



รายงานการจัดทำต้นทุนผลิต
สำหรับสถาบันอุดมศึกษา
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

กองบัญชีกลางภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง

หน่วยงาน	เกณฑ์การปันส่วน	กิจกรรม	เกณฑ์การปันส่วน	ผลผลิต
1009 โรงเรียนสาธิตฯ	ระยะเวลา 70%	A101 งบประมาณและพัฒนาศูนย์	70%	U001 งบประมาณและพัฒนาศูนย์
	กาทำงาน 30%	A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน	30%	U005 การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
1010 สำนักศิลปะ และวัฒนธรรม	ระยะเวลา 70%	A101 งบประมาณและพัฒนาศูนย์	70%	U001 งบประมาณและพัฒนาศูนย์
	กาทำงาน 30%	A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน	15%	U005 การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
		A104 ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	15%	U006 ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
1011 สถาบันวิจัย และพัฒนา	ระยะเวลา 50%	A101 งบประมาณและพัฒนาศูนย์	50%	U001 งบประมาณและพัฒนาศูนย์
	กาทำงาน 50%	A105 งบการดำเนินงานวิจัยและพัฒนา	50%	U007 การดำเนินงานวิจัยและพัฒนา
1012 สำนักทะเบียน และประมวลผล	ระยะเวลา 60%	A101 งบประมาณและพัฒนาศูนย์	65%	U001 งบประมาณและพัฒนาศูนย์
	กาทำงาน 40%	A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน	35%	U002 การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
1013 สำนักหอสมุด	ระยะเวลา 70%	A101 งบประมาณและพัฒนาศูนย์	70%	U001 งบประมาณและพัฒนาศูนย์
	กาทำงาน 30%	A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน	30%	U005 การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
1014 สำนักงานตรวจสอบ ภายใน	ระยะเวลา 70%	A101 งบประมาณและพัฒนาศูนย์	75%	U001 งบประมาณและพัฒนาศูนย์
	กาทำงาน 30%	A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน	25%	U005 การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
1015 สำนักดิจิทัล เพื่อการศึกษา	ระยะเวลา 60%	A101 งบประมาณและพัฒนาศูนย์	60%	U001 งบประมาณและพัฒนาศูนย์
	กาทำงาน 40%	A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน	40%	U005 การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
1016 หน่วยงานสนับสนุน ของมหาวิทยาลัย	ระยะเวลา 50%	A101 งบประมาณและพัฒนาศูนย์	45%	U001 งบประมาณและพัฒนาศูนย์
	กาทำงาน 50%	A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน	55%	U005 การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

แบบรายงานการคำนวณต้นทุนตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร
ของมหาวิทยาลัยของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยงานมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่.....

รายงานต้นทุนการผลิต

ประจำปีงบประมาณ ...2564...

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

รายได้ :	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	954,336,554.17
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	9,111,790.18
รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา	265,137,645.00
รายได้จากค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์	11,127,901.90
รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	3,390,068.05
รายได้จากการขายครุภัณฑ์	-
รายได้จากค่าปรับ	6,033,842.73
รายได้อื่น	6,441,318.12
รายได้รวม	<u>1,255,579,120.15</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	<u><u>23,899,251.31</u></u>

ตารางที่ 2 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	รวม
1.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	451,229,630.61	33,979,533.72	485,209,164.33
2.ค่าบำเหน็จบำนาญ	120,567,069.31	-	120,567,069.31
3.ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและทุนการศึกษา	1,740,175.94	435,043.99	2,175,219.93
4.ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	4,906,756.89	1,226,689.22	6,133,446.11
5.ค่าวัสดุและค่าใช้จ่ายอื่น	200,403,178.47	50,100,794.62	250,503,973.09
6.ค่าสาธารณูปโภค	25,683,390.56	12,319,725.18	38,003,115.74
7.ค่าตอบแทน	33,800,705.60	8,450,176.40	42,250,882.00
8.ค่าใช้จ่ายอื่น	65,570,791.82	16,392,697.96	81,963,489.78
9.ค่าเสื่อมราคา	163,898,806.84	40,974,701.71	204,873,508.55
10.ค่าจำหน่ายสิ่งอาคารสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์	-	-	-
ต้นทุนรวม	1,067,800,506.05	163,879,362.79	1,231,679,868.84

หมายเหตุ (กรณีที่ต้นทุนผลผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่เสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ต้องมีการกระทบบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินและต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน		1,231,679,868.84
หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต (ค่าบำเหน็จบำนาญ)	120,567,069.31	
บวก ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต		XX
รวมค่าใช้จ่ายผลผลิตของหน่วยงาน		<u>1,111,112,799.53</u>

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม

หน่วย : บาท

หน่วยงาน	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.คณะครุศาสตร์	952,924.87	14,163,524.23	51,060,386.79	9,943,035.94	76,119,871.83	2,034.09	FTES	37,422.17
1.1 จิตวิทยา	119,213.70	1,771,898.43	6,826,006.87	1,243,902.96	9,961,021.96	254.47	FTES	39,144.19
1.2 พลศึกษาและนันทนาการ	76,842.17	1,142,121.43	5,024,409.03	801,788.75	7,045,161.37	164.03	FTES	42,951.75
1.3 การศึกษาปฐมวัย	67,826.30	1,008,116.69	4,641,062.79	707,715.14	6,424,720.91	144.78	FTES	44,375.75
1.4 เทคนิคการศึกษา	60,651.56	901,476.91	4,335,999.25	632,852.19	5,930,979.91	129.47	FTES	45,811.45
1.5 หลักสูตรและการสอน	110,396.93	1,640,853.01	6,451,126.32	1,151,906.84	9,354,283.10	235.65	FTES	39,695.66
1.6 รวมคณะครุศาสตร์	517,994.22	7,699,057.77	23,781,782.53	5,404,870.06	37,403,704.58	1,105.70	FTES	33,828.23
2.คณะเทคโนโลยีการเกษตร	1,389,224.90	728,261.79	25,848,399.42	3,603,754.36	31,569,640.47	154.81	FTES	203,925.07
2.1 เทคโนโลยีและพัฒนากการเกษตร	1,389,224.90	728,261.79	25,848,399.42	3,603,754.36	31,569,640.47	154.81	FTES	203,925.07
3.คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	3,207,357.03	1,501,354.50	112,805,481.43	1,036,543.98	118,550,736.94	4,387.12	FTES	27,022.45
3.1 ภูมิศาสตร์	43,130.35	20,189.19	2,703,046.02	13,938.74	2,780,304.30	59.00	FTES	47,127.80
3.2 การท่องเที่ยวและการโรงแรม	392,252.62	183,612.31	13,134,549.36	126,767.02	13,837,181.30	536.54	FTES	25,789.89
3.3 การพัฒนาชุมชน	177,960.68	83,302.88	6,731,671.90	57,512.80	7,050,448.25	243.42	FTES	28,964.13
3.4 ดนตรีและศิลปะการแสดง	310,425.94	145,309.48	10,689,631.63	100,322.52	11,245,689.58	424.61	FTES	26,484.75
3.5 นิติศาสตร์	302,157.37	141,438.99	10,442,573.16	97,650.31	10,983,819.83	413.30	FTES	26,575.90
3.6 ภาษาตะวันตก	653,118.32	305,722.79	20,929,014.79	211,072.81	22,098,928.70	893.36	FTES	24,737.01
3.7 ภาษาตะวันออก	542,885.34	254,123.05	17,635,338.71	175,448.05	18,607,795.16	742.58	FTES	25,058.47
3.8 ภาษาไทย	202,960.12	95,005.04	7,478,636.04	65,592.04	7,842,193.25	277.62	FTES	28,248.45
3.9 รัฐประศาสนศาสตร์	223,002.82	104,386.97	8,077,496.17	72,069.38	8,476,955.33	305.03	FTES	27,790.56
3.10 ศิลปกรรม	151,681.83	71,001.82	5,946,480.32	49,020.08	6,218,184.05	207.48	FTES	29,970.76
3.11 สังคมและวัฒนธรรมศึกษา	180,062.55	84,286.75	6,794,474.12	58,192.07	7,117,015.49	246.30	FTES	28,896.31
3.12 สารสนเทศศาสตร์	27,719.08	12,975.22	2,242,569.22	8,958.17	2,292,221.69	37.92	FTES	60,456.86

หน่วยงาน	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
4.คณะวิทยาการจัดการ	1,237,798.00	1,093,046.00	65,918,010.79	6,933,094.48	75,181,949.27	2,131.24	FTES	35,276.24
4.1 การตลาด	129,484.02	114,341.75	7,545,224.69	725,259.65	8,514,310.11	222.95	FTES	38,190.18
4.2 การบัญชีและการเงิน	244,605.13	216,000.23	12,702,304.75	1,370,070.44	14,532,980.55	421.16	FTES	34,507.03
4.3 คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	129,640.83	114,480.23	7,552,249.44	726,137.98	8,522,508.48	223.22	FTES	38,180.72
4.4 นิเทศศาสตร์	235,251.52	207,740.46	12,283,291.18	1,317,679.46	14,043,962.63	405.06	FTES	34,671.74
4.5 บริหารธุรกิจ	438,690.31	387,388.49	21,396,738.73	2,457,171.04	24,679,988.57	755.34	FTES	32,674.23
4.6 เศรษฐศาสตร์	60,126.19	53,094.84	4,438,202.00	336,775.91	4,888,198.94	103.53	FTES	47,217.57
5.คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	11,981,626.46	2,824,977.79	120,403,108.88	33,868,208.41	169,077,921.54	1,921.41	FTES	87,997.02
5.1 คณิตศาสตร์และสถิติ	1,832,191.33	431,986.41	17,481,832.10	5,179,016.22	24,925,026.05	293.82	FTES	84,832.38
5.2 คหกรรมศาสตร์	1,193,607.34	281,423.75	12,250,118.41	3,373,944.47	17,099,093.97	191.41	FTES	89,332.29
5.3 คอมพิวเตอร์	2,091,104.53	493,031.88	19,603,024.94	5,910,880.67	28,098,042.02	335.34	FTES	83,790.96
5.4 เคมี	876,607.03	206,682.74	9,653,036.57	2,477,886.44	13,214,212.79	140.58	FTES	94,001.16
5.5 ชีววิทยา	1,446,159.97	340,969.55	14,319,201.02	4,087,829.59	20,194,160.12	231.91	FTES	87,077.57
5.6 เทคโนโลยีอุตสาหกรรม	1,951,764.08	460,178.77	18,461,453.31	5,517,009.97	26,390,406.14	312.99	FTES	84,317.09
5.7 ฟิสิกส์และวิทยาศาสตร์ทั่วไป	1,040,485.63	245,321.35	10,995,641.28	2,941,118.56	15,222,566.82	166.86	FTES	91,232.31
5.8 วิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	313,882.38	74,005.87	5,042,813.98	887,244.63	6,317,946.87	50.34	FTES	125,517.97
5.9 สาธารณสุขศาสตร์	1,235,824.17	291,377.45	12,595,987.28	3,493,277.86	17,616,466.76	198.18	FTES	88,891.24
6.วิทยาลัยแม่ฮ่องสอน	1,022,372.69	1,677,301.56	30,138,352.24	20,807,234.30	53,645,260.79	318.65	FTES	168,351.67
6.1 ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	208,725.73	342,434.81	8,201,688.34	4,247,966.82	13,000,815.71	65.06	FTES	199,843.45
6.2 ด้านสังคมศาสตร์	813,646.96	1,334,866.75	21,936,663.89	16,559,267.48	40,644,445.07	253.60	FTES	160,273.05
7.วิทยาลัยนานาชาติ	338,015.00	2,528,334.05	23,732,209.28	4,611,637.66	31,210,195.99	853.60	FTES	36,563.02
7.1 ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	30,493.02	228,086.18	3,915,975.68	416,025.26	4,590,580.14	77.01	FTES	59,614.05
7.2 ด้านสังคมศาสตร์	307,521.98	2,300,247.87	19,816,233.60	4,195,612.40	26,619,615.85	776.60	FTES	34,277.35

หน่วยงาน	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
8.สำนักงานจัดการศึกษาทั่วไป	1,185,186.00	6,535.00	7,778,632.03	297,411.33	9,267,764.36	2,968.42	FTES	3,122.13
8.1 ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	349,355.40	1,926.31	2,809,321.77	87,667.47	3,248,270.95	875.00	FTES	3,712.33
8.2 ด้านสังคมศาสตร์	835,830.60	4,608.69	4,969,310.26	209,743.86	6,019,493.41	2,093.42	FTES	2,875.44
9.บัณฑิตวิทยาลัย	31,033.00	3,375,317.20	6,384,283.03	59,190.51	9,849,823.74	174.10	FTES	56,575.67
9.1 ระดับปริญญาโท	28,107.06	3,057,075.78	5,245,228.19	53,609.74	8,384,020.76	157.69	FTES	53,169.42
9.2 ระดับปริญญาเอก	2,925.94	318,241.42	1,139,054.84	5,580.77	1,465,802.98	16.42	FTES	89,296.56
10.โรงเรียนสาธิตราชภัฏเชียงใหม่	4,065,719.11	1,243,000.00	20,073,081.63	980,928.90	26,362,729.64	793	คน	33,244.30
10.1 การศึกษาระดับอนุบาลจนถึงขั้นพื้นฐาน	4,065,719.11	1,243,000.00	20,073,081.63	980,928.90	26,362,729.64	793	คน	33,244.30
11.สนับสนุนมหาวิทยาลัย								
11.1 การดำเนินการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	244,278.00	968,776.20	4,715,660.29	138,098.76	6,066,813.25	25	โครงการ	242,672.53
11.2 การดำเนินงานวิจัยและพัฒนา	67,131.00	1,422,010.00	5,337,529.73	148,459.89	6,975,130.62	108	เรื่อง	64,584.54
11.3 การดำเนินงานทะเบียนและประมวลผล	616,842.75	1,530,428.60	9,216,745.19	835,716.34	12,199,732.88	26,026	คน	468.75
11.4 การดำเนินการบริการห้องสมุด	435,287.32	2,805,640.00	10,378,002.97	613,520.32	14,232,450.61	10,464	คน	1,360.13
11.5 การดำเนินงานด้านตรวจสอบภายใน	59,709.40	-	1,889,227.65	14,745.22	1,963,682.27	32	หน่วยงาน	61,365.07
11.6 การดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศฯ	190,386.00	4,187,692.90	8,802,928.24	3,002,746.11	16,183,753.25	22,891	คน	706.99
11.7 การดำเนินงานสนับสนุนงานมหาวิทยาลัย	15,541,616.50	13,217,739.51	34,179,568.30	17,133,417.72	80,072,342.03	32	หน่วยงาน	2,502,260.69
11.8 การดำเนินงานส่วนกลางของมหาวิทยาลัย	72,954,019.98	94,744,734.71	104,038,481.02	100,845,764.32	372,583,000.03	27	หน่วยงาน	13,799,370.37
ต้นทุนรวม	115,520,528.01	148,018,674.04	642,700,088.93	204,873,508.55	1,111,112,799.53	-	-	-

หมายเหตุ : การจัดสรรงบประมาณของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

1. การจัดสรรงบประมาณสำหรับหน่วยงานจัดการศึกษา (คณะฯ / วิทยาลัย) มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ได้ดำเนินการจัดสรรงบประมาณตามจำนวนนักศึกษาและภารกิจของแต่ละส่วนงาน
2. การจัดสรรงบประมาณสำหรับหน่วยงานสนับสนุน (ศูนย์ / สำนัก / กอง) มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ได้ดำเนินการจัดสรรงบประมาณตามภารกิจของส่วนงาน

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต

หน่วย : บาท

ผลผลิต	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1 การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี								
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	14,556,037.36	3,559,774.58	154,030,140.33	37,769,374.10	209,915,326.37	5,044.63	FTES	41,611.64
1.2 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	6,758,467.59	20,963,560.34	283,654,440.54	43,331,546.36	354,708,014.83	9,724.69	FTES	36,474.99
2 การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	28,107.06	3,057,075.78	5,245,228.19	53,609.74	8,384,020.76	157.685	FTES	53,169.42
3 การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	2,925.94	318,241.42	1,139,054.84	5,580.77	1,465,802.98	16.415	FTES	89,296.56
4.การเรียนการสอนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่าย ในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนถึงขั้นพื้นฐาน	4,065,719.11	1,243,000.00	20,073,081.63	980,928.90	26,362,729.64	793	คน	33,244.30
5.การดำเนินงานวิจัยและพัฒนา	67,131.00	1,422,010.00	5,337,529.73	148,459.89	6,975,130.62	108	เรื่อง	64,584.54
ต้นทุนรวม	25,478,388.06	30,563,662.12	469,479,475.26	82,289,499.76	607,811,025.20	-	-	-

แบบรายงานการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุน
ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร
ของมหาวิทยาลัยของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๕
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๔

ตารางที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564

	2563	2564	หน่วย : บาท เพิ่มขึ้น / (ลดลง)
1.รายได้จากรัฐบาล	815,341,182.34	954,336,554.17	17.05%
2.รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	7,262,118.01	9,111,790.18	25.47%
3.รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา	269,688,790.00	265,137,645.00	-1.69%
4.รายได้จากค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์	11,349,410.75	11,127,901.90	-1.95%
5.รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	13,817,598.29	3,390,068.05	-75.47%
6.รายได้จากการขายครุภัณฑ์	146,800.00	-	-
7.รายได้จากค่าปรับ	10,742,970.40	6,033,842.73	-43.83%
8.รายได้อื่น	6,943,407.87	6,441,318.12	-7.23%
9.รายได้จากการรับบริจาค	-	-	-
10.รายได้รวม	<u>1,135,292,277.66</u>	<u>1,255,579,120.15</u>	<u>10.60%</u>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>27,351,282.67</u>	<u>23,899,251.31</u>	<u>-12.62%</u>

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้

1. รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษาที่ลดลง เนื่องจากเกิดการระบาดของไวรัสโควิด - 19 ทางมหาวิทยาลัยได้มีนโยบายลดค่าธรรมเนียมการศึกษาให้กับนักศึกษา และช่วยเหลือนักศึกษาที่ขาดแคลนทุนการศึกษาอื่น ๆ
2. รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงินที่ลดลง เนื่องจากเกิดการระบาดของไวรัสโควิด - 19 ทำให้มหาวิทยาลัยฯ มีรายได้ที่ลดลงเนื่องจากมหาวิทยาลัยได้มีนโยบายต่าง ๆ เพื่อช่วยเหลือนักศึกษา ประกอบกับอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำได้มีการปรับลดลงด้วย
3. รายได้จากค่าปรับที่ลดลง เนื่องจากผู้รับจ้าง/รับเหมาเกี่ยวกับสิ่งก่อสร้าง ได้ดำเนินการเป็นไปตามสัญญาที่กำหนดไว้

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564			เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	รวม	
1.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	435,119,644.63	43,146,007.84	478,265,652.47	451,229,630.61	33,979,533.72	485,209,164.33	6,943,511.86
2.ค่าบำเหน็จบำนาญ	121,056,990.79	-	121,056,990.79	120,567,069.31	-	120,567,069.31	- 489,921.48
3.ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและทุนการศึกษา	783,088.52	77,650.24	860,738.76	1,740,175.94	435,043.99	2,175,219.93	1,314,481.17
4.ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	8,938,873.25	886,369.30	9,825,242.55	4,906,756.89	1,226,689.22	6,133,446.11	- 3,691,796.44
5.ค่าวัสดุและค่าใช้สอย	84,718,189.32	67,522,033.54	152,240,222.86	200,403,178.47	50,100,794.62	250,503,973.09	98,263,750.23
6.ค่าสาธารณูปโภค	11,134,500.00	22,605,828.32	33,740,328.32	25,683,390.56	12,319,725.18	38,003,115.74	4,262,787.42
7.ค่าตอบแทน	36,796,700.28	3,648,722.23	40,445,422.51	33,800,705.60	8,450,176.40	42,250,882.00	1,805,459.49
8.ค่าใช้จ่ายอื่น	50,981,449.75	5,055,267.12	56,036,716.87	65,570,791.82	16,392,697.96	81,963,489.78	25,926,772.91
9.ค่าเสื่อมราคา	142,228,198.36	73,224,665.75	215,452,864.11	163,898,806.84	40,974,701.71	204,873,508.55	- 10,579,355.56
10.ค่าจำหน่ายสิ่งอาคารสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์	-	16,815.75	16,815.75	-	-	-	- 16,815.75
ต้นทุนรวม	891,757,634.92	216,183,360.07	1,107,940,994.99	1,067,800,506.05	163,879,362.79	1,231,679,868.84	123,738,873.85

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย

1. ค่าใช้จ่ายในภาพรวมเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา เนื่องจากมีเหตุการณ์ระบาดของไวรัสโควิด - 19 ทางมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการจัดกิจกรรมต่างๆ เพื่อสนับสนุนและช่วยเหลือนักศึกษาที่ได้รับผลกระทบ
2. ค่าใช้จ่ายบุคลากรที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ได้ดำเนินการปรับขึ้นเงินเดือนให้กับพนักงานมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางที่ลดลง เนื่องจากเกิดการระบาดของไวรัสโควิด - 19 มหาวิทยาลัยจึงได้ขอความร่วมมือกับบุคลากรให้งดเดินทางไปยังสถานที่ต่าง ๆ รวมทั้งงดการประชุมและจัดอบรมด้วย
4. ค่าสาธารณูปโภคที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ได้ดำเนินการก่อสร้างอาคารฯ ต่าง ๆ ในพื้นที่บริเวณศูนย์แมริม เพื่อรองรับนักศึกษาที่เพิ่มขึ้นและอำนวยความสะดวกให้แก่นักศึกษา

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563						
	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.คณะครุศาสตร์	1,454,364.30	5,032,106.50	44,695,684.59	9,896,501.53	61,078,656.92	1,870.75	32,649.29
1.1 จิตวิทยา	183,395.34	634,548.63	5,699,096.51	1,247,948.84	7,764,989.32	235.95	32,909.47
1.2 พลศึกษาและนันทนาการ	119,257.87	412,632.73	3,893,737.62	811,513.13	5,237,141.35	153.41	34,138.20
1.3 การศึกษาปฐมวัย	100,060.26	346,208.93	3,353,358.09	680,879.31	4,480,506.59	128.67	34,821.69
1.4 การศึกษาพิเศษ	2,472.42	8,554.58	606,428.80	16,824.05	634,279.86	3.00	211,426.62
1.5 เทคนิคการศึกษา	231,243.92	800,104.93	7,045,951.56	1,573,543.74	9,650,844.16	297.51	32,438.72
1.6 หลักสูตรและการสอน	293,345.28	1,014,975.88	8,793,997.46	1,996,124.36	12,098,442.98	377.34	32,062.44
1.7 ร่วมคณะครุศาสตร์	524,589.20	1,815,080.81	15,303,114.55	3,569,668.10	21,212,452.67	674.87	31,431.91
2.คณะเทคโนโลยีการเกษตร	797,926.00	2,210,031.65	21,691,601.29	4,596,748.74	29,296,307.68	181.00	161,858.05
2.1 เทคโนโลยีและพัฒนากการเกษตร	797,926.00	2,210,031.65	21,691,601.29	4,596,748.74	29,296,307.68	181.00	161,858.05
3.คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	3,138,960.14	1,768,873.76	102,695,830.91	1,810,618.46	109,414,283.27	4,329.28	25,273.09
3.1 ภูมิศาสตร์	71,403.28	40,237.33	2,862,944.21	41,186.92	3,015,771.75	98.48	30,623.19
3.2 การท่องเที่ยวและการโรงแรม	392,406.27	221,129.65	12,475,715.45	226,348.22	13,315,599.59	541.21	24,603.39
3.3 การพัฒนาชุมชน	177,253.86	99,886.49	6,032,750.81	102,243.77	6,412,134.92	244.47	26,228.72
3.4 ดนตรีและศิลปะการแสดง	239,680.98	135,065.55	7,902,196.30	138,253.05	8,415,195.87	330.57	25,456.62
3.5 นิติศาสตร์	270,328.99	152,336.39	8,819,983.30	155,931.47	9,398,580.16	372.84	25,208.08

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563						
	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
3.6 ภาษาตะวันตก	655,948.76	369,641.70	20,367,771.76	378,365.09	21,771,727.31	904.69	24,065.40
3.7 ภาษาตะวันออก	499,525.69	281,493.82	15,683,518.90	288,136.96	16,752,675.38	688.95	24,316.24
3.8 ภาษาไทย	223,729.80	126,076.71	7,424,521.49	129,052.07	7,903,380.07	308.57	25,612.92
3.9 รัฐประศาสนศาสตร์	232,060.66	130,771.34	7,673,998.02	133,857.49	8,170,687.50	320.06	25,528.61
3.10 ศิลปกรรม	142,668.80	80,397.04	4,997,064.97	82,294.38	5,302,425.19	196.77	26,947.33
3.11 สังคมและวัฒนธรรมศึกษา	202,289.96	113,994.89	6,782,483.13	116,685.12	7,215,453.09	279.00	25,861.84
3.12 สารสนเทศศาสตร์	31,663.09	17,842.86	1,672,882.57	18,263.94	1,740,652.45	43.67	39,859.23
4.คณะคณะวิทยาการจัดการ	1,331,587.00	1,181,127.00	58,657,662.93	7,666,266.26	68,836,643.19	2,308.34	29,820.84
4.1 การตลาด	136,784.84	121,329.11	6,321,997.03	787,503.16	7,367,614.14	237.12	31,071.25
4.2 การบัญชีและการเงิน	268,141.43	237,843.33	11,650,969.69	1,543,754.62	13,700,709.06	464.83	29,474.67
4.3 คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	147,923.99	131,209.61	6,773,898.40	851,633.93	7,904,665.93	256.43	30,825.82
4.4 นิเทศศาสตร์	238,917.75	211,921.71	10,465,401.40	1,375,506.86	12,291,747.71	414.17	29,678.03
4.5 บริหารธุรกิจ	456,168.66	404,624.80	19,278,999.37	2,626,272.57	22,766,065.40	790.78	28,789.38
4.6 เศรษฐศาสตร์	83,650.34	74,198.44	4,166,397.05	481,595.12	4,805,840.95	145.01	33,141.45
5.คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	2,729,985.27	2,265,158.89	96,548,569.60	36,013,535.99	137,557,249.75	1,945.60	70,701.71
5.1 คณิตศาสตร์และสถิติ	466,241.52	386,855.98	16,255,863.78	6,150,584.78	23,259,546.06	332.28	69,999.84
5.2 คหกรรมศาสตร์	233,233.01	193,521.13	8,348,863.07	3,076,773.21	11,852,390.42	166.22	71,305.44
5.3 คอมพิวเตอร์	358,001.87	297,045.97	12,582,817.68	4,722,704.34	17,960,569.87	255.14	70,394.96

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563						
	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
5.4 เคมี	253,101.74	210,006.87	9,023,096.05	3,338,878.30	12,825,082.96	180.38	71,100.36
5.5 ชีววิทยา	281,108.78	233,245.24	9,973,497.92	3,708,342.82	14,196,194.77	200.34	70,860.51
5.6 เทคโนโลยีอุตสาหกรรม	551,764.04	457,816.83	19,158,017.78	7,278,784.31	27,446,382.96	393.23	69,797.28
5.7 ฟิสิกส์และวิทยาศาสตร์ทั่วไป	234,299.41	194,405.96	8,385,050.71	3,090,840.99	11,904,597.08	166.98	71,293.55
5.8 วิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	103,763.57	86,096.06	3,955,397.12	1,368,832.74	5,514,089.50	73.95	74,565.10
5.9 สาธารณสุขศาสตร์	248,471.32	206,164.85	8,865,965.49	3,277,794.49	12,598,396.14	177.08	71,145.22
6.วิทยาลัยแม่ฮ่องสอน	619,959.92	1,822,850.60	20,051,515.87	22,372,102.96	44,866,429.35	324.65	138,199.38
6.1 ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	157,085.79	461,874.91	5,241,493.77	5,668,656.06	11,529,110.54	82.26	140,154.52
6.2 ด้านสังคมศาสตร์	462,874.13	1,360,975.69	14,810,022.09	16,703,446.90	33,337,318.81	242.39	137,535.87
7.วิทยาลัยนานาชาติ	917,336.60	6,628,857.70	19,658,499.56	5,078,310.02	32,283,003.88	739.87	43,633.35
7.1 ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	60,133.30	434,535.25	1,934,332.86	332,893.67	2,761,895.08	48.50	56,946.29
7.2 ด้านสังคมศาสตร์	857,203.30	6,194,322.45	17,724,166.70	4,745,416.35	29,521,108.80	691.37	42,699.44
8.สำนักงานจัดการศึกษาทั่วไป	1,088,816.00	12,410.00	5,922,056.51	463,991.88	7,487,274.39	2,952.31	2,536.07
8.1 ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	252,876.04	2,882.21	1,416,907.33	107,761.49	1,780,427.07	685.67	2,596.62
8.2 ด้านสังคมศาสตร์	835,939.96	9,527.79	4,505,149.18	356,230.39	5,706,847.32	2,266.64	2,517.76
9.บัณฑิตวิทยาลัย	224,557.00	4,088,023.65	9,711,653.70	267,266.76	14,291,501.11	53.08	269,244.56
9.1 ระดับปริญญาโท	79,041.00	2,837,935.95	4,145,186.87	51,741.12	7,113,904.94	39.83	178,606.70
9.2 ระดับปริญญาเอก	145,516.00	1,250,087.70	5,566,466.83	215,525.64	7,177,596.17	13.25	541,705.37

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563						
	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
10.โรงเรียนสาธิตราชภัฏเชียงใหม่	2,878,286.10	1,648,200.00	19,304,757.80	1,558,478.62	25,389,722.52	754.00	33,673.37
10.1 การศึกษาระดับอนุบาลจนถึงขั้นพื้นฐาน	2,878,286.10	1,648,200.00	19,304,757.80	1,558,478.62	25,389,722.52	754.00	33,673.37
11.สนับสนุนมหาวิทยาลัย							
11.1 การดำเนินการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	542,937.00	1,219,667.22	3,279,701.18	128,561.67	5,170,867.07	21	246,231.77
11.2 การดำเนินงานวิจัยและพัฒนา	27,970,000.00	1,637,488.62	4,501,819.57	102,605.71	34,211,913.90	131	261,159.65
11.3 การดำเนินงานทะเบียนและประมวลผล	765,880.36	1,596,787.22	7,484,321.47	2,545,266.93	12,392,255.98	17,681	700.88
11.4 การดำเนินการบริการห้องสมุด	1,316,448.43	4,259,174.48	8,044,085.49	753,460.02	14,373,168.42	21,128	680.29
11.5 การดำเนินงานด้านตรวจสอบภายใน	47,596.00	19,000.00	1,672,408.19	17,072.84	1,756,077.03	32	54,877.41
11.6 การดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศฯ	2,617,620.45	1,844,246.92	7,561,738.24	4,177,685.48	16,201,291.09	17,187	942.65
11.7 การดำเนินงานสนับสนุนงานมหาวิทยาลัย	45,895,143.51	12,930,020.11	20,895,883.39	19,212,397.09	98,933,444.10	32	3,091,670.13
11.8 การดำเนินงานส่วนกลางของมหาวิทยาลัย	45,227,483.49	63,821,105.18	65,503,332.72	98,791,993.15	273,343,914.54	27	10,123,848.69
ต้นทุนรวม	139,564,887.57	113,985,129.50	517,881,123.02	215,452,864.11	986,884,004.20	-	-

หน่วย : บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564							ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย			
952,924.87	14,163,524.23	51,060,386.79	9,943,035.94	76,119,871.83	2,034.09	37,422.17	24.63%	8.73%	14.62%
119,213.70	1,771,898.43	6,826,006.87	1,243,902.96	9,961,021.96	254.47	39,144.19	28.28%	7.85%	18.95%
76,842.17	1,142,121.43	5,024,409.03	801,788.75	7,045,161.37	164.03	42,951.75	34.52%	6.92%	25.82%
67,826.30	1,008,116.69	4,641,062.79	707,715.14	6,424,720.91	144.78	44,375.75	43.39%	12.52%	27.44%
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60,651.56	901,476.91	4,335,999.25	632,852.19	5,930,979.91	129.47	45,811.45	-38.54%	-56.48%	41.22%
110,396.93	1,640,853.01	6,451,126.32	1,151,906.84	9,354,283.10	235.65	39,695.66	-22.68%	-37.55%	23.81%
517,994.22	7,699,057.77	23,781,782.53	5,404,870.06	37,403,704.58	1,105.70	33,828.23	76.33%	63.84%	7.62%
1,389,224.90	728,261.79	25,848,399.42	3,603,754.36	31,569,640.47	154.81	203,925.07	7.76%	-14.47%	25.99%
1,389,224.90	728,261.79	25,848,399.42	3,603,754.36	31,569,640.47	154.81	203,925.07	7.76%	-14.47%	25.99%
3,207,357.03	1,501,354.50	112,805,481.43	1,036,543.98	118,550,736.94	4,387.12	27,022.45	8.35%	1.34%	6.92%
43,130.35	20,189.19	2,703,046.02	13,938.74	2,780,304.30	59.00	47,127.80	-7.81%	-40.09%	53.90%
392,252.62	183,612.31	13,134,549.36	126,767.02	13,837,181.30	536.54	25,789.89	3.92%	-0.86%	4.82%
177,960.68	83,302.88	6,731,671.90	57,512.80	7,050,448.25	243.42	28,964.13	9.95%	-0.43%	10.43%
310,425.94	145,309.48	10,689,631.63	100,322.52	11,245,689.58	424.61	26,484.75	33.64%	28.45%	4.04%
302,157.37	141,438.99	10,442,573.16	97,650.31	10,983,819.83	413.30	26,575.90	16.87%	10.85%	5.43%

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564							ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย			
653,118.32	305,722.79	20,929,014.79	211,072.81	22,098,928.70	893.36	24,737.01	1.50%	-1.25%	2.79%
542,885.34	254,123.05	17,635,338.71	175,448.05	18,607,795.16	742.58	25,058.47	11.07%	7.78%	3.05%
202,960.12	95,005.04	7,478,636.04	65,592.04	7,842,193.25	277.62	28,248.45	-0.77%	-10.03%	10.29%
223,002.82	104,386.97	8,077,496.17	72,069.38	8,476,955.33	305.03	27,790.56	3.75%	-4.70%	8.86%
151,681.83	71,001.82	5,946,480.32	49,020.08	6,218,184.05	207.48	29,970.76	17.27%	5.44%	11.22%
180,062.55	84,286.75	6,794,474.12	58,192.07	7,117,015.49	246.30	28,896.31	-1.36%	-11.72%	11.73%
27,719.08	12,975.22	2,242,569.22	8,958.17	2,292,221.69	37.92	60,456.86	31.69%	-13.18%	51.68%
1,237,798.00	1,093,046.00	65,918,010.79	6,933,094.48	75,181,949.27	2,131.24	35,276.24	9.22%	-7.67%	18.29%
129,484.02	114,341.75	7,545,224.69	725,259.65	8,514,310.11	222.95	38,190.18	15.56%	-5.98%	22.91%
244,605.13	216,000.23	12,702,304.75	1,370,070.44	14,532,980.55	421.16	34,507.03	6.07%	-9.39%	17.07%
129,640.83	114,480.23	7,552,249.44	726,137.98	8,522,508.48	223.22	38,180.72	7.82%	-12.95%	23.86%
235,251.52	207,740.46	12,283,291.18	1,317,679.46	14,043,962.63	405.06	34,671.74	14.26%	-2.20%	16.83%
438,690.31	387,388.49	21,396,738.73	2,457,171.04	24,679,988.57	755.34	32,674.23	8.41%	-4.48%	13.49%
60,126.19	53,094.84	4,438,202.00	336,775.91	4,888,198.94	103.53	47,217.57	1.71%	-28.61%	42.47%
11,981,626.46	2,824,977.79	120,403,108.88	33,868,208.41	169,077,921.54	1,921.41	87,997.02	22.91%	-1.24%	24.46%
1,832,191.33	431,986.41	17,481,832.10	5,179,016.22	24,925,026.05	293.82	84,832.38	7.16%	-11.58%	21.19%
1,193,607.34	281,423.75	12,250,118.41	3,373,944.47	17,099,093.97	191.41	89,332.29	44.27%	15.15%	25.28%
2,091,104.53	493,031.88	19,603,024.94	5,910,880.67	28,098,042.02	335.34	83,790.96	56.44%	31.43%	19.03%

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564							ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย			
876,607.03	206,682.74	9,653,036.57	2,477,886.44	13,214,212.79	140.58	94,001.16	3.03%	-22.07%	32.21%
1,446,159.97	340,969.55	14,319,201.02	4,087,829.59	20,194,160.12	231.91	87,077.57	42.25%	15.76%	22.89%
1,951,764.08	460,178.77	18,461,453.31	5,517,009.97	26,390,406.14	312.99	84,317.09	-3.85%	-20.41%	20.80%
1,040,485.63	245,321.35	10,995,641.28	2,941,118.56	15,222,566.82	166.86	91,232.31	27.87%	-0.07%	27.97%
313,882.38	74,005.87	5,042,813.98	887,244.63	6,317,946.87	50.34	125,517.97	14.58%	-31.93%	68.33%
1,235,824.17	291,377.45	12,595,987.28	3,493,277.86	17,616,466.76	198.18	88,891.24	39.83%	11.92%	24.94%
1,022,372.69	1,677,301.56	30,138,352.24	20,807,234.30	53,645,260.79	318.65	168,351.67	19.57%	-1.85%	21.82%
208,725.73	342,434.81	8,201,688.34	4,247,966.82	13,000,815.71	65.06	199,843.45	12.77%	-20.92%	42.59%
813,646.96	1,334,866.75	21,936,663.89	16,559,267.48	40,644,445.07	253.60	160,273.05	21.92%	4.62%	16.53%
338,015.00	2,528,334.05	23,732,209.28	4,611,637.66	31,210,195.99	853.60	36,563.02	-3.32%	15.37%	-16.20%
30,493.02	228,086.18	3,915,975.68	416,025.26	4,590,580.14	77.01	59,614.05	66.21%	58.77%	4.68%
307,521.98	2,300,247.87	19,816,233.60	4,195,612.40	26,619,615.85	776.60	34,277.35	-9.83%	12.33%	-19.72%
1,185,186.00	6,535.00	7,778,632.03	297,411.33	9,267,764.36	2,968.42	3,122.13	23.78%	0.55%	23.11%
349,355.40	1,926.31	2,809,321.77	87,667.47	3,248,270.95	875.00	3,712.33	82.44%	27.61%	42.97%
835,830.60	4,608.69	4,969,310.26	209,743.86	6,019,493.41	2,093.42	2,875.44	5.48%	-7.64%	14.21%
31,033.00	3,375,317.20	6,384,283.03	59,190.51	9,849,823.74	174.10	56,575.67	-31.08%	228.00%	-78.99%
28,107.06	3,057,075.78	5,245,228.19	53,609.74	8,384,020.76	157.69	53,169.42	17.85%	295.90%	-70.23%
2,925.94	318,241.42	1,139,054.84	5,580.77	1,465,802.98	16.42	89,296.56	-79.58%	23.89%	-83.52%

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564							ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย			
4,065,719.11	1,243,000.00	20,073,081.63	980,928.90	26,362,729.64	793.00	33,244.30	3.83%	5.17%	-1.27%
4,065,719.11	1,243,000.00	20,073,081.63	980,928.90	26,362,729.64	793.00	33,244.30	3.83%	5.17%	-1.27%
244,278.00	968,776.20	4,715,660.29	138,098.76	6,066,813.25	25	242,672.53	17.33%	19.05%	-1.45%
67,131.00	1,422,010.00	5,337,529.73	148,459.89	6,975,130.62	108	64,584.54	-79.61%	-17.56%	-75.27%
616,842.75	1,530,428.60	9,216,745.19	835,716.34	12,199,732.88	26,026	468.75	-1.55%	47.20%	-33.12%
435,287.32	2,805,640.00	10,378,002.97	613,520.32	14,232,450.61	10,464	1,360.13	-0.98%	-50.47%	99.93%
59,709.40	-	1,889,227.65	14,745.22	1,963,682.27	32	61,365.07	11.82%	0.00%	11.82%
190,386.00	4,187,692.90	8,802,928.24	3,002,746.11	16,183,753.25	22,891	706.99	-0.11%	33.19%	-25.00%
15,541,616.50	13,217,739.51	34,179,568.30	17,133,417.72	80,072,342.03	32	2,502,260.69	-19.06%	0.00%	-19.06%
72,954,019.98	94,744,734.71	104,038,481.02	100,845,764.32	372,583,000.03	27	13,799,370.37	36.31%	0.00%	36.31%
115,520,528.01	148,018,674.04	642,700,088.93	204,873,508.55	1,111,112,799.53	-	-	12.59%	-	-

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนการผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564

ผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563						
	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี							
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	4,616,727.27	4,487,600.54	124,162,227.40	41,074,276.61	174,340,831.82	5,078.91	34,326.43
1.2 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	7,462,207.96	16,433,815.56	245,759,193.86	46,823,799.23	316,479,016.61	9,572.89	33,059.92
2.การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	79,041.00	2,837,935.95	4,145,186.87	51,741.12	7,113,904.94	39.83	178,606.70
3.การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	145,516.00	1,250,087.70	5,566,466.83	215,525.64	7,177,596.17	13.25	541,705.37
4.การเรียนการสอนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่าย ในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนถึงขั้นพื้นฐาน	2,878,286.10	1,648,200.00	19,304,757.80	1,558,478.62	25,389,722.52	754	33,673.37
5.การดำเนินงานวิจัยและพัฒนา	27,970,000.00	1,637,488.62	4,501,819.57	102,605.71	34,211,913.90	131	261,159.65
ต้นทุนรวม	43,151,778.33	28,295,128.37	403,439,652.33	89,826,426.93	564,712,985.96	-	-

หน่วย : บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564							ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/(ลด) %
เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย			
14,556,037.36	3,559,774.58	154,030,140.33	37,769,374.10	209,915,326.37	5,044.63	41,611.64	20.41%	-0.67%	21.22%
6,758,467.59	20,963,560.34	283,654,440.54	43,331,546.36	354,708,014.83	9,724.69	36,474.99	12.08%	1.59%	10.33%
28,107.06	3,057,075.78	5,245,228.19	53,609.74	8,384,020.76	157.685	53,169.42	17.85%	295.90%	-70.23%
2,925.94	318,241.42	1,139,054.84	5,580.77	1,465,802.98	16.415	89,296.56	-79.58%	23.89%	-83.52%
4,065,719.11	1,243,000.00	20,073,081.63	980,928.90	26,362,729.64	793	33,244.30	3.83%	5.17%	-1.27%
67,131.00	1,422,010.00	5,337,529.73	148,459.89	6,975,130.62	108	64,584.54	-79.61%	-17.56%	-75.27%
25,478,388.06	30,563,662.12	469,479,475.26	82,289,499.76	607,811,025.20	-	-	7.63%	-	-

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ ต้นทุนผลผลิตเพิ่มขึ้น เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้เพิ่มจำนวนบุคลากรสายวิชาการเพื่อรองรับการเพิ่มหลักสูตรต่าง ๆ โดยมีความประสงค์เพื่อตอบสนองความต้องการในตลาดของนักศึกษาให้มากขึ้น รวมทั้งการช่วยเหลือนักศึกษาที่ได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์ระบาดของไวรัสโควิด - 19
2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโทและปริญญาเอก ต้นทุนผลผลิตลดลง เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้เปิดหลักสูตรระดับปริญญาโทและปริญญาเอกเพิ่มขึ้น เพื่อรองรับความต้องการของนักศึกษา รวมทั้งจำนวนนักศึกษาที่เข้าศึกษาในระดับบัณฑิตได้เพิ่มขึ้นด้วย
3. การดำเนินงานวิจัยและพัฒนา มีต้นทุนผลผลิตลดลง เนื่องจากจำนวนงานวิจัยที่เพิ่มขึ้น รวมทั้งมีนโยบายเกี่ยวกับการใช้วัสดุต่างๆ ในการทำวิจัย อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการลดค่าใช้จ่าย

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผนฯ	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	เหตุผล
1.การลดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค	ต.ค.63 – ก.ย.64	ลดค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 5 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คิดเป็นเงินที่ลดได้ 1,687,016.42 บาท	ต.ค.63 – ก.ย.64	มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค ในปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. 2564 เป็นเงิน 38,003,115.74 เพิ่มขึ้นร้อยละ 12.63 ของการค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณเก่า พ.ศ.2563	- งบประมาณค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น เนื่องจากทางมหาวิทยาลัยฯ ได้ดำเนินการก่อสร้างอาคารฯ หอพักนักศึกษา หอพักบุคลากรฯ และสนามกีฬาากลาง ต่าง ๆ เพิ่มขึ้น เพื่ออำนวยความสะดวกให้นักศึกษา และรองรับนักศึกษาที่จะเข้ามาศึกษาเพิ่มขึ้นด้วย
2.ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้กระดาษและหมึกคอมพิวเตอร์	ต.ค.63 – ก.ย.64	ลดค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 5 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 คิดเป็นเงินที่ลดได้ 110,226.93 บาท	ต.ค.63 – ก.ย.64	มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้กระดาษและหมึกคอมพิวเตอร์ ในปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. 2564 เป็นเงิน 3,912,062 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 77.45 ของการค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณเก่า พ.ศ.2563	- งบประมาณค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่ากระดาษและหมึกคอมพิวเตอร์ เพิ่มขึ้น เนื่องจากในปีงบประมาณที่ผ่านมาบางหน่วยงานไม่ขอรับจัดสรรกระดาษและหมึกคอมพิวเตอร์ โดยจะขอรับการจัดสรรในปีงบประมาณนี้ ทำให้งบประมาณดังกล่าว เพิ่มขึ้น



แบบฟอร์มการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพ
ของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กองบัญชาการ
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชาการ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๕
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๔

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ค่าใช้จ่าย	สถานะปัจจุบัน (ปีงบประมาณก่อน พ.ศ. 2564)	เป้าหมาย (ปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. 2565)
<p>1. ค่าใช้จ่าย การลดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค</p> <p>มาตรการ :</p> <p>1.1 มาตรการควบคุม ดูแลรักษาการใช้ระบบปรับอากาศ</p> <p>1.1.1 เลือกใช้เครื่องปรับอากาศที่ได้มาตรฐานและมีประสิทธิภาพ โดยเลือกใช้ตัวเครื่องที่มีฉนวนกันความร้อน 5</p> <p>1.1.2 ปิดเครื่องปรับอากาศทุกครั้งที่จะไม่อยู่ในห้องเกิน 1 ชั่วโมง สำหรับเครื่องปรับอากาศทั่วไป และ 30 นาที สำหรับเครื่องปรับอากาศเบอร์ 5</p> <p>1.1.3 ตั้งอุณหภูมิเครื่องปรับอากาศที่ 25 องศาเซลเซียส อุณหภูมิที่เพิ่มขึ้น 1 องศาของส่วนราชการ</p> <p>1.1.4 ติดตั้งฉนวนกันความร้อนโดยรอบห้องที่มีการปรับอากาศ เพื่อลดการสูญเสียพลังงานจากการถ่ายเทความร้อนเข้าภายในอาคาร</p> <p>1.1.5 ปิดเครื่องปรับอากาศ และอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ไม่จำเป็น ในช่วงเวลา 12.00 - 13.00 น.</p> <p>1.1.6 ทำความสะอาดเครื่องปรับอากาศอย่างสม่ำเสมอ ทุกๆ 3 - 6 เดือน /ครั้ง</p> <p>1.1.7 ตรวจสอบตำแหน่งและการติดตั้งเครื่องปรับอากาศให้อยู่ในที่ที่เหมาะสม</p> <p>1.1.8 ตรวจสอบและอุดรอยรั่วตามผนัง ฝ้าเพดาน ประตูช่องแสง และปิดประตูห้องทุกครั้งที่เปิดเครื่องปรับอากาศ</p>	<p>มีการใช้ไฟฟ้าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นจำนวนเงิน 38,003,115.74 บาท</p>	<p>ลดค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 5 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 คิดเป็นเงินที่ลดได้ 1,900,155.79 บาท</p>

ค่าใช้จ่าย	สถานะปัจจุบัน (ปีงบประมาณก่อน พ.ศ. 2564)	เป้าหมาย (ปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. 2565)
<p>1.2 มาตรการควบคุม ดูแลรักษาการใช้ระบบแสงสว่าง</p> <p>1.2.1 ติดตั้งหลอด LED เพื่อช่วยประหยัดค่าไฟฟ้า</p> <p>1.2.2 ทำความสะอาดหลอดไฟสม่ำเสมอ อย่างน้อย 4 ครั้ง/ปี</p> <p>1.2.3 ใช้แสงสว่างจากธรรมชาติให้มากที่สุด เพื่อลดการใช้พลังงานเพื่อแสงสว่างภายในอาคาร</p> <p>1.3 มาตรการควบคุม ดูแลรักษาการใช้ลิฟท์โดยสาร</p> <p>1.3.1 รมรณรงค์กระตุ้นการเดินขึ้น - ลง บันไดแทนการใช้ลิฟท์โดยสาร</p> <p>1.3.2 ตรวจสอบ และบำรุงรักษาลิฟท์โดยสารอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>1.3.3 กำหนดชั้นโดยสารในการ รับ - ส่ง ที่แน่นอน</p> <p>1.4 มาตรการควบคุม ดูแลรักษาการใช้คอมพิวเตอร์ เครื่องพิมพ์เอกสาร และเครื่องถ่ายเอกสาร</p> <p>1.4.1 เลือกใช้เครื่องที่ได้มาตรฐานและมีประสิทธิภาพ โดยเลือกใช้ตัวเครื่องที่มีฉลากประหยัดไฟเบอร์ 5</p> <p>1.4.2 เลือกใช้อุปกรณ์ให้เหมาะสมกับความต้องการในการใช้งาน</p> <p>1.4.3 ปิดอุปกรณ์และถอดปลั๊กทุกครั้งเมื่อไม่ต้องการใช้งาน</p> <p>1.4.4 ติดตั้งอุปกรณ์ให้เหมาะสมกับพื้นที่ และทำความสะอาดอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>1.5 มาตรการควบคุม การลดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าน้ำประปา</p> <p>1.5.1 ตรวจสอบการรั่วไหลของน้ำอย่างง่าย เพื่อลดการสูญเสียน้ำอย่างเปล่าประโยชน์</p> <p>1.5.2 รมรณรงค์สร้างจิตสำนึกในการประหยัดน้ำ เช่น ไม่เปิดน้ำไหลตลอดเวลาขณะทำกิจกรรมต่าง ๆ</p>		

ค่าใช้จ่าย	สถานะปัจจุบัน (ปีงบประมาณก่อน พ.ศ. 2564)	เป้าหมาย (ปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. 2565)
<p>1.5.3 การล้างรถยนต์ ไม่ควรใช้สายยางและไม่เปิดน้ำให้ไหลตลอดเวลา</p> <p>1.5.4 การรดน้ำต้นไม้ ใช้ Sprinkler หรือ ฝักบัวรดน้ำต้นไม้แทนการฉีดน้ำด้วยสายยาง และไม่รดน้ำต้นไม้ตอนแดดจัด รวมทั้งนำหลักการ 3 R คือ การลดใช้น้ำ (Reduce) การใช้ซ้ำ (Reuse) และการนำกลับมาใช้ใหม่ (Recycle) มาปรับใช้ตามความเหมาะสม</p> <p>1.6 มาตรการด้านการบริหารยานพาหนะ</p> <p>1.6.1 วางแผนก่อนการออกเดินทาง รณรงค์การใช้รถ "ทางเดียวกันไปด้วยกัน" โดยสำรวจหรือสอบถามจากผู้ใช้รถส่วนกลางของหน่วยงาน เพื่อประหยัดค่าใช้จ่ายและเวลา</p> <p>1.6.2 จัดทำรายการสรุปผลการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง และการใช้รถส่วนกลาง เป็นประจำทุกเดือน และเสนอให้ผู้บริหารรับทราบต่อไป</p> <p>1.6.3 บำรุงรักษารถยนต์ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานเสมอ เช่น ตรวจเช็คลมยาง น้ำมันเครื่อง ไส้กรองอากาศ ฯลฯ</p>		

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (ก่อนลด) (กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน)	Process (เป้าหมายการปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอนการดำเนินงาน)	วิธีการดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลดขั้นตอน/ ลดจำนวนวัน	ยกเลิก ขั้นตอน	ยุบรวมกับ กิจกรรมอื่น	ก่อนปรับปรุง	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง	ก่อนปรับปรุง	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง
1. กิจกรรมการจัดทำ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี	<p>ปฏิทินการจัดทำงบประมาณ รายจ่ายประจำปี</p> <p>↓ 1 วัน</p> <p>ประชุมชี้แจงเกี่ยวกับการจัดทำ งบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>↓ 1 วัน</p> <p>หน่วยงานบันทึกโครงการ ผ่านโปรแกรมจัดซื้อจัดจ้างฯ</p> <p>↓ 30 วัน</p> <p>กองนโยบายและแผน กลั่นกรองรายละเอียดของ คำขอตั้งงบประมาณ</p> <p>↓ 15 วัน</p> <p>แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณา การจัดสรรงบประมาณ รายจ่ายประจำปี</p> <p>↓ 1 วัน</p> <p>ประชุมพิจารณาคำขอตั้ง งบประมาณโดยคณะกรรมการฯ (ระดับมหาวิทยาลัย) ชี้แจงและตอบข้อซักถาม</p> <p>↓ 5 วัน</p>	<p>ปฏิทินการจัดทำงบประมาณ รายจ่ายประจำปี</p> <p>↓ 1 วัน</p> <p>ประชุมชี้แจงเกี่ยวกับการจัดทำ งบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>↓ 1 วัน</p> <p>หน่วยงานบันทึกโครงการ ผ่านโปรแกรมจัดซื้อจัดจ้างฯ</p> <p>↓ 20 วัน</p> <p>กองนโยบายและแผน กลั่นกรองรายละเอียดของ คำขอตั้งงบประมาณ</p> <p>↓ 10 วัน</p> <p>แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณา การจัดสรรงบประมาณ รายจ่ายประจำปี</p> <p>↓ 1 วัน</p> <p>ประชุมพิจารณาคำขอตั้ง งบประมาณโดยคณะกรรมการฯ (ระดับมหาวิทยาลัย) ชี้แจงและตอบข้อซักถาม</p> <p>↓ 5 วัน</p>	/			<p>การรักษามาตรฐาน เกี่ยวกับระยะเวลาในการ จัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปี ของมหาวิทยาลัย ราชภัฏเชียงใหม่</p> <p><u>เชิงคุณภาพ</u> ใช้ระยะเวลาในการจัดทำ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี จำนวน 109 วัน</p>	<p>การรักษามาตรฐาน เกี่ยวกับระยะเวลาในการ จัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปี ของมหาวิทยาลัย ราชภัฏเชียงใหม่</p> <p><u>เชิงคุณภาพ</u> ใช้ระยะเวลาในการจัดทำ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ลดลง 40 วัน หรือใช้ระยะ เวลาในการ จัดทำงบประมาณรายจ่าย จำนวน 69 วัน</p>	- ไม่มีต้นทุนกิจกรรม	- ไม่มีต้นทุนกิจกรรม

ชื่อกิจกรรม/ กระบวนการ	Process (ก่อนลด) (กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน)	Process (เป้าหมายการปรับปรุง) (กระบวนการ/ขั้นตอนการดำเนินงาน)	วิธีการดำเนินการ			Output (สินค้า/บริการ)		ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม	
			ลดขั้นตอน/ ลดจำนวนวัน	ยกเลิก ขั้นตอน	ยุบรวมกับ กิจกรรมอื่น	ก่อนปรับปรุง	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง	ก่อนปรับปรุง	เป้าหมายหลังการ ปรับปรุง
	<div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; background-color: #e6f2ff;"> กองนโยบายและแผน จัดทำ เอกสารงบประมาณ รายจ่ายประจำปี 10 วัน </div>	<div style="border: 1px solid black; border-radius: 10px; padding: 5px; background-color: #e6f2ff;"> กองนโยบายและแผน จัดทำ เอกสารงบประมาณ รายจ่ายประจำปี 5 วัน </div>							

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

กำหนดระยะเวลาและผู้รับผิดชอบของแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

แผนเพิ่มประสิทธิภาพ	ระยะเวลาการดำเนินการ											ผู้รับผิดชอบ	
	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.
1. การลดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค	←											→	ทุกหน่วยงาน