	1,561,059.10	7,965,343.94	11,432,353.62	397.06	fles	28,792.83	937,393.67	830,416.87	8,042,699.20	9,810,509.74	451.72	fles	21,718.12	16.53	(12.10)	32.58
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	4,025,543.23	1,392,844.97	2,386,984.82	7,805,373.02	242.42	fles	32,198.17	1,816,637.16	692,514.45	1,695,184.13	4,204,335.74	228.92	fles	18,365.96	85.65	5.90	75.31
1.1.2 จัดการเรียนการสอนด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	11,537,958.68	13,853,188.59	4,812,439.29	30,203,586.56	3,983.61	fles	7,581.96	3,243,661.68	9,183,562.84	3,243,551.31	15,836,845.17	4,282.49	fles	3,698.05	90.72	(6.98)	105.03
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์	2,550,712.56	3,194,974.11	1,168,068.54	6,913,755.21	1,197.14	fles	5,775.23	2,196,554.61	1,890,295.95	1,021,958.67	5,108,809.23	912.94	fles	5,596.00	35.33	31.13	3.20
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาศิลปศาสตร์ศึกษาศาสตร์	8,305,785.57	9,555,763.95	3,340,517.84	21,202,067.36	1,247.03	fles	17,002.08	-	5,345,175.91	1,120,722.84	6,465,898.75	767.72	fles	8,422.21	227.91	62.43	101.87
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, วิจารณ์ศิลป์	195,676.06	224,348.21	79,023.79	499,048.06	78.06	fles	6,393.50	364,921.25	591,647.89	389,827.43	1,346,396.56	110.44	fles	12,191.20	(62.93)	(29.32)	(47.56)
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษยและสังคมศาสตร์	485,784.50	878,102.31	224,829.12	1,588,715.93	1,432.78	fles	1,108.84	682,185.82	1,356,443.09	877,111.71	2,915,740.62	2,491.39	fles	1,170.33	(45.51)	(42.49)	(5.25)
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรม	238,605.75	245,648.62	1,068,712.86	1,552,967.23	28.61	fles	54,278.47	682,185.82	1,356,443.09	877,111.71	2,915,740.62	2,492.39	fles	1,169.86	(46.74)	(98.85)	4,539.75
1.2 จัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	14,400.00	10,660.00	-	25,060.00	11.50	fles	2,179.13	30,000.00	8,400.00	1,885.96	38,400.00	108.88	fles	352.68	(34.74)	(89.44)	517.87
1.2.1 จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์	-	-	-	-	4.75	fles	-	-	-	-	-	4.75	fles	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	-	-	-	-	0.00	fles	#DIV/0!	-	-	-	-	-	fles	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	-	-	-	-	2.79	fles	-	-	-	-	-	2.79	fles	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	-	-	-	-	1.96	fles	-	-	-	-	-	1.96	fles	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	-	-	-	-	0.00	fles	-	-	-	-	-	-	fles	-	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1 จัดการเรียนการสอนด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	14,400.00	10,660.00	-	25,060.00	6.75	fles	3,712.59	30,000.00	8,400.00	1,885.96	38,400.00	104.13	fles	368.77	(34.74)	(93.52)	906.75
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหาร, พาณิชยศาสตร์	-	-	-	-	-	fles	#DIV/0!	-	8,400.00	-	8,400.00	15.50	fles	541.94	(100.00)	(100.00)	#DIV/0!
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาศิลปศาสตร์ศึกษาศาสตร์	-	-	-	-	-	fles	#DIV/0!	-	-	-	-	69.63	fles	-	#DIV/0!	(100.00)	#DIV/0!
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม, วิจารณ์ศิลป์	-	-	-	-	6.75	fles	-	30,000.00	-	-	30,000.00	-	fles	-	(100.00)	#DIV/0!	#DIV/0!
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษยและสังคมศาสตร์	14,400.00	10,660.00	-	25,060.00	-	fles	#DIV/0!	-	-	-	-	19.00	fles	-	#DIV/0!	(100.00)	#DIV/0!
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษยและสังคมศาสตร์	-	-	-	-	-	fles	#DIV/0!	-	-	-	-	20.00	fles	-	#DIV/0!	(100.00)	#DIV/0!
2. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1,868,234.00	483,901.09	297,217.45	2,649,352.54	4,529.00	คน	584.98	2,437,968.87	1,247,172.92	25,087.45	3,710,229.24	3,652.00	คน	1,015.94	(28.59)	24.01	(42.42)
3. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	19,749,060.26	15,285,136.34	224,176.38	35,258,372.98	3,622.00	คน	9,734.50	5,479,465.70	11,426,036.42	33,449.93	16,938,952.04	3,024.00	คน	5,601.51	108.15	19.78	73.78
4. วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	1,377,630.04	17,561,372.03	4,987.53	18,943,989.60	76.00	เรื่อง	249,263.02	981,457.28	11,647,386.32	33,449.93	12,662,293.53	39.00	เรื่อง	324,674.19	49.61	94.87	(23.23)
5. งานทะเบียน	43,935.00	2,335,617.65	64,949.20	2,444,501.85	5,994.88	fles	407.76	304,545.05	1,577,917.82	352,086.95	2,234,549.82	6,758.21	fles	330.64	9.40	(11.29)	23.33
6. วิทยบริการ	1,190,992.00	1,085,362.73	3,911,152.08	6,187,506.81	5,994.88	fles	1,032.13	1,710,956.75	529,439.75	4,179,498.91	6,419,895.41	6,758.21	fles	949.94	(3.62)	(11.29)	8.65
7. บริหารจัดการ	297,970,035.26	124,071,005.85	147,519,516.97	569,560,558.08	5,994.88	fles	95,007.83	254,408,256.33	106,661,095.89	142,492,555.45	503,561,907.67	6,758.21	fles	74,511.14	13.11	(11.29)	27.51
รวม	346,198,508.05	183,418,462.85	172,853,270.72	702,470,241.62	32,085.39		21,893.77	278,708,978.10	151,587,681.19	164,914,166.17	595,210,825.46	33,747.84		17,637.01	18.02	(4.93)	24.14

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ

1. ต้นทุนกิจกรรมในการจัดการเรียนการสอน มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 41.22 เนื่องจากจำนวนนักศึกษาที่ลดลงขณะที่กิจกรรมหลักต่างๆที่จำเป็นยังคงดำเนินการอยู่
2. ต้นทุนกิจกรรมส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมมีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 42.42 จากสถานการณ์แพร่ระบาดโควิด 2019 ที่ผ่อนคลายลงทำให้มีการรวมตัวกันได้มากขึ้นถึงร้อยละ 24.01 ขณะที่บางกิจกรรมยังอยู่ในรูปแบบออนไลน์ ส่งผลให้ค่าดำเนินการต่างๆลดลง
3. ต้นทุนกิจกรรมการเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการเพิ่มขึ้นร้อยละ 73.78 จากงบประมาณสนับสนุนโครงการโครงการมหาวิทยาลัยสู่ตำบล U2T เพื่อจ้างงานประชาชน และบัณฑิตจบใหม่ในการพัฒนาท้องถิ่น ตามนโยบาย อว.
4. ต้นทุนกิจกรรมวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้มีต้นทุนรวมที่ลดลงร้อยละ 23.23 เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีการส่งเสริมให้บุคลากรทำงานวิจัยเพิ่มขึ้น เพื่อสามารถขอทุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอกได้
5. ต้นทุนกิจกรรมงานทะเบียนมีต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 23.33 เนื่องจากจำนวนนักศึกษาที่ลดลงขณะที่กิจกรรมหลักต่างๆที่จำเป็นยังคงดำเนินการอยู่
6. ต้นทุนกิจกรรมวิทยบริการมีต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 8.65 เนื่องจากจำนวนนักศึกษาที่เป็นสัดส่วนลดลง
7. ต้นทุนกิจกรรมบริหารจัดการเพิ่มขึ้น ร้อยละ 27.51 เนื่องจากจำนวนนักศึกษาที่ลดลงขณะที่กิจกรรมหลักต่างๆที่จำเป็นยังคงดำเนินการอยู่

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และ 2564

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565							ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564							ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น (ลดลง)%	ปริมาณ เพิ่มขึ้น (ลดลง)%	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่มขึ้น (ลดลง)%
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย			
1. การผลิตบัณฑิต	292,210,005.21	137,025,589.81	157,581,897.01	586,817,492.03	5,873.75	fles	99,905.08	247,560,510.53	116,390,240.18	155,372,306.19	519,323,056.90	6,758.21	fles	76,843.28	13.00	(13.09)	30.01
1.1 การผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี	291,668,383.01	136,790,279.10	157,314,950.06	585,773,612.18	5,862.25	fles	99,923.00	243,812,443.63	114,804,730.52	153,240,500.63	511,857,674.78	6,649.33	fles	76,978.83	14.44	(11.84)	29.81
1.1.1 การผลิตบัณฑิตด้านวิทยาศาสตร์	98,573,229.41	45,431,135.45	59,627,259.81	203,631,624.67	1,878.64	fles	108,393.17	90,936,228.73	43,589,974.09	65,982,276.08	200,508,478.90	2,366.84	fles	84,715.69	1.56	(20.63)	27.95
กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	40,386,582.85	18,916,844.89	21,068,736.11	80,372,163.85	832.31	fles	96,565.69	42,912,463.22	19,766,552.68	27,211,779.14	89,890,795.04	1,088.64	fles	82,571.64	(10.589)	(23.55)	16.95
กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	22,938,287.72	11,068,396.64	13,362,268.04	47,368,952.40	406.86	fles	116,425.36	22,027,035.80	12,441,526.82	15,706,087.73	50,174,650.38	597.56	fles	83,965.88	(5.58)	(31.91)	38.66
กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์	20,109,124.58	9,317,477.28	17,182,106.51	46,608,708.37	397.06	fles	117,385.86	16,362,863.73	7,373,509.97	16,887,107.80	40,623,481.50	451.72	fles	89,930.67	14.73	(12.10)	30.53
กลุ่มสาขาเกษตรศาสตร์	15,139,234.25	6,128,416.64	8,014,149.15	29,281,800.05	242.42	fles	120,791.20	9,633,865.99	4,008,384.62	6,177,301.41	19,819,552.01	228.92	fles	86,578.51	47.74	5.90	39.52
1.1.2 การผลิตบัณฑิตด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	193,095,153.60	91,359,143.65	97,687,690.25	382,141,987.51	3,983.61	fles	95,928.54	152,876,214.89	71,214,756.43	87,258,224.56	311,349,195.88	4,282.49	fles	72,702.84	22.74	(6.98)	31.95
กลุ่มสาขาบริหาร, พาณิชยศาสตร์, การบัญชี	57,434,033.51	26,580,895.07	28,956,988.14	112,971,916.73	1,197.14	fles	94,368.26	33,371,903.58	15,114,088.16	18,896,780.20	67,382,771.94	912.94	fles	73,808.54	67.66	31.13	27.86
กลุ่มสาขาครุศาสตร์ศึกษาศาสตร์	65,476,283.00	33,916,256.56	32,287,497.16	131,680,036.71	1,247.03	fles	105,595.11	29,609,132.94	16,465,479.27	16,152,223.25	62,226,835.46	767.72	fles	81,054.08	111.61	62.43	30.28
กลุ่มสาขาศิลปกรรม, วิศวกรรม, วิทยาศาสตร์ประยุกต์	3,774,164.86	1,749,151.28	1,890,910.09	7,414,226.24	78.06	fles	94,986.53	4,136,259.50	2,191,353.90	2,552,176.86	8,879,790.26	110.44	fles	80,403.75	(16.50)	(29.32)	18.14
กลุ่มสาขาวัฒนธรรมและสังคมศาสตร์	66,172,066.49	28,867,192.12	33,483,582.00	128,522,840.61	1,432.78	fles	89,701.87	85,758,918.88	37,443,835.10	49,657,044.25	172,859,798.22	2,491.39	fles	69,382.87	(25.65)	(42.49)	29.29
กลุ่มสาขาสถาปัตยกรรม	238,605.75	245,648.62	1,068,712.86	1,552,967.23	28.61	fles	54,278.47	-	-	-	-	-	fles	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2 การผลิตบัณฑิตระดับบัณฑิตศึกษา	541,622.19	235,310.70	266,946.95	1,043,879.85	11.50	fles	90,772.16	3,748,066.90	1,585,509.66	2,131,805.56	7,465,382.12	108.88	fles	68,565.23	(86.02)	(89.44)	32.39
1.2.1 การผลิตบัณฑิตด้านวิทยาศาสตร์	217,765.69	92,790.51	110,260.70	420,816.89	4.75	fles	88,593.03	162,204.42	68,803.00	93,002.17	324,009.60	4.75	fles	68,212.55	29.88	-	29.88
กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	0.00	0.00	0.00	0.00	-	fles	#DIV/0!	-	-	-	-	-	fles	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	127,908.69	54,502.21	64,763.65	247,174.55	2.79	fles	88,593.03	95,273.76	40,412.71	54,626.54	190,313.01	2.79	fles	68,212.55	29.88	-	29.88
กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์	89,857.00	38,288.29	45,497.05	173,642.34	1.96	fles	88,593.03	66,930.67	28,380.29	38,375.63	133,696.59	1.96	fles	68,212.55	29.88	-	29.88
กลุ่มสาขาเกษตรศาสตร์	0.00	0.00	0.00	0.00	-	fles	#DIV/0!	-	-	-	-	-	fles	-	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
1.2.1 การผลิตบัณฑิตด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	323,856.50	142,520.19	156,686.25	623,062.95	6.75	fles	92,305.62	3,585,862.48	1,516,706.66	2,038,803.39	7,141,372.52	104.13	fles	68,581.32	(91.28)	(93.52)	34.59
กลุ่มสาขาบริหาร, พาณิชยศาสตร์, การบัญชี	-	-	-	-	-	fles	#DIV/0!	529,298.65	232,915.06	303,480.77	1,065,694.48	15.50	fles	68,754.48	(100.00)	(100.00)	#DIV/0!
กลุ่มสาขาครุศาสตร์ศึกษาศาสตร์	-	-	-	-	-	fles	#DIV/0!	2,377,746.13	1,008,579.59	1,363,313.93	4,749,639.65	69.63	fles	68,212.55	(100.00)	(100.00)	#DIV/0!
กลุ่มสาขาศิลปกรรม, วิศวกรรม, วิทยาศาสตร์ประยุกต์	309,456.50	131,860.19	156,686.25	598,002.95	6.75	fles	88,593.03	30,000.00	-	-	30,000.00	-	fles	-	1,893.34	#DIV/0!	#DIV/0!
กลุ่มสาขาวัฒนธรรมและสังคมศาสตร์	14,400.00	10,660.00	-	25,060.00	-	fles	#DIV/0!	648,817.70	275,212.01	372,008.69	1,296,038.39	19.00	fles	68,212.55	(98.07)	(100.00)	#DIV/0!
กลุ่มสาขาสถาปัตยกรรม	-	-	-	-	-	fles	#DIV/0!	-	-	-	-	-	fles	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
2. ผลงานการส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	10,844,382.87	4,308,660.67	4,702,782.95	19,855,826.50	4,529.00	คน	4,384.15	10,130,681.62	4,510,226.52	4,435,811.69	19,076,719.83	3,652.00	คน	5,223.64	4.08	24.01	(16.07)
3. ผลงานการเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	31,717,258.75	20,384,815.79	6,270,377.27	58,372,451.82	3,622.00	คน	16,116.08	15,736,416.02	15,776,774.56	5,914,415.58	37,427,806.16	3,024.00	คน	12,376.85	55.96	19.78	30.21
4. ผลงานการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	10,353,778.91	21,386,131.61	4,702,782.95	36,442,693.48	76.00	เรื่อง	479,509.12	8,674,170.03	14,910,439.92	4,444,174.17	28,028,784.12	39.00	เรื่อง	718,686.77	30.02	94.87	(33.28)
รวม	345,125,425.73	183,105,197.89	173,257,840.19	701,488,463.82	14,100.75		49,748.31	282,101,778.19	151,587,681.19	170,166,707.63	603,856,167.01	13,473.21		44,819.03	16.17	4.66	11.00

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบ

- ต้นทุนในการผลิตบัณฑิตสูงขึ้นจากค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพิ่มขึ้นรวมทั้งค่าเสื่อมราคา ขณะที่จำนวนนักศึกษาที่เป็นสัดส่วนค่าใช้จ่ายลดลง
- ต้นทุนการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมลดลงจากที่มหาวิทยาลัยมีการปรับแผนการดำเนินงาน รูปแบบการจัดงาน และรูปแบบกิจกรรมที่มีความหลากหลายมากขึ้นภายใต้สถานการณ์ระดับโรคโควิด-19 (COVID-19)
- ต้นทุนการเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการเพิ่มขึ้นจากสนับสนุนโครงการมหาวิทยาลัยสู่ตำบล U2T เพื่อจ้างงานประชาชน และบัณฑิตจบใหม่ในการพัฒนาท้องถิ่น ตามนโยบาย อ.ว.
- ต้นทุนกิจกรรมวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้มีต้นทุนรวมที่ลดลง เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีการส่งเสริมให้บุคลากรทำงานวิจัยเพิ่มขึ้น เพื่อสามารถขอทุนวิจัยจากแหล่งทุนภายนอกได้