

รายงานการจัดทำต้นทุนผลผลิต
สำหรับสถาบันอุดมศึกษา
ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

กองบัญชีกลางภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง

กองนโยบายและแผน
สำนักงานอธิการบดี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองนโยบายและแผน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ โทร. ๕๓๗๕

ที่ อว.๐๖๑๒.๐๑.๐๓.๐๗/๒๘๗ **วันที่** ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารอย่างมีประสิทธิภาพฯ

เรียน อธิการบดี

ตามที่ กองนโยบายและแผน ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการจัดทำรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ให้กับกรมบัญชีกลางพิจารณาต่อไป นั้น

ในการนี้ กองนโยบายและแผน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารอย่างมีประสิทธิภาพ ประเด็นการประเมินที่ ๔ : ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว (ตามเอกสารแนบ) เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการประเมินผลการปฏิบัติงานฯ และรายงานให้กับกรมบัญชีกลางทางเว็บไซต์ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางประไพ ปรีชา)
ผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน

นายอาษา ใจแก้ว ร่าง/พิมพ์
.....ตรวจทาน

4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

1. การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

ข้อมูลต้นทุนรวมประเภทค่าใช้จ่ายเปรียบเทียบกับรายได้จากการจัดหลักสูตรการศึกษาของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 – 2567 เป็นดังนี้

ประเภทค่าใช้จ่าย	ต้นทุนรวมประจำปีงบประมาณ					
	2565	สัดส่วน	2566	สัดส่วน	2567	สัดส่วน
1.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	613,918,913.19	48.06%	631,648,982.11	49.45%	651,735,473.06	52.81%
2.ค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุฯ	284,662,844.62	22.28%	253,939,762.88	19.88%	228,547,210.28	18.52%
3.ค่าสาธารณูปโภค	37,731,515.98	2.95%	58,111,237.61	4.55%	55,355,336.08	4.49%
4.ค่าเสื่อมราคาฯ	199,719,858.87	15.63%	205,194,378.19	16.06%	203,255,348.53	16.47%
5.ค่าใช้จ่ายอื่น	72,826,435.73	5.70%	128,552,509.47	10.06%	95,172,551.64	7.71%
รวมค่าใช้จ่าย	**1,208,859,568.39**	**100%**	**1,277,446,870.26**	**100%**	**1,234,065,919.59**	
รายได้	**1,270,850,270.92**		**1,295,062,836.86**		**1,255,992,773.56**	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	**61,990,702.53**		**17,615,966.60**		**21,926,853.87**	

ตามตารางดังกล่าวฯ แสดงให้เห็นว่าในแต่ละปีงบประมาณ การจัดหารายได้ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ยังคงมีรายได้ที่สูงกว่าค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

2. วิเคราะห์สาเหตุ

จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหลักสูตรการศึกษา สรุปได้ดังนี้

2.1 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 – 2567 ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรในอัตราร้อยละ 48 - 53 ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเงินเดือนบุคลากร ค่ารักษาพยาบาล และค่าสวัสดิการอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับบุคลากรของมหาวิทยาลัยฯ โดยมหาวิทยาลัยฯ ให้ความสำคัญเกี่ยวกับสวัสดิการของบุคลากรเป็นอย่างมาก เพื่อให้บุคลากรของมหาวิทยาลัยได้รับสิทธิประโยชน์ต่าง ๆ ตามระเบียบและข้อบังคับฯ รวมทั้งมหาวิทยาลัยฯ ได้ช่วยเหลือค่าเล่าเรียนบุตรของบุคลากรราชภัฏเชียงใหม่ เพิ่มเติมด้วย

2.2 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 – 2567 ค่าใช้จ่ายรองลงมาจากบุคลากร คือ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ เนื่องมาจากทางมหาวิทยาลัยฯ ได้มีนโยบายในการเปิดหลักสูตรเกี่ยวกับการศึกษาทั้งหลักสูตรระยะสั้นและหลักสูตรระยะยาวเพิ่มขึ้น เพื่อตอบสนองความต้องการในตลาดของนักศึกษาและบุคคลทั่วไปที่สนใจเข้ามาศึกษาเพิ่มเติม จึงทำให้ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ เพิ่มสูงขึ้นตามจำนวนหลักสูตรที่เปิดสอน นั้นเอง

2.3 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย ในแต่ละปีงบประมาณตั้งแต่ พ.ศ. 2565 – 2567 มีสัดส่วนค่าใช้จ่ายอยู่ในอัตราร้อยละ 15 – 17 อันเนื่องมาจากทางมหาวิทยาลัยฯ มีการดำเนินการก่อสร้างกลุ่มอาคารเรียนฯ ต่าง ๆ หอพักนักศึกษา และหอพักบุคลากร เป็นจำนวนมาก ณ บริเวณพื้นที่ศูนย์แม่ริม รวมทั้งค่าเสื่อมจากรายการครุภัณฑ์อื่น ๆ ทำให้ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย เป็นค่าใช้จ่ายที่มีสัดส่วนที่สูงมากในแต่ละปี

2.4 สำหรับรายได้ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 – 2567 มีสัดส่วนที่ลดลง เนื่องจากความสนใจในการสมัครเข้าเรียนของนักเรียนนักศึกษามีอัตราที่ลดลง รวมทั้งการแข่งขันที่สูงขึ้นกับมหาวิทยาลัยอื่น ๆ ในจังหวัดเชียงใหม่ จึงส่งผลกระทบทำให้รายได้ของมหาวิทยาลัยฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ลดลงด้วย

3. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

3.1 มหาวิทยาราชภัฏเชียงใหม่ ควรมีนโยบายเกี่ยวกับการเปิดหลักสูตรการเรียนการสอนให้ตอบสนองความต้องการของตลาดแรงงาน และความต้องการของนักเรียน นักศึกษา มากขึ้นเพื่อดึงดูดความสนใจของนักเรียน นักศึกษาในการสมัครเข้าเรียนต่อกับทางมหาวิทยาลัยฯ เพื่อเพิ่มรายได้จากหลักสูตรให้กับมหาวิทยาลัยฯ

3.2 มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ควรจัดกิจกรรมหรือโครงการนำเสนอมหาวิทยาลัยฯ เชิงรุกแสดงถึงศักยภาพของมหาวิทยาลัยฯ เกี่ยวกับด้านการจัดการศึกษาและการให้ความสำคัญกับบุคคลที่เข้าเรียนเพื่อกระตุ้นให้นักเรียน นักศึกษา หรือบุคคลทั่วไป สนใจเข้ามาศึกษากับมหาวิทยาลัยฯ เพิ่มมากขึ้น

3.3 มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ควรมีนโยบายเกี่ยวกับการปรับลดต้นทุนในกิจกรรมต่าง ๆ ที่ไม่มีความจำเป็น ยกตัวอย่างเช่น ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเดินทางไปอบรมฯ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกระดาษ รวมทั้งนโยบายเกี่ยวกับการประหยัดไฟฟ้า และน้ำประปา เพื่อลดค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยฯ

3.4 มหาวิทยาราชภัฏเชียงใหม่ ควรมีนโยบายหรือแนวทางเกี่ยวกับการจัดหารายได้ของมหาวิทยาลัยโดยการบริหารจัดการทรัพย์สินที่อยู่ในการดูแลของมหาวิทยาลัย เช่น การจัดประมูลเช่าพื้นที่ต่าง ๆ การจัดหน่ายน้ำดื่มของมหาวิทยาลัย รวมถึงของที่ระลึกของมหาวิทยาลัย หรือการปรับเปลี่ยนรูปแบบการเรียนการสอนเพื่อสร้างโอกาสในการแข่งขัน เช่น หลักสูตรระยะสั้น หรือหลักสูตรการเรียนผ่านระบบออนไลน์ เป็นต้น

3.5 มหาวิทยาราชภัฏเชียงใหม่ ควรนำแนวทางการวางแผนสร้างรายได้มาจัดทำเป็นแผนปฏิบัติการของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้ร่วมคิด ร่วมทำ และร่วมพัฒนาให้สามารถสร้างกิจกรรมการพัฒนาทุกประเภท รวมถึงการลงทุนในสินทรัพย์ที่จะก่อให้เกิดรายได้อย่างเป็นรูปธรรมและวางแผนติดตามกำกับความสำเร็จโดยวิเคราะห์ผ่านตัวชี้วัดผลการดำเนินงานที่มีความชัดเจน

3.6 การจัดหารายได้จากแหล่งทุนสนับสนุนจากภายนอก การจัดกิจกรรมการหรือโครงการที่มีความสามารถเพิ่มรายได้ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล โดยมุ่งเน้นรายได้จากการให้บริการวิชาการ การวิจัย การทำนุบำรุงศิลปะวัฒนธรรม และการสร้างนวัตกรรม งานสร้างสรรค์สิ่งประดิษฐ์ และอื่น ๆ เช่น การพัฒนาและส่งเสริมผลิตภัณฑ์จากงานวิจัยสู่อุตสาหกรรมเชิงพาณิชย์ รายได้จากทรัพย์สินทางปัญญา หลักสูตรระยะสั้น เป็นต้น

3.7 มหาวิทยาลัยมีค่าเสื่อมราคาเป็นค่าใช้จ่ายที่สูงเป็นลำดับที่ 2 ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด ดังนั้นมหาวิทยาลัยควรมีแผนการใช้ครุภัณฑ์และที่ดินสิ่งก่อสร้างให้ชัดเจนเพื่อให้เกิดความคุ้มค่าและประโยชน์สูงสุดในการบริหารทรัพย์สินของมหาวิทยาลัย รวมถึงต้องประมาณการอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์แต่ละรายการ และวางแผนการซ่อมบำรุงสินทรัพย์แต่ละรายการด้วย

ตาราง การเชื่อมโยงหน่วยงาน กิจกรรมและผลผลิต

หน่วยงาน	เกณฑ์การปันส่วน	กิจกรรม	เกณฑ์การปันส่วน	ผลผลิต
1001 คณะครุศาสตร์	ระยะเวลา 60% กาทำงาน 40%	A101 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน A103 งบดำเนินงานวิจัยและบริการวิชาการ	55% 25% 20%	U001 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร U002 การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ U004 ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
1002 คณะเทคโนโลยีการเกษตร	ระยะเวลา 60% กาทำงาน 40%	A101 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน A103 งบดำเนินงานวิจัยและบริการวิชาการ	55% 30% 15%	U001 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร U003 การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์ฯ U004 ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
1003 คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	ระยะเวลา 60% กาทำงาน 40%	A101 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน A103 งบดำเนินงานวิจัยและบริการวิชาการ	55% 30% 15%	U001 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร U002 การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ U004 ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
1004 คณะวิทยาการจัดการ	ระยะเวลา 60% กาทำงาน 40%	A101 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน A103 งบดำเนินงานวิจัยและบริการวิชาการ	65% 25% 10%	U001 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร U002 การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ U004 ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
1005 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	ระยะเวลา 60% กาทำงาน 40%	A101 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน A103 งบดำเนินงานวิจัยและบริการวิชาการ	55% 30% 15%	U001 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร U003 การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์ฯ U004 ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
1006 คณะพยาบาลศาสตร์	ระยะเวลา 50% กาทำงาน 50%	A101 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน A103 งบดำเนินงานวิจัยและบริการวิชาการ	60% 30% 10%	U001 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร U003 การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ U004 ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
1007 วิทยาลัยแม่ฮ่องสอน	ระยะเวลา 70% กาทำงาน 30%	A101 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน A103 งบดำเนินงานวิจัยและบริการวิชาการ	60% 25% 15%	U001 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร U002 การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ U004 ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
1008 วิทยาลัยนานาชาติ	ระยะเวลา 60% กาทำงาน 40%	A101 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน A103 งบดำเนินงานวิจัยและบริการวิชาการ	60% 20% 20%	U001 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร U002 การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ U004 ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้

หน่วยงาน	เกณฑ์การปันส่วน		กิจกรรม	เกณฑ์การปันส่วน	ผลผลิต
1009 สำนักงานจัดการศึกษาทั่วไปฯ	ระยะเวลา กาทำงาน	60% 40%	A101 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน A103 งบดำเนินงานวิจัยและบริการวิชาการ	50% 25% 25%	U001 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร U002 การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ U003 การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ
1010 บัณฑิตวิทยาลัย	ระยะเวลา กาทำงาน	50% 50%	A101 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน A103 งบดำเนินงานวิจัยและบริการวิชาการ	50% 35% 15%	U001 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร U002 การจัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ U004 ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้
1011 โรงเรียนสาธิตฯ	ระยะเวลา กาทำงาน	70% 30%	A101 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน	70% 30%	U001 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร U005 การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
1012 สำนักศิลปะและวัฒนธรรม	ระยะเวลา กาทำงาน	60% 40%	A101 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน A104 ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	60% 20% 20%	U001 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร U005 การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน U006 ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
1013 สถาบันวิจัยและพัฒนา	ระยะเวลา กาทำงาน	50% 50%	A101 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร A105 งบการดำเนินงานวิจัยและพัฒนา	50% 50%	U001 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร U007 การดำเนินงานวิจัยและพัฒนา
1014 สำนักทะเบียนและประมวลผล	ระยะเวลา กาทำงาน	60% 40%	A101 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน	65% 35%	U001 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร U002 การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
1015 สำนักหอสมุด	ระยะเวลา กาทำงาน	70% 30%	A101 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน	70% 30%	U001 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร U005 การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
1016 สำนักงานตรวจสอบภายใน	ระยะเวลา กาทำงาน	70% 30%	A101 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน	75% 25%	U001 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร U005 การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
1017 สำนักดิจิทัลเพื่อการศึกษา	ระยะเวลา กาทำงาน	60% 40%	A101 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน	60% 40%	U001 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร U005 การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน
1018 หน่วยงานสนับสนุนของมหาวิทยาลัย	ระยะเวลา กาทำงาน	50% 50%	A101 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร A102 งบการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน	45% 55%	U001 งบบุคลากรและพัฒนาบุคลากร U005 การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน

แบบรายงานการคำนวณต้นทุนตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร ของมหาวิทยาลัยของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
โทร. 0 2127 7415
โทรสาร 0 2127 7414

หน่วยงาน .....มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่.....

รายงานต้นทุนผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ ...2567...

<u>ตารางที่ 1</u> รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

รายได้ :	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	757,469,770.42
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	7,906,890.78
รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา	301,628,450.00
รายได้จากค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์	12,019,455.08
รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	4,242,240.04
รายได้จากการขายครุภัณฑ์	247,839.00
รายได้จากค่าปรับ	7,230,477.46
รายได้อื่น	60,335,833.14
รายได้อื่น (กองทุน)	104,911,817.64
รายได้รวม	1,255,992,773.56
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	**21,926,853.97**

<u>ตารางที่ 2</u> รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	รวม
1.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	486,586,016.00	29,860,698.32	516,446,714.32
2.ค่าบำเหน็จบำนาญ	135,288,758.74	-	135,288,758.74
3.ค่าใช้สอย	12,668,767.96	145,460,083.90	158,128,851.86
4.ค่าวัสดุ	7,601,260.78	28,424,187.36	36,025,448.14
5.ค่าสาธารณูปโภค	13,216,569.32	42,138,766.76	55,355,336.08
6.ค่าตอบแทน	5,067,507.18	29,325,403.10	34,392,910.28
7.ค่าใช้จ่ายอื่น	10,538,100.00	84,634,451.64	95,172,551.64
8.ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	55,269,768.66	147,985,579.87	203,255,348.53
ต้นทุนรวม	726,236,748.64	507,829,170.95	1,234,065,919.59

<u>หมายเหตุ</u> (กรณีที่ต้นทุนผลผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่เสนอสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมีการกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินและต้นทุนผลผลิต)

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน		1,234,065,919.59
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต (ค่าบำเหน็จบำนาญ)	135,288,758.74	
<u>บวก</u> ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	XX	
รวมค่าใช้จ่ายผลผลิตของหน่วยงาน		<u>1,098,777,160.85</u>

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม

หน่วย : บาท

หน่วยงาน	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.คณะครุศาสตร์	**37,563,751.40**	**14,833,964.87**	**12,718,968.41**	**65,116,684.68**	**1,541.75**	**FTES**	**42,235.57**
1.1 จิตวิทยา	4,991,039.06	2,055,369.53	1,689,950.17	8,736,358.77	204.85	FTES	42,647.59
1.2 พลศึกษาและนันทนาการ	3,029,951.76	1,411,308.53	1,025,932.16	5,467,192.46	124.36	FTES	43,962.63
1.3 การศึกษาปฐมวัย	3,028,733.54	1,410,908.45	1,025,519.68	5,465,161.66	124.31	FTES	43,963.97
1.4 การศึกษาพิเศษ	-	-	-	-	-	FTES	-
1.5 เทคนิคการศึกษา	4,229,165.54	1,805,154.75	1,431,982.19	7,466,302.48	173.58	FTES	43,013.61
1.6 หลักสูตรและการสอน	5,312,161.32	2,160,832.62	1,798,681.16	9,271,675.10	218.03	FTES	42,524.77
1.7 ร่วมคณะครุศาสตร์	16,972,700.18	5,990,390.98	5,746,903.05	28,709,994.21	696.62	FTES	41,213.28
2.คณะเทคโนโลยีการเกษตร	**25,950,330.00**	**3,585,076.52**	**2,221,793.33**	**31,757,199.85**	**157.61**	**FTES**	**201,492.29**
2.1 เกษตรศาสตร์	11,400,297.25	1,344,403.12	976,060.97	13,720,761.34	69.24	FTES	198,162.35
2.2 สัตวศาสตร์	8,479,423.86	1,077,963.34	725,984.12	10,283,371.31	51.50	FTES	199,677.11
2.3 วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	4,040,486.63	673,046.96	345,934.96	5,059,468.55	24.54	FTES	206,172.31
2.4 นวัตกรรมเกษตรอินทรีย์	2,030,122.26	489,663.10	173,813.28	2,693,598.64	12.33	FTES	218,458.93
3.คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	**89,444,730.79**	**21,497,500.99**	**3,203,287.23**	**114,145,519.01**	**3,563.38**	**FTES**	**32,032.93**
3.1 ภูมิศาสตร์และภูมิสารสนเทศ	1,342,406.42	465,394.78	48,075.65	1,855,876.85	53.48	FTES	34,702.26
3.2 การท่องเที่ยวและการโรงแรม	7,102,103.10	1,567,815.53	254,347.86	8,924,266.49	282.94	FTES	31,541.20
3.3 การพัฒนาชุมชน	5,099,035.92	1,184,423.33	182,611.95	6,466,071.19	203.14	FTES	31,830.62
3.4 นาฏศิลป์	1,427,499.13	481,681.74	51,123.08	1,960,303.94	56.87	FTES	34,469.91
3.5 ศิลปะการแสดง	3,003,847.73	783,398.92	107,576.90	3,894,823.55	119.67	FTES	32,546.37
3.6 ดนตรีศึกษา	2,315,575.78	651,661.90	82,927.80	3,050,165.47	92.25	FTES	33,064.12
3.7 ดนตรีสากล	2,690,837.11	723,487.88	96,367.04	3,510,692.03	107.20	FTES	32,748.99
3.8 นิติศาสตร์	8,212,826.44	1,780,410.84	294,126.24	10,287,363.51	327.19	FTES	31,441.56
3.9 ภาษาญี่ปุ่น	4,317,387.90	1,034,813.88	154,618.76	5,506,820.55	172.00	FTES	32,016.40
3.10 ภาษาเกาหลี	4,296,805.00	1,030,874.27	153,881.63	5,481,560.90	171.18	FTES	32,022.20
3.11 ภาษาฝรั่งเศส	480,434.91	300,411.21	17,205.83	798,051.96	19.14	FTES	41,695.50
3.12 ภาษาอังกฤษ	13,123,855.17	2,720,394.37	470,005.08	16,314,254.62	522.84	FTES	31,203.15

หน่วยงาน	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
3.13 ภาษาไทย	5,714,012.68	1,302,131.46	204,636.13	7,220,780.28	227.64	FTES	31,720.17
3.14 ภาษาจีน	9,241,971.23	1,977,391.80	330,983.03	11,550,346.06	368.19	FTES	31,370.61
3.15 รัฐประศาสนศาสตร์	8,137,272.15	1,765,949.55	291,420.41	10,194,642.11	324.18	FTES	31,447.47
3.16 ศิลปและการออกแบบ	3,986,555.50	971,491.71	142,770.65	5,100,817.86	158.82	FTES	32,116.97
3.17 ศิลปศึกษา	2,330,134.41	654,448.46	83,449.18	3,068,032.05	92.83	FTES	33,050.01
3.18 วัฒนธรรมศึกษา	1,606,720.93	515,985.26	57,541.55	2,180,247.73	64.01	FTES	34,061.05
3.19 สังคมศึกษา	2,790,488.45	742,561.40	99,935.86	3,632,985.71	111.17	FTES	32,679.55
3.20 สารสนเทศศาสตร์	580,588.27	319,580.83	20,792.63	920,961.72	23.13	FTES	39,816.76
3.21 ร่วมคณะมนุษยศาสตร์	1,644,372.57	523,191.88	58,889.97	2,226,454.41	65.51	FTES	33,986.48
4.คณะวิทยาการจัดการ	**58,150,799.45**	**10,743,733.97**	**7,454,524.79**	**76,349,058.21**	**1,817.27**	**FTES**	**42,013.05**
4.1 การตลาด	7,467,923.63	1,491,724.40	957,335.45	9,916,983.48	233.38	FTES	42,492.86
4.2 การบัญชีและการเงิน	11,646,991.36	2,053,407.93	1,493,062.63	15,193,461.92	363.98	FTES	41,742.57
4.3 คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	5,337,751.05	1,205,420.63	684,262.26	7,227,433.95	166.81	FTES	43,327.34
4.4 นิเทศศาสตร์	14,692,974.95	2,462,800.39	1,883,536.37	19,039,311.71	459.17	FTES	41,464.62
4.5 บริหารธุรกิจ	15,560,467.49	2,579,394.88	1,994,742.84	20,134,605.20	486.28	FTES	41,405.37
4.6 เศรษฐศาสตร์	3,444,690.97	950,985.74	441,585.23	4,837,261.94	107.65	FTES	44,935.09
5.คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	**96,884,870.00**	**17,819,128.83**	**66,650,657.47**	**181,354,656.30**	**1,565.96**	**FTES**	**115,810.53**
5.1 คณิตศาสตร์และสถิติ	11,557,187.74	2,068,735.84	7,950,613.56	21,576,537.15	186.80	FTES	115,506.09
5.2 คหกรรมศาสตร์	10,201,631.09	1,916,732.13	7,018,076.39	19,136,439.61	164.89	FTES	116,055.79
5.3 คอมพิวเตอร์	21,107,953.65	3,139,699.49	14,520,935.92	38,768,589.06	341.17	FTES	113,634.23
5.4 เคมี	5,599,172.86	1,400,641.01	3,851,876.49	10,851,690.36	90.50	FTES	119,908.18
5.5 ชีววิทยา	8,056,621.99	1,676,204.11	5,542,445.92	15,275,272.02	130.22	FTES	117,303.58
5.6 เทคโนโลยีอุตสาหกรรม	11,470,570.70	2,059,023.15	7,891,026.52	21,420,620.37	185.40	FTES	115,537.33
5.7 ฟิสิกส์และวิทยาศาสตร์ทั่วไป	9,574,276.25	1,846,384.45	6,586,495.98	18,007,156.67	154.75	FTES	116,362.89
5.8 วิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	7,205,918.93	1,580,811.55	4,957,216.07	13,743,946.55	116.47	FTES	118,004.18
5.9 สาธารณสุขศาสตร์	12,111,536.79	2,130,897.11	8,331,970.62	22,574,404.51	195.76	FTES	115,316.74
6.คณะพยาบาลศาสตร์	**17,547,934.07**	**4,341,440.78**	**280,492.38**	**22,169,867.23**	**84.00**	**FTES**	**263,926.99**
6.1 คณะพยาบาลศาสตร์	17,547,934.07	4,341,440.78	280,492.38	22,169,867.23	84.00	FTES	263,926.99

หน่วยงาน	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
7.วิทยาลัยแม่ฮ่องสอน	**19,504,184.00**	**5,941,026.19**	**22,409,088.05**	**47,854,298.24**	**459.44**	**FTES**	**104,157.88**
7.1 ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	4,727,039.20	1,912,699.74	5,431,072.51	12,070,811.44	111.35	FTES	108,404.23
7.2 ด้านสังคมศาสตร์	14,777,144.80	4,028,326.45	16,978,015.54	35,783,486.79	348.09	FTES	102,799.53
8.วิทยาลัยนานาชาติ	**14,147,800.00**	**16,074,530.59**	**5,298,219.04**	**35,520,549.63**	**777.03**	**FTES**	**45,713.23**
8.1 ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	865,039.93	1,580,672.21	323,949.38	2,769,661.52	47.51	FTES	58,296.39
8.2 ด้านสังคมศาสตร์	13,282,760.07	14,493,858.38	4,974,269.66	32,750,888.11	729.52	FTES	44,893.75
9.สำนักงานจัดการศึกษาทั่วไปฯ	**2,613,762.00**	**4,311,770.39**	**495,743.17**	**7,421,275.56**	**2,809.15**	**FTES**	**2,641.82**
9.1 ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	831,967.47	1,424,161.06	157,796.38	2,413,924.91	894.16	FTES	2,699.66
9.2 ด้านสังคมศาสตร์	1,781,794.53	2,887,609.34	337,946.79	5,007,350.65	1,914.99	FTES	2,614.82
10.บัณฑิตวิทยาลัย	**7,583,800.00**	**10,619,014.40**	**481,882.06**	**18,684,696.45**	**121.03**	**FTES**	**154,380.70**
10.1 ระดับปริญญาโท	7,306,840.60	9,899,093.69	464,283.78	17,670,218.08	116.61	FTES	151,532.61
10.2 ระดับปริญญาเอก	276,959.40	719,920.70	17,598.27	1,014,478.37	4.42	FTES	229,519.99
11.โรงเรียนสาธิตราชภัฏเชียงใหม่	**22,661,810.43**	**4,558,436.86**	**738,553.19**	**27,958,800.48**	**783.00**	**คน**	**35,707.28**
11.1 การศึกษาระดับอนุบาลจนถึงขั้นพื้นฐาน	22,661,810.43	4,558,436.86	738,553.19	27,958,800.48	783	คน	35,707.28
12.สนับสนุนมหาวิทยาลัย							
12.1 การดำเนินการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	5,113,713.00	1,026,423.76	96,030.11	**6,236,166.87**	13	โครงการ	479,705.14
12.2 การดำเนินงานวิจัยและพัฒนา	4,007,330.00	6,701,523.94	114,982.66	**10,823,836.60**	120	เรื่อง	90,198.64
12.3 การดำเนินงานทะเบียนและประมวลผล	8,136,500.00	3,813,278.10	171,583.88	**12,121,361.98**	25,442	คน	476.43
12.4 การดำเนินการบริการห้องสมุด	8,389,815.95	3,278,544.47	167,109.76	**11,835,470.18**	16,763	คน	706.05
12.5 การดำเนินงานด้านตรวจสอบภายใน	1,959,200.00	535,431.75	12,068.48	**2,506,700.23**	32	หน่วยงาน	78,334.38
12.6 การดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศฯ	16,757,370.00	5,669,400.71	1,253,099.96	**23,679,870.67**	19,541	คน	1,211.80
12.7 การดำเนินงานสนับสนุนงานมหาวิทยาลัย	19,146,900.00	48,600,447.72	4,024,844.88	**71,772,192.60**	32	หน่วยงาน	2,242,881.02
12.8 การดำเนินงานส่วนกลางของมหาวิทยาลัย	80,113,620.15	175,892,916.26	75,462,419.68	**331,468,956.09**	27	หน่วยงาน	12,276,628.00
ต้นทุนรวม	**535,678,221.24**	**359,843,591.08**	**203,255,348.53**	**1,098,777,160.85**	**-**	**-**	**-**

หมายเหตุ : การจัดสรรงบประมาณของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

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

<u>ตารางที่ 4</u> รายงานต้นทุนผลผลิต

หน่วย : บาท

ผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1 การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี							
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	125,448,962.00	25,715,975.74	69,368,193.97	220,533,131.71	4,532.72	FTES	48,653.60
1.2 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	218,811,265.64	69,090,756.60	51,084,087.52	338,986,109.76	8,158.87	FTES	41,548.17
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	17,547,934.07	4,341,440.78	280,492.38	22,169,867.23	84.00	FTES	263,926.99
2 การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	7,306,840.60	9,899,093.69	464,283.78	17,670,218.08	116.61	FTES	151,532.61
3 การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	276,959.40	719,920.70	17,598.27	1,014,478.37	4.42	FTES	229,519.99
4.การเรียนการสอนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่าย ในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนถึงขั้นพื้นฐาน	22,661,810.43	4,558,436.86	738,553.19	27,958,800.48	783	คน	35,707.28
5.การดำเนินงานวิจัยและพัฒนา	4,007,330.00	6,701,523.94	114,982.66	10,823,836.60	120	เรื่อง	90,198.64
ต้นทุนรวม	**396,061,102.14**	**121,027,148.32**	**122,068,191.78**	**639,156,442.24**	-	-	-

เอกสารประกอบ 2.2

แบบรายงานการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุน ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร ของมหาวิทยาลัยของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
โทร. 0 2127 7415
โทรสาร 0 2127 7414

ตารางที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และ 2567

หน่วย : บาท

	2566	2567	เพิ่มขึ้น /(ลดลง)
1.รายได้จากรัฐบาล	824,963,755.30	757,469,770.42	-8.18%
2.รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	8,768,996.02	7,906,890.78	-9.83%
3.รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษา	283,806,960.00	301,628,450.00	6.28%
4.รายได้จากค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์	9,234,014.10	12,019,455.08	30.17%
5.รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน	4,744,192.91	4,242,240.04	-10.58%
6.รายได้จากการขายครุภัณฑ์	17,500.00	247,839.00	1316.22%
7.รายได้จากค่าปรับ	7,150,781.18	7,230,477.46	1.11%
8.รายได้อื่น	32,085,517.17	60,335,833.14	88.05%
9.รายได้ (กองทุน)	124,291,120.18	104,911,817.64	-15.59%
10.รายได้รวม	1,295,062,836.86	1,255,992,773.56	-3.02%
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	17,615,966.60	21,926,853.97	24.47%

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้

1. รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษาที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากปัจจุบันมหาวิทยาลัยฯ ได้มีการปรับปรุงหลักสูตรเดิม และเปิดหลักสูตรใหม่ทั้งหลักสูตรระยะสั้นและระยะยาว เพื่อให้ตรงกับความต้องการในตลาดการศึกษาเพิ่มขึ้น ส่งผลให้นักเรียน นักศึกษาหรือบุคคลทั่วไป สนใจเข้ามาศึกษาต่อกับมหาวิทยาลัยฯ เพิ่มขึ้นด้วย

2. รายได้จากค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากปัจจุบันมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ได้มีแผนพัฒนาพื้นที่ต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยฯ ทั้งพื้นที่ศูนย์เวียงบัว ศูนย์แม่ริม รวมไปถึงพื้นที่แม่ฮ่องสอน เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้สนใจเช่าพื้นที่ทำธุรกิจภายในมหาวิทยาลัยฯ มากขึ้น ทำให้มหาวิทยาลัยฯ สามารถจัดเก็บค่าเช่าพื้นที่ต่าง ๆ ได้อย่างต่อเนื่อง

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และ 2567

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567			เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	รวม	
1.ค่าใช้จ่ายบุคลากร	470,886,153.30	28,256,822.18	499,142,975.48	486,586,016.00	29,860,698.32	516,446,714.32	17,303,738.84
2.ค่าบำเหน็จบำนาญ	132,506,006.63	-	132,506,006.63	135,288,758.74	-	135,288,758.74	2,782,752.11
3.ค่าใช้สอย	82,740,503.44	87,359,933.65	170,100,437.08	12,668,767.96	145,460,083.90	158,128,851.86	- 11,971,585.22
4.ค่าวัสดุ	38,724,451.73	12,908,150.58	51,632,602.30	7,601,260.78	28,424,187.36	36,025,448.14	- 15,607,154.16
5.ค่าสาธารณูปโภค	15,523,441.72	42,587,795.89	58,111,237.61	13,216,569.32	42,138,766.76	55,355,336.08	- 2,755,901.53
6.ค่าตอบแทน	24,155,042.63	8,051,680.88	32,206,723.50	5,067,507.18	29,325,403.10	34,392,910.28	2,186,186.78
7.ค่าใช้จ่ายอื่น	96,414,382.10	32,138,127.37	128,552,509.47	10,538,100.00	84,634,451.64	95,172,551.64	- 33,379,957.83
8.ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	61,558,313.46	143,636,064.73	205,194,378.19	55,269,768.66	147,985,579.87	203,255,348.53	- 1,939,029.66
ต้นทุนรวม	922,508,294.99	354,938,575.27	1,277,446,870.26	726,236,748.64	507,829,170.95	1,234,065,919.59	- 43,380,950.67

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย

1. ค่าใช้จ่ายบุคลากรที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ ได้ดำเนินการปรับขึ้นเงินเดือนให้กับพนักงานมหาวิทาลัยราชภัฏเชียงใหม่
2. ค่าสาธารณูปโภคที่ลดลง เนื่องจากมหาวิทยาลัยฯ มีกิจกรรมและนโยบายต่าง ๆ เกี่ยวกับการลดปริมาณการใช้สาธารณูปโภค ทั้งค่าไฟฟ้าฯ ค่าน้ำประปา รวมถึงค่าน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นต้น

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. พ.ศ. 2566 และ 2567

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566					
	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.คณะครุศาสตร์	**37,299,558.92**	**14,238,564.65**	**8,690,458.35**	**60,228,581.92**	**1,471.58**	**40,927.83**
1.1 จิตวิทยา	5,727,572.63	2,147,161.66	1,334,472.39	9,209,206.67	225.97	40,754.11
1.2 พลศึกษาและนันทนาการ	2,168,909.10	1,138,759.51	505,336.12	3,813,004.73	85.57	44,560.06
1.3 การศึกษาปฐมวัย	2,301,978.79	1,176,466.85	536,340.14	4,014,785.78	90.82	44,205.97
1.4 การศึกษาพิเศษ	611,360.14	697,404.01	142,441.36	1,451,205.51	24.12	60,166.07
1.5 เทคนิคการศึกษา	4,086,886.80	1,682,248.05	952,207.49	6,721,342.34	161.24	41,685.33
1.6 หลักสูตรและการสอน	4,693,684.56	1,854,193.54	1,093,585.86	7,641,463.96	185.18	41,265.06
1.7 ร่วมคณะครุศาสตร์	17,709,166.90	5,542,331.03	4,126,074.99	27,377,572.93	698.68	39,184.71
2.คณะเทคโนโลยีการเกษตร	**23,275,917.00**	**2,140,724.70**	**1,518,079.28**	**26,934,720.98**	**168.96**	**159,414.78**
2.1 เกษตรศาสตร์ วท.บ.	11,910,723.15	985,193.16	776,829.63	13,672,745.94	86.46	158,139.56
2.2 สัตวศาสตร์	5,083,341.25	480,837.80	331,540.75	5,895,719.80	36.90	159,775.60
2.3 วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	3,402,670.16	356,682.53	221,925.65	3,981,278.34	24.70	161,185.36
2.4 นวัตกรรมเกษตรอินทรีย์	2,879,182.44	318,011.21	187,783.24	3,384,976.90	20.90	161,960.62

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566					
	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
3.คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	**88,026,805.21**	**21,837,757.52**	**2,188,702.21**	**112,053,264.94**	**3,871.53**	**28,942.89**
3.1 ภูมิศาสตร์	1,246,212.53	632,170.93	30,985.88	1,909,369.34	54.81	34,836.15
3.2 การท่องเที่ยวและการโรงแรม	8,341,734.22	1,614,334.55	207,409.23	10,163,478.01	366.88	27,702.46
3.3 การพัฒนาชุมชน	5,782,689.88	1,260,111.09	143,781.05	7,186,582.02	254.33	28,256.92
3.4 ดนตรีและศิลปะการแสดง	7,545,486.04	2,423,457.56	187,611.28	10,156,554.88	331.86	30,604.94
3.5 นิติศาสตร์	10,314,619.85	1,887,421.80	256,463.14	12,458,504.79	453.65	27,462.81
3.6 ภาษาตะวันตก	17,629,325.79	3,819,264.80	438,336.30	21,886,926.90	775.36	28,228.08
3.7 ภาษาตะวันออก	12,581,721.68	2,660,904.44	312,832.46	15,555,458.58	553.36	28,110.92
3.8 ภาษาไทย	4,750,204.74	1,117,194.27	118,109.29	5,985,508.30	208.92	28,649.76
3.9 รัฐประศาสนศาสตร์	7,001,163.33	1,428,772.44	174,077.22	8,604,012.99	307.92	27,942.36
3.10 ศิลปกรรม	5,472,103.07	1,676,789.52	136,058.60	7,284,951.20	240.67	30,269.46
3.11 สังคมและวัฒนธรรมศึกษา	3,458,518.30	1,398,068.69	85,992.75	4,942,579.73	152.11	32,493.46
3.12 สารสนเทศศาสตร์	503,623.56	529,381.61	12,522.12	1,045,527.29	22.15	47,202.13
3.13 นาฏศิลป์	1,353,076.22	646,963.02	33,642.94	2,033,682.19	59.51	34,173.79
3.14 ร่วมคณะมนุษยศาสตร์	2,046,325.99	742,922.80	50,879.94	2,840,128.73	90.00	31,556.99

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566					
	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
4.คณะคณะวิทยาการจัดการ	**54,320,033.85**	**11,574,853.32**	**5,093,434.87**	**70,988,322.04**	**2,032.26**	**34,930.73**
4.1 การตลาด	5,849,080.83	1,545,261.27	548,451.65	7,942,793.75	218.83	36,296.64
4.2 การบัญชีและการเงิน	8,738,740.06	1,891,452.21	819,406.77	11,449,599.03	326.94	35,020.49
4.3 คอมพิวเตอร์ธุรกิจ	3,493,464.63	1,263,050.49	327,572.23	5,084,087.34	130.70	38,898.91
4.4 นิเทศศาสตร์	13,679,573.54	2,483,380.75	1,282,694.65	17,445,648.94	511.79	34,087.51
4.5 บริหารธุรกิจ	19,413,987.48	3,170,382.91	1,820,394.31	24,404,764.70	726.33	33,600.11
4.6 เศรษฐศาสตร์	3,145,187.32	1,221,325.69	294,915.26	4,661,428.27	117.67	39,614.42
5.คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	**141,572,573.84**	**18,321,141.31**	**45,731,882.60**	**205,625,597.75**	**1,685.27**	**122,013.44**
5.1 คณิตศาสตร์และสถิติ	22,297,678.28	2,690,655.14	7,202,770.83	32,191,104.25	265.43	121,279.07
5.2 คหกรรมศาสตร์	14,720,348.74	1,934,960.29	4,755,082.44	21,410,391.47	175.23	122,184.51
5.3 คอมพิวเตอร์	28,863,577.14	3,345,478.98	9,323,738.95	41,532,795.07	343.59	120,878.94
5.4 เคมี	9,531,306.10	1,417,451.74	3,078,877.21	14,027,635.05	113.46	123,635.07
5.5 ชีววิทยา	13,613,991.42	1,824,622.14	4,397,698.23	19,836,311.78	162.06	122,401.04
5.6 เทคโนโลยีอุตสาหกรรม	16,365,183.69	2,099,001.37	5,286,409.92	23,750,594.97	194.81	121,916.71
5.7 ฟิสิกส์และวิทยาศาสตร์ทั่วไป	10,057,182.85	1,469,897.97	3,248,750.04	14,775,830.86	119.72	123,419.90
5.8 วิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	10,196,632.59	1,483,805.44	3,293,796.19	14,974,234.22	121.38	123,366.57
5.9 สาธารณสุขศาสตร์	15,926,673.04	2,055,268.25	5,144,758.78	23,126,700.07	189.59	121,982.70

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566					
	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
6.คณะพยาบาลศาสตร์	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
6.1 คณะพยาบาลศาสตร์	-	-	-	-	-	-
7.วิทยาลัยแม่ฮ่องสอน	**21,496,339.00**	**5,077,420.94**	**15,311,402.63**	**41,885,162.57**	**492.32**	**85,077.11**
7.1 ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	5,112,104.67	1,529,316.97	3,641,247.60	10,282,669.24	117.08	87,826.01
7.2 ด้านสังคมศาสตร์	16,384,234.33	3,548,103.97	11,670,155.03	31,602,493.33	375.24	84,219.42
8.วิทยาลัยนานาชาติ	**13,605,701.00**	**16,025,120.76**	**3,620,101.13**	**33,250,922.89**	**641.51**	**51,832.28**
8.1 ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	986,212.37	1,845,397.50	262,403.86	3,094,013.73	46.50	66,537.93
8.2 ด้านสังคมศาสตร์	12,619,488.63	14,179,723.26	3,357,697.27	30,156,909.16	595.01	50,683.03
9.สำนักงานจัดการศึกษาทั่วไปฯ	**2,298,248.00**	**12,574,267.71**	**338,725.22**	**15,211,240.93**	**3,438.21**	**4,424.17**
9.1 ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	682,707.75	5,475,028.74	100,620.27	6,258,356.76	1,021.34	6,127.59
9.2 ด้านสังคมศาสตร์	1,615,540.25	7,099,238.97	238,104.95	8,952,884.18	2,416.87	3,704.33
10.บัณฑิตวิทยาลัย	**10,247,131.00**	**9,811,645.67**	**329,254.37**	**20,388,031.04**	**182.27**	**111,856.21**
10.1 ระดับปริญญาโท	9,835,041.96	9,208,114.73	316,013.38	19,359,170.07	174.94	110,661.77
10.2 ระดับปริญญาเอก	412,089.04	603,530.93	13,240.99	1,028,860.97	7.33	140,363.02
11.โรงเรียนสาธิตราชภัฏเชียงใหม่	**21,846,476.59**	**2,827,698.50**	**504,629.43**	**25,178,804.52**	**780.00**	**32,280.52**
11.1 การศึกษาระดับอนุบาลจนถึงขั้นพื้นฐาน	21,846,476.59	2,827,698.50	504,629.43	25,178,804.52	780.00	32,280.52

กิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566					
	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
12.สนับสนุนมหาวิทยาลัย						
12.1 การดำเนินการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	3,971,530.00	958,275.69	143,944.18	5,073,749.87	20	253,687.49
12.2 การดำเนินงานวิจัยและพัฒนา	4,747,336.00	3,909,496.79	172,353.07	8,829,185.86	79	111,761.85
12.3 การดำเนินงานทะเบียนและประมวลผล	7,978,596.00	3,025,982.89	257,195.37	11,261,774.26	22,915	491.45
12.4 การดำเนินการบริการห้องสมุด	8,020,695.47	2,703,445.25	250,488.90	10,974,629.62	17,854	614.69
12.5 การดำเนินงานด้านตรวจสอบภายใน	1,485,076.00	447,909.03	18,090.03	1,951,075.06	32	60,971.10
12.6 การดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศฯ	6,869,424.00	5,412,801.50	1,878,332.12	14,160,557.62	16,311	868.16
12.7 การดำเนินงานสนับสนุนงานมหาวิทยาลัย	32,569,192.40	30,822,975.92	6,033,034.61	69,425,202.93	32	2,169,537.59
12.8 การดำเนินงานส่วนกลางของมหาวิทยาลัย	147,363,540.67	151,042,228.33	113,114,269.82	411,520,038.82	27	15,241,482.92
ต้นทุนรวม	**626,994,174.95**	**312,752,310.49**	**205,194,378.19**	**1,144,940,863.63**	**-**	**-**

หน่วย : บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567						ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย			
37,563,751.40	**14,833,964.87**	**12,718,968.41**	**65,116,684.68**	**1,541.75**	**42,235.57**	**8.12%**	**4.77%**	**3.20%**
4,991,039.06	2,055,369.53	1,689,950.17	8,736,358.77	204.85	42,647.59	-5.13%	-9.35%	4.65%
3,029,951.76	1,411,308.53	1,025,932.16	5,467,192.46	124.36	43,962.63	43.38%	45.33%	-1.34%
3,028,733.54	1,410,908.45	1,025,519.68	5,465,161.66	124.31	43,963.97	36.13%	36.88%	-0.55%
-	-	-	-	-	#DIV/0!	-100.00%	-100.00%	#DIV/0!
4,229,165.54	1,805,154.75	1,431,982.19	7,466,302.48	173.58	43,013.61	11.08%	7.65%	3.19%
5,312,161.32	2,160,832.62	1,798,681.16	9,271,675.10	218.03	42,524.77	21.33%	17.74%	3.05%
16,972,700.18	5,990,390.98	5,746,903.05	28,709,994.21	696.62	41,213.28	4.87%	-0.29%	5.18%
25,950,330.00	**3,585,076.52**	**2,221,793.33**	**31,757,199.85**	**157.61**	**201,492.29**	**17.90%**	**-6.72%**	**26.39%**
11,400,297.25	1,344,403.12	976,060.97	13,720,761.34	69.24	198,162.35	0.35%	-19.92%	25.31%
8,479,423.86	1,077,963.34	725,984.12	10,283,371.31	51.50	199,677.11	74.42%	39.57%	24.97%
4,040,486.63	673,046.96	345,934.96	5,059,468.55	24.54	206,172.31	27.08%	-0.65%	27.91%
2,030,122.26	489,663.10	173,813.28	2,693,598.64	12.33	218,458.93	-20.42%	-41.00%	34.88%

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567						ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย			
89,444,730.79	**21,497,500.99**	**3,203,287.23**	**114,145,519.01**	**3,563.38**	**32,032.93**	**1.87%**	**-7.96%**	**10.68%**
1,342,406.42	465,394.78	48,075.65	1,855,876.85	53.48	34,702.26	-2.80%	-2.43%	-0.38%
7,102,103.10	1,567,815.53	254,347.86	8,924,266.49	282.94	31,541.20	-12.19%	-22.88%	13.86%
5,099,035.92	1,184,423.33	182,611.95	6,466,071.19	203.14	31,830.62	-10.03%	-20.13%	12.65%
8,010,260.62	2,158,548.70	286,871.74	10,455,681.06	319.12	32,764.10	2.95%	-3.84%	7.05%
8,212,826.44	1,780,410.84	294,126.24	10,287,363.51	327.19	31,441.56	-17.43%	-27.88%	14.49%
17,856,164.13	4,043,079.95	639,483.42	22,538,727.50	711.37	31,683.55	2.98%	-8.25%	12.24%
13,604,290.08	3,020,805.58	487,210.91	17,112,306.58	541.98	31,573.69	10.01%	-2.06%	12.32%
5,714,012.68	1,302,131.46	204,636.13	7,220,780.28	227.64	31,720.17	20.64%	8.96%	10.72%
8,137,272.15	1,765,949.55	291,420.41	10,194,642.11	324.18	31,447.47	18.49%	5.28%	12.54%
6,316,689.91	1,625,940.17	226,219.83	8,168,849.92	251.65	32,461.16	12.13%	4.56%	7.24%
4,397,209.37	1,258,546.66	157,477.41	5,813,233.44	175.18	33,184.34	17.62%	15.17%	2.13%
580,588.27	319,580.83	20,792.63	920,961.72	23.13	39,816.76	-11.91%	4.42%	-15.65%
1,427,499.13	481,681.74	51,123.08	1,960,303.94	56.87	34,469.91	-3.61%	-4.44%	0.87%
1,644,372.57	523,191.88	58,889.97	2,226,454.41	65.51	33,986.48	-21.61%	-27.21%	7.70%

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567						ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย			
58,150,799.45	**10,743,733.97**	**7,454,524.79**	**76,349,058.21**	**1,817.27**	**42,013.05**	**7.55%**	**-10.58%**	**20.28%**
7,467,923.63	1,491,724.40	957,335.45	9,916,983.48	233.38	42,492.86	24.86%	6.65%	17.07%
11,646,991.36	2,053,407.93	1,493,062.63	15,193,461.92	363.98	41,742.57	32.70%	11.33%	19.19%
5,337,751.05	1,205,420.63	684,262.26	7,227,433.95	166.81	43,327.34	42.16%	27.63%	11.38%
14,692,974.95	2,462,800.39	1,883,536.37	19,039,311.71	459.17	41,464.62	9.14%	-10.28%	21.64%
15,560,467.49	2,579,394.88	1,994,742.84	20,134,605.20	486.28	41,405.37	-17.50%	-33.05%	23.23%
3,444,690.97	950,985.74	441,585.23	4,837,261.94	107.65	44,935.09	3.77%	-8.52%	13.43%
96,884,870.00	**17,819,128.83**	**66,650,657.47**	**181,354,656.30**	**1,565.96**	**115,810.53**	**-11.80%**	**-7.08%**	**-5.08%**
11,557,187.74	2,068,735.84	7,950,613.56	21,576,537.15	186.80	115,506.09	-32.97%	-29.62%	-4.76%
10,201,631.09	1,916,732.13	7,018,076.39	19,136,439.61	164.89	116,055.79	-10.62%	-5.90%	-5.02%
21,107,953.65	3,139,699.49	14,520,935.92	38,768,589.06	341.17	113,634.23	-6.66%	-0.70%	-5.99%
5,599,172.86	1,400,641.01	3,851,876.49	10,851,690.36	90.50	119,908.18	-22.64%	-20.24%	-3.01%
8,056,621.99	1,676,204.11	5,542,445.92	15,275,272.02	130.22	117,303.58	-22.99%	-19.65%	-4.16%
11,470,570.70	2,059,023.15	7,891,026.52	21,420,620.37	185.40	115,537.33	-9.81%	-4.83%	-5.23%
9,574,276.25	1,846,384.45	6,586,495.98	18,007,156.67	154.75	116,362.89	21.87%	29.26%	-5.72%
7,205,918.93	1,580,811.55	4,957,216.07	13,743,946.55	116.47	118,004.18	-8.22%	-4.05%	-4.35%
12,111,536.79	2,130,897.11	8,331,970.62	22,574,404.51	195.76	115,316.74	-2.39%	3.25%	-5.46%

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567						ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย			
17,547,934.07	**4,341,440.78**	**280,492.38**	**22,169,867.23**	**84.00**	**263,926.99**	**#DIV/0!**	**#DIV/0!**	**#DIV/0!**
17,547,934.07	4,341,440.78	280,492.38	22,169,867.23	84.00	263,926.99	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
19,504,184.00	**5,941,026.19**	**22,409,088.05**	**47,854,298.24**	**459.44**	**104,157.88**	**14.25%**	**-6.68%**	**22.43%**
4,727,039.20	1,912,699.74	5,431,072.51	12,070,811.44	111.35	108,404.23	17.39%	-4.89%	23.43%
14,777,144.80	4,028,326.45	16,978,015.54	35,783,486.79	348.09	102,799.53	13.23%	-7.24%	22.06%
14,147,800.00	**16,074,530.59**	**5,298,219.04**	**35,520,549.63**	**777.03**	**45,713.23**	**6.83%**	**21.13%**	**-11.81%**
865,039.93	1,580,672.21	323,949.38	2,769,661.52	47.51	58,296.39	-10.48%	2.17%	-12.39%
13,282,760.07	14,493,858.38	4,974,269.66	32,750,888.11	729.52	44,893.75	8.60%	22.61%	-11.42%
2,613,762.00	**4,311,770.39**	**495,743.17**	**7,421,275.56**	**2,809.15**	**2,641.82**	**-51.21%**	**-18.30%**	**-40.29%**
831,967.47	1,424,161.06	157,796.38	2,413,924.91	894.16	2,699.66	-61.43%	-12.45%	-55.94%
1,781,794.53	2,887,609.34	337,946.79	5,007,350.65	1,914.99	2,614.82	-44.07%	-20.77%	-29.41%
7,583,800.00	**10,619,014.40**	**481,882.06**	**18,684,696.45**	**121.03**	**154,380.70**	**-8.35%**	**-33.60%**	**38.02%**
7,306,840.60	9,899,093.69	464,283.78	17,670,218.08	116.61	151,532.61	-8.72%	-33.34%	36.93%
276,959.40	719,920.70	17,598.27	1,014,478.37	4.42	229,519.99	-1.40%	-39.70%	63.52%
22,661,810.43	**4,558,436.86**	**738,553.19**	**27,958,800.48**	**783.00**	**35,707.28**	**11.04%**	**0.38%**	**10.62%**
22,661,810.43	4,558,436.86	738,553.19	27,958,800.48	783.00	35,707.28	11.04%	0.38%	10.62%

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567						ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย			
5,113,713.00	1,026,423.76	96,030.11	6,236,166.87	13	479,705.14	22.91%	-35.00%	89.09%
4,007,330.00	6,701,523.94	114,982.66	10,823,836.60	120	90,198.64	22.59%	51.90%	-19.29%
8,136,500.00	3,813,278.10	171,583.88	12,121,361.98	25,442	476.43	7.63%	11.03%	-3.06%
8,389,815.95	3,278,544.47	167,109.76	11,835,470.18	16,763	706.05	7.84%	-6.11%	14.86%
1,959,200.00	535,431.75	12,068.48	2,506,700.23	32	78,334.38	28.48%	0.00%	28.48%
16,757,370.00	5,669,400.71	1,253,099.96	23,679,870.67	19,541	1,211.80	67.22%	19.80%	39.58%
19,146,900.00	48,600,447.72	4,024,844.88	71,772,192.60	32	2,242,881.02	3.38%	0.00%	3.38%
80,113,620.15	175,892,916.26	75,462,419.68	331,468,956.09	27	12,276,628.00	-19.45%	0.00%	-19.45%
535,678,221.24	**359,843,591.08**	**203,255,348.53**	**1,098,777,160.85**	**-**	**-**	**-4.03%**	**-**	**-**

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. พ.ศ. 2566 และ 2567

ผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566					
	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี						
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	167,146,738.84	33,036,133.72	47,588,687.10	247,771,559.66	5,292.44	46,816.13
1.2 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	214,748,437.98	68,753,717.19	34,904,099.19	318,406,254.36	8,509.20	37,419.06
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	-	-	-	-	-	-
2.การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	9,835,041.96	9,208,114.73	316,013.38	19,359,170.07	174.94	110,661.77
3.การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	412,089.04	603,530.93	13,240.99	1,028,860.97	7.33	140,363.02
4.การเรียนการสอนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่าย ในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนถึงขั้นพื้นฐาน	21,846,476.59	2,827,698.50	504,629.43	25,178,804.52	780	32,280.52
5.การดำเนินงานวิจัยและพัฒนา	4,747,336.00	3,909,496.79	172,353.07	8,829,185.86	79	111,761.85
ต้นทุนรวม	**418,736,120.41**	**118,338,691.87**	**83,499,023.16**	**620,573,835.44**	**-**	**-**

หน่วย : บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567						ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/(ลด) %
เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย			
125,448,962.00	25,715,975.74	69,368,193.97	220,533,131.71	4,532.72	48,653.60	-10.99%	-14.35%	3.92%
218,811,265.64	69,090,756.60	51,084,087.52	338,986,109.76	8,158.87	41,548.17	0.064634	-4.12%	11.03%
17,547,934.07	4,341,440.78	280,492.38	22,169,867.23	84.00	263,926.99	-	-	-
7,306,840.60	9,899,093.69	464,283.78	17,670,218.08	116.61	151,532.61	-8.72%	-33.34%	36.93%
276,959.40	719,920.70	17,598.27	1,014,478.37	4.42	229,519.99	-1.40%	-39.70%	63.52%
22,661,810.43	4,558,436.86	738,553.19	27,958,800.48	783	35,707.28	11.04%	0.38%	10.62%
4,007,330.00	6,701,523.94	114,982.66	10,823,836.60	120	90,198.64	22.59%	51.90%	-19.29%
396,061,102.14	**121,027,148.32**	**122,068,191.78**	**639,156,442.24**	**-**	**-**	**2.99%**	**-**	**-**

แบบฟอร์มการวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพ
ของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
โทร. 0 2127 7415
โทรสาร 0 2127 7414

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ค่าใช้จ่าย	สถานะปัจจุบัน (ปีงบประมาณก่อน พ.ศ. 2567)	เป้าหมาย (ปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. 2568)
1. ค่าใช้จ่าย การลดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค **มาตรการ :** 1.1 มาตรการควบคุม ดูแลรักษาการใช้ระบบปรับอากาศ 1.1.1 เลือกใช้เครื่องปรับอากาศที่ได้มาตราฐานและมีประสิทธิภาพ โดยเลือกใช้ตัวเครื่องที่มีฉลากประหยัดไฟเบอร์ 5 1.1.2 ปิดเครื่องปรับอากาศทุกครั้งที่จะไม่อยู่ในห้องเกิน 1 ชั่วโมง สำหรับเครื่องปรับอากาศทั่วไป และ 30 นาที สำหรับเครื่องปรับอากาศเบอร์ 5 1.1.3 ตั้งอุณหภูมิเครื่องปรับอากาศที่ 25 องศาเซลเซียส อุณหภูมิที่เพิ่มขึ้น 1 องศา ของส่วนราชการ 1.1.4 ติดตั้งฉนวนกันความร้อนโดยรอบห้องที่มีการปรับอากาศ เพื่อลดการสูญเสียพลังงานจากการถ่ายเทความร้อนเข้าภายในอาคาร 1.1.5 ปิดเครื่องปรับอากาศ และอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ไม่จำเป็น ในช่วงเวลา 12.00 - 13.00 น. 1.1.6 ทำความสะอาดเครื่องปรับอากาศอย่างสม่ำเสมอ ทุกๆ 3 - 6 เดือน /ครั้ง 1.1.7 ตรวจสอบตำแหน่งและการติดตั้งเครื่องปรับอากาศให้อยู่ในที่เหมาะสม 1.1.8 ตรวจสอบและอุดรอยรั่วตามผนัง ฝ้าเพดาน ประตูช่องแสง และปิดประตูห้องทุกครั้งที่เปิดเครื่องปรับอากาศ	มีการใช้จ่ายค่าสาธารณูโภค ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เป็นจำนวนเงิน 55,355,336.08 บาท	ลดค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 10 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 คิดเป็นเงินที่ลดได้ 5,535,533.61 บาท

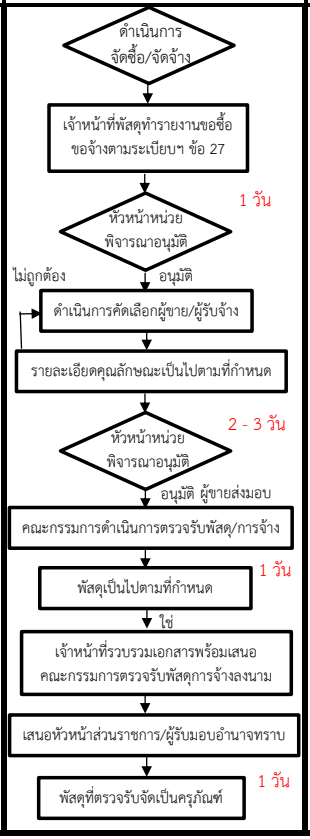
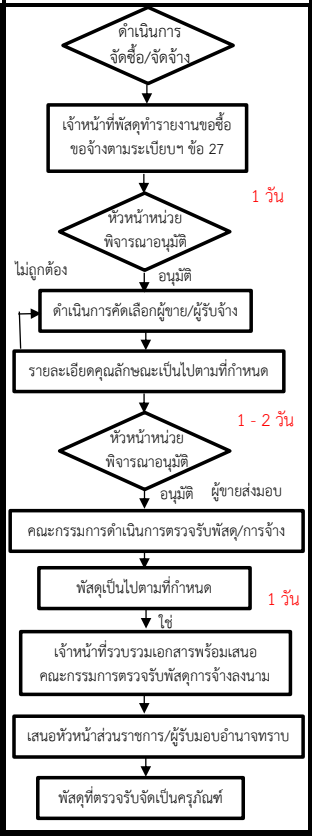
ค่าใช้จ่าย	สถานะปัจจุบัน (ปีงบประมาณก่อน พ.ศ. 2567)	เป้าหมาย (ปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. 2568)
1.2 มาตราการควบคุม ดูแลรักษาการใช้ระบบแสงสว่าง 1.2.1 ติดตั้งหลอด LED เพื่อช่วยประหยัดค่าไฟฟ้า 1.2.2 ทำความสะอาดหลอดไฟสม่ำเสมอ อย่างน้อย 4 ครั้ง/ปี 1.2.3 ใช้แสงสว่างจากธรรมชาติให้มากที่สุด เพื่อลดการใช้พลังงานเพื่อแสงสว่างภายในอาคาร 1.3 มาตราการควบคุม ดูแลรักษาการใช้ลิฟท์โดยสาร 1.3.1 รณรงค์กระตุ้นการเดินขึ้น - ลง บันไดแทนการใช้ลิฟท์โดยสาร 1.3.2 ตรวจสอบ และบำรุงรักษาลิฟท์โดยสารอย่างสม่ำเสมอ 1.3.3 กำหนดชั้นโดยสารในการ รับ - ส่ง ที่แน่นอน 1.4 มาตราการควบคุม ดูแลรักษาการใช้คอมพิวเตอร์ เครื่องพิมพ์เอกสารและเครื่องถ่ายเอกสาร 1.4.1 เลือกใช้เครื่องที่ได้มาตราฐานและมีประสิทธิภาพ โดยเลือกใช้ตัวเครื่องที่มีฉลากประหยัดไฟเบอร์ 5 1.4.2 เลือกใช้อุปกรณ์ให้เหมาะสมกับความต้องการในการใช้งาน 1.4.3 ปิดอุปกรณ์และถอดปลั๊กทุกครั้งเมื่อไม่ต้องการใช้งาน 1.4.4 ติดตั้งอุปกรณ์ให้เหมาะสมกับพื้นที่ และทำความสะอาดอย่างสม่ำเสมอ 1.5 มาตราการควบคุม การลดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าน้ำประปา 1.5.1 ตรวจสอบการรั่วไหลของน้ำอย่างง่าย เพื่อลดการสูญเสียน้ำอย่างเปล่าประโยชน์ 1.5.2 รณรงค์สร้างจิตสำนึกในการประหยัดน้ำ เช่น ไม่เปิดน้ำไหลตลอดเวลาขณะทำกิจกรรมต่าง ๆ		

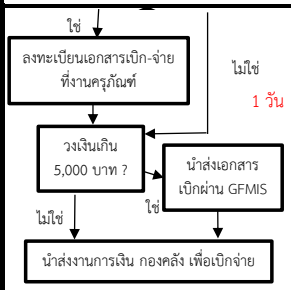
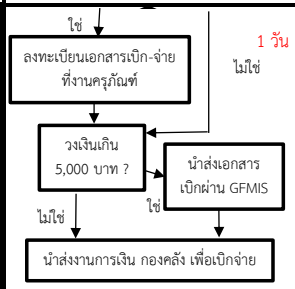
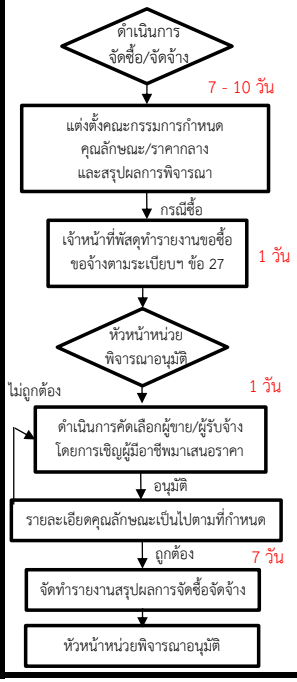
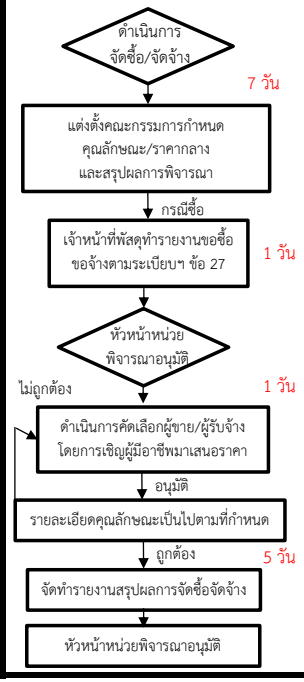
ค่าใช้จ่าย	สถานะปัจจุบัน (ปีงบประมาณก่อน พ.ศ. 2567)	เป้าหมาย (ปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. 2568)
1.5.3 การล้างรถยนต์ ไม่ควรใช้สายยางและไม่เปิดน้ำให้ไหลตลอดเวลา 1.5.4 การรดน้ำต้นไม้ ใช้ Sprinkler หรือ ฝักบัวรดน้ำต้นไม้แทนการฉีดน้ำด้วยสายยาง และไม่รดน้ำต้นไม้ตอนแดดจัด รวมทั้งนำหลักการ 3 R คือ การลดใช้น้ำ (Reduce) การใช้ซ้ำ (Reuse) และการนำกลับมาใช้ใหม่ (Recycle) มาปรับใช้ตามความเหมาะสม 1.6 มาตราการด้านการบริหารยานพาหนะ 1.6.1 วางแผนก่อนการออกเดินทาง รณรงค์การใช้รถ "ทางเดียวกันไปด้วยกัน" โดยสำรวจหรือสอบถามจากผู้ใช้รถส่วนกลางของหน่วยงาน เพื่อประหยัดค่าใช้จ่ายและเวลา 1.6.2 จัดทำรายการสรุปผลการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง และการใช้รถส่วนกลาง เป็นประจำทุกเดือน และเสนอให้ผู้บริหารรับทราบต่อไป 1.6.3 บำรุงรักษารถยนต์ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานเสมอ เช่น ตรวจเช็คลมยาง น้ำมันเครื่อง ไส้กรองอากาศ ฯลฯ		
2. ค่าใช้จ่าย ลดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้กระดาษและหมึกคอมพิวเตอร์ **มาตรการ :** 2.1 มาตราการจ้างเหมาการจัดซื้อกระดาษที่ใช้ในมหาวิทยาลัย 2.1.1 มีนโยบายในการจัดซื้อกระดาษโดยการจ้างเหมาทั้งมหาวิทยาลัย เพื่อทำให้มหาวิทยาลัยสามารถต่อรองราคาในการจัดซื้อกระดาษได้ 2.1.2 มีนโยบายให้หน่วยงานภายใน นำระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ (E-Doc) มาใช้ภายในมหาวิทยาลัย 2.1.3 มหาวิทยาลัยขอความร่วมมือลดการใช้กระดาษในการประชุม โดยอาจใช้โปรเจคเตอร์นำเสนอแทนกระดาษ	มีค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อกระดาษ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เป็นจำนวนเงิน 2,238,648 บาท	ลดค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อกระดาษ ร้อยละ 5 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 คิดเป็นเงินที่ลดได้ 111,900 บาท

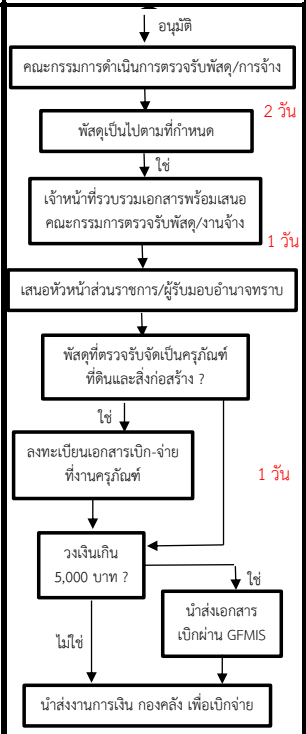
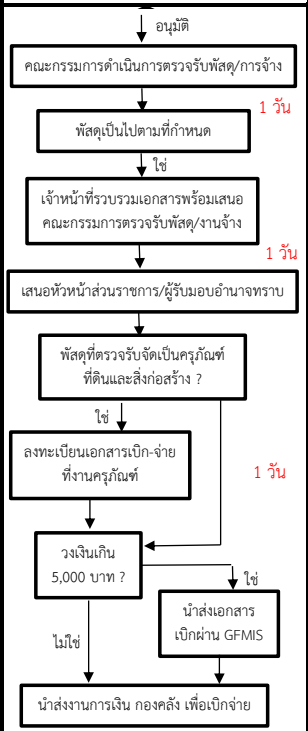
ค่าใช้จ่าย	สถานะปัจจุบัน (ปีงบประมาณก่อน พ.ศ. 2567)	เป้าหมาย (ปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. 2568)
2.1.4 ใช้การจัดเก็บข้อมูลในรูปไฟล์คอมพิวเตอร์แทนการจัดเก็บด้วยกระดาษ 2.1.5 ให้บริการดาวน์โหลดเอกสาร แบบฟอร์มต่างๆ ทางอินเตอร์เน็ต แทนการแจกด้วยกระดาษ 2.1.6 การร่างหนังสือหรือตรวจสอบข้อผิดพลาด ให้ใช้กระดาษที่ใช้แล้วหน้าเดียวนำกลับมาใช้ใหม่อีกครั้ง (Reuse) หรือตรวจสอบจากคอมพิวเตอร์ที่พิมพ์เอกสารไว้		

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

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. กิจกรรม การจัดซื้อจัดจ้างโดย วิธีตกลงราคา วงเงิน ไม่เกิน 100,000 บาท			/			การรักษามาตราฐาน เกี่ยวกับระยะเวลาในการ จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตกลง ราคา วงเงินไม่เกิน 100,000 บาท ของมหาวิทยาลัยราชภัฏ เชียงใหม่ **<u>เชิงคุณภาพ</u>** ใช้ระยะเวลาในการจัดซื้อ จัดจ้าง จำนวน 7 วัน	การรักษามาตราฐาน เกี่ยวกับระยะเวลาในการ จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตกลง ราคา วงเงินไม่เกิน 100,000 บาท ของมหาวิทยาลัยราชภัฏ เชียงใหม่ **<u>เชิงคุณภาพ</u>** ใช้ระยะเวลาในการจัดซื้อ จัดจ้าง ลดลง 2 วัน หรือใช้ระยะเวลาในการ จัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 5 วัน	- 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
									
2. กิจกรรม การจัดซื้อจัดจ้างโดย วิธีตกลงราคา วงเงิน เกิน 100,000 บาท แต่ไม่เกิน 500,000 บาท			/			การรักษามาตราฐาน เกี่ยวกับระยะเวลาในการ จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตกลง ราคา วงเงินเกิน 100,000 บาท แต่ไม่เกิน 500,000 บาท ของมหาวิทยาลัยราชภัฏ เชียงใหม่ **<u>เชิงคุณภาพ</u>** ใช้ระยะเวลาในการจัดซื้อ จัดจ้าง จำนวน 23 วัน	การรักษามาตราฐาน เกี่ยวกับระยะเวลาในการ จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตกลง ราคา วงเงินเกิน 100,000 บาท แต่ไม่เกิน 500,000 บาท ของมหาวิทยาลัยราชภัฏ เชียงใหม่ **<u>เชิงคุณภาพ</u>** ใช้ระยะเวลาในการจัดซื้อ จัดจ้าง ลดลง 6 วัน หรือใช้ระยะเวลาในการ จัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 17 วัน	- 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
									

หน่วยงาน มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่

กำหนดระยะเวลาและผู้รับผิดชอบของแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

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
2. ลดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้กระดาษและหมึกคอมพิวเตอร์	←											→	ทุกหน่วยงาน

การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการลดค่าใช้จ่าย

กิจกรรม	ระยะเวลาตามแผนฯ	เป้าหมาย	ระยะเวลาจริง	ผลการดำเนินงาน	เหตุผล
1.การลดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค	ต.ค.66 – ก.ย.67	ลดค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 10 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 คิดเป็นเงินที่ลดได้ 5,811,123.76 บาท	ต.ค.66 – ก.ย.67	มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค ในปีงบประมาณปัจจุบัน พ.ศ. 2567 เป็นเงิน 55,355,336.08 ลดลงร้อยละ 4.75 เป็นเงิน 2,755,901.53 บาท ของการค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณเก่า พ.ศ. 2566	งบประมาณค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภค ในปี พ.ศ.2567 ของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงใหม่ **ลงลง** เนื่องจากทางมหาวิทยาลัยฯ มีนโยบายและมาตรการต่าง ๆ เพื่อกำชับให้บุคลากร นักเรียน/นักศึกษา ร่วมมือกันช่วยลดการใช้สาธารณูปโภคของมหาวิทยาลัย เพราะในปัจจุบันมหาวิทยาลัยฯ มีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าสาธารณูปโภคสูงขึ้นมาก รวมถึงการก่อสร้างอาคารเรียนฯ ต่างๆ หอพักนักศึกษา รวมทั้งสนามกีฬากลาง ศูนย์แม่ริมฯ ปัจจัยต่าง ๆ ส่งผลกระทบต่อค่าใช้จ่ายด้านสาธารณูปโภคทั้งสิ้น