



รายงานผล
ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย

กองนโยบายและแผน สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย

สารบัญ

	หน้า
1. ความเป็นมา	1
2. วัตถุประสงค์	1
3. ประโยชน์ที่ได้รับ	2
4. ยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย	2
5. ความหมายและคำจำกัดความ	4
6. รูปแบบและแนวทางการจัดทำรายงานผลต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	4
7. รายงานการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	
7.1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน	6
7.2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย	7
7.3 รายงานต้นทุนกิจกรรม	8
7.4 รายงานต้นทุนผลผลิต	10
7.5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน	11
7.6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย	12
7.7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม	13
7.8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต	20
8. ภาคผนวก	
8.1 คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	25

รายงานผลต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย

1. ความเป็นมา

ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐรวมทั้งมหาวิทยาลัยมีการบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจ และตามนโยบายการปฏิรูประบบบริหารงานภาครัฐ ด้านการปรับเปลี่ยนระบบงบประมาณการเงินและการพัสดุ ได้ใช้ระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานเชิงยุทธศาสตร์ และให้หน่วยงานใช้ต้นทุนผลผลิตเป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้น โดยหน่วยงานต้องคำนวณต้นทุนผลผลิตที่สามารถสะท้อนค่าใช้จ่ายจริงครอบคลุมทั้งเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ และการคำนวณนั้นต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด พร้อมจัดทำแผนลดรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะ เสนอต่อสำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการรับทราบ

มหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย เป็นสถาบันอุดมศึกษาของรัฐที่จะต้องดำเนินงานตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 ดังนั้น จึงได้ดำเนินการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด พร้อมทั้งได้มีการนำผลการดำเนินงานจัดทำต้นทุนของมหาวิทยาลัยไปใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานด้านต่างๆ ให้บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด มีการบริหารทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

2. วัตถุประสงค์

- 2.1 เพื่อให้ทราบถึงต้นทุนผลผลิต ต้นทุนกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริงของมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย และรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตต่อกรมบัญชีกลาง
- 2.2 เพื่อให้ได้ข้อมูลผลการดำเนินงานที่แสดงให้เห็นถึงความคุ้มค่าคุ้มทุน ของการใช้ทรัพยากรในการผลิตบัณฑิตในสาขาวิชาต่างๆ
- 2.3 เพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาการบริหารจัดการทางการเงินที่ดี ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี
- 2.4 เพื่อนำรายงานผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเสนอต่อผู้บริหารนำไปใช้ประกอบการตัดสินใจในการบริหารจัดการงบประมาณของมหาวิทยาลัย
- 2.5 เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการวัดประสิทธิภาพการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย
- 2.6 เพื่อเพิ่มความรับผิดชอบต่อสาธารณะ

3. ประโยชน์ที่ได้รับ

- 3.1 สามารถควบคุมต้นทุนและงบประมาณของหน่วยงาน เพื่อการตัดสินใจและคำนึงถึงความเหมาะสมทางการเงิน
- 3.2 สามารถวัดผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยงานว่าเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดหรือไม่เพียงใด
- 3.3 สามารถนำข้อมูลที่ได้ไปปรับปรุงกระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- 3.4 สามารถนำผลไปกำหนดอัตราค่าธรรมเนียมการศึกษาของมหาวิทยาลัย

4. ยุทธศาสตร์การพัฒนามหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย

4.1 ปรัชญา

“สถาบันอุดมศึกษาเพื่อการพัฒนาท้องถิ่นสู่สากลอย่างยั่งยืน”

4.2 วิสัยทัศน์

เป็นศูนย์กลางการศึกษาเพื่อการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพท้องถิ่นสู่สากล

4.3 พันธกิจ

- 1) ผลิตบัณฑิตที่มีทักษะเด่น มีความรู้ดี มีคุณธรรม และตอบสนองต่อการพัฒนาท้องถิ่นสู่สากล
- 2) ผลิตผลงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ เพื่อการนำไปใช้ประโยชน์ในท้องถิ่น ประเทศ และภูมิภาคอาเซียน
- 3) ให้บริการวิชาการแก่สังคม เพื่อยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชนในท้องถิ่น ประเทศ และภูมิภาคอาเซียน
- 4) สืบสาน และส่งเสริมศิลปวัฒนธรรมอันดีงามของท้องถิ่น และของชาติ
- 5) พัฒนามหาวิทยาลัยให้เป็นองค์กรแห่งการเรียนรู้ที่มีคุณภาพและมีธรรมาภิบาล

4.4 เป้าหมาย

- 1) บัณฑิตมีความรู้ มีคุณธรรม มีความสามารถในการคิดเชิงสร้างสรรค์ คิดเชิงวิเคราะห์ และมีสมรรถนะวิชาชีพตรงความต้องการของผู้ใช้บัณฑิต
- 2) บุคลากรปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ
- 3) ผลงานวิจัยและงานสร้างสรรค์เป็นที่ยอมรับในระดับชาติและนานาชาติ และได้รับการนำไปใช้ประโยชน์ในการพัฒนาท้องถิ่น ประเทศ และภูมิภาคอาเซียน
- 4) เป็นผู้นำในการพัฒนาท้องถิ่นให้มีความเข้มแข็ง มั่นคง มั่งคั่ง และยั่งยืน และเป็นศูนย์กลางการเรียนรู้ด้านภาษาไทยและวัฒนธรรมไทยสำหรับชาวต่างชาติ
- 5) เป็นศูนย์กลางการเรียนรู้ด้านศิลปวัฒนธรรม ภูมิปัญญาท้องถิ่น และของชาติ
- 6) เป็นมหาวิทยาลัยแห่งการเรียนรู้เพื่อการพัฒนาท้องถิ่น มีธรรมาภิบาล ใส่ใจต่อสิ่งแวดล้อม มีระบบการบริหารจัดการที่มีประสิทธิภาพ เป็นที่รู้จักและเป็นที่ยอมรับทั้งในระดับชาติและนานาชาติ

4.5 ประเด็นยุทธศาสตร์การพัฒนา

- 1) ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 1 พัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพในการจัดการศึกษา เพื่อผลิตบัณฑิตให้มีคุณลักษณะสำหรับศตวรรษที่ 21 และก้าวสู่สากล
- 2) ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 2 พัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพและทักษะการปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพของบุคลากร
- 3) ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 3 พัฒนางานวิจัยและงานสร้างสรรค์ที่ตอบสนองต่อการพัฒนาท้องถิ่น ประเทศ และภูมิภาคอาเซียน
- 4) ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 4 บริการวิชาการที่ตอบสนองต่อความต้องการของท้องถิ่น ประเทศ และภูมิภาคอาเซียน
- 5) ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 5 ทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมให้คงความเป็นเอกลักษณ์ของท้องถิ่น และของชาติ
- 6) ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 6 พัฒนาระบบและกลไกการบริหารงานของมหาวิทยาลัยสู่การเป็นมหาวิทยาลัยแห่งการเรียนรู้ที่มีธรรมาภิบาล และใส่ใจสิ่งแวดล้อม
- 7) ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ 7 สร้างและเผยแพร่ภาพลักษณ์ของมหาวิทยาลัยให้เป็นที่รู้จักและเป็นที่ยอมรับทั้งในระดับชาติและนานาชาติ

5. ความหมายและคำจำกัดความ

5.1 ต้นทุน หมายถึง รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการ ซึ่งอาจเป็นเงินสด สินทรัพย์อื่น หรือการก่อหนี้ผูกพัน ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้าและบริการ

5.2 ต้นทุนทางตรง หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่สามารถระบุเข้าหน่วยงานที่เป็นผู้ผลิตผลผลิตได้อย่างเจาะจงว่าใช้ค่าใช้จ่ายไปเท่าไรในการผลิตผลผลิตใด

5.3 ต้นทุนทางอ้อม หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หลายๆ หน่วยงานใช้ร่วมกันในการผลิตบัณฑิต

5.4 การปันส่วนต้นทุน หมายถึง การแบ่งส่วนค่าใช้จ่ายไปยังกิจกรรม กระบวนการผลิต การดำเนินงาน หรือผลผลิตตามเกณฑ์ต่างๆ

5.5 ต้นทุนรวม หมายถึง ผลรวมของต้นทุนทั้งหมดที่เกิดขึ้นในการผลิตผลผลิตของหน่วยงาน

5.6 ต้นทุนต่อหน่วย หมายถึง ผลรวมของต้นทุนต่อหน่วยที่เกิดขึ้นในการผลิตผลผลิตของหน่วยงาน

5.7 ผลผลิต หมายถึง ผลิตภัณฑ์หรือบริการที่หน่วยงานภาครัฐทำการผลิต และส่งมอบให้กับบุคคลภายนอก ได้แก่รัฐบาล ประชาชน หน่วยงานภาครัฐอื่น และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

5.8 กิจกรรม หมายถึง กิจกรรมของหน่วยงาน โดยหน่วยงานสามารถระบุต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมได้ เพื่อให้ทราบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมและสามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมของหน่วยงาน เพื่อนำมาปรับปรุงผลการดำเนินงานของหน่วยงาน และประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน

5.9 นักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (Full Time Equivalent Student : FTES) หมายถึง นักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนตามเกณฑ์จำนวนหน่วยกิตมาตรฐานของการลงทะเบียน คำนวณจากหน่วยกิตที่นักศึกษา

6. รูปแบบและแนวทางการจัดทำรายงานผลต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

รูปแบบและแนวทางการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตมีขั้นตอนการคำนวณต้นทุนผลผลิตเป็นไปตามขั้นตอนที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีทั้งหมด 8 ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 จัดทำรายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงินของปีงบประมาณปัจจุบัน

ขั้นตอนที่ 2 จัดทำรายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณปัจจุบัน

ขั้นตอนที่ 3 จัดทำรายงานต้นทุนกิจกรรมของปีงบประมาณปัจจุบัน

ขั้นตอนที่ 4 จัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของปีงบประมาณปัจจุบัน

ขั้นตอนที่ 5 จัดทำรายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงินระหว่างปีงบประมาณเดิมกับปีงบประมาณปัจจุบันและวิเคราะห์สาเหตุ

การเปลี่ยนแปลงของรายได้ตามแหล่งเงิน

ขั้นตอนที่ 6 จัดทำรายงานเปรียบเทียบต้นทุนประเภทค่าใช้จ่ายระหว่างปีงบประมาณเดิมกับปีงบประมาณปัจจุบันและวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย

ขั้นตอนที่ 7 จัดทำรายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมระหว่างปีงบประมาณเดิมกับปีงบประมาณปัจจุบันและวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรม

ขั้นตอนที่ 8 จัดทำรายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณเดิมกับปีงบประมาณปัจจุบัน และวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต

7. รายงานการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

7.1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

รายได้	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	630,264,896.64
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	303,124,045.00
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	241,565.83
รายได้อื่น	23,838,442.15
รายได้รวม	<u>957,468,949.62</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>180,031,360.76</u>

7.2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	306,423,346.28	41,136,802.63	2,934,802.06	350,494,950.97
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	13,735,597.43	16,705,661.62	-	30,441,259.05
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	2,658,377.27	6,372,309.60	-	9,030,686.87
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	85,845,129.22	102,744,637.75	-	188,589,766.97
5. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	17,098,800.00	96,500.00	-	17,195,300.00
6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	-	115,100,282.67	-	115,100,282.67
7. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	-	8,671,751.83	-	8,671,751.83
รวม	425,761,250.20	290,827,946.10	2,934,802.06	719,523,998.36

หมายเหตุ สถาบันอุดมศึกษาต้องกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน เพื่อให้ได้ยอดค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณต้นทุนการผลิต

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน	719,868,088.86
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต *	(344,090.50)
ค่าบำเหน็จ	(84,800.00)
เงินช่วยเหลือด้านการศึกษา และค่ารักษาพยาบาลข้าราชการบำนาญ	(259,290.50)
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานจากรัฐบาล (เบิกแทนกัน)	(0.00)
รวม ต้นทุนผลผลิตของหน่วยงาน	719,523,998.36

7.3 รายงานต้นทุนกิจกรรม

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเลือมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
						จำนวน	หน่วยนับ	
1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	46,554,355.05	15,833,179.84	458,562.82	3,712,912.34	66,559,010.06	2,868.85	FTES	23,200.59
2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	87,043,964.75	23,601,326.40	397,421.11	9,901,099.58	120,943,811.85	5,551.51	FTES	21,785.75
3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับปริญญาตรี	47,925,962.77	15,122,432.83	550,275.39	11,138,737.03	74,737,408.02	1,484.87	FTES	50,332.63
4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิศวกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	16,352,023.64	2,175,789.23	244,566.84	6,188,187.24	24,960,566.95	406.60	FTES	61,388.51
5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านสถาปัตยกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	7,105,621.50	1,047,571.77		1,237,637.45	9,390,830.72	27.63	FTES	339,878.06
6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาตรี	35,399,939.35	19,318,324.80	122,283.42	9,901,099.58	64,741,647.15	726.08	FTES	89,166.00
7. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านการบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี	55,787,982.85	9,870,764.62	672,558.81	8,663,462.14	74,994,768.41	2,878.97	FTES	26,049.17
8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาโท		5,717,872.82			5,717,872.82	241.33	FTES	23,693.17
9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท		3,905,684.67			3,905,684.67	60.64	FTES	64,407.73
10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพระดับปริญญาโท		202,933.03			202,933.03	11.25	FTES	18,038.49
11. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาโท		2,279,257.58			2,279,257.58	6.67	FTES	341,717.78
12. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านการบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาโท		1,384,813.75			1,384,813.75	28.33	FTES	48,881.53
13. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาเอก		1,607,137.22			1,607,137.22	25.58	FTES	62,827.88
14. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาเอก		109,028.31			109,028.31	14.11	FTES	7,727.02
15. ให้บริการวิชาการแก่สังคม	15,168,847.98	5,834,973.16		1,237,637.45	22,241,458.59	241	เรื่อง	92,288.21
16. ทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม	5,519,189.33	2,348,011.19		3,712,912.34	11,580,112.86	61	เรื่อง	189,837.92

ชื่อกิจกรรม	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
						จำนวน	หน่วยนับ	
17. วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	32,337,665.14	6,717,817.68		4,950,549.79	44,006,032.61	165	เรื่อง	266,703.23
18. จัดการเรียนการสอนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	12,995,845.83	3,193,308.23		3,712,912.34	19,902,066.40	742	คน	26,822.19
19. บริหารจัดการมหาวิทยาลัย	18,597,681.68	18,362,578.39	30,570.85	38,366,760.89	75,357,591.82	19,725	นักศึกษาและบุคลากร	3,820.41
20. ดำเนินงานความร่วมมือกับต่างประเทศ	3,018,854.78	1,803,512.72	30,570.85		4,852,938.35	601	นักศึกษาและบุคลากรชาวต่างประเทศ	8,074.77
21. ดำเนินงานวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	9,942,089.19	6,763,885.47	61,141.71	2,475,274.90	19,242,391.27	18,627	นักศึกษา	1,033.04
22. ดำเนินงานส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	10,893,006.06	4,514,957.86	30,570.85	1,237,637.45	16,676,172.22	18,627	นักศึกษา	895.27
23. ดำเนินงานด้านการพัฒนานักศึกษา	1,356,008.07	5,783,791.94	61,141.71	4,950,549.79	12,151,491.51	18,627	นักศึกษา	652.36
24. ดำเนินงานด้านนโยบายและแผน	411,931.08	917,160.92	30,570.85		1,359,662.85	16,000	ครั้ง	84.98
25. ดำเนินงานด้านอาคารสถานที่	12,312,861.74	12,694,224.52	91,712.56	3,712,912.34	28,811,711.17	95	อาคาร	303,281.17
26. ดำเนินงานด้านการประกันคุณภาพการศึกษา และตรวจสอบภายใน	2,513,412.04	465,711.06			2,979,123.10	19,725	นักศึกษาและบุคลากร	151.03
27. ดำเนินงานด้านงานอำนวยการกลาง	3,904,521.34	2,800,897.74	30,570.85		6,735,989.93	19,725	นักศึกษาและบุคลากร	341.50
28. ดำเนินงานด้านการรับ-จ่ายเงิน และพัสดุ	352,869.11	838,837.39	91,712.56		1,283,419.06	19,725	นักศึกษาและบุคลากร	65.07
29. ดำเนินงานด้านการบริหารงานบุคคล	266,616.92	511,878.30	30,570.85		809,066.07	1,098	บุคลากร	736.85
รวม	425,761,250.20	175,727,663.43	2,934,802.06	115,100,282.67	719,523,998.36			

7.4 รายงานต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
						จำนวน	หน่วยนับ	
1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	356,510,339.25	139,246,934.35	2,920,015.83	99,952,334.50	598,629,623.92	13,944.51	FTES	42,929.41
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	60,174,267.89	26,826,585.59	552,461.73	13,454,063.02	101,007,378.23	2,868.85	FTES	35,208.32
1.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	106,831,253.96	40,847,792.36	567,930.40	27,589,875.48	175,836,852.20	5,551.51	FTES	31,673.70
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	53,012,746.43	19,809,188.27	584,599.67	14,699,566.81	88,106,101.18	1,484.87	FTES	59,335.90
1.4 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	18,911,520.65	4,517,922.35	261,754.26	7,971,224.24	31,662,421.49	406.60	FTES	77,871.18
1.5 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	7,945,587.22	1,793,814.81	6,571.66	1,919,386.89	11,665,360.57	27.63	FTES	422,199.08
1.6 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	38,882,481.08	22,590,533.41	144,298.48	12,184,960.21	73,802,273.19	726.08	FTES	101,644.82
1.7 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์	70,752,482.02	22,861,097.57	802,399.63	22,133,257.84	116,549,237.06	2,878.97	FTES	40,482.96
2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	978,456.55	14,302,731.29	9,908.04	1,027,868.39	16,318,964.27	348.22	FTES	46,863.95
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	358,598.28	6,015,518.49	3,639.69	377,584.31	6,755,340.77	241.33	FTES	27,992.13
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	294,551.70	4,150,234.22	2,982.52	309,409.36	4,757,177.81	60.64	FTES	78,449.50
2.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	42,803.63	238,510.62	429.69	44,575.93	326,319.86	11.25	FTES	29,006.21
2.4 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	64,046.57	2,332,353.70	657.17	68,174.94	2,465,232.39	6.67	FTES	369,600.06
2.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์	218,456.36	1,566,114.25	2,198.98	228,123.85	2,014,893.44	28.33	FTES	71,122.25
3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	227,968.28	1,905,372.16	2,300.08	238,612.30	2,374,252.83	39.69	FTES	59,819.93
3.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	182,945.54	1,759,059.99	1,845.12	191,414.27	2,135,264.92	25.58	FTES	83,474.00
3.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	45,022.74	146,312.17	454.96	47,198.04	238,987.91	14.11	FTES	16,937.48
4. ผลงานบริการวิชาการแก่สังคม	15,376,878.63	6,068,942.59	758.27	1,316,300.85	22,762,880.33	241	เรื่อง	94,451.79
5. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	5,956,111.33	2,810,499.51	303.31	3,744,377.70	12,511,291.84	61	เรื่อง	205,103.14
6. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	33,082,425.65	7,533,053.87	404.41	4,992,503.60	45,608,387.53	165	เรื่อง	276,414.47
7. การจัดการเรียนการสอนโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏ เชียงราย	13,629,070.51	3,860,129.67	1,112.13	3,828,285.33	21,318,597.63	742	คน	28,731.26
รวม	425,761,250.20	175,727,663.43	2,934,802.06	115,100,282.67	719,523,998.36			

7.5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ตารางที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ 2559

รายได้	หน่วย : บาท		
	ปี 2560	ปี 2559	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	630,264,896.64	548,518,790.86	14.90%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ (เงินนอกงบประมาณ)	303,124,045.00	306,184,078.00	(1.00%)
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	241,565.83	347,898.42	(30.56%)
รายได้อื่น	23,838,442.15	24,614,533.41	(3.15%)
รายได้รวม	<u>957,468,949.62</u>	<u>879,665,300.69</u>	<u>8.84%</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>180,031,360.76</u>	<u>134,106,976.31</u>	<u>34.24%</u>

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้ตามแหล่งของเงินในส่วนที่เกิน ร้อยละ 20

7.6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ 2559

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559				เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	306,423,346.28	41,136,802.63	2,934,802.06	350,494,950.97	295,645,468.97	37,271,215.81	3,297,042.11	336,213,726.89	4.25%
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	13,735,597.43	16,705,661.62	-	30,441,259.05	8,043,653.81	37,637,526.57	-	45,681,180.38	(33.36%)
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	2,658,377.27	6,372,309.60	-	9,030,686.87	3,321,748.38	10,048,345.10	-	13,370,093.48	(32.46%)
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	85,845,129.22	102,744,637.75	-	188,589,766.97	81,385,427.61	74,795,095.97	-	156,180,523.58	20.75%
5. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	17,098,800.00	96,500.00	-	17,195,300.00	19,103,200.00	40,000.00	-	19,143,200.00	(10.18%)
7. ค่าเสื่อมราคา และค่า ตัดจำหน่าย	-	115,100,282.67	-	115,100,282.67	-	106,658,601.37	-	106,658,601.37	7.91%
8. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	-	8,671,751.83	-	8,671,751.83	49,672.00	9,015,990.68	-	9,065,662.68	(4.35%)
รวม	425,761,250.20	290,827,946.10	2,934,802.06	719,523,998.36	407,549,170.77	275,466,775.50	3,297,042.11	686,312,988.38	4.84%

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกิน ร้อยละ 20

การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกิน ร้อยละ 20 คือ ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 มหาวิทยาลัยมีอาคารสถานที่ที่ก่อสร้างแล้วเสร็จใหม่ และเปิดให้บริการแก่นักเรียน นักศึกษา และประชาชนทั่วไปเพิ่มขึ้น จำนวน 5 อาคาร จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายด้านสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น เช่น ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด ค่าจ้างเหมาจัดเก็บขยะ เป็นต้น ประกอบด้วย 5 อาคาร ดังนี้ 1) อาคารสถานพยาบาล อาคารแพทย์แผนไทย 2) อาคารศูนย์การเรียนรู้เฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว รัชกาลที่ 9 3) อาคารโรงผลิตน้ำดื่มราชภัฏเชียงราย 4) อาคารเรียนสำนักวิชาการท่องเที่ยว และ 5) อาคารปฏิบัติการเฉพาะกิจคหกรรมศาสตร์

7.7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ 2559

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560							
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
						จำนวน	หน่วยนับ	
1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	46,554,355.05	15,833,179.84	458,562.82	3,712,912.34	66,559,010.06	2,868.85	FTES	23,200.59
2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	87,043,964.75	23,601,326.40	397,421.11	9,901,099.58	120,943,811.85	5,551.51	FTES	21,785.75
3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับปริญญาตรี	47,925,962.77	15,122,432.83	550,275.39	11,138,737.03	74,737,408.02	1,484.87	FTES	50,332.63
4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิศวกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	16,352,023.64	2,175,789.23	244,566.84	6,188,187.24	24,960,566.95	406.60	FTES	61,388.51
5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านสถาปัตยกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	7,105,621.50	1,047,571.77	-	1,237,637.45	9,390,830.72	27.63	FTES	339,878.06
6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาตรี	35,399,939.35	19,318,324.80	122,283.42	9,901,099.58	64,741,647.15	726.08	FTES	89,166.00
7. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางการบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี	55,787,982.85	9,870,764.62	672,558.81	8,663,462.14	74,994,768.41	2,878.97	FTES	26,049.17
8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาโท	-	5,717,872.82	-	-	5,717,872.82	241.33	FTES	23,693.17
9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท	-	3,905,684.67	-	-	3,905,684.67	60.64	FTES	64,407.73
10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพระดับปริญญาโท	-	202,933.03	-	-	202,933.03	11.25	FTES	18,038.49
11. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาโท	-	2,279,257.58	-	-	2,279,257.58	6.67	FTES	341,717.78
12. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางการบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาโท	-	1,384,813.75	-	-	1,384,813.75	28.33	FTES	48,881.53
13. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาเอก	-	1,607,137.22	-	-	1,607,137.22	25.58	FTES	62,827.88

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560							
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
						จำนวน	หน่วยนับ	
14. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ระดับปริญญาเอก	-	109,028.31	-	-	109,028.31	14.11	FTES	7,727.02
15. ให้บริการวิชาการแก่สังคม	15,168,847.98	5,834,973.16	-	1,237,637.45	22,241,458.59	241	เรื่อง	92,288.21
16. ทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม	5,519,189.33	2,348,011.19	-	3,712,912.34	11,580,112.86	61	เรื่อง	189,837.92
17. วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	32,337,665.14	6,717,817.68	-	4,950,549.79	44,006,032.61	165	เรื่อง	266,703.23
18. จัดการเรียนการสอนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	12,995,845.83	3,193,308.23	-	3,712,912.34	19,902,066.40	742	คน	26,822.19
19. บริหารจัดการมหาวิทยาลัย	18,597,681.68	18,362,578.39	30,570.85	38,366,760.89	75,357,591.82	19,725	ครั้ง	3,820.41
20. ดำเนินงานความร่วมมือกับต่างประเทศ	3,018,854.78	1,803,512.72	30,570.85	-	4,852,938.35	601	นักศึกษาและบุคลากรชาวต่างประเทศ	8,074.77
21. ดำเนินงานวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	9,942,089.19	6,763,885.47	61,141.71	2,475,274.90	19,242,391.27	18,627	นักศึกษา	1,033.04
22. ดำเนินงานส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	10,893,006.06	4,514,957.86	30,570.85	1,237,637.45	16,676,172.22	18,627	นักศึกษา	895.27
23. ดำเนินงานด้านการพัฒนานักศึกษา	1,356,008.07	5,783,791.94	61,141.71	4,950,549.79	12,151,491.51	18,627	นักศึกษา	652.36
24. ดำเนินงานด้านนโยบายและแผน	411,931.08	917,160.92	30,570.85	-	1,359,662.85	16,000	ครั้ง	84.98
25. ดำเนินงานด้านอาคารสถานที่	12,312,861.74	12,694,224.52	91,712.56	3,712,912.34	28,811,711.17	95	อาคาร	303,281.17
26. ดำเนินงานด้านการประกันคุณภาพการศึกษา และตรวจสอบภายใน	2,513,412.04	465,711.06	-	-	2,979,123.10	19,725	นักศึกษาและบุคลากร	151.03
27. ดำเนินงานด้านงานอำนวยการกลาง	3,904,521.34	2,800,897.74	30,570.85	-	6,735,989.93	19,725	นักศึกษาและบุคลากร	341.50
28. ดำเนินด้านการรับ-จ่ายเงิน และพัสดุ	352,869.11	838,837.39	91,712.56	-	1,283,419.06	19,725	นักศึกษาและบุคลากร	65.07
29. ดำเนินงานด้านการบริหารงานบุคคล	266,616.92	511,878.30	30,570.85	-	809,066.07	1,098	บุคลากร	736.85
รวม	425,761,250.20	175,727,663.43	2,934,802.06	115,100,282.67	719,523,998.36			

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ 2559 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559							ต้นทุนต่อหน่วย
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		
						จำนวน	หน่วยนับ	
1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	47,245,626.52	17,272,948.48	489,659.72	2,269,331.94	67,277,566.66	2,964.88	FTES	22,691.50
2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	81,159,678.69	30,791,082.74	457,015.74	11,346,659.72	123,754,436.89	5,551.27	FTES	22,293.00
3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับปริญญาตรี	44,606,952.05	15,372,837.68	620,235.64	7,942,661.80	68,542,687.17	1,517.34	FTES	45,172.93
4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิศวกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	15,439,871.49	2,469,046.63	261,151.85	5,673,329.86	23,843,399.83	358.79	FTES	66,455.03
5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านสถาปัตยกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	8,792,053.42	1,536,336.89	-	1,134,665.97	11,463,056.28	50.40	FTES	227,441.59
6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาตรี	25,505,972.21	11,052,226.33	130,575.93	7,942,661.80	44,631,436.27	816.41	FTES	54,667.92
7. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางการบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี	51,761,194.83	18,133,039.53	750,811.57	6,807,995.83	77,453,041.76	2,805.54	FTES	27,607.18
8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาโท	256,649.06	6,444,462.83	-	-	6,701,111.89	246.30	FTES	27,207.11
9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท	157,686.92	1,816,689.25	-	-	1,974,376.17	59.61	FTES	33,121.56
10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพระดับปริญญาโท	29,362.39	375,981.25	-	-	405,343.64	14.67	FTES	27,630.79
11. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาโท	21,749.92	1,045,638.53	-	-	1,067,388.45	7.08	FTES	150,761.08
12. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางการบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาโท	92,437.16	1,350,051.69	-	-	1,442,488.85	37.50	FTES	38,466.37
13. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาเอก	72,862.23	778,788.02	-	-	851,650.25	30.92	FTES	27,543.67
14. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาเอก	29,362.39	1,278,386.46	-	-	1,307,748.85	9.89	FTES	132,229.41

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559							
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
						จำนวน	หน่วยนับ	
15. ให้บริการวิชาการแก่สังคม	11,118,510.07	5,595,418.34	-	1,134,665.97	17,848,594.38	143	เรื่อง	124,815.35
16. ทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม	5,382,052.07	2,311,508.34	-	3,403,997.92	11,097,558.33	123	เรื่อง	90,224.05
17. วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	30,275,676.69	4,186,660.55	32,643.98	5,673,329.86	40,168,311.08	296	เรื่อง	135,703.75
18. จัดการเรียนการสอนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	12,161,916.31	2,578,167.74	-	4,538,663.89	19,278,747.94	744	คน	25,912.30
19. บริหารจัดการมหาวิทยาลัย	25,244,618.96	13,964,945.78	32,643.98	39,713,309.03	78,955,517.75	20,868	นักศึกษาและบุคลากร	3,783.57
20. ดำเนินงานความร่วมมือกับต่างประเทศ	2,679,069.54	708,448.79	32,643.98	-	3,420,162.31	455	นักศึกษาและบุคลากรชาวต่างประเทศ	7,516.84
21. ดำเนินงานวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	13,241,704.81	5,228,613.72	32,643.98	1,134,665.97	19,637,628.48	19,835	นักศึกษา	990.05
22. ดำเนินงานส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	10,286,093.80	5,180,933.26	32,643.98	1,134,665.97	16,634,337.01	19,835	นักศึกษา	838.64
23. ดำเนินงานด้านการพัฒนานักศึกษา	2,864,357.86	4,593,399.88	65,287.96	3,403,997.92	10,927,043.62	19,835	นักศึกษา	550.90
24. ดำเนินงานด้านนโยบายและแผน	363,484.87	640,098.27	32,643.98	-	1,036,227.12	11,653	ครั้ง	88.92
25. ดำเนินงานด้านอาคารสถานที่	12,726,728.24	11,305,276.73	163,219.91	3,403,997.92	27,599,222.80	94	อาคาร	293,608.75
26. ดำเนินงานด้านการประกันคุณภาพการศึกษา และตรวจสอบภายใน	5,021,295.35	618,332.16	-	-	5,639,627.51	20,868	นักศึกษาและบุคลากร	270.25
27. ดำเนินงานด้านงานอำนวยการกลาง	364,794.86	1,290,155.45	-	-	1,654,950.31	20,868	นักศึกษาและบุคลากร	79.31
28. ดำเนินด้านการรับ-จ่ายเงิน และพัสดุ	476,685.56	556,155.42	130,575.93	-	1,163,416.91	20,868	นักศึกษาและบุคลากร	55.75
29. ดำเนินงานด้านการบริหารงานบุคคล	170,722.50	332,543.39	32,643.98	-	535,909.87	1,033	บุคลากร	518.79
รวม	407,549,170.77	168,808,174.13	3,297,042.11	106,658,601.37	686,312,988.38			

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ 2559 (ต่อ)

ชื่อกิจกรรม	หน่วย : บาท		
	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น/(ลดลง)
1. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	(1.07%)	(3.24%)	2.24%
2. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	(2.27%)	0.00%	(2.28%)
3. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับปริญญาตรี	9.04%	(2.14%)	11.42%
4. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิศวกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	4.69%	13.33%	(7.62%)
5. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านสถาปัตยกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	(18.08%)	(45.18%)	49.44%
6. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ	45.06%	(11.06%)	63.10%
7. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านการบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี	(3.17%)	2.62%	(5.64%)
8. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาโท	(14.67%)	(2.02%)	(12.92%)
9. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท	97.82%	1.73%	94.46%
10. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพระดับปริญญาโท	(49.94%)	(23.31%)	(34.72%)
11. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาโท	113.54%	(5.79%)	126.66%
12. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านการบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาโท	(4.00%)	(24.45%)	27.08%
13. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาเอก	88.71%	(17.27%)	128.10%
14. จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาเอก	(91.66%)	42.67%	(94.16%)
15. ให้บริการวิชาการแก่สังคม	24.61%	68.53%	(26.06%)
16. ทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม	4.35%	(50.41%)	110.41%
17. วิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	9.55%	(44.26%)	96.53%

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น/(ลดลง)
18. จัดการเรียนการสอนตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน	3.23%	(0.27%)	3.51%
19. บริหารจัดการมหาวิทยาลัย	(4.56%)	(5.48%)	0.97%
20. ดำเนินงานความร่วมมือกับต่างประเทศ	41.89%	32.09%	7.42%
21. ดำเนินงานวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	(2.01%)	(6.09%)	4.34%
22. ดำเนินงานส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน	0.25%	(6.09%)	6.75%
23. ดำเนินงานด้านการพัฒนานักศึกษา	11.21%	(6.09%)	18.42%
24. ดำเนินงานด้านนโยบายและแผน	31.21%	37.30%	(4.44%)
25. ดำเนินงานด้านอาคารสถานที่	4.39%	1.06%	3.29%
26. ดำเนินงานด้านการประกันคุณภาพการศึกษา และตรวจสอบภายใน	(47.18%)	(5.48%)	(44.11%)
27. ดำเนินงานด้านงานอำนวยการกลาง	307.02%	(5.48%)	330.61%
28. ดำเนินด้านการรับ-จ่ายเงิน และพัสดุ	10.31%	(5.48%)	16.71%
29. ดำเนินงานด้านการบริหารงานบุคคล	50.97%	6.29%	42.03%
รวม			

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรมในส่วนที่เกิน ร้อยละ 20

การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรมในส่วนที่เกิน ร้อยละ 20 โดยภาพรวมเกิดจากสาเหตุที่ปริมาณงานของแต่ละกิจกรรมลดลงในขณะที่ต้นทุนรวมของแต่ละกิจกรรมเพิ่มสูงขึ้น หรือเพิ่มสูงขึ้นทั้งต้นทุนรวมและปริมาณงาน โดยต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร เงินตำแหน่งทางวิชาการ ครุภัณฑ์การเรียนการสอนที่ได้รับจัดสรรเพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ ค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น และเพิ่มจากต้นทุนที่ได้รับจากการปันส่วนค่าใช้จ่ายกลางจากหน่วยงานที่ให้บริการสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน เช่น งานความร่วมมือกับต่างประเทศ งานวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ งานส่งเสริมวิชาการ และงานทะเบียน งานพัฒนานักศึกษา และงานในส่วนของกองต่างๆ ในสำนักงานอธิการบดี

กิจกรรมที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้นเกินร้อยละ 20 ประกอบด้วย

1. กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านสถาปัตยกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี จำนวนนักศึกษาลดลง เนื่องจากอยู่ระหว่างปิดรับนักศึกษา เพื่อปรับปรุงและพัฒนาหลักสูตร ให้ได้มาตรฐานตามเกณฑ์ที่ สกอ. กำหนด
2. กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาตรี จำนวนนักศึกษาลดลง และมีต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตเพิ่มสูงขึ้น เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายบุคลากร เงินตำแหน่งวิชาการ การจัดซื้อวัสดุ ครุภัณฑ์การเรียนการสอน และค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น
3. กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาโท มีต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตเพิ่มสูงขึ้น เนื่องจากมีการค่าใช้จ่ายประจำที่ต้องดำเนินการจัดการเรียนการสอน เช่น ค่าตอบแทนวิทยากร ค่าวัสดุในการจัดการเรียนการสอน เป็นต้น

4. กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ ระดับปริญญาโท จำนวนนักศึกษาลดลง และมีต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตเพิ่มสูงขึ้น เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายประจำที่ต้องดำเนินการจัดการเรียนการสอน เช่น ค่าตอบแทนวิทยากร ค่าวัสดุในการจัดการเรียนการสอน เป็นต้น
5. กิจกรรมจัดการเรียนการสอนสาขาวิชาทางด้านครุศาสตร์ ระดับปริญญาเอก จำนวนนักศึกษาลดลง และมีต้นทุนรวมในการผลิตบัณฑิตเพิ่มสูงขึ้น เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายประจำที่ต้องดำเนินการจัดการเรียนการสอน เช่น ค่าตอบแทนวิทยากร ค่าวัสดุในการจัดการเรียนการสอน เป็นต้น
6. กิจกรรมทำนุบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม มีจำนวนงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมลดลงจากปีเดิม เนื่องจากมีการจัดกิจกรรมในลักษณะบูรณาการร่วมกันระหว่างหน่วยงานกับสำนักศิลปวัฒนธรรม เพื่อให้ได้ผลงานที่มีคุณภาพเป็นลักษณะกิจกรรมภาพรวมใหญ่ระดับมหาวิทยาลัย ซึ่งจากเดิมการจัดกิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมจะเป็นลักษณะกิจกรรมตามประเพณีที่หน่วยงานต่างๆ เข้าร่วมจัดกิจกรรม
7. กิจกรรมวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ มีจำนวนงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ลดลงจากปีเดิม เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้กำหนดนโยบายในการจัดทำผลงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ในลักษณะชุดโครงการวิจัยแทนการจัดทำเป็นโครงการเดี่ยว จึงทำให้จำนวนผลงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ลดลงจากปีเดิม
8. กิจกรรมดำเนินงานด้านงานอำนวยการกลาง มีจำนวนนักศึกษาและบุคลากรที่รับบริการลดลง และมีค่าใช้จ่ายในทีมงานอำนวยการกลางต้องดำเนินกิจกรรมในภาพรวมระดับมหาวิทยาลัย ที่ให้บริการแก่นักศึกษา บุคลากร และบุคคลภายนอกที่มาใช้บริการ รวมทั้ง ยังมีกิจกรรมเกี่ยวกับการดำเนินงานตามแนวพระดำริอีก จำนวน 2 โครงการที่รับผิดชอบ คือ 1) โครงการทูบีนัมเบอร์วัน 2) โครงการสวนสมเด็จพระศรีนครินทร์เชียงราย
9. กิจกรรมดำเนินงานด้านการบริหารงานบุคคล มีจำนวนบุคลากรที่ต้องให้บริการลดลง ในขณะที่ใช้ต้นทุนในการดำเนินงานเพิ่มมากขึ้น เนื่องจากมีกิจกรรมสำหรับฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพบุคลากรทั้งด้านวิชาการและด้านวิชาชีพเพิ่มมากขึ้น เช่น การอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรให้เข้าสู่ตำแหน่งทางวิชาการของบุคลากรสายวิชาการ และการเข้าสู่ตำแหน่งที่สูงขึ้นของบุคลากรสายสนับสนุน เป็นต้น

7.8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนการผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ 2559

หน่วย : บาท

ชื่อผลิตภัณฑ์	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560							
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	356,510,339.25	139,246,934.35	2,920,015.83	99,952,334.50	598,629,623.92	13,944.51	FTES	42,929.41
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	60,174,267.89	26,826,585.59	552,461.73	13,454,063.02	101,007,378.23	2,868.85	FTES	35,208.32
1.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	106,831,253.96	40,847,792.36	567,930.40	27,589,875.48	175,836,852.20	5,551.51	FTES	31,673.70
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	53,012,746.43	19,809,188.27	584,599.67	14,699,566.81	88,106,101.18	1,484.87	FTES	59,335.90
1.4 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	18,911,520.65	4,517,922.35	261,754.26	7,971,224.24	31,662,421.49	406.60	FTES	77,871.18
1.5 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	7,945,587.22	1,793,814.81	6,571.66	1,919,386.89	11,665,360.57	27.63	FTES	422,199.08
1.6 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	38,882,481.08	22,590,533.41	144,298.48	12,184,960.21	73,802,273.19	726.08	FTES	101,644.82
1.7 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์	70,752,482.02	22,861,097.57	802,399.63	22,133,257.84	116,549,237.06	2,878.97	FTES	40,482.96
2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	978,456.55	14,302,731.29	9,908.04	1,027,868.39	16,318,964.27	348.22	FTES	46,863.95
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	358,598.28	6,015,518.49	3,639.69	377,584.31	6,755,340.77	241.33	FTES	27,992.13
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	294,551.70	4,150,234.22	2,982.52	309,409.36	4,757,177.81	60.64	FTES	78,449.50
2.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	42,803.63	238,510.62	429.69	44,575.93	326,319.86	11.25	FTES	29,006.21
2.4 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	64,046.57	2,332,353.70	657.17	68,174.94	2,465,232.39	6.67	FTES	369,600.06
2.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พาณิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์	218,456.36	1,566,114.25	2,198.98	228,123.85	2,014,893.44	28.33	FTES	71,122.25
3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	227,968.28	1,905,372.16	2,300.08	238,612.30	2,374,252.83	39.69	FTES	59,819.93
3.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	182,945.54	1,759,059.99	1,845.12	191,414.27	2,135,264.92	25.58	FTES	83,474.00
3.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	45,022.74	146,312.17	454.96	47,198.04	238,987.91	14.11	FTES	16,937.48
4. ผลงานบริการวิชาการแก่สังคม	15,376,878.63	6,068,942.59	758.27	1,316,300.85	22,762,880.33	241	เรื่อง	94,451.79
5. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	5,956,111.33	2,810,499.51	303.31	3,744,377.70	12,511,291.84	61	เรื่อง	205,103.14
6. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	33,082,425.65	7,533,053.87	404.41	4,992,503.60	45,608,387.53	165	เรื่อง	276,414.47
7. การจัดการเรียนการสอนโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย	13,629,070.51	3,860,129.67	1,112.13	3,828,285.33	21,318,597.63	742	คน	28,731.26
รวม	425,761,250.20	175,727,663.43	2,934,802.06	115,100,282.67	719,523,998.36			

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนการผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ 2559 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559							
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	342,767,113.64	136,984,830.75	3,245,141.43	90,214,908.64	573,211,994.46	14,064.63	FTES	40,755.57
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	59,183,758.73	24,048,823.77	598,706.94	11,856,692.07	95,687,981.51	2,964.88	FTES	32,273.81
1.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	105,996,472.44	44,619,722.63	644,810.03	27,857,411.22	179,118,416.32	5,551.27	FTES	32,266.21
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	50,870,921.68	19,486,456.86	663,799.03	11,772,726.79	82,793,904.36	1,517.34	FTES	54,565.16
1.4 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	18,643,436.49	4,682,596.18	279,798.09	7,312,695.26	30,918,526.02	358.79	FTES	86,174.44
1.5 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	9,887,482.81	2,227,671.94	8,268.72	1,861,646.46	13,985,069.93	50.40	FTES	277,481.55
1.6 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	29,786,145.00	14,081,809.51	155,160.11	10,104,087.01	54,127,201.63	816.41	FTES	66,299.04
1.7 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร ศึกษาศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์	68,398,896.49	27,837,749.86	894,598.51	19,449,649.83	116,580,894.69	2,805.54	FTES	41,553.82
2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	2,019,026.96	11,830,496.51	13,818.20	1,214,886.86	15,078,228.52	365.16	FTES	41,292.11
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	925,482.81	6,810,295.21	6,326.41	556,213.26	8,298,317.69	246.30	FTES	33,691.91
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	568,094.36	2,041,217.88	3,884.63	341,534.46	2,954,731.33	59.61	FTES	49,567.71
2.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	106,667.94	418,343.71	721.43	63,427.83	589,160.91	14.67	FTES	40,160.93
2.4 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	80,029.21	1,077,071.07	554.95	48,790.64	1,206,445.86	7.08	FTES	170,401.97
2.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร ศึกษาศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์	338,752.64	1,483,568.64	2,330.78	204,920.67	2,029,572.73	37.50	FTES	54,121.94
3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	368,021.34	2,203,121.77	2,497.26	219,557.87	2,793,198.24	40.81	FTES	68,443.97
3.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	261,353.40	882,372.72	1,775.83	156,130.04	1,301,631.99	30.92	FTES	42,096.77
3.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	106,667.94	1,320,749.05	721.43	63,427.83	1,491,566.25	9.89	FTES	150,815.60
4. ผลงานบริการวิชาการแก่สังคม	11,428,635.48	5,875,970.17	776.93	1,202,972.86	18,508,355.44	143	เรื่อง	129,429.06
5. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	6,155,559.87	3,006,485.98	332.97	3,433,272.30	12,595,651.12	123	เรื่อง	102,403.67
6. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	31,581,460.74	5,379,956.01	33,143.43	5,717,241.43	42,711,801.62	296	เรื่อง	144,296.63
7. การจัดการเรียนการสอนโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย	13,229,352.74	3,527,312.94	1,331.87	4,655,761.42	21,413,758.97	744	คน	28,781.93
รวม	407,549,170.77	168,808,174.13	3,297,042.09	106,658,601.38	686,312,988.37			

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ 2559 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น/(ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น/(ลดลง)
1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	4.43%	(0.85%)	5.33%
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	5.56%	(3.24%)	9.09%
1.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	(1.83%)	0.00%	(1.84%)
1.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	6.42%	(2.14%)	8.74%
1.4 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	2.41%	13.33%	(9.64%)
1.5 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	(16.59%)	(45.18%)	52.15%
1.6 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	36.35%	(11.06%)	53.31%
1.7 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการการท่องเที่ยว และ เศรษฐศาสตร์	(0.03%)	2.62%	(2.58%)
2. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาโท	8.23%	(4.64%)	13.49%
2.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	(18.59%)	(2.02%)	(16.92%)
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	61.00%	1.73%	58.27%
2.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	(44.61%)	(23.31%)	(27.78%)
2.4 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	104.34%	(5.79%)	116.90%
2.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พานิชยศาสตร์ การบัญชี การจัดการ การท่องเที่ยว และเศรษฐศาสตร์	(0.72%)	(24.45%)	31.41%
3. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก	(15.00%)	(2.74%)	(12.60%)
3.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	64.05%	(17.27%)	98.29%
3.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	(83.98%)	42.67%	(88.77%)
4. ผลงานบริการวิชาการแก่สังคม	22.99%	68.53%	(27.02%)
5. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	(0.67%)	(50.41%)	100.29%
6. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	6.78%	(44.26%)	91.56%
7. การจัดการเรียนการสอนโรงเรียนสาธิตมหาวิทยาลัยราชภัฏ	(0.44%)	(0.27%)	(0.18%)
รวม			

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตในส่วนที่เกิน ร้อยละ 20

การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตในส่วนที่เกิน ร้อยละ 20 โดยภาพรวมเกิดจากสาเหตุที่เป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรมย่อยของผลผลิตที่ปริมาณงานของแต่ละกิจกรรมลดลง ในขณะที่ต้นทุนรวมของแต่ละกิจกรรมเพิ่มสูงขึ้น หรือเพิ่มสูงขึ้นทั้งต้นทุนรวมและปริมาณงานโดยต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร เงินตำแหน่งทางวิชาการ ครุภัณฑ์การเรียนการสอน ที่ได้รับจัดสรรเพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ ค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น และเพิ่มจากต้นทุนที่ได้รับจากการปันส่วนค่าใช้จ่ายกลางจากหน่วยงานที่ให้บริการสนับสนุนการจัดการเรียนการสอน เช่น งานความร่วมมือกับต่างประเทศงานวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ งานส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน งานพัฒนานักศึกษา และงานในส่วนของกองต่างๆ ในสำนักงานอธิการบดี

และหากพิจารณาในแต่ละผลผลิตของมหาวิทยาลัยแล้ว จะเห็นว่ามีผลผลิตที่มีต้นทุนรวมเปลี่ยนแปลงเกิน ร้อยละ 20 อยู่จำนวน 2 ผลผลิต ประกอบด้วย

1. ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม มีจำนวนงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมลดลงจากปีเดิม เนื่องจากมีการจัดกิจกรรมในลักษณะบูรณาการร่วมกันระหว่างหน่วยงานกับสำนักศิลปวัฒนธรรม เพื่อให้ได้ผลงานที่มีคุณภาพเป็นลักษณะกิจกรรมภาพรวมใหญ่ระดับมหาวิทยาลัย ซึ่งจากเดิมการจัดกิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมจะเป็นลักษณะกิจกรรมตามประเพณีที่หน่วยงานต่างๆ เข้าร่วมจัดกิจกรรม
2. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ มีจำนวนงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ลดลงจากปีเดิม เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้กำหนดนโยบายในการจัดทำผลงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ในลักษณะชุดโครงการวิจัย แทนการจัดทำเป็นโครงการเดี่ยว จึงทำให้จำนวนผลงานวิจัยและงานสร้างสรรค์ลดลงจากปีเดิม

ภาคผนวก

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560
และแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561



คำสั่งมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย

ที่ ๓๓๔/๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
และแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้การดำเนินงานจัดทำต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และสามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการควบคุมต้นทุนและงบประมาณ การวัดผลการดำเนินงาน การกำหนดค่าธรรมเนียมการศึกษา การประเมินความเหมาะสมของกิจกรรม และการนำไปใช้ในการตัดสินใจที่คำนึงถึงความเหมาะสมทางการเงินของมหาวิทยาลัย อาศัยอำนาจตามความใน มาตราที่ ๓๓ (๓) แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ พ.ศ. ๒๕๔๗ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

- | | |
|---|----------------------------|
| ๑. อธิการบดี | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. รองอธิการบดี (ผศ.ดร.ไพโรจน์ ศิวะนคร) | รองประธานคณะกรรมการ |
| ๓. รองอธิการบดี (ผศ.ดร.วัฒนา ปิ่นทอง) | กรรมการ |
| ๔. รองอธิการบดี (ผศ.ดร.เสาวนีย์ บุญพันธ์) | กรรมการ |
| ๕. รองอธิการบดี (ผศ.สุทัศน์ คล้ายสุวรรณ) | กรรมการ |
| ๖. รองอธิการบดี (ผศ.ดร.จำรัส กลิ่นหนู) | กรรมการ |
| ๗. รองอธิการบดี (ผศ.ดร.วิรัชกิจ เป้าธานี) | กรรมการ |
| ๘. ผู้ช่วยอธิการบดี (ผศ.ดร.เกริก กิตติคุณ) | กรรมการ |
| ๙. ผู้ช่วยอธิการบดี (ดร.วราภรณ์ จุลสุทธิ) | กรรมการ |
| ๑๐. ผู้ช่วยอธิการบดี (ดร.ณัฐชุล สันธิ) | กรรมการ |
| ๑๑. ผู้ช่วยอธิการบดี (ว่าที่ร้อยตรี พิทยา มณีรัตน์) | กรรมการ |
| ๑๒. ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี | กรรมการ |
| ๑๓. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๑๔. หัวหน้างานการเงิน | กรรมการ |
| ๑๕. หัวหน้างานบัญชี | กรรมการ |
| ๑๖. หัวหน้างานวิเคราะห์งบประมาณ | กรรมการ |
| ๑๗. หัวหน้างานติดตามและประเมินผล | กรรมการ |
| ๑๘. นายระวีชัย ศิรินามะ | กรรมการ |
| ๑๙. ผู้อำนวยการกองนโยบายและแผน | กรรมการและเลขานุการ |
| ๒๐. นางกลกานดา เชื้อสะอาด | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๒๑. นางสาวสุวิพร คำสม | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการ.../

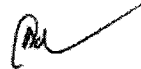
-2-

วัตถุประสงค์การฯ มีดังนี้ ดังนี้

๓. วิเคราะห์และกำหนดกิจกรรมในการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย เพื่อนำไปใช้ในการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
๔. วิเคราะห์และจัดทำต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามรูปแบบและแนวทางของกรมบัญชีกลาง โดยจำแนกตามประเภท ดังนี้ ๓) จำแนกตามแหล่งของเงิน ๔) จำแนกตามประเภทค่าใช้จ่าย ๕) จำแนกตามต้นทุนกิจกรรม และ ๖) จำแนกตามต้นทุนผลผลิต
๕. วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ ๒๕๕๕ โดยเปรียบเทียบตามประเภท ดังนี้ ๓) เปรียบเทียบตามแหล่งของเงิน ๔) เปรียบเทียบตามประเภทค่าใช้จ่าย ๕) เปรียบเทียบตามต้นทุนกิจกรรม และ ๖) เปรียบเทียบตามต้นทุนผลผลิต
๖. ป่าสาเหตุผลการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไป วิเคราะห์และจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการลดค่าใช้จ่าย และแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
๗. รายงานผลการดำเนินงานตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพการลดค่าใช้จ่าย และแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ศรัณย์ มุ่งไธสง)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏเชียงราย