



ที่ ศธ ๐๕๖๒.๐๑/ ๑๐ ๕๖๔

มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม
ถนนรัชดาภิเษก เขตจตุจักร
กรุงเทพฯ ๑๐๙๐๐

๓๑ มีนาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ส่งข้อมูลการจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตสำหรับสถาบันอุดมศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง/ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ/เลขาธิการคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.)

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙
๒. แผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) จำนวน ๑ แผ่น

ตามที่ กรมบัญชีกลาง ขอให้ส่วนราชการรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รายงานผลการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยกำหนดส่งผลการดำเนินงานให้กรมบัญชีกลางในรูปแบบแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) เป็นไฟล์ Excel เอกสารประกอบการดำเนินงาน เป็นไฟล์ PDF นั้น

บัดนี้ มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งข้อมูลการจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตสำหรับสถาบันอุดมศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ตามสิ่งที่แนบมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

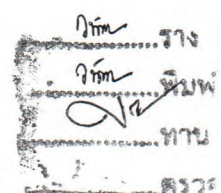
(นายราเชนทร์ เหมือนชอบ)

รองอธิการบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม

งานบัญชี กองคลัง

โทร. ๐ ๒๙๔๒ ๖๘๐๐ ต่อ ๑๑๕๓ , ๐ ๒๕๑๓ ๘๑๒๔

สำนักงบประมาณ



รูปแบบรายงานต้นทุนผลผลิต

ปีงบประมาณ 2559

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

หน่วย : บาท

รายได้

รายได้จากรัฐบาล	605,759,700.94
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	281,507,450.18
รายได้อื่น	42,152,642.70
รายได้รวม	<u>929,419,793.82</u>
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	<u>147,606,379.79</u>

ตารางที่ 2 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง(ถ้ามี)	รวม
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	298,617,529.94	78,428,122.48		377,045,652.42
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	9,000.00	-		9,000.00
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	59,960.00	333,935.00		393,895.00
4. ค่าตอบแทน	8,992,924.93	69,057,669.27		78,050,594.20
5. ค่าใช้สอย	8,981,447.16	89,913,862.56		98,895,309.72
6. ค่าวัสดุ	18,408,232.09	20,545,312.20		38,953,544.29
7. ค่าสาธารณูปโภค	15,954,133.62	15,553,503.69		31,507,637.31
8. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,600,711.70	28,721,120.16		34,321,831.86
9. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	6,243,304.00	-		6,243,304.00
10. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	-	2,800.00		2,800.00
รวม	362,867,243.44	302,556,325.36		665,423,568.80

หมายเหตุ (กรณีที่ต้นทุนผลผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่เสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ต้องมีการกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินและต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน

781,813,414.03

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

ค่าใช้จ่ายจากงบสวัสดิการ (ค่ารักษา+ใน)

116,389,845.23

ค่าใช้จ่ายจากบำเหน็จบำนาญ

บวก ค่าใช้จ่ายเงินเบิกเกินส่งคืน

รวมค่าใช้จ่ายผลผลิตของหน่วยงาน

665,423,568.80

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	176,084,866.20	65,850,185.36		7,885,695.38	249,820,746.94	2,026	FTEs	123,334.38
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	169,992,439.30	200,840,026.97		25,439,048.46	396,271,514.72	7,405	FTEs	53,512.01
ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	2,357,114.38	1,648,951.67		217,865.86	4,223,931.91	44	โครงการ	95,998.45
การให้บริการวิชาการ	3,478,144.80	107,954.96		195,026.42	3,781,126.18	63	โครงการ	60,017.88
ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	5,353,967.06	5,388,086.24		584,195.74	11,326,249.04	56	เรื่อง	202,254.45
รวม	357,266,531.74	273,835,205.20			665,423,568.80			

หน่วย : บาท

ที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ 2559

หน่วย : บาท.

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
จัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี								
สาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ	144,476,889.77	54,234,648.08		6,462,173.74	205,173,711.59	1,724	FTES	119,006.37
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	12,556,065.22	6,535,018.74		563,263.96	19,654,347.91	107	FTES	183,685.49
วิทยาลัยการแพทย์ทางเลือก	19,051,911.21	5,080,518.54		860,257.68	24,992,687.44	195	FTES	128,497.11
จัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์					-			
สาขาบริหารธุรกิจ	78,864,678.68	78,941,657.93		11,412,816.29	169,219,152.89	2,595	FTES	65,201.22
สาขาครุศาสตร์บัณฑิต	27,109,174.12	38,363,148.04		3,953,088.85	69,425,411.01	1,295	FTES	53,629.34
สาขาวิชาสังคม	64,018,586.50	76,380,261.68		9,531,108.87	149,929,957.05	3,515	FTES	42,649.43
บัณฑิตวิทยาลัย	-	7,154,959.32		542,034.45	7,696,993.77	14	FTES	535,629.35
บำรุงศิลปวัฒนธรรม	2,357,114.38	1,648,951.67		217,865.86	4,223,931.91	44	โครงการ	95,998.45
ให้บริการวิชาการ	3,478,144.80	107,954.96		195,026.42	3,781,126.18	63	โครงการ	60,017.88
วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	5,353,967.06	5,388,086.24		584,195.74	11,326,249.04	56	เรื่อง	202,254.45
รวม	357,266,531.74	273,835,205.20			665,423,568.80			

ตารางที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ 2558

	2559	2558	หน่วย : บาท เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
รายได้:			
รายได้จากรัฐบาล	605,759,700.94	452,222,521.07	33.95%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	281,507,450.18	280,742,387.13	0.27%
รายได้อื่น	42,152,642.70	45,537,153.29	-7.43%
รายได้รวม	929,419,793.82	778,502,061.49	19.39%
รายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	147,606,379.79	58,535,429.72	152.17%

วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้

1. รายได้งบประมาณที่ได้รับจากรัฐบาลเพิ่มขึ้น 33.959% เนื่องจากได้รับจัดสรรในปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น
2. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เพิ่มขึ้น 0.27% เนื่องจากมีการปรับปรุงระบบการรับชำระเงินผ่านธนาคารของนักศึกษา จึงทำให้มีรายได้เกิดขึ้นในปีงบประมาณมากขึ้น
3. รายได้อื่นลดลง 7.43 % เนื่องจากการจัดการลงทุนในเรื่องของบัญชีเงินฝากธนาคารพบปัญหาดอกเบี้ยในท้องตลาดลดลง
อย่างไรก็ตามเมื่อพิจารณารายได้รวมจะพบว่า มีรายได้ทั้งหมดเพิ่มขึ้น 19.39% และรายได้สูงต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมเพิ่มขึ้น 152.17%

ที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ 2558

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558				เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง คำรักษาพยาบาล	รวม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง คำรักษาพยาบาล	รวม	
จ่ายด้านบุคลากร	298,617,529.94	78,428,122.48		377,045,652.42	263,407,075.22	30,871,920.31		294,278,995.53	28%
ตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	64,249,713.50	224,125,402.88		288,375,116.38	58,875,889.09	216,651,886.64		275,527,775.73	5%
จ่ายอื่น ๆ		2,800.00		2,800.00	29,543,687.80	18,952,405.80		48,496,093.60	-100%
รวม	362,867,243.44	302,556,325.36	-	665,423,568.80	351,826,652.11	266,476,212.75	-	618,302,864.86	108%

สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน

จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 28% เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีการปรับฐานเงินเดือนข้าราชการ และขึ้นเงินเดือนของอาจารย์และเจ้าหน้าที่ตำแหน่งพนักงานมหาวิทยาลัย
 ภาย ในการตอบแทน และซ่อมแซม ซื่อวัสดุ เพิ่มขึ้น 5% เนื่องจากมีครุภัณฑ์เก่าและมีค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมมากขึ้น รวมถึงมีการก่อสร้างอาคารและปรับปรุงซ่อมแซมสถานที่
 จ่ายอื่นลดลง 100% เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีการจัดประเภทค่าใช้จ่ายใหม่ได้ตรงตามวัตถุประสงค์ของงบจ่ายแต่ละรายการ

ร่างที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ 2558

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559						
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย
การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี	176,084,866.20	65,850,185.36		7,885,695.38	249,820,746.94	2,025.56 FTES	123,334.38
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	169,992,439.30	200,840,026.97		25,439,048.46	396,271,514.72	7,405.28 FTES	53,512.01
ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	2,357,114.38	1,648,951.67		217,865.86	4,223,931.91	44 โครงการ	95,998.45
การให้บริการวิชาการ	3,478,144.80	107,954.96		195,026.42	3,781,126.18	63 โครงการ	60,017.88
ลงนามวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	5,353,967.06	5,388,086.24		584,195.74	11,326,249.04	56 เรื่อง	202,254.45
รวม	357,266,531.74	273,835,205.20		34,321,831.86	665,423,568.80		

ร่างที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ 2558(ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558						
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย
การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี	142,285,169.80	70,135,360.38		18,078,002.82	230,498,533.00	2,255 FTES	102,229.24
การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	168,948,817.84	167,509,155.90		28,634,182.36	365,092,156.10	8,634 FTES	42,283.97
ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	2,348,665.23	2,575,008.35		419,028.16	5,342,701.74	39 โครงการ	136,992.35
การให้บริการวิชาการ	3,896,987.25	2,772,285.53		567,587.00	7,236,859.78	56 โครงการ	129,229.64
งานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	4,803,324.19	4,565,047.79		797,293.25	10,165,665.23	40 เรื่อง	254,141.63
รวม	322,282,964.31	247,556,857.95			618,335,915.86		

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ 2558 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
1.การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	8.38%	-10.16%	20.64%
2.การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	8.54%	-14.23%	26.55%
3.ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	-20.94%	12.82%	-29.92%
4.บริการวิชาการ	-47.75%	12.50%	-53.56%
5.ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	11.42%	40.00%	-20.42%

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรม

1. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 8.38% สาเหตุมาจากมีจำนวนนักศึกษา (FTES) ลดลง 10.16% เมื่อพิจารณาต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษพบว่า การเพิ่มขึ้นของต้นทุนรวมดังกล่าวส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 20.64%
2. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 8.54% สาเหตุมาจากมีจำนวนนักศึกษา (FTES) ลดลง 14.23% เมื่อพิจารณาต้นทุนต่อหน่วยนักศึกษพบว่า การเพิ่มขึ้นของต้นทุนรวมดังกล่าวส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 26.55%
3. กิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมมีต้นทุนรวมลดลง 20.94% และจำนวนโครงการเพิ่มขึ้น 12.82% ส่งผลให้ต้นทุนต่อโครงการลดลง 29.92% มาจากนโยบายการบริหารจัดการเรื่องโครงการศิลปวัฒนธรรมโดยเน้นการมีส่วนร่วมของบุคลากรภายในมหาวิทยาลัยฯ
4. กิจกรรมบริการวิชาการมีต้นทุนรวมลดลง 47.75% และจำนวนโครงการเพิ่ม 12.50% ส่งผลให้ต้นทุนต่อโครงการลดลง 53.56% มาจากการจัดโครงการบริการวิชาการเชิงบูรณาการและเป็นไปตามความต้องการของสังคม
5. กิจกรรมผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 11.42% จำนวนวิจัยเพิ่มขึ้น 40% และส่งผลให้ต้นทุนต่อโครงการวิจัยลดลง 20.42%

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ 2558 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น/(ลดลง)
I. การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี			
1.1 สาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ	4.44%	-11.20%	17.62%
1.2 สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	31.89%	-9.13%	45.14%
1.3 วิทยาลัยการแพทย์ทางเลือก	30.48%	-0.45%	31.08%
II. การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์			
2.1 สาขาบริหารธุรกิจ	36.56%	-12.98%	56.94%
2.2 สาขาศึกษาศาสตร์	11.13%	-11.56%	25.66%
2.3 สาขาวิชาสังคมศาสตร์	-12.04%	-15.29%	3.84%
2.4 บัณฑิตวิทยาลัย	-6.80%	-62.31%	147.27%
III. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	-20.94%	12.82%	-29.92%
IV. การให้บริการวิชาการ	-47.75%	12.50%	-53.56%
ผลงานวิจัยเพื่อองค์ความรู้	11.42%	40.00%	-20.42%

วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต

ผลผลิตการจัดการจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี 1) ต้นทุนรวม สาขาวิทยาศาสตร์กายภาพเพิ่มขึ้น 4.44% และสาขาวิชาเกษตรศาสตร์เพิ่มขึ้น 31.89% ส่วนวิทยาลัยแพทย์เลือกเพิ่มขึ้น 30.48% 2) ปริมาณนักศึกษา (FTES) สาขาวิทยาศาสตร์ลดลง 11.20% สาขาวิชาเกษตรศาสตร์ลดลง 9.13% และวิทยาลัยการแพทย์ทางเลือก ลดลง 0.45% 3) ต้นทุนหน่วย สาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ เพิ่มขึ้น 17.62% สาขาวิชาเกษตรศาสตร์ เพิ่มขึ้น 45.14% และวิทยาลัยการแพทย์ทางเลือก เพิ่มขึ้น 31.08%

ผลผลิตการจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ 1) ต้นทุนรวม สาขาบริหารธุรกิจเพิ่มขึ้น 36.56% สาขาศึกษาศาสตร์ เพิ่มขึ้น 11.13% และสาขาวิชาสังคมศาสตร์ ลดลง 12.04% รวมทั้งพิชิตวิทยาลัย ลดลง 6.80% 2) ปริมาณนักศึกษา (FTES) สาขาบริหารธุรกิจ ลดลง 12.98% สาขาศึกษาศาสตร์ ลดลง 11.56% และสาขาวิชาสังคมศาสตร์ ลดลง 15.29% รวมทั้งสาขาบัณฑิตวิทยาลัย ลดลง 62.31% 3) ต้นทุนต่อหน่วย สาขาบริหารธุรกิจ เพิ่มขึ้น 56.94% สาขาศึกษาศาสตร์ เพิ่มขึ้น 25.66% และสาขาวิชาสังคมศาสตร์ ลดลง 3.84% ส่วนบัณฑิตวิทยาลัย เพิ่มขึ้น 17.62%

เนื่องจากปีงบประมาณ 2559 มีปริมาณนักศึกษา (FTES) ลดลง 20.94% และจำนวนโครงการเพิ่มขึ้น 12.82% ส่งผลให้ต้นทุนต่อโครงการลดลง 29.92% มาจากนโยบายการบริหาร

การเรื่องโครงการศิลปวัฒนธรรม

กิจกรรมบริการวิชาการมีต้นทุนรวมลดลง 47.75% และจำนวนโครงการเพิ่ม 12.50% ส่งผลให้ต้นทุนต่อโครงการลดลง 53.56% มาจากการจัดโครงการบริการวิชาการเชิงบูรณาการ

เป็นไปตามความต้องการของสังคม

กิจกรรมผลงานวิจัยเพื่อองค์ความรู้มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 11.42% จำนวนวิจัยเพิ่มขึ้น 40% และส่งผลให้ต้นทุนต่อโครงการวิจัยลดลง 20.42%

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนเฉลี่ยผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ 2558

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ 2559											
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม 2559	ต้นทุนรวม 2558	ปริมาณ 59	ปริมาณ 58	ต้นทุน ต่อหน่วย 59	ต้นทุน ต่อหน่วย 58		
1. การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี												
1.1 สาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ	144,476,889.77	54,234,648.08		6462173.743	205,173,711.59	196,442,808.07	1,724 FTES	1,942 FTES	119,006.37	101,176.60	-11.20%	17.62%
1.2 สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	12,556,065.22	6,535,018.74		563263.9554	19,654,347.91	14,901,740.66	107 FTES	118 FTES	183,685.49	126,554.06	-9.13%	45.14%
1.3 วิทยาลัยการแพทย์ทางเลือก	19,051,911.21	5,080,518.54		860257.6773	24,992,687.44	19,153,984.28	195 FTES	195 FTES	128,497.11	98,030.06	-0.45%	31.08%
2. การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์												
2.1 สาขาบริหารธุรกิจ	78,864,678.68	78,941,657.93		11412816.29	169,219,152.89	123,913,366.30	2,595 FTES	2,983 FTES	65,201.22	41,546.04	-12.98%	56.94%
2.2 สาขาเศรษฐศาสตร์บัณฑิต	27,109,174.12	38,363,148.04		3953088.851	69,425,411.01	62,469,976.60	1,295 FTES	1,464 FTES	53,629.34	42,678.04	-11.56%	25.66%
2.3 สาขาวิชาสังคมศาสตร์	64,018,586.50	76,380,261.68		9531108.869	149,929,957.05	170,450,159.77	3,515 FTES	4,150 FTES	42,649.43	41,073.70	-15.29%	3.84%
2.4 บัณฑิตวิทยาลัย	-	7,154,959.32		542034.45	7,696,993.77	8,258,653.43	14 FTES	38 FTES	535,629.35	216,620.42	-62.31%	147.27%
3. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	2,357,114.38	1,648,951.67		217865.8643	4,223,931.91	5,342,701.74	44 โครงการ	39 โครงการ	95,998.45	136,992.35	12.82%	-29.92%
4. การให้บริการวิชาการ	3,478,144.80	107,954.96		195026.4209	3,781,126.18	7,236,859.78	63 โครงการ	56 โครงการ	60,017.88	129,229.64	12.50%	-53.56%
5. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	5,353,967.06	5,388,086.24		584195.7415	11,326,249.04	10,165,665.23	56 เรื่อง	40 เรื่อง	202,254.45	254,141.63	40.00%	-20.42%
รวม	357,266,531.74	273,835,205.20		665,423,568.80	618,335,915.86							

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และ 2558

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ 2558										
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	ปริมาณ	ต้นทุนรวม	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม
1. การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี											
1.1 สาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ	122,110,375.35	58,925,420.82		15,407,011.89	196,442,808.07	1,942 FTES	101,176.60				
1.2 สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	7,589,482.16	6,143,514.79		1,168,743.71	14,901,740.66	118 FTES	126,554.06				
1.3 วิทยาลัยการแพทย์ทางเลือก	12,585,312.28	5,066,424.77		1,502,247.23	19,153,984.28	195 FTES	98,030.06				
2. การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์											
2.1 สาขาบริหารธุรกิจ	59,189,228.90	55,005,610.54		9,718,526.87	123,913,366.30	2,983 FTES	41,546.04				
2.2 สาขาเศรษฐศาสตร์บัณฑิต	28,870,312.17	28,700,143.39		4,899,521.04	62,469,976.60	1,464 FTES	42,678.04				
2.3 สาขาวิชาสังคมศาสตร์	80,171,330.11	76,910,421.50		13,368,408.16	170,450,159.77	4,150 FTES	41,073.70				
2.4 บัณฑิตวิทยาลัย	717,946.67	6,892,980.47		647,726.29	8,258,653.43	38 FTES	216,620.42				
3. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	2,348,665.23	2,575,008.35		419,028.16	5,342,701.74	39 โครงการ	136,992.35				
4. การให้บริการวิชาการ	3,896,987.25	2,772,285.53		567,587.00	7,236,859.78	56 โครงการ	129,229.64				
5. ผลงานวิจัยเพื่อสังคมความรู้	4,803,324.19	4,565,047.79		797,293.25	10,165,665.23	40 เรื่อง	254,141.63				
รวม	322,282,964.31	247,556,857.95			618,335,915.86						