



รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต  
มหาวิทยาลัยราชภัฏนครินทร์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ข้อมูล ณ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

จัดทำโดย : กองคลัง

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ลำดับ	ประเภทรายได้	รวม
1	รายได้จากรัฐบาล	810,890,940.98
2	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	146,192,124.84
3	รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	324,282.55
4	รายได้อื่น	15,792,319.83
5	รายได้รวม	<b>973,199,668.20</b>
6	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	134,614,239.17



ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ลำดับ	ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	รวม	514,363,288.77	88,845,363.70	4,079,638.66	231,297,137.90	838,585,429.03			
1	<b>#กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีระดับปริญญาตรี</b>								
1.1	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์ทั่วไป	23,278,842.46	1,337,341.91	7,953.33	22,133,814.82	46,757,952.52	95.80	FTES.	488,078.84
1.2	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาประยุกต์	13,106,575.16	1,337,341.91	7,953.33	13,009,969.86	27,461,840.26	56.31	FTES.	487,690.29
1.3	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาฟิสิกส์ประยุกต์	4,499,272.07	1,337,341.91	7,953.33	3,484,111.98	9,328,679.29	15.08	FTES.	618,612.69
1.4	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมโยธา	10,143,108.11	658,504.67	106,946.35	11,456,797.75	22,365,356.88	73.89	FTES.	302,684.49
1.5	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมเครื่องกล	8,637,048.54	559,982.86	89,298.59	8,897,284.93	18,183,614.92	51.25	FTES.	354,802.24
1.6	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมอุตสาหกรรม	7,661,399.18	539,983.47	125,852.16	8,579,524.75	16,906,759.56	63.75	FTES.	265,204.07
1.7	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า	2,408,145.67	170,097.37	53,125.67	2,853,930.66	5,485,299.37	18.23	FTES.	300,894.10
1.8	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีวิศวกรรมยานยนต์	235,416.49	15,999.51	2,551.39	254,208.14	508,175.53	0.39	FTES.	1,303,014.18
1.9	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีวิศวกรรมอุตสาหกรรม	485,828.53	35,998.90	8,390.14	571,968.32	1,102,185.89	1.28	FTES.	861,082.73
1.10	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีวิศวกรรมอิเล็กทรอนิกส์	3,656,398.37	268,791.78	23,080.25	4,270,696.76	8,218,967.16	14.26	FTES.	576,365.16
1.11	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมโยธา	2,588,832.91	168,070.23	27,295.93	2,924,119.93	5,708,319.00	18.86	FTES.	302,668.03
1.12	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีวิศวกรรมยานยนต์	-	-	-	-	-	-	FTES.	#DIV/0!
1.13	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีวิศวกรรมอุตสาหกรรม	-	-	-	-	-	-	FTES.	#DIV/0!
1.14	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีวิศวกรรมอิเล็กทรอนิกส์	104,502.39	7,679.76	659.44	122,019.91	234,861.50	0.41	FTES.	572,832.93
	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์	4,217,695.57	299,510.84	25,717.99	4,758,776.39	9,301,700.79	26.78	FTES.	347,337.59
	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า	7,520,400.90	531,181.26	165,901.21	8,912,274.71	17,129,758.08	56.96	FTES.	300,733.11
1.15	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้า	6,094,632.28	364,076.05	30,374.41	371,897.37	6,860,980.11	61.92	FTES.	110,803.94
1.16	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล	4,506,863.56	160,694.42	13,406.53	164,146.56	4,845,111.07	27.33	FTES.	177,281.78
1.17	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	25,232,365.64	1,520,856.27	178,366.40	9,498,071.66	36,429,659.97	122.44	FTES.	297,530.71
1.18	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาส่งเสริมและพัฒนากาเกษตร	7,692,468.75	-	-	-	7,692,468.75	10.42	FTES.	738,240.76
2	<b>#กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี</b>								
2.1	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการ	10,105,889.85	1,359,181.50	161,622.39	1,178,275.94	12,804,969.68	103.36	FTES.	123,887.09
2.2	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ	4,966,974.55	666,421.48	69,266.73	802,674.12	6,505,336.88	51.00	FTES.	127,555.63
2.3	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชี	16,670,710.29	2,240,229.56	100,051.95	1,658,096.74	20,669,088.54	171.00	FTES.	120,871.86
2.4	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	26,813,947.93	3,604,196.58	38,481.54	640,632.56	31,097,258.61	275.00	FTES.	113,080.94
2.5	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาอังกฤษ	24,192,752.58	5,120,702.87	87,556.29	5,423,645.54	34,824,657.28	278.04	FTES.	125,250.53
2.6	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาบาลี	4,639,705.98	834,296.65	14,265.21	883,653.94	6,371,921.78	45.30	FTES.	140,660.52
2.7	จัดการเรียนการสอนสาขากฎหมายอิสลาม	9,041,302.43	912,558.99	35,656.13	943,003.39	10,932,520.94	55.28	FTES.	197,766.30
2.8	จัดการเรียนการสอนสาขาภาษาอาหรับ(นานาชาติ)	7,247,589.03	753,391.72	29,437.04	778,526.06	8,808,943.85	55.66	FTES.	158,263.45
2.9	จัดการเรียนการสอนสาขาอิสลามศึกษา	10,697,800.61	1,432,505.39	55,971.83	1,480,296.03	13,666,573.86	88.03	FTES.	155,249.05

ลำดับ	ชื่อโครงการ	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
3	#กิจกรรมการเรียนการสอนสถาบันการศึกษานานาชาติ								
4	#กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาโท								
4.1	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาศึกษาศาสตร์	1,156,574.24	1,209,248.45	-	49,208.42	2,415,031.11	40.97	FTES.	58,946.33
4.2	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาวิทยาศาสตร์	-	-	-	-	-	-	FTES.	#DIV/0!
4.3	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการเทคโนโลยีและนวัตกรรม หลักสูตร พ.ศ.2562	15,965,748.43	951,871.17	176,634.58	16,995,629.98	34,089,884.16	24.88	FTES.	1,370,172.19
5	#กิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก								
6	#กิจกรรมฝึกปฏิบัติการห้องปฏิบัติการการเรียนการสอน								
6.1	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเครื่องกล(ปกติ/ทวิศึกษา)	6,599,839.28	277,372.30	37,165.53	154,473.34	7,068,850.45	64.87	FTES.	108,969.48
6.2	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคอมพิวเตอร์(ปกติ/ทวิศึกษา)	5,098,569.17	227,174.20	30,439.41	124,980.04	5,481,162.82	53.13	FTES.	103,165.12
6.3	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาไฟฟ้ากำลัง(ปกติ/ทวิศึกษา)	2,098,637.51	88,423.91	11,848.05	46,769.69	2,245,679.16	20.68	FTES.	108,591.84
6.4	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเครื่องกล	21,896,687.94	1,828,905.93	152,583.33	1,868,195.67	25,746,372.87	311.05	FTES.	82,772.46
6.5	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาช่างเชื่อมโลหะ	828,207.00	-	-	-	828,207.00	-	FTES.	#DIV/0!
6.6	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาไฟฟ้ากำลัง	16,324,853.77	1,501,931.30	125,304.24	1,534,196.76	19,486,286.07	255.44	FTES.	76,285.18
6.7	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาช่างอิเล็กทรอนิกส์	2,192,318.17	104,601.31	8,726.76	106,848.42	2,412,494.66	17.79	FTES.	135,609.59
6.8	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาก่อสร้าง	11,531,942.55	1,051,128.48	87,694.33	1,073,709.50	13,744,474.86	178.77	FTES.	76,883.56
6.9	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชี	15,265,407.91	1,241,986.17	103,617.35	1,268,667.32	17,879,678.75	211.23	FTES.	84,645.55
6.10	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	12,406,030.56	1,285,731.74	107,266.99	1,313,352.66	15,112,381.95	218.67	FTES.	69,110.45
6.11	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	7,745,866.10	625,373.52	52,174.13	638,808.20	9,062,221.95	106.36	FTES.	85,203.29
	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาระบบบทร่าง	2,319,260.78	142,349.50	11,876.04	145,407.55	2,618,893.87	24.21	FTES.	108,174.05
6.12	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	22,132,960.83	1,754,789.54	550,583.06	5,865,535.96	30,303,869.39	177.86	FTES.	170,380.46
	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาพยาบาลศาสตร์(หลักสูตรผู้ช่วยพยาบาล)	-	1,073,345.00	-	11,049.39	1,084,394.39	130.91	FTES.	8,283.51
7	#กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ								
7	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาแพทยศาสตร์	36,752,588.37	18,698,313.62	82,176.50	20,414,495.85	75,947,574.34	319.97	FTES.	237,358.42
7	จัดการเรียนการสอนวิชาพยาบาลศาสตร์	51,275,579.54	8,087,894.60	1,074,412.80	6,012,439.33	66,450,326.27	198.61	FTES.	334,576.94
8	#กิจกรรมการบริหารทางวิชาการ	-	584,648.00	-	-	584,648.00	7.00	โครงการ	83,521.14
9	#กิจกรรมการเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม	-	50,521.00	-	-	50,521.00	2.00	โครงการ	25,260.50
10	การบริหารรักษาพยาบาล (โรงพยาบาลกัลยาณิวัฒนากรูมย์ ( จำนวนคนไข้)	30,927,005.17	21,640,887.83	-	57,620,951.00	110,188,844.00	41,354.00	จำนวนคนไข้	2,664.53
11	ผลงานวิจัยและนวัตกรรม (โครงการ)	-	181,928.27	-	-	181,928.27	5.00	โครงการ	36,385.65
12	โครงการพัฒนาศึกษาในเขตพัฒนาเฉพาะกิจจังหวัดชายแดนใต้ (โครงการ)	-	-	-	-	-	-	โครงการ	#DIV/0!
13	โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย (เรียนฟรี 15 ปี)	3,872,329.62	-	-	-	3,872,329.62	65.00	โครงการ	59,574.30
	ผลงานผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (โครงการ)	55,000.00	-	-	-	55,000.00	1.00	โครงการ	55,000.00
14	ผลผลิตพยาบาลเพิ่ม(โครงการ)	1,471,412.00	-	-	-	1,471,412.00	5.00	โครงการ	294,282.40

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ลำดับ	ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	รวม	514,363,288.78	88,845,363.71	4,079,638.64	231,297,137.90	838,585,429.03			
1	#การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีระดับปริญญาตรี								
1.1	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	40,884,689.69	4,012,025.74	23,859.99	38,627,896.67	83,548,472.09	167.19	FTES.	499,721.71
1.2	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	58,260,272.50	3,780,571.12	672,600.06	54,137,646.18	116,851,089.86	415.31	FTES.	281,358.72
1.3	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	32,924,834.39	1,520,856.27	178,366.40	9,498,071.66	44,122,128.72	132.86	FTES.	332,094.90
2	#การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีระดับปริญญาโท								
2.1	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพและชีวภาพ	1,156,574.24	1,209,248.45	-	49,208.42	2,415,031.11	40.97	FTES.	58,946.33
2.2	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์ชีวภาพ	15,965,748.43	951,871.17	176,634.58	16,995,629.98	34,089,884.16	24.88	FTES.	1,370,172.19
3	#การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี					-			
3.1	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาบริหาร	58,557,522.62	7,870,029.12	369,422.60	4,279,679.36	71,076,653.70	600.36	FTES.	118,390.06
3.2	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชานิติศาสตร์และสังคมศาสตร์	55,819,150.63	9,053,455.62	222,886.50	9,509,124.96	74,604,617.71	522.31	FTES.	142,835.90
4	#การเรียนการสอนสถาบันการศึกษานานาชาติ								
5	#การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาโท								
6	#การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาเอก								
7	#ฝึกปฏิบัติการห้องปฏิบัติการการเรียนการสอน								
7.1	ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์และด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	126,440,581.58	11,203,112.90	1,279,279.21	14,151,994.49	153,074,968.18	1,770.97	FTES.	86,435.66
8	#การเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพระดับปริญญาตรี								
8.1	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	88,028,167.91	26,786,208.22	1,156,589.30	26,426,935.18	142,397,900.61	518.58	FTES.	274,591.96
9	#การบริหารทางวิชาการ	-	584,648.00	-	-	584,648.00	7.00	โครงการ	83,521.14
10	#การเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม	-	50,521.00	-	-	50,521.00	2.00	โครงการ	25,260.50
11	การบริการรักษาพยาบาล (โรงพยาบาลกัลยาณิวัฒนาการุณย์ ( จำนวนคนไข้)	30,927,005.17	21,640,887.83	-	57,620,951.00	110,188,844.00	41,354.00	จำนวนคนไข้	2,664.53
12	ผลงานวิจัยและนวัตกรรม (โครงการ)	-	181,928.27	-	-	181,928.27	5.00	โครงการ	36,385.65
13	โครงการพัฒนาศึกษาในเขตพัฒนาเฉพาะกิจจังหวัดชายแดนใต้ (โครงการ)	-	-	-	-	-	-	โครงการ	#DIV/0!
14	โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย (เรียนฟรี 15 ปี)	3,872,329.62	-	-	-	3,872,329.62	65.00	โครงการ	59,574.30
15	ผลงานผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ (โครงการ)	55,000.00	-	-	-	55,000.00	1.00	โครงการ	55,000.00
15	ผลผลิตพยาบาลเพิ่ม (โครงการ)	1,471,412.00	-	-	-	1,471,412.00	5.00	โครงการ	294,282.40

ตารางที่ 5 เปรียบเทียบรายได้แยกตามแหล่งเงินประจำปี 2563 และ 2564

หน่วย : บาท

ลำดับ	ประเภทรายได้ (y-1)	2563	ประเภทรายได้	2564	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
		รวม (y-1)		รวม	
1	รายได้จากรัฐบาล	727,756,481.70	รายได้จากรัฐบาล	810,890,940.98	11.42
2	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	119,043,094.71	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	146,192,124.84	22.81
3	รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	957,414.95	รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	324,282.55	(66.13)
4	รายได้อื่น	25,212,276.93	รายได้อื่น	15,792,319.83	(37.36)
5	รายได้รวม	<b>872,969,268.29</b>	รายได้รวม	<b>973,199,668.20</b>	<b>11.48</b>
6	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	40,442,006.09	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	134,614,239.17	232.86

**ตารางที่ 5 เปรียบเทียบรายได้แยกตามแหล่งเงินประจำปี 2563 และ 2564**

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของประเภทรายได้

ลำดับ	ประเภทรายได้	สาเหตุ
1	รายได้จากรัฐบาล	รายได้จากรัฐบาล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ร้อยละ 11.42 เนื่องจาก ปี 2564 มหาวิทยาลัยฯ ได้รับเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (อว)
2	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จากปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ประกอบด้วย รายได้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้บริการศึกษา/รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 22.81 เนื่องจาก โรงพยาบาลมีการเปิดให้บริการคลินิกเฉพาะทางด้านอายุรกรรม โรคหัวใจ การฟอกเลือดด้วยเครื่องไตเทียม การบริการตรวจคัดกรองและรักษาผู้ป่วยโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)
3	รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ร้อยละ 66.13 เนื่องจาก ได้รับการบริจาคเพื่อซื้อวัสดุทางการแพทย์ลดลง ได้รับบริจาคในรูปแบบสิ่งของและอุปกรณ์
4	รายได้อื่น	รายได้อื่นๆในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ร้อยละ 37.36 เนื่องจาก ปีงบประมาณ 2564 ได้รับรายได้จากอื่นๆ ลดน้อยลงเนื่องจากเกิดจากผลกระทบเนื่องจากสถานการณ์โควิดทำให้รายได้จากการดำเนินการลดลง เช่น ค่าหอพักนักศึกษาที่ไม่มีนักศึกษาเข้าพักเนื่องจากเรียน Online



ตารางที่ 6 เปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปี 2563 และ 2564

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย (y-1)	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563				ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564				เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
		เงินในงบประมาณ (y-1)	เงินนอกงบประมาณ (y-1)	งบกลาง (y-1)	รวม (y-1)		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	
	<b>รวมค่าใช้จ่าย (y-1)</b>	<b>728,635,372.73</b>	<b>100,382,662.15</b>	<b>3,509,591.00</b>	<b>832,527,625.88</b>	<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>735,186,215.28</b>	<b>95,039,822.58</b>	<b>8,359,391.17</b>	<b>838,585,429.03</b>	<b>0.73</b>
1	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	326,665,162.37	33,761,487.44	3,509,591.00	<b>363,936,240.81</b>	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	333,650,858.62	32,937,884.84	8,359,391.17	<b>374,948,134.63</b>	<b>3.03</b>
2	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	279,472.35	1,864,075.96	-	<b>2,143,548.31</b>	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	418,738.65	542,774.82	-	<b>961,513.47</b>	<b>( 55.14)</b>
3	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	2,374,836.12	2,991,954.75	-	<b>5,366,790.87</b>	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	1,818,007.70	1,146,540.34	-	<b>2,964,548.04</b>	<b>( 44.76)</b>
4	ค่าตอบแทน วิชาชีพ และค่าสาธารณูปโภค	82,633,624.00	54,067,306.94	-	<b>136,700,930.94</b>	ค่าตอบแทน วิชาชีพ และค่าสาธารณูปโภค	59,529,986.81	51,314,399.43	-	<b>110,844,386.24</b>	<b>( 18.91)</b>
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	309,802,154.02	7,111,485.06	-	<b>316,913,639.08</b>	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	302,081,405.33	8,613,092.15	-	<b>310,694,497.48</b>	<b>( 1.96)</b>
6	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	-	-	<b>-</b>	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	37,687,218.17	-	-	<b>37,687,218.17</b>	<b>#DIV/0!</b>
7	ค่าใช้จ่ายอื่น	6,880,123.87	586,352.00	-	<b>7,466,475.87</b>	ค่าใช้จ่ายอื่น	-	485,131.00	-	<b>485,131.00</b>	<b>( 93.50)</b>

ตารางที่ 6 เปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปี 2563 และ 2564

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของประเภทค่าใช้จ่าย

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	สาเหตุ
1	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร เพิ่มขึ้น ร้อยละ 3.03 เนื่องจากปี 2564 มีการบรรจุพนักงานในสถาบันอุดมศึกษาเพิ่มขึ้น มีการเลื่อนขึ้นเงินเดือน ได้รับตำแหน่งทางเงินวิชาการเพิ่มขึ้น มีการบรรจุบุคลากรเพิ่มขึ้น มีการปรับคุณวุฒิ
2	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ลดลงร้อยละ 55.14 เนื่องจากปี 2564 มีการแพร่ระบาดของโรค Covid 19 จึงมีการปรับรูปแบบการฝึกอบรมการฝึกอบรม สัมมนา เป็นแบบ online ทำให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ลดลง
3	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ลดลงร้อยละ 44.76 เนื่องจากปี 2564 มีการแพร่ระบาดของโรค Covid 19 งดการเดินทางไปราชการ ปรับรูปแบบ
4	ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุและค่าสาธารณูปโภค	ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และค่าสาธารณูปโภค ลดลงร้อยละ 18.91 เนื่องจาก ปี 2564 และมีการแพร่ระบาดของโรค Covid 19 จึงทำให้ลดลงเนื่องจากค่าสาธารณูปโภคลดลงใช้มาตรการประหยัดพลังงานและมาตรการป้องกันการติดเชื้อ
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ลดลงร้อยละ 1.96 เนื่องจากปี 2564 ครุภัณฑ์สำนักงานบางประเภทหมดอายุการใช้งาน
6	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เพิ่มขึ้น เนื่องจาก มหาวิทยาลัยฯ ได้รับจัดสรรเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (อว) เพิ่มขึ้น ซึ่งได้รับหมวดเงินอุดหนุน
7	ค่าใช้จ่ายอื่น	ค่าใช้จ่ายอื่น ลดลงร้อยละ 93.50 เนื่องจาก ส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดขึ้น



ลำดับ	ชื่อโครงการ (y-1)	ปีงบประมาณ พ.ศ.2563								ชื่อโครงการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.2564								เปรียบเทียบ		
		เงินในงบประมาณ (y-1)	เงินนอกงบประมาณ (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าซื้อครุภัณฑ์ (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าซื้อครุภัณฑ์	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %	ปริมาณ เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/(ลดลง) %
7.2	จัดการเรียนการสอนวิชาพยาบาลศาสตร์	42,970,371.82	8,219,710.83	675,055.10	5,977,374.67	57,842,512.42	198.61	F.TES.	291,236.66	จัดการเรียนการสอนวิชาพยาบาลศาสตร์	51,275,579.54	8,087,894.60	1,074,412.80	6,012,439.33	66,450,326.27	198.61	F.TES.	334,576.94	14.88	-	14.88
8	กิจกรรมการบริหารงานวิชาการ	1,553,108.93	260,483.20	-	-	1,813,592.13	33.00	โครงการ	54,957.34	กิจกรรมการบริหารงานวิชาการ	-	584,648.00	-	-	584,648.00	7.00	โครงการ	83,521.14	(67.76)	(78.79)	51.97
9	กิจกรรมการเผยแพร่ชื่อเสียงและนวัตกรรม	309,700.00	138,566.00	-	-	448,266.00	39.00	โครงการ	11,494.00	กิจกรรมการเผยแพร่ชื่อเสียงและนวัตกรรม	-	50,521.00	-	-	50,521.00	2.00	โครงการ	25,260.50	(88.73)	(94.87)	119.77
12	การบริหารจัดการเรียนการสอน (โรงพยาบาลกัลยาณิวัฒนาภาคเหนือ (จำนวนคนไข้))	27,963,402.28	12,251,417.07	-	89,105,654.39	129,320,473.74	24,862.00	จำนวนคนไข้	5,201.53	การบริหารจัดการเรียนการสอน (โรงพยาบาลกัลยาณิวัฒนาภาคเหนือ (จำนวนคนไข้))	30,927,005.17	21,640,887.83	-	57,620,951.00	110,188,844.00	41,354.00	จำนวนคนไข้	2,664.53	(14.79)	66.33	(48.77)
13	ผลงานวิจัยและนวัตกรรม (โครงการ)	-	615,629.36	-	-	615,629.36	8.00	โครงการ	76,953.67	ผลงานวิจัยและนวัตกรรม (โครงการ)	-	181,928.27	-	-	181,928.27	5.00	โครงการ	36,385.65	(70.45)	(37.50)	(52.72)
14	กิจกรรมสนับสนุนการจัดการศึกษาในเขตพื้นที่ชนบทและจังหวัดชายแดนภาคใต้	498,360.00	-	-	-	498,360.00	2.00	โครงการ	249,180.00	โครงการพัฒนาศึกษาในเขตพื้นที่ชนบทและจังหวัดชายแดนภาคใต้ (โครงการ)	-	-	-	-	-	-	โครงการ	#DIV/0!	(100.00)	(100.00)	#DIV/0!
15	โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย (เรียนฟรี 15 ปี)	1,975,950.35	-	-	-	1,975,950.35	33.00	โครงการ	59,877.28	โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย (เรียนฟรี 15 ปี)	3,872,329.62	-	-	-	3,872,329.62	65.00	โครงการ	59,574.30	95.97	96.97	(0.51)
										ผลงานผู้สำเร็จการศึกษาด้วยนวัตกรรม (โครงการ)	55,000.00	-	-	-	55,000.00	1.00	โครงการ	55,000.00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
17	กิจกรรมผลิตวิทยานิพนธ์	877,295.00	-	-	-	877,295.00	16.00	โครงการ	54,830.94	ผลิตวิทยานิพนธ์ (โครงการ)	1,471,412.00	-	-	-	1,471,412.00	5.00	โครงการ	294,282.40	67.72	(68.75)	436.71



ลำดับ	ชื่อกิจกรรม	สาเหตุ
13	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้า(ต่อเนื่อง)	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีไฟฟ้า(ต่อเนื่อง) ลดลง ร้อยละ 30.86 เนื่องจาก ค่า FTES เพิ่มขึ้นและจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
14	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีเครื่องกล(ต่อเนื่อง)	กิจกรรมการเรียนการสอนสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 6.50 เนื่องจาก ค่า FTES ลดลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
15	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ ลดลง ร้อยละ 7.30 เนื่องจาก คณะเกษตรศาสตร์ มหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์ ปีงบประมาณ 2564 มีค่า FTES จำนวน 122.44 มีต้นทุนต่อหน่วย จำนวน 297,599.59 บาท ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็นร้อยละ 7.28 ทั้งนี้เนื่องมาจากค่า SCH ของภาคการศึกษาต้น และ SCH ของภาคการศึกษาปลาย ภาคการศึกษา 2563 เพิ่มขึ้น ส่งผลให้ ค่า FTES เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 19.64
16	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาส่งเสริมและพัฒนากาเกษตร	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาส่งเสริมและพัฒนากาเกษตร เพิ่มขึ้น ร้อยละ 624.54 เนื่องจาก มีการเพิ่มบุคลากรด้านสายสอนและวิจัย
17	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการ	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 5.54 เนื่องจาก ค่า FTES ลดลง จากจำนวนนักศึกษาที่ลดลง
18	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 10.27 เนื่องจาก ค่า FTES ลดลง จากจำนวนนักศึกษาที่ลดลง
19	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชี	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชี เพิ่มขึ้น ร้อยละ 7.61 เนื่องจาก ไม่มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากคณะศิลปศาสตร์และคณะวิทยาศาสตร์
20	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ ลดลง ร้อยละ 6.37 เนื่องจาก ไม่มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากคณะศิลปศาสตร์และคณะวิทยาศาสตร์
21	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาอังกฤษ	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาอังกฤษ ลดลง ร้อยละ 58.97 เนื่องจาก ภาคการศึกษา 2562 นักศึกษาคณะศิลปศาสตร์ สาขาวิชาภาษาอังกฤษมีจำนวนทั้งสิ้น 114 คน ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงเปรียบเทียบกับภาคการศึกษา ประจำปีงบประมาณ 2563 นักศึกษาคณะศิลปศาสตร์ สาขาวิชาภาษาอังกฤษมีจำนวนทั้งสิ้น 278.04 คน ซึ่งส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง
22	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษามลายู	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษามลายู ลดลง ร้อยละ 53.92 เนื่องจาก ภาคการศึกษา 2562 นักศึกษาคณะศิลปศาสตร์ สาขาวิชาภาษามลายูมีจำนวนทั้งสิ้น 15 คน ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นเปรียบเทียบกับภาคการศึกษา ประจำปีงบประมาณ 2563 นักศึกษาคณะศิลปศาสตร์ สาขาวิชาภาษามลายูมีจำนวนทั้งสิ้น 45.30 คน ซึ่งส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น
23	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชากฎหมายอิสลาม	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชากฎหมายอิสลาม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 40.59 เนื่องจาก นักศึกษาลดลงจากปีการศึกษา 2562 จำนวน 66 คน

ลำดับ	ชื่อกิจกรรม	สาเหตุ
24	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาอาหรับ(นานาชาติ)	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาภาษาอาหรับ(นานาชาติ) เพิ่มขึ้น ร้อยละ 6.66 เนื่องจาก นักศึกษาลดลงจากปีการศึกษา 2562 จำนวน 66 คน
25	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาอิสลามศึกษา	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาอิสลามศึกษา เพิ่มขึ้น ร้อยละ 41.51 เนื่องจาก นักศึกษาลดลงจากปีการศึกษา 2562 จำนวน 66 คน
26	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาชีพรู	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาชีพรู ลดลง ร้อยละ 18.39 เนื่องจาก ปี63 ไม่มีการรับสมัครนักศึกษา จึงทำให้รายได้น้อยลง
27	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการเทคโนโลยีและนวัตกรรม หลักสูตร พ.ศ.2562	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการจัดการเทคโนโลยีและนวัตกรรม หลักสูตร พ.ศ.2562 ลดลง ร้อยละ 18.75 เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาและค่า FTES ของสาขาวิชาการจัดการเทคโนโลยีและนวัตกรรม หลักสูตรปรับปรุงใหม่ 2562 ในปีการศึกษา 2563 เพิ่มขึ้นจากเดิม จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
28	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเครื่องกล(ปกติ/ทวิศึกษา)	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเครื่องกล(ปกติ/ทวิศึกษา) ลดลง ร้อยละ 78.45 เนื่องจาก เนื่องจากได้รับเงินปันส่วนจากมหาวิทยาลัยฯลดลง คิดเป็นร้อยละ 78.45
29	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคอมพิวเตอร์(ปกติ/ทวิศึกษา)	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคอมพิวเตอร์(ปกติ/ทวิศึกษา) ลดลง ร้อยละ 79.60 เนื่องจาก ได้รับเงินปันส่วนจากมหาวิทยาลัยฯลดลง คิดเป็นร้อยละ 79.60
30	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาไฟฟ้ากำลัง(ปกติ/ทวิศึกษา)	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาไฟฟ้ากำลัง(ปกติ/ทวิศึกษา) ลดลง ร้อยละ 78.52 เนื่องจาก ได้รับเงินปันส่วนจากมหาวิทยาลัยฯลดลง คิดเป็นร้อยละ 78.52
31	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเครื่องกล	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเครื่องกล เพิ่มขึ้น ร้อยละ 8.48 เนื่องจาก ค่าใช้จ่ายในการจัดการและบริหารงานเพิ่มขึ้น
32	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาช่างเชื่อมโลหะ	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาช่างเชื่อมโลหะ ไม่มีนักศึกษา
33	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาไฟฟ้ากำลัง	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาไฟฟ้ากำลัง ลดลง ร้อยละ 9.56 เนื่องจาก มีค่าใช้จ่ายลดลงและมีจำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น
34	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาช่างอิเล็กทรอนิกส์	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาช่างอิเล็กทรอนิกส์ ลดลง ร้อยละ 3.88 เนื่องจาก ค่าใช้จ่ายของสาขาลดลง
35	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาก่อสร้าง	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาก่อสร้าง เพิ่มขึ้น ร้อยละ 4.47 เนื่องจาก ค่า FTES ลดลงหรือจำนวนนักศึกษาลดลง
36	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชี	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาการบัญชี เพิ่มขึ้น ร้อยละ 12.17 เนื่องจาก ค่าใช้จ่ายในการจัดการและบริหารงานเพิ่มขึ้น และจำนวนนักศึกษาลดลง

ลำดับ	ชื่อกิจกรรม	สาเหตุ
37	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาคอมพิวเตอร์ธุรกิจ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 4.56 เนื่องจาก ค่า FTES ลดลงและจำนวนนักศึกษาลดลง
38	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 2.20 เนื่องจาก ค่าใช้จ่ายในการจัดการและบริหารงานเพิ่มขึ้น
39	จัดการเรียนการสอนสาขาาระบบขนส่งทางราง	จัดการเรียนการสอนสาขาาระบบขนส่งทางราง เพิ่มขึ้น เนื่องจาก มีการเปิดหลักสูตรใหม่
40	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	จัดการเรียนการสอนสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ ลดลง ร้อยละ 43.13 เนื่องจาก ค่า FTEST เพิ่มขึ้น
41	จัดการเรียนการสอนหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ช่วยพยาบาล	จัดการเรียนการสอนหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ช่วยพยาบาล เพิ่มขึ้น เนื่องจาก หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ช่วยพยาบาล ได้เปิดหลักสูตรฯเป็นปีแรก คือ ปี 2564 จึงทำให้มีต้นทุนกิจกรรม คิดเป็นร้อยละ 100
42	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาแพทยศาสตร์	จัดการเรียนการสอนกลุ่มสาขาวิชาแพทยศาสตร์ ลดลง ร้อยละ 24.33 เนื่องจาก สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ทำให้คณะแพทยศาสตร์จัดการเรียนการสอนแบบออนไลน์ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน การจัดกิจกรรม และการลงชุมชนของนักศึกษาลดลง รวมถึง อาจารย์และเจ้าหน้าที่ไม่สามารถเดินทางไปราชการ เข้าร่วมอบรม และจัดประชุม ได้จึงทำให้ค่าตอบแทนวิทยากร ค่าลงทะเบียน ค่าเดินทาง เบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ลดลง
43	จัดการเรียนการสอนวิชาพยาบาลศาสตร์	จัดการเรียนการสอนวิชาพยาบาลศาสตร์ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 14.88 เนื่องจาก ค่า FTES เท่าเดิม
44	#กิจกรรมการบริการทางวิชาการ	กิจกรรมการบริการทางวิชาการ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 51.97 เนื่องจาก การสนับสนุนโครงการบริการจิตเวชป้องกันไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ร่วมกับโรงพยาบาลกัลยาณิวัฒนาการุณย์ และ การดำเนินการ โครงการของรัฐบาล มหาวิทยาลัยสุโขทัย)
45	#กิจกรรมการเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม	กิจกรรมการเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 119.77 เนื่องจาก เป็นลานกิจกรรมและวัฒนธรรมเพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับนักศึกษาที่จะมาเรียน ON-SITE มีการพัฒนาพื้นที่ในการสร้างวัดและมัสยิด มีการพัฒนาพื้นที่ในการสร้างวัดและมัสยิด ในมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์
46	การบริการรักษาพยาบาล (โรงพยาบาลกัลยาณิวัฒนาการุณย์ ( จำนวนคนไข้)	การบริการรักษาพยาบาล ลดลง ร้อยละ 48.77 เนื่องจาก ต้นทุนกิจกรรมลดลง และจำนวนเข้ารับบริการ โรงพยาบาลเพิ่มขึ้น
47	ผลงานวิจัยและนวัตกรรม (โครงการ)	ผลงานวิจัยและนวัตกรรม ลดลง ร้อยละ 52.72 เนื่องจาก สถานการณ์แพร่ระบาดโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ทำให้นักวิจัยไม่สามารถเดินทางไปนำเสนอผลงานวิจัยได้และเปลี่ยนรูปแบบเป็น Online



ลำดับ	ชื่อกิจกรรม	สาเหตุ
48	กิจกรรมสนับสนุนการจัดการศึกษาในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจจังหวัดชายแดนภาคใต้	กิจกรรมสนับสนุนการจัดการศึกษาในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจจังหวัดชายแดนภาคใต้ ลดลง ร้อยละ 16.38 เนื่องจาก ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ
49	โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย (เรียนฟรี 15 ปี)	โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย (เรียนฟรี 15 ปี) ลดลง ร้อยละ 0.51 เนื่องจาก มีการสอนเป็น online วัสดุศึกษาใช้ลดลง
50	ผลงานผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	ผลงานผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ เพิ่มขึ้น เนื่องจาก ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 มีค่าใช้จ่ายเป็น ปีแรก
51	กิจกรรมผลผลิตพยาบาลเพิ่ม	กิจกรรมผลผลิตพยาบาลเพิ่ม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 436.71 เนื่องจาก มีการปรับแผนลดค่าใช้จ่ายในแต่ละโครงการลงและไปเพิ่มในส่วนของค่าสาธารณูปโภคแทน

ตารางที่ 8 รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจากบัณฑิตจากมหาวิทยาลัยของรัฐในระบบการวิจัยศึกษาอยู่ในระดับอุดมศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564

ลำดับ	ชื่อผลผลิต (y-1)	ปีงบประมาณ พ.ศ.2563							ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ.2564							เปรียบเทียบ				
		เงินในงบประมาณ (y-1)	เงินนอกงบประมาณ (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าสื่อรพลา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)		ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าสื่อรพลา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/ (ลดลง) %	ปริมาณ เพิ่มขึ้น/ (ลดลง) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/ (ลดลง) %
	รวม(y-1)	418,833,218.71	93,271,177.09	3,509,591.00	316,913,639.08	832,527,625.88			รวม	514,363,288.78	88,845,363.71	4,079,638.64	231,297,137.90	838,585,429.03							
1	การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีระดับปริญญาตรี								การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีระดับปริญญาตรี												
1.1	ผู้สำเร็จการศึกษาจากคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	23,980,602.16	4,790,145.92	13,200.00	36,416,031.97	65,199,980.05	210.17	FTES.	310,224.96	40,884,689.69	4,012,025.74	23,859.99	38,627,896.67	83,548,472.09	167.19	FTES.	499,721.71	28.14	(20.45)	61.08	
1.2	ผู้สำเร็จการศึกษาจากคณะวิทยาศาสตร์	45,325,516.89	3,906,290.22	578,779.61	51,254,140.94	101,064,727.66	366.01	FTES.	276,125.59	58,260,272.50	3,780,571.12	672,600.06	54,137,646.18	116,851,089.86	415.31	FTES.	281,358.72	15.62	13.47	1.90	
1.3	ผู้สำเร็จการศึกษาจากสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	25,275,147.98	2,314,384.05	-	7,533,404.63	35,122,936.66	118.77	FTES.	295,722.29	32,924,834.39	1,520,856.27	178,366.40	9,498,071.66	44,122,128.72	132.86	FTES.	332,094.90	25.62	11.86	12.30	
2	การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีระดับปริญญาโท								การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีระดับปริญญาโท												
2.1	ผู้สำเร็จการศึกษาจากสาขาวิชาเกษตรศาสตร์สุขภาพและชีวภาพ	975,553.00	1,836,167.88	-	53,610.59	2,865,331.47	39.67	FTES.	72,229.18	1,156,574.24	1,209,248.45	-	49,208.42	2,415,031.11	40.97	FTES.	58,946.33	(15.72)	3.28	(18.39)	
2.2	ผู้สำเร็จการศึกษาจากสาขาวิชาเกษตรศาสตร์สุขภาพและชีวภาพ	11,107,938.32	837,333.95	99,439.67	12,900,486.71	24,945,198.65	14.59	FTES.	1,709,746.31	15,965,748.43	951,871.17	176,634.58	16,995,629.98	34,089,884.16	24.88	FTES.	1,370,172.19	36.66	70.53	(19.86)	
3	การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี								การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาตรี												
3.1	ผู้สำเร็จการศึกษาจากสาขาวิชาบริหาร	46,889,062.91	9,058,419.87	348,760.99	22,321,749.21	78,617,992.98	671.78	FTES.	117,029.37	58,557,522.62	7,870,029.12	369,422.60	4,279,679.36	71,076,653.70	600.36	FTES.	118,399.06	(9.59)	(10.63)	1.16	
3.2	ผู้สำเร็จการศึกษาจากสาขาวิชานิติศาสตร์และสังคมศาสตร์	44,213,694.42	13,111,446.19	203,648.80	15,920,609.25	73,449,398.66	419.22	FTES.	175,204.90	55,819,150.63	9,053,455.62	222,886.50	9,509,124.96	74,604,617.71	522.31	FTES.	142,835.90	1.57	24.59	(18.47)	
4	การเรียนการสอนสถาบันการศึกษานานาชาติ								การเรียนการสอนสถาบันการศึกษานานาชาติ												
5	การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาโท								การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาโท												
6	การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาเอก								การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ระดับปริญญาเอก												
7	ศิลปปฏิบัติหรือปฏิบัติการเรียนการสอน								ศิลปปฏิบัติหรือปฏิบัติการเรียนการสอน												
7.1	ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์และด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	115,168,533.86	14,063,539.53	1,442,727.23	52,728,816.62	183,403,617.24	1,538.93	FTES.	119,176.06	126,440,581.58	11,203,112.90	1,279,279.21	14,151,994.49	153,074,968.18	1,770.97	FTES.	86,435.66	(16.54)	15.08	(27.47)	
8	การเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพระดับปริญญาตรี								การเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพระดับปริญญาตรี												
8.1	ผู้สำเร็จการศึกษาจากสาขาวิชาเกษตรศาสตร์สุขภาพ	72,719,352.61	30,087,353.85	823,034.70	28,679,134.77	132,308,875.93	436.00	FTES.	303,460.72	88,028,167.91	26,786,208.22	1,156,589.30	26,426,935.18	142,397,900.61	518.58	FTES.	274,591.96	7.63	18.94	(9.51)	
9	การบริหารมหาวิทยาลัย	1,553,108.93	260,483.20	-	-	1,813,592.13	33.00	โครงการ	54,957.34	-	584,648.00	-	-	584,648.00	7.00	โครงการ	83,521.14	(67.76)	(78.79)	51.97	
10	การดูแลทรัพย์สินพัสดุ	399,700.00	138,566.00	-	-	448,266.00	39.00	โครงการ	11,494.00	การดูแลทรัพย์สินพัสดุรวม	-	50,521.00	-	50,521.00	2.00	โครงการ	25,260.50	(88.73)	(94.87)	119.77	
13	การบริหารรักษาพยาบาล (โรงพยาบาลกิตติยาภิรมย์รัตนารุณย์ ( จำนวนคนไข้))	27,963,402.28	12,251,417.07	-	89,105,654.39	129,320,473.74	26,717.00	จำนวนคนไข้	4,840.38	การบริหารรักษาพยาบาล (โรงพยาบาลกิตติยาภิรมย์รัตนารุณย์ ( จำนวนคนไข้))	30,927,005.17	21,640,887.83	-	57,620,951.00	110,188,844.00	41,354.00	จำนวนคนไข้	2,664.53	(14.79)	54.79	(44.95)
14	ผลงานวิจัยและนวัตกรรม (โครงการ)	-	615,629.36	-	-	615,629.36	8.00	โครงการ	76,953.67	ผลงานวิจัยและนวัตกรรม (โครงการ)	-	181,928.27	-	-	181,928.27	5.00	โครงการ	36,385.65	(70.45)	(37.50)	(52.72)
15	สนับสนุนการจัดการศึกษาในเขตพื้นที่เกษตรและจังหวัดชายแดนภาคใต้	498,360.00	-	-	-	498,360.00	44.00	โครงการ	11,326.36	โครงการพัฒนาศึกษาในเขตพื้นที่เกษตรและจังหวัดชายแดนภาคใต้ (โครงการ)	-	-	-	-	-	โครงการ	#DIV/0!	(100.00)	(100.00)	#DIV/0!	
16	โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย (เรียนฟรี 15 ปี)	1,975,930.35	-	-	-	1,975,930.35	25.00	โครงการ	79,038.01	โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย (เรียนฟรี 15 ปี)	3,872,329.62	-	-	-	3,872,329.62	65.00	โครงการ	59,574.30	95.97	160.00	(24.63)
17	ผลงานผู้สำเร็จการศึกษาชั้นสังคมศาสตร์ (โครงการ)	-	-	-	-	-	-	โครงการ	#DIV/0!	ผลงานผู้สำเร็จการศึกษาชั้นสังคมศาสตร์ (โครงการ)	55,000.00	-	-	-	55,000.00	1.00	โครงการ	55,000.00	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!
18	กิจกรรมผลิตผลงานเขียน	877,295.00	-	-	-	877,295.00	4.00	โครงการ	219,323.75	ผลิตผลงานเขียน(โครงการ)	1,471,412.00	-	-	-	1,471,412.00	5.00	โครงการ	294,282.40	67.72	25.00	34.18

ตารางที่ 8 รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชาของระบบการรับเข้าศึกษาต่อในระดับอุดมศึกษา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ลำดับ	ชื่อผลผลิต	สาเหตุ
1	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 61.08 เนื่องจาก มีจำนวนนักศึกษาในสาขาลดน้อยลง แต่มีจำนวนบุคลากรสายสอนเพิ่มมากขึ้น และมีการปรับฐานเงินเดือนบุคลากรเพิ่มขึ้น จึงให้มีต้นทุนที่เพิ่มมากขึ้น
2	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 1.90 เนื่องจาก จำนวนนักศึกษา ในปีการศึกษา 2563 ในหลักสูตรวิศวกรรมศาสตรบัณฑิตหลักสูตรปรับปรุง 2561 เพิ่มขึ้นจากเดิม ทำให้ค่า FTES เพิ่มขึ้นและมีค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
3	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาเกษตรศาสตร์ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 12.30 เนื่องจาก มีค่า FTES จำนวน 122.44 มีต้นทุนต่อหน่วย จำนวน 297,599.59 บาท ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็นร้อยละ 7.28 ทั้งนี้เนื่องมาจากค่า SCH ของภาคการศึกษาต้น และ SCH ของภาคการศึกษาปลาย ภาคการศึกษา 2563 เพิ่มขึ้น ส่งผลให้ ค่า FTES เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 19.64
4	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพและชีวภาพ	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพและชีวภาพ ลดลง ร้อยละ 18.39 เนื่องจาก ปี63ไม่มีการรับสมัครนักศึกษา จึงทำให้รายได้น้อยลง
5	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์ชีวภาพ	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์ชีวภาพ ลดลง ร้อยละ 19.86 เนื่องจาก จำนวนนักศึกษาและค่า FTES ของสาขาวิชาการจัดการเทคโนโลยีและนวัตกรรม หลักสูตรปรับปรุงใหม่ 2562 ในปีการศึกษา 2563 เพิ่มขึ้นจากเดิม จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
6	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาบริหาร	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาบริหาร เพิ่มขึ้น ร้อยละ 1.16 เนื่องจาก ค่า FTES ลดลง จากจำนวนนักศึกษาที่ลดลงและ ไม่มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากคณะศิลปศาสตร์และคณะวิทยาศาสตร์
7	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ลดลง ร้อยละ 18.47 เนื่องจาก ภาคการศึกษา 2563 นักศึกษาคณะศิลปศาสตร์จำนวนทั้งสิ้น 114 คน ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น เมื่อเปรียบเทียบกับภาคการศึกษา ประจำปีงบประมาณ 2564 นักศึกษาคณะศิลปศาสตร์จำนวนทั้งสิ้น 323.34 คน ซึ่งส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น
8	ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์และด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์และด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ลดลง ร้อยละ 27.47 เนื่องจาก ปีงบประมาณ 2564 ได้รับเงินปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมเงินรายได้และเงินงบประมาณลดลงกว่าปีที่ผ่านมาซึ่งทำให้วิทยาลัย มีค่าใช้จ่ายลดลงกว่าเดิม
9	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ	ผู้สำเร็จการศึกษากลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพ ลดลง ร้อยละ 9.51 เนื่องจาก สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ทำให้คณะแพทยศาสตร์จัดการเรียนการสอนแบบออนไลน์ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการจัดการเรียนการสอน การจัดกิจกรรม และการประชุมของนักศึกษานักเรียนบุคลากรลดลง รวมถึง อาจารย์ และเจ้าหน้าที่ไม่สามารถเดินทางไป
10	#การบริหารทางวิชาการ	การบริหารทางวิชาการ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 51.97 เนื่องจาก การสนับสนุนโครงการบริการจัดวัคซีนป้องกันไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ร่วมกับโรงพยาบาลกัลยาณิวัฒนาการุณย์ และ การดำเนินการ โครงการของรัฐบาล มหาวิทยาลัยสู่ตำบล)
11	#การเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม	การเผยแพร่ศิลปวัฒนธรรม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 119.77 เนื่องจาก เป็นลานกิจกรรมและวัฒนธรรมเพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับนักศึกษาที่จะมาเรียน ON-SITE มีการพัฒนาพื้นที่ในการสร้างวัดและมัสยิด มีการพัฒนาพื้นที่ในการสร้างวัดและมัสยิด ในมหาวิทยาลัยนราธิวาสราชนครินทร์
12	การบริหารรักษาพยาบาล (โรงพยาบาลกัลยาณิวัฒนาการุณย์ ( จำนวนคนไข้)	การบริหารรักษาพยาบาล ลดลง ร้อยละ 44.95 เนื่องจาก ต้นทุนกิจกรรมลดลง และจำนวนเข้ารับบริการ โรงพยาบาลเพิ่มขึ้น
13	ผลงานวิจัยและนวัตกรรม	ผลงานวิจัยและนวัตกรรม ลดลง ร้อยละ 52.72 เนื่องจาก สถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ทำให้นักวิจัยไม่สามารถเดินทางไปนำเสนอผลงานวิจัยได้และเปลี่ยนรูปแบบเป็น Online

ลำดับ	ชื่อผลผลิต	สาเหตุ
14	สนับสนุนการจัดการศึกษาในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจจังหวัดชายแดนภาคใต้	สนับสนุนการจัดการศึกษาในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจจังหวัดชายแดนภาคใต้ ลดลง เนื่องจาก ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณ
15	โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย (เรียนฟรี 15 ปี)	โครงการสนับสนุนการจัดการศึกษาโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย (เรียนฟรี 15 ปี) ลดลง ร้อยละ 24.63 เนื่องจาก มีการสอนเป็น online วัสดุฝึกใช้ลดลง
16	ผลงานผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	ผลงานผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ลดลง เนื่องจาก ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 มีค่าใช้จ่ายเป็น ปีแรก
17	กิจกรรมผลผลิตพยาบาลเพิ่ม	กิจกรรมผลผลิตพยาบาลเพิ่ม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 34.18 เนื่องจาก มีการปรับแผนลดค่าใช้จ่ายในแต่ละโครงการและไปเพิ่มในส่วนของค่าสาธารณูปโภคแทน