



รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(ต.ค. 62 – ก.ย. 63)

มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์

รายงานต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	1
ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	1
ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	2
ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	4

รายงานเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ตารางที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562	5
ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562	6
ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562	7
ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562	10

ภาคผนวก 12

ขั้นตอนการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ 2563 13

ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ 2563 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. 2563

หน่วย : บาท

รายได้	จำนวนเงิน
รายได้จากรัฐบาล	499,596,051.81
รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา	228,820,495.91
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	6,814.38
รายได้อื่น	14,637,800.73
รายได้รวม	743,061,162.83
รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	93,864,223.67

หมายเหตุ: รายได้จากรัฐบาล = เงินงบประมาณแผ่นดิน

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ = เงินรายได้ของมหาวิทยาลัย

รายได้อื่น = ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงินและอื่นๆ

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วย: บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง (ถ้ามี)	รวม
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	258,798,871.23	55,641,965.00	7,069,282.56	321,510,118.79
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	13,016,610.00	4,549,748.00		17,566,358.00
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	2,074,948.33	6,490,101.52		8,565,049.85
4. ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ	107,375,975.76	62,205,394.90		169,581,370.66
5. ค่าสาธารณูปโภค	14,001,271.14	5,721,984.13		19,723,255.27
6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	76,638,989.61	32,428,314.52		109,067,304.13
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	137,500.00			137,500.00
8. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	8.00	3,045,974.46		3,045,982.46
รวม	472,044,174.07	170,083,482.53	7,069,282.56	649,196,939.16

หมายเหตุ : สถาบันอุดมศึกษาต้องกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน เพื่อให้ได้ยอดค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับ การคำนวณต้นทุนการผลิต

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน 715,683,716.78

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต

ค่าบำเหน็จบำนาญ 66,486,777.62

รวมต้นทุนผลิตของหน่วยงาน 649,196,939.16

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมหลัก							
1. การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	114,339,161.46	18,870,229.04	2,935,652.15	45,937,604.56	184,645,213.54	7,641.19 FTES	24,164.46
1.1 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	61,948,622.34	13,379,461.21	1,245,205.50	22,148,972.98	98,722,262.04	3,933.72 FTES	25,096.41
1.2 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	16,409,163.04	2,622,645.86	695,210.21	9,978,417.54	29,705,436.65	1,173.38 FTES	25,316.13
1.3 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	33,203,512.80	2,868,121.97	995,236.44	10,759,896.03	47,826,767.24	2,462.26 FTES	19,423.93
1.4 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	2,777,863.27	2,562,566.33	0.00	3,050,318.01	8,390,747.61	71.83 FTES	116,813.97
2. การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	171,998,278.63	50,791,359.44	3,435,046.38	38,756,361.72	264,981,046.17	25,802.89 FTES	10,269.43
2.1 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	69,919,133.85	21,871,488.21	1,595,901.58	13,286,113.42	106,672,637.06	8,712.92 FTES	12,243.04
2.2 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	57,048,229.89	14,580,954.14	959,640.11	17,157,903.87	89,746,728.01	13,883.65 FTES	6,464.20
2.3 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	43,329,962.53	10,617,268.09	879,504.69	8,162,145.60	62,988,880.91	3,188.65 FTES	19,754.09
2.4 จัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	1,700,952.36	3,721,649.00	0.00	150,198.83	5,572,800.19	17.67 FTES	315,382.01
3. ส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1,982,152.42	585,456.29	51,526.36	780,004.99	3,399,140.06	65.00 โครงการ	52,294.46
4. ดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	20,122,375.81	6,696,196.42	32,486.50	1,067,044.63	27,918,103.35	102.00 โครงการ	273,706.90
5. จัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี	4,612,644.43	7,764,823.41	0.00	3,859,581.03	16,237,048.87	745.00 คน	21,794.70

ตารางที่ 3 (ต่อ)

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมสนับสนุน							
1. ด้านงานสารบรรณ (กองกลาง)	18,767,556.51	6,792,500.77	256,692.00	1,535,814.32	27,352,563.60	26,985 เรื่อง	1,013.62
2. การประชุม (กองประชุมและพิธีการ)	1,172,606.40	1,001,754.82		130,270.47	2,304,631.69	120 ครั้ง	19,205.26
3. ด้านการพัฒนาบุคลากร (กองการบริหารงานบุคคล)	3,162,712.22	3,938,671.57		116,685.68	7,218,069.47	775 คน	9,313.64
4. การพัฒนานักศึกษา (กองพัฒนานักศึกษา)	2,774,709.00	6,437,481.58	45,252.11	950,455.10	10,207,897.79	11,675 คน	874.34
5. ด้านแผนงาน (กองนโยบายและแผน)	5,851,554.42	2,032,344.82	94,580.36	312,953.83	8,291,433.43	2 ด้าน	4,145,716.71
6. ด้านการเงินและบัญชี (กองคลังและทรัพย์สิน)	4,513,272.11	897,502.65		117,538.11	5,528,312.87	53,256 เรื่อง	103.81
7. ด้านงานพัสดุ (กองการพัสดุ)	2,835,676.29	1,428,709.20		358,983.80	4,623,369.29	6,452 เรื่อง	716.58
8. การบริการอาคารฯ (กองอาคารสถานที่และ บริการ)	5,940,680.79	13,220,382.82		4,154,243.76	23,315,307.38	หลัง 35	666,151.64
9. ด้านประกันคุณภาพนักศึกษา (สำนัก มาตรฐานประกันคุณภาพการศึกษาและ ตรวจสอบภายใน)	1,643,556.51	1,207,399.06		139,829.02	2,990,784.59	ด้าน 3	996,928.20
10. การบริการหนังสือ (สำนักวิทยบริการและ เทคโนโลยีสารสนเทศ)	12,988,507.18	6,422,260.62	120,192.14	9,657,104.14	29,188,064.09	คน 11,675	2,500.05
11.ด้านทะเบียนประวัตินักศึกษา (สำนักส่งเสริม วิชาการและงานทะเบียน)	22,699,740.26	7,005,529.17	97,854.56	1,192,828.97	30,995,952.97	คน 11,675	2,654.90
รวม	395,405,184.46	135,092,601.68	7,069,282.56	109,067,304.13	649,196,939.16		

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	111,644,744.72	28,300,294.20	3,249,123.82	51,818,651.96	195,012,814.70	7,641.19 FTES	25,521.26
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพระดับปริญญาตรี (คณะวิทยาศาสตร์)	60,488,988.60	17,846,788.24	1,372,957.42	25,698,614.77	105,407,349.03	3,933.72 FTES	26,795.84
1.2 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ระดับปริญญาตรี (คณะเทคโนโลยีการเกษตร)	16,041,700.12	3,228,448.35	765,194.55	10,716,938.10	30,752,281.12	1,173.38 FTES	26,208.29
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ระดับปริญญาตรี (คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม)	32,464,743.24	4,451,514.07	1,110,971.85	12,105,630.68	50,132,859.84	2,462.26 FTES	20,360.51
1.4 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพปริญญาตรี (คณะพยาบาลศาสตร์)	2,649,312.76	2,773,543.54	0.00	3,297,468.41	8,720,324.71	71.83	121,402.27
2. การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	196,932,126.15	66,660,488.51	3,727,329.29	48,997,682.85	316,317,626.80	25,802.89 FTES	12,259.00
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ระดับปริญญาตรี (คณะครุศาสตร์)	70,903,718.44	26,872,694.92	1,670,068.24	17,024,870.55	116,471,352.15	8,712.92 FTES	13,367.66
2.2 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี (คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์)	61,863,243.28	19,385,085.19	1,078,934.44	20,193,483.41	102,520,746.32	13,883.65 FTES	7,384.28
2.3 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจระดับปริญญาตรี (คณะวิทยาการจัดการ)	43,293,725.00	13,013,371.69	978,326.61	11,150,440.89	68,435,864.19	3,188.65 FTES	21,462.33
2.4 จัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท ปริญญาเอก	20,871,439.43	7,389,336.71	0.00	628,888.00	28,889,664.15	17.67 FTES	1,634,955.53
3. ผลงานการให้บริการวิชาการ	38,572,108.86	11,870,097.84	0.00	0.00	50,442,206.70	121.00 โครงการ	416,877.74
4. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	20,148,320.72	11,236,732.24	56,724.81	876,793.25	32,318,571.02	65.00 โครงการ	497,208.78
5. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	22,839,343.69	7,540,304.45	36,104.64	2,430,253.02	32,846,005.80	102.00 โครงการ	322,019.66
6. สนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี	5,268,540.31	12,047,250.77		4,943,923.07	22,259,714.16	745.00 คน	29,878.81
รวม	395,405,184.46	137,655,168.01	7,069,282.56	109,067,304.15	649,196,939.18		

ตารางที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562

หน่วย : บาท

รายได้	2563	2562	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	499,596,051.81	551,976,109.33	(9.49) %
รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา	228,820,495.91	213,030,606.93	7.41 %
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	6,814.38	4,000.00	
รายได้อื่น	14,637,800.71	21,088,138.22	(30.59) %
รายได้รวม	743,061,162.81	786,098,854.48	(5.47) %
รายได้สูง/ (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	93,864,223.65	110,818,094.69	(15.30) %

วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้

รายได้อื่นของมหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 คิดเป็นร้อยละ 30.59 เนื่องจากสถานการณ์โควิด 19 ทำให้การจัดโครงการลดลงจากปีที่แล้ว ส่งผลให้รายได้อื่นลดลง

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562

หน่วย: บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562				เพิ่มขึ้น (ลดลง) %
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง (ถ้ามี)	รวม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง (ถ้ามี)	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	258,798,871.23	55,641,965.00	7,069,282.56	321,510,118.79	227,105,005.52	53,891,512.02	5,044,120.84	286,040,638.38	12.40 %
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	13,016,610.00	4,549,748.00		17,566,358.00	15,945,900.00	8,590,481.00		24,536,381.00	(28.41) %
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	2,074,948.33	6,490,101.52		8,565,049.85	4,118,477.14	11,600,829.72		15,719,306.86	(45.51) %
4. ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ	107,375,975.76	62,205,394.90		169,581,370.66	100,184,940.32	83,859,029.15		184,043,969.47	(7.86) %
5. ค่าสาธารณูปโภค	14,001,271.14	5,721,984.13		19,723,255.27	20,396,197.50	8,270,620.58		28,666,818.08	(31.20) %
6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	76,638,989.61	32,428,314.52		109,067,304.13	100,705,701.61	33,411,678.81		134,117,380.42	(18.68) %
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	137,500.00	0.00		137,500.00	141,525.00			141,525.00	(2.84) %
8. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	8.00	3,045,974.46		3,045,982.46	78.00	2,014,662.58		2,014,740.58	51.18 %
รวม	472,044,174.07	170,083,482.53	7,069,282.56	649,196,939.16	468,597,825.09	201,638,813.86	5,044,120.84	675,280,759.79	(3.86) %

วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน

ค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นร้อยละ 12.91 ทั้งนี้สาเหตุการลดลงตามประเภทค่าใช้จ่ายดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม ลดลงจากปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 28.41 เกิดจากสถานการณ์การโควิด-19 ทำให้มีการจำกัดจำนวนผู้เข้าร่วมอบรมและเพิ่มการอบรมออนไลน์แทน
2. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ลดลงจากปี 2562 ร้อยละ 45.51 เกิดจากสถานการณ์การโควิด-19 ทำให้การเดินทางมีข้อจำกัดในการไปสถานที่ต่างๆ
3. ค่าสาธารณูปโภค ลดลงจากปี 2562 ร้อยละ 31.20 เกิดจากสถานการณ์การโควิด-19 ทำให้การไฟฟ้าปรับลดค่าใช้จ่ายค่าไฟฟ้าลง
4. ค่าใช้จ่ายอื่น เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 คิดเป็นร้อยละ 51.18 ซึ่งค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นสวัสดิการพนักงานและนักศึกษาและปีนี้มีงบเบิกจ่ายมากขึ้นและระหว่างปีมีการจำหน่ายครุภัณฑ์ อาคารสิ่งปลูกสร้าง

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563							ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562							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	114,339,161.46	21,432,795.38	2,935,652.15	45,937,604.56	184,645,213.54	7,641.19	FTES	24,164.46	104,786,492.34	27,928,842.30	2,033,480.82	56,609,697.08	191,358,512.54	6,032.37	FTES	31,721.95	(3.64) %	21.05 %	(23.82) %
1.1 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพระดับปริญญาตรี	61,948,622.34	13,379,461.21	1,245,205.50	22,148,972.98	98,722,262.04	3,933.72	FTES	25,096.41	59,208,473.37	16,459,784.64	808,655.05	25,931,952.38	102,408,865.44	4,220.10	FTES	24,266.93	(3.73) %	(7.28) %	3.42 %
1.2 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ระดับปริญญาตรี	16,409,163.04	2,622,645.86	695,210.21	9,978,417.54	29,705,436.65	1,173.38	FTES	25,316.13	13,770,862.84	3,795,531.78	437,718.53	12,930,563.94	30,934,677.09	548.78	FTES	56,369.91	(4.14) %	53.23 %	(55.09) %
1.3 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ระดับปริญญาตรี	33,203,512.80	2,868,121.97	995,236.44	10,759,896.03	47,826,767.24	2,462.26	FTES	19,423.93	29,530,777.18	5,491,562.24	787,107.24	13,878,047.92	49,687,494.58	1,227.71	FTES	40,471.69	(3.89) %	50.14 %	(52.01) %
1.4 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสัตวศาสตร์ระดับปริญญาตรี	2,777,863.27	2,562,566.33	0.00	3,050,318.01	8,390,747.61	71.83	FTES	116,813.97	2,276,378.95	2,181,963.64	0.00	3,869,132.84	8,327,475.43	35.78	FTES	232,741.07	0.75 %	50.19 %	(49.81) %
2. การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	171,998,278.63	50,791,359.44	3,435,046.38	38,756,361.72	264,981,046.17	25,802.89	FTES	10,269.43	145,594,510.85	49,202,501.57	2,609,275.30	48,144,837.28	245,551,125.00	14,343.20	FTES	17,119.69	7.33 %	44.41 %	(40.01) %
2.1 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ระดับปริญญาตรี	69,919,133.85	21,871,488.21	1,595,901.58	13,286,113.42	106,672,637.06	8,712.92	FTES	12,243.04	55,938,120.50	19,428,104.71	1,110,629.58	16,065,604.93	92,542,459.73	3,744.77	FTES	24,712.45	13.25 %	57.02 %	(50.46) %
2.2 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	57,048,229.89	14,580,954.14	959,640.11	17,157,903.87	89,746,728.01	13,883.65	FTES	6,464.20	51,824,650.41	15,414,373.47	838,637.05	22,043,505.09	90,121,166.02	6,847.26	FTES	13,161.64	(0.42) %	50.68 %	(50.89) %
2.3 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี	43,329,962.53	10,617,268.09	879,504.69	8,162,145.60	62,988,880.91	3,188.65	FTES	19,754.09	36,143,167.64	9,757,486.28	660,008.67	9,805,587.76	56,366,250.34	3,733.50	FTES	15,097.43	10.51 %	(17.09) %	30.84 %
2.4 จัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโทปริญญาเอก	1,700,952.36	3,721,649.00	0.00	150,198.83	5,572,800.19	17.67	FTES	315,382.01	1,688,572.30	4,602,537.11	0.00	230,139.50	6,521,248.91	17.67	FTES	369,057.66	(17.02) %	- %	(14.54) %
3. ส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	1,982,152.42	585,456.29	51,526.36	780,004.99	3,399,140.06	65.00	โครงการ	52,294.46	3,027,332.67	2,035,817.30	32,382.19	839,285.86	5,934,818.02	68	โครงการ	87,276.74	(74.60) %	(4.62) %	(40.08) %
4. ดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	20,122,375.81	6,696,196.42	32,486.50	1,067,044.63	27,918,103.35	102.00	โครงการ	273,706.90	39,798,439.71	7,452,591.45	23,882.19	1,650,917.35	48,925,830.70	91	โครงการ	537,464.49	(75.25) %	10.78 %	(49.07) %
5. จัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี	4,612,644.43	7,764,823.41	0.00	3,859,581.03	16,237,048.87	745.00	คน	21,794.70	3,922,307.57	9,793,700.56	0.00	5,550,763.95	19,266,772.07	756	คน	25,485.15	(18.66) %	(1.48) %	(14.48) %
กิจกรรมสนับสนุน																			
1. ด้านงานสารบรรณ (กองกลาง)	18,767,556.51	6,792,500.77	256,692.00	1,535,814.32	27,352,563.60	26,985	เรื่อง	1,013.62	5,458,542.52	21,045,933.10	101,911.38	1,683,526.63	28,289,913.63	25,456	เรื่อง	1,111.33	(3.43) %	5.67 %	(8.79) %
2. การประชุม (กองประชุมและพิธีการ)	1,172,606.40	1,001,754.82	0.00	130,270.47	2,304,631.69	120	ครั้ง	19,205.26	1,105,405.69	1,373,177.42	0.00	165,722.84	2,644,305.95	135	ครั้ง	19,587.45	(14.74) %	(12.50) %	(1.95) %
3. ด้านการพัฒนาบุคลากร (กองการบริหารงานบุคคล)	3,162,712.22	3,938,671.57	0.00	116,685.68	7,218,069.47	775	คน	9,313.64	2,305,563.14	2,721,995.32	0.00	162,185.57	5,189,744.03	764	คน	6,792.86	28.10 %	1.42 %	37.11 %
4. การพัฒนานักศึกษา (กองพัฒนานักศึกษา)	2,774,709.00	6,437,481.58	45,252.11	950,455.10	10,207,897.79	11,675	คน	874.34	5,782,536.79	4,307,929.63	31,882.19	1,144,593.28	11,266,941.90	11,761	คน	957.99	(10.37) %	(0.74) %	(8.73) %
5. ด้านแผนงาน (กองนโยบายและแผน)	5,851,554.42	2,032,344.82	94,580.36	312,953.83	8,291,433.43	2	ด้าน	4,145,716.71	5,633,626.22	2,721,911.71	83,150.19	454,785.37	8,893,473.49	2	ด้าน	4,446,736.74	(7.26) %	0.00 %	(6.77) %
6. ด้านการเงินและบัญชี (กองคลังและทรัพย์สิน)	4,513,272.11	897,502.65	0.00	117,538.11	5,528,312.87	53,256	เรื่อง	103.81	4,414,820.67	1,642,354.16	0.00	187,617.65	6,244,792.48	51,056	เรื่อง	122.31	(12.96) %	4.13 %	(15.13) %
7. ด้านงานพัสดุ (กองการพัสดุ)	2,835,676.29	1,428,709.20	0.00	358,983.80	4,623,369.29	6,452	เรื่อง	716.58	3,444,000.73	3,510,864.25	0.00	585,801.20	7,540,666.18	8,452	เรื่อง	892.18	(63.10) %	(31.00) %	(19.68) %
8. การบริการอาคารฯ (กองอาคารสถานที่และบริการ)	5,940,680.79	13,220,382.82	0.00	4,154,243.76	23,315,307.38	35	หลัง	666,151.64	5,184,996.60	15,293,106.54	0.00	3,571,896.90	24,050,000.05	32	หลัง	751,562.50	(3.15) %	8.57 %	(11.36) %
9. ด้านประกันคุณภาพการศึกษา (สำนักมาตรฐานประกันคุณภาพการศึกษาและตรวจสอบภายใน)	1,643,556.51	1,207,399.06	0.00	139,829.02	2,990,784.59	3	ด้าน	996,928.20	1,835,374.16	2,083,403.35	0.00	216,789.02	4,135,566.54	3	ด้าน	1,378,522.18	(38.28) %	0.00 %	(27.68) %
10. การบริการหนังสือ (สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ)	12,988,507.18	6,422,260.62	120,192.14	9,657,104.14	29,188,064.09	11,675	คน	2,500.05	13,907,855.15	6,237,752.15	76,815.38	11,315,235.68	31,537,658.34	11,761	คน	2,681.55	(8.05) %	(0.74) %	(6.77) %
11.ด้านทะเบียนประวัติศึกษา (สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน)	22,699,740.26	7,005,529.17	97,854.56	1,192,828.97	30,995,952.97	11,675	คน	2,654.90	21,690,318.67	10,875,254.24	51,341.20	1,833,724.76	34,450,638.87	11,761	คน	2,929.23	(11.15) %	(0.74) %	(9.37) %
รวม	395,405,184.46	137,655,168.01	7,069,282.56	109,067,304.13	649,196,939.16				367,892,123.48	168,227,135.05	5,044,120.84	134,117,380.42	675,280,759.79			(144.38)	(25.92) %	(79.13) %	

สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในต้นทุนกิจกรรม

1. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 1.2 กลุ่มการจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ระดับปริญญาตรีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 55.09 จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบแล้วเนื่องจากสาขานี้มีจำนวนนักเรียนที่ลงทะเบียนเรียนเพิ่มขึ้น

2. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 1.3 กลุ่มการจัดการเรียนการสอนสาขาวิศวกรรมศาสตร์ระดับปริญญาตรีต้นทุนรวมลดลง 52.01 จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบแล้วเนื่องจากสาขานี้มีจำนวนนักเรียนที่ลงทะเบียนเรียนเพิ่มขึ้น

3. จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 1.4 กลุ่มการจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพระดับปริญญาตรีต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 49.81จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบแล้วเนื่องจากทางมหาวิทยาลัยได้เปิดสาขานี้เป็นปีที่สองทำให้มีจำนวนนักเรียนลงทะเบียนเพิ่มขึ้น

4. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 2.1 กลุ่มจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาครุศาสตร์ระดับปริญญาตรี ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 13.25 ปริมาณเพิ่มขึ้นร้อยละ 57.02 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 50.46 จากการวิเคราะห์และเปรียบเทียบแล้ว เกิดจากการจำนวนนักศึกษาลงทะเบียนเพิ่มขึ้นแต่ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นเล็กน้อย ทำให้ค่าใช้จ่ายต้นทุนต่อหน่วยลดลง

5. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 2.2 กลุ่มจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 50.89 จากการวิเคราะห์และเปรียบเทียบแล้วเนื่องจากสาขานี้มีจำนวนนักเรียนที่ลงทะเบียนเรียนเพิ่มขึ้นและค่าใช้จ่ายลดลงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

6. จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 2.3 กลุ่มจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารธุรกิจระดับปริญญาตรีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 30.84 จากการวิเคราะห์และเปรียบเทียบแล้วเนื่องจากสาขานี้มีปริมาณนักศึกษาลงทะเบียนเรียนน้อยลง แต่ค่าใช้จ่ายเงินในงบประมาณเพิ่มขึ้น เนื่องด้วยมีการจัดโครงการบริการวิชาการเพิ่มขึ้น

7. ส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ต้นทุนรวมลดลง 74.60 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 40.08 จากการวิเคราะห์และเปรียบเทียบแล้วเกิดจากเงินในงบประมาณมีการใช้จ่ายลดลงเนื่องจากสถานการณ์โควิดทำให้บางโครงการที่วางแผนไว้ไม่สามารถทำได้

8. **ดำเนินการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี** ต้นทุนรวมลดลง 75.25 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 49.07 จากการวิเคราะห์และเปรียบเทียบแล้วเกิดจากเงินในงบประมาณมีการใช้จ่ายลดลงเนื่องจากสถานการณ์โควิดทำให้บางโครงการที่วางแผนไว้ไม่สามารถจัดได้

9. **ด้านการพัฒนาบุคลากร** ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 28.10 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 37.11 จากการวิเคราะห์เกิดจากมีการใช้จ่ายเกี่ยวกับงานบริการวิชาการเพิ่มขึ้นทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

10. **ด้านประกันคุณภาพนักศึกษา** ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 38.28 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 27.68 จากการวิเคราะห์และเปรียบเทียบแล้วเกิดจากค่าใช้จ่ายทั้งสองงบประมาณลดลงเนื่องจากสถานการณ์โควิดทำให้มีการจัดตรวจประกันคุณภาพออนไลน์ทำให้ไม่มีค่าใช้จ่ายในการเดินทางของผู้ประเมิน

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563							ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562							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	111,644,744.72	28,300,294.20	3,249,123.82	51,818,651.96	195,012,814.70	7,641.19 FTES	25,521.26	101,992,696.53	38,648,656.47	2,211,263.51	63,286,592.07	206,139,208.59	6,032.37 FTES	34,172.18	-5.71 %	21.05 %	-25.32 %
1.1 กลุ่มสาขาวิชา วิทยาศาสตร์กายภาพระดับ ปริญญาตรี (คณะ วิทยาศาสตร์)	60,488,988.60	17,846,788.24	1,372,957.42	25,698,614.77	105,407,349.03	3,933.72 FTES	26,795.84	58,301,435.48	23,465,469.14	879,354.10	29,956,408.05	112,602,666.77	4,220.10 FTES	26,682.46	-6.83 %	-7.28 %	0.42 %
1.2 กลุ่มสาขาวิชา เกษตรศาสตร์ระดับ ปริญญาตรี (คณะ เทคโนโลยีการเกษตร)	16,041,700.12	3,228,448.35	765,194.55	10,716,938.10	30,752,281.12	1,173.38 FTES	26,208.29	13,262,410.45	4,795,925.52	475,980.94	13,780,248.28	32,314,565.20	548.78 FTES	58,884.37	-5.08 %	53.23 %	-55.49 %
1.3 กลุ่มสาขาวิชา วิศวกรรมศาสตร์ระดับปริญญา ตรี(คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม)	32,464,743.24	4,451,514.07	1,110,971.85	12,105,630.68	50,132,859.84	2,462.26 FTES	20,360.51	28,328,831.37	7,659,784.33	855,928.47	15,416,912.18	52,261,456.35	1,227.71 FTES	42,568.24	-4.25 %	50.14 %	-52.17 %
1.4 กลุ่มสาขาวิชา วิทยาศาสตร์สุขภาพปริญญาตรี (คณะพยาบาลศาสตร์)	2,649,312.76	2,773,543.54	0.00	3,297,468.41	8,720,324.71	71.83	121,402.27	2,100,019.23	2,727,477.48	0.00	4,133,023.56	8,960,520.27	35.78	250433.7694	- 3 %	50.19 %	-51.52 %
2. ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์	196,932,126.15	66,660,488.51	3,727,329.29	48,997,682.85	316,317,626.80	25,802.89 FTES	12,259.00	184,628,822.59	74,647,139.25	2,771,651.91	60,007,434.82	322,055,048.58	14,343.20 FTES	22,453.50	-1.81 %	44.41 %	-45.40 %
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุ ศาสตร์ระดับปริญญาตรี	70,903,718.44	26,872,694.92	1,670,068.24	17,024,870.55	116,471,352.15	8,712.92 FTES	13,367.66	55,896,309.21	28,449,170.09	1,141,988.03	20,342,992.34	105,830,459.68	3,744.77 FTES	28,260.87	9.14 %	57.02 %	-52.70 %
2.2 กลุ่มสาขาวิชา สังคมศาสตร์ระดับปริญญา ตรี (คณะมนุษยศาสตร์ และสังคมศาสตร์)	61,863,243.28	19,385,085.19	1,078,934.44	20,193,483.41	102,520,746.32	13,883.65 FTES	7,384.28	54,144,214.61	23,173,826.75	911,956.17	25,626,948.48	103,856,946.01	6,847.26 FTES	15,167.67	-1.30 %	50.68 %	-51.32 %
2.3 กลุ่มสาขาวิชา บริหารธุรกิจระดับปริญญา ตรี (คณะวิทยาการจัดการ)	43,293,725.00	13,013,371.69	978,326.61	11,150,440.89	68,435,864.19	3,188.65 FTES	21,462.33	38,102,766.73	14,024,671.49	717,707.71	13,305,420.70	66,150,566.64	3,733.50 FTES	17,718.11	3.34 %	-17.09 %	21.13 %
2.4 กลุ่มสาขาวิชาครุ ศาสตร์ระดับปริญญาโท	20,871,439.43	7,389,336.71	0.00	628,888.00	28,889,664.15	17.67 FTES	1,634,955.53	36,485,532.04	8,999,470.92	0.00	732,073.30	46,217,076.26	17.67 FTES	2,615,567.42	-59.98 %	0.00 %	-37.49 %
3. ผลงานการให้บริการ วิชาการ	38,572,108.86	11,870,097.84	0.00	0.00	50,442,206.70	121.00 โครงการ	416,877.74	35,827,689.89	14,161,974.47	0.00	0.00	49,989,664.36	116.00 โครงการ	430,945.38	0.90 %	4.13 %	-3.26 %
4. ผลงานทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม	20,148,320.72	11,236,732.24	56,724.81	876,793.25	32,318,571.02	65.00 โครงการ	497,208.78	17,609,962.53	14,014,606.71	35,224.55	938,121.51	32,597,915.30	68.00 โครงการ	479,381.11	-0.86 %	-4.62 %	3.72 %
5. ผลงานวิจัยเพื่อ ถ่ายทอดเทคโนโลยี	22,839,343.69	7,540,304.45	36,104.64	2,430,253.02	32,846,005.80	102.00 โครงการ	322,019.66	23,434,581.85	10,692,921.80	25,980.87	3,199,040.91	37,352,525.44	91.00 โครงการ	410,467.31	-13.72 %	10.78 %	-21.55 %
6. สนับสนุนการจัด การศึกษาโดยไม่เสีย ค่าใช้จ่าย 15 ปี	5,268,540.31	12,047,250.77	0.00	4,943,923.07	22,259,714.16	745.00 คน	29,878.81	4,398,370.08	16,061,836.35	0.00	6,686,191.11	27,146,397.53	756.00 คน	35,907.93	-21.95 %	-1.48 %	-16.79 %
รวม	395,405,184.46	137,655,168.01	7,069,282.56	109,067,304.15	649,196,939.18	34,477.08	1,303,765.26	367,892,123.47	168,227,135.05	5,044,120.84	134,117,380.42	675,280,759.80		1,413,327.41	-43.16 %	#	#

สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในต้นทุนผลผลิต

1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 1.2 กลุ่มการจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ระดับปริญญาตรี มีปริมาณเพิ่มขึ้น 53.23 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 55.49 จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบแล้วเนื่องจากสาขานี้มีจำนวนนักเรียนที่ลงทะเบียนเรียนและค่าใช้จ่ายลดลงเล็กน้อยส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 1.3 กลุ่มการจัดการเรียนการสอนสาขาวิศวกรรมศาสตร์ระดับปริญญาตรี มีปริมาณเพิ่มขึ้น 50.14 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 52.17 จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบแล้วเนื่องจากสาขานี้มีจำนวนนักเรียนที่ลงทะเบียนเรียนและค่าใช้จ่ายลดลงเล็กน้อยส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

3. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 1.4 กลุ่มการจัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพระดับปริญญาตรี มีปริมาณเพิ่มขึ้น 50.19 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 51.52 จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบแล้วเนื่องจากสาขานี้มีจำนวนนักเรียนที่ลงทะเบียนเรียนและค่าใช้จ่ายลดลงเล็กน้อยส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

4. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ประกอบด้วย 2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ระดับปริญญาตรี (คณะครุศาสตร์) ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 9.14 ปริมาณเพิ่มขึ้นร้อยละ 57.02 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 52.70 จากการวิเคราะห์และเปรียบเทียบแล้ว เกิดจากการจำนวนนักศึกษาที่ลดลงแต่ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น ทำให้ค่าใช้จ่ายต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

5. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ประกอบด้วย 2.1 2.2 กลุ่มจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 1.30 ปริมาณเพิ่มขึ้นร้อยละ 50.68 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 51.32 จากการวิเคราะห์และเปรียบเทียบแล้ว เกิดจากการจำนวนนักศึกษาที่ลดลงแต่ค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น ทำให้ค่าใช้จ่ายต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

6. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ประกอบด้วย 2.3 กลุ่มจัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจระดับปริญญาตรี ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 3.34 ปริมาณลดลงร้อยละ 17.09 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 21.13 จากการวิเคราะห์และเปรียบเทียบแล้วเนื่องจากสาขานี้มีปริมาณนักศึกษาลงทะเบียนเรียนน้อยลง แต่ค่าใช้จ่ายเงินในงบประมาณเพิ่มขึ้น เนื่องด้วยมีการจัดโครงการบริการวิชาการเพิ่มขึ้น

7. **ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์** ประกอบด้วย 2.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ระดับปริญญาโท ต้นทุนรวมลดลงร้อยละ 59.98 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 37.49 จากการวิเคราะห์และเปรียบเทียบแล้วเนื่องจากสาขามีการใช้จ่ายจากเงินประมาณลดลงเนื่องจากสถานการณ์โควิดทำให้จัดกิจกรรมศึกษาดูงานและกิจกรรมรวมกลุ่มไม่ได้

8. **ดำเนินการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี** ต้นทุนรวมลดลง 13.72 ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 21.55 จากการวิเคราะห์และเปรียบเทียบแล้วเกิดจากเงินในงบประมาณมีการใช้จ่ายลดลงเนื่องจากสถานการณ์โควิดทำให้บางโครงการที่วางแผนไว้ไม่สามารถจัดได้