



รายงานการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร

สารบัญ

	หน้า
รายงานผลการดำเนินการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	
บทสรุปผู้บริหาร	1
แนวทางการวิเคราะห์และกำหนดผลผลิต	3
ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต พ.ศ.2567 และ 2566	12
ภาคผนวก	
ผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	28
การปันส่วนสู่หน่วยงานหลัก	29

คำนำ

ตามมาตรา 21 แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์วิธีการและระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อเปรียบเทียบมูลค่าที่คิดเป็นต้นทุนได้ระหว่างปัจจัยนำเข้ากับผลผลิตที่เกิดขึ้น ซึ่งหากกระจายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะของส่วนราชการใดสูงกว่ารายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะประเภทเดียวกันของส่วนราชการอื่น ส่วนราชการนั้นต้องจัดทำแผนลดรายจ่ายต่อหน่วยเพื่อดำเนินการปรับปรุงการทำงานต่อไป ซึ่งจะเป็นการกระตุ้นให้หน่วยงานภาครัฐเกิดการแข่งขันกันด้านต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในงานบริการสาธารณะที่เหมือนกันภายใต้คุณภาพเดียวกัน การจัดทำบัญชีต้นทุนตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดจะให้ข้อมูลต้นทุนกิจกรรม ต้นทุนผลผลิต รวมทั้งต้นทุนในระดับหน่วยงานย่อย จึงเป็นข้อมูลทางการเงินที่เป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารทุกระดับในการวัดผลการดำเนินงานของหน่วยงานอันจะนำไปสู่การปรับปรุงกระบวนการทำงานของหน่วยงานและการวางแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน

การคำนวณต้นทุนผลผลิตและกิจกรรมจะประสบความสำเร็จเมื่อมีการวางแผนระบบบัญชีที่ดี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานบัญชีการเงินและรายงานบัญชีเพื่อการบริหารมีความถูกต้องครบถ้วนและเกิดประโยชน์ต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง มหาวิทยาลัยมีระบบบัญชีของตนเอง นอกเหนือจากการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ดังนั้นระบบบัญชีที่มหาวิทยาลัยกำหนดขึ้นต้องเป็นระบบที่รองรับการคำนวณต้นทุนผลผลิตและกิจกรรม สำหรับมหาวิทยาลัยปัจจุบันใช้ระบบบัญชี 3 มิติ ซึ่งสามารถระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่หน่วยงาน แผนงาน และกองทุนได้

แนวทางการจัดทำบัญชีต้นทุนสำหรับมหาวิทยาลัย จึงเป็นการให้กรอบแนวคิดเกี่ยวกับการกำหนดระบบบัญชีต้นทุนของมหาวิทยาลัยที่มีระบบบัญชีแยกต่างหากจากระบบ GFMS เพื่อให้การคำนวณต้นทุนมีความถูกต้องและมีรูปแบบรายงานต้นทุนที่เป็นมาตรฐาน เพื่อให้เกิดประโยชน์กับผู้ใช้รายงานสูงสุด กรมบัญชีกลางกำหนดรูปแบบรายการผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตสำหรับมหาวิทยาลัยขึ้นโดยแยกประเภทเงินจากรัฐบาลและจากแหล่งอื่น ซึ่งสามารถนำไปวิเคราะห์ปรับปรุงเพื่อปรับปรุงการจัดทำงบประมาณด้านต้นทุนในอนาคต ทั้งนี้เพื่อให้เกิดข้อมูลต้นทุนที่เป็นวิเคราะห์เครื่องมือ ทางด้านการเงินที่สำคัญสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจบริหารการดำเนินงานของหน่วยงาน เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงประสิทธิภาพในการดำเนินงานและเกิดความคุ้มค่ากับภาษีประชาชน

มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร

ตุลาคม 2568

บทสรุปผู้บริหาร

ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

(ด้านการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงานและค่าเชื้อเพลิง)

มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร โดยกองนโยบายและแผน และงานคลังและบัญชี กองกลาง สำนักงานอธิการบดี ได้วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตในการบริหารจัดการ เพื่อกำกับและควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุสำนักงาน และค่าเชื้อเพลิง ให้มีประสิทธิภาพ มีต้นทุนค่าใช้จ่ายที่ลดลง และให้สอดคล้องกับประกาศนโยบายของมหาวิทยาลัย เรื่องมาตรการและแนวปฏิบัติในการใช้พลังงานและทรัพยากร

ทั้งนี้ มหาวิทยาลัยยังมีการดำเนินการขับเคลื่อนโครงการสำนักงานสีเขียว (Green Office) เพื่อลดใช้พลังงาน โดยผลักดันให้หน่วยงานต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัย เข้าร่วมโครงการโดยมีมาตรการและแนวปฏิบัติการใช้วัสดุสำนักงานและเชื้อเพลิง ได้แก่ 1. การจัดซื้อวัสดุสำนักงานในภาพรวมของมหาวิทยาลัย เพื่อลดต้นทุนและเพื่อควบคุมการเบิกจ่าย 2. การใช้น้ำมันเชื้อเพลิง

1. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

ข้อมูลต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายค่าวัสดุสำนักงานและค่าเชื้อเพลิงเปรียบเทียบกับย้อนหลัง 2 ปี ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ดังนี้

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ		เพิ่ม/ลด	ร้อยละ
	2566	2567		
1.ค่าวัสดุสำนักงาน	22,803,129.59	26,262,968.09	3,459,838.50	15.17
2.ค่าเชื้อเพลิง	1,885,215.43	1,931,763.04	46,547.61	2.47
รวม	24,688,345.02	28,194,731.13	3,506,386.11	14.20

พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 มีค่าใช้จ่ายค่าวัสดุสำนักงานและค่าเชื้อเพลิงสูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2566 โดยคิดเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น

2. วิเคราะห์สาเหตุ

จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายค่าวัสดุสำนักงาน และค่าเชื้อเพลิง พ.ศ.2566 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ.2567 สรุปได้ดังนี้

2.1 จำนวนราคาของวัสดุปรับเพิ่มขึ้น เช่น ค่าหมึกพิมพ์, ค่ากระดาษ เป็นต้น

2.2 มหาวิทยาลัยมีการจัดซื้อวัสดุสำนักงานแยกตามหน่วยงาน ทำให้ยากต่อการควบคุมในการลดค่าใช้จ่าย

2.3 มีการใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายงบประมาณจำนวนมาก เนื่องจากผู้ตรวจจำเป็นจะต้องใช้เอกสารประกอบในการตรวจเท่านั้น

2.4 มีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงในการเดินทางไปติดต่อบุคลากรต่างพื้นที่จำนวนมาก

3. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

3.1 ให้ดำเนินการจัดซื้อวัสดุสำนักงานในภาพรวมของมหาวิทยาลัยโดยงานพัสดุ กองกลาง สำนักงานอธิการบดี เพื่อลดต้นทุน ลดค่าใช้จ่าย และเพื่อควบคุมการใช้วัสดุสำนักงาน

3.2 การรณรงค์ใช้วัสดุสำนักงาน สร้างความตระหนัก และการปฏิบัติเพื่อลดการใช้ทรัพยากรอย่างสิ้นเปลือง โดยเน้นการใช้เทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน เพื่อลดการใช้กระดาษและหมึกพิมพ์ การนำวัสดุที่ใช้แล้วกลับมาใช้ซ้ำ และการจัดสรรการใช้อุปกรณ์แบบส่วนรวม

3.3 มีมาตรการการเดินทางโดยรถยนต์ของมหาวิทยาลัย เช่น การอบรมสถานที่เดียวกัน ต้องเดินทางร่วมกันห้ามใช้รถยนต์ส่วนตัวแยกเดินทาง

3.4 มีมาตรการควบคุมการเดินทางไปราชการกรณีมีข้อขอให้รถยนต์มหาวิทยาลัยในการเดินทาง ห้ามขอใช้รถยนต์ส่วนตัวในการเดินทางเพิ่ม

แนวทางการวิเคราะห์และกำหนดผลผลิตและกิจกรรม

คำศัพท์ที่เกี่ยวข้องในการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ผลผลิตหลัก หมายถึง ผลผลิตตามเอกสารงบประมาณ รวมถึงผลผลิตอื่นที่นอกเหนือจากเอกสารงบประมาณที่อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งอาจจะไม่ได้ใช้เงินในงบประมาณในการผลิตผลผลิต

ผลผลิตย่อย หมายถึง ผลิตภัณฑ์หรือบริการที่หน่วยงานภาครัฐทำการผลิตและส่งมอบให้กับบุคคลภายนอก ซึ่งหน่วยงานกำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของหน่วยงาน และสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตระหว่างปีของหน่วยงานเองและเปรียบเทียบระหว่างหน่วยงานอื่นได้ นำไปสู่การวัดผลการดำเนินงานของหน่วยงาน และการประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน

กิจกรรมหลัก หมายถึง กิจกรรมตามเอกสารงบประมาณ รวมถึงกิจกรรมอื่นที่นอกเหนือจากเอกสารงบประมาณที่อยู่ภายใต้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ ซึ่งอาจจะไม่ได้ใช้เงินในงบประมาณในการดำเนินกิจกรรม

กิจกรรมย่อย หมายถึง กิจกรรมของหน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานกำหนดขึ้นเพื่อใช้ในการคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม และสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมระหว่างปีของหน่วยงานเองและเปรียบเทียบระหว่างหน่วยงานอื่นได้ นำไปสู่การวัดผลการดำเนินงานของหน่วยงาน และการประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน

ศูนย์ต้นทุน หรือ หน่วยงาน หมายถึง หน่วยงานภายในส่วนราชการที่กำหนดขึ้นตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ ซึ่งแต่ละแห่งจะมีการดำเนินกิจกรรมที่ต้องใช้ทรัพยากรหรือต้นทุนในการผลิตผลผลิต

ศูนย์ต้นทุนหลัก หรือ หน่วยงานหลัก หมายถึง ศูนย์ต้นทุนหรือหน่วยงานที่ทำหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน หรือ หน่วยงานสนับสนุน หมายถึง ศูนย์ต้นทุนหรือหน่วยงานที่ไม่มีหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต แต่ทำหน้าที่ให้บริการศูนย์ต้นทุนอื่น

ต้นทุน หมายถึง ทรัพยากรที่ใช้ในการดำเนินการก่อให้เกิดผลผลิตของหน่วยงาน โดยให้รวมทรัพยากรที่เกิดจากทุกแหล่งเงิน ไม่ว่าจะเป็นเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และงบกลาง

ต้นทุนทางตรง หมายถึง ต้นทุนที่สามารถระบุได้โดยตรงว่าเป็นต้นทุนของศูนย์ต้นทุนใด

ต้นทุนทางอ้อม หมายถึง ต้นทุนที่ไม่สามารถระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนได้ จำเป็นต้องอาศัยเกณฑ์การปันส่วนในการระบุต้นทุนเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน

การวิเคราะห์ข้อมูล

1. การเก็บรวบรวมข้อมูล

1.1 ข้อมูลด้านงบประมาณของบุคลากร งบดำเนินการ งบอุดหนุนและงบรายจ่ายอื่น ๆ คิดจากงบประมาณที่เกี่ยวข้องกับการจัดการศึกษาของงบประมาณแผ่นดิน และงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย ซึ่งเป็นรายจ่ายจริงที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ.2566 โดยใช้ข้อมูลจากงานการเงิน กองกลาง และคณะ / สำนักสถาบัน ซึ่งไม่รวมโครงการพิเศษต่าง ๆ ที่ไม่ได้นำรายได้มาจัดสรรในงบประมาณเงินรายได้ของมหาวิทยาลัย

1.2 ข้อมูลค่าเสื่อมราคา ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 คิดจากการปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของอาคาร/สิ่งก่อสร้าง และครุภัณฑ์ที่มีค่าเสื่อมราคาในปีงบประมาณ พ.ศ.2566 โดยใช้ข้อมูลจากงานพัสดุ

1.3 ข้อมูลด้านจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (Full Time Equivalent Student : FTES) ใช้ข้อมูลจากการลงทะเบียนเรียนของนักศึกษา ในภาคการศึกษาที่ 2/2566, 3/2566 และภาคการศึกษาที่ 1/2567 ของงานทะเบียนและประมวลผล สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน ซึ่งฐานข้อมูลดังกล่าว งานวิจัยสถาบัน กองนโยบายและแผนได้นำมาทำการประมวลผลโดยใช้สูตรในการคำนวณ ดังนี้

(1) จำนวนหน่วยกิตนักศึกษา (Student Credit Hours : SCH) คือ ผลรวมของผลคูณ ระหว่างจำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนกับจำนวนหน่วยกิตของแต่ละรายวิชาที่เปิดสอน

$$SCH = \sum (a_i + b_i + c_i)$$

เมื่อ a_i = จำนวนหน่วยกิตนักศึกษาภาคการศึกษาที่ 2/2567
 b_i = จำนวนหน่วยกิตนักศึกษาภาคการศึกษาที่ 3/2567
 c_i = จำนวนหน่วยกิตนักศึกษาภาคการศึกษาที่ 1/2568

(2) จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา

$$\text{ระดับต่ำกว่าปริญญาตรี} \quad FTES = \frac{\sum (a_i + b_i + c_i)}{38}$$

(นักศึกษาระดับต่ำกว่าปริญญาตรี 1 คน ลงทะเบียนเรียนเฉลี่ย
ภาคการศึกษาละ 19 หน่วยกิต หรือ 38 หน่วยกิตต่อปีการศึกษา)

$$\text{ระดับปริญญาตรี} \quad FTES = \frac{\sum (a_i + b_i + c_i)}{36}$$

(นักศึกษาระดับปริญญาตรี 1 คน ลงทะเบียนเรียนเฉลี่ย
ภาคการศึกษาละ 18 หน่วยกิต หรือ 36 หน่วยกิตต่อปีการศึกษา)

$$\text{ระดับสูงกว่าปริญญาตรี} \quad FTES = \frac{\sum (a_i + b_i + c_i)}{24}$$

(นักศึกษาระดับสูงกว่าปริญญาตรี 1 คน ลงทะเบียนเรียนเฉลี่ย
ภาคการศึกษาละ 12 หน่วยกิต หรือ 24 หน่วยกิตต่อปีการศึกษา)

(3) การปรับค่านักศึกษาเต็มเวลาระดับบัณฑิตศึกษาเป็นระดับปริญญาตรี ใช้เกณฑ์ จากสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (สมศ.) ในคู่มือการประเมินคุณภาพ ภายนอกระดับอุดมศึกษา (ฉบับปรับปรุง : ธันวาคม 2549)

คำจำกัดความ

1. หน่วยงานหลัก หมายถึง หน่วยงานที่ทำหน้าที่หลักในการนำส่งผลผลิตในมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ได้แก่ คณะครุศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ คณะวิทยาการจัดการ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม สำนักศิลปวัฒนธรรม สถาบันวิจัยและพัฒนา โรงเรียนอนุบาลราชภัฏกำแพงเพชร มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด บัณฑิตวิทยาลัยและคณะพยาบาลศาสตร์

2. หน่วยงานสนับสนุน หมายถึง หน่วยงานที่ทำหน้าที่สนับสนุน และให้บริการในการเรียนการสอน การวิจัย บริการวิชาการ ได้แก่ กองกลางสำนักงานอธิการบดี สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ ศูนย์วิทยาศาสตร์และวิทยาศาสตร์ประยุกต์ กองนโยบายและแผน กองพัฒนานักศึกษา ศูนย์ภาษา งานวิเทศน์สัมพันธ์และกิจการอาเซียน งบกลาง(ค่าศึกษาเล่าเรียนบุตรและรักษาพยาบาล เฉพาะข้าราชการที่ยังไม่เคยเสียอายุราชการ)

3. จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (Full Time Equivalent Students : FTES) หมายถึงจำนวนนักศึกษาที่ได้จากการกำหนดให้นักศึกษาลงทะเบียนเรียนตามเกณฑ์มาตรฐานสำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษาทบวงมหาวิทยาลัย ซึ่งจำนวนหน่วยกิตในระดับต่าง ๆ ดังนี้

3.1 ระดับต่ำกว่าระดับปริญญาตรี จำนวน 19 หน่วยกิตต่อภาคการศึกษาหรือ 38 หน่วยกิตต่อปีการศึกษา

3.2 ระดับปริญญาตรี จำนวน 18 หน่วยกิตต่อภาคการศึกษาหรือ 36 หน่วยกิตต่อปีการศึกษา

3.3 ระดับสูงกว่าปริญญาตรี จำนวน 12 หน่วยกิตต่อภาคการศึกษาหรือ 24 หน่วยกิตต่อปีการศึกษา

4. ค่าใช้จ่ายต่อนักศึกษาเต็มเวลา (Cost per Full Equivalent Student) หมายถึง จำนวนเงินที่มหาวิทยาลัยใช้ในการจัดการศึกษาสำหรับนักศึกษา 1 FTES ต่อปี ซึ่งคำนวณจากรายจ่ายงบดำเนินการและงบลงทุน (ค่าเสื่อมราคา) ของงบประมาณแผ่นดินและงบประมาณเงินรายได้มหาวิทยาลัย

5. งบประมาณแผ่นดิน หมายถึง จำนวนเงินที่มหาวิทยาลัยฯ ได้จัดสรรจากรัฐบาลเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

6. งบประมาณเงินรายได้ หมายถึง จำนวนเงินที่มหาวิทยาลัยฯ ที่ได้จากเงินที่เป็นรายได้ของมหาวิทยาลัยฯ เช่น ค่าบำรุงการศึกษาและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ เป็นต้น

7. งบบุคลากร หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานบุคคลภาครัฐ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าตอบแทนพนักงานราชการรวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นในลักษณะดังกล่าว

7.1 เงินเดือน หมายถึง เงินที่จ่ายให้แก่ข้าราชการและพนักงานของรัฐทุกประเภทเป็นรายเดือน โดยมีอัตราตามที่กำหนดไว้ในบัญชีถือจ่ายเงินเดือนประจำปี รวมถึงเงินที่กระทรวงการคลังกำหนดให้จ่ายในลักษณะเงินเดือนและเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับเงินเดือน

7.2 ค่าจ้างประจำ หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างให้กับลูกจ้างประจำของส่วนราชการ โดยมีอัตราตามที่กำหนดไว้ในบัญชีถือจ่ายค่าจ้างประจำ และเงินเพิ่มอื่นที่ควบกับค่าจ้างประจำ

7.3 ค่าจ้างชั่วคราว หมายถึง เงินที่จ่ายเป็นค่าจ้างสำหรับการทำงานปกติลูกจ้างชั่วคราวของส่วนราชการ รวมถึงเงินเพิ่มอื่นที่จ่ายควบกับค่าจ้างชั่วคราว

8. งบดำเนินงาน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเพื่อการบริหารงานประจำ ได้แก่ รายจ่ายที่จ่ายในลักษณะค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค รวมถึงรายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายจากงบรายจ่ายอื่นใดในลักษณะรายจ่ายดังกล่าว

8.1 ค่าตอบแทน หมายถึง เงินที่จ่ายตอบแทนให้แก่ผู้ปฏิบัติงานให้ทางราชการ เช่น ค่าเช่าบ้านราชการ เงินประจำตำแหน่ง ค่าอาหารทำการนอกเวลา เงินรางวัลกรรมการสอบ เงินช่วยเหลือการศึกษา ค่าเบี้ยประชุม ค่ารักษาพยาบาล ค่าพาหนะเหมาจ่าย เงินสมนาคุณวิทยากร ในการฝึกอบรมของส่วนราชการ หรือเงินสวัสดิการอื่น ๆ ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เป็นต้น

8.2 ค่าใช้สอย หมายถึง ค่าใช้จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ที่พักยานพาหนะ ค่าจ้างทำความสะอาด ค่าจ้างเหมา รปภ. ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์ ค่าจ้างเหมาบำรุงลิฟท์ ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบและซอฟต์แวร์ ค่าจ้างเหมาบริการอื่นๆ ค่าจ้างเหมาบริการซ่อมแซมที่มีราคาต่ำกว่า 50,000 บาท เป็นต้น

8.3 ค่าวัสดุ หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของที่มีลักษณะโดยสภาพไม่คงทนถาวร หรือตามปกติมีอายุการใช้งานไม่ยืนนาน สิ้นเปลือง หดไป หรือเปลี่ยนสภาพไปในระยะเวลาอันสั้นรวมถึงรายจ่ายดังต่อไปนี้

8.3.1 รายจ่ายเพื่อประกอบ ดัดแปลง ต่อเติม หรือปรับปรุงวัสดุ

8.3.2 รายจ่ายเพื่อจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีราคาต่อหน่วย/ชุดไม่เกิน 20,000 บาท

8.3.3 รายจ่ายเพื่อจัดหาสิ่งของที่ใช้ในการซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สินให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ

8.3.4 รายจ่ายที่ต้องชำระพร้อมกับค่าวัสดุ เช่น ค่าขนส่ง ค่าภาษี ค่าประกันภัย ค่าติดตั้ง ฯลฯ

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

9. งบลงทุน หมายถึง : งบประมาณสำหรับใช้จ่ายเป็น ค่าจัดหาครุภัณฑ์ ค่าปรับปรุงสิ่งก่อสร้าง ค่าก่อสร้าง หรืออื่นใดที่เป็นถาวร ดังนี้

9.1 ค่าครุภัณฑ์ หมายความว่า รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งของที่มีลักษณะโดยสภาพคงทนถาวร หรือตามปกติมีอายุการใช้งานยืนนาน ไม่สิ้นเปลือง หดไป หรือเปลี่ยนสภาพไปในระยะเวลาอันสั้น รวมถึงรายจ่ายต่อไปนี้

9.1.1 รายจ่ายเพื่อประกอบ ดัดแปลง ต่อเติม หรือปรับปรุงครุภัณฑ์

9.1.2 รายจ่ายเพื่อจัดหาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีราคาต่อหน่วย/ชุดเกินกว่า 20,000 บาท

9.1.3 รายจ่ายเพื่อซ่อมแซมบำรุงรักษาโครงสร้างของครุภัณฑ์ขนาดใหญ่ เช่น เครื่องบิน เครื่องจักรกล ยานพาหนะ เป็นต้น ซึ่งไม่รวมถึงค่าซ่อมบำรุงปกติหรือค่าซ่อมกลาง

9.1.4 รายจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาในการจัดหาหรือปรับปรุงครุภัณฑ์

9.1.5 รายจ่ายที่ต้องชำระพร้อมกับค่าครุภัณฑ์ เช่น ค่าขนส่ง ค่าภาษี ค่าประกันภัย ค่าติดตั้ง เป็นต้น

9.2 ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง หมายความว่า รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง รวมถึงสิ่งต่างๆ ที่ติดตรึงกับที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง ดังต่อไปนี้

9.2.1 รายจ่ายเพื่อจัดหาที่ดิน สิ่งก่อสร้าง

9.2.2 รายจ่ายเพื่อปรับปรุงดิน รวมถึงรายจ่ายเพื่อตัดแปลง ต่อเติมหรือปรับปรุง สิ่งก่อสร้าง ซึ่งทำให้ที่ดิน สิ่งก่อสร้างมีมูลค่าเพิ่มขึ้น

9.2.3 รายจ่ายเพื่อติดตั้งระบบไฟฟ้าหรือระบบประปา รวมถึงอุปกรณ์ต่างๆ ซึ่งเป็นการติดตั้งครั้งแรกในอาคาร ทั้งที่เป็นการดำเนินการพร้อมกันหรือภายหลังการก่อสร้างอาคาร รวมถึงการติดตั้งครั้งแรกในสถานที่ราชการ

9.2.4 รายจ่ายเพื่อจ้างออกแบบ จ้างควบคุมงานที่จ่ายให้แก่เอกชนหรือนิติบุคคล

9.2.5 รายจ่ายเพื่อจ้างที่ปรึกษาในการจัดหาหรือปรับปรุงที่ดินและหรือ สิ่งก่อสร้าง

9.2.6 รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้าง เช่น ค่าเวนคืนที่ดิน ค่าชดเชยกรรมสิทธิ์ที่ดิน ค่าชดเชยผลอาสิน เป็นต้น

9.3 ค่าเสื่อมราคา หมายถึง การปันส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ให้ทยอยลดค่าลงอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งสินทรัพย์ที่นำมาคิดค่าเสื่อมราคา ได้แก่ สินทรัพย์ประเภท อาคารและสิ่งก่อสร้าง ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่มีอายุการใช้งานจำกัดตามเกณฑ์การคิดค่าเสื่อมราคาของ กรมบัญชีกลาง (ที่ดินไม่คิดค่าเสื่อมราคา)

10. งบอุดหนุน หมายถึง รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายเป็นค่าบำรุงหรือเพื่อช่วยเหลือ สนับสนุนการ ดำเนินงานของหน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ ซึ่งมีใช้ราชการส่วนกลางตามพระราชบัญญัติระเบียบ บริหารราชการแผ่นดิน หน่วยงานในกำกับของรัฐ องค์กรมมหาชน รัฐวิสาหกิจ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น สภาตำบล องค์การระหว่างประเทศ นิติบุคคล เอกชนหรือกิจการอันเป็น สาธารณประโยชน์ รวมถึงเงินอุดหนุนงบประมาณมหากษัตริย์ เงินอุดหนุนทางการศาสนา และรายจ่ายที่สำนัก งบประมาณกำหนดให้จ่ายเป็นงบรายจ่ายนี้ งบอุดหนุนมี 2 ประเภท ได้แก่

10.1 เงินอุดหนุนทั่วไป หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการ เช่น เงินอุดหนุนค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าบำรุงสมาชิกองค์การอุตุนิยมวิทยาโลก ค่าบำรุงสมาชิกสหภาพ วิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย เงินอุดหนุนเพื่อแก้ไขปัญหายาเสพติด เงินอุดหนุนเพื่อบูรณะท้องถิ่น เป็นต้น

10.2 เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หมายถึง เงินที่กำหนดให้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของรายการ และตามรายละเอียดที่สำนักงบประมาณกำหนด เช่น รายการค่าครุภัณฑ์ หรือค่าที่ดินสิ่งก่อสร้าง เป็นต้น

11. งบรายจ่ายอื่น หมายถึง รายจ่ายที่ไม่เข้าลักษณะประเภทงบรายจ่ายใดงบรายจ่ายหนึ่งหรือ รายจ่ายที่สำนักงบประมาณกำหนดให้ใช้จ่ายในงบประมาณรายจ่ายนี้ เช่น เงินราชการลับ ค่าจ้างที่ปรึกษา เพื่อการศึกษา วิจัย ประเมินผล ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ค่าใช้จ่ายสำหรับ กองทุน หรือเงินทุนหมุนเวียน รายจ่ายเพื่อชำระหนี้เงินกู้ เป็นต้น

ขั้นตอนการคำนวณ

ขั้นตอนในการคำนวณต้นทุนผลผลิตเป็นไปตามขั้นตอนที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีขั้นตอนทั้งหมด 5 ขั้นตอนดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 ระบุผลผลิตของหน่วยงาน

ขั้นตอนที่ 2 ระบุกิจกรรมหลักที่เชื่อมโยงกับผลผลิต

ขั้นตอนที่ 3 ระบุหน่วยงานหลัก ที่มีหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต หรือมีส่วนร่วมในการสร้างผลผลิตของหน่วยงานหลักที่รับผิดชอบในการสร้างผลผลิต(Functional Cost Center) และหน่วยงานสนับสนุนที่มีหน้าที่ให้บริการกับหน่วยงานหลัก หรือทำงานสนับสนุน (Support Cost Center)

ขั้นตอนที่ 4 แสดงการกระจายต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุนเข้าหน่วยงานหลักแสดงการปันส่วนของหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรม

ขั้นตอนที่ 5 สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

เพื่อให้ขั้นตอนการคำนวณเป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และผลผลิตรวมทั้งภารกิจของมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร

ขั้นตอนที่ 1 ระบุผลผลิตของหน่วยงาน

มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชรได้กำหนดผลผลิต ให้สอดคล้องกับภารกิจของมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร และ สมศ. โดยแบ่งได้ดังนี้

1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ได้แบ่งกลุ่มสาขาวิชาดังนี้

- 1.1 กลุ่มสาขาครุศาสตร์
- 1.2 กลุ่มสาขาสังคมศาสตร์ – มนุษยศาสตร์
- 1.3 กลุ่มสาขาการบริหารธุรกิจ

2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ได้แบ่งกลุ่มสาขาวิชาดังนี้

- 2.1 กลุ่มสาขาด้านวิทยาศาสตร์กายภาพ
- 2.2 กลุ่มสาขาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ

3. โครงการสนับสนุนการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี

- 3.1 โครงการสนับสนุนการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี

4. ผู้สำเร็จการศึกษามหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด

- 4.1 ดำเนินการจัดการเรียนการสอนมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด

5. ผู้สำเร็จการศึกษาด้าน ประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขา วิชาชีพครู

- 5.1 สาขาวิชาชีพครู

6. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านบัณฑิตศึกษา

- 6.1 ปริญญาโท
- 6.2 ปริญญาเอก

7. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

ขั้นตอนที่ 2 ระบุกิจกรรมหลักที่เชื่อมโยงกับผลผลิต

มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชรได้กำหนดกิจกรรมหลักที่เกี่ยวข้องกับผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร โดยแบ่งได้ดังนี้

ผลผลิต	กิจกรรม
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	1.1 จัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ 1.2 จัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ – มนุษยศาสตร์ 1.3 การจัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	2.1 จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ(คณะวิทยาศาสตร์ฯ) 2.2 จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ(คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม) 2.3 จัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ(คณะพยาบาลศาสตร์)
3. โครงการสนับสนุนการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี	3.1 โครงการสนับสนุนการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี
4. ผู้สำเร็จการศึกษามหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด	4.1 ดำเนินการจัดการเรียนการสอนมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด
5. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านบัณฑิตศึกษา	5.1 จัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท 5.2 จัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก
6. ผู้สำเร็จการศึกษาด้าน ประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู	6.1 จัดการเรียนการสอน ป.วิชาชีพครู
7. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	7.1 จัดกิจกรรมโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น

ขั้นตอนที่ 3 ระบุหน่วยงานหลัก ที่มีหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต หรือมีส่วนร่วมในการสร้างผลผลิตของหน่วยงานหลักที่รับผิดชอบในการสร้างผลผลิต (Functional Cost Center)

มหาวิทยาลัย ได้แบ่งศูนย์ต้นทุน หรือ หน่วยงานในส่วนราชการที่กำหนดขึ้นตามโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ ของมหาวิทยาลัยซึ่งแต่ละแห่งจะมีการดำเนินการกิจกรรมที่ต้องใช้ทรัพยากรหรือต้นทุนในการผลิตผลผลิต โดยต้นทุนหลัก หรือ หน่วยงานหลัก หมายถึง ศูนย์ต้นทุนหรือหน่วยงานที่ทำหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต สำหรับ ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน หรือหน่วยงานสนับสนุน หมายถึง ศูนย์ต้นทุนหรือศูนย์หน่วยงานที่ไม่มีหน้าที่โดยตรงในการสร้างผลผลิต แต่ทำหน้าที่ให้บริการศูนย์ต้นทุนอื่น โดยการแบ่งหน่วยงานปรากฏ ดังนี้

หน่วยงานหลัก	หน่วยงานสนับสนุน
1. คณะครุศาสตร์	1. กองกลาง สำนักงานอธิการบดี
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	2. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
3. คณะวิทยาการจัดการ	3. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	4. ศูนย์วิทยาศาสตร์และวิทยาศาสตร์ประยุกต์
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	5. กองนโยบายและแผน
6. โรงเรียนอนุบาลราชภัฏกำแพงเพชร	6. กองพัฒนานักศึกษา
7. มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด	7. งานมาตรฐานและประกันคุณภาพการศึกษา
8. บัณฑิตวิทยาลัย	8. ศูนย์ภาษา
9. คณะพยาบาลศาสตร์	9.งานวิเทศสัมพันธ์และกิจการอาเซียน
	10. สำนักบริการวิชาการและจัดหารายได้
	11. สำนักศิลปะและวัฒนธรรม
	12. สถาบันวิจัยและพัฒนา
	13.งบกกลาง

**ขั้นตอนที่ 4 แสดงการกระจายต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุนเข้าหน่วยงานหลักและ
แสดงการปันส่วนของหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรม**

ค่าใช้จ่ายรวมที่นำมาคำนวณได้แก่ทรัพยากรที่ใช้ในการดำเนินการก่อให้เกิดผลผลิตของหน่วยงาน โดยให้รวมถึงทรัพยากรที่เกิดจากทุกแหล่งเงิน ไม่ว่าจะเป็นเงินงบประมาณ เงินงบประมาณรายได้ และงบกลาง โดยได้แบ่งเป็น ค่าใช้จ่ายทางตรง หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุได้โดยตรงว่าเป็นค่าใช้จ่ายของ ศูนย์ต้นทุนได้ และต้นทุนทางอ้อม หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนได้ จำเป็นต้องอาศัย เกณฑ์การปันส่วนในการระบุค่าใช้จ่ายเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน และได้กำหนดการปันส่วนหน่วยงานสนับสนุนให้ หน่วยงานหลักตามหลักเกณฑ์ดังนี้

หน่วยงานสนับสนุน	หลักเกณฑ์การปันส่วนหน่วยงานสนับสนุน ให้หน่วยงานหลัก
1. กองกลาง สำนักงานอธิการบดี	จัดสรรให้คณะ : สำนัก/สถาบัน เป็น 97 % : 3 % 1. จัดสรรให้ 5 คณะ 97 % และจัดสรรตามร้อยละของ จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา(FTES) ของแต่ละคณะ 2. จัดสรรให้สำนัก/สถาบัน 3% ดังนี้ 2.1 บัณฑิตวิทยาลัย 1% 2.2 คณะพยาบาลศาสตร์ 1% 2.3 โรงเรียนอนุบาลราชภัฏกำแพงเพชร 1%
2. สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	
3. กองนโยบายและแผน	
4. งานมาตรฐานและประกันคุณภาพคุณภาพ การศึกษา	
5. สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	จัดสรรให้ 5 คณะตามร้อยละ FTES
6. กองพัฒนานักศึกษา	จัดสรรให้ 5 คณะตามร้อยละ FTES
7. ศูนย์วิทยาศาสตร์และวิทยาศาสตร์ประยุกต์	จัดสรรให้คณะวิทยาศาสตร์และคณะเทคโนโลยี อุตสาหกรรมตามร้อยละ FTES
8. ศูนย์ภาษา	จัดสรรให้ 5 คณะตามร้อยละ FTES
9.งานวิเทศสัมพันธ์และกิจการอาเซียน	จัดสรรให้ 5 คณะตามร้อยละ FTES
10.งบกกลาง	จัดสรรให้ 5 คณะตามร้อยละ FTES

ขั้นตอนที่ 5 สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต

สรุปผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2567 ตามแบบกรมบัญชีกลาง ดังนี้

รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ลำดับ	ประเภทรายได้	รวม
1	รายได้จากรัฐบาล	482,249,690.74
2	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	132,430,001.32
3	รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	6,345,691.05
4	รายได้อื่น	47,669,025.36
5	รายได้รวม	668,694,408.47
6	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(9,782,492.85)

ตารางที่ 2 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
	รวมค่าใช้จ่าย	462,433,733.15	158,248,649.48	57,794,518.69	678,476,901.32
1	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	249,230,287.42	68,108,104.74	787,437.87	318,125,830.03
2	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,450,765.66	5,660,846.67	-	7,111,612.33
3	ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	38,723,195.52	58,373,578.74	-	97,096,774.26
4	ค่าสาธารณูปโภค	22,776,197.46	302,779.55	-	23,078,977.01
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	147,250,572.29	13,510,745.72	-	160,761,318.01
6	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	8,114,550.00	-	8,114,550.00
7	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	3,002,714.80	4,178,044.06	-	7,180,758.86
8	ค่าบำเหน็จบำนาญ			57,007,080.82	

หมายเหตุ :

คงเหลือ	553,842,251.39
ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน	-
บวก	611,266,008.50
หัก	57,423,757.11
	553,842,251.39

รายการค่าใช้จ่าย	บวก	หัก
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	268,759,362.12	49,366,467.91
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	7,111,612.33	
ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ	86,433,108.21	876,530.34
ค่าสาธารณูปโภค	23,078,977.01	
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	160,761,318.01	
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	8,114,550.00	
ค่าใช้จ่ายอื่น		7,180,758.86
งบกลาง	787,437.87	
ค่าบำเหน็จบำนาญ	56,219,642.95	

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ลำดับ	ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	รวม	303,156,550.68	89,136,944.84	787,437.87	160,761,318.01	553,842,251.39			
1	#การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีระดับปริญญาตรี								
1.1	ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์กายภาพ (คณะวิทยาศาสตร์)	43,105,205.49	7,862,190.32	100,993.96	33,253,656.95	84,322,046.72	593.76	FTES.	142,014.75
1.2	ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์กายภาพ (คณะเทคโนโลยีฯ)	31,546,546.85	5,999,748.28	89,846.66	20,915,692.72	58,551,834.51	489.17	FTES.	119,695.48
2	#การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ								
2.1	ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ (พยาบาลศาสตร์)	661,871.23	12,093,045.17	7,874.38	3,327,184.84	16,089,975.62	124.67	FTES.	129,063.98
3	#การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี								
3.1	ผู้สำเร็จการศึกษาด้านเศรษฐศาสตร์	63,221,923.31	18,429,035.01	242,410.84	40,878,457.68	122,771,826.84	1,403.15	FTES.	87,497.50
3.2	ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์-มนุษยศาสตร์	57,877,826.66	20,798,318.49	238,110.59	36,031,512.69	114,945,768.43	1,484.90	FTES.	77,409.71
3.3	ผู้สำเร็จการศึกษาด้านบริหารธุรกิจ	40,381,791.05	10,052,324.13	107,424.86	16,242,450.59	66,783,990.63	685.69	FTES.	97,397.08
4	#การจัดการเรียนการสอนมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด								
4.1	ผู้สำเร็จการศึกษามหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด	28,605,794.19	5,087,950.04		8,384,655.34	42,078,399.57	447.82	FTES.	93,963.45
5	#การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับบัณฑิตศึกษา								
5.1	ผู้สำเร็จการศึกษาด้านบัณฑิตศึกษา ปริญญาโท	1,198,646.03	3,218,675.09	321.40	665,832.96	5,083,475.48	64.26	FTES.	79,107.93
5.2	ผู้สำเร็จการศึกษาด้านบัณฑิตศึกษา ปริญญาเอก	1,198,646.03	3,218,675.10	455.18	665,832.96	4,207,078.93	37.79	FTES.	111,327.84
6	#การเรียนการสอน ประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู								
6.1	ผู้สำเร็จการศึกษาด้าน ประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู	716,070.92	1,615,953.21		396,041.28	3,604,595.74	166	คน	21,714.43
7	#โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี	826,987.91	761,030.00	-	-	1,588,017.91	150	คน	10,586.79
8	#โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	33,815,241.02	-	-	-	33,815,241.02	11	โครงการ	3,074,112.82

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ลำดับ	ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	รวม	303,156,550.68	89,136,944.84	787,437.87	160,761,318.01	553,842,251.39			
1	#กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ระดับปริญญาตรี								
1.1	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์(ภาคปกติ)	63,221,923.31	18,427,286.93	242,410.84	40,878,457.68	122,770,078.75	1,403.08	FTES.	87,500.41
1.2	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์(ภาคพิเศษ)		1,748.08			1,748.08	0.07	FTES.	26,221.25
2	#กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี								
2.1	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์-มนุษยศาสตร์(ภาคปกติ)	57,877,826.66	17,798,138.62	238,110.59	36,031,512.69	111,945,588.56	1,378.19	FTES.	81,226.53
2.2	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์-มนุษยศาสตร์(ภาคพิเศษ)		3,000,179.87	-		3,000,179.87	106.71	FTES.	28,114.97
3	#กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจระดับปริญญาตรี								
3.1	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ(ภาคปกติ)	40,381,791.05	8,190,183.77	107,424.86	16,242,450.59	64,921,850.27	621.78	FTES.	104,413.27
3.2	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ(ภาคพิเศษ)		1,862,140.36	-		1,862,140.36	63.91	FTES.	29,136.92
4	#กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์กายภาพระดับปริญญาตรี								
4.1	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ภาคปกติ	43,105,205.49	7,619,394.78	100,993.96	33,253,656.95	84,079,251.18	584.56	FTES.	143,834.49
4.2	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ภาคพิเศษ		242,795.54	-		242,795.54	9.20	FTES.	26,390.82
4.3	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมอุตสาหกรรม ภาคปกติ	31,546,546.85	5,910,034.80	89,846.66	20,915,692.72	58,462,121.03	445.44	FTES.	131,245.78
4.4	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมอุตสาหกรรม ภาคพิเศษ		89,713.48	-		89,713.48	43.73	FTES.	2,051.38
5	#กิจกรรม การจัดการเรียนการสอนมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด	28,605,794.19	5,087,950.04	-	8,384,655.34	42,078,399.57	447.82	FTES.	93,963.45
6	#กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพคณะพยาบาลศาสตร์	661,871.23	12,093,045.17	7,874.38	3,327,184.84	16,089,975.62	124.67	FTES.	129,063.98
7	#กิจกรรมจัดการเรียนการสอนบัณฑิตศึกษา								
7.1	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	1,198,646.03	3,218,675.09	321.40	665,832.96	5,083,475.48	64.26	FTES.	79,107.93
7.2	#กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	1,198,646.03	3,218,675.10	455.18	665,832.96	5,083,609.26	37.79	FTES.	134,522.61
8	#กิจกรรมจัดการเรียนการสอน ป.วิชาชีพครู	716,070.92	1,615,953.21	-	396,041.28	2,728,065.41	166	คน	16,434.13
9	#กิจกรรมจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี	826,987.91	761,030.00	-	-	1,588,017.91	150	คน	10,586.79
10	#กิจกรรมจัดโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	33,815,241.02	-	-	-	33,815,241.02	11.00	โครงการ	3,074,112.82

ตารางที่ 5 เปรียบเทียบรายได้แยกตามแหล่งเงินประจำปี 2566 และ 2567

หน่วย : บาท

ลำดับ	ประเภทรายได้ (y-1)	2566	ประเภทรายได้	2567	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
		รวม (y-1)		รวม	
1	รายได้จากรัฐบาล	468,303,738.75	รายได้จากรัฐบาล	482,249,690.74	2.98
2	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	141,409,084.58	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	132,430,001.32	(6.35)
3	รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	5,308,627.67	รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	6,345,691.05	-
4	รายได้อื่น	31,474,073.03	รายได้อื่น	47,669,025.36	-
5	รายได้รวม	646,495,524.03	รายได้รวม	668,694,408.47	3.43
6	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(43,045,066.89)	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(9,782,492.85)	(77.27)

ตารางที่ 5 เปรียบเทียบรายได้แยกตามแหล่งเงินประจำปี 2566 และ 2567

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของประเภทรายได้

ลำดับ	ประเภทรายได้	สาเหตุ
1	รายได้จากรัฐบาล	รายได้จากรัฐบาลในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้รับการจัดสรรงบประมาณงบบุคลากรเพิ่มขึ้นเนื่อง มีการปรับเลื่อนขึ้นเงินเดือน
2	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	รายได้จากการขายสินค้าและบริการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 เนื่องจากการลดลงจากการให้บริการห้องพัก และ การดำเนินงานวิจัย
3	รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงิน	รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2566 เนื่องจากได้รับสนับสนุนทุนการศึกษาจากหน่วยงานภาคหรือบุคคลภายนอก

ตารางที่ 6 เปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปี 2566 และ 2567

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย (y-1)	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566				ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567				เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
		เงินในงบประมาณ (y-1)	เงินนอกงบประมาณ (y-1)	งบกลาง (y-1)	รวม (y-1)		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	
	รวมค่าใช้จ่าย (y-1)	492,066,113.66	115,429,986.71	718,050.92	608,214,151.29	รวมค่าใช้จ่าย	410,851,988.31	143,079,355.55	787,437.87	554,718,781.73	(8.80)
1	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	241,642,163.17	40,144,788.80	-	281,786,951.97	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	200,651,257.38	68,108,104.74		268,759,362.12	(4.62)
2	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,757,537.48	4,959,178.99	-	6,716,716.47	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,450,765.66	5,660,846.67	-	7,111,612.33	5.88
3	ค่าตอบแทน วัสดุ และวัสดุ	41,520,295.57	58,371,902.92		99,892,198.49	ค่าตอบแทน วัสดุ และวัสดุ	38,723,195.52	47,382,328.87	-	86,105,524.39	(13.80)
4	ค่าสาธารณูปโภค	23,921,576.07	2,046,148.00	-	25,967,724.07	ค่าสาธารณูปโภค	22,776,197.46	302,779.55	-	23,078,977.01	(11.12)
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	183,224,541.37	-	-	183,224,541.37	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	147,250,572.29	13,510,745.72	-	160,761,318.01	(12.26)
6	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	9,907,968.00	-	9,907,968.00	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	8,114,550.00	-	8,114,550.00	(18.10)
7	งบกลาง	-	-	718,050.92	718,050.92	งบกลาง	-	-	787,437.87	787,437.87	9.66

ตารางที่ 6 เปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปี 2566 และ 2567

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของประเภทค่าใช้จ่าย

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	สาเหตุ
1	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.07 <u>เนื่องจากการเลื่อนขึ้นเงินเดือนของข้าราชการ</u>
2	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 18.08 <u>เนื่องจากการจัดกิจกรรมโครงการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมฝึกอบรมกับหน่วยงานอื่นเพิ่มขึ้น</u>
3	ค่าใช้จ่ายค่าวัสดุ	ค่าใช้จ่ายค่าวัสดุ เพิ่มขึ้นร้อยละ 15.17 <u>เนื่องจากราคาค่าวัสดุมีการปรับขึ้นราคา และมีความจำเป็นจำนวนมากในการใช้วัสดุเพื่อจัดกิจกรรมต่างๆเพิ่มขึ้น</u>

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และ 2567

ลำดับ	ชื่อกิจกรรม (y-1)	ปีงบประมาณ พ.ศ.2566							
		เงินในงบประมาณ (y-1)	เงินนอกงบประมาณ (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)
	รวม (y-1)	290,900,402.81	86,568,920.64	718,050.92	183,224,541.37	561,411,915.74			
1	#กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ระดับปริญญาตรี								
1.1	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์(ภาคปกติ)	58,738,172.16	18,350,038.86	208,949.44	45,818,617.09	123,115,777.55	1,261.67	FTES.	97,581.86
1.2	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์(ภาคพิเศษ)		51,959.58			51,959.58	1.20	FTES.	43,299.65
2	#กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี								
2.1	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์-มนุษยศาสตร์(ภาคปกติ)	56,053,442.85	19,521,332.56	229,687.97	44,873,974.29	120,678,437.66	1,386.89	FTES.	87,013.77
2.2	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์-มนุษยศาสตร์(ภาคพิเศษ)		3,697,694.02	-		3,697,694.02	81.38	FTES.	45,438.62
3	#กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจระดับปริญญาตรี								
3.1	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ(ภาคปกติ)	39,993,062.37	8,277,790.84	94,657.50	18,768,109.08	67,133,619.78	571.56	FTES.	117,457.73
3.2	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ(ภาคพิเศษ)		2,186,154.89	-		2,186,154.89	45.91	FTES.	47,617.12
4	#กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์กายภาพระดับปริญญาตรี								
4.1	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ภาคปกติ	42,739,627.68	7,698,389.84	88,474.58	35,543,845.09	86,070,337.19	534.22	FTES.	161,113.36
4.2	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ภาคพิเศษ		108,245.79	-		108,245.79	2.47	FTES.	43,883.43
4.3	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมอุตสาหกรรม ภาคปกติ	31,755,291.56	6,819,196.10	81,929.61	24,390,167.67	63,046,584.94	471.39	FTES.	133,746.44
4.4	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมอุตสาหกรรม ภาคพิเศษ		88,522.66	-		88,522.66	2.67	FTES.	-
5	#กิจกรรม การจัดการเรียนการสอนมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด	28,625,916.00	5,009,405.56	-	8,384,655.34	42,019,976.90	395.52	FTES.	106,239.83
6	#กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพคณะพยาบาลศาสตร์	443,119.41	8,347,060.34	7,180.51	3,051,316.35	11,848,676.61	109.97	FTES.	107,742.45
7	#กิจกรรมจัดการเรียนการสอนบัณฑิตศึกษา								
7.1	กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	779,987.93	1,890,587.49	3,585.66	754,125.00	3,428,286.08	67.30	FTES.	50,940.36
7.2	#กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	779,987.93	1,890,587.48	3,585.66	754,124.99	3,428,286.06	35.10	FTES.	97,671.97
8	#กิจกรรมจัดการเรียนการสอน ปวช.วิชาชีพครู	561,874.64	2,157,114.63	-	885,606.47	3,604,595.75	145.00	คน	24,859.28
9	#กิจกรรมการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี	826,080.00	474,840.00	-		1,300,920.00	150.00	คน	8,672.80
10	#กิจกรรมการจัดโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	29,603,840.28				29,603,840.28	9.00	โครงการ	3,289,315.59

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2567								เปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %	ปริมาณ เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %
รวม	303,156,550.68	89,136,944.84	787,437.87	160,761,318.01	553,842,251.39						
#กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์ระดับปริญญาตรี											
กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์(ภาคปกติ)	63,221,923.31	18,427,286.93	242,410.84	40,878,457.68	122,770,078.75	1,403.08	FTES.	87,500.41	(0.28)	11.21	(10.33)
กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์(ภาคพิเศษ)		1,748.08			1,748.08	0.07	FTES.	26,221.25	(96.64)	(94.44)	(39.44)
#กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี											
กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์-มนุษยศาสตร์(ภาคปกติ)	57,877,826.66	17,798,138.62	238,110.59	36,031,512.69	111,945,588.56	1,378.19	FTES.	81,226.53	(7.24)	(0.63)	(6.65)
กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์-มนุษยศาสตร์(ภาคพิเศษ)		3,000,179.87	-		3,000,179.87	106.71	FTES.	28,114.97	(18.86)	31.13	(38.13)
#กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจระดับปริญญาตรี											
กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ(ภาคปกติ)	40,381,791.05	8,190,183.77	107,424.86	16,242,450.59	64,921,850.27	621.78	FTES.	104,413.27	(3.29)	8.79	(11.11)
กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ(ภาคพิเศษ)		1,862,140.36	-		1,862,140.36	63.91	FTES.	29,136.92	(14.82)	39.20	(38.81)
#กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์กายภาพระดับปริญญาตรี											
กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ภาคปกติ	43,105,205.49	7,619,394.78	100,993.96	33,253,656.95	84,079,251.18	584.56	FTES.	143,834.49	(2.31)	9.42	(10.72)
กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ภาคพิเศษ		242,795.54	-		242,795.54	9.20	FTES.	26,390.82	124.30	272.97	(39.86)
กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมอุตสาหกรรม ภาคปกติ	31,546,546.85	5,910,034.80	89,846.66	20,915,692.72	58,462,121.03	445.44	FTES.	131,245.78	(7.27)	(5.50)	(1.87)
กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนคณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรมอุตสาหกรรม ภาคพิเศษ		89,713.48	-		89,713.48	43.73	FTES.	2,051.38	0	0	-
#กิจกรรม การจัดการเรียนการสอนมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด	28,605,794.19	5,087,950.04	-	8,384,655.34	42,078,399.57	447.82	FTES.	93,963.45	0.14	13.22	(11.56)
#กิจกรรมจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพคณะพยาบาลศาสตร์	661,871.23	12,093,045.17	7,874.38	3,327,184.84	16,089,975.62	124.67	FTES.	129,063.98	35.80	13.36	19.79
#กิจกรรมจัดการเรียนการสอนบัณฑิตศึกษา											
กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	1,198,646.03	3,218,675.09	321.40	665,832.96	5,083,475.48	64.26	FTES.	79,107.93	48.28	-4.517	55.30
กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	1,198,646.03	3,218,675.10	455.18	665,832.96	4,207,078.93	37.79	FTES.	111,327.84	22.72	7.66	13.98
#กิจกรรมจัดการเรียนการสอน ปว.วิชาชีพครู	716,070.92	1,615,953.21	-	396,041.28	3,604,595.74	166	คน	21,714.43	(0.00)	14.48	(12.65)
#กิจกรรมการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี	826,987.91	761,030.00	-		1,588,017.91	150	คน	10,586.79	22.07	-	22.07
#กิจกรรมการจัดโครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชรเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	33,815,241.02				33,815,241.02	11.00	โครงการ	3,074,112.82	14.23	22.22	(6.54)

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และ 2567

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม

ลำดับ	ชื่อกิจกรรม	สาเหตุ
1	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์	ต้นทุนรวมลดลง เนื่องจากมีค่าเสื่อมที่ลดลงและจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากการเปรียบเทียบของปีที่ผ่านมา
2	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ - มนุษยศาสตร์	ต้นทุนรวมลดลง เนื่องจากมีค่าเสื่อมที่ลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากการเปรียบเทียบของปีที่ผ่านมา
3	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ	ต้นทุนรวมลดลง เนื่องจากมีค่าเสื่อมที่ลดลง และจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากการเปรียบเทียบของปีที่ผ่านมา
4	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ (คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี)	ต้นทุนรวมลดลง เนื่องจากมีค่าเสื่อมที่ลดลง และจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากการเปรียบเทียบของปีที่ผ่านมา
5	กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ (คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม)	ต้นทุนรวมลดลง เนื่องจากมีค่าเสื่อมที่ลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากการเปรียบเทียบของปีที่ผ่านมา

ตารางที่ 8 รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาของระบบการรับเข้าศึกษาต่อในระดับอุดมศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และ 2567

ลำดับ	ชื่อผลผลิต (y-1)	ปีงบประมาณ พ.ศ.2566							
		เงินในงบประมาณ (y-1)	เงินนอกงบประมาณ (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)
	รวม (y-1)	290,900,402.81	86,568,920.64	718,050.92	183,224,541.37	561,411,915.74			
1	#การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีระดับปริญญาตรี								
1.1	ผู้สำเร็จการศึกษาสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ (คณะวิทยาศาสตร์ฯ)	42,739,627.68	7,806,635.63	88,474.58	35,543,845.09	86,178,582.99	536.69	FTES.	160,574.56
1.2	ผู้สำเร็จการศึกษาสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ (คณะเทคโนโลยีฯ)	31,755,291.56	6,907,718.76	81,929.61	24,390,167.67	63,135,107.60	474.06	FTES.	133,180.82
2	#การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ								
2.1	ผู้สำเร็จการศึกษาสาขาวิทยาศาสตร์สุขภาพ (พยาบาลศาสตร์)	443,119.41	8,347,060.34	7,180.51	3,051,316.35	11,848,676.61	109.97	FTES.	107,742.45
3	#การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี								
3.1	ผู้สำเร็จการศึกษาสาขาครุศาสตร์	58,738,172.16	18,401,998.44	208,949.44	45,818,617.09	123,167,737.12	1,262.87	FTES.	97,530.28
3.2	ผู้สำเร็จการศึกษาสาขาสังคมศาสตร์-มนุษยศาสตร์	56,053,442.85	23,219,026.58	229,687.97	44,873,974.29	124,376,131.68	1,468.27	FTES.	84,709.50
3.3	ผู้สำเร็จการศึกษาสาขาบริหารธุรกิจ	39,993,062.37	10,463,945.72	94,657.50	18,768,109.08	69,319,774.67	617.47	FTES.	112,264.80
4	#การจัดการเรียนการสอนมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด								
4.1	ผู้สำเร็จการศึกษามหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด	28,625,916.00	5,009,405.56	-	8,384,655.34	42,019,976.90	395.52	FTES.	106,239.23
5	#การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับบัณฑิตศึกษา								
5.1	ผู้สำเร็จการศึกษาด้านบัณฑิตศึกษา ปริญญาโท	779,987.93	1,890,587.49	3,585.66	754,125.00	3,428,286.08	67.30	FTES.	50,940.36
5.2	ผู้สำเร็จการศึกษาด้านบัณฑิตศึกษา ปริญญาเอก	779,987.93	1,890,587.48	3,585.66	754,124.99	3,428,286.06	35.10	FTES.	97,671.97
6	#การเรียนการสอน ประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู								
6.1	ผู้สำเร็จการศึกษาด้าน ประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู	561,874.64	2,157,114.63	-	885,606.47	3,604,595.75	145	คน	24,859.28
7	#โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี	826,080.00	474,840.00	-	-	1,300,920.00	150	คน	8,672.80
8	#โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	29,603,840.28	-	-	-	29,603,840.28	9	โครงการ	3,289,315.59

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ.2567								เปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %	ปริมาณ เพิ่มขึ้น/ (ลดลง) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %
รวม	303,156,550.68	89,136,944.84	787,437.87	160,761,318.01	553,842,251.40						
#การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีระดับปริญญาตรี											
ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์กายภาพ (คณะวิทยาศาสตร์)	43,105,205.49	7,862,190.32	100,993.96	33,253,656.95	84,322,046.72	593.76	FTES.	142,014.75	(2.15)	10.63	(11.56)
ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์กายภาพ (คณะเทคโนโลยี)	31,546,546.85	5,999,748.28	89,846.66	20,915,692.72	58,551,834.51	489.17	FTES.	119,695.48	(7.26)	3.19	(10.13)
#การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ											
ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ (พยาบาลศาสตร์)	661,871.23	12,093,045.17	7,874.38	3,327,184.84	16,089,975.62	124.67	FTES.	129,063.98	35.80	13.36	19.79
#การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี											
ผู้สำเร็จการศึกษาด้านเศรษฐศาสตร์	63,221,923.31	18,429,035.01	242,410.84	40,878,457.68	122,771,826.84	1,403.15	FTES.	87,497.50	(0.32)	11.11	(10.29)
ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์-มนุษยศาสตร์	57,877,826.66	20,798,318.49	238,110.59	36,031,512.69	114,945,768.43	1,484.90	FTES.	77,409.71	(7.58)	1.13	(8.62)
ผู้สำเร็จการศึกษาด้านบริหารธุรกิจ	40,381,791.05	10,052,324.13	107,424.86	16,242,450.59	66,783,990.63	685.69	FTES.	97,397.08	(3.66)	11.05	(13.24)
#การจัดการเรียนการสอนมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด											
ผู้สำเร็จการศึกษามหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด	28,605,794.19	5,087,950.04		8,384,655.34	42,078,399.57	447.82	FTES.	93,963.45	0.14	13.22	(11.55)
#การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับบัณฑิตศึกษา											
ผู้สำเร็จการศึกษาด้านบัณฑิตศึกษา ปริญญาโท	1,198,646.03	3,218,675.09	321.40	665,832.96	5,083,475.48	64.26	FTES.	79,107.93	48.28	(4.52)	55.30
ผู้สำเร็จการศึกษาด้านบัณฑิตศึกษา ปริญญาเอก	1,198,646.03	3,218,675.10	455.18	665,832.96	5,083,609.27	37.79	FTES.	134,522.61	48.28	7.66	37.73
#การเรียนการสอน ประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู											
ผู้สำเร็จการศึกษาด้าน ประกาศนียบัตรบัณฑิต สาขาวิชาชีพครู	716,070.92	1,615,953.21		396,041.28	2,728,065.41	166	คน	16,434.13	(24.32)	14.48	(33.89)
#โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี	826,987.91	761,030.00			1,588,017.91	150	คน	10,586.79	22.07	-	22.07
#โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	33,815,241.02				33,815,241.02	11	โครงการ	3,074,112.82	14.23	22.22	(6.54)

ตารางที่ 8 รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาของระบบการรับเข้าศึกษาต่อในระดับอุดมศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และ 2567

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

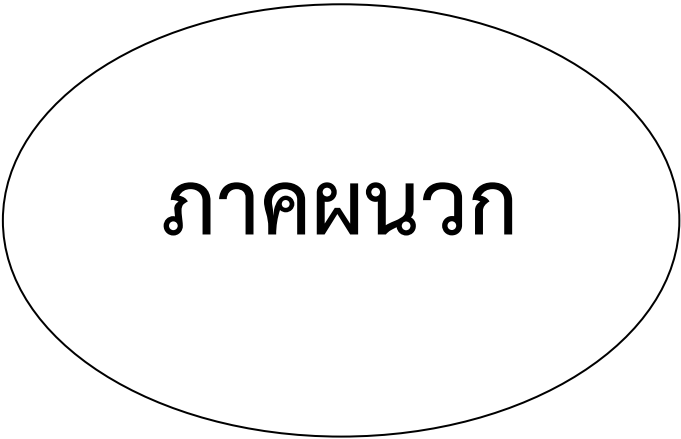
ลำดับ	ชื่อผลผลิต	สาเหตุ
1	กลุ่มสาขาการศึกษาศาสตร์	ต้นทุนรวมลดลงในสัดส่วนที่ปริมาณจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา FTES เพิ่มขึ้น ทำให้ <u>ต้นทุนต่อหน่วยลดลง</u>
2	กลุ่มสาขาสังคมศาสตร์-มนุษยศาสตร์	ต้นทุนรวมลดลงในสัดส่วนที่ปริมาณจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา FTES เพิ่มขึ้น ทำให้ <u>ต้นทุนต่อหน่วยลดลง</u>
3	กลุ่มสาขาบริหารธุรกิจ	ต้นทุนรวมลดลงในสัดส่วนที่ปริมาณจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา FTES เพิ่มขึ้น ทำให้ <u>ต้นทุนต่อหน่วยลดลง</u>
4	กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ (คณะวิทย์ฯ)	ต้นทุนรวมลดลงในสัดส่วนที่ปริมาณจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา FTES เพิ่มขึ้นเล็กน้อย ทำให้ <u>ต้นทุนต่อหน่วยลดลง</u>
5	กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ (คณะเทคโนโลยีฯ)	ต้นทุนรวมลดลงในสัดส่วนที่ปริมาณจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา FTES เพิ่มขึ้นเล็กน้อย ทำให้ <u>ต้นทุนต่อหน่วยลดลง</u>

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ของ มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

1. รายได้งบประมาณแผ่นดิน ลดลงเนื่องจาก ได้รับการจัดสรรงบลงทุนลดลง เพราะมีนโยบายไม่ให้มีสิ่งก่อสร้างอาคาร แบบผูกพันรั้วข้ามปี
2. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ลดลง เนื่องจากการลดลงจากการให้บริการห้องพัก และ การดำเนินงานวิจัย
3. กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์
 - ภาคปกติ ต้นทุนรวมลดลง เนื่องจากมีค่าเสื่อมที่ลดลงและจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากการเปรียบเทียบของปีที่ผ่านมา
 - ภาคพิเศษ ไม่สามารถบอกสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงกิจกรรมได้ เนื่องจากไม่มีนักศึกษาภาคพิเศษของสาขาครุศาสตร์ แต่ที่มีรายจ่ายนั้นเนื่องจากค่าFTES ที่คิดตามภาระการสอนของอาจารย์
4. กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์ - มนุษยศาสตร์
 - ภาคปกติ ต้นทุนรวมลดลง เนื่องจากมีค่าเสื่อมที่ลดลงและจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากการเปรียบเทียบของปีที่ผ่านมา
 - ภาคพิเศษ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา FTES ลดลงและต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น
5. กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ
 - ภาคปกติ ต้นทุนรวมลดลง เนื่องจากมีค่าเสื่อมที่ลดลงและจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากการเปรียบเทียบของปีที่ผ่านมา
 - ภาคพิเศษ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจาก ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นในสัดส่วนจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา FTES เพิ่มขึ้นเล็กน้อย
6. กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ (คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี)
 - ภาคปกติ ต้นทุนรวมลดลง เนื่องจากมีค่าเสื่อมที่ลดลงและจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากการเปรียบเทียบของปีที่ผ่านมา
 - ภาคพิเศษ ไม่สามารถบอกสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงกิจกรรมได้ เนื่องจากไม่มีนักศึกษาภาคพิเศษของสาขาวิทยาศาสตร์ แต่ที่มีรายจ่ายนั้นเนื่องจากค่าFTES ที่คิดตามภาระการสอนของอาจารย์
7. กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพ (คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม)
 - ภาคปกติ ต้นทุนรวมลดลง ในสัดส่วนที่จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา FTES เพิ่มขึ้นเล็กน้อย ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากการเปรียบเทียบของปีที่ผ่านมา
 - ภาคพิเศษ ไม่สามารถบอกสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงกิจกรรมได้ เนื่องจากไม่มีนักศึกษาภาคพิเศษของสาขาวิทยาศาสตร์ แต่ที่มีรายจ่ายนั้นเนื่องจากค่าFTES ที่คิดตามภาระการสอนของอาจารย์
8. จัดการเรียนการสอนมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด มีต้นทุนต่อลดลง เนื่องจากต้นทุนรวมลดลง และจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา FTESที่เพิ่มขึ้น
9. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนคณะพยาบาลศาสตร์ ต้นทุนต่อเพิ่มขึ้น เนื่องจากการจ้างอาจารย์พิเศษในการเรียนการสอน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพแก่หลักสูตร
10. กิจกรรมจัดการเรียนการสอนบัณฑิต ต้นทุนเพิ่มขึ้น เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาลดลงในสัดส่วนที่ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น
11. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน ป.วิชาชีพครู ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจากมีจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น
12. โครงการการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น เนื่องจากการจัดมีการปรับการจัดสรรงบประมาณที่เพิ่มขึ้นเพื่อให้สอดคล้องกับการดำเนินงาน
13. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น ต้นทุนลดลง เนื่องจากค่าใช้จ่ายใน



ภาคผนวก

ผลการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร ปีงบประมาณ พ.ศ.2567

ชื่อกิจกรรม	หน่วยนับ	ภาคปกติ	ร้อยละ	ภาคพิเศษ	ร้อยละ	เฉลี่ย
1. การจัดการเรียนการสอนสาขาครุศาสตร์	FTES	1,403.08	30.78	0.07	0.03	15.41
2. การจัดการเรียนการสอนสาขาสังคมศาสตร์-มนุษยศาสตร์	FTES	1,378.19	30.24	106.71	47.72	38.98
3. การจัดการเรียนการสอนสาขาบริหารธุรกิจ	FTES	621.78	13.64	63.91	28.58	21.11
4. การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์กายภาพ(คณะวิทยาศาสตร์)	FTES	584.56	12.83	9.20	4.11	8.47
5. การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์กายภาพ(คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม)	FTES	445.44	9.77	43.73	19.56	14.67
6. การจัดการเรียนการสอนระดับพยาบาลศาสตร์	FTES	124.67	2.74	0.00	0.00	1.37
7. การจัดการเรียนการสอนมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด	FTES	352.75	7.74	95.07	42.51	25.13
รวมระดับปริญญาตรี		4,557.71	100.00	223.62	100.00	
8. การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา						
8.1 การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	FTES			64.26		
8.2 การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	FTES			37.79		
9. การจัดการเรียนการสอน ป.วิชาชีพครู	คน	166				
10. โครงการการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย 15 ปี	คน	150				
11.โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	โครงการ	11				

การปันส่วนสู่หน่วยงานหลัก

หน่วยงานหลัก	ต้นทุนของหน่วยงานหลัก			กองกลางสำนักงานฯ			
				สัดส่วน	งปม.	เงินรายได้	ค่าเสื่อม
	งปม.	เงินรายได้	ค่าเสื่อม				
1. คณะครุศาสตร์							
1.1 จัดการศึกษาภาคปกติ	37,225,591.20	811,090.00	11,713,949.23	30.78	19,210,809	13,213,097.64	20,246,366.29
1.2 จัดการศึกษาภาคพิเศษ		0.00		0.03		7.90	
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์							
2.1 จัดการศึกษาภาคปกติ	32,104,547.06	494,445.00	7,384,369.34	30.24	18,870,018	12,978,703.31	19,887,204.98
2.2 จัดการศึกษาภาคพิเศษ		202,080.70		47.72		12,645.70	
3. คณะวิทยาการจัดการ							
3.1 จัดการศึกษาภาคปกติ	28,754,038.33	383,530.00	3,318,138.89	13.64	8,513,309.16	5,855,411.30	8,972,218.72
3.2 จัดการศึกษาภาคพิเศษ		186,340.00		28.58		7,573.59	
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี							
4.1 จัดการศึกษาภาคปกติ	32,173,538.75	280,080.00	20,309,715.36	12.83	8,003,666.82	5,504,881.85	8,435,104.12
4.2 จัดการศึกษาภาคพิเศษ		1,560.00		4.11		1,090.24	
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม							
5.1 จัดการศึกษาภาคปกติ	23,084,273.10	306,820.00	11,303,490.91	9.77	6,098,912.78	4,194,801.59	6,427,674.40
5.2 จัดการศึกษาภาคพิเศษ		0.00		1.53		405.45	
6. การจัดการเรียนการสอนพยาบาลศาสตร์	0.00	11,593,803.46	2,289,848.76	1.00	457,940.87	345,471.03	748,515.99
7. จัดการศึกษาระดับบัณฑิต	1,334,544.33	4,309,674.00	186,972.34	1.00	624,036.36	429,209.08	657,675.02
7.1 ปริญญาโท		212,831.00					
7.2 ปริญญาเอก		212,831.00					
8. มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด	28,605,794.19	5,087,950.04	8,384,655.34				
9. อนุบาลราชภัฏกำแพงเพชร	826,080.00	761,030.00					
10. ศูนย์พัฒนาครู(วิชาชีพครู)		1,114,091.00		1.00	624,036.36	429,209.08	657,675.02
11. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	33,815,241.02	0.00					
รวมทั้งสิ้น	217,923,647.98	25,958,156.20	64,891,140.18	182.24	62,402,728.37	42,972,507.75	66,032,434.53

*หมายเหตุ กำหนดเกณฑ์การปันส่วนที่เหมาะสมเพื่อปันส่วนต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุนแต่ละหน่วยงานเข้าหน่วยงานหลักตามสัดส่วนการให้บริการ ตัวอย่างเช่น ใช้เกณฑ์การปันส่วนตามจำนวนผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานหลัก โดยพิจารณาว่าหน่วยสนับสนุนให้บริการแก่หน่วยงานหลักมากน้อยตามจำนวนผู้ปฏิบัติงาน

การปันส่วนสู่หน่วยงานหลัก

หน่วยงานหลัก												
	สำนักส่งเสริมวิชาการฯ				สำนักวิทยบริการ ฯ				ศูนย์วิทยาศาสตร์ ฯ			
	สัดส่วน	งปม.	เงินรายได้	ค่าเสื่อม	สัดส่วน	งปม.	เงินรายได้	ค่าเสื่อม	สัดส่วน	งปม.	เงินรายได้	ค่าเสื่อม
1. คณะครุศาสตร์												
1.1 จัดการศึกษามหาคปภ	30.78	1,103,816.07	182,797.43	101,565.84	30.78	1,729,445.54	1,568,594.00	3,332,161.10				
1.2 จัดการศึกษามหาคพิเศษ	0.03		1,601.38		0.03		28.74					
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์												
2.1 จัดการศึกษามหาคปภ	30.24	1,084,234.88	179,554.69	99,764.11	30.24	1,698,765.97	1,540,767.86	3,273,050.08				
2.2 จัดการศึกษามหาคพิเศษ	47.72		2,563,270.99		47.72		46,001.70					
3. คณะวิทยาการจัดการ												
3.1 จัดการศึกษามหาคปภ	13.64	489,158.35	81,007.06	45,009.11	13.64	766,407.34	695,125.65	1,476,654.02				
3.2 จัดการศึกษามหาคพิเศษ	28.58		1,535,160.19		28.58		27,550.73					
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี												
4.1 จัดการศึกษามหาคปภ	12.83	459,875.29	76,157.63	42,314.68	12.83	720,526.98	653,512.51	1,388,255.33	70.00	0.00		793,333.33
4.2 จัดการศึกษามหาคพิเศษ	4.11		220,990.04		4.11		3,965.99					
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม												
5.1 จัดการศึกษามหาคปภ	9.77	350,431.79	58,033.25	32,244.41	9.77	549,052.24	497,986.22	1,057,871.14	30.00	0.00		340,000.00
5.2 จัดการศึกษามหาคพิเศษ	1.53		82,184.35		1.53		1,474.92					
6.การจัดการเรียนการสอนพยาบาลศาสตร์	1.00	26,364.57	5,937.92	2,425.89	1.00	41,307.68	61,695.72	108,240.61				
7. จัดการศึกษาระดับบัณฑิต	1.00	35,855.93	978,623.07	3,299.23	1.00	56,178.63	70,402.00	187,829.05				
7.1 ปริญญาโท												
7.2 ปริญญาเอก												
8. มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด												
9.อนุบาลราชภัฏกำแพงเพชร												
10.ศูนย์พัฒนาครู(วิชาชีพครู)	1.00	35,855.93		3,299.23	1.00	56,178.63	72,653.13					
11. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น												
รวมทั้งสิ้น	182.24	3,585,592.80	5,965,318.00	329,922.50	182.24	5,617,863.02	5,239,759.17	10,824,061.32	100.00	0.00	0.00	1,133,333.33

*หมายเหตุ กำหนดเกณฑ์การปันส่วนที่เหมาะสมเพื่อปันส่วนต้นทุนของหน่วยงาน
สนับสนุนแต่ละหน่วยงานเข้าหน่วยงานหลักตามสัดส่วนการให้บริการ ตัวอย่างเช่น
ใช้เกณฑ์การปันส่วนตามจำนวนผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานหลัก โดยพิจารณาว่าหน่วย
สนับสนุนให้บริการแก่หน่วยงานหลักมากน้อยตามจำนวนผู้ปฏิบัติงาน

การปันส่วนสู่หน่วยงานหลัก

หน่วยงานหลัก	หน่วยงานสนับสนุน											
	กองนโยบายและแผน				กองพัฒนานักศึกษา				งานมาตรฐานและประกันคุณภาพ			
	สัดส่วน	งปม.	เงินรายได้	ค่าเสื่อม	สัดส่วน	งปม.	เงินรายได้	ค่าเสื่อม	สัดส่วน	งปม.	เงินรายได้	ค่าเสื่อม
1. คณะครุศาสตร์												
1.1 จัดการศึกษามหาคปท	30.78	932,115.15	-	10,896.09	30.78	629,976.54	1,098,638.44	3,044,906.31	30.78	546,584.24	198,403.65	14,912.65
1.2 จัดการศึกษามหาคพิเศษ					0.03		34.31					
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์												
2.1 จัดการศึกษามหาคปท	30.24	915,579.85	-	10,702.80	30.24	618,801.04	1,079,149.10	2,990,891.06	30.24	536,888.09	194,884.06	14,648.10
2.2 จัดการศึกษามหาคพิเศษ					47.72		54,925.27					
3. คณะวิทยาการจัดการ												
3.1 จัดการศึกษามหาคปท	13.64	413,068.74	-	4,828.63	13.64	279,175.39	486,863.88	1,349,356.47	13.64	242,219.93	87,922.98	6,608.57
3.2 จัดการศึกษามหาคพิเศษ					28.58		32,895.11					
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี												
4.1 จัดการศึกษามหาคปท	12.83	388,340.71	-	4,539.56	12.83	262,462.79	457,718.17	1,268,578.34	12.83	227,719.63	82,659.54	6,212.95
4.2 จัดการศึกษามหาคพิเศษ					4.11		4,735.33					
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม												
5.1 จัดการศึกษามหาคปท	11.41	345,477.26	-	4,038.51	9.77	200,000.53	348,788.03	966,675.51	11.41	202,584.87	73,535.92	5,527.19
5.2 จัดการศึกษามหาคพิเศษ					1.53		1,761.03					
6.การจัดการเรียนการสอนพยาบาลศาสตร์	1.00	30,278.46		353.94	1.00	20,463.91	35,687.74	98,909.54	1.00	17,755.03	6,444.87	484.42
7. จัดการศึกษาระดับบัณฑิต	1.00	2,986.09		34.91	2.00	35,510.86	100,977.59	171,636.91	1.00	1,751.02	635.60	47.77
7.1 ปริญญาโท												
7.2 ปริญญาเอก												
8. มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด												
9.อนุบาลราชภัฏกำแพงเพชร												
10.ศูนย์พัฒนาครู(วิชาชีพครู)												
11. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น												
รวมทั้งสิ้น	100.90	3,027,846.26	0.00	35,394.44	182.24	2,046,391.06	3,702,174.00	9,890,954.15	100.90	1,775,502.80	644,486.62	48,441.66

*หมายเหตุ กำหนดเกณฑ์การปันส่วนที่เหมาะสมเพื่อปันส่วนต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุนแต่ละหน่วยงานเข้าหน่วยงานหลักตามสัดส่วนการให้บริการ ตัวอย่างเช่น ใช้เกณฑ์การปันส่วนตามจำนวนผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานหลัก โดยพิจารณาว่าหน่วยสนับสนุนให้บริการแก่หน่วยงานหลักมากน้อยตามจำนวนผู้ปฏิบัติงาน

การปันส่วนสู่หน่วยงานหลัก

หน่วยงานหลัก												
	ศูนย์ภาษา				งานวิเทศสัมพันธ์และกิจกรรมอาเซียน				สำนักบริการวิชาการและจัดหารายได้			
	สัดส่วน	งปม.	เงินรายได้	ค่าเสื่อม	สัดส่วน	งปม.	เงินรายได้	ค่าเสื่อม	สัดส่วน	งปม.	เงินรายได้	ค่าเสื่อม
1. คณะครุศาสตร์												
1.1 จัดการศึกษามหาคปภ	30.78	-	950,047.04	0.00	30.78	122,985.11	350,776.19	0.00	30.78	503,336.95	0.00	2,162,046.07
1.2 จัดการศึกษามหาคพิเศษ	0.03		23.61		0.03		0.00		0.03			
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์												
2.1 จัดการศึกษามหาคปภ	30.24	-	933,193.63	0.00	30.24	120,803.41	344,553.58	0.00	30.24	494,407.98	0.00	2,123,692.35
2.2 จัดการศึกษามหาคพิเศษ	47.72		37,793.93		47.72		0.00		47.72			
3. คณะวิทยาการจัดการ												
3.1 จัดการศึกษามหาคปภ	13.64	-	421,015.29	0.00	13.64	54,501.10	155,447.19	0.00	13.64	223,054.80	0.00	958,115.15
3.2 จัดการศึกษามหาคพิเศษ	28.58		22,635.04		28.58		0.00		28.58			
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี												
4.1 จัดการศึกษามหาคปภ	12.83	-	395,811.55	0.00	12.83	51,238.44	146,141.47	0.00	12.83	209,701.81	0.00	900,758.36
4.2 จัดการศึกษามหาคพิเศษ	4.11		3,258.37		4.11		0.00		4.11			
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม												
5.1 จัดการศึกษามหาคปภ	9.77	-	301,614.27	0.00	9.77	39,044.45	111,361.96	0.00	9.77	159,795.89	0.00	686,391.22
5.2 จัดการศึกษามหาคพิเศษ	1.53		1,211.76		1.53		0.00		1.53			
6. การจัดการเรียนการสอนพยาบาลศาสตร์	1.00		30,860.96		1.00	3,995.00	11,394.48		1.00	16,350.20		70,231.06
7. จัดการศึกษาระดับบัณฑิต	2.00		67,830.06		2.000	6,932.49	19,772.74		2.00	28,372.37		121,871.37
7.1 ปริญญาโท												
7.2 ปริญญาเอก												
8. มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด												
9. อนุบาลราชภัฏกำแพงเพชร												
10. ศูนย์พัฒนาครู(วิชาชีพครู)												
11. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น												
รวมทั้งสิ้น	182.24	0.00	3,165,295.50	0.00	182.24	399,500.00	1,139,447.60	0.00	182.24	1,635,020.00	0.00	7,023,105.57

*หมายเหตุ กำหนดเกณฑ์การปันส่วนที่เหมาะสมเพื่อปันส่วนต้นทุนของหน่วยงาน
สนับสนุนแต่ละหน่วยงานเข้าหน่วยงานหลักตามสัดส่วนการให้บริการ ตัวอย่างเช่น
ใช้เกณฑ์การปันส่วนตามจำนวนผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานหลัก โดยพิจารณาว่าหน่วย
สนับสนุนให้บริการแก่หน่วยงานหลักมากน้อยตามจำนวนผู้ปฏิบัติงาน

การปันส่วนสู่หน่วยงานหลัก

หน่วยงานหลัก												
	สำนักศิลปและวัฒนธรรม				สถาบันวิจัย				งบกกลาง			
	สัดส่วน	งปม.	เงินรายได้	ค่าเสื่อม	สัดส่วน	งปม.	เงินรายได้	ค่าเสื่อม	สัดส่วน	งปม.	เงินรายได้	ค่าเสื่อม
1. คณะครุศาสตร์												
1.1 จัดการศึกษาภาคปกติ	30.78	765,143.71		223,569.17	30.78	452,120.29	53,842.54	28,084.92	30.78	242,410.84	0.00	0.00
1.2 จัดการศึกษาภาคพิเศษ	0.00				0.03		52.14		0.00			
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์												
2.1 จัดการศึกษาภาคปกติ	30.24	751,570.41		219,603.16	30.24	444,099.88	52,887.40	27,586.71	30.24	238,110.59		0.00
2.2 จัดการศึกษาภาคพิเศษ	0.00				47.72		83,461.59		0.00			
3. คณะวิทยาการจัดการ												
3.1 จัดการศึกษาภาคปกติ	13.64	339,075.00		99,075.14	13.64	200,358.03	23,860.43	12,445.89	13.64	107,424.86		0.00
3.2 จัดการศึกษาภาคพิเศษ	0.00				28.58		49,985.71		0.00			
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี												
4.1 จัดการศึกษาภาคปกติ	12.83	318,776.55		93,144.09	12.83	188,363.76	22,432.05	11,700.83	12.83	100,993.96		0.00
4.2 จัดการศึกษาภาคพิเศษ	0.00				4.11		7,195.56		0.00			
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม												
5.1 จัดการศึกษาภาคปกติ	11.41	283,591.31		82,863.22	9.77	143,535.98	17,093.55	8,916.20	11.41	89,846.66		0.00
5.2 จัดการศึกษาภาคพิเศษ	0.00				1.53		2,675.97		0.00			
6.การจัดการเรียนการสอนพยาบาลศาสตร์	1.00	24,854.63		7,262.33	1.00	14,686.50	1,749.00	912.30	1.00	7,874.38		
7. จัดการศึกษาระดับบัณฑิต	1.00	2,451.19		716.22	2.00	25,485.36	34,564.05	1,583.11	1.000	776.58		
7.1 ปริญญาโท												
7.2 ปริญญาเอก												
8. มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด												
9.อนุบาลราชภัฏกำแพงเพชร												
10.ศูนย์พัฒนาครู(วิชาชีพครู)												
11. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น												
รวมทั้งสิ้น	100.90	2,485,462.80	0.00	726,233.33	182.24	1,468,649.80	349,800.00	91,229.95	100.90	787,437.87	0.00	0.00

*หมายเหตุ กำหนดเกณฑ์การปันส่วนที่เหมาะสมเพื่อปันส่วนต้นทุนของหน่วยงาน
สนับสนุนแต่ละหน่วยงานเข้าหน่วยงานหลักตามสัดส่วนการให้บริการ ตัวอย่างเช่น
ใช้เกณฑ์การปันส่วนตามจำนวนผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานหลัก โดยพิจารณาว่าหน่วย
สนับสนุนให้บริการแก่หน่วยงานหลักมากน้อยตามจำนวนผู้ปฏิบัติงาน

การปันส่วนสู่หน่วยงานหลัก

หน่วยงานหลัก	รวมต้นทุนของหน่วยงานหลักหลังรับต้นทุน จากหน่วยงานสนับสนุน			รวม
	งปม.	เงินรายได้	ค่าเสื่อม	
1. คณะครุศาสตร์				
1.1 จัดการศึกษาภาคปกติ	63,464,334.15	18,427,286.93	40,878,457.68	122,770,078.75
1.2 จัดการศึกษาภาคพิเศษ	0.00	1,748.08	0.00	1,748.08
2. คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์				
2.1 จัดการศึกษาภาคปกติ	57,877,826.66	17,798,138.62	36,031,512.69	111,707,477.97
2.2 จัดการศึกษาภาคพิเศษ	0.00	3,000,179.87	0.00	3,000,179.87
3. คณะวิทยาการจัดการ				
3.1 จัดการศึกษาภาคปกติ	40,381,791.05	8,190,183.77	16,242,450.59	64,814,425.41
3.2 จัดการศึกษาภาคพิเศษ	0.00	1,862,140.36	0.00	1,862,140.36
4. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี				
4.1 จัดการศึกษาภาคปกติ	43,105,205.49	7,619,394.78	33,253,656.95	83,978,257.22
4.2 จัดการศึกษาภาคพิเศษ	0.00	242,795.54	0.00	242,795.54
5. คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม				
5.1 จัดการศึกษาภาคปกติ	31,546,546.85	5,910,034.80	20,915,692.72	58,372,274.37
5.2 จัดการศึกษาภาคพิเศษ	0.00	89,713.48	0.00	89,713.48
6.การจัดการเรียนการสอนพยาบาลศาสตร์	661,871.23	12,093,045.17	3,327,184.84	16,082,101.24
7. จัดการศึกษาระดับบัณฑิต	2,154,881.21	6,011,688.19	1,331,665.92	9,498,235.32
7.1 ปริญญาโท	0.00	212,831.00	0.00	212,831.00
7.2 ปริญญาเอก	0.00	212,831.00	0.00	212,831.00
8. มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร แม่สอด	28,605,794.19	5,087,950.04	8,384,655.34	42,078,399.57
9.อนุบาลราชภัฏกำแพงเพชร	826,987.91	761,030.00	0.00	1,588,017.91
10.ศูนย์พัฒนาครู(วิชาชีพครู)	716,070.92	1,615,953.21	396,041.28	2,728,065.41
11. โครงการยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยราชภัฏเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น	33,815,241.02	0.00	0.00	33,815,241.02
รวมทั้งสิ้น	303,156,550.68	89,136,944.83	160,761,318.01	553,054,813.52

*หมายเหตุ กำหนดเกณฑ์การปันส่วนที่เหมาะสมเพื่อปันส่วนต้นทุนของหน่วยงานสนับสนุนแต่ละหน่วยงานเข้าหน่วยงานหลักตามสัดส่วนการให้บริการ ตัวอย่างเช่น ใช้เกณฑ์การปันส่วนตามจำนวนผู้ปฏิบัติงานในหน่วยงานหลัก โดยพิจารณาว่าหน่วยสนับสนุนให้บริการแก่หน่วยงานหลักมากน้อยตามจำนวนผู้ปฏิบัติงาน