รายงาน

การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

นางสาวชัญญานุชพสิษฐ์ ประชาริโก

รายงานนี้ได้รับทุนสนับสนุนการพัฒนางานประจำสู่งานวิจัย (Routine to Research)
สำหรับบุคลากรสายสนับสนุนของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
จากเงินรายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559
เดือนตุลาคม ปี พ.ศ. 2562
ลิขสิทธิ์ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ใบรับรองการตรวจสอบ
รายงานการพัฒนางานประจำสู่งานวิจัยของที่ปรึกษา

การให้ทุนสนับสนุนการพัฒนางานประจำสู่งานวิจัย (Routine to Research)
สำหรับบุคลากรสายสนับสนุนของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จากเงินรายได้
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ชื่อเรื่องในการพัฒนางานประจำสู่งานวิจัย

การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ผู้รับผิดชอบโครงการวิจัย

หัวหน้าโครงการวิจัย

น.ส.ชัญญานุชพสิษฐ์ ประชาริโก

หน่วยงานที่สังกัด กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ลงชื่อ .....หัวหน้าโครงการ

(นางสาวชัญญานุชพสิษฐ์ ประชาริโก)

31 / ตุลาคม / 2562

ข้าพเจ้าขอรับรองว่ารายงานการพัฒนางานประจำสู่งานวิจัยฉบับนี้ ได้รับการตรวจสอบความถูกต้องแล้ว

ลงชื่อ .....ที่ปรึกษาโครงการ

(นายเกษม บุตรดี)

31 / ตุลาคม / 2562

กิตติกรรมประกาศ

รายงานวิจัยฉบับนี้สำเร็จได้ ด้วยความกรุณาเป็นอย่างยิ่งจากท่านผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ที่ได้ให้โอกาสผู้วิจัยได้พัฒนางานประจำสู่งานวิจัยจนสำเร็จลุล่วงด้วยดี และขอขอบคุณ คุณอมรรัตน์ ตุ่นกลิ่น เป็นที่ปรึกษาคอยติดตามการทำวิจัย อีกทั้งยังเป็นผู้ที่ปูพื้นฐานความรู้ทางด้านงบประมาณ การเงิน บัญชี และทักษะอื่นๆในการปฏิบัติงาน ตลอดจนทำให้มีความรู้ความเข้าใจในการทำรายงานฉบับนี้ได้เสร็จสมบูรณ์ ขอขอบคุณ คุณปรีชา ศรีวิไล ที่ได้ให้ความกรุณาในการวิเคราะห์ข้อมูลที่ใช้ในการวิจัย ผู้วิจัยรู้สึกซาบซึ้งในความกรุณาของทั้งสามท่านเป็นอย่างยิ่ง ขอขอบคุณ คุณภานุวัฒิ ศักดิ์ดา ในการช่วยวิเคราะห์ข้อมูล และใช้เครื่องมือทางด้านสารสนเทศที่ทันสมัย ทำให้การจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ฉบับนี้ มีความละเอียดและมีเนื้อหาในการคำนวณสมบูรณ์เป็นอย่างมาก ขอขอบคุณเพื่อนร่วมงานทุกคนที่มีส่วนเกี่ยวข้องและคอยให้กำลังใจตลอดมา

ชัญญานุชพสิษฐ์ ประชาริโก

สารบัญ

	หน้า
ใบรับรองการตรวจสอบรายงานการพัฒนางานประจำสู่งานวิจัยของที่ปรึกษา.....	ก
กิตติกรรมประกาศ.....	ข
บทที่ 1 บทนำ	
ความสำคัญและที่มาของปัญหาการวิจัย.....	1
วัตถุประสงค์ของการวิจัย.....	1
ขอบเขตของการวิจัย.....	1
ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย.....	3
นิยามศัพท์เฉพาะ.....	3
บทที่ 2 แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง	**7**
แนวคิด.....	7
งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง.....	8
ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานที่นำมาใช้.....	15
แนวทางการกำหนดผลผลิตหน่วยงานภาครัฐ.....	17
การวิเคราะห์ผลผลิตของหน่วยงานภาครัฐ.....	17
บทที่ 3 วิธีดำเนินการวิจัย	**20**
แหล่งที่มาของข้อมูล.....	21
วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล.....	21
วิธีวิเคราะห์ข้อมูล.....	22
บทที่ 4 ผลการวิเคราะห์ข้อมูล	**29**
รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งงประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ พ.ศ. 2557.....	64
การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย.....	66
การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรม.....	80
การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต.....	82
บทที่ 5 สรุปผลการวิจัย	**83**
สรุปผลการวิจัย.....	83
ปัญหาและอุปสรรค.....	86
ปัจจัยสนับสนุน.....	86
ข้อเสนอแนะ.....	86
บรรณานุกรม.....	87
ภาคผนวก	88
ประวัติผู้วิจัย	89

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 3-1 การกำหนดผลผลิตและกิจกรรม	23
ตารางที่ 4-1 ตารางการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558	32
ตารางที่ 4-2 ตารางแสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558	42
ตารางที่ 4-3 ค่า FTES ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558	48
ตารางที่ 4-4 ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558	50
ตารางที่ 4-5 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน	53
ตารางที่ 4-6 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน	53
ตารางที่ 4-7 รายงานต้นทุนกิจกรรม	55
ตารางที่ 4-8 รายงานต้นทุนผลผลิต	61
ตารางที่ 4-9 รายงานต้นทุนผลผลิต	64
ตารางที่ 4-10 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ 2557	65
ตารางที่ 4-11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ พ.ศ.2557	67
ตารางที่ 4-12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557	72
ตารางที่ 4-13 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ 2557 (ต่อ)	77
ตารางที่ 4-14 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ 2557	81

สารบัญภาพ

	หน้า
รูปที่ 2.1 กระบวนการนำส่งผลผลิต.....	10
รูปที่ 2.2 การคำนวณต้นทุนกิจกรรม (Activity Based Costing/ABC)	11

บทที่ 1

บทนำ

1. ความสำคัญและที่มาของปัญหาการวิจัย

ตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐรวมทั้งมหาวิทยาลัย มีการบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจ และตามนโยบายการปฏิรูประบบบริหารภาครัฐ ด้านการปรับเปลี่ยนระบบงบประมาณการเงินและการพัสดุ ได้ใช้ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Based Budgeting : SPBB) และให้หน่วยงานใช้ต้นทุนผลผลิตเป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุน ในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้น โดยหน่วยงานต้องคำนวณต้นทุนผลผลิตที่สามารถสะท้อนค่าใช้จ่ายจริงครอบคลุมทั้งเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ โดยการคำนวณนั้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำแผนการลดรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะดังกล่าว เพื่อเสนอ สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) ทราบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นหน่วยงานของรัฐต้องดำเนินงานตามที่พระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 แม้ว่าการคำนวณต้นทุนผลผลิตจะเป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด แต่โดยแท้ที่จริงแล้ว ถ้ามหาวิทยาลัยได้มีการนำผลที่ได้มาวิเคราะห์เพื่อใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ และเกิดประโยชน์ต่อมหาวิทยาลัยทั้งการจัดสรรงบประมาณที่เหมาะสมในแต่ละหน่วยงาน รวมทั้งให้แต่ละหน่วยงานมีการบริหารงบประมาณอย่างคุ้มค่าและมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร จึงมีความจำเป็นต้องดำเนินการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพื่อจะทราบผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพอย่างไร อีกทั้งยังเป็นแนวทางการจัดสรรงบประมาณในปีงบประมาณถัดไป

2. วัตถุประสงค์ของการวิจัย

2.1 เพื่อให้เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ที่กำหนดให้ทุกส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะ

2.2 เพื่อให้ได้ข้อมูลผลการดำเนินงานที่แสดงให้เห็นความคุ้มค่า/คุ้มทุน ของการใช้ทรัพยากรในการบริหารจัดการตามภารกิจของมหาวิทยาลัย

3. ขอบเขตของการวิจัย

ขอบเขตงบประมาณที่นำมาคำนวณ เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ตุลาคม 2557 – กันยายน 2558) ที่รายงานจากระบบบริหารงบประมาณ (FNS) ที่เป็นงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้ของ

มหาวิทยาลัย **ยกเว้นงบลงทุน** โดยแยกค่าใช้จ่ายออกเป็น 2 ส่วน ได้แก่ ค่าใช้จ่ายทางตรง และค่าใช้จ่ายทางอ้อม

ค่าใช้จ่ายทางตรง หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุได้ว่าเป็นต้นทุนของศูนย์ต้นทุนใด ได้แก่ เงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่สามารถระบุหน่วยงานที่ใช้งบประมาณได้

ค่าใช้จ่ายทางอ้อม หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุได้โดยตรงว่า เป็นต้นทุนของศูนย์ต้นทุนใด จำเป็นต้องใช้เกณฑ์การปันส่วนในการระบุต้นทุน ได้แก่ งานบริหารงานทั่วไป งานกิจการนักศึกษา และงานบริการการศึกษา

ค่าใช้จ่ายทางอ้อมจากส่วนกลางมหาวิทยาลัย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถระบุได้โดยตรงว่าเป็นต้นทุนของศูนย์ต้นทุนใด จำเป็นต้องใช้เกณฑ์การปันส่วนในการระบุต้นทุน ได้แก่ สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ สถาบันภาษาศิลปะ และวัฒนธรรม สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ศูนย์วิทยาศาสตร์ และศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม

หน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุนในการผลิตบัณฑิต มี 2 ส่วน ดังนี้

หน่วยงานหลัก ได้แก่

1. คณะครุศาสตร์
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์
3. คณะวิทยาการจัดการ
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม
6. คณะเทคโนโลยีการเกษตร
7. บัณฑิตวิทยาลัย

หน่วยงานสนับสนุน ได้แก่

1. สำนักงานอธิการบดี
2. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
3. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
4. สถาบันภาษาศิลปะ และวัฒนธรรม
5. สถาบันวิจัยและพัฒนา
6. ศูนย์วิทยาศาสตร์
7. ศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม

4. ประโยชน์ที่ได้รับจากการวิจัย (Anticipated outcomes)

4.1 ใช้ในการวัดผลการดำเนินงานตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย

4.2 นำข้อมูลที่ได้ไปปรับปรุงกระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

4.3 วัดความคุ้มค่าของผลผลิตและทรัพยากรในการบริหารจัดการตามภารกิจของมหาวิทยาลัย

4.4 ใช้เป็นข้อมูลการตัดสินใจสำหรับผู้บริหาร

5. นิยามศัพท์เฉพาะ (Distinctive definition)

ต้นทุน (Cost) หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ ซึ่งอาจเป็นเงินสด สินทรัพย์อื่น หรือการก่อหนี้ผูกพัน ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าและบริการ

ต้นทุนทางตรง (Direct Cost) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุเข้าสำนัก กอง ศูนย์ กลุ่มที่เป็นผู้ผลิตผลผลิตได้อย่างเจาะจงว่าใช้ไปเท่าไรในการผลิตผลผลิตใด

ต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost) หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หลาย ๆ สำนัก กอง ศูนย์ กลุ่มใช้ร่วมกันในการผลิตผลผลิต ไม่เป็นค่าใช้จ่ายเฉพาะของ Cost Center ใดเพียงแห่งเดียว

การปันส่วนต้นทุน (Allocation) หมายถึง การแบ่งส่วนค่าใช้จ่ายไปยังกิจกรรม กระบวนการผลิต การดำเนินงาน หรือผลผลิตตามเกณฑ์ต่าง ๆ

ต้นทุนรวม (Full Cost) หมายถึง ผลรวมของต้นทุนทั้งหมดที่เกิดขึ้นในการผลิตผลผลิตของหน่วยงาน โดยไม่ต้องคำนึงแหล่งเงินทุน และเป็นการคำนวณจากตัวเลขค่าใช้จ่ายที่บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

หน่วยงานหลัก หมายถึง หน่วยงานที่ทำหน้าที่หลัดในการนำส่งผลผลิตในมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้แก่ คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม และคณะเทคโนโลยีการเกษตร

หน่วยงานสนับสนุน หมายถึง หน่วยงานที่ทำหน้าที่สนับสนุน และให้บริหารในการเรียนการสอน การวิจัย บริการวิชาการ ได้แก่ กองกลาง สำนักงานอธิการบดี สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ สถาบันภาษาศิลปะ และวัฒนธรรม สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ศูนย์วิทยาศาสตร์ ศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม

งบประมาณแผ่นดิน หมายถึง จำนวนเงินที่มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้จัดสรรจากรัฐบาลเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

งบประมาณเงินรายได้ หมายถึง จำนวนเงินที่มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้รับการจัดสรรจากมหาวิทยาลัย เช่น ค่าบำรุงการศึกษาและค่าธรรมเนียมต่างๆ เป็นต้น

งบบุคลากร หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานบุคคลภาครัฐ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าตอบแทนพนักงานราชการ รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

- เงินเดือน หมายถึง เงินที่จ่ายให้แก่ข้าราชการ และพนักงานของรัฐทุกประเภทเป็นรายเดือน รวมถึงเงินที่กระทรวงการคลังกำหนดให้จ่ายในลักษณะเงินเดือน และเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับ

เงินเดือน เช่น เงินประจำตำแหน่ง เงินเพิ่มพิเศษสำหรับการสู้รบ (พ.ส.ร.) เงินเพิ่มการครองชีพของข้าราชการ เป็นต้น

- ค่าจ้างประจำ หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างให้แก่ลูกจ้างประจำของส่วนราชการ รวมถึงเงินที่กระทรวงการคลังกำหนดให้จ่ายในลักษณะค่าจ้างประจำ และเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับค่าจ้างประจำ เช่น เงินเพิ่มพิเศษสำหรับการสู้รบ (พ.ส.ร.) เงินเพิ่มการครองชีพของลูกจ้างประจำ

- ค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติงานให้แก่พนักงานมหาวิทยาลัยตามอัตราที่คณะกรรมการบริหารพนักงานมหาวิทยาลัยกำหนด รวมถึงเงินที่กำหนดให้จ่ายในลักษณะค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย และเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับค่าตอบแทนพนักงานมหาวิทยาลัย เช่น เงินเพิ่มการครองชีพชั่วคราวของพนักงานมหาวิทยาลัย

- ค่าตอบแทนพนักงานราชการ หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติงานให้แก่พนักงานราชการตามอัตราที่คณะกรรมการบริหารพนักงานราชการกำหนด รวมถึงเงินที่กำหนดให้จ่ายในลักษณะค่าตอบแทนพนักงานราชการ และเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับค่าตอบแทนพนักงานราชการ เช่น เงินเพิ่มการครองชีพชั่วคราวของพนักงานราชการ

- ค่าจ้างชั่วคราว หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างสำหรับการทำงานปกติ ได้แก่ ค่าจ้างชั่วคราวของส่วนราชการ รวมถึงเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับค่าจ้างชั่วคราว

งบดำเนินงาน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใด ในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

- ค่าตอบแทน หมายถึง เงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ปฏิบัติงานให้ทางราชการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เช่น เงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ เงินประจำตำแหน่งผู้บริหารในมหาวิทยาลัย เงินสมนาคุณวิทยากรในการฝึกอบรม เงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เงินค่าตอบแทนการสอบ ค่าพาหนะเหมาจ่าย ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการ และเงินตอบแทนเหมาจ่ายการจัดหารถประจำตำแหน่ง เป็นต้น

- ค่าใช้สอย หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ (ยกเว้นบริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม) รายจ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ และรายจ่ายที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการ ที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายอื่นๆ เช่น ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สิน เป็นต้น

- ค่าวัสดุ หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของโดยสภาพมีลักษณะเมื่อใช้แล้วย่อมสิ้นเปลือง หมดไป แปรสภาพ หรือไม่คงสภาพเดิม

ค่าสาธารณูปโภค หมายถึง รายจ่ายค่าบริการสาธารณูปโภค สื่อสารและโทรคมนาคม รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องชำระพร้อมกัน เช่น ค่าบริการ ค่าภาษี ได้แก่ ค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าน้ำบาดาล ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลข และค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม

งบลงทุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายที่กำหนดให้เพื่อการลงทุน ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

- ค่าครุภัณฑ์ หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของโดยสภาพมีลักษณะคงทนถาวร ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดเกินกว่า 5,000 บาท

- ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง รวมถึงสิ่งต่างๆที่ติดตึงกับที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง ที่มีวงเงินเกินกว่า 50,000 บาท

ค่าเสื่อมราคา หมายถึง การปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ให้ทยอยลดค่าลงอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสินทรัพย์ที่นำมาคิดค่าเสื่อมราคา ได้แก่ สินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งก่อสร้าง ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่มีอายุการใช้งานจำกัดตามเกณฑ์การคิดค่าเสื่อมราคาของกรมบัญชีกลาง (ที่ดินไม่คิดค่าเสื่อมราคา)

งบกลาง หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เป็นข้าราชการ ลูกจ้างประจำ ได้แก่ ค่ารักษาพยาบาล และค่าศึกษาบุตร

งบเงินอุดหนุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบำรุงหรือเพื่อช่วยเหลือสนับสนุนการดำเนินงานหน่วยงานขององค์กร ตามรัฐธรรมนูญหรือหน่วยงานของรัฐ ซึ่งมิใช่ราชการส่วนกลางตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน หน่วยงานในกำกับของรัฐ องค์การมหาชน รัฐวิสาหกิจ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สภาตำบล องค์การระหว่างประเทศ นิติบุคคล เอกชน หรือกิจการอันเป็นสาธารณะประโยชน์ รวมถึงเงินอุดหนุนงบพระมหากษัตริย์ เงินอุดหนุนการศาสนาและรายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบรายจ่ายนี้ งบอุดหนุนมี 2 ประเภท ได้แก่

- เงินอุดหนุนทั่วไป หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการ เช่น ค่าบำรุงสมาชิกองค์การอุตุนิยมวิทยาโลก ค่าบำรุงสหภาพวิทยุกระจายเสียงแห่งเอเชีย เงินอุดหนุนเพื่อแก้ไขปัญหายาเสพติด เงินอุดหนุนเพื่อบูรณะท้องถิ่น เป็นต้น

- เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการและตามรายละเอียดที่สำนักงบประมาณกำหนด เช่น รายการครุภัณฑ์ หรือค่าสิ่งก่อสร้าง เป็นต้น

หน่วยกิตนักศึกษา (Student Credit Hours : SCH) หมายถึง ผลรวมของผลคูณระหว่างจำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียน กับจำนวนหน่วยกิตของแต่ละรายวิชาที่สาขาวิชา หรือคณะนั้นเปิดสอน

การบัญชีต้นทุน (Cost accounting) หมายถึง การบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกการจำแนก การปันส่วน การสรุป และการรายงานข้อมูลเกี่ยวกับต้นทุนผลิตภัณฑ์หรือบริการให้กับผู้บริหาร

ผลผลิต (Output) หมายถึง ผลิตภัณฑ์หรือบริการที่หน่วยงานภาครัฐทำการผลิตและส่งมอบให้กับบุคคลภายนอก ใช้เป็นเกณฑ์ในการกำหนดราคาผลผลิต และจัดสรรเงินลงทุน หลักในการพิจารณาแนวโน้มการดำเนินงานเพื่อวัดผลการดำเนินงาน

งานบริการสาธารณะ (Public Service) หมายถึง ผลผลิตของหน่วยงานภาครัฐที่มุ่งเน้นประโยชน์สุขแก่ประชาชนโดยทั่วถึง

หน่วยต้นทุน (Cost Center) หมายถึง หน่วยงานภายในส่วนราชการที่กำหนดขึ้นตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ ซึ่งแต่ละหน่วยงานจะมีการดำเนินกิจกรรมที่ต้องใช้ทรัพยากรหรือต้นทุนในการผลิตผลผลิต

จุดคุ้มทุน คือ ปริมาณการผลิตและขายที่ทำให้รายรับคุ้มกับต้นทุน

หน่วยงานหลัก หมายถึง หน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต หรือมีส่วนร่วมในการสร้างผลผลิตของหน่วยงาน

คำนิยามของ FTES (Full – Time Equivalent Student : FTES) หมายถึง จำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนเต็มเวลา ตามเกณฑ์มาตรฐานคณะกรรมการการอุดมศึกษากำหนด

บทที่ 2
แนวคิด ทฤษฎี และงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ในการวิจัยครั้งนี้ ผู้วิจัยได้ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง ดังต่อไปนี้

1. แนวคิดเกี่ยวกับระบบต้นทุนฐานกิจกรรม
2. งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง
3. ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานที่นำมาใช้
4. แนวทางการกำหนดผลผลิตของหน่วยงานภาครัฐ
5. การวิเคราะห์ผลผลิตของหน่วยงานภาครัฐ

2.1 แนวคิดและงานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

2.1.1 แนวคิดเกี่ยวกับระบบต้นทุนฐานกิจกรรม

ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity Based Costing)

ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity-Based Costing) หรือระบบ ABC เป็นเครื่องมือในการบริหารงานในลักษณะการบริหารงานฐานคุณค่า (Value-Based Management) ซึ่งเชื่อมโยงการบริหารระดับองค์กรลงสู่ระบบการปฏิบัติงานประจำวัน โดยพิจารณาหน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละหน่วยงานตลอดทั้งกิจการ (Cross-Functional) ในลักษณะที่มองกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์กรเป็นภาพรวม (Integrated View)

จุดประสงค์สำคัญของ ABC คือการให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารในการเข้าใจพฤติกรรมต้นทุน (Cost Behavior) ทั้งหมดที่เกิดขึ้นภายในองค์กร ทำให้ทราบว่าอะไรเป็นปัจจัยที่ทำให้ต้นทุนกิจกรรมต่าง ๆ เพิ่มขึ้นหรือลดลง โดยการระบุกิจกรรมขององค์กร ต้นทุนกิจกรรม และตัวผลักดันต้นทุน (Cost Driver) อันจะเป็นประโยชน์ต่อการคำนวณต้นทุนการผลิตหรือบริการและใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาประสิทธิภาพทางด้านต้นทุนและการพัฒนากิจกรรมต่าง ๆ อย่างต่อเนื่องเพื่อลดความสูญเปล่าหรือกิจกรรมที่ไม่เพิ่มค่า ทั้งนี้ขั้นตอนการคำนวณต้นทุนกิจกรรม ABC แบ่งเป็น 6 ขั้นตอน ดังนี้

1) การกำหนดกิจกรรม ในสถานปฏิบัติงานเป้าหมาย ซึ่งต้องพิจารณาในรายละเอียดให้ครบถ้วน

2) คำนวณหาต้นทุนของปัจจัยหรือทรัพยากร (Input) ที่ใช้ในกิจกรรมโลจิสติกส์ทั้งหมด โดยใช้เอกสารทางบัญชีต่าง ๆ คำนวณแยกตามแต่ละปัจจัยเพื่อหาต้นทุนว่าแต่ละส่วนมีค่าใช้จ่ายเท่าใด ทั้งนี้ข้อมูลเหล่านี้จะต้องปรากฏในเอกสารจึงควรขอความร่วมมือจากแผนกบัญชีและแผนกอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในการเก็บข้อมูล

3) นำต้นทุนของทรัพยากรที่ใช้ในแต่ละด้านที่คำนวณได้ในขั้นตอนที่ 2 มากระจายตามแต่ละกิจกรรมตามจำนวนครั้งที่ปฏิบัติงานจริง โดยไม่มีข้อกำหนดตายตัวว่าควรกระจายต้นทุนทรัพยากรไปในกิจกรรมใด เป็นจำนวนเท่าใด จำแนกเป็นกิจกรรมย่อยหรือมองเป็นกิจกรรมใหญ่ และจะต้องมีความเหมาะสมตามสภาพการณ์จริงขององค์กร เมื่อเสร็จสิ้นขั้นตอนนี้ ผู้วิเคราะห์ก็จะได้ข้อมูลต้นทุนของกิจกรรมทั้งหมด

4) การนำข้อมูลที่ได้มาคำนวณต้นทุนรายกิจกรรม

5) เก็บรวบรวมข้อมูล ปริมาณงานของแต่ละกิจกรรม ซึ่งหมายถึงจำนวนครั้งของการปฏิบัติกิจกรรมนั้น ๆ สิ่งที่ควรสังเกตคือ หน่วยของแต่ละกิจกรรมที่จะแตกต่างกัน โดยปกติหน่วยงานที่มีการบันทึกข้อมูลในลักษณะนี้มีน้อยมาก ส่วนใหญ่ผู้วิเคราะห์จะต้องเข้าไปเก็บข้อมูลปริมาณการปฏิบัติงานจริงในสถานปฏิบัติงาน ซึ่งแม้จะค่อนข้างลำบากแต่ผลที่ได้นับว่าคุ้มค่าเพราะทำให้ได้ข้อมูลที่จำเป็นต่อการวิเคราะห์ เพื่อนำมาสู่การจัดการโลจิสติกส์ที่มีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการปรับปรุงระบบการควบคุมและจัดการการกระจายสินค้าให้ก้าวหน้าพร้อมกับมีประสิทธิภาพที่สูงขึ้น

6) คำนวณต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรม โดยนำต้นทุนรวมของแต่ละกิจกรรมมาหารด้วยปริมาณการปฏิบัติงาน

2.1.2 งานวิจัยที่เกี่ยวข้อง

ลัดดาภรณ์ อินตาหามแห (2557) ได้อธิบายแนวคิดของต้นทุนฐานกิจกรรมว่าเป็นระบบการคิดต้นทุนตามกิจกรรมต่างๆ ในการผลิตที่เกิดขึ้น กิจกรรมใดเป็นผู้ใช้ทรัพยากรกิจกรรมนั้นจะต้องเป็นผู้รับภาระต้นทุนขั้นตอนของระบบต้นทุนฐานกิจกรรมเริ่มจากวิเคราะห์และกำหนดกิจกรรม จากนั้นจัดสรรค่าใช้จ่ายการผลิตให้กับกลุ่มกิจกรรมหรือศูนย์กิจกรรม (Activity Cost Pool) โดยใช้ตัวผลักดันทรัพยากร (Resource Driver) เป็นเกณฑ์ในการปันส่วนจะได้ต้นทุนกิจกรรมแต่กิจกรรม ต่อมาทำการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากกลุ่มกิจกรรมหรือศูนย์กิจกรรมเข้าสู่สิ่งที่ ต้องการคิดต้นทุนโดยอาศัยตัวผลักดันต้นทุน (Cost Driver) ที่เป็นเหตุเป็นผลกับสิ่งทีต้องการคิดต้นทุนอีกทีหนึ่งจะได้ต้นทุนกิจกรรมต่อหน่วยตัวผลักดัน จากนั้นคิดต้นทุนต่อหน่วยตัวผลักดัน กิจกรรมเข้าสู่ผลผลิตแล้วนำต้นทุนที่ได้ไปรวมกับต้นทุนทางตรงอื่นของผลผลิต จะได้ต้นทุนรวม ของผลผลิตแต่ละชนิด

อนุรักษ์ ทองสุโขวงศ์ (2555) ได้กล่าวถึงความแตกต่างระหว่าง ระบบบัญชีต้นทุนแบบเดิม กับระบบบัญชีต้นทุนฐานกิจกรรมว่า การปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตไม่แตกต่างกันกล่าวคือ การปัน ส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตแบบเดิมกับแบบฐานกิจกรรมใช้ 2 ขั้นตอนเหมือนกัน ส่วนที่แตกต่างกันคือ ระบบต้นทุนฐานกิจกรรมจะปันส่วนของต้นทุนตามรหัสบัญชี (Cost Element) เข้าสู่ต้นทุนกิจกรรม ต่างๆ (Activity Cost Pools) ก่อน ไม่ใช่ปันส่วนเข้ากลุ่มต้นทุนต่างๆ (Cost Pools) ตามระบบเดิมใน ขั้นที่ 2 ต้องระบุตัวผลักดันต้นทุนแต่ละกิจกรรมเพื่อคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของตัวผลักดันต้นทุน (Cost Driver Rate) ซึ่งตัวผลักดันจะมีจำนวนมากน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับจำนวนกิจกรรมที่ระบุขึ้น ดังนั้น ระบบต้นทุนแบบเดิมกับระบบต้นทุนฐานกิจกรรม มีความแตกต่างกันเกี่ยวกับการปัน ส่วนค่าใช้จ่ายคือ ระบบต้นทุนแบบเดิมการปันส่วนค่าใช้จ่ายเข้าเป็นต้นทุนผลิตภัณฑ์จะปัน ค่าใช้จ่ายการผลิตเข้าสู่กลุ่มต้นทุน แล้วจึงทำการปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตเข้าสู่ผลิตภัณฑ์ ส่วนการปันส่วนค่าใช้จ่ายระบบต้นทุนฐานกิจกรรมจะทำการปันส่วนค่าใช้จ่ายต่างๆเข้าสู่กิจกรรม แล้วจึงปันส่วนค่าใช้จ่ายจากกิจกรรมเข้าสู่ผลิตภัณฑ์โดยตัวผลักดันหรือเกณฑ์การปันส่วนที่กำหนดไว้

อนุรักษ์ ทองสุโขวงศ์ (2552) ได้ให้ความหมายของต้นทุนไว้ว่าต้นทุน (Cost) หมายถึงมูลค่าของทรัพยากรที่สูญเสียไปเพื่อให้ได้สินค้าหรือบริการ โดยมูลค่านั้นจะต้องสามารถวัดได้เป็นหน่วยเงินตรา ซึ่งเป็นลักษณะของการลดลงในสินทรัพย์หรือเพิ่มขึ้นในหนี้สิน ต้นทุนที่เกิดขึ้นอาจจะให้ประโยชน์ในปัจจุบันหรือในอนาคตก็ได้ เมื่อต้นทุนใดที่เกิดขึ้นแล้วและกิจการได้ใช้ประโยชน์ไปทั้งสิ้นแล้ว ต้นทุนนั้นก็จะถือเป็น “ค่าใช้จ่าย” (Expenses) ดังนั้น ค่าใช้จ่ายจึงหมายถึงต้นทุนที่ได้ให้ประโยชน์และกิจการได้ใช้ประโยชน์ทั้งหมดไปแล้วในขณะนั้นและสำหรับต้นทุนที่กิจการสูญเสียไปแต่จะให้ประโยชน์แก่กิจการในอนาคตเรียกว่า “สินทรัพย์ (Assets) เมื่อค่าใช้จ่าย (Expenses) คือ

ต้นทุนที่ก่อให้เกิดรายได้ (Revenue) โดยปกติแล้วก็จะนำไปเปรียบเทียบกับรายได้ที่เกิดขึ้นในงวดเดียวกันเพื่อคำนวณหากำไรสุทธิ (Profit) หรือขาดทุนสุทธิ (Loss) ซึ่งรายได้ก็จะหมายถึง ราคาขายของสินค้าหรือบริการคูณกับปริมาณหรือระดับของกิจกรรม นอกจากนี้โดยปกติเราจะพบว่า คำว่า "ค่าใช้จ่าย" มักจะหมายถึงรายจ่ายที่สามารถให้ผลประโยชน์ทางภาษีได้ ด้วยเหตุนี้คำว่า "ค่าใช้จ่าย" จึงนิยมแสดงในรายงานทางการเงินที่เสนอบุคคลภายนอก แต่อย่างไรก็ตามในทางปฏิบัติแล้วการใช้คำว่า "ต้นทุน" และ "ค่าใช้จ่าย" ก็มักจะมีการใช้ทดแทนกันอยู่เสมอ

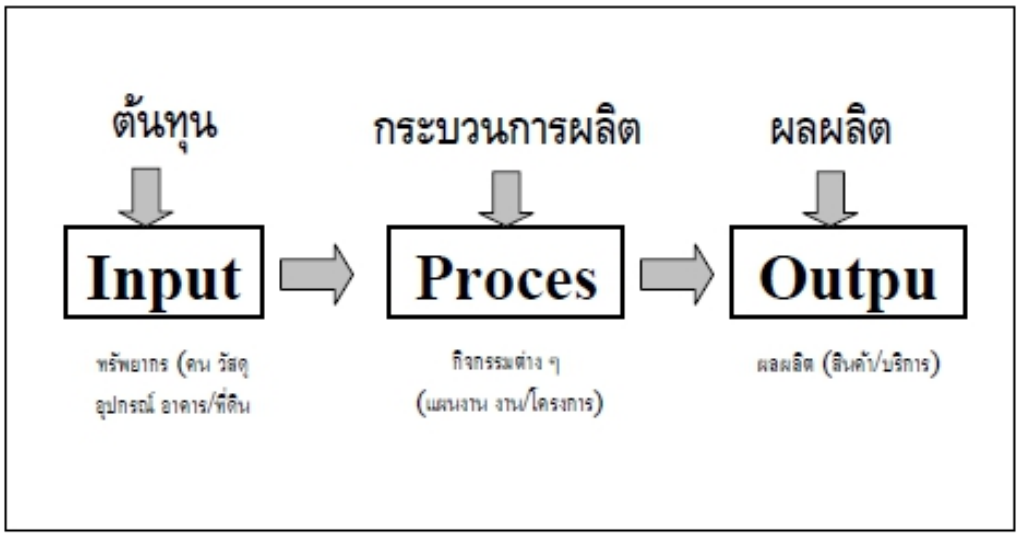
สุปราณี แสนคา (2551) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับต้นทุนฐานกิจกรรมว่าเป็นระบบการคิดต้นทุนโดยแบ่งการดำเนินงานออกเป็นกิจกรรม ซึ่งกิจกรรมเป็นการกระทำที่มีการใช้ทรัพยากรหรือต้นทุน เพื่อให้เกิดผลผลิตได้ ขั้นตอนของระบบ ABC จึงเป็นการกำหนดกิจกรรม (Activity) การกระจายต้นทุนหรือทรัพยากร (Resources) สู่กิจกรรม แล้วจึงกระจายต้นทุนกิจกรรมไปสู่สิ่งที่ต้องการคิดต้นทุน (Cost Object) โดยอาศัยตัวผลักดันต้นทุนสอดคล้องกับดวงมณี โกมารทัต (2552) และทัชกานต์ โลมรัตน์ (2553) ที่ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับต้นทุนฐานกิจกรรมหรือ ABC ว่าระบบ ต้นทุนฐานกิจกรรมเป็นระบบการรวบรวมต้นทุนในการใช้ทรัพยากรต่างๆ กิจกรรมใดเป็นผู้ใช้ทรัพยากรกิจกรรมนั้นจะต้องเป็นผู้รับภาระต้นทุนซึ่งวิธีการในการคิดต้นทุนให้กับกิจกรรมนั้น จะต้องอาศัยความสัมพันธ์ของตัวผลักดันต้นทุน (Cost Driver) ในการปันส่วนเข้ากิจกรรม แล้วจึง คิดต้นทุนของกิจกรรมเข้าสู่สิ่งที่ต้องการคิดต้นทุน (Cost Object)

วรศักดิ์ ทุมมานนท์ (2548) ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับระบบต้นทุนฐานกิจกรรมไว้ว่า ระบบต้นทุนฐานกิจกรรมเป็นการคิดต้นทุนจากผลผลิตที่ถูกผลิตขึ้นโดยพิจารณาจากพันธกิจกล 22 ยุทธ์และแผนงานของกิจการซึ่งมีผลให้องค์กรมีกิจกรรมที่ต้องปฏิบัติทั้งนี้กิจกรรมคือการกระทำที่เปลี่ยนทรัพยากรหรือปัจจัยนำเข้า (Input) ออกมาเป็นผลผลิต (Output) และกิจกรรมต่างๆของ กิจการเป็นตัวผลักดันให้เกิดต้นทุนซึ่งผลผลิตเป็นตัวใช้กิจกรรมเช่นเดียวกับอนุรักษ์ ทองสุโขวงศ์ (2555) ที่ได้ให้แนวคิดเกี่ยวกับการบัญชีต้นทุนฐานกิจกรรมหรือ ABC(activity based costing :ABC) เป็นแนวคิดของระบบการบริหารต้นทุนแบบใหม่ซึ่งมีจุดมุ่งหมายให้ผู้บริหารหันมาให้ความ สนใจกับการบริหารกิจกรรมและต้นทุนที่เกี่ยวข้อง โดยการบริหารถูกแบ่งออกเป็นกิจกรรม และถือ ว่ากิจกรรมเป็นสิ่งที่ทำให้เกิดต้นทุน ส่วนผลิตภัณฑ์นั้นเป็นสิ่งที่ใช้กิจกรรมต่างๆ อีกทีหนึ่ง กิจกรรมคือ การกระทำที่เปลี่ยนทรัพยากรของกิจการออกมาเป็นผลผลิตได้ ดังนั้นการบัญชีต้นทุน ฐานกิจกรรมนอกจากเน้นการระบุกิจกรรมของกิจการแล้วยังพยายามระบุต้นทุนของกิจกรรมเพื่อใช้ ในการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ และเพื่อเป็นแนวทางในการพัฒนาประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

กิ่งกนก พิทยานุคุณ สุนทรี จรูญ และรวีวัลย์ ภิยโยพนากุล (2548) ได้กล่าวถึงต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับหน่วยผลิตว่าต้นทุนผลิตภัณฑ์ (Product costs) ต้นทุนเหล่านี้ถือเป็นสินทรัพย์ (สินค้าคงเหลือ) จนกว่าสินค้าที่ต้นทุนนั้นเกี่ยวข้องถูกขายไป จากนั้นต้นทุนของสินค้าที่ขายจะถือเป็นค่าใช้จ่ายและนำไปหักกับยอดขาย ต้นทุนทั้งหลายที่เป็นต้นทุนของสินค้าที่ผลิต (ที่อยู่ในงบต้นทุนผลิต) เรียกว่าต้นทุนผลิตภัณฑ์ ซึ่งได้แก่ วัตถุดิบทางตรง แรงงานทางตรง และค่าใช้จ่ายในการผลิตจะเป็นต้นทุนที่ถือเป็นราคาทุนของสินค้าคงเหลือ ทั้งนี้เพราะต้นทุนเหล่านี้เป็นต้นทุนของบริการที่ใช้ไปในการผลิตผลิตภัณฑ์โดยทั่วๆไป

การคำนวณต้นทุนผลผลิต จะใช้วิธีคำนวณต้นทุนจากกิจกรรมหลักของกระบวนการนำส่งผลผลิต (ดูรูปที่ 2.1) กล่าวคือ เป็นกระบวนการที่ผ่านการวิเคราะห์แล้วว่า เมื่อหน่วยงานดำเนินการตามกิจกรรมหรือขั้นตอนดังกล่าวแล้ว จะสามารถบรรลุตัวชี้วัดความสำเร็จของการนำส่งผลผลิตตามเป้าหมายได้โดยเสียค่าใช้จ่ายต่ำสุด ข้อกำหนดในการคำนวณ ค่าใช้จ่ายผลผลิตปี 2550 ดังนี้ (อัฉรา กลิ่นจันทร์. 2550. การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์.หน้า 26)

รูปที่ 2.1 กระบวนการนำส่งผลผลิต



(1) คำนวณจากกิจกรรมหลักที่ใช้ในกระบวนการนำส่งผลผลิตของหน่วยงานที่สอดคล้องกับเป้าหมายการให้บริการและเป้าหมายยุทธศาสตร์ชาติ

(2) คำนวณเฉพาะส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายเงินสด ไม่รวมส่วนที่ไม่ใช่ค่าใช้จ่ายเงินสด เช่น ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ฯลฯ

(3) คำนวณเฉพาะงบบุคลากร งบดำเนินงาน และงบรายจ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการผลิต และไม่ใช่งบลงทุนเท่านั้น ส่วนงบลงทุนและงบเงินอุดหนุน เช่น เงินอุดหนุนที่จัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะไม่นำไปคำนวณในผลผลิตใดผลผลิตหนึ่งหรือในกิจกรรมหลักใดกิจกรรมหลักหนึ่ง แต่ให้นำไปรวมในภายหลังเข้ากับต้นทุน/ค่าใช้จ่ายผลผลิตรวม เพื่อให้ได้วงเงินงบประมาณทั้งหมดที่ต้องการขอตั้งงบประมาณ

(4) ใช้ข้อมูล รายจ่ายจริงของงบประมาณปี 2558 เป็นฐานในการคำนวณ กรณีหน่วยงานมีการปรับเปลี่ยนผลผลิตหรือจัดทำผลผลิตใหม่ หรือมีการปรับโครงสร้างองค์กร หรือเป็นหน่วยงานตั้งใหม่ให้คำนวณค่าใช้จ่ายผลผลิตโดยใช้ข้อมูล ตามแผนปฏิบัติงานปีบประมาณนั้นๆ ประกอบ

(5) เพื่อให้ได้ข้อมูลที่สะท้อนต้นทุนที่แท้จริง การคำนวณต้นทุน/ค่าใช้จ่ายผลผลิต ให้คำนวณครอบคลุมทุกแหล่งเงินที่ใช้ในการผลิตและเมื่อจะขอตั้งงบประมาณให้แยกรายการที่ไม่ได้เป็นงบประมาณออกไป

การคำนวณต้นทุนกิจกรรม (Activity Based Costing : ABC) เป็นส่วนหนึ่งของระบบการบริหารต้นทุนที่จะช่วยให้ผู้บริหารเข้าใจถึงพฤติกรรมของต้นทุนที่เกิดขึ้นภายในองค์กร ซึ่งระบบดังกล่าวจะเน้นการบริหารต้นทุน โดยแบ่งการดำเนินงานขององค์กรออกเป็นกิจกรรมต่างๆ การระบุกิจกรรมจะช่วยให้ทราบว่าการดำเนินงานขององค์กรประกอบด้วยกิจกรรมอะไรบ้าง ใช้เวลาแต่ละกิจกรรมอย่างไร รวมทั้งผลได้จากการประกอบกิจกรรมเหล่านั้นคืออะไร หลักการง่ายๆ ของระบบ ABC จึงประกอบด้วย

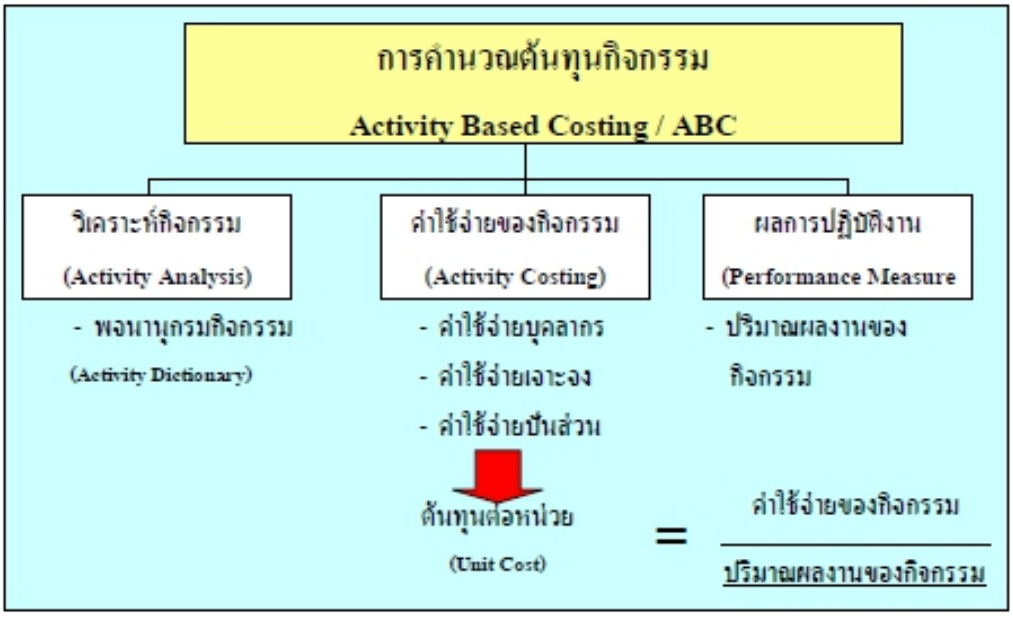
(1) การวิเคราะห์กิจกรรม (Activity Analysis)

(2) ค่าใช้จ่ายของกิจกรรม (Activity Costing)

(3) ผลการปฏิบัติงาน (Performance Measure)

รายละเอียดโดยสังเขป ดังที่ 2.2 (อัฉรา กลิ่นจันทร์. 2550. การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์.หน้า 28)

รูปที่ 2.2 การคำนวณต้นทุนกิจกรรม (Activity Based Costing/ABC)



ในการคำนวณต้นทุนผลผลิตนั้น วิธีที่เป็นที่นิยมโดยทั่วไป คือ การคิดต้นทุนกิจกรรม (Activity based costing) แล้วนำมาคำนวณหาต้นทุนผลผลิต (Output based costing) อีกทอดหนึ่ง สำหรับแนวทางในการคำนวณต้นทุนผลผลิตนั้นมีองค์ประกอบ 6 ขั้นตอน คือ

(1) การกำหนดหรือสอบทานผลผลิต

(2) การจัดทำพจนานุกรมกิจกรรม

(3) การลงน้ำหนักงานหรือส่วนเวลาในการทำกิจกรรมของบุคลากร

(4) การลงค่าใช้จ่ายของกิจกรรม

(5) การนับปริมาณงานของกิจกรรม

(6) การคำนวณต้นทุนต่อหน่วย

ในปัจจุบันการคำนวณต้นทุนของส่วนราชการ เพื่อให้การบริหารของหน่วยงานภาครัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพนั้น ถูกกำหนดตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ในมาตรา 21 ของพระราชกฤษฎีกา กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริหารสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานผลการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของบริการสาธารณะที่อยู่ในความรับผิดชอบให้สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงาน ก.พ.ร. ทราบ

การคำนวณต้นทุนให้ถูกต้องเชื่อถือได้นั้น จะต้องมีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการจัดทำบัญชีต้นทุนให้ชัดเจนแล้วจึงทำการคำนวณต้นทุนเพื่อให้ได้ผลการคำนวณต้นทุนที่ถูกต้องสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในเรื่องการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ใช้ในเรื่องของการวางแผนการควบคุมดำเนินโครงการและการปฏิบัติงานของหน่วยงาน รวมถึงการวัดผลการปฏิบัติงานของกิจกรรม หน่วยงาน หรือโครงการต่างๆ รวมทั้งผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานหรือโครงการนั้น เป็นต้น

กรณีต้นทุนผลผลิตของส่วนราชการ / หน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้ได้ข้อมูลต้นทุนของแต่ละส่วนงานอันจะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารทุกระดับในการประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน จึงเห็นว่า การจัดทำบัญชีต้นทุนสำหรับหน่วยงานภาครัฐควรจะแยกตามส่วนงานจึงจะเหมาะสมและทำให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการวัดผลการดำเนินงานและเพื่อประสิทธิภาพในการทำงานแล้วจึงกระจายต้นทุนของแต่ละส่วนงานเข้าสู่กิจกรรมและผลผลิตเพื่อให้ได้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตต่อไป

ในการจัดทำบัญชีต้นทุนควรมีการคำนวณต้นทุนผลผลิตที่ใกล้เคียงกับความเป็นจริงให้มากที่สุด เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานและประโยชน์ในการประเมินผลความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรที่แท้จริง กล่าวคือ ตัวเลขค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณนั้นจะเป็นตัวเลขค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นจริงตามเกณฑ์คงค้างในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ไม่ว่าจะเป็นค่าใช้จ่ายจากเงินแหล่งใดก็ตาม ซึ่งอาจเป็นค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ค่าใช้จ่ายดังกล่าวนี้รวมถึงค่าเสื่อมราคา ซึ่งถือเป็นต้นทุนการใช้สินทรัพย์ถาวรที่มีการบันทึกอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ด้วย ดังนั้น ส่วนราชการจะต้องมีการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างก่อน แล้วจึงนำตัวเลขค่าใช้จ่ายจากการบันทึกบัญชีมาใช้ในการคำนวณต้นทุนผลผลิต

นอกจากนั้น ในการจัดทำบัญชีต้นทุนยังเป็นการคำนวณระหว่างต้นทุนผลผลิตและต้นทุนกิจกรรม โดยมีการเชื่อมโยงต้นทุนของส่วนงานย่อยภายในหน่วยงานหรือศูนย์ต้นทุน (เช่น สำนัก กอง ศูนย์) เข้ากับกิจกรรมและผลผลิตของหน่วยงาน ทั้งนี้เพื่อให้ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลมาใช้ในการบริหารต้นทุน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และสามารถบริหารกิจกรรมเพื่อลดการดำเนินงานให้กิจกรรมที่ไม่เกิดประโยชน์ให้เหลือน้อยที่สุด และหันมาบริหารกิจกรรมที่เหลืออยู่อย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น เพื่อการคำนวณต้นทุนได้อย่างถูกต้องเหมาะสม เป็นมาตรฐานเดียวกันและสามารถเปรียบเทียบกันได้ในระหว่างหน่วยงาน และสามารถนำผลการคำนวณต้นทุนไปใช้ในการวางแผนการทำงานให้เกิดความคุ้มค่า กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ส่วนราชการนำข้อมูลจากระบบ GFMIS ซึ่งได้มีการสะสมค่าใช้จ่ายไว้ตามศูนย์ต้นทุนและกิจกรรมแล้วนั้นมาใช้ในการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยตามหลักเกณฑ์และวิธีการของกรมบัญชีกลางต่อไป ในการคำนวณต้นทุน

ผลผลิต สามารถแบ่งเป็น 6 ขั้นตอน ได้ดังนี้ (อ้างอิง : หลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิต กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง 2548.)

ขั้นตอนที่ 1 = ระบุผลผลิตของหน่วยงาน
ขั้นตอนที่ 2 = ระบุกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับแต่ละผลผลิตที่กำหนด
ขั้นตอนที่ 3 = ระบุศูนย์ต้นทุน โดยแยกเป็น หน่วยงานหลัก และหน่วยงานสนับสนุน
ขั้นตอนที่ 4 = ระบุต้นทุนรวมของทั้งหน่วยงานโดยแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายที่เป็น ต้นทุน ทางตรง และต้นทุนทางอ้อม
ขั้นตอนที่ 5 = กระจายต้นทุนรวมของหน่วยงานสนับสนุนแต่ละแห่งให้กับหน่วยงาน หลักที่เกี่ยวข้อง
ขั้นตอนที่ 6 = กระจายต้นทุนของแต่ละหน่วยงานหลักไปสู่กิจกรรมที่เกี่ยวข้องและ เชื่อมโยง ต้นทุนกิจกรรมไปสู่ผลผลิต

การคำนวณต้นทุนผลผลิตในเชิงบริหาร **ประการแรก**ผู้บริหารสามารถนำข้อมูล ต้นทุนมาพิจารณาประกอบการตัดสินใจว่าหน่วยงานภายใต้สังกัดมีต้นทุนที่ใช้ไปในการดำเนินงานเท่าไหร่ มีผลผลิตจากการดำเนินงานตามภารกิจเป็นอย่างไร เหมาะสมกับต้นทุนทรัพยากรที่ใช้ไปหรือไม่ โดยแสดงให้เห็นถึงข้อมูล ต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานที่แท้จริงจากทุกแหล่งของเงิน ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ **ประการที่สอง** ผู้บริหารสามารถนำข้อมูล มาพิจารณาวัดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล การทำงานโดยมีหลักการว่ากิจกรรมเป็นตัวผลักดันให้เกิดต้นทุน ดังนั้น กิจกรรมใดที่ไม่สอดคล้องหรือไม่จำเป็นก็ให้ลดหรือยกเลิก และไปลงทุนเพิ่ม ในกิจกรรมที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กรต่อไป **ประการที่สาม**ผู้บริหารสามารถนำข้อมูล ต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย ซึ่งเป็นเครื่องมือที่ชี้ให้เห็นถึงประสิทธิภาพการทำงานในภาพรวม ช่วยในการวิเคราะห์ว่าประโยชน์ที่ได้รับจากการดำเนินงานสมดุลกับทรัพยากรที่ใช้ไปหรือไม่ เพื่อนำไปสู่เป้าหมายเพื่อการลดต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตขององค์กร **ประการที่สี่** ผู้บริหารสามารถนำข้อมูล มาใช้เป็นฐานข้อมูลในการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานในปีต่อ ๆ ไปซึ่งในการพิจารณาว่าการดำเนินงานใด ๆ จะมีประสิทธิภาพหรือไม่นั้น จำเป็นต้องมีการพิจารณาในเชิงเปรียบเทียบโดยต้องมีข้อมูล พื้นฐานของต้นทุนผลผลิตที่เกิดขึ้นจริงขององค์กรมาเปรียบเทียบกับเป้าหมายหรืองบประมาณที่ตั้งไว้

การคำนวณต้นทุนผลผลิต (Output Costing) ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานเป็นระบบที่ให้ความสำคัญกับผลผลิต (Output) และผลลัพธ์ (Outcome) จากการดำเนินงานของหน่วยงานต่าง ๆ โดยเชื่อมโยงกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร จะแสดงให้เห็นถึงข้อตกลงการใช้ทรัพยากรระหว่างหน่วยงานภาครัฐกับสำนักงบประมาณว่าผลผลิตหรือบริการ (Output) จะมีจำนวนเท่าไร จะก่อให้เกิดผลลัพธ์ (Outcome) อย่างไร ภายใต้งบประมาณที่ได้รับในแต่ละปี ปัจจัยที่สำคัญที่สุดในการดำเนินการคำนวณต้นทุนผลผลิตคือต้องคำนวณให้ใกล้เคียงความเป็นจริงมากที่สุด โดยหน่วยงานจะต้องปรับเปลี่ยนระบบบัญชีเกณฑ์เงินสด (Cash Basis) เป็นระบบเกณฑ์พึงรับพึงจ่าย (Accrual Basis)

ในการคำนวณต้นทุนผลผลิตนั้น วิธีที่เป็นที่นิยมโดยทั่วไปคือการคิดต้นทุนกิจกรรม (Activiry - Bascd Costing : ABC) ประกอบด้วยการคำนวณกิจกรรม การคิดต้นทุนกิจกรรมและการวัดผลการปฏิบัติงาน (ทั้งในรูปของเวลาและคุณภาพ) กระบวนการของ ABC ขั้นตอน ดังนี้

1. กำหนดตัวผลผลิตหรือบริการขององค์การ
2. วิเคราะห์กิจกรรมที่จำเป็นต้องใช้เพื่อให้เกิดตัวผลผลิตหรือบริการ
3. กำหนดตัวผลักดันต้นทุน (Cost driver) คือเป็นตัวกำหนดต้นทุนที่ได้จากการทำกิจกรรม
4. ระบุต้นทุนทางตรงและปันส่วนต้นทุนทางอ้อมเข้าสู่กิจกรรมต่าง ๆ
5. เชื่อมโยงกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับตัวผลผลิตหรือบริการ และปันส่วนต้นทุนทรัพยากรที่ใช้ไปในกิจกรรมต่าง ๆ เข้าสู่ผลผลิตหรือบริการ
6. กำหนดเป้าหมายทั้งระยะสั้นและระยะยาวและปัจจัยสำคัญที่ทำให้องค์กรประสบความสำเร็จ
7. บริหารและควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ตลอดจนประเมินความมีประสิทธิผลและความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมทั้งหมดที่เกิดขึ้น

สัญญาณที่บอกให้ทราบว่าเกิดความล้มเหลวในระบบต้นทุนเดิมจะเห็นได้จากการที่ผลิตสินค้าหลายชนิด ปรากฏว่าสินค้าที่ผลิตได้ยากซึ่งหน้าจะมีต้นทุนการผลิตสูงกับทำกำไรได้ดีกว่าสินค้าที่ผลิตได้ง่าย ในกรณีที่กิจการใช้ปริมาณผลิตเป็นเกณฑ์ปันส่วนค่าใช้จ่ายการผลิตแล้ว พบว่าสินค้าที่ผลิตเป็นจำนวนน้อย (ทั้งที่มีขั้นตอนและกรรมวิธีการผลิตยุ่งยากมากกว่า) กับรับภาระต้นทุนต่อหน่วยต่ำกว่าสินค้าที่ผลิตจำนวนมาก แนวคิดสำคัญของ ABC คือการคิดค้นทุนและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เข้าไปในกิจกรรมของธุรกิจ โดยอาศัยความสัมพันธ์ของตัวผลักดันต้นทุนแล้วจึงคิดต้นทุนนั้นเข้าสู่ตัวสินค้า/บริการ หรือสิ่งที่ต้องการคิดต้นทุน (Cost Objects) ระบบต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity-Based Costing : ABC) หมายถึงการวัดค่าต้นทุนและผลการปฏิบัติงานอันเกิดจากการใช้ทรัพยากรไปในกิจกรรมต่าง ๆ ของธุรกิจเพื่อให้บรรลุเป้าหมายในรูปของสิ่งที่ต้องการคิดต้นทุน (Cost Objects) กิจกรรม หมายถึง การกระทำที่เปลี่ยนทรัพยากรให้เป็นผลได้หรือผลผลิต (Output) หรือสิ่งที่ต้องการคิดต้นทุนซึ่งอาจได้แก่ สินค้า บริการ โครงการ ฯลฯ ตัวผลักดันต้นทุน (Cost Driver) หมายถึงปัจจัยที่ก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในกิจกรรมและต้นทุนของกิจกรรม ดังนั้นจึงพิจารณาจากปัจจัยต่าง ๆ ที่กำหนดปริมาณ (Work Load) และความพยายาม (Efforts) ที่เกิดขึ้นเพื่อประกอบกิจกรรมนั้นให้บรรลุเป้าหมายที่ต้องการ ตัวผลักดันทรัพยากร (Resource Diver) หมายถึง ปัจจัยหรือเกณฑ์ที่ใช้เป็นตัวกำหนดสัดส่วนการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ เข้าไปในหน่วยงานที่ประกอบกิจกรรมต่าง ๆ ตัวผลักดันกิจกรรม (Activity Driver) หมายถึงปัจจัยหรือเกณฑ์ที่ใช้เป็นตัวกำหนดสัดส่วนการใช้กิจกรรมต่าง ๆ เข้าไปกับผลได้หรือสิ่งที่ต้องการคือต้นทุน

อ้างอิง : สถาบันราชภัฏนครปฐม. 2547. **การคำนวณต้นทุนผลผลิต.** [Online]./Available: URL: http://www.rinp.ac.th/Plan/Work9.html

2.1.3 ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานที่นำมาใช้

ระบบงบประมาณแบบใหม่ที่จะนำมาใช้ คือ **"ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน"**(Performance Based Budgeting : PBB) เป็นการเปลี่ยนแนวความคิดจากการจัดทำงบประมาณแบบเก่าที่เน้นเรื่องการควบคุมทรัพยากรที่ใช้ในการดำเนินงาน มาเป็นการจัดทำงบประมาณที่ครบวงจร ตั้งแต่การวางแผนที่เน้นผลผลิต (Outputs) ผลลัพธ์ (Outcomes) และมีการวัดผลการดำเนินงาน (Performance Measures) ที่ชัดเจน โดยมีหลักการที่สำคัญ 2 ประการ คือ

1.2.1 ผู้บริหารมีอิสระมากขึ้นในการบริหารการเงิน ควบคู่ไปกับความรับผิดชอบในผลสำเร็จของงานจากปัญหาในระบบปัจจุบันที่ผู้บริหารไม่มีอิสระในการบริหารงบประมาณ ด้วยกฎข้อบังคับ ต่าง ๆ จะเปลี่ยนเป็นการให้อิสระมากขึ้นและลดกระบวนการทำงานให้น้อยลง โดยงบประมาณที่ได้รับจะมีลักษณะเป็นเงินยอดรวม โดยในระยะแรกจะแบ่งเป็น 3 ส่วน ได้แก่ งบบุคลากร งบดำเนินงาน และงบลงทุน โดยไม่แสดงหมวดรายจ่าย บางส่วนราชการอาจมี งบเงินอุดหนุน เพิ่มมาอีกส่วนหนึ่ง ซึ่งผู้บริหารสามารถกำหนดหลักเกณฑ์การใช้จ่ายได้เอง ภายใต้ข้อตกลงระหว่างสำนักงบประมาณ กับส่วนราชการ ความเป็นอิสระที่ผู้บริหารได้รับนี้ จะควบคู่ไปกับความรับผิดชอบ และหากสามารถบริหารงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด คุ้มค่า หากมีเงินงบประมาณเหลือ ก็สามารถนำงบที่เหลือสะสมไว้เพื่อใช้ในหน่วยงานต่อไปโดยไม่ต้องส่งคืนคลังเหมือนเช่นที่ผ่านมา

1.2.2 รัฐหรือประชาชนได้รับประโยชน์จากความคุ้มค่าในการใช้จ่ายจากหน่วยงานของรัฐจากปัญหาในปัจจุบัน ที่ส่วนราชการใช้จ่ายงบประมาณโดยมุ่งเน้นเพียงการควบคุมค่าใช้จ่ายให้เป็นไปตามงบประมาณที่ได้รับ แต่ในระบบใหม่จะมุ่งเน้นถึงผลประโยชน์ที่ประชาชนได้รับ โดยมีการกำหนดผลผลิต ผลลัพธ์ที่สามารถชี้แจงต่อสาธารณะได้

การเตรียมการก่อนเข้าสู่ "ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน"

ก่อนจะเปลี่ยนการจัดทำงบประมาณไปสู่ระบบ งบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน สำนักงบประมาณ ได้กำหนดให้ส่วนราชการปรับปรุงขีดความสามารถ ในการบริหารจัดการทางการเงินให้มีมาตรฐาน รวม 7 ประการ (7 Hurdles) ดังนี้

(1) การวางแผนงบประมาณ

การวางแผนเชิงกลยุทธ์ เพื่อปรับเข้าสู่ระบบที่มุ่งเน้นผลงาน โดยการพิจารณาทบทวนบทบาทและภารกิจที่อยู่ในความรับผิดชอบ กำหนดพันธกิจที่ชัดเจน เพื่อประมาณการทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ กำหนดเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่ชัดเจน ประกอบด้วย

ผลผลิต (Outputs) หมายถึงสิ่งของหรือบริการที่เป็นรูปธรรม ที่จัดทำหรือผลิตโดยหน่วยงานของรัฐ ซึ่งบุคคลภายนอกหรือประชาชนได้ใช้ประโยชน์ สำหรับ กองทัพบก อาจหมายถึงความพร้อมรบในการป้องกันอธิปไตยทางบก หรือ สิ่งอื่นที่สามารถกำหนดเป็นหน่วยนับได้ชัดเจนกว่า

ผลลัพธ์ (Outcomes) หมายถึงผลประโยชน์ที่ชุมชนและสิ่งแวดล้อมได้รับจากการใช้ประโยชน์จากสิ่งของหรือบริการที่จัดทำหรือผลิตโดยหน่วยงานของรัฐ เป็นผลที่ตามมาจากการใช้ผลผลิต ถ้าหากผลผลิตของกองทัพบก หมายถึง ความพร้อมรบในการป้องกันอธิปไตยทางบก ผลลัพธ์ก็อาจจะเป็น ความสงบ ความมั่นคงตามแนวชายแดน เป็นต้น

การวางแผนงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้า ระยะปานกลาง หรือระยะยาว (3 - 5 ปี) เนื่องจาก ภารกิจของรัฐบาลส่วนใหญ่ไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณเดียว เกณฑ์ที่กำหนด คือการวางแผนงบประมาณรายจ่ายล่วงหน้า 3 ปี

(2) การคำนวณต้นทุนผลผลิต

จากปัจจุบัน ซึ่งไม่เคยมีการพิจารณาต้นทุนการดำเนินงานใด ๆ อย่างเป็นรูปธรรม จะต้องมีการคำนวณเพื่อทราบต้นทุนทั้งหมดที่เกิดขึ้นในการดำเนินการต่อผลผลิตทั้งทางตรงและทางอ้อมเพื่อช่วยในจัดสรรงบประมาณ ตามต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่กำหนดไว้ในแผนงบประมาณ ที่กล่าวในข้อ (1) ข้างต้น

(3) การจัดระบบการจัดซื้อจัดจ้าง

ระบบการจัดซื้อจัดจ้างในปัจจุบัน มุ่งเน้นที่ราคา คุณลักษณะเฉพาะ จะต้องมีการแก้ไขปรับปรุง เป็นการมุ่งเน้น ความคุ้มค่า และความมีประสิทธิภาพในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร อาจคุ้มค่ากว่าการจัดซื้อซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการซ่อมสูง หรือ การจ้างบริษัททำความสะอาด อาจคุ้มค่ากว่าการบรรจุลูกจ้างเพื่อทำหน้าที่รักษาความสะอาด ซึ่งต้องมีความโปร่งใสและตรวจสอบได้ด้วย

(4) การบริหารทางการเงิน การควบคุมงบประมาณ

มาตรฐานการบริหารทางการเงิน การควบคุมงบประมาณ ครอบคลุมถึง การบริหารงบประมาณ ที่จะต้องประเมินผลการดำเนินงาน และระบบบัญชีของส่วนราชการที่จะต้องปรับเปลี่ยนรูปแบบ จากเกณฑ์เงินสด (Cash basis) เป็นเกณฑ์คงค้าง (Accrual basis) ซึ่งสามารถจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน (งบดุล) งบแสดงผลการดำเนินงาน (งบกำไรขาดทุน) และงบกระแสเงินสด

(5) การรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงาน

การรายงานทางการเงินในปัจจุบัน จะแสดงเพียงรายการรับ รายการจ่ายเงินแต่ละประเภทเท่านั้นซึ่งไม่สามารถประเมินผลการดำเนินงานได้ จะต้องเปลี่ยนแปลงการรายงานที่สามารถรายงานทางการเงินในรูปแบบของงบดุล งบกำไรขาดทุน และงบกระแสเงินสด เพื่อรายงานข้อมูลทางการเงินที่สัมพันธ์กับข้อมูลผลผลิต ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตที่สำคัญ ตลอดจนการวิเคราะห์ความคุ้มค่าของแผนงานสำคัญโดยละเอียด เพื่อใช้ในการจัดสรรงบประมาณ

(6) การบริหารสินทรัพย์

การบริหารสินทรัพย์ ซึ่งปัจจุบันไม่มีการนำมาพิจารณาถึงการใช้สินทรัพย์นับว่า มีการใช้อย่างคุ้มค่าหรือมีประสิทธิภาพหรือไม่ จะต้องกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบที่ชัดเจน สำหรับสินทรัพย์สำคัญ เช่น ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์ ตลอดจนสินทรัพย์อื่น และจะต้องกำหนดระเบียบและขั้นตอนที่สนับสนุนการใช้สินทรัพย์อย่างมีประสิทธิภาพ การประเมินทางเลือกของการลงทุนเกี่ยวกับการเช่าทรัพย์สิน นอกเหนือจากการซื้อสินทรัพย์ เพื่อความคุ้มค่าทางการเงิน

(7) การตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน ซึ่งถือเป็นกลไกที่สำคัญในการควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณ นอกจากจะต้องเปลี่ยนแนวทางจากการตรวจสอบทางการเงินการบัญชี มาเป็นการตรวจสอบทางการบริหารแล้ว จะต้องมีความเป็นอิสระและรายงานโดยตรงต่อผู้บริหารระดับสูง ระบบการตรวจสอบภายในจะต้องออกแบบเพื่อเปิดเผยความผิดพลาดมากกว่าการปกปิดและปกป้อง ตลอดจนมีการตรวจสอบประเมินผลตามแผนงานอย่างต่อเนื่อง โดยคณะกรรมการตรวจสอบภายใน (Audit Committee) อีกด้วย

กำหนด ผลผลิต (Outputs) ผลลัพธ์ (Outcomes) และตัวชี้วัด (Indicators) ของหน่วยงานว่าอะไรเป็นผลผลติ และผลลัพธ์ในการดำเนินกิจกรรมของหน่วยงาน และจะมีผลผลิตใดเป็นจำนวนเท่าใด มีผลลัพธ์ที่เกิดประโยชน์แก่รัฐหรือประชาชนอย่างไร และใช้อะไรเป็นตัวชี้วัด

กำหนดจำนวนทรัพยากรหรืองบประมาณที่ต้องใช้สำหรับผลผลิต โดยประมาณการงบประมาณล่วงหน้า 3 ปี ซึ่งผู้บริหารของหน่วยงาน มีหน้าที่รับผิดชอบต่อผลผลิต ตามงบประมาณที่ตั้งไว้

กำหนดการผ่อนคลายในการจัดทำงบประมาณ โดยให้อำนาจการบริหารงบประมาณเป็นก้อนรวม แบ่งเป็น 3 ส่วน คือ งบบุคลากร งบดำเนินงาน และงบลงทุน ตลอดจนข้อตกลงพิเศษเกี่ยวกับเงินเหลือจ่าย

ที่กล่าวมาทั้งหมด เป็นเพียงข้อมูลการดำเนินการอย่างกว้าง ๆ เท่านั้น สิ่งสำคัญในการจัดทำงบประมาณที่มุ่งเน้นผลงาน คือ การวัดผล การดำเนินงาน โดยกำหนดหน่วยนับการวัดและประเมินผลที่ชัดเจน สมบูรณ์ สามารถนำมาใช้ได้จริง ซึ่งเป็นปัญหามากสำหรับหน่วยงานในกระทรวงต่างๆ และคงจะต้องมีการพิจารณาเพื่อหาข้อสรุป กับสำนักงบประมาณต่อไป

2.1.4 แนวทางการกำหนดผลผลิตของหน่วยงานภาครัฐ

องค์ประกอบของผลผลิต

(1) เป็นสิ่งของหรือบริการขึ้นอยู่กับบทบาทและลักษณะพันธกิจของหน่วยงานนั้นๆ

(2) เป็นรูปธรรมหรือรับรู้ได้ เช่น ถนน การบริหารจัดการน้ำและชลประทาน และการให้คำปรึกษา เป็นต้น

(3) เป็นผลที่ได้จากการผ่านทุกกระบวนการผลิต (Process) ของผลผลิตนั้นแล้ว

(4) เป็นสิ่งของหรือบริการที่เกิดจากการดำเนินการของหน่วยงานของรัฐ

(5) เป็นผลผลิตขั้นสุดท้ายของหน่วยงานเพื่อให้ประชาชน หรือกลุ่มเป้าหมายภายนอกองค์กรเป็นผู้ได้รับประโยชน์ไม่ใช่เป็นการสนองต่อกลุ่มเป้ าหมายภายในองค์กรเอง

(6) หน่วยงานเจ้าของผลผลิตจะต้องสามารถควบคุมความสำเร็จของการนำส่งผลผลิตนั้นๆ

(7) สามารถระบุหน่วยนับหรือตรวจวัดได้ชัดเจน ในเชิงปริมาณ คุณภาพ ต้นทุน และเวลา เช่น แห่ง กิโลเมตร ครั้ง เรื่อง เป็นต้น

(8) สามารถกำหนดต้นทุน หรือค่าใช้จ่ายในการได้มาซึ่งผลผลิตนั้นๆ ได้

2.1.5 การวิเคราะห์ผลผลิตของหน่วยงานภาครัฐ

(1) วิเคราะห์ความ**เชื่อมโยงและความสอดคล้องกับเป้าหมายการให้บริการสาธารณะและยุทธศาสตร์**ระดับชาติ โดยวิเคราะห์จากเป้ าหมายระดับกระทรวงและระดับชาติที่กำหนดไว้ ถ้าหากขาดผลผลิตนั้นไปยังคงจะสามารถบรรลุความสำเร็จตามเป้าหมายได้หรือไม่

(2) วิเคราะห์**ประสิทธิภาพและความคุ้มค่าของผลผลิต** โดยเปรียบเทียบในเชิงต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานกับต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานอื่นหรือของภาคเอกชน หากพบว่ามีต้นทุนที่สูงกว่าควรให้หน่วยงานอื่นดำเนินการแทน

(3) วิเคราะห์พันธกิจที่นำส่งผลผลิตนั้นๆยังคง**เป็นอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน**ตามพระราชบัญญัติปรับปรุง กระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. 2545 หรือเป็นหน้าที่ๆได้รับมอบหมายจากฝ่ายบริหารหรือไม่ หากไม่ใช่ก็ไม่ควรมีผลผลิตนั้น

การกำหนดตัวชี้วัดผลผลิต

ตัวชี้วัดที่กำหนดจะต้องสามารถวัดได้และมีวิธีการวัดไม่ยุ่งยากมาก มีต้นทุนในการวัดผลสำเร็จไม่สูงจนเป็นภาระงบประมาณ โดยตัวชี้วัดผลสำเร็จ ประกอบด้วย

(1) ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ คือ ปริมาณผลงานของผลผลิตที่ต้องนำส่งจากการใช้งบประมาณที่ได้รับจัดสรร

(2) ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ คือ คุณภาพของสิ่งของหรือบริการที่หน่วยงานภาครัฐผลิต เช่น ความถูกต้อง ความสมบูรณ์ ความสามารถเข้าถึงบริการ ความครอบคลุม ความเสี่ยง ความถูกต้องตามกฎหมาย ความพึงพอใจของผู้ได้รับบริการ เป็นต้น

(3) ตัวชี้วัดเชิงเวลา คือ ระยะเวลาการส่งมอบผลผลิตได้ทันในเวลาที่กำหนดหรือไม่ หรือสามารถลดเวลาดำเนินงานลงหรือไม่

(4) ตัวชี้วัดเชิงต้นทุน คือ ผลผลิตใช้ต้นทุนในการผลิตต่ำที่สุดหรือไม่ หรือมีต้นทุนต่ำกว่าหน่วยงานอื่นหรือเอกชนหรือไม่

เกณฑ์การวัดผลสำเร็จของผลผลิต

(1) วัดผลผลผลิตที่เกิดขึ้นจริงเปรียบเทียบกับมาตรฐานการกำหนดไว้เป็นมาตรฐานสากล หรือผลงานที่หน่วยงานอื่นทั้งในประเทศหรือต่างประเทศเคยทำได้ตามเกณฑ์ที่กำหนด

(2) วัดผลผลิตที่เกิดขึ้นจริงเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานที่เคยทำได้ในปีที่ผ่านมาในวงเงินค่าใช้จ่ายที่เท่ากัน

(3) วัดผลผลิตที่เกิดขึ้นจริงเปรียบเทียบกับเป้าหมายที่ต้องการให้เกิด

แนวทางการตรวจสอบการกำหนดผลผลิต

เพื่อวิเคราะห์ว่าการกำหนดผลผลิตนั้นๆ เป็นผลผลิตที่ถูกต้องหรือไม่ มีวิธีการตรวจสอบ ดังตารางที่ 2.1

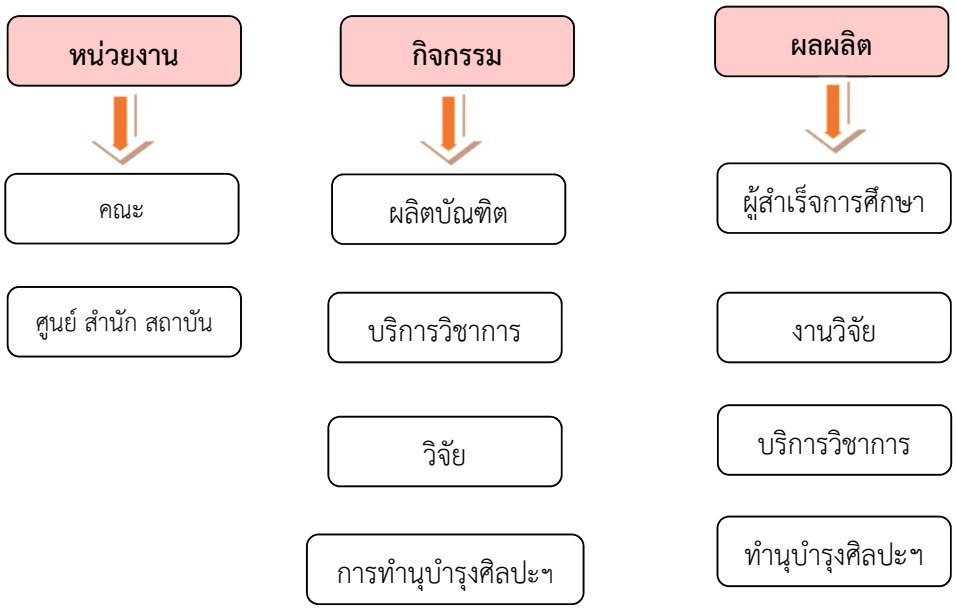
ตารางที่ 2.1 กระบวนการนำส่งผลผลิต

แนวทางการวัด	ผลลัพธ์
1. ผลต่อประชาชนหรือกลุ่มเป้าหมาย	ผลลัพธ์นั้นเป็นสินค้าหรือบริการที่ต่างจากตัวผลผลิตอื่นที่หน่วยงานผลิตสู่ประชาชนหรือกลุ่มเป้าหมายภายนอกองค์กร
2. ผลต่อกลยุทธ์	สามารถแสดงความเชื่อมโยงระหว่างผลผลิตนั้นกับผลลัพธ์ของรัฐบาลได้
3. ความชัดเจน	ข้อมูลของผลผลิตจะสามารถช่วยให้รัฐบาลเข้าใจได้ว่าจะต้องให้ทรัพยากรสนับสนุนอะไรและรัฐบาลจะได้อะไรตอบแทนจากผลผลิตนั้น ในรูปของ - ปริมาณผลผลิต - ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต - คุณภาพของผลผลิต - ความถี่ของการผลิตสินค้าหรือบริการ
4. ความสามารถในการวัด	ผลผลิตนั้นสามารถวัดผลได้อย่างสม่ำเสมอ และทำให้รัฐบาลทราบว่าจะได้รับอะไรตอบแทนจากการจัดสรรทรัพยากรลงไป
5. ความสามารถในการเปรียบเทียบ	การกำหนดผลผลิตนั้น สามารถเปรียบเทียบความสามารถในการทำงานที่เกิดขึ้นจริงกับที่ควรจะเป็นได้

การจัดทำงบประมาณรัฐบาลกำหนดให้หน่วยงานขอตั้งงบประมาณครอบคลุมค่าใช้จ่ายหรืองบประมาณทั้งสิ้นที่ใช้จัดทำผลผลิต โดยผลผลิตดังกล่าวต้องมีความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์กระทรวง เป้าหมายการให้บริการ (สาธารณะ) และเป้าหมายยุทธศาสตร์ระดับชาติ การคำนวณค่าใช้จ่ายผลผลิตจะคำนวณจากกระบวนการหรือกิจกรรมหลักของการจัดทำผลผลิตที่มีกลยุทธ์ซึ่งวิเคราะห์แล้วว่าเป็นองค์ประกอบที่ก่อให้เกิดผลผลิตและผลลัพธ์ตามความต้องการได้จริง และภายใต้กระบวนการดังกล่าวได้คัดเลือกเฉพาะกิจกรรมที่มีนัยสำคัญ ซึ่งจะมีผลทำให้การจัดทำผลผลิตใช้งบประมาณหรือค่าใช้จ่ายต่ำสุด ขณะเดียวกันยังสามารถดำเนินการให้บรรลุตามเป้าหมายที่ตกลงไว้ได้ เนื่องจากจากในระยะเปลี่ยนผ่านและเป็นปีเริ่มต้นของการคำนวณ จึงยังมีข้อจำกัดหลายประการ โดยเฉพาะฐานข้อมูลและระบบบัญชีที่ยังคงเป็นระบบบัญชีเกณฑ์เงินสด หน่วยงานส่วนใหญ่ยังไม่มีการบันทึกบัญชีสินทรัพย์และการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างเป็นระบบอย่างไรก็ตามในปีต่อๆ ไป ส่วนราชการยังคงต้องพัฒนาระบบฐานข้อมูลและการคำนวณไปสู่การคิดต้นทุนผลผลิตที่แท้จริง เพื่อให้สามารถนำไปใช้ในการจัดทำงบประมาณ การปรับปรุงข้อมูลทางการเงิน การติดตามผลด้านงบประมาณ และใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารได้อย่างสมบูรณ์ ในอนาคตหลักการคำนวณค่าใช้จ่ายผลผลิตต้องสะท้อนค่าใช้จ่ายที่แท้จริง โดยการรวบรวมค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นทั้งหมดจากการจัดทำผลผลิตไว้ในสินค้าและหรือบริการที่ผลิตได้ครอบคลุมเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ

บทที่ 3
วิธีดำเนินการวิจัย

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร เป็นสถาบันการศึกษาซึ่งได้แบ่งโครงสร้างองค์กร เพื่อให้การบริหารงานมีประสิทธิภาพ และส่วนราชการภายในมหาวิทยาลัยประกอบไปด้วย คณะ ศูนย์ สำนัก สถาบัน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ และเกิดความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของมหาวิทยาลัย ทั้ง 4 ด้าน ได้แก่ การผลิตบัณฑิต การให้บริการวิชาการ การวิจัย และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ซึ่งหน่วยงานดังกล่าว ได้แบ่งออกเป็นหน่วยงานหลักที่รับผิดชอบภารกิจโดยตรง และหน่วยงานที่เป็นหน่วยงานสนับสนุน เพื่อให้ภารกิจต่างๆสำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์และเป็นแนวทางในการคำนวณต้นทุนผลผลิต ความคุ้มค่า และการบริหารจัดการมหาวิทยาลัย รวมทั้งการจัดสรรงบประมาณ อีกทั้งยังเป็นแนวทางในการพัฒนา และเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งหน่วยงานดังกล่าว แบ่งเป็นหน่วยงานที่รับผิดชอบภารกิจโดยตรงและหน่วยงานที่เป็นหน่วยงานสนับสนุน เพื่อให้ภารกิจต่างๆสำเร็จได้ตามวัตถุประสงค์ ตามแผนภาพที่แสดง ดังนี้



ดังนั้น เพื่อให้เกิดประโยชน์ในการประเมินผลความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรที่แท้จริง จึงได้นำค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงจากทุกแหล่งเงิน ทั้งงบประมาณแผ่นดินที่ได้รับการจัดสรร งบประมาณเงินรายได้ที่มหาวิทยาลัยจัดสรร รวมทั้งค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง มาเป็นต้นทุนในการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

หลักเกณฑ์การคำนวณต้นทุนผลผลิต

ขั้นตอนที่ 1 = ระบุผลผลิตของหน่วยงาน โดยกำหนดให้เป็นผลผลิตที่มีความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ และเป้าหมายของยุทธศาสตร์ชาติ

ขั้นตอนที่ 2 = ระบุกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับแต่ละผลผลิตที่กำหนด

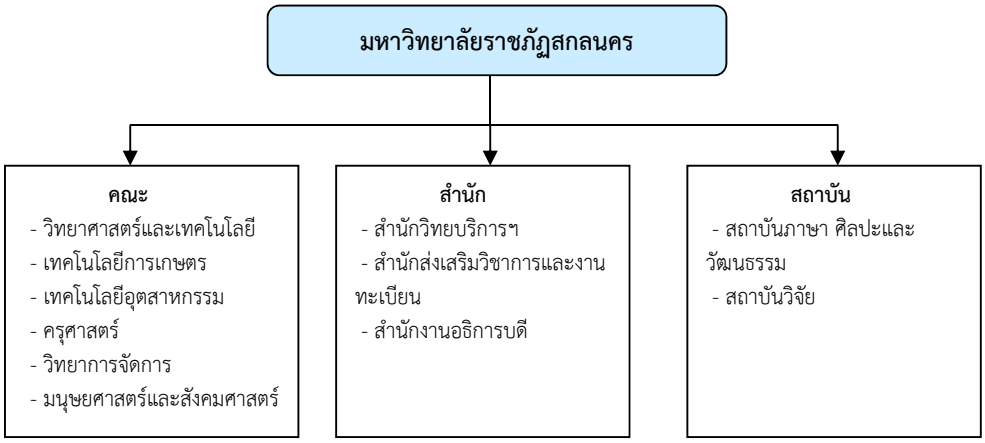
ขั้นตอนที่ 3 = ระบุศูนย์ต้นทุน โดยแยกเป็น หน่วยงานหลัก และหน่วยงานสนับสนุน

ขั้นตอนที่ 4 = ระบุต้นทุนรวมของทั้งหน่วยงานโดยแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายที่เป็นต้นทุน ทางตรง และต้นทุนทางอ้อม

ขั้นตอนที่ 5 = กระจายต้นทุนรวมของหน่วยงานสนับสนุนแต่ละแห่งให้กับหน่วยงานหลักที่เกี่ยวข้อง

ขั้นตอนที่ 6 = กระจายต้นทุนของแต่ละหน่วยงานหลักไปสู่กิจกรรมที่เกี่ยวข้องและเชื่อมโยง ต้นทุนกิจกรรมไปสู่ผลผลิต

แผนภาพแสดงการจัดแบ่งโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยงานจากคณะ ศูนย์ สำนัก สถาบัน



3.1 แหล่งที่มาของข้อมูล

ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประกอบด้วยงบการเงิน (งบดุล) งบแสดงผลงานการดำเนินงาน (งบกำไรขาดดุล) และข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณของ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ตุลาคม 2557 – กันยายน 2558)

3.2 วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล

ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จะใช้ข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณของประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ตุลาคม 2557 – กันยายน 2558) เพื่อประกอบการคำนวณ ดังนี้

1.1 ผลเบิกจ่ายงบประมาณ ทั้งงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้จาก ระบบบริหารงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

1.2 งบบุคลากร และงบกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ข้อมูลจากงานคลัง)

1.3 ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ข้อมูลจากงานพัสดุ)

1.4 จำนวนบุคลากรของของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ข้อมูลจากงานการเจ้าหน้าที่และนิติการ)

1.5 ค่า FTES ของสาขาวิชา (ข้อมูลจากสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน)

1.6 จำนวนพื้นที่ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร (งานอาคารสถานที่)

3.3 วิธีวิเคราะห์ข้อมูล

ขั้นตอนที่ 1 ระบุผลผลิตของหน่วยงาน

1. การระบุผลผลิต ของหน่วยงาน ผลผลิตที่กำหนดไว้เป็นเป้าหมายขององค์กรในรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนวทางการปฏิบัติราชการ ได้แก่

1.1 การผลิตบัณฑิต ของคณะต่างๆ ใช้จำนวนผู้สำเร็จการศึกษา เป็นดัชนีชี้วัดผลการดำเนินงานโดยแต่ละคณะรับผิดชอบการผลิตบัณฑิตของตนเอง ดังนั้นการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของการผลิตบัณฑิตจึงคำนวณแยกออกเป็นของแต่ละคณะ

1.2 การวิจัย ใช้จำนวนโครงการวิจัย เป็นดัชนีชี้วัดผลผลิตซึ่งโครงการวิจัยมีระยะเวลาเนินการ และผลที่ได้จากงานวิจัยเป็นเป้าหมายเดียวกัน ดังนั้นการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของโครงการวิจัยจึงคำนวณรวมกันในภาพรวมของมหาวิทยาลัย

1.3 การให้บริการวิชาการ ใช้จำนวนโครงการบริการวิชาการเป็นดัชนีชี้วัดผลผลิตซึ่งโครงการบริการวิชาการของแต่ละหน่วยงานมีความแตกต่างทั้งในด้านทรัพยากรที่ใช้ในการบริการเป้าหมายของผู้รับบริการระยะเวลาดำเนินการ แต่มีเป้าหมายเดียวกันคือบริการชุมชนดังนั้นการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของการบริการวิชาการจึงคำนวณในภาพรวมมหาวิทยาลัย

1.4 การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ใช้จำนวนโครงการด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมเป็นดัชนีชี้วัดผลผลิต ซึ่งการดำเนินโครงการด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมของแต่ละหน่วยงานมีการดำเนินการเป้าหมายของโครงการ ระยะเวลาดำเนินการ และผลที่ได้จากการดำเนินงานเหมือนกันดังนั้นการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของโครงการด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมคำนวณในภาพรวมมหาวิทยาลัย

ตารางที่ 3-1 การกำหนดผลผลิตและกิจกรรม

ผลผลิต	กิจกรรม
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์	1.1 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ 1.2 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ 1.3 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	2.1 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์ 2.2 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ 2.3 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชยศาสตร์
3. ผู้สำเร็จการศึกษาระดับบัณฑิตวิทยาลัย	3. บัณฑิตวิทยาลัย
4. งานห้องวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	4. งานห้องวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
5. ผลงานการให้ความรู้และบริการวิชาการ	5. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ
6. จัดการศึกษาเพื่อพัฒนาวิชาชีพครู	6. จัดการศึกษาเพื่อพัฒนาวิชาชีพครู
7. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	7. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
8. ผลงานการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	8. ดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
9. ผลงานการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	9. ดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี
10. เตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน	10. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน
11. พัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว	11. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว
12. จัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	12. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน

2. การรวบรวมข้อมูลผลผลิต

2.1 ด้านการผลิตบัณฑิต ใช้ข้อมูลนิสิตและผู้สำเร็จการศึกษาจากสำนักทะเบียนและประมวลผล

2.2 ด้านการวิจัย ใช้ข้อมูลโครงการวิจัยจากสถาบันวิจัยและพัฒนา รวมกับข้อมูลจากการเวียนแจ้งหน่วยงาน

2.3 ด้านการบริการวิชาการ ใช้ข้อมูลโครงการบริการวิชาการและผู้เข้ารับบริการ จากการเวียนแจ้งหน่วยงาน

2.4 ด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ข้อมูลโครงการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมรวมกับข้อมูลจากการเวียนแจ้งหน่วยงาน

ขั้นตอนที่ 2 ระบุกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับแต่ละผลผลิตที่กำหนด

1. การระบุกิจกรรมของหน่วยงาน

กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับแต่ละผลผลิตที่กำหนดไว้เป็นเป้าหมายขององค์กร มีดังนี้

1.1 การผลิตบัณฑิต มีกิจกรรมที่เกี่ยวข้องคือการจัดการเรียนการสอนของคณะต่างๆ ที่ให้บริการแก่นักศึกษา ทั้งนักศึกษากาของคณะตนเองและนักศึกษาของต่างคณะ ดังนั้นหน่วยวัดปริมาณงานสอนจึงใช้ นิสิตเต็มเวลา (Full Time Equivalent Student : FTES) เป็นหน่วยวัดการ

ดำเนินงานโดยที่นิสิตเต็มเวลา หมายถึงนิสิตที่ลงทะเบียนเรียนตามเกณฑ์จำนวนหน่วยกิตมาตรฐานของการลงทะเบียน ดังนี้ นักศึกษา ระดับปริญญาตรี : ลงทะเบียนเรียน 34 หน่วยกิตต่อปีการศึกษา ในการคำนวณ FTES ให้ตรงกับปีงบประมาณ ใช้ช่วงระยะเวลาของข้อมูลเป็นตัวเทียบเคียง และได้ปรับค่าความแตกต่างระหว่างระดับปริญญาของทุกสาขาวิชา

1.2 การวิจัย ใช้จำนวนโครงการวิจัยในปีงบประมาณ เป็นกิจกรรมที่ดำเนินการ

1.3 การให้บริการวิชาการ ใช้จำนวนโครงการที่บริการวิชาการเป็นกิจกรรมดำเนินงาน

1.4 การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ใช้จำนวนโครงการทางศิลปวัฒนธรรมเป็นกิจกรรมดำเนินงาน

2. การรวบรวมข้อมูลกิจกรรม

2.1 ด้านการเรียนการสอน ใช้ข้อมูลนิสิตเต็มเวลา (FTES) จากสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ซึ่งคำนวณจากข้อมูลในระบบลงทะเบียนเรียนจากฐานข้อมูลกลาง

2.2 ด้านการวิจัย ใช้ข้อมูลโครงการวิจัยจากสถาบันวิจัยและพัฒนา และข้อมูลจากการเวียนแจ้งหน่วยงาน

2.3 ด้านการบริการวิชาการ ใช้ข้อมูลโครงการบริการวิชาการ จากการเวียนแจ้งหน่วยงาน

2.4 ด้านการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ข้อมูลโครงการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมจากการเวียนแจ้งหน่วยงาน

ขั้นตอนที่ 3 ระบุหน้าที่ของหน่วยงาน

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้มีการกำหนดหน้าที่ของหน่วยงาน โดยชื่อของหน่วยงานจะมีความหมายที่บ่งบอกถึงภาระหน้าที่หลักตามที่กำหนดให้ ดังนี้

1) คณะ ทำหน้าที่หลักในการผลิตบัณฑิต

2) สถาบัน ทำหน้าที่หลักในการศึกษา ค้นคว้าวิจัย

3) สำนัก ทำหน้าที่หลักในการให้บริการ ซึ่งหน่วยงานอาจกำหนดทำหน้าที่หลักเพื่อการบริการวิชาการหรือบางหน่วยงานได้กำหนดทำหน้าที่หลักเพื่อการสนับสนุนการดำเนินงานทั่วๆไป หรือบริการให้กับหน่วยงานหลักอื่นๆในการดำเนินงาน

ขั้นตอนที่ 4 ระบุต้นทุนรวมของหน่วยงาน

1. ข้อมูลต้นทุน ต้นทุนที่ใช้ในการคำนวณ ได้แก่

- ค่าใช้จ่ายของงบดำเนินการในปีงบประมาณนั้นๆ ประกอบด้วย งบบุคลากร ค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุ ค่าสาธารณูปโภค เงินอุดหนุนทั่วไปและรายจ่ายอื่นที่ไม่ใช่งบลงทุน
- ค่าเสื่อมราคาประจำปี

ค่าใช้จ่ายของงบดำเนินการ ที่เป็นต้นทุนทางตรง (Direct Cost) คือต้นทุนของหน่วยงานที่สามารถระบุจำนวนหน่วย ผลผลิตเป็นเป้าหมายที่ชัดเจนขององค์กรได้ ซึ่งมีได้ทั้งสองแหล่งทุน และต้นทุนทางอ้อม (Indirect Cost) คือต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุนใช้ในกิจกรรมต่าง ๆ เพื่อสร้างผลผลิตซึ่งอาจมีความสัมพันธ์โดยตรงกับผลผลิต หรืออาจไม่มีความสัมพันธ์โดยตรงกับผลผลิตขององค์กรก็ได้

ขั้นตอนที่ 5 กำหนดเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายของหน่วยงานสนับสนุนไปยังหน่วยงานหลักหรือหน่วยงานสนับสนุนอื่นๆ และทำการกระจายต้นทุนเข้าสู่หน่วยงานนั้นๆ

ในการกระจายต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุนนั้น เนื่องจากจากหน่วยงานสนับสนุนหน่วยหนึ่งอาจต้องบริการทั้งหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุนอื่นๆ จึงต้องปันส่วนต้นทุนของหน่วยสนับสนุนเข้าสู่หน่วยงานสนับสนุนอื่นๆ และหน่วยงานหลักไปพร้อม ๆ กัน จนกระทั่งไม่เหลือต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุน จึงรวมเป็นต้นทุนของหน่วยงานหลักในภารกิจนั้นๆ ในการกระจายต้นทุนจะคิดแยกในแต่ละหน่วยงาน ทั้งนี้ กำหนดให้สำนักงานอธิการบดี และสำนักวิทยบริการ สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรมสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ศูนย์วิทยาศาสตร์ และศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม มีส่วนสนับสนุนหน่วยงานโดยตรง เกณฑ์การปันส่วนของหน่วยงานสนับสนุนจากวิเคราะห์ภารกิจของหน่วยงานสนับสนุน ก็จะสามารถกำหนดดัชนีที่จะนำมาใช้ในการบ่งชี้สัดส่วนภารกิจที่สนับสนุนซึ่งกันและกัน เพื่อใช้ในการปันส่วนต้นทุนจากหน่วยงานนั้นๆ ดังนี้

1. สำนักงานอธิการบดี
2. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
3. สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม
4. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
5. ศูนย์วิทยาศาสตร์ และศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม

ขั้นตอนที่ 6 การปันส่วนของหน่วยงานสนับสนุนเข้าหน่วยงานหลัก

ค่าใช้จ่ายรวมที่นำมาคำนวณ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่มาจากทุกแหล่งเงิน ได้แก่ งบประมาณเงินรายได้ งบประมาณเงินแผ่นดิน งบกลาง และค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง โดยแบ่งเป็นค่าใช้จ่ายทางตรง หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุได้ว่าเป็นค่าใช้จ่ายของศูนย์ต้นทุนใด และค่าใช้จ่ายทางอ้อม หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุเข้าศูนย์ต้นทุนได้ แต่ต้องอาศัยเกณฑ์การปันส่วนในการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่ต้นทุนศูนย์ และกำหนดเกณฑ์การปันส่วนหน่วยงานสนับสนุนให้หน่วยงานหลักตามเกณฑ์ที่กำหนด ดังนี้

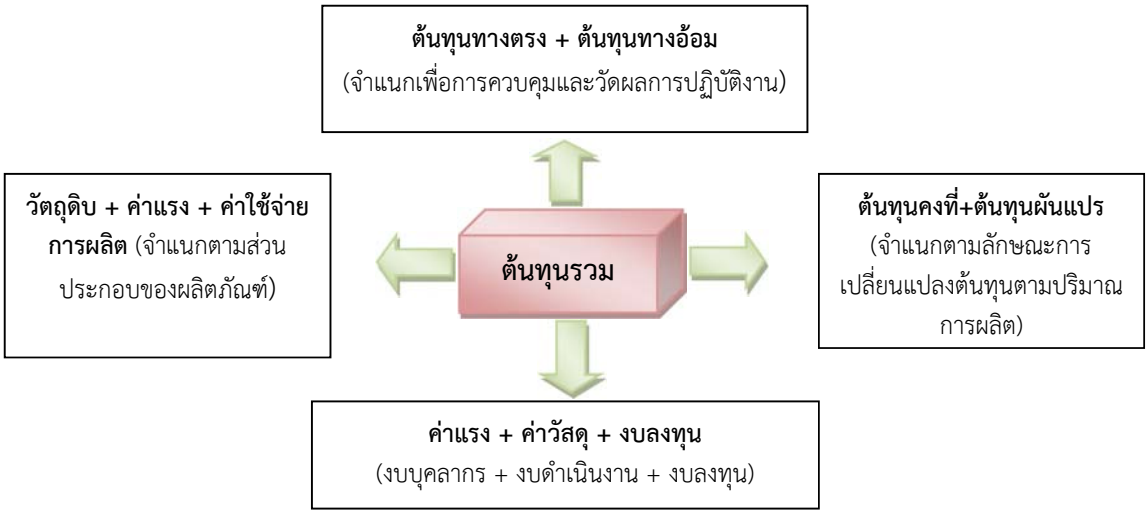
ขั้นตอนที่ 7 สรุปและวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

สรุปและวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

หลักการและวิธีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ต้นทุน (Cost) หมายถึง ทรัพยากรหรืองบประมาณ (Inputs) ซึ่งได้แก่ ค่าใช้จ่ายทั้งหมด (Expenses) ที่ใช้ในกระบวนการ กิจกรรมต่างๆ (Process) เพื่อก่อให้เกิดผลผลิต (Outputs)

องค์ประกอบของต้นทุน
(จำแนกตามมิติต่างๆ)



4. ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนหลักสูตร

ข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จะใช้ข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ตุลาคม 2557 – กันยายน 2558) เพื่อประกอบการคำนวณดังนี้

1.1 ผลเบิกจ่ายงบประมาณ ทั้งงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้จาก ระบบบริหารงบประมาณรายจ่าย

1.2 งบบุคลากร และงบกลาง

1.3 ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง

1.4 จำนวนบุคลากร

1.5 ค่า FTES

5. วิธีการศึกษา

5.1 จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES)

ระดับปริญญาตรี

FTES = ผลรวมจำนวนหน่วยกิตนักศึกษา (FTES) เทอม 2/2558 ,เทอม 3/2558,และ 1/2559

36

5.2 การคำนวณต้นทุนรวมของการผลิตบัณฑิต

การคำนวณต้นทุนรวม (Full cost determination)

ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่นำมาใช้ในการคำนวณต้นทุนหลักสูตรมาจากค่าใช้จ่ายทางตรงและค่าใช้จ่ายทางอ้อม จึงทำให้เกิดต้นทุนรวม ดังนี้

ต้นทุนรวม = ต้นทุนทางตรง + ต้นทุนทางอ้อม

สูตร $TC = C_D + C_{IN}$

โดยที่ TC หมายถึง ผลรวมของต้นทุนทั้งหมด (บาท/ปี)

C_D หมายถึง ผลรวมของต้นทุนทางตรง (บาท/ปี)

C_{IN} หมายถึง ผลรวมของต้นทุนทางอ้อม (บาท/ปี)

5.3 สูตรการคำนวณ

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จะใช้การคำนวณตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง คือ FTES เนื่องจากเป็นตัวสะท้อนภาระงานของหลักสูตร/คณะ ดังนี้

$$\textbf{ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต} = \frac{\textbf{ต้นทุนรวม}}{\textbf{จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา}}$$

5.4 เกณฑ์การปันส่วน

การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมจากหน่วยงานสนับสนุน **(ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง)** ใช้เกณฑ์การปันตามเกณฑ์ของกรมบัญชีกลางจะปันด้วย FTES 60% ปันส่วนด้ายพื้นที่ 20% และปันด้วยจำนวนบุคลากร 20% โดยมีเกณฑ์การปันดังนี้

FTES 60% = (FTES ของหลักสูตร*100/FTES รวม) * (ค่าใช้จ่ายรวม* 60/100)/100

พื้นที่ 20% = (จำนวนพื้นที่*100/จำนวนพื้นที่รวม) * (ค่าใช้จ่ายรวม*20/100)/100)

บุคลากร 20% = (จำนวนบุคลากร*100/จำนวนบุคลากรรวม) * (ค่าใช้จ่ายรวม*20/100)/100)

บทที่ 4
ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้ดำเนินการตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดขึ้น โดยมีการกำหนดผลผลิตและกิจกรรมขึ้น เพื่อให้สอดคล้องกับการบริหารจัดการองค์กรและตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย ได้แก่ การผลิตบัณฑิต การวิจัย บริการวิชาการ และทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม และมีการแบ่งส่วนงานที่ทำหน้าที่หลักและสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน เป็นหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน ดังนี้

หน่วยงานหลัก	หน่วยงานสนับสนุน
1. คณะครุศาสตร์	1. สำนักงานอธิการบดี
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	2. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
3. คณะวิทยาการจัดการ	3. สำนักวิทยบริการเทคโนโลยีและสารสนเทศ
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	4. สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม
5. คณะเทคโนโลยีการเกษตร	5. สถาบันวิจัยและพัฒนา
6. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	6. ศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม
7. บัณฑิตวิทยาลัย	7. ศูนย์วิทยาศาสตร์

ผลผลิตที่เกิดขึ้นตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย

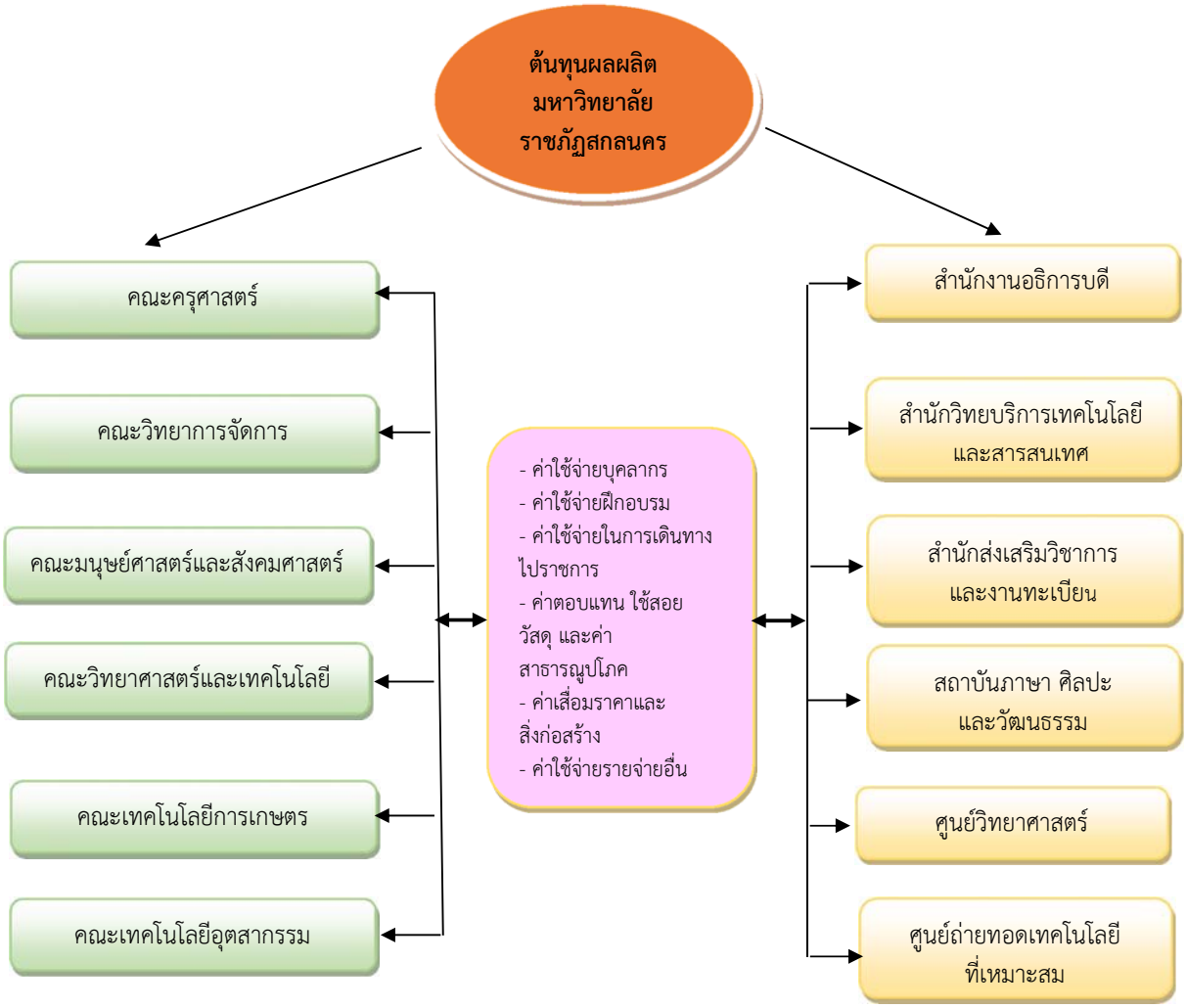
1. การผลิตบัณฑิต
2. งานวิจัย
3. บริการวิชาการ
4. ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

กิจกรรมที่ดำเนินงาน

1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี
2. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ
3. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์
4. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์
5. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชยศาสตร์
6. ผลงานการให้บริการวิชาการ
7. การจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาวิชาชีพครู
8. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
9. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
10. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี
11. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน
12. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว
13. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน

4.1 รายละเอียดเกณฑ์การปันส่วนบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ผังค่าใช้จ่ายต้นทุนผลผลิต มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร



จากผังแสดงข้อมูลค่าใช้จ่ายต้นทุนผลผลิตทั้งหมดของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ซึ่งมีการแบ่งส่วนราชการออกเป็น 12 หน่วยงาน โดยแบ่งเป็น 6 หน่วยงานเป็นหน่วยงาน สำหรับจัดการเรียนการสอน ประกอบด้วย คณะครุศาสตร์ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีการเกษตร คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม คณะวิทยาการจัดการ และคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ และอีก 6 หน่วยงาน เป็นหน่วยงานสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน ประกอบด้วย สำนักงานอธิการบดี, สำนักวิทบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ, สถาบันภาษา ศิลปะและวัฒนธรรม, สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน และ ศูนย์วิทยาศาสตร์+ศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีที่เหมาะสม ซึ่งหน่วยงานทั้งหมดจะค่าใช้จ่ายภายในหน่วยงานประกอบด้วย

- ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร
- ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม
- ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ
- ค่าใช้จ่ายงบดำเนินงาน (ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค)
- ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง
- ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น

โดยใช้สูตรการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จะใช้การคำนวณตามแนวทางของกรมบัญชีกลางคือ FTES เนื่องจากเป็นตัวสะท้อนภาระงานของหลักสูตร/คณะ ดังนี้

$$\textbf{ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต} = \frac{\textbf{ต้นทุนรวม}}{\textbf{จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา}}$$

การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมจากหน่วยงานสนับสนุน **(ค่าใช้จ่ายส่วนกลาง)** ใช้เกณฑ์การปันตามเกณฑ์ของกรมบัญชีกลางจะปันด้วย FTES 60% ปันส่วนด้ายพื้นที่ 20% และปันด้วยจำนวนบุคลากร 20% โดยมีเกณฑ์การปันดังนี้

FTES 60% = (FTES ของหลักสูตร*100/FTES รวม) * (ค่าใช้จ่ายรวม* 60/100)/100

พื้นที่ 20% = (จำนวนพื้นที่*100/จำนวนพื้นที่รวม) * (ค่าใช้จ่ายรวม*20/100)/100)

บุคลากร 20% = (จำนวนบุคลากร*100/จำนวนบุคลากรรวม) * (ค่าใช้จ่ายรวม*20/100)/100)

รายละเอียดการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558
มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

ตารางที่ 4-1 ตารางการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

หน่วยงาน	แผ่นดิน	บก.ศ.	กศ.ป.	บัณฑิตฯ	งบกลาง	ค่าเสื่อมเงินงบประมาณ	ค่าเสื่อมเงินนอกงบประมาณ	รวม
กองกลาง	**104,211,737.47**	**25,390,637.75**	**9,402,923.00**	**4,990,778.25**	**78,692.00**	**5,631,765.60**	**25,416,660.75**	**175,123,194.82**
งานบริหารทั่วไป	48,881,425.95	377,185.44	-	1,220,952.00	680	1,255,763.39	21,480,638.71	73,216,645.49
งานบริหารบุคคลและนิติการ	2,755,094.00	186,900.00	-	-	12,400.00	35,374.81	17,280.00	3,007,048.81
งานตรวจสอบภายใน	402,860.00	121,597.00	-	-	7,500.00	17,291.49	800	550,048.49
งานคลัง	2,363,820.00	5,330,562.57	9,014,538.00	3,769,826.25	31,360.00	53,064.55	15,856.50	20,579,027.87
งานทรัพย์สินและรายได้	1,046,680.00	521,540.00	218,075.00	-	8,046.00	81,767.54	1,950.00	1,878,058.54
งานพัสดุ	5,162,588.09	6,658,355.86	101,050.00	-	-	1,112,028.81	3,225,268.79	16,259,291.55
งานอาคารสถานที่และยานพาหนะ	2,243,322.00	8,375,569.08	69,260.00	-	14,160.00	1,634,961.86	399,433.33	12,736,706.27
งานประกันคุณภาพการศึกษา	1,446,043.41	85,920.00	-	-	4,546.00	40,989.05	-	1,577,498.46
งานประชาสัมพันธ์ฯ	1,230,667.42	605,680.00	-	-	-	630,064.21	75,770.29	2,542,181.92
หน่วยออกแบบฯ	1,292,000.00	945,016.00	-	-	-	-	-	2,237,016.00
โรงเรียนวิถีธรรมฯ	4,280,191.84	795,315.00	-	-	-	334,983.89	16,140.65	5,426,631.38
สภาคณาจารย์และข้าราชการ	-	746,875.84	-	-	-	34,387.95	13,683.33	794,947.12
หน่วยส่งเสริมอนามัยและสุขภาพ	-	116,207.00	-	-	-	235,305.40	6,500.00	358,012.40
หน่วยรักษาความปลอดภัย	-	80,270.00	-	-	-	91,929.01	33,740.00	205,939.01
ศูนย์ DSS	349,377.50	360,670.00	-	-	-	60,555.98	117,019.15	887,622.63
งานออกแบบ	285,960.00	82,973.96	-	-	-	13,297.66	12,580.00	394,811.62
งบกลาง (แผ่นดิน)	32,471,707.26	-	-	-	-	-	-	32,471,707.26

หน่วยงาน	แผ่นดิน	บก.ศ.	กศ.ป.	บัณฑิตฯ	งบกลาง	ค่าเสื่อมเงินงบประมาณ	ค่าเสื่อมเงินนอกงบประมาณ	รวม
คณะกรรมการนักการเจ้าหน้าที่	-	-	-	-	-	-	-	-
กองนโยบายและแผน	**4,542,720.00**	**410,828.34**	**2,233,319.00**	**-**	**1,750.00**	**96,201.28**	**56,940.67**	**7,341,759.29**
งานบริหารทั่วไป	1,958,271.00	224,611.64	137,108.00	-	850	95,388.78	51,900.67	2,468,130.09
งานวิจัยสถาบันและสารสนเทศ	1,268,460.00	122,276.70	-	-	900	812.5	-	1,392,449.20
งานวิเคราะห์งบประมาณ	697,726.00	21,529.00	2,029,310.00	-	-	-	5,040.00	2,753,605.00
งานวิเคราะห์แผนและติดตามประเมินผล	618,263.00	42,411.00	66,901.00	-	-	-	-	727,575.00
กองพัฒนานักศึกษา	**2,832,304.00**	**4,624,863.75**	**749,371.39**	**-**	**-**	**324,037.52**	**78,317.33**	**8,608,893.99**
งานสวัสดิการนักศึกษา	497,280.00	1,364,944.00	-	-	-	132,027.94	9,822.33	2,004,074.27
งานบริหารทั่วไป	2,071,144.00	608,737.10	330,843.39	-	-	117,096.44	68,495.00	3,196,315.93
งานพัฒนานักศึกษาและแนะแนวการศึกษาและอาชีพ	263,880.00	1,088,805.00	-	-	-	1,931.63	-	1,354,616.63
งานกิจกรรมนักศึกษา	-	930,963.00	418,528.00	-	-	19,040.36	-	1,368,531.36
งานอนามัยและสุขาภิบาล	-	192,166.00	-	-	-	5,673.95	-	197,839.95
งานด้านบริการนักศึกษา	-	-	-	-	-	-	-	0
งานหอพักนักศึกษาและบุคลากร	-	439,248.65	-	-	-	48,267.20	-	487,515.85
คณะครุศาสตร์	**29,235,913.45**	**6,612,323.03**	**1,154,686.27**	**300,000.00**	**132,205.00**	**913,015.62**	**240,135.43**	**38,588,278.80**
สาขาวิชาหลักสูตรและการสอน	5,908,966.80	292,948.00	-	300,000.00	850	15,199.00	-	6,517,963.80
สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย	2,491,800.60	259,977.00	68,660.00	-	54,590.00	-	-	2,875,027.60
สาขาวิชาการบริหารและพัฒนาการศึกษา	2,588,419.92	-	-	-	10,900.00	-	-	2,599,319.92
สาขาวิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนว	5,400,500.34	861,814.25	-	-	2,810.00	-	-	6,265,124.59
สาขาวิชาการวัดผลและวิจัยฯ	2,160,176.32	-	-	-	17,880.00	-	-	2,178,056.32

หน่วยงาน	แผ่นดิน	บก.ศ.	กศ.ป.	บัณฑิตฯ	งบกลาง	ค่าเสื่อมเงินงบประมาณ	ค่าเสื่อมเงินนอกงบประมาณ	รวม
สาขาพละศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา	1,498,485.00	549,461.00	31,200.00	-	-	420,718.36	85,883.40	2,585,747.76
สาขาวิชาการศึกษาพิเศษ	1,312,516.00	140,174.00	20,196.00	-	26,000.00	124,899.95	-	1,623,785.95
สาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา	2,387,825.00	148,903.00	23,940.00	-	19,175.00	5,000.00	16,666.66	2,601,509.66
งานกิจการนักศึกษา	237,320.00	93,000.00	286,818.71	-	-	-	-	617,138.71
งานบริการการศึกษา	259,560.00	27,000.00	-	-	-	-	-	286,560.00
งานบริหารทั่วไป	3,142,849.17	2,451,029.93	556,747.56	-	-	347,198.31	137,585.37	6,635,410.34
สาขาวิชาภาษาไทย	73,200.00	167,881.00	98,832.00	-	-	-	-	339,913.00
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	108,600.00	126,037.00	38,016.00	-	-	-	-	272,653.00
สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	113,401.00	131,559.85	7,482.00	-	-	-	-	252,442.85
สาขาวิชาสังคมศึกษา	421,007.00	150,938.00	5,754.00	-	-	-	-	577,699.00
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์	77,800.00	186,201.00	17,040.00	-	-	-	-	281,041.00
สาขาวิชาประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู	-	922,360.00	-	-	-	-	-	922,360.00
สาขาวิชาการบริหารการศึกษา	756,240.00	-	-	-	-	-	-	756,240.00
โครงการพิเศษ (ร.ร.ตชด.)	297,246.30	22,304.00	-	-	-	-	-	319,550.30
สาขาวิชาเทคโนโลยีและนวัตกรรม	-	-	-	-	-	-	-	0
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	-	43,520.00	-	-	-	-	-	43,520.00
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์และเทคโนโลยี	-	37,215.00	-	-	-	-	-	37,215.00
คณะเทคโนโลยีการเกษตร	**18,086,050.51**	**3,076,094.34**	**104,673.00**	**-**	**56,729.00**	**412,126.43**	**856,386.18**	**22,592,059.46**
สาขาวิชาพืชศาสตร์	2,626,401.70	509,590.40	-	-	1,290.00	54,091.52	35,749.99	3,227,123.61
สาขาวิชาเทคโนโลยีการอาหาร	3,887,786.50	76,542.00	-	-	14,900.00	16,062.91	749,411.19	4,744,702.60

หน่วยงาน	แผ่นดิน	บก.ศ.	กศ.ป.	บัณฑิตฯ	งบกลาง	ค่าเสื่อมเงินงบประมาณ	ค่าเสื่อมเงินนอกงบประมาณ	รวม
สาขาวิชาสัตวศาสตร์	4,875,369.40	596,876.00	-	-	33,359.00	16,842.62	-	5,522,447.02
สาขาวิชาการประมง	2,244,885.00	146,342.32	-	-	680	18,420.62	27,250.00	2,437,577.94
งานบริหารทั่วไป	3,038,821.20	1,268,433.62	104,673.00	-	6,500.00	243,219.17	43,975.00	4,705,621.99
งานบริการการศึกษา	-	38,600.00	-	-	-	-	-	38,600.00
สาขาวิชาเทคโนโลยการเกษตรแขนงวิชาเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำ	-	-	-	-	-	-	-	0
สาขาวิชาเทคโนโลยีการเกษตร	-	-	-	-	-	-	-	0
งานกิจการนักศึกษา	847,848.71	36,400.00	-	-	-	1,062.50	-	885,311.21
สาขาวิชาเทคโนโลยีการเกษตรแขนงวิชาเกษตรศาสตร์	549,240.00	351,300.00	-	-	-	-	-	900,540.00
หลักสูตรคหกรรมศาสตร์	15,698.00	52,010.00	-	-	-	62,427.09	-	130,135.09
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	**20,880,655.48**	**2,760,050.48**	**394,464.00**	**-**	**48,523.00**	**813,630.11**	**928,156.98**	**25,825,480.05**
สาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์	6,998,296.00	637,510.00	41,100.00	-	1,000.00	431,590.27	192,299.98	8,301,796.25
สาขาวิชาเครื่องกลและอุตสาหการ	5,933,102.58	457,327.35	15,376.00	-	26,683.00	95,953.25	202,630.78	6,731,072.96
สาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรม	5,211,110.00	484,212.00	241,368.00	-	20,840.00	149,566.75	78,536.56	6,185,633.31
สำนักงานคณบดีคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	2,225,832.00	885,635.13	3,800.00	-	-	123,397.65	433,109.81	3,671,774.59
งานบริการการศึกษา	159,994.50	52,346.00	92,820.00	-	-	-	21,579.85	326,740.35
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์และเทคโนโลยี	47,529.40	210,370.00	-	-	-	13,122.19	-	271,021.59
งานกิจการนักศึกษา	304,791.00	32,650.00	-	-	-	-	-	337,441.00
บัณฑิตวิทยาลัย	**2,031,799.60**	**-**	**-**	**20,011,698.17**	**-**	**367,482.78**	**105,889.18**	**22,516,869.73**
งานบริหารทั่วไป	858,679.60	-	-	2,139,372.91	-	111,026.27	97,639.18	3,206,717.96
สาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนา	237,120.00	-	-	226,747.69	-	1,165.62	-	465,033.31

หน่วยงาน	แผ่นดิน	บก.ศ.	กศ.ป.	บัณฑิตฯ	งบกลาง	ค่าเสื่อมเงินงบประมาณ	ค่าเสื่อมเงินนอกงบประมาณ	รวม
งานบริการการศึกษา	231,960.00	-	-	-	-	-	-	231,960.00
สาขาวิชาการบริหารการศึกษา	231,480.00	-	-	2,486,159.83	-	916.67	-	2,718,556.50
สาขาวิจัยและพัฒนาหลักสูตร	238,920.00	-	-	-	-	-	-	238,920.00
สาขาวิชาหลักสูตรและการสอน	-	-	-	787,720.08	-	35,541.67	1,000.00	824,261.75
สาขาเทคโนโลยีและสื่อสารการศึกษา	-	-	-	121,592.00	-	-	-	121,592.00
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	-	-	-	1,341,634.33	-	91,184.16	-	1,432,818.49
สาขาวิชาการบริหารการศึกษาและภาวะผู้นำ	233,640.00	-	-	2,540,220.73	-	5,650.33	7,250.00	2,786,761.06
สาขาวิชาบริหารและพัฒนาการศึกษา	-	-	-	1,751,138.86	-	-	-	1,751,138.86
หลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู	-	-	-	2,308,151.00	-	27,517.00	-	2,335,668.00
สาขาวิชาการวิจัยและพัฒนาการศึกษา	-	-	-	2,010,331.00	-	57,804.12	-	2,068,135.12
สาขาวิทยาศาสตร์ศึกษา	-	-	-	-	-	4,907.33	-	4,907.33
สาขาวิชาการจัดการอาชีวอุตสาหกรรม	-	-	-	25,152.00	-	23,494.07	-	48,646.07
สาขาวิชาฟิสิกส์ (ป.โท)	-	-	-	301,494.78	-	-	-	301,494.78
สาขาวิชาวิจัยหลักสูตรและการสอน	-	-	-	477,461.00	-	-	-	477,461.00
สาขาวิชาหลักสูตรและการสอน (ศูนย์สกลนคร)	-	-	-	-	-	-	-	0
สาขาวิชาหลักสูตรและการสอน (ศูนย์ธาตุพนม)	-	-	-	-	-	-	-	0
สาขาวิชาฟิสิกส์ (ป.เอก)	-	-	-	200,248.00	-	-	-	200,248.00

หน่วยงาน	แผ่นดิน	บก.ศ.	กศ.ป.	บัณฑิตฯ	งบกลาง	ค่าเสื่อมเงินงบประมาณ	ค่าเสื่อมเงินนอกงบประมาณ	รวม
สาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศและเทคโนโลยี	-	-	-	1,118,089.21	-	8,275.54	-	1,126,364.75
สาขาวิชาการบริหารการพัฒนา	-	-	-	539,832.25	-	-	-	539,832.25
สาขาวิชาการสอนวิทยาศาสตร์	-	-	-	741,060.00	-	-	-	741,060.00
สาขาวิชานวัตกรรมการบริหารการศึกษา	-	-	-	895,292.50	-	-	-	895,292.50
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	**38,342,372.05**	**4,383,497.25**	**653,325.06**	**60,000.00**	**228,665.00**	**516,227.15**	**296,202.25**	**44,480,288.76**
งานบริหารทั่วไป	2,784,323.27	432,035.30	194,718.85	-	51,598.00	258,560.76	147,915.00	3,869,151.18
สาขาวิชาภาษาต่างประเทศ	8,686,653.09	870,201.13	127,318.92	-	40,483.00	22,252.07	-	9,746,908.21
สาขาวิชาดนตรี	2,973,019.24	229,551.00	-	-	19,730.00	-	29,287.25	3,251,587.49
สาขาวิชาศิลปกรรม	3,639,308.64	370,466.00	-	-	45,724.00	151,559.62	-	4,207,058.26
สาขาวิชาสังคมศาสตร์	5,120,922.33	739,664.25	-	60,000.00	2,750.00	4,005.72	-	5,927,342.30
สาขาวิชานิติศาสตร์	4,208,980.00	159,077.00	117,907.03	-	48,910.00	-	-	4,534,874.03
สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์	2,655,010.00	225,909.00	-	-	12,456.00	890.62	-	2,894,265.62
สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	3,495,832.04	85,532.11	-	-	7,014.00	41,638.36	119,000.00	3,749,016.51
สาขาวิชาภาษาไทย	2,557,190.25	716,474.46	74,120.00	-	-	-	-	3,347,784.71
งานกิจการนักศึกษา	829,847.48	207,029.00	17,850.00	-	-	-	-	1,054,726.48
สาขาวิชาพัฒนาชุมชน	767,170.00	207,558.00	44,360.41	-	-	-	-	1,019,088.41
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	410,400.00	140,000.00	77,049.85	-	-	-	-	627,449.85
งานบริการการศึกษา	213,715.71	-	-	-	-	-	-	213,715.71
สาขาวิชาอุตสาหกรรมท่องเที่ยว	-	-	-	-	-	-	-	0
สาขาวิชาวัฒนธรรมศึกษาเพื่อการพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	0

หน่วยงาน	แผ่นดิน	บก.ศ.	กศ.ป.	บัณฑิตฯ	งบกลาง	ค่าเสื่อมเงินงบประมาณ	ค่าเสื่อมเงินนอกงบประมาณ	รวม
สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	-	-	-	-	-	-	-	0
ศูนย์หนองหารหลวง	-	-	-	-	-	29,070.00	-	29,070.00
สาขาวิชา รปบ. (การปกครองส่วนท้องถิ่น)	-	-	-	-	-	8,250.00	-	8,250.00
คณะวิทยาการจัดการ	**27,817,262.40**	**2,385,453.45**	**1,393,074.00**	**-**	**217,828.00**	**1,047,921.14**	**291,356.25**	**33,152,895.24**
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	2,173,840.00	-	111,000.00	-	-	-	-	2,284,840.00
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	3,832,040.00	-	37,400.00	-	24,200.00	-	1,500.00	3,895,140.00
สาขาวิชาการตลาด การจัดการโลจิสติกส์ และการค้าปลีก	3,818,000.00	-	75,000.00	-	22,900.00	-	-	3,915,900.00
สาขาวิชาการบัญชี	2,927,520.00	-	76,000.00	-	50,353.00	-	70,862.50	3,124,735.50
สาขาวิชาบริหารทรัพยากรมนุษย์	4,970,540.00	-	75,000.00	-	82,602.00	-	13,733.33	5,141,875.33
สาขาวิชาการเงินและการธนาคาร	1,992,260.00	-	57,000.00	-	9,743.00	-	-	2,059,003.00
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	2,760,380.00	-	-	-	28,030.00	833.33	3,000.00	2,792,243.33
งานบริหารทั่วไป	3,962,683.00	2,265,782.40	537,074.00	-	-	916,351.41	202,260.42	7,884,151.23
งานบริการการศึกษา	50,000.00	6,000.00	70,000.00	-	-	1,136.45	-	127,136.45
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	20,000.00	-	-	-	-	-	-	20,000.00
สาขาวิชานิเทศศาสตร์	990,000.00	34,040.35	19,000.00	-	-	129,599.95	-	1,172,640.30
งานกิจการนักศึกษา	319,999.40	11,550.00	282,000.00	-	-	-	-	613,549.40
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	-	68,080.70	-	-	-	-	-	68,080.70
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนงวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ)	-	-	10,600.00	-	-	-	-	10,600.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนงวิชาการบริการทรัพยากรมนุษย์และการจัดการทั่วไป)	-	-	40,000.00	-	-	-	-	40,000.00

หน่วยงาน	แผ่นดิน	บก.ศ.	กศ.ป.	บัณฑิตฯ	งบกลาง	ค่าเสื่อมเงิน งบประมาณ	ค่าเสื่อมเงินนอก งบประมาณ	รวม
สาขาวิชาบริหารธุรกิจแขนงวิชารัฐประศาสนศาสตร์	-	-	3,000.00	-	-	-	-	3,000.00
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	**48,068,470.48**	**3,412,560.32**	**73,957.00**	**-**	**151,405.00**	**1,444,481.19**	**1,033,126.08**	**54,184,000.07**
งานบริหารทั่วไป	3,955,559.07	408,375.60	73,957.00	-	-	245,707.29	52,271.33	4,735,870.29
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	7,017,310.48	69,399.50	-	-	11,740.00	3,964.58	-	7,102,414.56
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์	10,296,637.13	141,950.00	-	-	19,094.00	728,790.41	-	11,186,471.54
สาขาวิชาคณิตศาสตร์และสถิติ	5,478,631.28	267,790.00	-	-	13,247.00	38,735.39	-	5,798,403.67
สาขาวิชาฟิสิกส์	5,187,139.55	65,280.00	-	-	52,070.00	102,467.28	99,700.00	5,506,656.83
สาขาวิชาเคมี	6,711,484.40	168,098.00	-	-	37,524.00	96,201.50	512,763.46	7,526,071.36
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	4,243,500.25	654,285.00	-	-	2,730.00	67,740.37	242,992.99	5,211,248.61
ศูนย์วิทยาศาสตร์	2,557,998.32	654,856.64	-	-	15,000.00	33,262.07	10,530.00	3,271,647.03
ศูนย์เทคโนโลยีที่เหมาะสม	298,600.00	566,713.40	-	-	-	59,752.63	14,493.33	939,559.36
งานกิจการนักศึกษา	1,079,100.00	92,444.00	-	-	-	-	-	1,171,544.00
งานบริหารการศึกษา	351,340.00	-	-	-	-	-	-	351,340.00
โครงการคลีนิกเทคโนโลยี	-	-	-	-	-	-	-	0
ศูนย์วิจัยเทอร์โมอิเล็กทริก	-	-	-	-	-	-	-	0
สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	585,670.00	10,000.00	-	-	-	-	-	595,670.00
สาขาวิชาชีววิทยา	305,500.00	212,488.00	-	-	-	67,859.67	100,374.97	686,222.64
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	-	100,880.18	-	-	-	-	-	100,880.18
สถาบันภาษาศิลปะและวัฒนธรรม	**7,100,358.54**	**1,952,851.69**	**-**	**-**	**-**	**509,989.63**	**471,747.05**	**10,034,946.91**
งานบริหารทั่วไป	4,385,391.75	956,198.29	-	-	-	419,859.88	353,001.39	6,114,451.31
งานอนุรักษ์ส่งเสริมเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรมและศิลปกรรมท้องถิ่น	937,770.00	272,378.40	-	-	-	478.11	-	1,210,626.51

หน่วยงาน	แผ่นดิน	บก.ศ.	กศ.ป.	บัณฑิตฯ	งบกลาง	ค่าเสื่อมเงินงบประมาณ	ค่าเสื่อมเงินนอกงบประมาณ	รวม
งานวิเทศสัมพันธ์ และศูนย์บริการนักศึกษาต่างชาติ	506,559.49	614,438.00	-	-	-	25,854.17	78,499.99	1,225,351.65
งานศึกษาและฝึกอบรมทางภาษา	249,000.00	109,837.00	-	-	-	58,834.16	2,320.67	419,991.83
งานศึกษาค้นคว้าและวิจัยทางวัฒนธรรม	-	-	-	-	-	-	-	0
การสืบสานศิลปวัฒนธรรม	166,500.00	-	-	-	-	-	-	166,500.00
ศูนย์ภาษา	855,137.30	-	-	-	-	-	-	855,137.30
ศูนย์อาเซียน	-	-	-	-	-	4,963.31	37,925.00	42,888.31
ศูนย์หนองหารศึกษา	-	-	-	-	-	-	-	0
สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	**7,689,632.47**	**3,575,726.57**	**608,932.10**	**-**	**22,600.00**	**3,923,212.07**	**1,171,291.95**	**16,991,395.16**
งานบริหารทั่วไป	869,019.77	1,590,641.77	345,757.10	-	22,600.00	526,515.13	538,094.67	3,892,628.44
งานบริการสารสนเทศ	252,960.00	381,981.00	22,200.00	-	-	2,500.00	-	659,641.00
งานพัฒนาระบบสารสนเทศและสื่ออิเล็กทรอนิกส์	2,612,353.55	259,109.00	60,000.00	-	-	89,143.53	3,312.50	3,023,918.58
งานพัฒนาเครือข่ายและการบริการคอมพิวเตอร์	1,303,640.00	964,080.00	60,200.00	-	-	3,072,913.53	597,174.11	5,998,007.64
งานพัฒนาทรัพยากรสารสนเทศ	2,412,619.15	270,581.80	120,775.00	-	-	194,136.58	-	2,998,112.53
งานวารสารและสิ่งพิมพ์ต่อเนื่อง	239,040.00	109,333.00	-	-	-	38,003.30	32,710.67	419,086.97
สถาบันวิจัยและพัฒนา	**12,957,260.66**	**5,864,487.89**	**-**	**-**	**-**	**1,200,999.61**	**27,598.63**	**20,050,346.79**
งานบริหารทั่วไป	1,355,967.65	569,717.75	-	-	-	165,758.67	23,861.13	2,115,305.20
งานบริหารจัดการงานวิจัย	238,800.00	-	-	-	-	-	-	238,800.00
งานวิจัยสถาบัน	10,665,623.01	4,090,308.60	-	-	-	20,446.86	-	14,776,378.47
งานสารสนเทศและเผยแพร่งานวิจัย	415,670.00	459,782.10	-	-	-	6,557.29	-	882,009.39

หน่วยงาน	แผ่นดิน	บก.ศ.	กศ.ป.	บัณฑิตฯ	งบกลาง	ค่าเสื่อมเงินงบประมาณ	ค่าเสื่อมเงินนอกงบประมาณ	รวม
ศูนย์เทอร์โมอิเล็กทริก	281,200.00	744,679.44	-	-	-	1,008,236.79	3,737.50	2,037,853.73
สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	**6,454,963.16**	**4,625,679.19**	**6,877,741.00**	**-**	**14,900.00**	**425,244.98**	**52,548.00**	**18,451,076.33**
งานบริหารทั่วไป	2,053,730.30	941,823.84	-	-	13,000.00	224,717.98	41,158.00	3,274,430.12
ศูนย์วิชาศึกษาทั่วไป	716,720.00	1,240,469.84	137,405.39	-	1,900.00	28,470.77	-	2,124,966.00
งานส่งเสริมวิชาการ	1,943,244.86	1,518,900.82	436,366.61	-	-	-	-	3,898,512.29
งานบริการการศึกษา	1,741,268.00	373,183.80	6,303,969.00	-	-	13,181.23	-	8,431,602.03
โครงการพิเศษ	-	95,233.69	-	-	-	-	-	95,233.69
ศูนย์จัดการศึกษาภายนอกมหาวิทยาลัย	-	-	-	-	-	31,200.00	11,390.00	42,590.00
งานรับเข้านักศึกษา	-	456,067.20	-	-	-	127,675.00	-	583,742.20
รวมเงินทั้งหมด	**330,251,500.27**	**69,075,054.05**	**23,646,465.82**	**25,362,476.42**	**953,297.00**	**17,626,335.11**	**31,026,356.73**	**497,941,485.40**

ตารางที่ 4-2 ตารางแสดงการปันส่วนค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

หน่วยงาน	แผ่นดิน	รายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาฯ	รวม
กองกลาง	**104,211,737.47**	**39,784,339.00**	**78,692.00**	**31,048,426.35**	**175,123,194.82**
งานบริหารทั่วไป	48,881,425.95	1,598,137.44	680	22,736,402.10	73,216,645.49
งานบริหารบุคคลและนิติการ	2,755,094.00	186,900.00	12,400.00	52,654.81	3,007,048.81
งานตรวจสอบภายใน	402,860.00	121,597.00	7,500.00	18,091.49	550,048.49
งานคลัง	2,363,820.00	18,114,926.82	31,360.00	68,921.05	20,579,027.87
งานทรัพย์สินและรายได้	1,046,680.00	739,615.00	8,046.00	83,717.54	1,878,058.54
งานพัสดุ	5,162,588.09	6,759,405.86	-	4,337,297.60	16,259,291.55
งานอาคารสถานที่และยานพาหนะ	2,243,322.00	8,444,829.08	14,160.00	2,034,395.19	12,736,706.27
งานประกันคุณภาพการศึกษา	1,446,043.41	85,920.00	-	40,989.05	1,577,498.46
งานประชาสัมพันธ์และโสตทัศนูปกรณ์	1,230,667.42	605,680.00	-	705,834.50	2,542,181.92
หน่วยออกแบบและตรวจสอบงานก่อสร้าง	1,292,000.00	945,016.00	-	0.00	2,237,016.00
โรงเรียนวิถีธรรมแห่งมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร	4,280,191.84	795,315.00	-	351,124.54	5,426,631.38
สภาคณาจารย์และข้าราชการ	-	746,875.84	-	48,071.28	794,947.12
หน่วยส่งเสริมอนามัยและสุขภาพ	-	116,207.00	-	241,805.40	358,012.40
หน่วยรักษาความปลอดภัย	-	80,270.00	-	125,669.01	205,939.01
ศูนย์ DSS	349,377.50	360,670.00	-	177,575.13	887,622.63
งานออกแบบ	285,960.00	82,973.96	-	25,877.66	394,811.62
งบกลาง (แผ่นดิน)	32,471,707.26	0.00	-	0.00	32,471,707.26
คณะกรรมการนักการเจ้าหน้าที่	-	-	-	-	-
กองนโยบายและแผน	**4,542,720.00**	**2,644,147.34**	**1,750.00**	**153,141.95**	**7,341,759.29**
งานบริหารทั่วไป	1,958,271.00	361,719.64	850	147,289.45	2,468,130.09
งานวิจัยสถาบันและสารสนเทศ	1,268,460.00	122,276.70	900	812.50	1,392,449.20
งานวิเคราะห์งบประมาณ	697,726.00	2,050,839.00	-	5,040.00	2,753,605.00
งานวิเคราะห์แผนและติดตามประเมินผล	618,263.00	109,312.00	-	0.00	727,575.00
กองพัฒนานักศึกษา	**2,832,304.00**	**5,374,235.14**	**-**	**402,354.85**	**8,608,893.99**
งานสวัสดิการนักศึกษา	497,280.00	1,364,944.00	-	141,850.27	2,004,074.27
งานบริหารทั่วไป	2,071,144.00	939,580.49	-	185,591.44	3,196,315.93
งานพัฒนานักศึกษาและแนะแนวการศึกษาและอาชีพ	263,880.00	1,088,805.00	-	1,931.63	1,354,616.63
งานกิจกรรมนักศึกษา	-	1,349,491.00	-	19,040.36	1,368,531.36
งานอนามัยและสุขาภิบาล	-	192,166.00	-	5,673.95	197,839.95
งานด้านบริการนักศึกษา	-	-	-	-	-
งานหอพักนักศึกษาและบุคลากร	-	439,248.65	-	48,267.20	487,515.85
คณะครุศาสตร์	**29,235,913.45**	**8,067,009.30**	**132,205.00**	**1,153,151.05**	**38,588,278.80**
สาขาวิชาหลักสูตรและการสอน	5,908,966.80	592,948.00	850	15,199.00	6,517,963.80
สาขาวิชาการศึกษาปฐมวัย	2,491,800.60	328,637.00	54,590.00	-	2,875,027.60
สาขาวิชาการบริหารและพัฒนาการศึกษา	2,588,419.92	-	10,900.00	-	2,599,319.92
สาขาวิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนว	5,400,500.34	861,814.25	2,810.00	-	6,265,124.59

หน่วยงาน	แผ่นดิน	รายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาฯ	รวม
สาขาวิชาการวัดผลและวิจัยการศึกษา	2,160,176.32	0.00	17,880.00	-	2,178,056.32
สาขาพละศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา	1,498,485.00	580,661.00	-	506,601.76	2,585,747.76
สาขาวิชาการศึกษาพิเศษ	1,312,516.00	160,370.00	26,000.00	124,899.95	1,623,785.95
สาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา	2,387,825.00	172,843.00	19,175.00	21,666.66	2,601,509.66
งานกิจการนักศึกษา	237,320.00	379,818.71	-	0.00	617,138.71
งานบริการการศึกษา	259,560.00	27,000.00	-	0.00	286,560.00
งานบริหารทั่วไป	3,142,849.17	3,007,777.49	-	484,783.68	6,635,410.34
สาขาวิชาภาษาไทย	73,200.00	266,713.00	-	-	339,913.00
สาขาวิชาคณิตศาสตร์	108,600.00	164,053.00	-	-	272,653.00
สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	113,401.00	139,041.85	-	-	252,442.85
สาขาวิชาสังคมศึกษา	421,007.00	156,692.00	-	-	577,699.00
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์	77,800.00	203,241.00	-	-	281,041.00
สาขาวิชาประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครู	-	922,360.00	-	-	922,360.00
สาขาวิชาการบริหารการศึกษา	756,240.00	0.00	-	-	756,240.00
โครงการพิเศษ (ร.ร.ตชด.)	297,246.30	22,304.00	-	-	319,550.30
สาขาวิชาเทคโนโลยีและนวัตกรรม	-	0.00	-	-	-
สาขาวิชาเกษตรศาสตร์	-	43,520.00	-	-	43,520.00
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์และเทคโนโลยี	-	37,215.00	-	-	37,215.00
คณะเทคโนโลยีการเกษตร	**18,086,050.51**	**3,180,767.34**	**56,729.00**	**1,268,512.61**	**22,592,059.46**
สาขาวิชาพืชศาสตร์	2,626,401.70	509,590.40	1,290.00	89,841.51	3,227,123.61
สาขาวิชาเทคโนโลยีการอาหาร	3,887,786.50	76,542.00	14,900.00	765,474.10	4,744,702.60
สาขาวิชาสัตวศาสตร์	4,875,369.40	596,876.00	33,359.00	16,842.62	5,522,447.02
สาขาวิชาการประมง	2,244,885.00	146,342.32	680	45,670.62	2,437,577.94
งานบริหารทั่วไป	3,038,821.20	1,373,106.62	6,500.00	287,194.17	4,705,621.99
งานบริการการศึกษา	-	38,600.00	-	0.00	38,600.00
สาขาวิชาเทคโนโลยีการเกษตรแขนงวิชาเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำ	-	-	-	-	-
สาขาวิชาเทคโนโลยีการเกษตร	-	-	-	-	-
งานกิจการนักศึกษา	847,848.71	36,400.00	-	1,062.50	885,311.21
สาขาวิชาเทคโนโลยีการเกษตรแขนงวิชาเกษตรศาสตร์	549,240.00	351,300.00	-	-	900,540.00
หลักสูตรคหกรรมศาสตร์	15,698.00	52,010.00	-	62,427.09	130,135.09
คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	**20,880,655.48**	**3,154,514.48**	**48,523.00**	**1,741,787.09**	**25,825,480.05**
สาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์	6,998,296.00	678,610.00	1,000.00	623,890.25	8,301,796.25
สาขาวิชาเครื่องกลและอุตสาหการ	5,933,102.58	472,703.35	26,683.00	298,584.03	6,731,072.96
สาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรม	5,211,110.00	725,580.00	20,840.00	228,103.31	6,185,633.31
สำนักงานคณบดีคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	2,225,832.00	889,435.13	-	556,507.46	3,671,774.59
งานบริการการศึกษา	159,994.50	145,166.00	-	21,579.85	326,740.35

หน่วยงาน	แผ่นดิน	รายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาฯ	รวม
สาขาวิชาอุตสาหกรรมศิลป์และเทคโนโลยี	47,529.40	210,370.00	-	13,122.19	271,021.59
งานกิจการนักศึกษา	304,791.00	32,650.00	-	0.00	337,441.00
บัณฑิตวิทยาลัย	**2,031,799.60**	**20,011,698.17**	**-**	**473,371.96**	**22,516,869.73**
งานบริหารทั่วไป	858,679.60	2,139,372.91	-	208,665.45	3,206,717.96
สาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนา	237,120.00	226,747.69	-	1,165.62	465,033.31
งานบริการการศึกษา	231,960.00	-	-	-	231,960.00
สาขาวิชาการบริหารการศึกษา	231,480.00	2,486,159.83	-	916.67	2,718,556.50
สาขาวิจัยและพัฒนาหลักสูตร	238,920.00	-	-	-	238,920.00
สาขาวิชาหลักสูตรและการสอน	-	787,720.08	-	36,541.67	824,261.75
สาขาเทคโนโลยีและสื่อสารการศึกษา	-	121,592.00	-	-	121,592.00
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	-	1,341,634.33	-	91,184.16	1,432,818.49
สาขาวิชาการบริหารการศึกษาและภาวะผู้นำ	233,640.00	2,540,220.73	-	12,900.33	2,786,761.06
สาขาวิชาบริหารและพัฒนาการศึกษา	-	1,751,138.86	-	-	1,751,138.86
หลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิตสาขาวิชาชีพครู	-	2,308,151.00	-	27,517.00	2,335,668.00
สาขาวิชาการวิจัยและพัฒนาการศึกษา	-	2,010,331.00	-	57,804.12	2,068,135.12
สาขาวิทยาศาสตร์ศึกษา	-	0.00	-	4,907.33	4,907.33
สาขาวิชาการจัดการอาชีวอุตสาหกรรม	-	25,152.00	-	23,494.07	48,646.07
สาขาวิชาฟิสิกส์ (ป.โท)	-	301,494.78	-	-	301,494.78
สาขาวิชาวิจัยหลักสูตรและการสอน	-	477,461.00	-	-	477,461.00
สาขาวิชาหลักสูตรและการสอน (ศูนย์สกลนคร)	-	-	-	-	-
สาขาวิชาหลักสูตรและการสอน (ศูนย์ธาตุพนม)	-	-	-	-	-
สาขาวิชาฟิสิกส์ (ป.เอก)	-	200,248.00	-	-	200,248.00
สาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศและเทคโนโลยี	-	1,118,089.21	-	8,275.54	1,126,364.75
สาขาวิชาการบริหารการพัฒนา	-	539,832.25	-	-	539,832.25
สาขาวิชาการสอนวิทยาศาสตร์	-	741,060.00	-	-	741,060.00
สาขาวิชานวัตกรรมการบริหารการศึกษา	-	895,292.50	-	-	895,292.50
คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	**38,342,372.05**	**5,096,822.31**	**228,665.00**	**812,429.40**	**44,480,288.76**
งานบริหารทั่วไป	2,784,323.27	626,754.15	51,598.00	406,475.76	3,869,151.18
สาขาวิชาภาษาต่างประเทศ	8,686,653.09	997,520.05	40,483.00	22,252.07	9,746,908.21
สาขาวิชาดนตรี	2,973,019.24	229,551.00	19,730.00	29,287.25	3,251,587.49
สาขาวิชาศิลปกรรม	3,639,308.64	370,466.00	45,724.00	151,559.62	4,207,058.26
สาขาวิชาสังคมศาสตร์	5,120,922.33	799,664.25	2,750.00	4,005.72	5,927,342.30
สาขาวิชานิติศาสตร์	4,208,980.00	276,984.03	48,910.00	-	4,534,874.03
สาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์	2,655,010.00	225,909.00	12,456.00	890.62	2,894,265.62

หน่วยงาน	แผ่นดิน	รายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาฯ	รวม
สาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม	3,495,832.04	85,532.11	7,014.00	160,638.36	3,749,016.51
สาขาวิชาภาษาไทย	2,557,190.25	790,594.46	-	-	3,347,784.71
งานกิจการนักศึกษา	829,847.48	224,879.00	-	-	1,054,726.48
สาขาวิชาพัฒนาชุมชน	767,170.00	251,918.41	-	-	1,019,088.41
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	410,400.00	217,049.85	-	-	627,449.85
งานบริการการศึกษา	213,715.71	-	-	-	-
สาขาวิชาอุตสาหกรรมท่องเที่ยว	-	-	-	-	-
สาขาวิชาวัฒนธรรมศึกษาเพื่อการพัฒนา	-	-	-	-	-
สาขาวิชาภาษาอังกฤษ	-	-	-	-	-
ศูนย์หนองหารหลวง	-	-	-	29,070.00	29,070.00
สาขาวิชา รปบ. (การปกครองส่วนท้องถิ่น)	-	-	-	8,250.00	8,250.00
คณะวิทยาการจัดการ	**27,817,262.40**	**3,778,527.45**	**217,828.00**	**1,339,277.39**	**33,152,895.24**
สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	2,173,840.00	111,000.00	-	0.00	2,284,840.00
สาขาวิชาเศรษฐศาสตร์	3,832,040.00	37,400.00	24,200.00	1,500.00	3,895,140.00
สาขาวิชาการตลาด การจัดการโลจิสติกส์และการค้าปลีก	3,818,000.00	75,000.00	22,900.00	-	3,915,900.00
สาขาวิชาการบัญชี	2,927,520.00	76,000.00	50,353.00	70,862.50	3,124,735.50
สาขาวิชาบริหารทรัพยากรมนุษย์	4,970,540.00	75,000.00	82,602.00	13,733.33	5,141,875.33
สาขาวิชาการเงินและการธนาคาร	1,992,260.00	57,000.00	9,743.00	-	2,059,003.00
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	2,760,380.00	-	28,030.00	3,833.33	2,792,243.33
งานบริหารทั่วไป	3,962,683.00	2,802,856.40	-	1,118,611.83	7,884,151.23
งานบริการการศึกษา	50,000.00	76,000.00	-	1,136.45	127,136.45
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ	20,000.00	0.00	-	0.00	20,000.00
สาขาวิชานิเทศศาสตร์	990,000.00	53,040.35	-	129,599.95	1,172,640.30
งานกิจการนักศึกษา	319,999.40	293,550.00	-	0.00	613,549.40
สาขาวิชาการจัดการธุรกิจค้าปลีก	-	68,080.70	-	-	68,080.70
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนงวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจ)	-	10,600.00	-	-	10,600.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจ (แขนงวิชาการบริการทรัพยากรมนุษย์และการจัดการทั่วไป)	-	40,000.00	-	-	40,000.00
สาขาวิชาบริหารธุรกิจแขนงวิชารัฐประศาสนศาสตร์	-	3,000.00	-	-	3,000.00
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	**48,068,470.48**	**3,486,517.32**	**151,405.00**	**2,477,607.27**	**54,184,000.07**
งานบริหารทั่วไป	3,955,559.07	482,332.60	-	297,978.62	4,735,870.29
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	7,017,310.48	69,399.50	11,740.00	3,964.58	7,102,414.56
สาขาวิชาคอมพิวเตอร์	10,296,637.13	141,950.00	19,094.00	728,790.41	11,186,471.54
สาขาวิชาคณิตศาสตร์และสถิติ	5,478,631.28	267,790.00	13,247.00	38,735.39	5,798,403.67
สาขาวิชาฟิสิกส์	5,187,139.55	65,280.00	52,070.00	202,167.28	5,506,656.83

หน่วยงาน	แผ่นดิน	รายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาฯ	รวม
สาขาวิชาเคมี	6,711,484.40	168,098.00	37,524.00	608,964.96	7,526,071.36
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	4,243,500.25	654,285.00	2,730.00	310,733.36	5,211,248.61
ศูนย์วิทยาศาสตร์	2,557,998.32	654,856.64	15,000.00	43,792.07	3,271,647.03
ศูนย์เทคโนโลยีที่เหมาะสม	298,600.00	566,713.40	-	74,245.96	939,559.36
งานกิจการนักศึกษา	1,079,100.00	92,444.00	-	-	1,171,544.00
งานบริหารการศึกษา	351,340.00	-	-	-	351,340.00
โครงการคลีนิกเทคโนโลยี	-	-	-	-	-
ศูนย์วิจัยเทอร์โมอิเล็กทริก	-	-	-	-	-
สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	585,670.00	10,000.00	-	-	595,670.00
สาขาวิชาชีววิทยา	305,500.00	212,488.00	-	168,234.64	686,222.64
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	-	100,880.18	-	-	100,880.18
สถาบันภาษาศิลปะและวัฒนธรรม	**7,100,358.54**	**1,952,851.69**	**-**	**981,736.68**	**10,034,946.91**
งานบริหารทั่วไป	4,385,391.75	956,198.29	-	772,861.27	6,114,451.31
งานอนุรักษ์ส่งเสริมเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรมและศิลปกรรมท้องถิ่น	937,770.00	272,378.40	-	478.11	1,210,626.51
งานวิเทศสัมพันธ์ และศูนย์บริการนักศึกษาต่างชาติ	506,559.49	614,438.00	-	104,354.16	1,225,351.65
งานศึกษาและฝึกอบรมทางภาษา	249,000.00	109,837.00	-	61,154.83	419,991.83
งานศึกษาค้นคว้าและวิจัยทางวัฒนธรรม	-	-	-	-	-
การสืบสานศิลปวัฒนธรรม	166,500.00	-	-	-	166,500.00
ศูนย์ภาษา	855,137.30	-	-	-	855,137.30
ศูนย์อาเซียน	-	-	-	42,888.31	42,888.31
ศูนย์หนองหารศึกษา	-	-	-	-	-
สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	**7,689,632.47**	**4,184,658.67**	**22,600.00**	**5,094,504.02**	**16,991,395.16**
งานบริหารทั่วไป	869,019.77	1,936,398.87	22,600.00	1,064,609.80	3,892,628.44
งานบริการสารสนเทศ	252,960.00	404,181.00	-	2,500.00	659,641.00
งานพัฒนาระบบสารสนเทศและสื่ออิเล็กทรอนิกส์	2,612,353.55	319,109.00	-	92,456.03	3,023,918.58
งานพัฒนาเครือข่ายและการบริการคอมพิวเตอร์	1,303,640.00	1,024,280.00	-	3,670,087.64	5,998,007.64
งานพัฒนาทรัพยากรสารสนเทศ	2,412,619.15	391,356.80	-	194,136.58	2,998,112.53
งานวารสารและสิ่งพิมพ์ต่อเนื่อง	239,040.00	109,333.00	-	70,713.97	419,086.97
สถาบันวิจัยและพัฒนา	**12,957,260.66**	**5,864,487.89**	**-**	**1,228,598.24**	**20,050,346.79**
งานบริหารทั่วไป	1,355,967.65	569,717.75	-	189,619.80	2,115,305.20
งานบริหารจัดการงานวิจัย	238,800.00	-	-	0.00	238,800.00
งานวิจัยสถาบัน	10,665,623.01	4,090,308.60	-	20,446.86	14,776,378.47
งานสารสนเทศและเผยแพร่งานวิจัย	415,670.00	459,782.10	-	6,557.29	882,009.39
ศูนย์เทอร์โมอิเล็กทริก	281,200.00	744,679.44	-	1,011,974.29	2,037,853.73
สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	**6,454,963.16**	**11,503,420.19**	**14,900.00**	**477,792.98**	**18,451,076.33**
งานบริหารทั่วไป	2,053,730.30	941,823.84	13,000.00	265,875.98	3,274,430.12

หน่วยงาน	แผ่นดิน	รายได้	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาฯ	รวม
ศูนย์วิชาศึกษาทั่วไป	716,720.00	1,377,875.23	1,900.00	28,470.77	2,124,966.00
งานส่งเสริมวิชาการ	1,943,244.86	1,955,267.43	-	-	3,898,512.29
งานบริการการศึกษา	1,741,268.00	6,677,152.80	-	13,181.23	8,431,602.03
โครงการพิเศษ	-	95,233.69	-	-	95,233.69
ศูนย์จัดการศึกษาภายนอกมหาวิทยาลัย	-	-	-	42,590.00	42,590.00
งานรับเข้านักศึกษา	-	456,067.20	-	127,675.00	583,742.20
รวมเงินทั้งหมด	**330,251,500.27**	**118,083,996.29**	**953,297.00**	**48,652,691.84**	**497,941,485.40**

ในการคำนวณต้นทุนหลักสูตร ต้องมีข้อมูลประกอบในการคำนวณ เพื่อได้ผลการคำนวณที่มีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับภารกิจมากที่สุด ซึ่งประกอบด้วยข้อมูลดังต่อไปนี้

ตารางที่ 4-3 ค่า FTES ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ชื่อกิจกรรม	ปริมาณ	
1. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	**1,688.94**	**FTES**
1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาตรี	157.22	FTES
2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเคมีระดับปริญญาตรี	201.67	FTES
3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคณิตศาสตร์และสถิติระดับปริญญาตรี	262.14	FTES
4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาชีววิทยาระดับปริญญาตรี	213.33	FTES
5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อมระดับปริญญาตรี	165.33	FTES
6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพระดับปริญญาตรี	232.69	FTES
7. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ ระดับปริญญาตรี	456.56	FTES
2. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	**1,059.64**	**FTES**
8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรมระดับปริญญาตรี	461.78	FTES
9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเครื่องกลและอุตสาหการระดับปริญญาตรี	297.44	FTES
10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ระดับปริญญาตรี	300.42	FTES
3. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	**867.08**	**FTES**
11. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการอาหารระดับปริญญาตรี	165.69	FTES
12. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์ระดับปริญญาตรี	252.44	FTES
13. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวศาสตร์ระดับปริญญาตรี	316.31	FTES
14. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการประมงระดับปริญญาตรี	132.64	FTES
4. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์	**3,838.63**	**FTES**
15. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาปฐมวัยระดับปริญญาตรี	182.72	FTES
16. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬาระดับปริญญาตรี	192.44	FTES
17. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาพิเศษระดับปริญญาตรี	106.78	FTES
18. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารและพัฒนาการศึกษาระดับปริญญาตรี	592.67	FTES
19. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิจัยและประเมินผลการศึกษาระดับปริญญาตรี	111.53	FTES
20. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาตรี	852.28	FTES
21. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนวระดับปริญญาตรี	256.06	FTES
22. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษาระดับปริญญาตรี	145.72	FTES
5. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	**3,838.63**	**FTES**
23. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาต่างประเทศระดับปริญญาตรี	1,008.89	FTES
24. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี	1,127.36	FTES
25. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาไทยระดับปริญญาตรี	529.94	FTES

ชื่อกิจกรรม	ปริมาณ	
26. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานิติศาสตร์ระดับปริญญาตรี	712.67	FTES
27. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาศิลปกรรมระดับปริญญาตรี	143.08	FTES
28. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาดนตรีระดับปริญญาตรี	70.11	FTES
29. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรมระดับปริญญาตรี	117.89	FTES
30. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์ระดับปริญญาตรี	128.69	FTES
6. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชยศาสตร์	**2,470.69**	**FTES**
31. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชีระดับปริญญาตรี	422.72	FTES
32. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการตลาด การจัดการโลจิสติกส์ และการค้าปลีก ระดับปริญญาตรี	299.47	FTES
33. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจระดับปริญญาตรี	136.75	FTES
34. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาตรี	534.78	FTES
35. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจระดับปริญญาตรี	241.83	FTES
36. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารทรัพยากรมนุษย์และการจัดการทั่วไป ระดับปริญญาตรี	519.14	FTES
37. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการเงินและการธนาคารระดับปริญญาตรี	138.75	FTES
38. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานิเทศศาสตร์ระดับปริญญาตรี	177.25	FTES
7. บัณฑิตวิทยาลัย	**1,347.74**	**FTES**
39. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการศึกษาระดับปริญญาโท	187.13	FTES
40. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาโท	13.50	FTES
41. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนาระดับปริญญาโท	25.50	FTES
42. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาวะผู้นำทางการบริหารระดับปริญญาเอก	52.69	FTES
43. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาโท	93.15	FTES
44. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการสอนวิทยาศาสตร์ระดับปริญญาโท	46.50	FTES
45. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารและพัฒนาการศึกษาระดับปริญญาเอก	57.19	FTES
46. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการวิจัยและพัฒนาการศึกษาระดับปริญญาโท	118.50	FTES
47. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาโท	10.00	FTES
48. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการอาชีวอุตสาหกรรมระดับปริญญาโท (ไม่มีนักศึกษา)	-	FTES
49. จัดการเรียนการสอนหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู	551.25	FTES
50. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิจัยหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาเอก	4.13	FTES
51. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาเอก	8.42	FTES
52. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศและเทคโนโลยีระดับปริญญาโท	63.33	FTES
53. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานวัตกรรมการบริหารการศึกษาระดับปริญญาโท	89.00	FTES
54. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการพัฒนาระดับปริญญาเอก	27.45	FTES
55. งานส่งเสริมและวิชาการและงานทะเบียน	**16,989**	**คน**
56. งานห้องวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	**15,528**	**คน**

ชื่อกิจกรรม	ปริมาณ	
57. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	**55**	**โครงการ**
58. การจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาวิชาชีพครู	**330**	**คน**
59. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	**52**	**โครงการ**
60. ดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	**19**	**โครงการ**
61. ดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	**8**	**โครงการ**
62. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน	**9**	**โครงการ**
63. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว	**45**	**คน**
64. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	**164**	**คน**

ที่มา : รายงานการวิเคราะห์นักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (Full-Time Equivalent Student : FTES) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 4-4 ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ชื่อกิจกรรม	ค่าเสื่อมราคาฯ
1. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	**7,449,514.69**
1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาตรี	833,188.30
2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเคมีระดับปริญญาตรี	1,260,771.36
3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคณิตศาสตร์และสถิติระดับปริญญาตรี	1,222,589.49
4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาชีววิทยาระดับปริญญาตรี	850,789.01
5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อมระดับปริญญาตรี	611,638.18
6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพระดับปริญญาตรี	1,032,077.70
7. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศระดับปริญญาตรี	1,638,460.65
2. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	**4,171,025.73**
8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรมระดับปริญญาตรี	1,657,239.95
9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเครื่องกลและอุตสาหการระดับปริญญาตรี	1,125,280.91
10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ระดับปริญญาตรี	1,388,504.87
3. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	**3,754,281.12**
11. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการอาหารระดับปริญญาตรี	1,599,710.60
12. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์ระดับปริญญาตรี	713,786.13
13. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวศาสตร์ระดับปริญญาตรี	945,801.62
14. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการประมงระดับปริญญาตรี	494,982.78
4. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์	**6,511,243.59**
15. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาปฐมวัยระดับปริญญาตรี	688,294.76
16. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬาระดับปริญญาตรี	964,621.25
17. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาพิเศษระดับปริญญาตรี	379,364.92
18. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารและพัฒนาการศึกษาระดับปริญญาตรี	1,096,646.50
19. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิจัยและประเมินผลการศึกษาระดับปริญญาตรี	301,060.01
20. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาตรี	2,126,469.87

ชื่อกิจกรรม	ค่าเสื่อมราคาฯ
21. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนวระดับปริญญาตรี	575,253.04
22. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษาระดับปริญญาตรี	379,533.24
5. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	**7,802,469.65**
23. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาต่างประเทศระดับปริญญาตรี	2,010,471.87
24. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี	2,034,265.59
25. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาไทยระดับปริญญาตรี	1,035,073.68
26. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานิติศาสตร์ระดับปริญญาตรี	1,328,621.98
27. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาศิลปกรรมระดับปริญญาตรี	481,625.93
28. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาดนตรีระดับปริญญาตรี	225,403.47
29. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรมระดับปริญญาตรี	424,080.50
30. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์ระดับปริญญาตรี	262,926.62
6. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชยศาสตร์	**6,115,097.12**
31. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชีระดับปริญญาตรี	1,058,849.53
32. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการตลาด การจัดการโลจิสติกส์ และการค้าปลีก ระดับปริญญาตรี	744,054.51
33. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจระดับปริญญาตรี	419,256.23
34. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาตรี	1,123,963.41
35. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจระดับปริญญาตรี	658,557.67
36. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารทรัพยากรมนุษย์และการจัดการทั่วไประดับปริญญาตรี	1,231,719.44
37. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการเงินและการธนาคารระดับปริญญาตรี	448,348.25
38. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานิเทศศาสตร์ระดับปริญญาตรี	430,348.07
7. บัณฑิตวิทยาลัย	**2,816,777.50**
39. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการศึกษาระดับปริญญาโท	310,836.00
40. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาโท	84,677.11
41. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนาระดับปริญญาโท	68,017.43
42. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาวะผู้นำทางการบริหารระดับปริญญาเอก	140,213.36
43. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาโท	263,549.56
44. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการสอนวิทยาศาสตร์ระดับปริญญาโท	117,658.49
45. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารและพัฒนาการศึกษาระดับปริญญาเอก	116,278.66
46. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการวิจัยและพัฒนาการศึกษาระดับปริญญาโท	287,760.88
47. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาโท	24,623.49
48. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการอาชีวอุตสาหกรรมระดับปริญญาโท (ไม่มีนักศึกษา)	
49. จัดการเรียนการสอนหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู	896,327.12
50. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิจัยหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาเอก	33,521.07
51. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาเอก	58,265.18
52. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศและเทคโนโลยีระดับปริญญาโท	152,183.75
53. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานวัตกรรมการบริหารการศึกษาระดับปริญญาโท	183,945.66
54. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการพัฒนาระดับปริญญาเอก	78,919.73
55. งานส่งเสริมและวิชาการและงานทะเบียน	**477,792.98**
56. งานห้องวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	**5,094,504.02**

ชื่อกิจกรรม	ค่าเสื่อมราคาฯ
57. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	79,978.71
58. การจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาวิชาชีพครู	2,388,316.08
59. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	75,616.24
60. ดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	27,629.01
61. ดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	11,633.27
62. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน	13,087.43
63. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว	325,679.47
64. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	1,538,045.26

ที่มา : รายงานค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ สิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 4-5 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

รายได้	**หน่วย (บาท)**
- รายได้จากรัฐบาล	471,479,052.03
- รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	205,947,463.59
- รายได้จากเงินช่วยและเงินบริจาค	-
- รายได้อื่น	31,185,625.64
- รายได้รวม	708,612,141.26
- รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(145,056,426.29)
- ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	563,555,714.97

ที่มา : รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร

จากตารางที่ 4-5 จะแสดงรายได้ของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มหาวิทยาลัยได้รับการจัดสรรงบประมาณจากรัฐบาล เป็นเงินทั้งสิ้น 471,479,052.03 บาท มีรายได้จากการขายสินค้าและบริการ 205,947,463.59 บาท และรายได้อื่น จำนวน 31,185,625.64 บาท รวมรายได้จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เป็นเงิน 708,612,141.26 บาท และมีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมประจำปี 145,056,426.29 บาท ทำให้มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ทั้งสิ้นเป็นเงิน 563,555,714.97 บาท

ตารางที่ 4-6 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

ประเภทค่าใช้จ่าย	**เงินใน งบประมาณ**	**เงินนอก งบประมาณ**	**งบกลาง**	**รวม**
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	240,192,348.20	28,776,342.88	953,297	269,921,988.08
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	5,565,973.00	3,080,914.50	-	8,646,887.50
3. ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	3,648,746.55	10,715,914.01	-	14,364,660.56
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	50,915,273.52	54,217,158.44	-	105,132,431.96
5. ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย	31,026,356.73	17,626,335.11	-	48,652,691.84
6. ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น	29,929,159.00	21,293,666.46	-	51,222,825.46
รวมต้นทุนผลผลิต	**361,277,857.00**	**135,710,331.40**	**953,297**	**497,941,485.40**

จากตารางที่ 4-6 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร มีค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานทั้งสิ้น 497,941,485.40 บาท แบ่งค่าใช้จ่ายออกเป็น 3 ประเภทงบประมาณ ได้แก่ งบประมาณแผ่นดิน เป็นเงิน 361,277,857 บาท งบประมาณเงินรายได้ เป็นเงิน 135,710,331.40 บาท และงบกลาง เป็นเงิน 953,297 บาท ซึ่งในรายละเอียดของงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ จะมีค่าใช้จ่ายหลายประเภท ได้แก่ ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น และค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง ที่เป็นองค์ประกอบหลักสำคัญ ที่นำมาใช้ในการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 4-7 รายงานต้นทุนกิจกรรม

ชื่อกิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558		
						ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
1. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	**60,267,355.75**	**9,924,097.73**	**150,871.28**	**7,449,514.69**	**77,791,839.45**	**1,688.94**	**FTES**	**46,059.56**
1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาตรี	7,451,319.06	1,025,974.07	53,788.67	833,188.30	9,364,270.11	157.22	FTES	59,561.57
2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเคมีระดับปริญญาตรี	9,254,372.44	1,166,164.06	39,260.91	1,260,771.36	11,720,568.76	201.67	FTES	58,117.56
3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคณิตศาสตร์และสถิติระดับปริญญาตรี	9,667,675.66	2,068,492.53	16,482.44	1,222,589.49	12,975,240.13	262.14	FTES	49,497.37
4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาชีววิทยาระดับปริญญาตรี	2,860,599.26	1,254,613.18	1,839.10	850,789.01	4,967,840.55	213.33	FTES	23,287.12
5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อมระดับปริญญาตรี	9,274,107.71	1,097,571.99	13,380.72	611,638.18	10,996,698.60	165.33	FTES	66,513.63
6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพระดับปริญญาตรี	6,944,317.15	1,755,649.07	4,673.52	1,032,077.70	9,736,717.44	232.69	FTES	41,844.16
7. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศระดับปริญญาตรี	4,814,964.47	1,555,632.82	21,445.90	1,638,460.65	18,030,503.85	456.56	FTES	39,492.08
2. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	**28,066,068.93**	**6,809,937.60**	**55,427.21**	**4,171,025.73**	**39,102,459.47**	**1,059.64**	**FTES**	**36,901.65**
8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรมระดับปริญญาตรี	9,831,769.98	3,030,371.57	24,233.63	1,657,239.95	14,543,615.13	461.78	FTES	31,494.68
9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเครื่องกลและอุตสาหการระดับปริญญาตรี	8,679,744.45	1,834,862.86	28,520.78	1,125,280.91	11,668,409.00	297.44	FTES	39,229.45
10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ระดับปริญญาตรี	9,554,554.50	1,944,703.17	2,672.80	1,388,504.87	12,890,435.35	300.42	FTES	42,908.05
3. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	**25,438,672.91**	**6,921,254.37**	**63,793.87**	**3,754,281.12**	**36,178,002.27**	**867.08**	**FTES**	**41,723.95**
11. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการอาหารระดับปริญญาตรี	6,871,389.06	1,518,945.00	18,376.09	1,599,710.60	10,008,420.75	165.69	FTES	**60,404.49**
12. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์ระดับปริญญาตรี	5,854,597.91	2,078,402.15	4,623.73	713,786.13	8,651,409.92	252.44	FTES	**34,271.15**
13. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวศาสตร์ระดับปริญญาตรี	8,658,041.05	2,340,733.35	37,936.93	945,801.62	11,982,512.94	316.31	FTES	37,882.18
14. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการประมงระดับปริญญาตรี	4,054,644.88	983,173.88	2,857.12	494,982.78	5,535,658.66	132.64	FTES	41,734.46

ชื่อกิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558		
						ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
4. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์	**44,787,299.54**	**16,107,353.01**	**147,433.39**	**6,511,243.59**	**67,553,329.53**	**3,838.63**	**FTES**	**27,683.52**
15. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาปฐมวัยระดับปริญญาตรี	4,700,325.91	1,646,679.67	56,438.39	688,294.76	7,091,738.73	182.72	FTES	**38,812.06**
16. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา ระดับปริญญาตรี	3,086,298.71	1,651,003.04	1,156.18	964,621.25	5,703,079.18	192.44	FTES	**29,635.62**
17. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาพิเศษระดับปริญญาตรี	2,196,634.70	758,243.01	26,641.12	379,364.92	3,360,883.75	106.78	FTES	**31,474.84**
18. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารและพัฒนาการศึกษา ระดับปริญญาตรี	4,339,820.87	2,205,957.63	2,904.54	1,096,646.50	7,645,329.55	592.67	FTES	**12,899.81**
19. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิจัยและประเมินผลการศึกษา ระดับปริญญาตรี	3,147,930.88	612,076.16	18,674.90	301,060.01	4,079,741.96	111.53	FTES	**36,579.77**
20. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาตรี	16,439,700.07	6,257,857.60	17,186.20	2,126,469.87	24,841,213.74	852.28	FTES	29,146.78
21. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนว ระดับปริญญาตรี	7,296,056.38	2,044,747.28	4,323.75	575,253.04	9,920,380.45	256.06	FTES	38,742.41
22. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา ระดับปริญญาตรี	3,580,532.02	930,788.63	20,108.29	379,533.24	4,910,962.18	145.72	FTES	33,701.36
5. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	**59,018,121.42**	**15,615,160.99**	**248,531.58**	**7,802,469.65**	**82,684,283.64**	**3,838.63**	**FTES**	**21,540.05**
23. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาต่างประเทศระดับปริญญาตรี	15,327,269.45	4,058,752.58	60,728.92	2,010,471.87	21,457,222.82	1,008.89	FTES	21,268.15
24. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี	12,788,984.40	4,321,969.78	19,856.92	2,034,265.59	19,165,076.69	1,127.36	FTES	16,999.96
25. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาไทยระดับปริญญาตรี	5,955,951.41	2,378,947.32	9,418.78	1,035,073.68	9,379,391.19	529.94	FTES	17,698.97
26. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานิติศาสตร์ระดับปริญญาตรี	8,524,426.81	2,311,481.03	60,093.00	1,328,621.98	12,224,622.82	712.67	FTES	17,153.27
27. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาศิลปกรรมระดับปริญญาตรี	4,793,973.07	883,439.92	50,088.86	481,625.93	6,209,127.78	143.08	FTES	43,396.20
28. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาดนตรีระดับปริญญาตรี	3,674,939.93	535,794.67	22,628.01	225,403.47	4,458,766.08	70.11	FTES	63,596.72
29. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม ระดับปริญญาตรี	4,403,209.71	493,662.35	10,224.67	424,080.50	5,331,177.23	117.89	FTES	45,221.62

ชื่อกิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558		
						ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
30. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์ระดับปริญญาตรี	3,549,366.65	631,113.34	15,492.43	262,926.62	4,458,899.05	128.69	FTES	34,648.37
6. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชยศาสตร์	**41,943,597.61**	**10,964,993.82**	**231,401.49**	**6,115,097.12**	**59,255,090.04**	**2,470.69**		
31. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชีระดับปริญญาตรี	6,009,599.46	1,795,474.29	52,662.92	1,058,849.53	8,916,586.20	422.72		
32. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการตลาด การจัดการโลจิสติกส์ และการค้าปลีก ระดับปริญญาตรี	6,163,708.76	1,473,857.95	24,562.93	744,054.51	8,406,184.14	299.47	FTES	28,070.20
33. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจระดับปริญญาตรี	5,133,011.87	771,788.35	25,183.71	419,256.23	6,349,240.16	136.75	FTES	46,429.54
34. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาตรี	5,678,045.37	2,067,123.00	2,634.26	1,123,963.41	8,871,766.04	534.78	FTES	16,589.56
35. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจระดับปริญญาตรี	4,847,574.25	1,175,535.79	29,483.59	658,557.67	6,711,151.30	241.83	FTES	**27,751.53**
36. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารทรัพยากรมนุษย์และการจัดการทั่วไประดับปริญญาตรี	8,764,678.97	2,226,839.02	85,466.61	1,231,719.44	12,308,704.04	519.14	FTES	**23,709.80**
37. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการเงินและการธนาคารระดับปริญญาตรี	2,006,463.98	640,009.82	676.29	448,348.25	3,095,498.34	138.75	FTES	**22,309.90**
38. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานิเทศศาสตร์ระดับปริญญาตรี	3,340,514.95	814,365.61	10,731.19	430,348.07	4,595,959.83	177.25	FTES	**25,929.25**
7. บัณฑิตวิทยาลัย	**8,963,328.40**	**23,537,962.99**	**6,660.26**	**2,816,777.50**	**35,324,729.14**	**1,347.74**	**FTES**	**26,210.34**
39. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการศึกษาระดับปริญญาโท	1,186,506.59	3,142,371.26	814.53	310,836.00	4,640,528.38	187.13	FTES	24,798.42
40. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาโท	153,536.77	915,432.40	117.50	84,677.11	1,153,763.79	13.50	FTES	85,463.98
41. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนาระดับปริญญาโท	448,098.10	392,931.01	167.10	68,017.43	909,213.65	25.50	FTES	35,655.44
42. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาวะผู้นำทางการบริหาร ระดับปริญญาเอก	634,047.44	2,849,861.21	320.61	140,213.36	3,624,442.62	52.69	FTES	68,788.05
43. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาโท	534,803.63	1,724,697.90	446.69	263,549.56	2,523,497.77	93.15	FTES	27,090.69
44. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการสอนวิทยาศาสตร์ระดับปริญญาโท	370,777.28	1,030,855.87	295.03	117,658.49	1,519,586.67	46.50	FTES	32,679.28
45. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารและพัฒนาการศึกษา ระดับปริญญาเอก	362,671.10	2,018,917.67	298.07	116,278.66	2,498,165.49	57.19	FTES	**43,681.86**

ชื่อกิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558		
						ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
46. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการวิจัยและพัฒนาการศึกษา ระดับปริญญาโท	715,425.29	2,530,952.84	592.60	287,760.88	3,534,731.61	118.50	FTES	**29,828.96**
47. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาโท	77,506.20	361,698.09	61.90	24,623.49	463,889.68	10.00	FTES	**46,388.97**
48. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการอาชีวอุตสาหกรรม ระดับปริญญาโท (ไม่มีนักศึกษา)	-	-	-	-	-	-	FTES	-
49. จัดการเรียนการสอนหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู	2,668,349.75	4,103,556.56	2,298.83	896,327.12	7,670,532.25	551.25	FTES	13,914.80
50. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิจัยหลักสูตรและการสอน ระดับปริญญาเอก	347,604.65	575,133.89	78.78	33,521.07	956,338.39	4.13	FTES	**231,558.93**
51. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาเอก	188,496.78	367,962.57	137.65	58,265.18	614,862.17	8.42	FTES	**73,024.01**
52. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศและเทคโนโลยี ระดับปริญญาโท	451,338.76	1,461,840.64	364.58	152,183.75	2,065,727.73	63.33	FTES	**32,618.47**
53. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานวัตกรรมการบริหารการศึกษา ระดับปริญญาโท	574,215.34	1,321,339.81	470.68	183,945.66	2,079,971.49	89.00	FTES	**23,370.47**
54. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการพัฒนาระดับปริญญาเอก	249,950.74	740,411.26	195.73	78,919.73	1,069,477.46	27.45	FTES	**38,960.93**
55. งานส่งเสริมและวิชาการและงานทะเบียน	**6,454,963.16**	**11,503,420.19**	**14,900.00**	**477,792.98**	**18,451,076.33**	**16,989**	**คน**	**1,086.06**
56. งานห้องวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	**7,689,632.47**	**4,184,658.67**	**22,600.00**	**5,094,504.02**	**16,991,395.16**	**15,528**	**คน**	**1,094.24**
57. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	**9,116,943.67**	**702,652.83**	**227.31**	**79,978.71**	**9,899,802.53**	**55**	**โครงการ**	**179,996.41**
58. การจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาวิชาชีพครู	**8,064,369.14**	**4,093,844.45**	**6,787.90**	**2,388,316.08**	**14,553,317.58**	**330**	**คน**	**44,100.96**
59. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	**2,269,429.29**	**963,784.35**	**214.91**	**75,616.24**	**3,309,044.79**	**52**	**โครงการ**	**63,635.48**
60. ดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	**12,466,023.49**	**3,041,575.05**	**78.53**	**27,629.01**	**15,535,306.08**	**19**	**โครงการ**	**817,647.69**
61. ดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	**7,143,882.90**	**917,505.29**	**33.06**	**11,633.27**	**8,073,054.52**	**8**	**โครงการ**	**1,009,131.81**
62. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน	**2,643,711.13**	**19,693.45**	**37.20**	**13,087.43**	**2,676,529.20**	**9**	**โครงการ**	**297,392.13**
63. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว	**1,818,323.07**	**490,069.70**	**925.62**	**325,679.47**	**2,634,997.85**	**45**	**คน**	**58,555.51**

ชื่อกิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558		
						ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
64. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	4,099,777.39	2,286,031.79	3,373.38	1,538,045.26	7,927,227.82	164	คน	48,336.76
รวม	330,251,500.27	118,083,996.29	953,297.00	48,652,691.84	497,941,485.40			

จากตารางที่ 4-7 จะเป็นการรายงานต้นทุนกิจกรรม ที่มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครกำหนดขึ้น ได้แก่จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาระดับปริญญาตรี ระดับบัณฑิตศึกษา กิจกรรบริการวิชาการ การวิจัย โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว และการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน

โดยนำมาคำนวณหาต้นต่อหน่วยผลผลิต โดยคำนวณหาต้นทุนรวมจากสูตร ดังนี้

ต้นทุนรวม = ต้นทุนทางตรง + ต้นทุนทางอ้อม

และในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ก็ใช้สูตรในการคำนวณ ดังนี้

$$\textbf{ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต} = \frac{\textbf{ต้นทุนรวม}}{\textbf{จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา}}$$

ตารางที่ 4-8 รายงานต้นทุนผลผลิต

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558		
						ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
1. จัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	**270,947,977.55**	**79,016,578.20**	**927,753.60**	**40,305,271.03**	**391,197,580.38**	**12,365.18**	**FTES**	**212,797.48**
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	62,411,272.02	12,301,961.93	156,555.21	8,294,115.59	83,163,904.75	1,688.94	FTES	49,240.30
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	29,089,279.16	7,944,802.34	58,139.93	4,574,121.83	41,666,343.26	1,059.64	FTES	39,321.23
1.3 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	26,485,693.86	8,082,528.10	66,569.72	4,166,757.50	38,801,549.19	867.08	FTES	44,749.68
1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์	47,044,161.01	18,610,487.19	153,416.76	7,400,339.52	73,208,404.48	3,838.63	FTES	30,000.99
1.5 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	61,962,369.29	18,880,690.38	256,337.34	8,962,363.08	90,061,760.10	3,838.63	FTES	23,461.95
1.6 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชยศาสตร์	43,955,202.20	13,196,108.25	236,734.64	6,907,573.52	64,295,618.61	2,470.69	FTES	26,023.35
2. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	**800,946.09**	**2,284,228.72**	**785.78**	**268,008.55**	**3,353,969.15**	**81.75**	FTES	**162,538.54**
2.1 สาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาโท	86,679.61	371,872.52	86.22	28,237.37	486,875.72	10.00	FTES	48,687.57
2.2 สาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศและเทคโนโลยีระดับปริญญาโท	505,370.43	1,521,768.35	507.83	173,469.66	2,201,116.27	63.33	FTES	34,756.30
2.3 สาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาเอก	208,896.05	390,587.85	191.73	66,301.52	665,977.15	8.42	FTES	79,094.67
3. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์	**7,796,616.27**	**19,357,398.54**	**7,363.78**	**2,479,872.97**	**29,641,251.56**	**1,119.89**	**FTES**	**577,937.33**
3.1 สาขาวิชาการบริหารการศึกษาระดับปริญญาโท	1,307,220.61	3,276,257.81	1,134.57	358,391.58	4,943,004.56	187.13	FTES	26,414.82
3.2 สาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาโท	170,950.74	934,746.61	163.67	91,537.39	1,197,398.41	13.50	FTES	88,696.18
3.3 สาขาวิทยาศาสตร์ศึกษาระดับปริญญาโท	414,500.57	1,079,350.32	410.95	134,883.39	1,629,145.23	46.50	FTES	35,035.38
3.4 สาขาวิจัยและพัฒนาหลักสูตรระดับปริญญาโท	803,248.61	2,628,359.61	825.43	322,359.09	3,754,792.74	118.50	FTES	31,686.01
3.5 หลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู	3,009,039.03	4,481,422.45	3,202.07	1,030,542.47	8,524,206.02	551.25	FTES	15,463.41
3.6 สาขาวิชานวัตกรรมการบริหารการศึกษา	643,969.90	1,398,706.12	655.61	211,425.63	2,254,757.26	89.00	FTES	25,334.35

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558		
						ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
3.7 สาขาวิชาภาวะผู้นำทางการบริหารระดับปริญญาเอก	681,562.11	2,902,560.77	446.58	158,931.87	3,743,501.33	52.69	FTES	71,047.66
3.8 สาขาวิชาบริหารและพัฒนาการศึกษาระดับปริญญาเอก	406,845.21	2,067,912.14	415.18	133,681.15	2,608,853.69	57.19	FTES	45,617.31
3.9 สาขาวิชาวิจัยหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาเอก	359,279.49	588,082.71	109.73	38,120.40	985,592.33	4.13	FTES	238,642.21
4. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	**472,862.08**	**420,397.27**	**232.75**	**77,773.26**	**971,265.36**	**25.50**	FTES	**38,088.84**
4.1 สาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนาระดับปริญญาโท	472,862.08	420,397.27	232.75	77,773.26	971,265.36	25.50	FTES	38,088.84
5. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชยศาสตร์	**879,960.75**	**2,570,704.63**	**894.82**	**379,976.08**	**3,831,536.28**	**120.60**	FTES	**70,480.21**
5.1 สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาโท	601,003.26	1,798,121.35	622.20	289,629.06	2,689,375.86	93.15	FTES	28,871.45
5.2 สาขาวิชาการบริหารการพัฒนาระดับปริญญาเอก	278,957.49	772,583.28	272.63	90,347.01	1,142,160.42	27.45	FTES	41,608.76
6. ผลงานการให้บริการวิชาการ	**9,150,631.20**	**740,016.40**	**316.62**	**93,249.99**	**9,984,214.21**	**55**	**โครงการ**	**181,531.17**
7. การจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาวิชาชีพครู	**9,070,342.54**	**5,209,591.44**	**9,454.93**	**2,784,621.69**	**17,074,010.59**	**330**	**คน**	**51,739.43**
8. ผลงานทำนุบำรุงศิลป วัฒนธรรม	**2,301,279.31**	**999,109.91**	**299.35**	**88,163.63**	**3,388,852.21**	**52**	**โครงการ**	**65,170.23**
9. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	**12,477,661.00**	**3,054,482.47**	**109.38**	**32,213.63**	**15,564,466.48**	**19**	**โครงการ**	**819,182.45**
10. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	**7,148,782.90**	**922,939.99**	**46.05**	**13,563.64**	**8,085,332.58**	**8**	**โครงการ**	**1,010,666.57**
11. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน	**2,649,223.63**	**25,807.48**	**51.81**	**15,259.09**	**2,690,342.02**	**9**	**โครงการ**	**298,926.89**
12. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว	**1,955,501.26**	**642,217.01**	**1,289.31**	**379,721.14**	**2,978,728.72**	**45**	**คน**	**66,193.97**
13. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	**4,599,715.69**	**2,840,524.23**	**4,698.81**	**1,734,997.14**	**9,179,935.87**	**164**	**คน**	**55,975.22**
รวม	**330,251,500.27**	**18,083,996.29**	**953,297.00**	**48,652,691.84**	**497,941,485.40**			

จากตารางที่ 4-8 จะเป็นการรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ที่มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร กำหนดขึ้น ได้แก่จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาระดับปริญญาตรี ระดับบัณฑิตศึกษา กิจกรรมบริการวิชาการ การวิจัย โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว และการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน

ตารางที่ 4-9 รายงานต้นทุนผลผลิต

รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ 2557

รายได้	**ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558**	**ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557**	**เพิ่มขึ้น/ (ลดลง) (ร้อยละ)**
- รายได้จากรัฐบาล	471,479,052.03	386,154,298.52	22.10
- รายได้จากการขายสินค้าและบริการ (เงินนอกงบประมาณ)	205,947,463.59	226,960,881.25	-9.26
- รายได้จากเงินช่วยและเงินบริจาค	-	-	-
- รายได้อื่น	31,185,625.64	20,279,210.68	53.78
- รายได้รวม	708,612,141.26	633,394,390.45	11.88
- รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	145,056,426.29	117,291,241.07	23.67
รวม	**563,555,714.97**	**516,103,149.38**	**9.19**

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เป็นเงินจำนวน 47,452,565.59 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.19 และพบว่ามหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้นร้อยละ 22.10 มาจากมหาวิทยาลัยได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุนพนักงานมหาวิทยาลัย ปรับเลื่อน 4% ตามมติ ครม. และมหาวิทยาลัยมีรายได้อื่นจากการบริการสูงขึ้น ร้อยละ 53.78 เนื่องจากเงินรายได้จากการบริการ และรายได้สมทบ

ตารางที่ 4-10 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ 2557

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557				เพิ่มขึ้น/(ลดลง) (ร้อยละ)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	240,192,348.20	28,776,342.88	953,297.00	269,921,988.08	188,219,940.83	27,515,820.29	846,972.75	216,582,733.87	24.63
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	5,565,973.00	3,080,914.50	-	8,646,887.50	4,618,770.00	2,592,203.00	-	7,210,973.00	19.91
3. ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	3,648,746.55	10,715,914.01	-	14,364,660.56	2,217,730.28	10,401,357.24	-	12,619,087.52	13.83
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	50,915,273.52	54,217,158.44	-	105,132,431.96	39,499,785.19	71,460,777.35	-	110,960,562.54	-5.25
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31,026,356.73	17,626,335.11	-	48,652,691.84	22,002,606.68	17,635,165.12	-	39,637,771.80	22.74
6. ค่าใช้จ่ายดำเนินงานรักษาความมั่นคงของประเทศ	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น	29,929,159.00	21,293,666.46		51,222,825.46	54,305,823.53	21,216,290.37	-	75,522,113.90	-32.18
รวม	**361,277,857.00**	**135,710,331.40**	**953,297.00**	**497,941,485.40**	**310,864,656.51**	**150,821,613.37**	**846,972.75**	**462,533,242.63**	**7.66**

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน

1. ค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 24.63 % เงินงบประมาณเนื่องจากมีการจัดสรรอัตราพนักงานมหาวิทยาลัยเพิ่มจากสายวิชาการ และสายสนับสนุน ทดแทนอัตราเกษียณและมติ ครม. เป็นพนักงานมหาวิทยาลัย

2. ค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 19.91 % เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีนโยบายในการพัฒนาบุคลากรตามแผนพัฒนาบุคลากรในการเข้าสู่ตำแหน่งที่สูงขึ้นทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุน จึงได้จัดประชุมเชิงปฏิบัติการภายในขึ้น โดยเชิญผู้เชี่ยวชาญมาให้ความรู้ในด้านการพัฒนาสมรรถนะการปฏิบัติงานของบุคลากร เช่น การทำงานผลงานสำหรับบุคลากรสายสนับสนุนวิชาการ การเขียนผลงานวิชาการ และการพัฒนาสมรรถนะหัวหน้างานมืออาชีพ ทั้งนี้เพื่อความก้าวหน้าในสายงาน และเป็นการสนับสนุนการเข้าสู่ตำแหน่งที่สูงขึ้น

3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพิ่มขึ้น 13.83 % เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 บุคลากรมหาวิทยาลัยได้เดินทางไปประชุมที่กรุงเทมหานครหลายครั้งเพื่อรับนโยบายของรัฐบาลในการจัดทำงบประมาณ และการบริหารมหาวิทยาลัยอื่นๆ รวมทั้งค่าใช้จ่ายในการพัฒนาด้านงานประกันคุณภาพ ในการตรวจประเมินปรับเปลี่ยนหลักเกณฑ์ใหม่ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการสูงขึ้น

4. ค่าเสื่อมราคาปีงบประมาณ พ.ศ. 2558เพิ่มขึ้น 22.74 % เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรเงินประมาณในการก่อสร้างอาคาร สิ่งก่อสร้าง และรายการครุภัณฑ์เพิ่มขึ้น

ตารางที่ 4-11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ 2557

รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ชื่อกิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558		
						ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
1. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	**60,267,355.75**	**9,924,097.73**	**150,871.28**	**7,449,514.69**	**77,791,839.45**	**1,688.94**	**FTES**	**46,059.56**
1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาตรี	7,451,319.06	1,025,974.07	53,788.67	833,188.30	9,364,270.11	157.22	FTES	59,561.57
2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเคมีระดับปริญญาตรี	9,254,372.44	1,166,164.06	39,260.91	1,260,771.36	11,720,568.76	201.67	FTES	58,117.56
3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคณิตศาสตร์และสถิติระดับปริญญาตรี	9,667,675.66	2,068,492.53	16,482.44	1,222,589.49	12,975,240.13	262.14	FTES	49,497.37
4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาชีววิทยาระดับปริญญาตรี	2,860,599.26	1,254,613.18	1,839.10	850,789.01	4,967,840.55	213.33	FTES	23,287.12
5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อมระดับปริญญาตรี	9,274,107.71	1,097,571.99	13,380.72	611,638.18	10,996,698.60	165.33	FTES	66,513.63
6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพระดับปริญญาตรี	6,944,317.15	1,755,649.07	4,673.52	1,032,077.70	9,736,717.44	232.69	FTES	41,844.16
7. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศระดับปริญญาตรี	4,814,964.47	1,555,632.82	21,445.90	1,638,460.65	18,030,503.85	456.56	FTES	39,492.08
2. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	**28,066,068.93**	**6,809,937.60**	**55,427.21**	**4,171,025.73**	**39,102,459.47**	**1,059.64**	**FTES**	**36,901.65**
8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรมระดับปริญญาตรี	9,831,769.98	3,030,371.57	24,233.63	1,657,239.95	14,543,615.13	461.78	FTES	31,494.68
9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเครื่องกลและอุตสาหการระดับปริญญาตรี	8,679,744.45	1,834,862.86	28,520.78	1,125,280.91	11,668,409.00	297.44	FTES	39,229.45
10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ระดับปริญญาตรี	9,554,554.50	1,944,703.17	2,672.80	1,388,504.87	12,890,435.35	300.42	FTES	42,908.05
3. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	**25,438,672.91**	**6,921,254.37**	**63,793.87**	**3,754,281.12**	**36,178,002.27**	**867.08**	**FTES**	**41,723.95**
11. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการอาหารระดับปริญญาตรี	6,871,389.06	1,518,945.00	18,376.09	1,599,710.60	10,008,420.75	165.69	FTES	**60,404.49**
12. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์ระดับปริญญาตรี	5,854,597.91	2,078,402.15	4,623.73	713,786.13	8,651,409.92	252.44	FTES	**34,271.15**
13. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวศาสตร์ระดับปริญญาตรี	8,658,041.05	2,340,733.35	37,936.93	945,801.62	11,982,512.94	316.31	FTES	37,882.18

ชื่อกิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558		
						ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
14. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการประมงระดับปริญญาตรี	4,054,644.88	983,173.88	2,857.12	494,982.78	5,535,658.66	132.64	FTES	41,734.46
4. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์	**44,787,299.54**	**16,107,353.01**	**147,433.39**	**6,511,243.59**	**67,553,329.53**	**3,838.63**	**FTES**	**27,683.52**
15. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาปฐมวัยระดับปริญญาตรี	4,700,325.91	1,646,679.67	56,438.39	688,294.76	7,091,738.73	182.72	FTES	**38,812.06**
16. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา ระดับปริญญาตรี	3,086,298.71	1,651,003.04	1,156.18	964,621.25	5,703,079.18	192.44	FTES	**29,635.62**
17. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาพิเศษระดับปริญญาตรี	2,196,634.70	758,243.01	26,641.12	379,364.92	3,360,883.75	106.78	FTES	**31,474.84**
18. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารและพัฒนาการศึกษา ระดับปริญญาตรี	4,339,820.87	2,205,957.63	2,904.54	1,096,646.50	7,645,329.55	592.67	FTES	**12,899.81**
19. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิจัยและประเมินผลการศึกษา ระดับปริญญาตรี	3,147,930.88	612,076.16	18,674.90	301,060.01	4,079,741.96	111.53	FTES	**36,579.77**
20. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาตรี	16,439,700.07	6,257,857.60	17,186.20	2,126,469.87	24,841,213.74	852.28	FTES	29,146.78
21. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนว ระดับปริญญาตรี	7,296,056.38	2,044,747.28	4,323.75	575,253.04	9,920,380.45	256.06	FTES	38,742.41
22. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา ระดับปริญญาตรี	3,580,532.02	930,788.63	20,108.29	379,533.24	4,910,962.18	145.72	FTES	33,701.36
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	**59,018,121.42**	**15,615,160.99**	**248,531.58**	**7,802,469.65**	**82,684,283.64**	**3,838.63**	**FTES**	**21,540.05**
23. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาต่างประเทศระดับปริญญาตรี	15,327,269.45	4,058,752.58	60,728.92	2,010,471.87	21,457,222.82	1,008.89	FTES	21,268.15
24. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี	12,788,984.40	4,321,969.78	19,856.92	2,034,265.59	19,165,076.69	1,127.36	FTES	16,999.96
25. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาไทยระดับปริญญาตรี	5,955,951.41	2,378,947.32	9,418.78	1,035,073.68	9,379,391.19	529.94	FTES	17,698.97
26. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานิติศาสตร์ระดับปริญญาตรี	8,524,426.81	2,311,481.03	60,093.00	1,328,621.98	12,224,622.82	712.67	FTES	17,153.27
27. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาศิลปกรรมระดับปริญญาตรี	4,793,973.07	883,439.92	50,088.86	481,625.93	6,209,127.78	143.08	FTES	43,396.20
28. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาดนตรีระดับปริญญาตรี	3,674,939.93	535,794.67	22,628.01	225,403.47	4,458,766.08	70.11	FTES	63,596.72

ชื่อกิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558		
						ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
29. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม ระดับปริญญาตรี	4,403,209.71	493,662.35	10,224.67	424,080.50	5,331,177.23	117.89	FTES	45,221.62
30. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์ระดับปริญญาตรี	3,549,366.65	631,113.34	15,492.43	262,926.62	4,458,899.05	128.69	FTES	34,648.37
จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชยศาสตร์	**41,943,597.61**	**10,964,993.82**	**231,401.49**	**6,115,097.12**	**59,255,090.04**	**2,470.69**	**FTES**	**23,983.22**
31. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชีระดับปริญญาตรี	6,009,599.46	1,795,474.29	52,662.92	1,058,849.53	8,916,586.20	422.72	FTES	21,093.36
32. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการตลาด การจัดการโลจิสติกส์ และการค้าปลีก ระดับปริญญาตรี	6,163,708.76	1,473,857.95	24,562.93	744,054.51	8,406,184.14	299.47	FTES	28,070.20
33. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจระดับปริญญาตรี	5,133,011.87	771,788.35	25,183.71	419,256.23	6,349,240.16	136.75	FTES	46,429.54
34. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาตรี	5,678,045.37	2,067,123.00	2,634.26	1,123,963.41	8,871,766.04	534.78	FTES	16,589.56
35. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจระดับปริญญาตรี	4,847,574.25	1,175,535.79	29,483.59	658,557.67	6,711,151.30	241.83	FTES	27,751.53
36. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารทรัพยากรมนุษย์และการจัดการทั่วไประดับปริญญาตรี	8,764,678.97	2,226,839.02	85,466.61	1,231,719.44	12,308,704.04	519.14	FTES	23,709.80
37. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการเงินและการธนาคารระดับปริญญาตรี	2,006,463.98	640,009.82	676.29	448,348.25	3,095,498.34	138.75	FTES	22,309.90
38. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานิเทศศาสตร์ระดับปริญญาตรี	3,340,514.95	814,365.61	10,731.19	430,348.07	4,595,959.83	177.25	FTES	25,929.25
บัณฑิตวิทยาลัย	**8,963,328.40**	**23,537,962.99**	**6,660.26**	**2,816,777.50**	**35,324,729.14**	**1,347.74**	**FTES**	**26,210.34**
39. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการศึกษาระดับปริญญาโท	1,186,506.59	3,142,371.26	814.53	310,836.00	4,640,528.38	187.13	FTES	24,798.42
40. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาโท	153,536.77	915,432.40	117.50	84,677.11	1,153,763.79	13.50	FTES	85,463.98
41. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนาระดับปริญญาโท	448,098.10	392,931.01	167.10	68,017.43	909,213.65	25.50	FTES	35,655.44
42. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาวะผู้นำทางการบริหาร ระดับปริญญาเอก	634,047.44	2,849,861.21	320.61	140,213.36	3,624,442.62	52.69	FTES	68,788.05
43. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาโท	534,803.63	1,724,697.90	446.69	263,549.56	2,523,497.77	93.15	FTES	27,090.69
44. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการสอนวิทยาศาสตร์ระดับปริญญาโท	370,777.28	1,030,855.87	295.03	117,658.49	1,519,586.67	46.50	FTES	32,679.28

ชื่อกิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558		
						ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
45. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารและพัฒนาการศึกษา ระดับปริญญาเอก	362,671.10	2,018,917.67	298.07	116,278.66	2,498,165.49	57.19	FTES	43,681.86
46. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการวิจัยและพัฒนาการศึกษา ระดับปริญญาโท	715,425.29	2,530,952.84	592.60	287,760.88	3,534,731.61	118.50	FTES	29,828.96
47. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาโท	77,506.20	361,698.09	61.90	24,623.49	463,889.68	10.00	FTES	46,388.97
48. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการอาชีวอุตสาหกรรม ระดับปริญญาโท (ไม่มีนักศึกษา)	-	-	-	-	-	-	FTES	-
49. จัดการเรียนการสอนหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู	2,668,349.75	4,103,556.56	2,298.83	896,327.12	7,670,532.25	551.25	FTES	13,914.80
50. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิจัยหลักสูตรและการสอน ระดับปริญญาเอก	347,604.65	575,133.89	78.78	33,521.07	956,338.39	4.13	FTES	231,558.93
51. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาเอก	188,496.78	367,962.57	137.65	58,265.18	614,862.17	8.42	FTES	73,024.01
52. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศและเทคโนโลยี ระดับปริญญาโท	451,338.76	1,461,840.64	364.58	152,183.75	2,065,727.73	63.33	FTES	32,618.47
53. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานวัตกรรมการบริหารการศึกษา ระดับปริญญาโท	574,215.34	1,321,339.81	470.68	183,945.66	2,079,971.49	89.00	FTES	23,370.47
54. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการพัฒนาระดับปริญญาเอก	249,950.74	740,411.26	195.73	78,919.73	1,069,477.46	27.45	FTES	38,960.93
55. งานส่งเสริมและวิชาการและงานทะเบียน	**6,454,963.16**	**11,503,420.19**	**14,900.00**	**477,792.98**	**18,451,076.33**	**16,989**	**คน**	**1,086.06**
56. งานห้องวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	**7,689,632.47**	**4,184,658.67**	**22,600.00**	**5,094,504.02**	**16,991,395.16**	**15,528**	**คน**	**1,094.24**
57. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	**9,116,943.67**	**702,652.83**	**227.31**	**79,978.71**	**9,899,802.53**	**55**	**โครงการ**	**179,996.41**
58. การจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาวิชาชีพครู	**8,064,369.14**	**4,093,844.45**	**6,787.90**	**2,388,316.08**	**14,553,317.58**	**330**	**คน**	**44,100.96**
59. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	**2,269,429.29**	**963,784.35**	**214.91**	**75,616.24**	**3,309,044.79**	**52**	**โครงการ**	**63,635.48**
60. ดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	**12,466,023.49**	**3,041,575.05**	**78.53**	**27,629.01**	**15,535,306.08**	**19**	**โครงการ**	**817,647.69**
61. ดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	**7,143,882.90**	**917,505.29**	**33.06**	**11,633.27**	**8,073,054.52**	**8**	**โครงการ**	**1,009,131.81**

ชื่อกิจกรรม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558		
						ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
62. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน	2,643,711.13	19,693.45	37.20	13,087.43	2,676,529.20	9	โครงการ	297,392.13
63. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว	1,818,323.07	490,069.70	925.62	325,679.47	2,634,997.85	45	คน	58,555.51
64. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	4,099,777.39	2,286,031.79	3,373.38	1,538,045.26	7,927,227.82	164	คน	48,336.76
รวม	330,251,500.27	118,083,996.29	953,297.00	48,652,691.84	497,941,485.40			

ตารางที่ 4-12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ชื่อกิจกรรม	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557							
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
1. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	**59,176,868.12**	**13,058,889.75**	**157,003.68**	**6,817,894.14**	**79,210,655.69**	**1,739.59**	**FTES**	**45,534.09**
1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาตรี	8,289,842.10	1,691,950.83	22,060.82	943,232.72	10,947,086.47	211.64	FTES	51,725.04
2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเคมีระดับปริญญาตรี	8,875,486.89	1,656,765.88	18,287.67	955,894.13	11,506,434.57	207.25	FTES	55,519.59
3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคณิตศาสตร์และสถิติระดับปริญญาตรี	9,584,759.15	2,603,337.62	36,548.62	1,162,810.39	13,387,455.77	354.17	FTES	37,799.52
4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาชีววิทยาระดับปริญญาตรี	11,573,224.58	2,568,844.09	24,393.98	1,225,536.48	15,391,999.12	342.95	FTES	44,881.18
5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพระดับปริญญาตรี	6,266,284.28	2,039,144.64	18,970.61	919,113.64	9,243,513.16	208.58	FTES	44,316.39
6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศระดับปริญญาตรี	14,587,271.13	2,498,846.70	36,741.99	1,611,306.79	18,734,166.61	415.00	FTES	45,142.57
2. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	**28,167,191.55**	**8,752,543.37**	**51,484.50**	**3,318,216.20**	**40,289,435.62**	**1,001.78**	**FTES**	**40,217.85**
7. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรมระดับปริญญาตรี	9,524,034.17	3,620,703.42	9,668.74	1,318,165.78	14,472,572.12	440.25	FTES	32,873.53
8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเครื่องกลและอุตสาหการระดับปริญญาตรี	8,688,497.76	2,409,002.42	17,258.71	824,844.08	11,939,602.98	264.53	FTES	45,135.16
9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ระดับปริญญาตรี	9,954,659.61	2,722,837.52	24,557.04	1,175,206.34	13,877,260.52	297.00	FTES	46,724.78
3. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	**23,803,524.21**	**6,790,982.64**	**107,377.82**	**2,718,759.10**	**33,420,643.77**	**649.47**	**FTES**	**51,458.33**
10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการอาหารระดับปริญญาตรี	6,651,729.07	1,606,755.26	38,653.83	873,781.19	9,170,919.35	151.64	FTES	**60,478.23**
11. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์ระดับปริญญาตรี	5,414,182.66	1,724,981.50	3,691.43	656,936.80	7,799,792.39	156.94	FTES	**49,699.20**
12. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวศาสตร์ระดับปริญญาตรี	7,540,082.77	2,306,767.85	62,584.60	688,321.23	10,597,756.45	212.28	FTES	49,923.48
13. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการประมงระดับปริญญาตรี	4,197,529.70	1,152,478.03	2,447.96	499,719.89	5,852,175.59	128.61	FTES	45,503.27

ชื่อกิจกรรม	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557							
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
4. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์	**44,048,030.24**	**21,341,860.59**	**146,065.66**	**5,824,961.27**	**71,360,917.76**	**2,926.86**	**FTES**	**24,381.39**
14. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาปฐมวัยระดับปริญญาตรี	4,452,561.19	2,444,208.42	18,804.77	693,593.79	7,609,168.16	298.53	FTES	**25,488.79**
15. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬา ระดับปริญญาตรี	3,159,958.49	2,092,561.78	1,019.52	644,480.81	5,898,020.60	241.75	FTES	**24,397.19**
16. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาพิเศษระดับปริญญาตรี	1,982,245.51	854,187.03	26,477.71	248,311.19	3,111,221.44	107.50	FTES	**28,941.59**
17. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารและพัฒนาการศึกษา ระดับปริญญาตรี	4,902,477.61	1,580,597.32	54,630.16	434,890.59	6,972,595.68	183.03	FTES	**38,095.37**
18. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิจัยและประเมินผลการศึกษา ระดับปริญญาตรี	3,108,693.25	932,714.53	26,783.04	309,756.39	4,377,947.22	158.36	FTES	**27,645.54**
19. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาตรี	15,420,871.42	9,198,935.17	5,658.15	2,384,406.95	27,009,871.69	1,449.89	FTES	18,628.91
20. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนว ระดับปริญญาตรี	7,084,406.24	2,846,328.33	6,017.30	671,778.85	10,608,530.71	291.58	FTES	36,382.92
21. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา ระดับปริญญาตรี	3,936,816.53	1,392,328.02	6,675.01	437,742.70	5,773,562.27	196.22	FTES	29,423.92
5. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	**53,190,303.26**	**20,725,458.57**	**131,786.69**	**6,613,561.39**	**80,661,109.91**	**3,802.16**	**FTES**	**21,214.55**
22. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาต่างประเทศระดับปริญญาตรี	14,457,851.95	5,771,020.61	37,683.11	1,786,038.53	22,052,594.21	1,077.75	FTES	20,461.70
23. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี	11,278,992.57	5,258,272.50	17,532.82	1,676,599.68	18,231,397.57	1,103.47	FTES	**16,521.88**
24. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาไทยระดับปริญญาตรี	5,274,927.82	3,116,587.14	6,062.15	895,398.81	9,292,975.92	550.22	FTES	**16,889.56**
25. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานิติศาสตร์ระดับปริญญาตรี	7,280,874.12	3,106,160.46	14,356.13	1,078,183.27	11,479,573.98	690.36	FTES	**16,628.39**
26. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาศิลปกรรมระดับปริญญาตรี	4,391,750.96	1,650,407.87	14,406.55	360,578.78	6,417,144.16	165.39	FTES	**38,800.07**
27. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาดนตรีระดับปริญญาตรี	3,392,462.85	436,028.83	17,803.61	175,845.55	4,022,140.84	30.17	FTES	**133,315.90**
28. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม ระดับปริญญาตรี	3,839,783.86	686,244.07	18,004.85	435,224.97	4,979,257.75	90.33	FTES	**55,122.97**

ชื่อกิจกรรม	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557							
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
29. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์ระดับปริญญาตรี	3,273,659.12	700,737.08	5,937.47	205,691.80	4,186,025.47	94.47	FTES	44,310.63
6. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชยศาสตร์	**38,334,968.26**	**13,951,378.75**	**204,308.91**	**4,931,784.72**	**57,422,440.64**	**2,333.11**	**FTES**	**24,611.97**
30. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชีระดับปริญญาตรี	5,631,647.42	2,379,508.96	75,309.03	953,128.79	9,039,594.20	403.06	FTES	22,427.42
31. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการตลาด การจัดการโลจิสติกส์ และการค้าปลีก ระดับปริญญาตรี	5,674,987.90	1,927,880.35	26,043.02	610,508.24	8,239,419.51	275.94	FTES	29,859.46
32. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจระดับปริญญาตรี	5,056,060.26	1,221,715.67	41,207.41	421,706.88	6,740,690.22	160.08	FTES	42,108.26
33. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาตรี	4,751,257.63	2,417,152.71	1,727.98	867,273.69	8,037,412.01	469.31	FTES	17,126.02
34. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจระดับปริญญาตรี	4,395,160.26	923,315.75	17,756.30	451,025.06	5,787,257.37	231.75	FTES	**24,971.98**
35. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารทรัพยากรมนุษย์และการจัดการทั่วไประดับปริญญาตรี	8,712,765.57	3,517,579.84	26,335.38	1,138,815.53	13,395,496.31	551.22	FTES	**24,301.54**
36. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการเงินและการธนาคารระดับปริญญาตรี	2,623,400.81	989,327.52	15,628.99	331,508.02	3,959,865.34	168.00	FTES	**23,570.63**
37. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานิเทศศาสตร์ระดับปริญญาตรี	1,489,688.41	574,897.95	300.81	157,818.52	2,222,705.68	73.75	FTES	**30,138.38**
7. บัณฑิตวิทยาลัย	**5,071,111.48**	**26,770,291.17**	**2,715.27**	**1,692,810.20**	**33,536,928.12**	**624.73**	**FTES**	**53,682.28**
38. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการศึกษาระดับปริญญาโท	1,010,899.74	4,201,068.81	518.29	281,825.13	5,494,311.98	149.75	FTES	36,689.90
39. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาโท	441,156.97	1,512,216.10	127.82	96,608.75	2,050,109.65	34.21	FTES	59,927.20
40. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนาระดับปริญญาโท	478,098.06	987,948.56	150.70	84,323.03	1,550,520.34	31.75	FTES	48,835.29
41. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาวะผู้นำทางการบริหาร ระดับปริญญาเอก	622,774.20	3,526,401.16	260.02	159,730.81	4,309,166.19	28.13	FTES	153,187.56
42. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาโท	461,357.50	2,617,774.50	305.10	241,885.02	3,321,322.11	75.25	FTES	44,137.17
43. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการสอนวิทยาศาสตร์ระดับปริญญาโท	373,791.62	1,512,083.23	243.10	148,406.13	2,034,524.08	43.13	FTES	47,171.90
44. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารและพัฒนาการศึกษา ระดับปริญญาเอก	262,000.78	2,997,490.96	169.89	94,725.02	3,354,386.65	28.00	FTES	**119,799.52**

ชื่อกิจกรรม	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557							
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
45. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการวิจัยและพัฒนาการศึกษา ระดับปริญญาโท	345,238.61	2,794,709.62	231.55	190,951.58	3,331,131.37	70.46	FTES	**47,276.91**
46. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาโท	101,411.62	449,839.50	66.18	36,677.53	587,994.83	12.67	FTES	**46,408.43**
47. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการอาชีวอุตสาหกรรม ระดับปริญญาโท (ไม่มีนักศึกษา)	-	-	-	-	-	-	-	**-**
48. จัดการเรียนการสอนหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู	-	-	-	-	-	-	-	**-**
49. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิจัยหลักสูตรและการสอน ระดับปริญญาเอก	142,000.23	1,054,572.17	93.71	51,388.70	1,248,054.80	22.29	FTES	**55,991.69**
50. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาเอก	61,835.63	223,868.61	39.33	22,333.37	308,076.94	3.29	FTES	**93,640.41**
51. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศและเทคโนโลยี ระดับปริญญาโท	326,891.92	1,846,567.08	213.90	123,311.75	2,296,984.64	43.38	FTES	**52,950.31**
52. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานวัตกรรมการบริหารการศึกษา ระดับปริญญาโท	331,357.47	2,081,540.29	222.14	120,020.43	2,533,140.33	67.17	FTES	**37,712.38**
53. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการพัฒนาระดับปริญญาเอก	112,297.14	964,210.58	73.56	40,622.93	1,117,204.21	15.25	FTES	**73,259.29**
54. งานส่งเสริมและวิชาการและงานทะเบียน	5,599,505.95	6,176,233.23	27,030.00	432,633.02	12,235,402.20	**16,006**	**คน**	**764.43**
55. งานห้องวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	**6,804,032.82**	**6,036,479.19**	**17,100.00**	**5,782,356.39**	18,639,968.40	**16,784**	**คน**	**1,110.58**
56. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	**3,235,369.97**	**873,333.22**	**137.36**	**114,189.18**	4,223,029.73	**48**	**โครงการ**	**87,979.79**
57. การจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาวิชาชีพครู	**1,966,927.62**	**1,218,748.04**	**944.34**	**359,172.98**	3,545,792.99	**330**	**คน**	**10,744.83**
58. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	**2,038,119.80**	**1,483,104.02**	**137.36**	**198,870.02**	3,720,231.20	**48**	**โครงการ**	**77,504.82**
59. ดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	**5,591,149.58**	**2,696,270.26**	**202.41**	**76,985.54**	8,364,607.79	**8**	**โครงการ**	**1,045,575.97**
60. ดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	**4,253,824.69**	**1,294,802.59**	**226.61**	**236,635.71**	5,785,489.60	**6**	**โครงการ**	**964,248.27**
61. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน	**2,631,370.75**	**19,602.22**	**25.75**	**9,795.63**	2,660,794.35	**9**	**โครงการ**	**295,643.82**

ชื่อกิจกรรม	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557							
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
62. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว	1,081,853.77	98,011.10	128.77	48,978.13	1,228,971.77	45	คน	27,310.48
63. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	3,867,897.77	1,898,459.53	297.61	460,168.18	6,226,823.09	104	คน	59,873.30
รวม	288,862,049.83	133,186,448.25	846,972.75	39,637,771.80	462,533,242.63			

ตารางที่ 4-13 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ 2557 (ต่อ)

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น (ลดลง)
1. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	**-1.79**	**-2.91**	**1.15**
1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาตรี	-14.46	-25.71	15.15
2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเคมีระดับปริญญาตรี	1.86	-2.69	4.68
3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคณิตศาสตร์และสถิติระดับปริญญาตรี	-3.08	-25.98	30.95
4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อมระดับปริญญาตรี	100.00	100.00	100.00
4.1 จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาชีววิทยาระดับปริญญาตรี	100.00	100.00	100.00
4.2 จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อมระดับปริญญาตรี	100.00	100.00	100.00
5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพระดับปริญญาตรี	5.34	11.56	-7.31
6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์และเทคโนโลยีสารสนเทศระดับปริญญาตรี	-3.76	10.01	-12.52
2. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	**-2.95**	**5.78**	**-8.25**
7. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาโยธาและสถาปัตยกรรมระดับปริญญาตรี	0.49	4.89	-4.19
8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเครื่องกลและอุตสาหการระดับปริญญาตรี	-2.27	12.44	-13.08
9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาไฟฟ้าและอิเล็กทรอนิกส์ระดับปริญญาตรี	-7.11	1.15	-8.17
3. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	***8.25***	***33.51***	**-18.92**
10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีการอาหารระดับปริญญาตรี	9.13	9.27	-0.12
11. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพืชศาสตร์ระดับปริญญาตรี	10.92	60.85	-31.04
12. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสัตวศาสตร์ระดับปริญญาตรี	13.07	49.01	-24.12
13. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการประมงระดับปริญญาตรี	-5.41	3.13	-8.28
4. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์	**13.54**	**-16.63**	**13.54**
14. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาปฐมวัยระดับปริญญาตรี	-6.80	-38.79	52.27
15. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพลศึกษาและวิทยาศาสตร์การกีฬาระดับปริญญาตรี	-3.31	-20.40	21.47
16. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการศึกษาพิเศษระดับปริญญาตรี	8.02	-0.67	8.75
17. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารและพัฒนาการศึกษาระดับปริญญาตรี	9.65	223.81	-66.14

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น (ลดลง)
18. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิจัยและประเมินผลการศึกษา ระดับปริญญาตรี	-6.81	-29.57	32.32
19. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอน ระดับปริญญาตรี	-8.03	-41.22	56.46
20. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาจิตวิทยาการศึกษาและการแนะแนว ระดับปริญญาตรี	-6.49	-12.18	6.49
21. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานวัตกรรมและคอมพิวเตอร์ศึกษา ระดับปริญญาตรี	-14.94	-25.74	14.54
5. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	**2.51**	**0.17**	**1.53**
22. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาต่างประเทศระดับปริญญาตรี	-2.70	-6.39	3.94
23. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี	5.12	2.16	2.89
24. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาไทยระดับปริญญาตรี	0.93	-3.69	4.79
25. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานิติศาสตร์ระดับปริญญาตรี	6.49	3.23	3.16
26. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาศิลปกรรมระดับปริญญาตรี	-3.24	-13.49	11.85
27. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาดนตรีระดับปริญญาตรี	10.86	132.38	-52.30
28. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการท่องเที่ยวและการโรงแรม ระดับปริญญาตรี	7.07	30.51	-17.96
29. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาสารสนเทศศาสตร์ระดับปริญญาตรี	6.52	36.22	-21.81
6. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชยศาสตร์	**3.19**	**5.90**	**-2.55**
30. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชีระดับปริญญาตรี	-1.36	4.88	-5.95
31. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการตลาด การจัดการโลจิสติกส์ และการค้าปลีก ระดับปริญญาตรี	2.02	8.53	-5.99
32. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเศรษฐศาสตร์ธุรกิจระดับปริญญาตรี	-5.81	-14.57	10.26
33. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	10.38	13.95	-3.13
34. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจระดับปริญญาตรี	15.96	4.35	11.13
35. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารทรัพยากรมนุษย์ และการจัดการทั่วไป ระดับปริญญาตรี	-8.11	-5.82	-2.44
36. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการเงินและการธนาคาร ระดับปริญญาตรี	-21.83	-17.41	-5.35
37. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานิเทศศาสตร์ระดับปริญญาตรี	106.77	140.34	-13.97
7. บัณฑิตวิทยาลัย	**5.33**	**115.73**	**-51.18**
38. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการศึกษา ระดับปริญญาโท	-15.54	24.96	-32.41
39. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาหลักสูตรและการสอน ระดับปริญญาโท	-43.72	-60.54	42.61

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น (ลดลง)
40. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนา ระดับปริญญาโท	-41.36	-19.69	-26.99
41. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาวะผู้นำทางการบริหาร ระดับปริญญาเอก	-15.89	87.31	-55.10
42. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาโท	-24.02	23.79	-38.62
43. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการสอนวิทยาศาสตร์ ระดับปริญญาโท	-25.31	7.81	-30.72
44. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาบริหารและพัฒนาการศึกษา ระดับปริญญาเอก	-25.53	104.25	-63.54
45. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการวิจัยและพัฒนาการศึกษา ระดับปริญญาโท	6.11	68.18	-36.91
46. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาโท	-21.11	-21.07	-0.04
47. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการอาชีวอุตสาหกรรม ระดับปริญญาโท (ไม่มีนักศึกษา)	0.00	0.00	0.00
48. จัดการเรียนการสอนหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู	100.00	100.00	100.00
49. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิจัยหลักสูตรและการสอน ระดับปริญญาเอก	-23.37	-81.47	313.56
50. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาเอก	99.58	155.93	-22.02
51. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศและเทคโนโลยี ระดับปริญญาโท	-10.07	45.99	-38.40
52. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชานวัตกรรมการบริหารการศึกษา ระดับปริญญาโท	-17.89	32.50	-38.03
53. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบริหารการพัฒนา ระดับปริญญาเอก	-4.27	80.00	-46.82
54. งานส่งเสริมและวิชาการและงานทะเบียน	50.80	6.14	42.08
55. งานห้องวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	-8.84	-7.48	-1.47
56. เผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการ	134.42	14.58	104.59
57. การจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาวิชาชีพครู	310.44	0.00	310.44
58. ส่งเสริมการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	-11.05	8.33	-17.89
59. ดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	85.73	137.50	-21.80
60. ดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	39.54	33.33	4.65
61. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน	0.59	0.00	0.59
62. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว	114.41	0.00	114.41
63. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	27.31	57.69	-19.27

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรม

1. กิจกรรมจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจากจำนวนนักศึกษาเต็มเวลาลดลง ทำให้ต้นทุนรวมลดลง

1.1 จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาชีววิทยาและวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อมระดับปริญญาตรี ได้แยกเป็นสาขาวิชาชีววิทยา และสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม ทำให้ต้นต่อหน่วยเป็น 100 % เนื่องจากไม่มีข้อมูลในการเปรียบเทียบ ใช้เป็นฐานข้อมูลสำหรับการเปรียบเทียบในปีงบประมาณถัดไป

1.2 การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาที่มีนักศึกษาเต็มเวลาเพิ่มขึ้น เนื่องจากจำนวนนักศึกษาที่เพิ่มขึ้น ได้แก่ กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ และกลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชยศาสตร์

1.3 จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์ สาขาวิชาการบริหารการศึกษาระดับปริญญาตรี ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้น จำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเพิ่มสูงขึ้น 223.81 % ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

2. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท/ปริญญาเอกเพิ่มขึ้น เนื่องจากนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงมีค่าวัสดุสำหรับการจัดการเรียนการสอนเพิ่มขึ้น

3. กิจกรรมงานส่งเสริมและวิชาการและงานทะเบียน ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น 42.08 % เนื่องจากมีนักศึกษาที่เข้าใช้บริการระบบงานสารสนเทศประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพิ่มขึ้น 6.14 % จึงทำให้ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับงานบริการการศึกษาสูงขึ้น

4. กิจกรรมเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 104.59 % เนื่องจากมีการขยายพื้นที่การให้บริการวิชาการตามความต้องการของพื้นที่มากขึ้น ทำให้ได้รับการจัดสรรงบประมาณและจำนวนโครงการเพิ่มมากขึ้น

5. กิจกรรมการจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาวิชาชีพครู ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 310.44 % เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้รับงบประมาณเพิ่มขึ้น แต่จำนวนกลุ่มเป้าหมายเท่ากับปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

6. กิจกรรมดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 21.80 % เนื่องจากมหาวิทยาลัยต้องการแก้ปัญหาในพื้นที่ในเขตให้บริการมากขึ้น จึงทำให้งบประมาณและจำนวนโครงการเพิ่มขึ้น

7. กิจกรรมโครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น 114.41% เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น แต่จำนวนกลุ่มเป้าหมายเท่ากับปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 4-14 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และ 2557

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น (ลดลง)
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี			
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	-1.83	-2.91	1.12
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	-2.80	5.78	-8.11
1.3 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	8.73	33.51	-18.56
1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์	-5.64	-16.63	13.18
1.5 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์	2.36	0.96	1.39
1.6 กลุ่มสาขาบริหารพาณิชยศาสตร์	3.49	5.90	-2.27
2. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ			
2.1 สาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาโท	-21.41	-21.07	-0.42
2.2 สาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศและเทคโนโลยีระดับปริญญาโท	-8.24	45.99	-37.14
2.3 สาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาเอก	103.75	155.93	-20.39
3. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์			
3.1 สาขาวิชาการบริหารการศึกษาระดับปริญญาโท	-13.89	24.96	-31.09
3.2 สาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาโท	-43.27	-60.54	43.75
3.3 สาขาวิทยาศาสตร์ศึกษาระดับปริญญาโท	-24.23	7.81	-29.73
3.4 สาขาวิจัยและพัฒนาหลักสูตรระดับปริญญาโท	9.12	68.18	-35.11
3.5 หลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู	100.00	100.00	100.00
3.6 สาขาวิชานวัตกรรมการบริหารการศึกษา	-14.54	32.50	-35.50
3.7 สาขาวิชาภาวะผู้นำทางการบริหารระดับปริญญาเอก	-15.56	87.31	-54.92
3.8 สาขาวิชาบริหารและพัฒนาการศึกษาระดับปริญญาเอก	85.45	104.25	-9.21
3.9 สาขาวิชาวิจัยหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาเอก	-23.75	-81.47	311.53
4. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์			
4.1 สาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนาระดับปริญญาโท	-40.13	-19.69	-25.45
5. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชยศาสตร์			
5.1 สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาโท	-22.41	23.79	-37.32
5.2 สาขาวิชาการบริหารการพัฒนาระดับปริญญาเอก	-64.09	80.00	-80.05
6. ผลงานการให้บริการวิชาการ	**20.57**	**14.58**	**5.23**
7. ผลงานทำนุบำรุงศิลป วัฒนธรรม	**-10.47**	**8.33**	**-17.36**
8. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	**83.95**	**137.50**	**-22.55**
9. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	**37.18**	**33.33**	**2.88**
10. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน	**0.65**	**0.00**	**0.65**

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น (ลดลง)
11. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว	130.93	0.00	130.93
12. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	44.17	57.69	-8.58

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต

1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 47.81 % เนื่องจากจำนวนนักศึกษาหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครูเพิ่มขึ้น

2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 80.97% เนื่องจากจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น

3. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 22.55 % เนื่องจากมหาวิทยาลัยต้องการแก้ปัญหาในพื้นที่ในเขตการให้บริการเพิ่มขึ้น จึงทำให้งบประมาณและจำนวนโครงการเพิ่มขึ้น

4. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น 130.93 % เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น แต่จำนวนกลุ่มเป้าหมายเท่ากับปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

*** หลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู ผลเป็น 100 เนื่องจากในปี 2557 ไม่มีข้อมูลต้นทุนต่อหน่วย แต่ในปี 2558 มีข้อมูลต้นต่อหน่วย

บทที่ 5
สรุปผลการวิจัย

การวิเคราะห์การจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 นี้ ได้จัดทำในภาพรวมของมหาวิทยาลัย ซึ่งได้แยกตามภารกิจและพันธกิจของหน่วยงาน โดยใช้หลักเกณฑ์การดำเนินงานตามภารกิจของมหาวิทยาลัย ได้แก่ ภารกิจด้านการผลิตบัณฑิต ด้านการวิจัย การบริการวิชาการ และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม จึงไม่ได้นำข้อมูลต้นทุนผลผลิตของแต่ละหน่วยงานมาเปรียบเทียบกัน แต่เป็นการวิเคราะห์ตามแนวทางและเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ได้มีการกำหนดกิจกรรมและวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ดังต่อไปนี้

1. กิจกรรมการด้านการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี ดังนี้

1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ
ต้นทุนรวม เท่ากับ 83,163,904.75 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 49,240.17 บาท/FTES

1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์
ต้นทุนรวม เท่ากับ 41,666,343.26 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 39,321.27 บาท/FTES

1.3 กลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์
ต้นทุนรวม เท่ากับ 38,801,549.19 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 44,749.50 บาท/FTES

1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์/ศึกษาศาสตร์
ต้นทุนรวม เท่ากับ 73,208,404.48 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 30,001.05 บาท/FTES

1.5 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์
ต้นทุนรวม เท่ากับ 90,061,760.10 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 23,461.90 บาท/FTES

1.6 กลุ่มสาขาบริหาร พาณิชยศาสตร์
ต้นทุนรวม เท่ากับ 64,295,618.61 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 26,023.30 บาท/FTES

2. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ

2.1 สาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาโท
ต้นทุนรวม เท่ากับ 486,875.72 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 48,687.57 บาท/FTES

2.2 สาขาวิชาวิทยาการสารสนเทศและเทคโนโลยีระดับปริญญาโท
ต้นทุนรวม เท่ากับ 2,201,116.27 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 34,756.30 บาท/FTES

2.3 สาขาวิชาฟิสิกส์ระดับปริญญาเอก
ต้นทุนรวม เท่ากับ 665,977.15 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 79,094.67 บาท/FTES

3. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ / ศึกษาศาสตร์

3.1 สาขาวิชาการบริหารการศึกษาระดับปริญญาโท
ต้นทุนรวม เท่ากับ 4,943,004.56 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 26,414.82 บาท/FTES

3.2 สาขาวิชาหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาโท
ต้นทุนรวม เท่ากับ 1,197,398.41 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 88,696.18 บาท/FTES

3.3 สาขาวิทยาศาสตร์ศึกษาระดับปริญญาโท
ต้นทุนรวม เท่ากับ 1,629,145.23 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 35,035.38 บาท/FTES

3.4 สาขาวิจัยและพัฒนาหลักสูตรระดับปริญญาโท
ต้นทุนรวม เท่ากับ 3,754,792.74 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 31,686.01 บาท/FTES

3.5 หลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู
ต้นทุนรวม เท่ากับ 8,524,206.02 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 15,463.41 บาท/FTES

3.6 สาขาวิชานวัตกรรมการบริหารการศึกษา
ต้นทุนรวม เท่ากับ 2,254,757.26 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 25,334.35 บาท/FTES

3.7 สาขาวิชาภาวะผู้นำทางการบริหารระดับปริญญาเอก
ต้นทุนรวม เท่ากับ 3,743,501.33 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 71,047.66 บาท/FTES

3.8 สาขาวิชาบริหารและพัฒนาการศึกษาระดับปริญญาเอก
ต้นทุนรวม เท่ากับ 2,608,853.69 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 45,617.31 บาท/FTES

3.9 สาขาวิชาวิจัยหลักสูตรและการสอนระดับปริญญาเอก
ต้นทุนรวม เท่ากับ 985,592.33 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 238,642.21 บาท/FTES

4. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์

4.1 สาขาวิชายุทธศาสตร์การพัฒนาระดับปริญญาโท
ต้นทุนรวม เท่ากับ 971,265.36 บาท
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 38,088.84 บาท/FTES

5. จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาบริหารพาณิชยศาสตร์

5.1 สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ระดับปริญญาโท

ต้นทุนรวม เท่ากับ 2,689,375.86 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 28,871.45 บาท/FTES

5.2 สาขาวิชาการบริหารการพัฒนาระดับปริญญาเอก

ต้นทุนรวม เท่ากับ 1,142,160.42 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 41,608.76 บาท/FTES

6. ผลงานการให้บริการวิชาการ

ต้นทุนรวม เท่ากับ 9,984,214.21 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 181,531.17 บาท/โครงการ

7. การจัดการศึกษาเพื่อพัฒนาวิชาชีพครู

ต้นทุนรวม เท่ากับ 17,074,010.59 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 51,739.43 บาท/คน

8. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

ต้นทุนรวม เท่ากับ 3,388,852.21 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 65,170.23 บาท/โครงการ

9. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้

ต้นทุนรวม เท่ากับ 15,564,466.48 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 819,182.45 บาท/โครงการ

10. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี

ต้นทุนรวม เท่ากับ 8,085,332.58 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 1,010,666.57 บาท/โครงการ

11. โครงการเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน

ต้นทุนรวม เท่ากับ 2,690,342.02 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 298,926.89 บาท/โครงการ

12. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว

ต้นทุนรวม เท่ากับ 2,978,728.72 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 66,193.97 บาท/คน

13. สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน

ต้นทุนรวม เท่ากับ 9,179,935.87 บาท

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เท่ากับ 55,975.22 บาท/คน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร มีต้นทุนรวมที่มาจากค่าใช้จ่ายทั้งหมด เป็นเงิน 497,941,485.40 บาท แบ่งเป็นงบประมาณแผ่นดิน 330,251,500.27 บาท งบประมาณเงินรายได้ 118,083,996.26 บาท งบกลาง 953,297 บาท และค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง 48,652,691.84 บาท

ปัญหาและอุปสรรค

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เป็นการนำข้อมูลที่มีความเชื่อมโยงกับหลายหน่วยงานเพื่อนำมาจัดทำรายงานผลการคำนวณต้นทุน ได้แก่ งบบุคลากรทุกประเภท งบกลาง (ค่ารักษาพยาบาลและค่าเล่าเรียนบุตร) งบดำเนินงานที่เป็นค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าเสื่อมราคาและสิ่งก่อสร้าง ที่เป็นทั้งงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้ จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ซึ่งข้อมูลบางอย่างต้องมีการเก็บรวบรวมข้อมูลย้อนหลัง จึงทำให้เป็นปัญหาและอุปสรรคที่ทำให้กระบวนการวิเคราะห์ข้อมูลล่าช้า ข้อมูลบางอย่าง ต้องมีการเก็บข้อมูลพื้นฐานแล้วนำมาวิเคราะห์อีกครั้ง เพื่อให้เป็นข้อมูลที่สามารถนำไปใช้ในการคำนวณจริงและถูกต้องที่สุด และข้อมูลบางเรื่องมหาวิทยาลัยไม่มีระบบการจัดเก็บข้อมูลเพื่อรองรับไว้ จึงต้องรอข้อมูลในช่วงเวลาที่กำหนด ถึงจะสามารถเก็บข้อมูลได้

ปัจจัยสนับสนุน

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร มีบุคลากรที่มีศักยภาพด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ จึงมีการพัฒนาระบบที่นำมาใช้ในการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพื่อให้มองเห็นภาพของค่าใช้จ่ายที่ระบุได้ถึงค่าใช้ของบุคคลากรรายตัว หลักสูตร สาขาวิชา หรือหน่วยงานที่ต้องการทราบค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณนั้นๆ เป็นระบบที่มีประสิทธิภาพและความถูกต้องของข้อมูลมากที่สุด นั่นคือ ระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต (http://old.plan.snru.ac.th/info/LoginPlan/security.php) รวมทั้งค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณในแต่ละปีงบประมาณนั้น มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนครก็มีการพัฒนาระบบเพื่อรองรับการเบิกจ่ายงบประมาณของโครงการ สาขาวิชา หลักสูตร และหน่วยงานได้อย่างละเอียด ซึ่งเป็นระบบที่สามารถรายงานสถานะการเบิกจ่ายของงบประมาณของทั้งมหาวิทยาลัย ได้แก่ ระบบบริหารงบประมาณ FNS (http://fns.snru.ac.th/)

ข้อเสนอแนะ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร ควรพัฒนาระบบสารสนเทศด้านอื่นๆเพิ่มขึ้น เช่น ระบบเงินเดือนหรือค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับบุคลากร ระบบการคำนวณหาค่าจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา FTES) ทั้งนี้ เพื่อสามารถเรียกรายงานค่าใช้จ่ายและสามารถตรวจสอบความถูกต้องได้ตลอดเวลา หากไม่สามารถดำเนินการได้ในช่วงเวลาที่กำหนดได้ มหาวิทยาลัยควรกำหนดกลไก หรือมีมาตรการให้หน่วยงานที่รับผิดชอบจัดเก็บข้อมูลตามรูปแบบและรายงานผลตามช่วงเวลาที่กำหนด ซึ่งจะทำให้การจัดทำการรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้เร็วขึ้น มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และมีเวลาในการตรวจทานข้อมูลและผลการวิเคราะห์มากยิ่งขึ้น

บรรณานุกรม

อนุรักษ์ ทองสุโขวงศ์. การบัญชีต้นทุน (Cost Accounting). 2559.

ลัดดาภรณ์ อินตาหามแห. การศึกษาต้นทุนการให้บริการตรวจสอบงบการเงินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา ด้วยระบบต้นทุนฐานกิจกรรม. 2557.

อนุรักษ์ ทองสุโขวงศ์. (2555). การบัญชีต้นทุนเพื่อการบริหาร. โรงพิมพ์ขอนแก่น: มหาวิทยาลัยขอนแก่น.

อนุรักษ์ ทองสุโขวงศ์. (2552). การบัญชีต้นทุน. โรงพิมพ์ขอนแก่น. มหาวิทยาลัยขอนแก่น.

อัฉรา กลิ่นจันทร์. 2550. การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์. ทุนสนับสนุนการวิจัย มหาวิทยาลัยราชภัฏเพชรบูรณ์.

วรศักดิ์ ทุมมานนท์ (2548). ระบบบัญชีบริหารและการบริหารต้นทุนกิจกรรม (ABCM). กรุงเทพฯ: บริษัท ธรรมนิตเพรส, 2548

เอกสารอ้างอิง

รายงานงบการเงินตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558. มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร.

กองนโยบายและแผน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร. 2558. รายงานการวิเคราะห์นักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (Full – Time Equivalent Student : FTES) ประจำปีการศึกษา 2558 มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร. ที่มา: http://plan.snru.ac.th/topics/5167.

กองนโยบายและแผน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร. 2558. ระบบจัดทำต้นทุนผลผลิต. ที่มา: http://old.plan.snru.ac.th/info/Menu.php.

รายงานข้อมูลค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน สิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. 2558. มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร.

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (2548). หลักเกณฑ์วิธีการคำนวณต้นทุนผลผลิต.

บัณฑิตวิทยาลัย จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย. 2548. คู่มือการพิมพ์วิทยานิพนธ์ (ออนไลน์)

กรมบัญชีกลาง. “หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 1”เมษายน 2544.

สำนักงบประมาณ. “การปรับปรุงระบบการจัดการงบประมาณ” ตุลาคม 2542.

สำนักบัญชีและการตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง. เอกสารประกอบการประชุมชี้แจง “หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ”.

ภาคผนวก

ประวัติผู้วิจัย

ชื่อ – ชื่อสกุล ชัญญานุชพสิษฐ์ ประชาริโก

วัน เดือน ปี เกิด 4 เมษายน 2523

ที่อยู่ปัจจุบัน 76 ม.15 ตำบลงัวบา อำเภอวาปีปทุม จังหวัดมหาสารคาม 44120

ที่ทำงานปัจจุบัน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร (กองนโยบายและแผน) 680 ตำบลธาตุเชิงชุม อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร 47000

ตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ

ประสบการณ์การทำงาน

พ.ศ. 2555-ปัจจุบัน มหาวิทยาลัยราชภัฏสกลนคร (กองนโยบายและแผน) 680 ตำบลธาตุเชิงชุม อำเภอเมือง จังหวัดสกลนคร 47000

พ.ศ. 2546-2555 มหาวิทยาลัยราชภัฏวไลยอลงกรณ์ ในพระบรมราชูปถัมภ์ ตำบลคลองหนึ่ง อำเภอคลองหลวง จังหวัดปทุมธานี 13180

ประวัติการศึกษา

พ.ศ. 2544-2546 วิทยาศาสตรบัณฑิต (วท.บ.) เทคโนโลยีอุตสาหกรรมคอมพิวเตอร์ สถาบันราชภัฏมหาสารคาม

พ.ศ. 2542-2544 วิทยาศาสตรบัณฑิต (อ.วท.) วิทยาการคอมพิวเตอร์ สถาบันราชภัฏมหาสารคาม