



รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

(ต.ค. 59 – ก.ย. 60)

มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์

รายงานต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	1
ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	1
ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	2
ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	4

รายงานเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ 2559	5
ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ 2559	6
ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ 2559	7
ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ 2559	10

ภาคผนวก 12

ขั้นตอนการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ 2560 13

ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ 2560 15

ขั้นตอนที่ 1 ระบุผลผลิตของหน่วยงาน	15
ขั้นตอนที่ 2 ระบุกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับแต่ละผลผลิต	16
ขั้นตอนที่ 3 ระบุหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน	17
ขั้นตอนที่ 4 ระบุต้นทุนรวมของหน่วยงาน	18
ขั้นตอนที่ 5 รวมต้นทุนทางตรงและทางอ้อมของหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน	23
ขั้นตอนที่ 6 ปันส่วนต้นทุนทางตรงและทางอ้อมของหน่วยงานสนับสนุนให้หน่วยงานหลัก	24
ขั้นตอนที่ 7 ปันส่วนต้นทุนรวมของหน่วยงานไปยังกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง และเชื่อมโยง	30

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตและแผนเพิ่มประสิทธิภาพ

การดำเนินงาน 34

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

หน่วย : บาท

รายได้	จำนวนเงิน
รายได้จากรัฐบาล	580,125,216.88
รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา	237,985,219.93
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	
รายได้อื่น	16,094,686.92
รายได้รวม	834,205,123.73
รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	311,920,033.43

หมายเหตุ: รายได้จากรัฐบาล = เงินงบประมาณแผ่นดิน

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ = เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย

รายได้อื่น = ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงินและอื่นๆ

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

หน่วย: บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง (ถ้ามี)	รวม
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	215,245,127.41	50,640,000.00	6,046,971.33	271,932,098.74
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	6,204,897.00	8,774,670.69		14,979,567.69
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	2,329,649.20	14,719,679.00		17,049,328.20
4. ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ	70,546,035.09	78,710,754.86		149,256,789.95
5. ค่าสาธารณูปโภค	15,348,132.55	16,700,537.28		32,048,669.83
6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	16,786,543.68	15,346,187.72		32,132,731.40
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	392,500.00			392,500.00
8. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ		4,493,404.49		4,493,404.49
รวม	326,852,884.93	189,385,234.04	6,046,971.33	522,285,090.30

หมายเหตุ : สถาบันอุดมศึกษาต้องกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน เพื่อให้ได้ยอดค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับ การคำนวณต้นทุนผลผลิต

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน 576,295,855.12

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

ค่าบำรุงรักษา 54,010,764.82

รวมต้นทุนผลผลิตของหน่วยงาน 522,285,090.30

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมหลัก							
1. การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	98,503,933.74	24,145,922.34	2,545,201.95	14,074,570.81	139,269,628.84	8,791.17 FTES	15,841.99
1.1 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	58,824,795.96	16,176,163.85	1,168,031.52	5,475,819.13	81,644,810.46	5,893.83 FTES	13,852.59
1.2 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	11,904,094.84	2,926,221.59	472,319.42	6,818,854.12	22,121,489.97	941.28 FTES	23,501.50
1.3 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	27,775,042.95	5,043,536.89	904,851.01	1,779,897.56	35,503,328.41	1,956.06 FTES	18,150.43
2. การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	128,487,545.93	43,127,301.47	2,956,226.75	9,330,998.95	183,902,073.10	20,043.55 FTES	9,175.12
2.1 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	42,513,166.67	14,213,829.62	1,079,538.19	6,021,672.31	63,828,206.79	5,673.94 FTES	11,249.36
2.2 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	54,283,105.51	14,436,153.15	1,213,623.19	1,548,943.56	71,481,825.41	9,080.56 FTES	7,871.96
2.3 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	30,196,012.05	7,236,708.87	663,065.37	1,500,239.29	39,596,025.58	4,836.11 FTES	8,187.58
2.4 จัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	1,495,261.70	7,240,609.83		260,143.79	8,996,015.32	452.94 FTES	19,861.38
3. ส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1,453,343.67	1,112,894.11	42,115.27	290,134.65	2,898,487.70	34.00 โครงการ	85,249.64
4. ดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	21,791,752.97	2,886,290.98	75,405.27	150,620.35	24,904,069.57	90.00 โครงการ	276,711.88
5. จัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี	3,287,405.65	12,263,358.91		549,499.83	16,100,264.38	746.00 คน	21,582.12

ตารางที่ 3 (ต่อ)

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมสนับสนุน							
1. ด้านงานสารบรรณ (กองกลาง)	5,289,994.40	45,622,902.91	128,576.34	780,704.07	51,822,177.72	27,558 เรือง	1,880.48
2. การประชุม (กองประชุมและพิธีการ)	1,071,005.52	1,643,865.32		138,296.02	2,853,166.86	140 ครั้ง	20,379.76
3. ด้านการพัฒนาบุคลากร (กองการบริหารงานบุคคล)	2,641,145.78	1,759,807.96		195,043.65	4,595,997.39	776 คน	5,922.68
4. การพัฒนาร্নักศึกษา (กองพัฒนานักศึกษา)	2,689,973.72	4,854,269.79	36,115.27	296,382.51	7,876,741.29	15,180 คน	518.89
5. ด้านแผนงาน (กองนโยบายและแผน)	5,762,463.63	1,448,573.40	71,503.27	151,491.92	7,434,032.22	2 ด้าน	3,717,016.11
6. ด้านการเงินและบัญชี (กองคลังและทรัพย์สิน)	5,529,447.94	964,369.37	25,817.40	175,526.09	6,695,160.80	58,278 เรือง	114.88
7. ด้านงานพัสดุ (กองการพัสดุ)	4,585,067.55	3,279,167.13		302,577.78	8,166,812.46	9,310 เรือง	877.21
8. การบริการอาคารฯ (กองอาคารสถานที่และ บริการ)	5,347,772.61	13,809,175.65	20,401.20	3,958,455.93	23,135,805.38	หลัง 27	856,881.68
9. ด้านประกันคุณภาพนักศึกษา (สำนัก มาตรฐานประกันคุณภาพการศึกษาและ ตรวจสอบภายใน)	1,321,229.10	1,269,663.32		107,950.39	2,698,842.81	ด้าน 3	899,614.27
10. การบริการหนังสือ (สำนักวิทยบริการและ เทคโนโลยีสารสนเทศ)	13,911,885.42	6,931,683.08	82,382.54	1,165,637.75	22,091,588.78	คน 15,180	1,455.31
11.ด้านทะเบียนประวัตินักศึกษา (สำนักส่งเสริม วิชาการและงานทะเบียน)	8,392,373.63	8,919,800.59	63,226.07	464,840.70	17,840,240.99	คน 15,180	1,175.25
รวม	310,066,341.25	174,039,046.32	6,046,971.33	32,132,731.40	522,285,090.30		

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	93,864,201.58	41,836,623.36	2,698,918.61	16,973,578.54	155,373,322.09	8,791.17 FTES	17,673.79
1.1 กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพระดับ ปริญญาตรี (คณะวิทยาศาสตร์)	56,102,926.46	27,231,190.36	1,252,614.81	7,110,085.14	91,696,816.77	5,893.83 FTES	15,558.10
1.2 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ระดับปริญญาตรี (คณะเทคโนโลยีการเกษตร)	12,270,721.49	5,956,596.50	500,849.25	7,543,070.19	26,271,237.42	941.28 FTES	27,910.12
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ระดับปริญญาตรี (คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม)	25,490,553.64	8,648,836.50	945,454.55	2,320,423.21	37,405,267.89	1,956.06 FTES	19,122.76
2. การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	148,058,041.24	71,023,217.27	3,212,282.09	13,767,140.09	236,060,680.69	20,043.55 FTES	11,777.39
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ระดับปริญญาตรี (คณะครุศาสตร์)	44,929,355.42	26,887,890.01	1,181,644.02	7,939,299.87	80,938,189.32	5,673.94 FTES	14,264.90
2.2 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี (คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์)	53,567,454.76	26,241,396.71	1,310,967.27	3,114,002.57	84,233,821.30	9,080.56 FTES	9,276.28
2.3 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจระดับปริญญาตรี (คณะวิทยาการจัดการ)	30,136,996.67	13,253,736.08	717,813.92	2,403,980.13	46,512,526.80	4,836.11 FTES	9,617.76
2.4 จัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท ปริญญาเอก	19,424,234.40	4,640,194.48	1,856.88	309,857.52	24,376,143.27	452.94 FTES	53,817.60
3. ผลงานการให้บริการวิชาการ	30,240,280.35	14,107,480.08			44,347,760.43	90.00 โครงการ	492,752.89
4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	15,824,964.41	18,224,393.13	44,678.88	354,806.94	34,448,843.36	34.00 โครงการ	1,013,201.28
5. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	18,118,884.05	9,366,351.81	88,784.18	390,235.29	27,964,255.33	90.00 โครงการ	310,713.95
6. สนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี	3,790,221.76	19,396,402.75	2,307.57	646,970.54	23,835,902.62	746.00 คน	31,951.61
รวม	309,896,593.40	173,954,468.40	6,046,971.33	32,132,731.40	522,030,764.54		

ตารางที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ 2559

หน่วย : บาท

รายได้	2560	2559	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	580,125,216.88	597,302,173.64	(2.96) %
รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา	237,985,219.93	241,360,514.29	(1.42) %
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค			
รายได้อื่น	16,094,686.92	16,383,731.90	(1.80) %
รายได้รวม	834,205,123.73	855,046,419.83	(2.50) %
รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	311,920,033.43	317,184,623.08	(1.69) %

วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้

รายได้รวมของมหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คิดเป็นร้อยละ 2.50 เนื่องจาก

1. **รายได้จากรัฐบาล**ลดลงร้อยละ 2.96 ในปีงบประมาณ 2560 มหาวิทยาลัยได้การจัดสรรงบประมาณลดลงจากปี 2559

2. **รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา** ลดลงจากปีงบประมาณ 2559 คิดเป็นร้อยละ 1.42 จากจำนวนนักศึกษาทั้งหมด

เนื่องจาก มหาลัยมีนักศึกษาทุกสาขาวิชา จำนวนลดลงจากปี 2559 ทำให้รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษานั้นลดลง

3. **รายได้อื่น** ส่วนหนึ่งเป็นรายได้จาก ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน ซึ่งในปี 2560 ภาวะเศรษฐกิจตกต่ำลงทำให้นักธนาคารปรับดอกเบี้ยลง

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ 2559

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559				หน่วย: บาท
	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	รวม	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	รวม	เพิ่มขึ้น
	งบประมาณ	งบประมาณ	(ถ้ามี)		งบประมาณ	งบประมาณ	(ถ้ามี)		(ลดลง)
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	215,245,127.41	50,640,000.00	6,046,971.33	271,932,098.74	200,651,073.91	52,308,560.00	30,622,274.61	283,581,908.52	(4.28) %
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	6,204,897.00	8,774,670.69		14,979,567.69	3,622,274.00	9,826,724.49		13,448,998.49	10.22 %
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	2,329,649.20	14,719,679.00		17,049,328.20	2,213,780.00	20,547,138.44		22,760,918.44	(33.50) %
4. ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ	70,546,035.09	78,710,754.86		149,256,789.95	63,982,329.06	92,779,362.73		156,761,691.79	(5.03) %
5. ค่าสาธารณูปโภค	15,348,132.55	16,700,537.28		32,048,669.83	9,457,706.36	14,902,845.85		24,360,552.21	23.99 %
6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	16,786,543.68	15,346,187.72		32,132,731.40	16,443,688.46	13,872,381.65		30,316,070.11	5.65 %
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	392,500.00	0.00		392,500.00	695,000.00			695,000.00	(77.07) %
8. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	0.00	4,493,404.49		4,493,404.49		5,936,657.19		5,936,657.19	(32.12) %
รวม	326,852,884.93	189,385,234.04	6,046,971.33	522,285,090.30	297,065,851.79	210,173,670.35	30,622,274.61	537,861,796.75	(2.98) %

วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน

- ค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คิดเป็นร้อยละ 2.92 ทั้งนี้มีสาเหตุการลดลงตามประเภทค่าใช้จ่ายดังนี้
- 1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คิดเป็นร้อยละ 4.28 เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีอัตราข้าราชการเกษียณ และไม่ได้รับอัตราพนักงานมหาวิทยาลัยเข้ามาทดแทน มีผลทำให้ค่าใช้จ่ายเงินเดือนลดลง และค่าใช้จ้างงบกลาง (เงินช่วยเหลือกรณีเสียชีวิต เงินชดเชยสมาชิก กบข. เงินสมทบกบข. เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก เงินช่วยการศึกษาบุตร) ลดลงจากปีงบประมาณ 2560
 - 2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คิดเป็นร้อยละ 10.22 เนื่องจากมหาวิทยาลัยส่งเสริมด้านบริการวิชาการ เพื่อการเรียนรู้และเสริมสร้างความรู้และคุณภาพชีวิตทำให้ชุมชนมีความเข้มแข็งมากขึ้น
 - 3. ค่าใช้จ่ายด้านการเดินทาง ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คิดเป็นร้อยละ 33.50 เกิดจากการที่มหาวิทยาลัยจัดอบรมภายในมหาวิทยาลัยและไม่ได้ออกไปนอกสถานที่ ถ้าไม่จำเป็น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงไปด้วย
 - 4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คิดเป็นร้อยละ 5.03 เกิดจากค่าตอบแทนวิจัยและพัฒนา ในปีงบประมาณ 2560 มีผู้ผ่านหลักเกณฑ์ในการพิจารณา การทำวิจัยมีจำนวนลดลง ทำให้ค่าใช้จ่ายในการทำวิจัยลดลง
 - 5. ค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คิดเป็นร้อยละ 23.99 เกิดจากมหาวิทยาลัยผลิตน้ำประปาใช้เองทำให้ค่าใช้จ่ายส่วนหนึ่งของค่าสาธารณูปโภคลดลง
 - 6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คิดเป็นร้อยละ 5.65 เกิดจากมีการจัดซื้อครุภัณฑ์เพิ่มขึ้นและรายการปรับปรุงต่างๆ ทำให้ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559
 - 7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คิดเป็นร้อยละ 77.07 เกิดจากการได้รับเงินสนับสนุนทุนวิจัยจากรัฐบาลน้อยลง
 - 8. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 คิดเป็นร้อยละ 2.92 ค่าใช้จ่ายอื่นๆเกิดจากการจากการจ่าย กองทุนสวัสดิภาพนักศึกษา กรณีนักศึกษาประสบอุบัติเหตุและเสียชีวิต

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ 2559

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560							ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559							ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ปริมาณ เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อ หน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อ หน่วย			
กิจกรรมหลัก																	
1. การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	98,503,933.74	24,145,922.34	2,545,201.95	14,074,570.81	139,269,628.84	8,791.17 FTES	15,841.99	83,494,032.89	27,664,806.25	12,824,713.30	8,824,724.44	132,808,276.88	8,984.16 FTES	14,782.49	4.64 %	(2.20) %	6.69 %
1.1 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพระดับปริญญาตรี	58,824,795.96	16,176,163.85	1,168,031.52	5,475,819.13	81,644,810.46	5,893.83 FTES	13,852.59	48,956,890.77	19,233,271.81	5,758,034.54	5,694,849.80	79,643,046.92	5,949.83 FTES	13,385.77	2.45 %	(0.95) %	3.37 %
1.2 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ระดับปริญญาตรี	11,904,094.84	2,926,221.59	472,319.42	6,818,854.12	22,121,489.97	941.28 FTES	23,501.50	12,755,057.47	3,305,266.83	2,355,559.59	1,292,856.57	19,708,740.46	1,020.38 FTES	19,315.10	10.91 %	(8.40) %	17.81 %
1.3 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ระดับปริญญาตรี	27,775,042.95	5,043,536.89	904,851.01	1,779,897.56	35,503,328.41	1,956.06 FTES	18,150.43	21,782,084.65	5,126,267.61	4,711,119.17	1,837,018.07	33,456,489.50	2,013.95 FTES	16,612.37	5.77 %	(2.96) %	8.47 %
2. การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	128,487,545.93	43,127,301.47	2,956,226.75	9,330,998.95	183,902,073.10	20,043.55 FTES	9,175.12	124,168,795.16	40,908,965.55	15,442,001.72	8,109,962.02	188,629,724.45	25,130.23 FTES	7,506.09	(2.57) %	(25.38) %	18.19 %
2.1 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ระดับปริญญาตรี	42,513,166.67	14,213,829.62	1,079,538.19	6,021,672.31	63,828,206.79	5,673.94 FTES	11,249.36	43,965,401.18	13,970,376.27	5,758,034.54	2,197,907.45	65,891,719.45	6,680.79 FTES	9,862.86	(3.23) %	(17.75) %	12.33 %
2.2 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	54,283,105.51	14,436,153.15	1,213,623.19	1,548,943.56	71,481,825.41	9,080.56 FTES	7,871.96	50,566,244.69	16,606,355.66	6,019,763.38	2,599,804.70	75,792,168.43	9,262.44 FTES	8,182.74	(6.03) %	(2.00) %	(3.95) %
2.3 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี	30,196,012.05	7,236,708.87	663,065.37	1,500,239.29	39,596,025.58	4,836.11 FTES	8,187.58	28,363,699.49	6,821,586.76	3,664,203.80	2,668,950.60	41,518,440.65	8,336.94 FTES	4,980.06	(4.86) %	(72.39) %	39.18 %
2.4 จัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโทปริญญาเอก	1,495,261.70	7,240,609.83	0.00	260,143.79	8,996,015.32	452.94 FTES	19,861.38	1,273,449.80	3,510,646.87		643,299.27	5,427,395.93	850.06 FTES	6,384.72	39.67 %	(87.68) %	67.85 %
3. ส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1,453,343.67	1,112,894.11	42,115.27	290,134.65	2,898,487.70	34.00 โครงการ	85,249.64	1,477,087.35	852,704.30	261,728.84	145,360.52	2,736,881.01	38 โครงการ	72,023.18	5.58 %	(11.76) %	15.51 %
4. ดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	21,791,752.97	2,886,290.98	75,405.27	150,620.35	24,904,069.57	90.00 โครงการ	276,711.88	17,139,541.07	6,792,270.49	261,728.84	230,981.72	24,424,522.12	135 โครงการ	180,922.39	1.93 %	(50.00) %	34.62 %
5. จัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี	3,287,405.65	12,263,358.91		549,499.83	16,100,264.38	746.00 คน	21,582.12	3,339,370.65	11,360,707.69		811,264.55	15,511,342.89	758 คน	20,463.51	3.66 %	(1.61) %	5.18 %
กิจกรรมสนับสนุน																	
1. ด้านงานสารบรรณ (กองกลาง)	5,289,994.40	45,622,902.91	128,576.34	780,704.07	51,822,177.72	27,558 เรื่อง	1,880.48	13,027,822.85	49,187,674.12	523,457.70	870,373.47	63,609,328.14	33,455 เรื่อง	1,901.34	(22.75) %	(21.40) %	(1.11) %
2. การประชุม (กองประชุมและพิธีการ)	1,071,005.52	1,643,865.32		138,296.02	2,853,166.86	140 ครั้ง	20,379.76	1,191,155.65	3,869,582.78		80,215.97	5,140,954.40	140 ครั้ง	36,721.10	(80.18) %	0.00 %	(80.18) %
3. ด้านการพัฒนาบุคลากร (กองการบริหารงานบุคคล)	2,641,145.78	1,759,807.96	0.00	195,043.65	4,595,997.39	776 คน	5,922.68	1,386,622.67	5,331,761.49	261,728.84	64,213.72	7,044,326.72	789 คน	8,928.17	(53.27) %	(1.68) %	(50.75) %
4. การพัฒนานักศึกษา (กองพัฒนานักศึกษา)	2,689,973.72	4,854,269.79		296,382.51	7,840,626.02	15,180 คน	516.51	2,097,653.73	5,691,573.37		50,490.97	7,839,718.08	15,474 คน	506.64	0.01 %	(1.94) %	1.91 %
5. ด้านแผนงาน (กองนโยบายและแผน)	5,762,463.63	1,448,573.40	71,503.27	151,491.92	7,434,032.22	2 ด้าน	3,717,016.11	3,803,729.45	2,989,988.62	261,728.84	150,362.86	7,205,809.77	2 ด้าน	3,602,904.88	3.07 %	0.00 %	3.07 %
6. ด้านการเงินและบัญชี (กองคลังและทรัพย์สิน)	5,529,447.94	964,369.37		175,526.09	6,669,343.40	58,278 เรื่อง	114.44	3,863,412.36	628,348.53		122,019.85	4,613,780.74	89,115 เรื่อง	51.77	30.82 %	(52.91) %	54.76 %
7. ด้านงานพัสดุ (กองการพัสดุ)	4,585,067.55	3,279,167.13		302,577.78	8,166,812.46	9,310 เรื่อง	877.21	4,522,522.58	1,940,025.82		147,713.21	6,610,261.61	9,605 เรื่อง	688.21	19.06 %	(3.17) %	21.55 %
8. การบริการอาคารฯ (กองอาคารสถานที่และบริการ)	5,347,772.61	13,809,175.65		3,958,455.93	23,115,404.18	27 หลัง	856,126.08	5,496,434.36	18,610,515.22		3,404,268.51	27,511,218.09	27 หลัง	1,018,934.00	(19.02) %	0.00 %	(19.02) %
9. ด้านประกันคุณภาพนักศึกษา (สำนักมาตรฐานประกันคุณภาพการศึกษาและตรวจสอบภายใน)	1,321,229.10	1,269,663.32		107,950.39	2,698,842.81	3 ด้าน	899,614.27	720,243.73	675,890.30		50,490.97	1,446,625.00	3 ด้าน	482,208.33	46.40 %	0.00 %	46.40 %
10. การบริการหนังสือ (สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ)	13,911,885.42	6,931,683.08	82,382.54	1,165,637.75	22,091,588.78	15,180 คน	1,455.31	10,836,881.43	12,334,735.33	523,457.69	6,923,152.03	30,618,226.47	15,711 คน	1,948.84	(38.60) %	(3.50) %	(33.91) %
11.ด้านทะเบียนประวัตินักศึกษา (สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน)	8,392,373.63	8,919,800.59	63,226.07	464,840.70	17,840,240.99	15,180 คน	1,175.25	4,056,857.41	7,461,738.83	261,728.84	330,475.30	12,110,800.38	15,711 คน	770.85	32.12 %	(3.50) %	34.41 %
รวม	310,066,341.25	174,039,046.32	5,964,637.46	32,132,731.40	522,202,756.43			280,622,163.33	196,301,288.70	30,622,274.61	30,316,070.11	537,861,796.75			(82.34) %	(88.09) %	(22.87) %

สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในต้นทุนกิจกรรม

1. **จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี** ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 4.64 ปริมาณลดลงร้อยละ 2.20 และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 6.69 จากการวิเคราะห์และเปรียบเทียบแล้ว เกิดจากการจัดสรรงบประมาณแผ่นดินจัดซื้อครุภัณฑ์เพื่อการเรียนการสอนที่ประสิทธิภาพและมีมาตรฐาน
2. **จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์** ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 6.03 ปริมาณเพิ่มขึ้นร้อยละ 2.00 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 3.95 จากการวิเคราะห์และเปรียบเทียบแล้ว เกิดจากค่าเสื่อมราคาที่ลดลง เกิดจากการตัดจ่ายสิ่งก่อสร้างที่หมดระยะเวลาคิดค่าเสื่อม และมี การซื้อครุภัณฑ์แต่ไม่มีสิ่งก่อสร้างด้านสังคมศาสตร์เพิ่มขึ้น
3. **ส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม** ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 5.8 ปริมาณลดลง ร้อยละ 11.76 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 15.51 เนื่องจากปีนี้มีโครงการน้อยกว่าปีก่อน แต่มี การซื้อครุภัณฑ์เพิ่มขึ้น ทำให้ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น
4. **ดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี** ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 1.93 ปริมาณ ลดลงร้อยละ 50.00 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 34.62 เกิดจากโครงการวิจัยที่มีจำนวนลดลง และงบประมาณที่ได้รับนั้นเพิ่มขึ้น
5. **จัดการศึกษา 15 ปี** ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 3.66 ปริมาณลดลงร้อยละ 1.61 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 5.18 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากค่าเสื่อมราคาที่ลดลงจากการตัด จ่ายค่าเสื่อมทั้งหมดลงและจำนวนครุภัณฑ์ที่เพิ่มมาน้อยกว่าที่ตัดจ่ายไป
6. **ด้านงานสรรบรรณ** ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 22.75 ปริมาณลดลงร้อยละ 21.40 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 1.11 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากการจัดสรรเงินงบประมาณแผ่นดินที่ลดลง และค่าเสื่อมจากการตัดจ่ายครุภัณฑ์
7. **ด้านการประชุม** ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 80.18 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 80.16 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากการจัดสรรเงินในงบประมาณที่ลดลง
8. **ด้านการพัฒนาบุคลากร** ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 53.27 ปริมาณลดลงร้อยละ 1.68 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 50.75 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากการจัดสรรเงินในงบประมาณที่ ลดลง

9. **ด้านการพัฒนานักศึกษา** ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.01 ปริมาณลดลงร้อยละ 1.94
ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 1.91 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากการลดลงของนักศึกษา

10. **ด้านแผนงาน** ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 3.07 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 3.07
สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากค่าเสื่อมราคาที่ลดลงจากการตัดจ่ายค่าเสื่อมที่หมดลง

11. **ด้านการเงินและบัญชี** ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 30.82 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 54.76 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากการจัดสรรเงินงบประมาณแผ่นดินที่เพิ่มขึ้น

12. **ด้านงานพัสดุ** ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 19.06 ปริมาณลดลงร้อยละ 3.17 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 21.55 สาเหตุเกิดจากกองการพัสดุได้รับมอบหมายให้จัดซื้อ วัสดุอุปกรณ์ การทำความสะอาดและการพัฒนามหาวิทยาลัย จึงทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้น

13. **ด้านการบริการอาคาร** ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 19.02 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 19.02 เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีอาคารเรียนเก่าเดิม มหาลัยจึงจัดสรรเงินนอกงบประมาณการดูแลอาคารสถานที่ลดลง

14. **ด้านการประกันคุณภาพการศึกษา** ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 46.40 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 46.40 ได้รับการจัดสรรเงินในงบประมาณและนอกงบประมาณเพิ่มขึ้น

15. **ด้านการบริการหนังสือ** ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 38.60 ปริมาณลดลงร้อยละ 3.50 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 33.91 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากค่าเสื่อมราคาที่ลดลงจากการตัดจ่ายค่าเสื่อมที่หมดลง

16. **ด้านทะเบียนประวัตินักศึกษา** ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 32.12 ปริมาณลดลงร้อยละ 3.50 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 34.41 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากมหาวิทยาลัยจัดสรรงบประมาณงบแผ่นดินเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ 2559

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560							ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559							ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)	ปริมาณ เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อ หน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อ หน่วย			
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้าน วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	93,864,201.58	41,836,623.36	2,698,918.61	16,973,578.54	155,373,322.09	8,791.17 FTES	17,673.79	80,728,614.34	50,705,714.94	13,047,751.79	10,182,540.37	154,664,621.44	8,984.16 FTES	17,215.26	0.46 %	-2.20 %	2.59 %
1.1 กลุ่มสาขาวิชา วิทยาศาสตร์กายภาพระดับ ปริญญาตรี (คณะ วิทยาศาสตร์)	56,102,926.46	27,231,190.36	1,252,614.81	7,110,085.14	91,696,816.77	5,893.83 FTES	15,558.10	47,461,700.05	33,709,857.91	5,858,174.27	6,439,128.39	93,468,860.62	5,949.83 FTES	15,709.50	-1.93 %	-0.95 %	-0.97 %
1.2 กลุ่มสาขาวิชา เกษตรศาสตร์ระดับ ปริญญาตรี (คณะ เทคโนโลยีการเกษตร)	12,270,721.49	5,956,596.50	500,849.25	7,543,070.19	26,271,237.42	941.28 FTES	27,910.12	12,763,396.85	7,340,135.28	2,396,525.84	1,584,797.55	24,084,855.52	1,020.38 FTES	23,603.81	8.32 %	-8.40 %	15.43 %
1.3 กลุ่มสาขาวิชา วิศวกรรมศาสตร์ระดับ ปริญญาตรี(คณะเทคโนโลยี)	25,490,553.64	8,648,836.50	945,454.55	2,320,423.21	37,405,267.89	1,956.06 FTES	19,122.76	20,503,517.44	9,655,721.75	4,793,051.68	2,158,614.43	37,110,905.30	2,013.95 FTES	18,426.92	0.79 %	-2.96 %	3.64 %
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้าน สังคมศาสตร์	148,058,041.24	71,023,217.27	3,212,282.09	13,767,140.09	236,060,680.69	20,043.55 FTES	11,777.39	137,945,415.90	85,597,093.03	17,041,961.52	12,365,770.54	252,950,240.99	25,130.23 FTES	10,065.58	-7.15 %	-25.38 %	14.53 %
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุ ศาสตร์ระดับปริญญาตรี	44,929,355.42	26,887,890.01	1,181,644.02	7,939,299.87	80,938,189.32	5,673.94 FTES	14,264.90	44,685,441.14	29,473,942.66	6,390,735.57	4,151,705.70	84,701,825.07	6,680.79 FTES	12,678.41	-4.65 %	-17.75 %	11.12 %
2.2 กลุ่มสาขาวิชา สังคมศาสตร์ระดับปริญญา ตรี (คณะมนุษยศาสตร์และ สังคมศาสตร์)	53,567,454.76	26,241,396.71	1,310,967.27	3,114,002.57	84,233,821.30	9,080.56 FTES	9,276.28	49,410,695.69	31,407,735.50	6,657,016.22	3,877,420.37	91,352,867.78	9,262.44 FTES	9,862.72	-8.45 %	-2.00 %	-6.32 %
2.3 กลุ่มสาขาวิชา บริหารธุรกิจระดับปริญญา ตรี (คณะวิทยาการจัดการ)	30,136,996.67	13,253,736.08	717,813.92	2,403,980.13	46,512,526.80	4,836.11 FTES	9,617.76	28,082,810.08	14,537,257.67	3,994,209.73	3,668,092.62	50,282,370.10	8,336.94 FTES	6,031.27	-8.11 %	-72.39 %	37.29 %
2.4 กลุ่มสาขาวิชาครุ ศาสตร์ระดับปริญญาโท	19,424,234.40	4,640,194.48	1,856.88	309,857.52	24,376,143.27	452.94 FTES	53,817.60	15,766,468.99	10,178,157.20	0.00	668,551.85	26,613,178.04	850.06 FTES	31,307.41	-9.18 %	-87.68 %	41.83 %
3. ผลงานการให้บริการ วิชาการ	30,240,280.35	14,107,480.08	0.00	0.00	44,347,760.43	90.00 โครงการ	492,752.89	27,334,253.78	17,037,851.00	0.00	2,818,538.87	47,190,643.65	92.00 โครงการ	512,941.78	-6.41 %	-2.22 %	-4.10 %
4. ผลงานทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม	15,824,964.41	18,224,393.13	44,678.88	354,806.94	34,448,843.36	34.00 โครงการ	1,013,201.28	14,285,342.93	13,723,342.30	266,280.65	1,562,152.48	29,837,118.36	38.00 โครงการ	785,187.33	13.39 %	-11.76 %	22.50 %
5. ผลงานวิจัยเพื่อ ถ่ายทอดเทคโนโลยี	18,118,884.05	9,366,351.81	88,784.18	390,235.29	27,964,255.33	90.00 โครงการ	310,713.95	16,453,474.12	10,899,945.02	266,280.65	2,475,793.42	30,095,493.21	135.00 โครงการ	222,929.58	-7.62 %	-50.00 %	28.25 %
6. สนับสนุนการจัด การศึกษาโดยไม่เสีย ค่าใช้จ่าย 15 ปี	3,790,221.76	19,396,402.75	2,307.57	646,970.54	23,835,902.62	746.00 คน	31,951.61	3,875,062.26	18,337,342.41	0.00	911,274.43	23,123,679.10	758.00 คน	30,506.17	2.99 %	-1.61 %	4.52 %
รวม	309,896,593.40	173,954,468.40	6,046,971.33	32,132,731.40	522,030,764.54			280,622,163.33	196,301,288.70	30,622,274.61	30,316,070.11	537,861,796.75					

สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในต้นทุนผลผลิต

1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.46 ปริมาณลดลงร้อยละ 2.20 และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 2.59 จากการวิเคราะห์และเปรียบเทียบแล้ว เกิดจากค่าเสื่อมราคาที่เพิ่มขึ้นกว่าปีก่อนร้อยละ 62.50 และงบประมาณแผ่นดินที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 54.17 เป็นค่าจัดซื้อครุภัณฑ์สำหรับการเรียนการสอน

2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 7.15 ปริมาณลดลงร้อยละ 25.38 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 14.53 เกิดจากงบกลางที่ลดลง

3. ผลงานการให้บริการวิชาการ ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 6.41 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 4.10 เกิดจากค่าเสื่อมราคาปีไม่ได้นำมาคำนวณ

4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 13.09 ปริมาณลดลงร้อยละ 11.76 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 22.50 เกิดจากได้รับเงินนอกงบประมาณที่เพิ่มขึ้น แต่โครงการลดลง

5. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 7.62 ปริมาณเพิ่มขึ้นร้อยละ 50.00 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 28.25 เกิดจากโครงการวิจัยที่มีจำนวนลดลงและงบประมาณที่ได้รับนั้นเพิ่มขึ้น

5. สนับสนุนการจัดการศึกษาโดยเสียไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 2.99 ปริมาณลดลงร้อยละ 1.61 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 4.52 สาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากค่าเสื่อมราคาที่ลดลงจากการตัดจ่ายค่าเสื่อมทั้งหมดลงและจำนวนครุภัณฑ์ที่เพิ่มมาน้อยกว่าที่ตัดจ่ายไป

ภาคผนวก

ขั้นตอนการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต มีหลักเกณฑ์วิธีการคำนวณดังนี้

ขั้นตอน 1 ระบุผลผลิตของหน่วยงาน

มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์จำแนกผลผลิตของมหาวิทยาลัยได้ 6 ผลผลิต

1. การผลิตบัณฑิตด้านวิทยาศาสตร์
2. การผลิตบัณฑิตด้านสังคมศาสตร์
3. การให้บริการวิชาการ
4. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
5. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี
6. สนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี

ขั้นตอน 2 ระบุกิจกรรม ที่เกี่ยวข้องกับแต่ละผลผลิต

ตารางที่ 9 แสดงความเชื่อมโยงระหว่างผลผลิตและกิจกรรมหลัก

ผลผลิต	กิจกรรมหลัก
ชื่อผลผลิต	ชื่อกิจกรรม
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ (คณะ 1.2 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ (คณะ เทคโนโลยีการเกษตร) 1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ (คณะเทคโนโลยี อุตสาหกรรม) 2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ 2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ (คณะครุศาสตร์) 2.2 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ (คณะมนุษยศาสตร์ และสังคมศาสตร์) 2.3 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ (คณะวิทยาการ จัดการ) 2.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ (บัณฑิตวิทยาลัย) ระดับ ปริญญาโท ปริญญาเอก 3. ผลงานการให้บริการวิชาการ 4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 5. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี 6. สนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี	1. การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 1.1 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ 1.2 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ 1.3 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ 2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 2.1 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ 2.2 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ 2.3 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ 2.4 จัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา 3. เผยแพร่ความรู้บริการวิชาการ 4. ส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 5. ดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี 6. จัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี

ขั้นตอน 3 ระบุหน่วยงานหลัก และหน่วยงานสนับสนุน เพื่อเป็นศูนย์สำหรับกระจายต้นทุนไปยังกิจกรรม
ตารางที่ 10 แสดงความเชื่อมโยงระหว่างผลผลิตและกิจกรรมหลัก

หน่วยงานหลัก	หน่วยงานสนับสนุน
1. คณะครุศาสตร์	1. กองกลาง
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	2. กองประชุมและพิธีการ
3. คณะวิทยาการจัดการ	3. กองการบริหารงานบุคคล
4. คณะวิทยาศาสตร์	4. กองพัฒนานักศึกษา
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	5. กองนโยบายและแผน
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	6. กองคลังและทรัพย์สิน
7. สถาบันวิจัยและพัฒนา	7. กองการพัสดุ
8. สำนักศิลปวัฒนธรรม	8. กองอาคารสถานที่และบริการ
9. บัณฑิตศึกษา	9. สำนักมาตรฐานประกันคุณภาพการศึกษาและ
10. โรงเรียนสาธิต	10. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
	11. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน

ขั้นตอน 4 ระบุต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยจำแนกเป็นต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม

ขั้นตอน 5 รวมต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมของหน่วยงานหลัก และหน่วยงานสนับสนุน

ขั้นตอน 6 บันส่วนต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมของหน่วยงานสนับสนุน ให้กับ หน่วยงานหลัก

ขั้นตอน 7 บันส่วนต้นทุนรวม (ต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม) ของหน่วยงานหลักไปยัง
 กิจกรรมที่เกี่ยวข้อง และเชื่อมโยงต้นทุนกิจกรรมไปสู่ผลผลิต

ขั้นตอน 8 ระบุต้นทุนรวมของแต่ละสาขา ในแต่ละคณะ จำแนกตามต้นทุนทางตรงและทางอ้อม

ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

การจัดทำรายงานการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต มหาวิทยาลัยได้จัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดดังนี้

ขั้นตอน 1 ระบุผลผลิตของหน่วยงาน

ในการจัดทำรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต มหาวิทยาลัยได้มีการระบุผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 8,791.17 FTES ผลผลิตบัณฑิตด้านสังคมศาสตร์ 20,043.55 FTES ผลงานการให้บริการวิชาการ 90 โครงการ และผลการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม 34 โครงการ และผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี จำนวน 90 โครงการ และโครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี 746 คน ซึ่งรายละเอียดแสดงดังตาราง 11

ตาราง 11 แสดงผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์

ชื่อผลผลิต	ปริมาณ	หน่วยนับ
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	8,791.17	FTES
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ (คณะวิทยาศาสตร์)	5,893.83	FTES
1.2 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ (คณะเทคโนโลยีการเกษตร)	941.28	FTES
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ (คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม)	1,956.06	FTES
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	20,043.55	FTES
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ (คณะครุศาสตร์)	5,673.94	FTES
2.2 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ (คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์)	9,080.56	FTES
2.3 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ (คณะวิทยาการจัดการ)	4,836.11	FTES
2.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ (บัณฑิตวิทยาลัย) ระดับปริญญาโท ปริญญาเอก	452.94	FTES
3. ผลงานการให้บริการวิชาการ	90	โครงการ
4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	34	โครงการ
5. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	90	โครงการ
6. สนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี	746	คน

ขั้นตอน 2 ระบุกิจกรรม ที่เกี่ยวข้องกับแต่ละผลผลิต

ตาราง 12 แสดงกิจกรรมหลักและกิจกรรมสนับสนุนที่เกี่ยวข้องกับแต่ละผลผลิต

ชื่อกิจกรรม	ปริมาณ	หน่วยนับ
กิจกรรมหลัก		
1. การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	8,791.17	FTES
1.1 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	5,893.83	FTES
1.2 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	941.28	FTES
1.3 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	1,956.06	FTES
2. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	20,043.55	FTES
2.1 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	5,673.94	FTES
2.2 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	9,080.56	FTES
2.3 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	4,836.11	FTES
2.4 จัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	452.94	FTES
3. ผลงานการให้บริการวิชาการ	90	โครงการ
4. ส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	34	โครงการ
5. ดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	90	โครงการ
6. จัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี	746	โครงการ
กิจกรรมสนับสนุน		
1. ด้านงานสารบรรณ (กองกลาง)	27,558	เรื่อง
2. การประชุม (กองประชุมและพิธีการ)	140	ครั้ง
3. ด้านการพัฒนาบุคลากร (กองการบริหารงานบุคคล)	776	คน
4. การพัฒนานักศึกษา (กองพัฒนานักศึกษา)	15,180	คน
5. ด้านแผนงาน (กองนโยบายและแผน)	2	ด้าน
6. ด้านการเงินและบัญชี (กองคลังและทรัพย์สิน)	58,278	เรื่อง
7. ด้านงานพัสดุ (กองการพัสดุ)	9,310	เรื่อง
8. การบริการอาคารฯ (กองอาคารสถานที่และบริการ)	27	หลัง
9. ด้านประกันคุณภาพนักศึกษา (สำนักมาตรฐานประกันคุณภาพการศึกษาและตรวจสอบภายใน)	3	ด้าน
10. การบริการหนังสือ (สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ)	15,180	คน
11.ด้านทะเบียนประวัตินักศึกษา (สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน)	15,180	คน

ขั้นตอน 3 ระบุหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุนเพื่อเป็นศูนย์สำหรับกระจายต้นทุนไปยังกิจกรรม
 ในขั้นตอนที่ 3 มหาวิทยาลัยได้กำหนดหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุนซึ่งแสดง ดังตาราง 13

ตาราง 13 แสดงหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน

หน่วยงานหลัก	หน่วยงานสนับสนุน
1. คณะครุศาสตร์	1. กองกลาง
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	2. กองประชุมและพิธีการ
3. คณะวิทยาการจัดการ	3. กองการบริหารงานบุคคล
4. คณะวิทยาศาสตร์	4. กองพัฒนานักศึกษา
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	5. กองนโยบายและแผน
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	6. กองคลังและทรัพย์สิน
7. สถาบันวิจัยและพัฒนา	7. กองการพัสดุ
8. สำนักศิลปวัฒนธรรม	8. กองอาคารสถานที่และบริการ
9. บัณฑิตศึกษา	9. สำนักมาตรฐานประกันคุณภาพการศึกษาและตรวจสอบภายใน
10. โรงเรียนสาธิต	10. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
	11. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน

ขั้นตอน 4 ระบุต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยจำแนกเป็นต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม

ในขั้นตอนที่ 4 มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ ได้ระบุต้นทุนรวมของหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุนจำแนกตามต้นทุนทางตรง ซึ่งแสดงดังตาราง 14

ตาราง 14 ค่าใช้จ่ายเงินในงบประมาณ (ข้อมูลทางบัญชีตามเกณฑ์ดังกล่าว) ของหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุนจำแนกตามต้นทุนทางตรง

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง (เงินในงบประมาณ)									ค่าใช้จ่ายทางตรง (เงินนอกงบประมาณ)					
	เงินเดือนและ ค่าจ้างประจำ	ค่าจ้าง ชั่วคราว	เงินเดือน พ.น.ม.	ค่าตอบแทน พ.น.ร.	ค่าตอบแทน ใช้สอย/วัสดุ	ค่าสาธารณูปโภค (จ่ายตรง)	ค่าใช้จ่ายอื่น		รวม	ค่าจ้างชั่วคราว	เงินเดือน พ.น.ม.	ค่าตอบแทน ใช้สอย/วัสดุ	ค่าใช้จ่ายอื่น		รวม
							วิจัย	บริการวิชาการ					วิจัย	บริการวิชาการ	
หน่วยงานหลัก															
1. คณะครุศาสตร์	16,690,764.59	731,760.00	18,853,584.02	-	4,749,821.92	574,231.00	-	177,190.00	41,777,351.53	3,441,556.08	2,769,436.95	6,315,466.50	-	-	12,526,459.53
2. คณะมนุษยศาสตร์	17,328,890.88	1,155,410.00	26,881,736.52	-	5,270,469.73	1,097,537.00	-	1,853,200.00	53,587,244.13	4,961,377.02	2,466,150.00	5,129,725.00	-	-	12,557,252.02
3. คณะวิทยาการจัดการ	9,797,427.65	-	12,498,028.93	219,530.00	4,539,699.80	393,651.00	-	2,072,900.00	29,521,237.38	1,936,808.00	367,329.00	3,510,509.32	-	-	5,814,646.32
4. คณะวิทยาศาสตร์	14,744,434.30	-	27,295,696.10	265,023.33	7,198,598.26	1,520,230.00	-	6,416,860.00	57,440,841.99	3,894,154.95	2,886,511.00	5,391,648.55	-	245,999.90	12,418,314.40
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	6,447,743.41	-	3,189,837.00	219,537.92	1,345,914.72	461,165.00	-	91,180.00	11,755,378.05	457,660.00	561,120.00	1,392,929.00	-	-	2,411,709.00
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	11,917,802.70	-	8,878,075.64	285,734.40	2,767,079.65	925,481.00	-	2,346,071.77	27,120,245.16	898,853.00	425,160.00	2,127,305.90	-	-	3,451,318.90
7. สถาบันวิจัยและพัฒนา	526,664.70		371,930.00	134,710.00			20,747,350.00		21,780,654.70	153,023.00	-		2,645,130.20	-	2,798,153.20
8. สำนักศิลปวัฒนธรรม	590,520.00		332,890.00	-		203,288.00		298,900.00	1,425,598.00		136,920.00		-	900,690.00	1,037,610.00
9. บัณฑิตวิทยาลัย			884,220.00	159,420.00	231,876.00		-		1,275,516.00			6,635,135.33	-	-	6,635,135.33
10. โรงเรียนสาธิต			280,900.00	-	2,670,510.00	276,065.00	-	-	3,227,475.00	1,837,400.00	5,114,425.00	5,100,418.00	-	-	12,052,243.00
หน่วยงานสนับสนุน		-													-
1. กองกลาง	1,822,645.63		1,026,426.45	560,633.12	543,834.00	-	-	1,116,709.50	5,070,248.70	640,340.00	2,488,760.00	41,593,157.30	-	399,317.00	45,121,574.30
2. กองประชุมและพิธีการ			821,028.64		230,000.00	-	-	-	1,051,028.64	297,720.00	144,596.00	1,148,535.00	-	-	1,590,851.00
3. กองการบริหารงานบุคคล			1,201,794.95	579,533.60	842,060.00	-	-	-	2,623,388.55	237,142.00		1,481,328.00	-	-	1,718,470.00
4. กองพัฒนานักศึกษา	716,012.96		759,976.48	333,735.68	615,000.00	-	-	-	2,424,725.12	261,810.00	416,220.00	3,662,435.00	-	-	4,340,465.00
5. กองนโยบายและแผน	891,055.52		3,648,345.44	578,669.60	600,000.00	-	-	-	5,718,070.56	339,760.00	359,700.00	649,488.00	-	-	1,348,948.00
6. กองคลังและทรัพย์สิน	1,035,841.15		2,902,209.28	1,218,091.15	350,000.00	-	-	-	5,506,141.58	289,920.00	295,620.00	312,020.00	-	-	897,560.00
7. กองการพัสดุ			1,200,620.16	213,135.20	2,865,000.00	-	-	-	4,278,755.36	373,773.00	229,500.00	2,068,820.00	-	-	2,672,093.00
8. กองอาคารสถานที่และ	819,304.34		1,021,893.92	1,871,012.96	1,491,615.09	81,796.00	-	-	5,285,622.31	1,298,881.00	7,932,720.00	4,436,611.29	-	-	13,668,212.29
9. สำนักมาตรฐานประกัน			1,043,084.22		258,168.00	-	-	-	1,301,252.22				-	-	1,216,649.00
คุณภาพการศึกษาและ												1,216,649.00			
10. สำนักวิทยบริการและ	1,318,165.28		4,420,988.72	1,751,336.48	2,295,678.36	2,816,121.00	-			130,800.00	1,704,634.00		-	-	
เทคโนโลยีสารสนเทศ									12,602,289.84			2,514,371.45			4,349,805.45
11. สำนักส่งเสริมวิชาการและ	1,212,345.54		455,568.91	1,139,399.94	2,563,480.49		-	2,923,914.00		314,340.00	575,880.00		-	-	
งานทะเบียน						-			8,294,708.88			7,820,819.30			8,711,039.30
รวม	85,859,618.65	1,887,170.00	117,968,835.38	9,529,503.38	41,428,806.02	8,349,565.00	20,747,350.00	17,296,925.27	303,067,773.70	21,765,318.05	28,874,681.95	102,507,371.94	2,645,130.20	1,546,006.90	157,338,509.04

ในการจัดทำค่าใช้จ่าย ของหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุนจำแนกตามต้นทุนทางอ้อมนั้น ในส่วนของค่าสาธารณูปโภคมหาวิทยาลัยมี ค่าสาธารณูปโภค ทั้งหมด 32,048,669.83 จำแนกเป็น

1. เงินในงบประมาณ 15,348,132.55บาท เป็นจ่ายตรงจำนวน 8,349,565 บาท และใช้การปันส่วน จำนวน 6,998,567.55บาทโดยใช้เกณฑ์การปันส่วน จำนวนครุภัณฑ์ ดังตาราง 15

ตาราง 15 แสดงการปันส่วนจากการใช้ครุภัณฑ์สำนักงานเป็นเกณฑ์ (เงินในงบประมาณ)

หน่วยงาน	จำนวน ครุภัณฑ์	ร้อยละ การปันส่วน	จำนวนเงิน จากการปันส่วน	หน่วยงาน	จำนวน ครุภัณฑ์	ร้อยละ การปันส่วน	จำนวนเงิน จากการปันส่วน
หน่วยงานหลัก				หน่วยงานสนับสนุน			
1. คณะครุศาสตร์	663.00	10.51	735,815.14	1. กองกลาง	198.00	3.14	219,745.70
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	627.00	9.94	695,861.38	2. กองประชุมและพิธีการ	18.00	0.29	19,976.88
3. คณะวิทยาการจัดการ	608.00	9.64	674,774.67	3. กองการบริหารงานบุคคล	16.00	0.25	17,757.23
4. คณะวิทยาศาสตร์	1,247.00	19.77	1,383,953.97	4. กองพัฒนานักศึกษา	239.00	3.79	265,248.60
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	134.00	2.12	148,716.79	5. กองนโยบายและแผน	40.00	0.63	44,393.07
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	590.00	9.36	654,797.79	6. กองคลังและทรัพย์สิน	21.00	0.33	23,306.36
7. สถาบันวิจัยและพัฒนา	10.00	0.16	11,098.27	7. กองการพัสดุ	276.00	4.38	306,312.19
8. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	25.00	0.40	27,745.67	8. กองอาคารสถานที่และบริการ	56.00	0.89	62,150.30
9. บัณฑิตวิทยาลัย	198.00	3.14	219,745.70	9. สำนักมาตรฐานประกันคุณภาพการศึกษา และตรวจสอบภายใน	18.00	0.29	19,976.88
10. โรงเรียนสาธิต	54.00	0.86	59,930.65	10. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีฯ	1,180.00	18.71	1,309,595.58
				11. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	88.00	1.40	97,664.75
รวม					6,306.00	100.00	6,998,567.55

2. เงินนอกงบประมาณจำนวน 16,700,537.28 บาท ใช้การปันส่วน โดยใช้เกณฑ์การปันส่วนเป็น จำนวนครุภัณฑ์ : จำนวนห้องเรียน ห้องปฏิบัติการ ห้องพัก และสำนักงาน ในสัดส่วนร้อยละ 80 : 20 ดังนี้ โดย จำนวนเงินร้อยละ 80 คิดเป็น 13,360,429.82 บาท จำนวนเงินร้อยละ 20 คิดเป็น 3,340,107.46 บาท แสดงการปันส่วน ค่าสาธารณูปโภคดังตาราง 16 และ 17

ตาราง 16 แสดงการปันส่วนจากการใช้ครุภัณฑ์สำนักงานเป็นเกณฑ์ (เงินนอกงบประมาณ)

หน่วยงาน	จำนวน ครุภัณฑ์	ร้อยละ การปันส่วน	จำนวนเงิน จากการปันส่วน	หน่วยงาน	จำนวน ครุภัณฑ์	ร้อยละ การปันส่วน	จำนวนเงิน จากการปันส่วน
หน่วยงานหลัก				หน่วยงานสนับสนุน			
1. คณะครุศาสตร์	663.00	10.51	1,404,688.39	1. กองกลาง	198.00	3.14	419,499.70
2. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	627.00	9.94	1,328,415.71	2. กองประชุมและพิธีการ	18.00	0.29	38,136.34
3. คณะวิทยาการจัดการ	608.00	9.64	1,288,160.69	3. กองการบริหารงานบุคคล	16.00	0.25	33,898.97
4. คณะวิทยาศาสตร์	1,247.00	19.77	2,642,000.63	4. กองพัฒนานักศึกษา	239.00	3.79	506,365.80
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	134.00	2.12	283,903.84	5. กองนโยบายและแผน	40.00	0.63	84,747.41
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	590.00	9.36	1,250,024.36	6. กองคลังและทรัพย์สิน	21.00	0.33	44,492.39
7. สถาบันวิจัยและพัฒนา	10.00	0.16	21,186.85	7. กองการพัสดุ	276.00	4.38	584,757.16
8. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	25.00	0.40	52,967.13	8. กองอาคารสถานที่และบริการ	56.00	0.89	118,646.38
9. บัณฑิตวิทยาลัย	198.00	3.14	419,499.70	9. สำนักมาตรฐานประกันคุณภาพการศึกษา และตรวจสอบภายใน	18.00	0.29	38,136.34
10. โรงเรียนสาธิต	54.00	0.86	114,409.01	10. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,180.00	18.71	2,500,048.71
				11. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	88.00	1.40	186,444.31
รวม					6,306.00	100.00	13,360,429.82

ตาราง 17 แสดงการปันส่วนโดยใช้ ห้องเรียน ห้องปฏิบัติการ ห้องสำนักงานเป็นเกณฑ์ (เงินนอกงบประมาณ)

หน่วยงาน	เกณฑ์การปันส่วน									รวม
	ห้องเรียน (บรรยาย)	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ห้อง ปฏิบัติการ	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ห้องพักและ สำนักงาน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	
หน่วยงานหลัก										
1. คณะครุศาสตร์	22	12.50	163,657.83	10	7.63	74,389.92	6	4.23	44,633.95	282,681.70
2. คณะมนุษยศาสตร์	24	13.64	178,535.81	9	6.87	66,950.93	41	28.87	304,998.68	550,485.42
3. คณะวิทยาการจัดการ	6	3.41	44,633.95	4	3.05	29,755.97	8	5.63	59,511.94	133,901.86
4. คณะวิทยาศาสตร์	52	29.55	386,827.59	72	54.96	535,607.43	26	18.31	193,413.80	1,115,848.82
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	18	10.23	133,901.86	9	6.87	66,950.93	4	2.82	29,755.97	230,608.76
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	19	10.80	141,340.85	19	14.50	141,340.85	8	5.63	59,511.94	342,193.64
7. สถาบันวิจัยและพัฒนา	7	3.98	52,072.94		0.00	0.00	2	1.41	14,877.98	66,950.93
8. สำนักศิลปวัฒนธรรม	1	0.57	7,438.99		0.00	0.00	2	1.41	14,877.98	22,316.98
9. บัณฑิตวิทยาลัย	17	9.66	126,462.87	3	2.29	22,316.98	5	3.52	37,194.96	185,974.80
10. โรงเรียนสาธิต	10	5.68	74,389.92	1	0.76	7,438.99	2	1.41	14,877.98	96,706.90
หน่วยงานสนับสนุน										
1. กองกลาง							11	7.75	81,828.91	81,828.91
2. กองประชุมและพิธีการ							2	1.41	14,877.98	14,877.98
3. กองการบริหารงานบุคคล							1	0.70	7,438.99	7,438.99
4. กองพัฒนานักศึกษา							1	0.70	7,438.99	7,438.99
5. กองนโยบายและแผน							2	1.41	14,877.98	14,877.98
6. กองคลังและทรัพย์สิน							3	2.11	22,316.98	22,316.98
7. กองการพัสดุ							3	2.11	22,316.98	22,316.98
8. กองอาคารสถานที่และบริการ							3	2.11	22,316.98	22,316.98
9. สำนักมาตรฐานประกันคุณภาพการศึกษาและตรวจสอบภายใน							2	1.41	14,877.98	14,877.98
10. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ				4.00	3.05	29,755.97	7	4.93	52,072.94	81,828.91
11. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน							3	2.11	22,316.98	22,316.98
รวม	176	100	1,309,262.61	131.00	100	974,507.97	142	100	1,056,336.88	3,340,107.46

ตาราง 18 สรุปค่าสาธารณูปโภคที่ได้จากการปันส่วนโดยใช้ครุภัณฑ์ และห้องเป็นเกณฑ์ในการปันส่วน (เงินนอกงบประมาณ)

หน่วยงาน	ค่าสาธารณูปโภค		รวม	หน่วยงาน	ค่าสาธารณูปโภค		รวม
	เกณฑ์ครุภัณฑ์ 80%	เกณฑ์ห้อง 20%			เกณฑ์ครุภัณฑ์ 80%	เกณฑ์ห้อง 20%	
หน่วยงานหลัก				หน่วยงานสนับสนุน			
1. คณะครุศาสตร์	1,404,688.39	282,681.70	1,687,370.09	1. กองกลาง	419,499.70	81,828.91	501,328.61
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	1,328,415.71	550,485.42	1,878,901.13	2. กองประชุมและพิธีการ	38,136.34	14,877.98	53,014.32
3. คณะวิทยาการจัดการ	1,288,160.69	133,901.86	1,422,062.55	3. กองการบริหารงานบุคคล	33,898.97	7,438.99	41,337.96
4. คณะวิทยาศาสตร์	2,642,000.63	1,115,848.82	3,757,849.45	4. กองพัฒนานักศึกษา	506,365.80	7,438.99	513,804.79
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	283,903.84	230,608.76	514,512.59	5. กองนโยบายและแผน	84,747.41	14,877.98	99,625.40
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	1,250,024.36	342,193.64	1,592,217.99	6. กองคลังและทรัพย์สิน	44,492.39	22,316.98	66,809.37
7. สถาบันวิจัยและพัฒนา	21,186.85	66,950.93	88,137.78	7. กองการพัสดุ	584,757.16	22,316.98	607,074.13
8. สำนักศิลปวัฒนธรรม	52,967.13	22,316.98	75,284.11	8. กองอาคารสถานที่และบริการ	118,646.38	22,316.98	140,963.36
9. บัณฑิตวิทยาลัย	419,499.70	185,974.80	605,474.50	9. สำนักมาตรฐานประกันคุณภาพ การศึกษาและตรวจสอบภายใน	38,136.34	14,877.98	53,014.32
10. โรงเรียนสาธิต	114,409.01	96,706.90	211,115.91	10. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	2,500,048.71	81,828.91	2,581,877.63
				11. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	186,444.31	22,316.98	208,761.29
รวม					13,360,429.82	3,340,107.46	16,700,537.28

จากตาราง 16, 17, 18 สามารถสรุปรวมเป็นค่าใช้จ่ายปีงบประมาณของหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุนจำแนกตามต้นทุนทางอ้อม ซึ่งแสดงดังตาราง 19

ขั้นตอน 5 รวมต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมของหน่วยงานหลัก และหน่วยงานสนับสนุนแสดงดังตาราง 19

ตาราง 19 แสดงค่าใช้จ่ายรวม (ข้อมูลทางบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง) ของหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน (เงินในงบประมาณ)

หน่วยงาน	เงินในงบประมาณ			เงินรายได้			รวม
	ค่าใช้จ่ายทางตรง	ค่าใช้จ่ายทางอ้อม	รวม	ค่าใช้จ่ายทางตรง	ค่าใช้จ่ายทางอ้อม	รวม	
หน่วยงานหลัก							
1. คณะครุศาสตร์	41,777,351.53	735,815.14	42,513,166.67	12,526,459.53	1,687,370.09	14,213,829.62	56,726,996.29
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	53,587,244.13	695,861.38	54,283,105.51	12,557,252.02	1,878,901.13	14,436,153.15	68,719,258.66
3. คณะวิทยาการจัดการ	29,521,237.38	674,774.67	30,196,012.05	5,814,646.32	1,422,062.55	7,236,708.87	37,432,720.92
4. คณะวิทยาศาสตร์	57,440,841.99	1,383,953.97	58,824,795.96	12,418,314.40	3,757,849.45	16,176,163.85	75,000,959.81
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	11,755,378.05	148,716.79	11,904,094.84	2,411,709.00	514,512.59	2,926,221.59	14,830,316.43
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	27,120,245.16	654,797.79	27,775,042.95	3,451,318.90	1,592,217.99	5,043,536.89	32,818,579.84
7. สถาบันวิจัยและพัฒนา	21,780,654.70	11,098.27	21,791,752.97	2,798,153.20	88,137.78	2,886,290.98	24,678,043.95
8. สำนักศิลปวัฒนธรรม	1,425,598.00	27,745.67	1,453,343.67	1,037,610.00	75,284.11	1,112,894.11	2,566,237.78
9. บัณฑิตวิทยาลัย	1,275,516.00	219,745.70	1,495,261.70	6,635,135.33	605,474.50	7,240,609.83	8,735,871.53
10. โรงเรียนสาธิต	3,227,475.00	59,930.65	3,287,405.65	12,052,243.00	211,115.91	12,263,358.91	15,550,764.55
หน่วยงานสนับสนุน							
1. กองกลาง	5,070,248.70	219,745.70	5,289,994.40	45,121,574.30	501,328.61	45,622,902.91	50,912,897.31
2. กองประชุมและพิธีการ	1,051,028.64	19,976.88	1,071,005.52	1,590,851.00	53,014.32	1,643,865.32	2,714,870.84
3. กองการบริหารงานบุคคล	2,623,388.55	17,757.23	2,641,145.78	1,718,470.00	41,337.96	1,759,807.96	4,400,953.74
4. กองพัฒนานักศึกษา	2,424,725.12	265,248.60	2,689,973.72	4,340,465.00	513,804.79	4,854,269.79	7,544,243.51
5. กองนโยบายและแผน	5,718,070.56	44,393.07	5,762,463.63	1,348,948.00	99,625.40	1,448,573.40	7,211,037.03
6. กองคลังและทรัพย์สิน	5,506,141.58	23,306.36	5,529,447.94	897,560.00	66,809.37	964,369.37	6,493,817.31
7. กองการพัสดุ	4,278,755.36	306,312.19	4,585,067.55	2,672,093.00	607,074.13	3,279,167.13	7,864,234.68
8. กองอาคารสถานที่และบริการ	5,285,622.31	62,150.30	5,347,772.61	13,668,212.29	140,963.36	13,809,175.65	19,156,948.25
9. สำนักมาตรฐานประกันคุณภาพการศึกษาและ ตรวจสอบภายใน	1,301,252.22	19,976.88	1,321,229.10	1,216,649.00	53,014.32	1,269,663.32	2,590,892.42
10. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	12,602,289.84	1,309,595.58	13,911,885.42	4,349,805.45	2,581,877.63	6,931,683.08	20,843,568.49
11. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	8,294,708.88	97,664.75	8,392,373.63	8,711,039.30	208,761.29	8,919,800.59	17,312,174.22
	303,067,773.70	6,998,567.55	310,066,341.25	157,338,509.04	16,700,537.28	174,039,046.32	484,105,387.57

ขั้นตอน 6 ปันส่วนต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมของหน่วยงานสนับสนุน ให้กับหน่วยงานหลัก

มหาวิทยาลัยได้ทำการปันส่วนต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมของหน่วยงานสนับสนุน ให้กับหน่วยงานหลักโดยใช้เกณฑ์ ซึ่งแสดงดังตาราง 20

ตาราง 20 แสดงเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนทางตรงและทางอ้อมของหน่วยงานสนับสนุน ให้กับหน่วยงานหลัก

หน่วยงานหลัก	เกณฑ์การปันส่วน										
	กองกลาง	กองประชุม และพิธีการ	การการ บริหารงาน บุคคล	กอง พัฒนา นักศึกษา	กอง นโยบาย และแผน	กองคลัง และ ทรัพย์สิน	กองการ พัสดุ	กองอาคาร สถานที่ และบริการ	สำนัก มาตรฐาน และประกัน ฯลฯ	สำนักวิทย บริการและ เทคโนโลยี สารสนเทศ	สำนัก ส่งเสริม วิชาการ ฯลฯ
1. คณะครุศาสตร์	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	จำนวนนักศึกษา	FTES
2. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	จำนวนนักศึกษา	FTES
3. คณะวิทยาการจัดการ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	จำนวนนักศึกษา	FTES
4. คณะวิทยาศาสตร์	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	จำนวนนักศึกษา	FTES
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	จำนวนนักศึกษา	FTES
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	จำนวนนักศึกษา	FTES
7. สถาบันวิจัยและพัฒนา	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	สัดส่วนที่เหลือ	
8. สำนักศิลปวัฒนธรรม	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ		
9. บัณฑิตวิทยาลัย	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	จำนวนนักศึกษา	
10. โรงเรียนสาธิต	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ	งบประมาณ		

ตาราง 21 แสดงจำนวนนักศึกษา และค่า FTES จำแนกตามคณะ

รายการ	คณะครุศาสตร์	คณะมนุษยศาสตร์ และสังคมศาสตร์	คณะวิทยาการ จัดการ	คณะ วิทยาศาสตร์	คณะเทคโนโลยี การเกษตร	คณะเทคโนโลยี อุตสาหกรรม	บัณฑิตวิทยาลัย	โรงเรียนสาธิต
จำนวนนักศึกษา	3,333	3,144	3,807	2,870	708	1,318	318	746
FTES	5,673.94	9,080.56	4,836.11	5,893.83	941.28	1,956.06	452.94	

ตาราง 22 แสดงการปันส่วนต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมของหน่วยงานสนับสนุน ให้กับหน่วยงานหลัก (เงินในงบประมาณ)

หน่วยงานหลัก	ต้นทุนของ หน่วยงานหลัก	หน่วยงานสนับสนุน (จากตาราง 19)											
		กองกลาง		กองประชุมและพิธี การ		กองการบริหารงาน บุคคล		กองพัฒนานักศึกษา		กองนโยบายและแผน		กองคลังและทรัพย์สิน	
		ร้อยละ	ต้นทุน	ร้อยละ	ต้นทุน	ร้อยละ	ต้นทุน	ร้อยละ	ต้นทุน	ร้อยละ	ต้นทุน	ร้อยละ	ต้นทุน
1. คณะครุศาสตร์	42,513,166.67	16.77	887,073.53	24.77	265,288.07	24.77	654,211.81	24.77	666,306.49	24.77	1,427,362.24	24.77	1,369,644.26
2. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	54,283,105.51	21.41	1,132,663.36	21.46	229,837.78	21.46	566,789.88	21.46	577,268.36	21.46	1,236,624.70	21.46	1,186,619.53
3. คณะวิทยาการจัดการ	30,196,012.05	11.91	630,065.58	10.60	113,526.59	10.60	279,961.45	10.60	285,137.21	10.60	610,821.14	10.60	586,121.48
4. คณะวิทยาศาสตร์	58,824,795.96	23.20	1,227,429.61	22.44	240,333.64	22.44	592,673.11	22.44	603,630.10	22.44	1,293,096.84	22.44	1,240,808.12
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	11,904,094.84	4.70	248,389.11	8.41	90,071.56	8.41	222,120.36	8.41	226,226.79	8.41	484,623.19	8.41	465,026.57
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	27,775,042.95	10.96	579,549.99	7.08	75,827.19	7.08	186,993.12	7.08	190,450.14	7.08	407,982.43	7.08	391,484.91
7. สถาบันวิจัย	21,791,752.97	8.60	454,703.54	2.22	23,776.32	2.22	58,633.44	2.22	59,717.42	2.22	127,926.69	2.22	122,753.74
8. สำนักศิลปวัฒนธรรม	1,453,343.67	0.57	30,325.26	1.04	11,138.46	1.04	27,467.92	1.04	27,975.73	1.04	59,929.62	1.04	57,506.26
9. บัณฑิตวิทยาลัย	1,495,261.70	0.59	31,199.91	0.48	5,140.83	0.48	12,677.50	0.48	12,911.87	0.48	27,659.83	0.48	26,541.35
10. โรงเรียนสาธิต	3,287,405.65	1.30	68,594.53	1.50	16,065.08	1.50	39,617.19	1.50	40,349.61	1.50	86,436.95	1.50	82,941.72
รวม	253,523,981.96	100	5,289,994.40	100	1,071,005.52	100	2,641,145.78	100	2,689,973.72	100	5,762,463.63	100	5,529,447.94

ตาราง 22 ต่อ (เงินในงบประมาณ)

หน่วยงานหลัก	หน่วยงานสนับสนุน (จากตาราง 19)										รวมต้นทุน
	กองการพัสดุ		กองอาคารสถานที่และ บริการ		สำนักมาตรฐานและ ประกันฯ		สำนักวิทยบริการและ เทคโนโลยีสารสนเทศ		สำนักส่งเสริมวิชาการ และงานทะเบียน		
	ร้อยละ	ต้นทุน	ร้อยละ	ต้นทุน	ร้อยละ	ต้นทุน	ร้อยละ	ต้นทุน	ร้อยละ	ต้นทุน	
1. คณะครุศาสตร์	24.77	1,135,721.23	24.77	1,324,643.28	24.77	327,268.45	19.09	2,656,195.19	34.97	2,934,813.06	56,161,694.27
2. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	21.46	983,955.50	21.46	1,147,632.00	21.46	283,535.77	18.01	2,505,573.86	33.67	2,825,712.20	66,959,318.44
3. คณะวิทยาการจัดการ	10.60	486,017.16	10.60	566,863.90	10.60	140,050.28	21.81	3,033,943.92	8.85	742,725.07	37,671,245.84
4. คณะวิทยาศาสตร์	22.44	1,028,889.16	22.44	1,200,040.17	22.44	296,483.81	16.44	2,287,212.78	15.41	1,293,264.78	70,128,658.08
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	8.41	385,604.18	8.41	449,747.68	8.41	111,115.37	4.06	564,232.28	2.23	187,149.93	15,338,401.86
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	7.08	324,622.78	7.08	378,622.30	7.08	93,543.02	7.55	1,050,364.62	4.87	408,708.60	31,863,192.05
7. สถาบันวิจัย	2.22	101,788.50	2.22	118,720.55	2.22	29,331.29	10.00	1,391,188.54			24,280,293.00
8. สำนักศิลปวัฒนธรรม	1.04	47,684.70	1.04	55,616.84	1.04	13,740.78					1,784,729.23
9. บัณฑิตวิทยาลัย	0.48	22,008.32	0.48	25,669.31	0.48	6,341.90	1.82	253,426.36			1,918,838.88
10. โรงเรียนสาธิต	1.50	68,776.01	1.50	80,216.59	1.50	19,818.44					3,790,221.76
รวม	100.00	4,585,067.55	100	5,347,772.61	100	1,321,229.10	99	13,742,137.57	100	8,392,373.63	309,896,593.40

ตาราง 22 ต่อ (เงินนอกงบประมาณ)

หน่วยงานหลัก	ต้นทุนของ หน่วยงานหลัก	หน่วยงานสนับสนุน (จากตาราง 19)											
		กองกลาง		กองประชุมและพิธีการ		กองการบริหารงาน บุคคล		กองพัฒนานักศึกษา		กองนโยบายและแผน		กองคลังและ ทรัพย์สิน	
		ร้อยละ	ต้นทุน	ร้อยละ	ต้นทุน	ร้อยละ	ต้นทุน	ร้อยละ	ต้นทุน	ร้อยละ	ต้นทุน	ร้อยละ	ต้นทุน
1. คณะครุศาสตร์	14,213,829.62	17.02	7,762,856.39	24.77	407,185.44	24.77	435,904.43	24.77	1,202,402.63	24.77	358,811.63	24.77	238,874.29
2. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	14,436,153.15	17.28	7,884,277.97	21.46	352,773.50	21.46	377,654.79	21.46	1,041,726.30	21.46	310,863.85	21.46	206,953.67
3. คณะวิทยาการจัดการ	7,236,708.87	8.66	3,952,314.98	10.60	174,249.72	10.60	186,539.64	10.60	514,552.60	10.60	153,548.78	10.60	102,223.15
4. คณะวิทยาศาสตร์	16,176,163.85	19.36	8,834,581.55	22.44	368,883.38	22.44	394,900.91	22.44	1,089,298.14	22.44	325,059.87	22.44	216,404.49
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	2,926,221.59	3.50	1,598,150.43	8.41	138,249.07	8.41	147,999.85	8.41	408,244.09	8.41	121,825.02	8.41	81,103.46
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	5,043,536.89	6.04	2,754,518.22	7.08	116,385.66	7.08	124,594.40	7.08	343,682.30	7.08	102,559.00	7.08	68,277.35
7. สถาบันวิจัย	2,886,290.98	3.46	1,576,342.41	2.22	36,493.81	2.22	39,067.74	2.22	107,764.79	2.22	32,158.33	2.22	21,409.00
8. สำนักศิลปวัฒนธรรม	1,112,894.11	1.33	607,805.03	1.04	17,096.20	1.04	18,302.00	1.04	50,484.41	1.04	15,065.16	1.04	10,029.44
9. บัณฑิตวิทยาลัย	7,240,609.83	8.67	3,954,445.48	0.48	7,890.55	0.48	8,447.08	0.48	23,300.49	0.48	6,953.15	0.48	4,628.97
10. โรงเรียนสาธิต	12,263,358.91	14.68	6,697,610.47	1.50	24,657.98	1.50	26,397.12	1.50	72,814.05	1.50	21,728.60	1.50	14,465.54
รวม	83,535,767.81	100	45,622,902.91	100	1,643,865.32	100	1,759,807.96	100	4,854,269.79	100	1,448,573.40	100	964,369.37

ตาราง 22 ต่อ (เงินนอกงบประมาณ)

หน่วยงานหลัก	หน่วยงานสนับสนุน (จากตาราง 19)										รวมต้นทุน
	กองการพัสดุ		กองอาคารสถานที่และ บริการ		สำนักมาตรฐานและ ประกันฯ		สำนักวิทยบริการและ เทคโนโลยีสารสนเทศ		สำนักส่งเสริมวิชาการ และงานทะเบียน		
	ร้อยละ	ต้นทุน	ร้อยละ	ต้นทุน	ร้อยละ	ต้นทุน	ร้อยละ	ต้นทุน	ร้อยละ	ต้นทุน	
1. คณะครุศาสตร์	24.77	812,249.70	24.77	3,420,532.81	24.77	314,495.60	19.09	1,323,465.71	34.97	3,119,254.27	33,609,862.51
2. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	21.46	703,709.27	21.46	2,963,449.09	21.46	272,469.75	18.01	1,248,417.70	33.67	3,003,296.86	32,801,745.88
3. คณะวิทยาการจัดการ	10.60	347,591.72	10.60	1,463,772.62	10.60	134,584.31	21.81	1,511,681.35	8.85	789,402.35	16,567,170.10
4. คณะวิทยาศาสตร์	22.44	735,845.10	22.44	3,098,779.01	22.44	284,912.45	16.44	1,139,617.94	15.41	1,374,541.27	34,038,987.95
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	8.41	275,777.96	8.41	1,161,351.67	8.41	106,778.69	4.06	281,132.23	2.23	198,911.55	7,445,745.62
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	7.08	232,165.03	7.08	977,689.64	7.08	89,892.16	7.55	523,350.68	4.87	434,394.29	10,811,045.62
7. สถาบันวิจัย	2.22	72,797.51	2.22	306,563.70	2.22	28,186.53	10.00	693,168.31			5,800,243.10
8. สำนักศิลปวัฒนธรรม	1.04	34,103.34	1.04	143,615.43	1.04	13,204.50					2,022,599.62
9. บัณฑิตวิทยาลัย	0.48	15,740.00	0.48	66,284.04	0.48	6,094.38	1.82	126,271.26			11,460,665.25
10. โรงเรียนสาธิต	1.50	49,187.51	1.50	207,137.63	1.50	19,044.95					19,396,402.75
รวม	100.00	3,279,167.13	100	13,809,175.65	100	1,269,663.32	99	6,847,105.16	100	8,919,800.59	173,954,468.40

ขั้นตอน 7 ปันส่วนต้นทุนรวม (ต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม) ของหน่วยงานหลักไปยังกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง และเชื่อมโยงต้นทุนกิจกรรมไปสู่ผลผลิต

มหาวิทยาลัยได้ทำการปันส่วนต้นทุนรวม (ต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม)ของหน่วยงานหลัก ไปยังกิจกรรมที่เกี่ยวข้องโดยใช้เกณฑ์ ซึ่งแสดงดังตาราง 23

ตาราง 23 แสดงเกณฑ์การปันส่วนต้นทุนรวม(ต้นทุนทางตรงและทางอ้อม) ของหน่วยงานหลักไปยังกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง

หน่วยงานหลัก	เกณฑ์การปันส่วน					
	การจัดการเรียนการสอนด้าน วิทยาศาสตร์และ เทคโนโลยี	การจัดการเรียนการ สอนด้านสังคมศาสตร์	เผยแพร่ความรู้และ บริการวิชาการ	ส่งเสริมและทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม	ดำเนินการวิจัยเพื่อ ถ่ายทอดเทคโนโลยี	จัดการเรียนการสอนโดย ไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี
1. คณะครุศาสตร์		80%	10%	5%	5%	
2. คณะมนุษยศาสตร์ฯ		80%	10%	5%	5%	
3. คณะวิทยาการจัดการ		80%	10%	5%	5%	
4. คณะวิทยาศาสตร์	80%		10%	5%	5%	
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	80%		10%	5%	5%	
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	80%		10%	5%	5%	
7. สถาบันวิจัยและพัฒนา					100%	
8. สำนักศิลปวัฒนธรรม				100%		
9. บัณฑิตวิทยาลัย		80%	10%		10%	
10. โรงเรียนสาธิต						100%

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง								ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
	ค่าตอบแทน ใช้สอย/วัสดุ	ค่าสาธารณูปโภค (จ่ายตรง)	FTES	ร้อยละ	ค่าตอบแทน จากการปันส่วน	ค่าสาธารณูปโภค (จ่ายตรง)	ค่าใช้จ่ายอื่น		ค่าสาธารณูปโภค
							วิจัย	บริการวิชาการ	
1. คณะครุศาสตร์	4,749,821.92	574,231.00					0.00	177,190.00	735,815.14
- กลุ่มวิชาวิชาพื้นฐานการศึกษา			273.00	4.81	228,536.32	27,628.96	0.00	8,525.45	35,403.54
- กลุ่มวิชาหลักสูตรและการสอน			292.33	5.15	244,718.03	29,585.25	0.00	9,129.10	37,910.31
- กลุ่มวิชาจิตวิทยาและการแนะแนว			877.83	15.47	734,857.29	88,840.77	0.00	27,413.53	113,839.87
- กลุ่มวิชาทดสอบและวิจัยการศึกษา			304.50	5.37	254,905.90	30,816.92	0.00	9,509.15	39,488.56
- สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย			317.83	5.60	266,064.83	32,165.98	0.00	9,925.43	41,217.24
- สาขาวิชาคณิตศาสตร์			179.61	3.17	150,356.81	18,177.43	0.00	5,608.99	23,292.41
- สาขาวิชาดนตรีศึกษา			617.17	10.88	516,651.14	62,460.68	0.00	19,273.44	80,036.63
- สาขาวิชาเทคโนโลยีและนวัตกรรม			619.96	10.93	518,986.74	62,743.04	0.00	19,360.57	80,398.45
- สาขาวิชานาฏศิลป์ (ค.บ.)			242.33	4.27	202,861.56	24,525.00	0.00	7,567.66	31,426.15
- สาขาวิชาพลศึกษา			381.33	6.72	319,222.55	38,592.50	0.00	11,908.46	49,452.12
- สาขาวิชาฟิสิกส์ (ค.บ.)			292.83	5.16	245,136.60	29,635.86	0.00	9,144.71	37,975.15
- สาขาภาษาไทย			347.44	6.12	290,852.23	35,162.66	0.00	10,850.11	45,057.16
- สาขาวิชาภาษาอังกฤษ			424.94	7.49	355,729.76	43,006.05	0.00	13,270.34	55,107.61
- สาขาวิชาวิทยาศาสตร์			141.39	2.49	118,361.72	14,309.37	0.00	4,415.43	18,335.92
- สาขาวิชาศิลปศึกษา			188.06	3.31	157,430.55	19,032.61	0.00	5,872.88	24,388.24
- สาขาวิชาสังคมศึกษา			173.39	3.06	145,149.86	17,547.93	0.00	5,414.75	22,485.78
รวม			5,673.94	100.00	4,749,821.92	574,231.00	-	177,190.00	735,815.14

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง								ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
	ค่าตอบแทน ใช้สอย/วัสดุ	ค่าสาธารณูปโภค (จ่ายตรง)	FTES	ร้อยละ	ค่าตอบแทน จากการปันส่วน	ค่าสาธารณูปโภค (จ่ายตรง)	ค่าใช้จ่ายอื่น		ค่าสาธารณูปโภค
							วิจัย	บริการวิชาการ	
2. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	5,270,469.73	1,097,537.00					0.00	1,853,200.00	695,861.38
– กลุ่มวิชาหมวดการการศึกษทั่วไป			2,142.17	23.59	1,243,342.06	258,916.94	0.00	437,183.33	164,158.75
– กลุ่มวิชาปรัชญา-ศาสนา			0.33	0.00	191.54	39.89	0.00	67.35	25.29
– กลุ่มวิชาสังคม-ประวัติศาสตร์			42.33	0.47	24,568.86	5,116.29	0.00	8,638.89	3,243.83
– สาขาวิชาการพัฒนาสังคม			872.50	9.61	506,409.83	105,456.16	0.00	178,063.58	66,861.41
– สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศิลปะ และการออกแบบ			266.94	2.94	154,935.29	32,264.15	0.00	54,478.27	20,456.14
– สาขาวิชาดนตรี			209.89	2.31	121,822.76	25,368.70	0.00	42,835.26	16,084.29
– สาขาวิชาทัศนศิลป์			1.11	0.01	644.26	134.16	0.00	226.53	85.06
– สาขาวิชานาฏศิลป์				0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
– สาขาวิชานิติศาสตร์			435.79	4.80	252,937.92	52,672.48	0.00	88,937.91	33,395.45
– สาขาวิชาภาษาไทย			375.00	4.13	217,654.65	45,325.00	0.00	76,531.62	28,737.00
– สาขาวิชาภาษาอังกฤษ			2,935.61	32.33	1,703,864.48	354,817.39	0.00	599,112.00	224,961.63
– สาขาวิชาภูมิสารสนเทศ			330.78	3.64	191,988.82	39,980.28	0.00	67,507.01	25,348.33
– สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์			1,207.83	13.30	701,039.52	145,986.38	0.00	246,499.18	92,558.42
– สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์			260.28	2.87	151,069.74	31,459.18	0.00	53,119.07	19,945.77
รวม			9,080.56	100.00	5,270,469.73	1,097,537.00	0.00	1,853,200.00	695,861.38

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง								ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
	ค่าตอบแทน ใช้สอย/วัสดุ	ค่าสาธารณูปโภค (จ่ายตรง)	FTEs	ร้อยละ	ค่าตอบแทน จากการปันส่วน	ค่าสาธารณูปโภค (จ่ายตรง)	ค่าใช้จ่ายอื่น		ค่าสาธารณูปโภค
							วิจัย	บริการวิชาการ	
3. คณะวิทยาการจัดการ	4,539,699.80	393,651.00					0.00	2,072,900.00	674,774.67
- กลุ่มวิชาวิชาพื้นฐานการจัดการ			0.83	0.02	779.13	67.56	0.00	355.76	115.81
- สาขาวิชาวิชาการเงินและการ ธนาคาร			391.00	8.09	367,035.20	31,826.72	0.00	167,594.18	54,555.60
- สาขาวิชาวิชาการจัดการ			630.33	13.03	591,696.42	51,307.77	0.00	270,178.11	87,948.93
- สาขาวิชาวิชาการตลาด			380.67	7.87	357,338.34	30,985.88	0.00	163,166.44	53,114.27
- สาขาวิชาวิชาการบริหาร ทรัพยากรมนุษย์			432.33	8.94	405,832.05	35,190.92	0.00	185,309.44	60,322.31
- สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ			496.33	10.26	465,909.42	40,400.40	0.00	212,741.74	69,252.13
- สาขาวิชาการบัญชี			1,067.34	22.07	1,001,921.62	86,879.63	0.00	457,493.54	148,924.24
- สาขาวิชาการสื่อสารมวลชน			260.83	5.39	244,843.46	21,231.11	0.00	111,799.46	36,393.19
- สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์			682.17	14.11	640,359.09	55,527.46	0.00	292,398.27	95,182.09
- สาขาวิชาอุตสาหกรรม ท่องเที่ยวและโรงแรม			494.28	10.22	463,985.07	40,233.54	0.00	211,863.05	68,966.10
รวม			4,836.11	100.00	4,539,699.80	393,651.00	0.00	2,072,900.00	674,774.67

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง								ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
	ค่าตอบแทน ใช้สอย/วัสดุ	ค่าสาธารณูปโภค (จ่ายตรง)	FTES	ร้อยละ	ค่าตอบแทน จากการปันส่วน	ค่าสาธารณูปโภค (จ่ายตรง)	ค่าใช้จ่ายอื่น		ค่าสาธารณูปโภค
							วิจัย	บริการวิชาการ	
4. คณะวิทยาศาสตร์	7,198,598.26	1,520,230.00					0.00	6,416,860.00	1,383,953.97
- กลุ่มวิชาพื้นฐานวิทยาศาสตร์			765.50	12.99	934,965.37	197,449.89	0.00	833,431.97	179,750.14
- สาขาวิชาคณิตศาสตร์			377.78	6.41	461,412.43	97,443.00	0.00	411,304.94	88,708.04
- สาขาวิชาคอมพิวเตอร์และ เทคโนโลยีสารสนเทศ			1,245.71	21.14	1,521,483.63	321,313.26	0.00	1,356,256.74	292,510.18
- สาขาวิชาเคมี			597.61	10.14	729,908.11	154,145.04	0.00	650,643.08	140,327.21
- สาขาวิชาชีววิทยาประยุกต์			553.22	9.39	675,691.11	142,695.27	0.00	602,313.82	129,903.82
- สาขาวิชาฟิสิกส์			121.06	2.05	147,860.10	31,225.71	0.00	131,803.10	28,426.59
- สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์			360.17	6.11	439,903.96	92,900.75	0.00	392,132.19	84,572.97
- สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การกีฬา			359.56	6.10	439,158.92	92,743.41	0.00	391,468.06	84,429.73
- สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การอาหาร			166.83	2.83	203,762.60	43,031.44	0.00	181,634.82	39,174.02
- สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม			323.39	5.49	394,981.65	83,413.87	0.00	352,088.26	75,936.51
- สาขาวิชาสถิติประยุกต์			269.11	4.57	328,685.21	69,413.11	0.00	292,991.35	63,190.80
- สาขาวิชาสาธารณสุขชุมชน			690.67	11.72	843,569.61	178,148.55	0.00	751,961.41	162,179.01
- สาขาวิชาสิ่งทอ			63.22	1.07	77,215.56	16,306.70	0.00	68,830.27	14,844.94
รวม			5,893.83	100.00	7,198,598.26	1,520,230.00	0.00	6,416,860.00	1,383,953.97

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง								ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
	ค่าตอบแทน ใช้สอย/วัสดุ	ค่าสาธารณูปโภค (จ่ายตรง)	FTEs	ร้อยละ	ค่าตอบแทน จากการปันส่วน	ค่าสาธารณูปโภค (จ่ายตรง)	ค่าใช้จ่ายอื่น		ค่าสาธารณูปโภค
							วิจัย	บริการวิชาการ	
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	1,345,914.72	461,165.00					0.00	91,180.00	148,716.79
- กลุ่มวิชาพื้นฐานด้านเทคโนโลยีการเกษตร			4.83	0.51	6,906.31	2,366.38	0.00	467.87	763.11
- สาขาวิชาเกษตรศาสตร์			438.00	46.53	626,286.17	214,591.06	0.00	42,428.23	69,201.46
- สาขาวิชาประมง			264.95	28.15	378,845.94	129,807.99	0.00	25,665.20	41,860.56
- สาขาวิชาสัตวศาสตร์			233.50	24.81	333,876.30	114,399.57	0.00	22,618.70	36,891.65
รวม			941.28	100.00	1,345,914.72	461,165.00	0.00	91,180.00	148,716.79
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	2,767,079.65	925,481.00					0.00	2,346,071.77	654,797.79
- กลุ่มวิชาพื้นฐานเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			168.17	8.60	237,896.48	79,567.16	0.00	201,700.81	56,295.48
- สาขาวิชาเทคโนโลยีการจัดการอุตสาหกรรม			631.17	32.27	892,865.08	298,628.80	0.00	757,016.72	211,286.32
- สาขาวิชาเทคโนโลยีการก่อสร้าง			155.22	7.94	219,577.16	73,440.06	0.00	186,168.76	51,960.43
- สาขาวิชาเทคโนโลยีเซรามิกส์			118.17	6.04	167,165.53	55,910.40	0.00	141,731.49	39,557.81
- สาขาวิชาเทคโนโลยีวิศวกรรมไฟฟ้า			564.06	28.84	797,930.00	266,876.69	0.00	676,525.90	188,821.02
- สาขาวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม			97.44	4.98	137,840.48	46,102.30	0.00	116,868.21	32,618.37
- สาขาวิชาเทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์			124.33	6.36	175,879.58	58,824.91	0.00	149,119.71	41,619.89
- สาขาวิชาออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม			97.50	4.98	137,925.35	46,130.69	0.00	116,940.17	32,638.46
รวม			1,956.06	100.00	2,767,079.65	925,481.00	0.00	2,346,071.77	654,797.79

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
	ค่าตอบแทน ใช้สอย/วัสดุ	ค่า ชั่วคราว	FTES	ร้อยละ	ค่าตอบแทน จากการปันส่วน	ค่าใช้จ่ายอื่น		ค่าสาธารณูปโภค
						วิจัย	บริการวิชาการ	
1. คณะครุศาสตร์	6,315,466.50					0.00		1,687,370.09
- กลุ่มวิชาวิชาพื้นฐานการศึกษา			273.00	4.81	303,866.86	0.00		81,187.33
- กลุ่มวิชาหลักสูตรและการสอน			292.33	5.15	325,382.42	0.00		86,935.87
- กลุ่มวิชาจิตวิทยาและการแนะแนว			877.83	15.47	977,082.23	0.00		261,057.41
- กลุ่มวิชาทดสอบและวิจัยการศึกษา			304.50	5.37	338,928.43	0.00		90,555.10
- สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย			317.83	5.60	353,765.59	0.00		94,519.30
- สาขาวิชาคณิตศาสตร์			179.61	3.17	199,917.68	0.00		53,414.13
- สาขาวิชาดนตรีศึกษา			617.17	10.88	686,950.60	0.00		183,539.87
- สาขาวิชาเทคโนโลยีและนวัตกรรม			619.96	10.93	690,056.05	0.00		184,369.58
- สาขาวิชานาฏศิลป์ (ค.บ.)			242.33	4.27	269,729.15	0.00		72,066.39
- สาขาวิชาพลศึกษา			381.33	6.72	424,445.24	0.00		113,403.53
- สาขาวิชาฟิสิกส์ (ค.บ.)			292.83	5.16	325,938.95	0.00		87,084.56
- สาขาภาษาไทย			347.44	6.12	386,723.46	0.00		103,325.00
- สาขาวิชาภาษาอังกฤษ			424.94	7.49	472,986.03	0.00		126,372.69
- สาขาวิชาวิทยาศาสตร์			141.39	2.49	157,376.32	0.00		42,047.90
- สาขาวิชาศิลปศึกษา			188.06	3.31	209,323.09	0.00		55,927.07
- สาขาวิชาสังคมศึกษา			173.39	3.06	192,994.42	0.00		51,564.36
รวม			5,673.94	100.00	6,315,466.50	-	-	1,687,370.09

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
	ค่าตอบแทน ใช้สอย/วัสดุ	ค่า ชั่วคราว	FTES	ร้อยละ	ค่าตอบแทน จากการปันส่วน	ค่าใช้จ่ายอื่น		ค่าสาธารณูปโภค
						วิจัย	บริการวิชาการ	
2. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	5,129,725.00					0.00		1,878,901.13
- กลุ่มวิชาหมวดการศึกษทั่วไป			2,142.17	23.59	1,210,139.35	0.00		443,246.41
- กลุ่มวิชาปรัชญา-ศาสนา			0.33	0.00	186.42	0.00		68.28
- กลุ่มวิชาสังคม-ประวัติศาสตร์			42.33	0.47	23,912.76	0.00		8,758.70
- สาขาวิชาการพัฒนาสังคม			872.50	9.61	492,886.46	0.00		180,533.05
- สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศิลปะและ การออกแบบ			266.94	2.94	150,797.84	0.00		55,233.80
- สาขาวิชาดนตรี			209.89	2.31	118,569.56	0.00		43,429.32
- สาขาวิชาทัศนศิลป์			1.11	0.01	627.05	0.00		229.68
- สาขาวิชานาฏศิลป์			0.00	0.00	0.00	0.00		0.00
- สาขาวิชานิติศาสตร์			435.79	4.80	246,183.37	0.00		90,171.35
- สาขาวิชาภาษาไทย			375.00	4.13	211,842.32	0.00		77,593.00
- สาขาวิชาภาษาอังกฤษ			2,935.61	32.33	1,658,363.80	0.00		607,420.79
- สาขาวิชาภูมิสารสนเทศ			330.78	3.64	186,861.87	0.00		68,443.24
- สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์			1,207.83	13.30	682,318.68	0.00		249,917.75
- สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์			260.28	2.87	147,035.52	0.00		53,855.75
รวม			9,080.56	100.00	5,129,725.00	0.00	0.00	1,878,901.13

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
	ค่าตอบแทน ใช้สอย/วัสดุ	ค่า ชั่วคราว	FTEs	ร้อยละ	ค่าตอบแทน จากการปันส่วน	ค่าใช้จ่ายอื่น		ค่าสาธารณูปโภค
						วิจัย	บริการวิชาการ	
3. คณะวิทยาการจัดการ	3,510,509.32					0.00		1,422,062.55
- กลุ่มวิชาวิชาพื้นฐานการจัดการ			0.83	0.02	602.49	0.00		244.06
- สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนง วิชาการเงินและการธนาคาร)			391.00	8.09	283,825.05	0.00		114,973.91
- สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนง วิชาการจัดการ)			630.33	13.03	457,553.56	0.00		185,349.11
- สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนง วิชาการตลาด)			380.67	7.87	276,326.55	0.00		111,936.36
- สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนง วิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์)			432.33	8.94	313,826.30	0.00		127,127.03
- สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนงวิชา คอมพิวเตอร์ธุรกิจ)			496.33	10.26	360,283.59	0.00		145,946.29
- สาขาวิชาการบัญชี			1,067.34	22.07	774,777.05	0.00		313,852.30
- สาขาวิชาการสื่อสารมวลชน			260.83	5.39	189,335.26	0.00		76,697.30
- สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ			682.17	14.11	495,183.97	0.00		200,592.71
- สาขาวิชาอุตสาหกรรมท่องเที่ยว			494.28	10.22	358,795.51	0.00		145,343.48
รวม			4,836.11	100.00	3,510,509.32	0.00	0.00	1,422,062.55

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
	ค่าตอบแทน ใช้สอย/วัสดุ	ค่า ชั่วคราว	FTEs	ร้อยละ	ค่าตอบแทน จากการปันส่วน	ค่าใช้จ่ายอื่น		ค่าสาธารณูปโภค
						วิจัย	บริการวิชาการ	
4. คณะวิทยาศาสตร์	5,391,648.55					0.00	250,000.00	3,757,849.45
- กลุ่มวิชาพื้นฐานด้านวิทยาศาสตร์			765.50	12.99	700,275.88	0.00	32,470.40	488,075.45
- สาขาวิชาคณิตศาสตร์			377.78	6.41	345,591.40	0.00	16,024.38	240,868.90
- สาขาวิชาคอมพิวเตอร์และ เทคโนโลยีสารสนเทศ			1,245.71	21.14	1,139,569.77	0.00	52,839.58	794,252.74
- สาขาวิชาเคมี			597.61	10.14	546,690.88	0.00	25,348.97	381,030.40
- สาขาวิชาชีววิทยาประยุกต์			553.22	9.39	506,083.11	0.00	23,466.07	352,727.76
- สาขาวิชาฟิสิกส์			121.06	2.05	110,745.13	0.00	5,135.03	77,186.69
- สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์			360.17	6.11	329,481.86	0.00	15,277.42	229,640.94
- สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การกีฬา			359.56	6.10	328,923.83	0.00	15,251.54	229,252.01
- สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การอาหาร			166.83	2.83	152,615.32	0.00	7,076.47	106,369.21
- สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม			323.39	5.49	295,835.68	0.00	13,717.31	206,190.36
- สาขาวิชาสถิติประยุกต์			269.11	4.57	246,180.59	0.00	11,414.90	171,581.95
- สาขาวิชาสาธารณสุขชุมชน			690.67	11.72	631,821.74	0.00	29,296.31	440,364.56
- สาขาวิชาสิ่งทอ			63.22	1.07	57,833.36	0.00	2,681.62	40,308.47
รวม			5,893.83	100.00	5,391,648.55	0.00	250,000.00	3,757,849.45

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม
	ค่าตอบแทน ใช้สอย/วัสดุ	ค่า ชั่วคราว	FTEs	ร้อยละ	ค่าตอบแทน จากการปันส่วน	ค่าใช้จ่ายอื่น		ค่าสาธารณูปโภค
						วิจัย	บริการวิชาการ	
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	1,392,929.00					0.00		514,512.59
- กลุ่มวิชาพื้นฐานด้านเทคโนโลยีการเกษตร			4.83	0.51	7,147.55	0.00	0.00	2,640.12
- สาขาวิชาเกษตรศาสตร์			438.00	46.53	648,163.04	0.00	0.00	239,414.96
- สาขาวิชาประมง			264.95	28.15	392,079.44	0.00	0.00	144,824.19
- สาขาวิชาสัตวศาสตร์			233.50	24.81	345,538.97	0.00	0.00	127,633.32
รวม			941.28	100.00	1,392,929.00	0.00	0.00	514,512.59
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	2,127,305.90					0.00		1,592,217.99
- กลุ่มวิชาพื้นฐานเทคโนโลยีอุตสาหกรรม			182.17	9.05	192,423.50	0.00	0.00	144,022.62
- สาขาวิชาเทคโนโลยีการจัดการอุตสาหกรรม			610.00	30.29	644,334.07	0.00	0.00	482,262.71
- สาขาวิชาเทคโนโลยีการก่อสร้าง			164.56	8.17	173,822.32	0.00	0.00	130,100.25
- สาขาวิชาเทคโนโลยีเซรามิกส์			126.89	6.30	134,032.05	0.00	0.00	100,318.55
- สาขาวิชาเทคโนโลยีวิศวกรรมไฟฟ้า			547.22	27.17	578,020.47	0.00	0.00	432,629.18
- สาขาวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม			93.33	4.63	98,583.11	0.00	0.00	73,786.19
- สาขาวิชาเทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์			165.67	8.23	174,994.80	0.00	0.00	130,977.81
- สาขาวิชาออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม			124.11	6.16	131,095.58	0.00	0.00	98,120.70
รวม			2,013.95	100.00	2,127,305.90	0.00	0.00	1,592,217.99

ขั้นตอนที่ 10 ระบุต้นทุนรวมของแต่ละสาขา ในแต่ละคณะโดยจำแนกเป็นต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อม

การคำนวณต้นทุนรวมของแต่ละสาขาในแต่ละคณะใช้ FTES ของแต่ละสาขาในการปันส่วนต้นทุนโดยจำแนกเป็นต้นทุนทางตรงและทางอ้อม

ตาราง 20 แสดงต้นทุนรวมของของแต่ละสาขาในแต่ละคณะจำแนกตามต้นทุนทางตรงและทางอ้อม

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง (เงินในงบประมาณ)									ค่าใช้จ่าย ทางอ้อม	รวมทั้งหมด
	เงินเดือน และค่าจ้าง ประจำ	ค่าจ้าง ชั่วคราว	เงินเดือน พจน.ม.	ค่าตอบแทน พจน.ร.	ค่าตอบแทน ใช้สอย/วัสดุ	ค่าสาธารณ ูปโภค จ่ายตรง	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		รวม	ค่าสาธารณ ูปโภค	
							วิจัย	บริการ วิชาการ			
1. คณะครุศาสตร์											
- กลุ่มวิชาพื้นฐานการศึกษา	42,496.88		2,522,709.63	-	228,536.32	27,628.96	-	8,525.45	2,829,897.24	35,403.54	2,865,300.77
- กลุ่มวิชาหลักสูตรและการสอน	2,109,903.23		441,354.27	-	244,718.03	29,585.25	-	9,129.10	2,834,689.88	37,910.31	2,872,600.20
- กลุ่มวิชาจิตวิทยาและการแนะแนว	728,867.16		2,227,628.65	-	734,857.29	88,840.77	-	27,413.53	3,807,607.40	113,839.87	3,921,447.27
- กลุ่มวิชาทดสอบและวิจัยการศึกษา	1,518,129.30		1,315,569.15	-	254,905.90	30,816.92	-	9,509.15	3,128,930.42	39,488.56	3,168,418.98
- สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย	3,658,554.11		342,699.63	-	266,064.83	32,165.98	-	9,925.43	4,309,409.98	41,217.24	4,350,627.22
- สาขาวิชาคณิตศาสตร์	1,694,857.08		375,804.03	-	150,356.81	18,177.43	-	5,608.99	2,244,804.34	23,292.41	2,268,096.75
- สาขาวิชาดนตรีศึกษา	2,816,997.78		2,044,286.96	-	516,651.14	62,460.68	-	19,273.44	5,459,670.01	80,036.63	5,539,706.63
- สาขาวิชาเทคโนโลยีและนวัตกรรมฯ	1,634,645.88		1,422,503.30	-	518,986.74	62,743.04	-	19,360.57	3,658,239.53	80,398.45	3,738,637.97
- สาขาวิชานาฏศิลป์ (ค.บ)	37,943.64		795,894.75	-	202,861.56	24,525.00	-	7,567.66	1,068,792.62	31,426.15	1,100,218.77
- สาขาวิชาพลศึกษา	37,943.64		2,326,835.07	-	319,222.55	38,592.50	-	11,908.46	2,734,502.21	49,452.12	2,783,954.34
- สาขาวิชาฟิสิกส์ (ค.บ.)	37,943.64		39,773.79	-	245,136.60	29,635.86	-	9,144.71	361,634.60	37,975.15	399,609.75
- สาขาวิชาภาษาไทย	37,943.64		39,773.79	-	290,852.23	35,162.66	-	10,850.11	414,582.44	45,057.16	459,639.60
- สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	1,416,976.13	731,760.00	2,609,286.75	-	355,729.76	43,006.05	-	13,270.34	5,170,029.03	55,107.61	5,225,136.64
- สาขาวิชาวิทยาศาสตร์	841,675.20		1,231,837.95	-	118,361.72	14,309.37	-	4,415.43	2,210,599.68	18,335.92	2,228,935.60
- สาขาวิชาศิลปศึกษา	37,943.64		39,773.79	-	157,430.55	19,032.61	-	5,872.88	260,053.47	24,388.24	284,441.71
- สาขาวิชาสังคมศึกษา	37,943.64		1,077,852.51	-	145,149.86	17,547.93	-	5,414.75	1,283,908.70	22,485.78	1,306,394.48
รวม	16,690,764.59	731,760.00	18,853,584.02	-	4,749,821.92	574,231.00	-	177,190.00	41,777,351.53	735,815.14	42,513,166.67

ตาราง 20 (ต่อ)

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง (เงินในงบประมาณ)									ค่าใช้จ่าย ทางอ้อม	รวมทั้งหมด
	เงินเดือน และค่าจ้าง ประจำ	ค่าจ้าง ชั่วคราว	เงินเดือน พจน.ม.	ค่าตอบแทน พจน.ร.	ค่าตอบแทน ใช้สอย/วัสดุ	ค่าสาธารณ ูปโภค จ่ายตรง	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		รวม	ค่าสาธารณ ูปโภค	
							วิจัย	บริการ วิชาการ			
2. คณะมนุษยศาสตร์ฯ											
- กลุ่มวิชาหมวดการศึกษาทั่วไป			49,104.72		1,243,342.06	258,916.94	-	437,183.33	1,988,547.05	164,158.75	2,152,705.80
- กลุ่มปรัชญา-ศาสนา	654,796.80		1,038,849.84		191.54	39.89	-	67.35	1,693,945.41	25.29	1,693,970.70
- กลุ่มวิชาสังคม-ประวัติศาสตร์	1,331,394.40		488,058.48		24,568.86	5,116.29	-	8,638.89	1,857,776.91	3,243.83	1,861,020.75
- สาขาวิชาพัฒนาลังคม			4,067,209.78		506,409.83	105,456.16	-	178,063.58	4,857,139.35	66,861.41	4,924,000.76
- สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศิลปะ และการออกแบบ			1,913,840.88		154,935.29	32,264.15	-	54,478.27	2,155,518.59	20,456.14	2,175,974.73
- สาขาวิชาดนตรี	1,960,015.68		49,104.72		121,822.76	25,368.70	-	42,835.26	2,199,147.13	16,084.29	2,215,231.41
- สาขาวิชาทัศนศิลป์			1,195,881.12		644.26	134.16	-	226.53	1,196,886.07	85.06	1,196,971.13
- สาขาวิชานาฏศิลป์	593,727.68		661,600.80		0.00	0.00	-	0.00	1,255,328.48	0.00	1,255,328.48
- สาขาวิชานิติศาสตร์			3,405,961.91		252,937.92	52,672.48	-	88,937.91	3,800,510.23	33,395.45	3,833,905.68
- สาขาวิชาภาษาไทย	764,993.60		2,340,938.21		217,654.65	45,325.00	-	76,531.62	3,445,443.09	28,737.00	3,474,180.08
- สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	4,643,377.76	1,155,410.00	5,201,648.39		1,703,864.48	354,817.39	-	599,112.00	13,658,230.02	224,961.63	13,883,191.65
- สาขาวิชาภูมิสารสนเทศ	2,069,361.28		2,407,479.11		191,988.82	39,980.28	-	67,507.01	4,776,316.50	25,348.33	4,801,664.83
- สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	662,276.16		3,308,341.68		701,039.52	145,986.38	-	246,499.18	5,064,142.92	92,558.42	5,156,701.34
- สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์	4,648,947.52		753,716.88		151,069.74	31,459.18	-	53,119.07	5,638,312.39	19,945.77	5,658,258.16
รวม	17,328,890.88	1,155,410.00	26,881,736.52	-	5,270,469.73	1,097,537.00	-	1,853,200.00	53,587,244.13	695,861.38	48,575,408.27

ตาราง 20 (ต่อ)

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง (เงินในงบประมาณ)									ค่าใช้จ่าย ทางอ้อม	รวมทั้งหมด
	เงินเดือน และค่าจ้าง ประจำ	ค่าจ้าง ชั่วคราว	เงินเดือน พจน.ม.	ค่าตอบแทน พจน.ร.	ค่าตอบแทน ใช้สอย/วัสดุ	ค่าสาธารณ ูปโภค จ่ายตรง	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		รวม	ค่าสาธารณ ูปโภค	
							วิจัย	บริการ วิชาการ			
3. คณะวิทยาการจัดการ											
- กลุ่มวิชาวิชาพื้นฐานการจัดการ	81,002.88		76,958.62	21,953	779.13	67.56	-	355.76	181,116.95	115.81	181,232.76
- สาขาการเงินและการธนาคาร	72,324.00		1,559,591.21	21,953	367,035.20	31,826.72	-	167,594.18	2,220,324.32	54,555.60	2,274,879.92
- สาขาวิชาการจัดการ	3,629,443.26		975,399.10	21,953	591,696.42	51,307.77	-	270,178.11	5,539,977.66	87,948.93	5,627,926.60
- สาขาวิชาการตลาด	909,941.76		587,730.70	21,953	357,338.34	30,985.88	-	163,166.44	2,071,116.12	53,114.27	2,124,230.39
- สาขาการบริหารทรัพยากรมนุษย์	1,324,341.58		883,600.54	21,953	405,832.05	35,190.92	-	185,309.44	2,856,227.53	60,322.31	2,916,549.84
- สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	72,324.00		2,334,031.90	21,953	465,909.42	40,400.40	-	212,741.74	3,147,360.46	69,252.13	3,216,612.59
- สาขาวิชาการบัญชี	1,229,029.94		1,552,142.89	21,953	1,001,921.62	86,879.63	-	457,493.54	4,349,420.63	148,924.24	4,498,344.86
- สาขาวิชาการสื่อสารมวลชน	762,753.60		1,363,761.34	21,953	244,843.46	21,231.11	-	111,799.46	2,526,341.97	36,393.19	2,562,735.17
- สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ	651,762.72		1,829,839.77	21,953	640,359.09	55,527.46	-	292,398.27	3,491,840.31	95,182.09	3,587,022.40
- สาขาวิชาอุตสาหกรรมกา ท่องเที่ยว	1,064,503.91		1,334,972.86	21,953	463,985.07	40,233.54	-	211,863.05	3,137,511.42	68,966.10	3,206,477.52
รวม	9,797,427.65	-	12,498,028.93	219,530.00	4,539,699.80	393,651.00	-	2,072,900.00	29,521,237.38	674,774.67	30,196,012.05

ตาราง 20 (ต่อ)

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง (เงินในงบประมาณ)									ค่าใช้จ่าย ทางอ้อม	รวมทั้งหมด
	เงินเดือน และค่าจ้าง ประจำ	ค่าจ้าง ชั่วคราว	เงินเดือน พจน.ม.	ค่าตอบแทน พจน.ร.	ค่าตอบแทน ใช้สอย/วัสดุ	ค่าสาธารณ ูปโภค จ่ายตรง	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		รวม	ค่าสาธารณ ูปโภค	
							วิจัย	บริการ วิชาการ			
4. คณะวิทยาศาสตร์											
– กลุ่มวิชาวิชาพื้นฐานการศึกษา	36,759.80		109,966.85	20,386.41	934,965.37	197,449.89	–	833,431.97	2,132,960.29	179,750.14	2,312,710.43
– สาขาวิชาคณิตศาสตร์	32,821.25		2,028,153.39	20,386.41	461,412.43	97,443.00	–	411,304.94	3,051,521.42	88,708.04	3,140,229.47
– สาขาคอมพิวเตอร์และ เทคโนโลยีสารสนเทศ	2,311,744.61		3,765,809.81	20,386.41	1,521,483.63	321,313.26	–	1,356,256.74	9,296,994.45	292,510.18	9,589,504.64
– สาขาวิชาเคมี	3,107,030.94		3,344,890.01	20,386.41	729,908.11	154,145.04	–	650,643.08	8,007,003.59	140,327.21	8,147,330.80
– สาขาวิชาชีววิทยาประยุกต์	420,477.89		3,684,289.49	20,386.41	675,691.11	142,695.27	–	602,313.82	5,545,853.99	129,903.82	5,675,757.81
– สาขาวิชาฟิสิกส์	526,600.13		2,376,980.86	20,386.41	147,860.10	31,225.71	–	131,803.10	3,234,856.32	28,426.59	3,263,282.90
– สาขาวิทยาการคอมพิวเตอร์	3,189,030.42		942,010.37	20,386.41	439,903.96	92,900.75	–	392,132.19	5,076,364.10	84,572.97	5,160,937.07
– สาขาวิทยาศาสตร์การกีฬา	32,821.25		1,852,441.35	20,386.41	439,158.92	92,743.41	–	391,468.06	2,829,019.39	84,429.73	2,913,449.13
– สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การอาหาร	32,821.25		1,565,530.25	20,386.41	203,762.60	43,031.44	–	181,634.82	2,047,166.77	39,174.02	2,086,340.80
– สาขาวิชาวิทยาศาสตร์	523,918.85		2,454,909.68	20,386.41	394,981.65	83,413.87	–	352,088.26	3,829,698.72	75,936.51	3,905,635.23
– สาขาสถิติประยุกต์	560,539.49		1,547,274.05	20,386.41	328,685.21	69,413.11	–	292,991.35	2,819,289.63	63,190.80	2,882,480.43
– สาขาวิชาสาธารณสุขชุมชน	2,962,401.89		3,513,473.14	20,386.41	843,569.61	178,148.55	–	751,961.41	8,269,941.00	162,179.01	8,432,120.01
– สาขาวิชาสิ่งทอ	1,007,466.53		109,966.85	20,386.41	77,215.56	16,306.70	–	68,830.27	1,300,172.32	14,844.94	1,315,017.26
รวม	14,744,434.30	–	27,295,696.10	265,023	7,198,598.26	1,520,230.00	–	6,416,860.00	57,440,841.99	1,383,953.97	58,824,795.96

ตาราง 20 (ต่อ)

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง (เงินในงบประมาณ)									ค่าใช้จ่าย	รวมทั้งหมด
	เงินเดือน และค่าจ้าง ประจำ	ค่าจ้าง ชั่วคราว	เงินเดือน พจน.ม.	ค่าตอบแทน พจน.ร.	ค่าตอบแทน ใช้สอย/วัสดุ	ค่าสาธารณ ูปโภค จ่ายตรง	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		รวม	ทางอ้อม	
							วิจัย	บริการ วิชาการ		ค่าสาธารณ ูปโภค	
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร											
- กลุ่มวิชาพื้นฐานด้านเทคโนโลยี การเกษตร	142,624.34		96,881.83	54,884	6,906.31	2,366.38	-	467.87	304,131.21	763.11	304,894.32
- สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	1,241,908.93		1,519,343.67	54,884	626,286.17	214,591.06	-	42,428.23	3,699,442.53	69,201.46	3,768,644.00
- สาขาวิชาประมง	585,031.07		1,477,905.67	54,884	378,845.94	129,807.99	-	25,665.20	2,652,140.35	41,860.56	2,694,000.92
- สาขาวิชาสัตวศาสตร์	4,478,179.07		95,705.83	54,884	333,876.30	114,399.57	-	22,618.70	5,099,663.95	36,891.65	5,136,555.60
รวม	6,447,743.41	-	3,189,837.00	219,537.92	1,345,914.72	461,165.00	-	91,180.00	11,755,378.05	148,716.79	11,904,094.84
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม							-				
- กลุ่มวิชาพื้นฐานเทคโนโลยี อุตสาหกรรม			95,816.52	35,716.80	237,896.48	79,567.16	-	201,700.81	650,697.77	56,295.48	706,993.25
- สาขาวิชาเทคโนโลยีการจัดการ อุตสาหกรรม	906,696.00		2,491,567.24	35,716.80	892,865.08	298,628.80	-	757,016.72	5,382,490.63	211,286.32	5,593,776.95
- สาขาวิชาเทคโนโลยีก่อสร้าง	1,581,806.25		954,672.84	35,716.80	219,577.16	73,440.06	-	186,168.76	3,051,381.87	51,960.43	3,103,342.30
- สาขาวิชาเทคโนโลยีเซรามิกส์	1,702,792.24		961,446.60	35,716.80	167,165.53	55,910.40	-	141,731.49	3,064,763.06	39,557.81	3,104,320.87
- สาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า	1,930,694.60		1,533,591.76	35,716.80	797,930.00	266,876.69	-	676,525.90	5,241,335.74	188,821.02	5,430,156.76
- สาขาวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม	2,625,562.74		606,988.44	35,716.80	137,840.48	46,102.30	-	116,868.21	3,569,078.97	32,618.37	3,601,697.34
- สาขาวิชาเทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์	2,173,389.12		888,628.68	35,716.80	175,879.58	58,824.91	-	149,119.71	3,481,558.80	41,619.89	3,523,178.70
- สาขาวิชาออกแบบผลิตภัณฑ์ อุตสาหกรรม	1,009,749.35		1,345,363.56	35,716.80	137,925.35	46,130.69	-	116,940.17	2,691,825.93	32,638.46	2,724,464.39
รวม	11,930,690.30	-	8,878,075.64	285,734	2,767,079.65	925,481.00	-	2,346,071.77	27,133,132.76	654,797.79	27,787,930.55

ตาราง 20 (ต่อ)

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง (เงินนอกงบประมาณ)						ค่าใช้จ่าย ทางอ้อม	รวมทั้งหมด
	ค่าจ้าง ชั่วคราว	เงินเดือน พณ.ม.	ค่าตอบแทน ใช้สอย/ วัสดุ	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		รวม	ค่าสาธารณูปโภค	
				วิจัย	บริการ วิชาการ			
1. คณะครุศาสตร์								
– กลุ่มวิชาพื้นฐานการศึกษา	3,158.13	31,621.56	303,866.86	–	–	338,646.55	81,187.33	419,833.88
– กลุ่มวิชาหลักสูตรและการสอน	190,933.13	271,541.56	325,382.42	–	–	787,857.11	86,935.87	874,792.98
– กลุ่มวิชาจิตวิทยาและการแนะแนว	739,733.13	31,621.56	977,082.23	–	–	1,748,436.92	261,057.41	2,009,494.33
– กลุ่มวิชาทดสอบและวิจัยการศึกษา	3,158.13	312,781.56	338,928.43	–	–	654,868.12	90,555.10	745,423.21
– สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย	3,158.13	293,881.56	353,765.59	–	–	650,805.28	94,519.30	745,324.58
– สาขาวิชาคณิตศาสตร์	383,199.13	31,621.56	199,917.68	–	–	614,738.37	53,414.13	668,152.50
– สาขาวิชาดนตรีศึกษา	1,018,033.13	434,261.56	686,950.60	–	–	2,139,245.29	183,539.87	2,322,785.15
– สาขาวิชาเทคโนโลยีและนวัตกรรม	285,793.13	593,053.55	690,056.05	–	–	1,568,902.73	184,369.58	1,753,272.31
– สาขาวิชานาฏศิลป์ (ค.บ)	3,158.13	31,621.56	269,729.15	–	–	304,508.84	72,066.39	376,575.23
– สาขาวิชาพลศึกษา	3,158.13	31,621.56	424,445.24	–	–	459,224.93	113,403.53	572,628.46
– สาขาวิชาฟิสิกส์ (ค.บ.)	3,158.13	31,621.56	325,938.95	–	–	360,718.64	87,084.56	447,803.20
– สาขาวิชาภาษาไทย	3,158.13	31,621.56	386,723.46	–	–	421,503.15	103,325.00	524,828.15
– สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	343,033.13	31,621.56	472,986.03	–	–	847,640.72	126,372.69	974,013.40
– สาขาวิชาวิทยาศาสตร์	235,033.13	31,621.56	157,376.32	–	–	424,031.01	42,047.90	466,078.91
– สาขาวิชาศิลปศึกษา	220,533.13	271,661.56	209,323.09	–	–	701,517.78	55,927.07	757,444.84
– สาขาวิชาสังคมศึกษา	3,158.13	307,661.56	192,994.42	–	–	503,814.11	51,564.36	555,378.47
รวม	3,441,556.08	2,769,436.95	6,315,466.50	–	–	12,526,459.53	1,687,370.09	14,213,829.62

ตาราง 20 (ต่อ)

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง (เงินนอกงบประมาณ)						ค่าใช้จ่าย	รวมทั้งหมด
	ค่าจ้างชั่วคราว	เงินเดือนพณ.ม.	ค่าตอบแทนใช้สอย/วัสดุ	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		รวม	ทางอ้อม	
				วิจัย	บริการวิชาการ		ค่าสาธารณูปโภค	
2. คณะมนุษยศาสตร์ฯ								
- กลุ่มวิชาหมวดการศึกษาทั่วไป	7,971.43	21,270.00	1,210,139.35	-	-	1,239,380.78	443,246.41	1,682,627.19
- สาขาวิชาปรัชญา-ศาสนา	7,971.43	21,270.00	186.42	-	-	29,427.85	68.28	29,496.13
- กลุ่มวิชาสังคม-ประวัติศาสตร์	7,971.43	21,270.00	23,912.76	-	-	53,154.19	8,758.70	61,912.89
- สาขาวิชาการพัฒนาสังคม	165,471.43	344,850.00	492,886.46	-	-	1,003,207.89	180,533.05	1,183,740.94
- สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ศิลปะและการออกแบบ	252,971.43	345,720.00	150,797.84	-	-	749,489.27	55,233.80	804,723.07
- สาขาวิชาดนตรี	430,471.43	21,270.00	118,569.56	-	-	570,310.99	43,429.32	613,740.31
- สาขาวิชาทัศนศิลป์	52,971.43	21,270.00	627.05	-	-	74,868.48	229.68	75,098.16
- สาขาวิชานาฏศิลป์	52,971.43	21,270.00	0.00	-	-	-	0.00	-
- สาขาวิชานิติศาสตร์	35,067.43	304,714.00	246,183.37	-	-	585,964.80	90,171.35	676,136.15
- สาขาวิชาภาษาไทย	982,443.43	606,341.00	211,842.32	-	-	1,800,626.75	77,593.00	1,878,219.75
- สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	2,128,680.43	462,075.00	1,658,363.80	-	-	4,249,119.23	607,420.79	4,856,540.02
- สาขาวิชาภูมิสารสนเทศ	42,971.43	21,270.00	186,861.87	-	-	251,103.30	68,443.24	319,546.54
- สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	785,471.43	232,290.00	682,318.68	-	-	1,700,080.11	249,917.75	1,949,997.87
- สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์	7,971.43	21,270.00	147,035.52	-	-	176,276.95	53,855.75	230,132.70
รวม	4,961,377.02	2,466,150.00	5,129,725.00	-	-	12,483,010.59	1,878,901.13	14,361,911.72

ตาราง 20 (ต่อ)

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง (เงินนอกงบประมาณ)						ค่าใช้จ่าย	รวมทั้งหมด
	ค่าจ้าง ชั่วคราว	เงินเดือน พณง.ม.	ค่าตอบแทน ใช้สอย/ วัสดุ	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		รวม	ทางอ้อม	
				วิจัย	บริการ วิชาการ		ค่าสาธารณูปโภค	
3. คณะวิทยาการจัดการ								
– กลุ่มวิชาพื้นฐานการจัดการ		20,402.50	602.49	–	–	21,004.99	244.06	21,249.06
– สาขาวิชาการเงินและการธนาคาร		20,402.50	283,825.05	–	–	304,227.55	114,973.91	419,201.45
– สาขาวิชาการจัดการ		20,402.50	457,553.56	–	–	477,956.06	185,349.11	663,305.17
– สาขาวิชาการตลาด	365,806.00	20,402.50	276,326.55	–	–	662,535.05	111,936.36	774,471.41
– สาขาวิชาการบริหารทรัพยากรมนุษย์	210,000.00	20,402.50	313,826.30	–	–	544,228.80	127,127.03	671,355.83
– สาขาวิชาการคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	577,500.00	20,402.50	360,283.59	–	–	958,186.09	145,946.29	1,104,132.38
– สาขาวิชาการบัญชี	350,000.00	183,706.50	774,777.05	–	–	1,308,483.55	313,852.30	1,622,335.84
– สาขาวิชาการสื่อสารมวลชน		20,402.50	189,335.26	–	–	209,737.76	76,697.30	286,435.06
– สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ	433,502.00	20,402.50	495,183.97	–	–	949,088.47	200,592.71	1,149,681.18
– สาขาวิชาอุตสาหกรรม		20,402.50	358,795.51	–	–	379,198.01	145,343.48	524,541.49
รวม	1,936,808.00	367,329.00	3,510,509.32	–	–	5,814,646.32	1,422,062.55	7,236,708.87

ตาราง 20 (ต่อ)

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง (เงินนอกงบประมาณ)						ค่าใช้จ่าย	รวมทั้งหมด
	ค่าจ้าง ชั่วคราว	เงินเดือน พณ.ม.	ค่าตอบแทน ใช้สอย/ วัสดุ	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		รวม	ทางอ้อม	
				วิจัย	บริการ วิชาการ		ค่าสาธารณูปโภค	
4. คณะวิทยาศาสตร์								
- กลุ่มวิชาพื้นฐานด้านวิทยาศาสตร์	7,306.15		700,275.88	-	32,470.40	740,052.42	488,075.45	1,228,127.88
- สาขาวิชาคณิตศาสตร์	209,806.15	165,410.00	345,591.40	-	16,024.38	736,831.94	240,868.90	977,700.84
- สาขาวิชาคอมพิวเตอร์และ เทคโนโลยีสารสนเทศ	427,306.15	308,995.00	1,139,569.77	-	52,839.58	1,928,710.50	794,252.74	2,722,963.24
- สาขาวิชาเคมี	259,306.15	7,915.00	546,690.88	-	25,348.97	839,260.99	381,030.40	1,220,291.39
- สาขาวิชาชีววิทยาประยุกต์	259,306.15	271,435.00	506,083.11	-	23,466.07	1,060,290.32	352,727.76	1,413,018.09
- สาขาวิชาฟิสิกส์	42,306.15	259,915.00	110,745.13	-	5,135.03	418,101.31	77,186.69	495,288.01
- สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	299,906.15	854,779.00	329,481.86	-	15,277.42	1,499,444.43	229,640.94	1,729,085.36
- สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การกีฬา	217,306.15	308,505.00	328,923.83	-	15,251.54	869,986.53	229,252.01	1,099,238.53
- สาขาวิชาวิทยาศาสตร์การอาหาร	244,402.15	7,915.00	152,615.32	-	7,076.47	412,008.93	106,369.21	518,378.14
- สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	7,306.15	357,647.00	295,835.68	-	13,717.31	674,506.14	206,190.36	880,696.51
- สาขาวิชาสถิติประยุกต์	203,031.15	7,915.00	246,180.59	-	11,414.90	468,541.64	171,581.95	640,123.60
- สาขาวิชาสาธารณสุขชุมชน	1,709,560.15	7,915.00	631,821.74	-	29,296.31	2,378,593.20	440,364.56	2,818,957.77
- สาขาวิชาสิ่งทอ	7,306.15	328,165.00	57,833.36	-	2,681.62	395,986.13	40,308.47	436,294.60
รวม	3,894,154.95	2,886,511.00	5,391,648.55	-	250,000.00	12,422,314.50	3,757,849.45	16,180,163.95

ตาราง 20 (ต่อ)

หน่วยงาน	ค่าใช้จ่ายทางตรง (เงินนอกงบประมาณ)						ค่าใช้จ่าย	รวมทั้งหมด
	ค่าจ้างชั่วคราว	เงินเดือนพณ.ม.	ค่าตอบแทนใช้สอย/วัสดุ	ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		รวม	ค่าสาธารณูปโภค	
				วิจัย	บริการวิชาการ			
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร								
- กลุ่มวิชาพื้นฐานด้านการเกษตร	114,415.00	74,445.00	7,147.55	-	-	196,007.55	2,640.12	198,647.68
- สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	114,415.00	74,445.00	648,163.04	-	-	837,023.04	239,414.96	1,076,438.00
- สาขาวิชาประมง	114,415.00	74,445.00	392,079.44	-	-	580,939.44	144,824.19	725,763.63
- สาขาวิชาสัตวศาสตร์	114,415.00	337,785.00	345,538.97	-	-	797,738.97	127,633.32	925,372.29
รวม	457,660.00	561,120.00	1,392,929.00	-	-	2,411,709.00	514,512.59	2,926,221.59
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม								
- กลุ่มวิชาพื้นฐานเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	9,867.00		192,423.50	-	-	202,290.50	144,022.62	346,313.12
- สาขาวิชาเทคโนโลยีการจัดการอุตสาหกรรม	44,867.00		644,334.07	-	-	689,201.07	482,262.71	1,171,463.78
- สาขาวิชาเทคโนโลยีก่อสร้าง	9,867.00		173,822.32	-	-	183,689.32	130,100.25	313,789.57
- สาขาวิชาเทคโนโลยีเซรามิกส์	159,624.00		134,032.05	-	-	293,656.05	100,318.55	393,974.60
- สาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า	382,707.00	162,840.00	578,020.47	-	-	1,123,567.47	432,629.18	1,556,196.65
- สาขาวิชาเทคโนโลยีสถาปัตยกรรม	272,187.00	262,320.00	98,583.11	-	-	633,090.11	73,786.19	706,876.31
- สาขาวิชาเทคโนโลยีอิเล็กทรอนิกส์	9,867.00		174,994.80	-	-	184,861.80	130,977.81	315,839.60
- สาขาวิชาออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม	9,867.00		131,095.58	-	-	140,962.58	98,120.70	239,083.27
รวม	898,853.00	425,160.00	2,127,305.90	-	-	3,451,318.90	1,592,217.99	5,043,536.89

ตาราง 24 แสดงการปันส่วนต้นทุนรวม(ต้นทุนทางตรงและทางอ้อม) ของหน่วยงานหลักไปยังกิจกรรมที่เกี่ยวข้อง

หน่วยงานหลัก	ต้นทุนของ หน่วยงานหลัก (จากตาราง ๘)	กิจกรรม												รวมต้นทุน หน่วยงาน
		การจัดการเรียนการสอน ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี		การจัดการเรียนการ สอนด้านสังคมศาสตร์		เผยแพร่ความรู้และ บริการวิชาการ		ส่งเสริมและทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม		ดำเนินการวิจัยเพื่อ ถ่ายทอดเทคโนโลยี		การจัดการศึกษาโดยไม่ เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี		
		สัดส่วน (ร้อยละ)	ต้นทุน	สัดส่วน (ร้อยละ)	ต้นทุน	สัดส่วน (ร้อยละ)	ต้นทุน	สัดส่วน (ร้อยละ)	ต้นทุน	สัดส่วน (ร้อยละ)	ต้นทุน	สัดส่วน (ร้อยละ)	ต้นทุน	
1. คณะครุศาสตร์	56,161,694.27			80	44,929,355.42	10	5,616,169.43	5	2,808,084.71	5	2,808,084.71			56,161,694.27
2. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	66,959,318.44			80	53,567,454.76	10	6,695,931.84	5	3,347,965.92	5	3,347,965.92			66,959,318.44
3. คณะวิทยาการจัดการ	37,671,245.84			80	30,136,996.67	10	3,767,124.58	5	1,883,562.29	5	1,883,562.29			37,671,245.84
4. คณะวิทยาศาสตร์	70,128,658.08	80	56,102,926.46			10	7,012,865.81	5	3,506,432.90	5	3,506,432.90			70,128,658.08
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	15,338,401.86	80	12,270,721.49			10	1,533,840.19	5	766,920.09	5	766,920.09			15,338,401.86
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	31,863,192.05	80	25,490,553.64			10	3,186,319.20	5	1,593,159.60	5	1,593,159.60			31,863,192.05
7. บัณฑิตวิทยาลัย	24,280,293.00			80	19,424,234.40	10	2,428,029.30			10	2,428,029.30			24,280,293.00
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	1,784,729.23									100	1,784,729.23			1,784,729.23
9. สำนักศิลปวัฒนธรรม	1,918,838.88							100	1,918,838.88					1,918,838.88
10. โรงเรียนสาธิต	3,790,221.76											100	3,790,221.76	3,790,221.76
รวมทั้งสิ้น	309,896,593.40		93,864,201.58		148,058,041.24		30,240,280.35		15,824,964.41		18,118,884.05		3,790,221.76	309,896,593.40

ตาราง 24 (เงินนอกงบประมาณ)

หน่วยงานหลัก	ต้นทุนของ หน่วยงานหลัก (จากตาราง ๕)	กิจกรรม												รวมต้นทุน หน่วยงาน
		การจัดการเรียนการสอน ด้านวิทยาศาสตร์และ เทคโนโลยี		การจัดการเรียนการ สอนด้านสังคมศาสตร์		เผยแพร่ความรู้และ บริการวิชาการ		ส่งเสริมและทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม		ดำเนินการวิจัยเพื่อ ถ่ายทอดเทคโนโลยี		การจัดการศึกษาโดยไม่ เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี		
		สัดส่วน (ร้อยละ)	ต้นทุน	สัดส่วน (ร้อยละ)	ต้นทุน	สัดส่วน (ร้อยละ)	ต้นทุน	สัดส่วน (ร้อยละ)	ต้นทุน	สัดส่วน (ร้อยละ)	ต้นทุน	สัดส่วน (ร้อยละ)	ต้นทุน	
1. คณะครุศาสตร์	33,609,862.51			80	26,887,890.01	10	3,360,986.25	5	1,680,493.13	5	1,680,493.13			33,609,862.51
2. คณะมนุษยศาสตร์ฯ	32,801,745.88			80	26,241,396.71	10	3,280,174.59	5	1,640,087.29	5	1,640,087.29			32,801,745.88
3. คณะวิทยาการจัดการ	16,567,170.10			80	13,253,736.08	10	1,656,717.01	5	828,358.50	5	828,358.50			16,567,170.10
4. คณะวิทยาศาสตร์	34,038,987.95	80	27,231,190.36			10	3,403,898.80	5	1,701,949.40	5	1,701,949.40			34,038,987.95
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	7,445,745.62	80	5,956,596.50			10	744,574.56	5	372,287.28	5	372,287.28			7,445,745.62
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	10,811,045.62	80	8,648,836.50			10	1,081,104.56	5	540,552.28	5	540,552.28			10,811,045.62
7. บัณฑิตวิทยาลัย	5,800,243.10			80	4,640,194.48	10	580,024.31			10	580,024.31			5,800,243.10
8. สถาบันวิจัยและพัฒนา	2,022,599.62									100	2,022,599.62			2,022,599.62
9. สำนักศิลปวัฒนธรรม	11,460,665.25							100	11,460,665.25					11,460,665.25
10. โรงเรียนสาธิต	19,396,402.75											100	19,396,402.75	19,396,402.75
รวมทั้งสิ้น	173,954,468.40		41,836,623.36		71,023,217.27		14,107,480.08		18,224,393.13		9,366,351.81		19,396,402.75	173,954,468.40

ตาราง 25 แสดงการเชื่อมโยงต้นทุนกิจกรรมเข้าสู่ผลผลิต

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม (จากตาราง บ)	ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์	ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์	ผลงานการให้ บริการวิชาการ	ผลงานทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม	ผลงานวิจัยเพื่อ ถ่ายทอดเทคโนโลยี	สนับสนุนการจัดการศึกษา โดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี
1. การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์	135,700,824.94	135,700,824.94					
2. การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	219,081,258.51		219,081,258.51				
3. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	44,347,760.43			44,347,760.43			
4. ส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	34,049,357.54				ผลงานทำนุบำรุง		
5. ดำเนินการวิจัย เพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	27,485,235.86					27,485,235.86	
6. การจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี	23,186,624.51						23,186,624.51
รวมต้นทุน	483,851,061.81	135,700,824.94	219,081,258.51	44,347,760.43	0.00	27,485,235.86	23,186,624.51
ผลผลิต		8,791.17	20,043.55	90.00	34.00	90.00	746.00
จำนวนผลผลิต (หน่วยนับ)		FTES	FTES	โครงการ	โครงการ	โครงการ	คน
ต้นทุนผลผลิต		15,436.04	10,930.26	492,752.89	-	305,391.51	31,081.27