

บทที่ 1 บทนำ

1. ที่มาและความสำคัญ

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย สามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการตัดสินใจของการพัฒนาบริหารจัดการทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุดในอนาคต การคำนวณต้นทุนของส่วนราชการเพื่อให้การบริหารงานของหน่วยงานภาครัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพนี้ถูกกำหนดตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 มาตรา 21 ให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้น ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการนั้นตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานให้สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) ทราบ

กรมบัญชีกลางได้ให้ข้อเสนอแนะ ในการคำนวณต้นทุนให้ถูกต้องเชื่อถือได้ ผู้บริหารจะต้องกำหนดวัตถุประสงค์ของการจัดทำบัญชีต้นทุนให้ชัดเจนก่อน แล้วจึงทำการคำนวณต้นทุนเพื่อให้ได้ผลการคำนวณต้นทุนที่ถูกต้อง สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในเรื่องการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ และได้เสนอแนวคิดในการจัดทำบัญชีต้นทุน ให้ส่วนราชการคำนวณต้นทุนผลผลิตที่ใกล้เคียงกับความเป็นจริงให้มากที่สุด เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานและประโยชน์ในการประเมินผลความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรที่แท้จริง กล่าวคือ ตัวเลขค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณนั้นจะเป็นตัวเลขค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นจริงตามเกณฑ์คงค้างในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ไม่ว่าจะ เป็นค่าใช้จ่ายจากเงินแหล่งใดก็ตาม ซึ่งอาจเป็นการใช้จ่ายจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ค่าใช้จ่ายดังกล่าวรวมทั้งค่าเสื่อมราคาซึ่งถือเป็นต้นทุนของการใช้สินทรัพย์ถาวรที่มีการบันทึกอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ด้วย นอกจากนี้ ในการจัดทำบัญชีต้นทุน ยังมีแนวคิดที่เป็นการผสมผสานระหว่างการจัดทำต้นทุนผลผลิตและต้นทุนกิจกรรม โดยจะมีการเชื่อมโยงต้นทุนของส่วนงานย่อยภายในหน่วยงานหรือศูนย์ ต้นทุน เช่น สำนัก กอง ศูนย์ เข้ากับกิจกรรมและผลผลิตของหน่วยงาน เพื่อให้ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลมาใช้ในการบริหารต้นทุน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และสามารถบริหารกิจกรรมเพื่อลดการดำเนินงานในกิจกรรมที่ไม่เกิดประโยชน์ให้เหลือน้อยที่สุด และหันมาบริหารกิจกรรมที่เหลืออยู่อย่างมีประสิทธิภาพ กรมบัญชีกลางให้ข้อเสนอแนะในการคำนวณต้นทุนผลผลิตของแต่ละส่วนราชการ จึงควรเริ่มที่มีการกำหนดผลผลิตและกิจกรรมในภาพรวม และกำหนดหน่วยงานใดควรเป็นหน่วยงานหลักและหน่วยงานใดเป็นหน่วยงานสนับสนุน หลังจากนั้นให้รวบรวมข้อมูลค่าใช้จ่ายรวมกระจายเข้าทุกหน่วยงาน และให้กระจายค่าใช้จ่ายของหน่วยงานสนับสนุนเข้าสู่หน่วยงานหลัก และกระจายค่าใช้จ่ายทั้งหมดของหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรมและผลผลิตต่อไป

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร เป็นส่วนราชการหนึ่งของรัฐต้องดำเนินงานตามที่พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 จึงจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต โดยแต่งตั้งคณะกรรมการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ทำหน้าที่ทบทวนการกำหนดกิจกรรมตามแนวทางของต้นทุนฐานกิจกรรม วางแนวทางการดำเนินงานของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วย กำหนดหลักเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมและผลผลิต และวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนต่อหน่วย โดยการคำนวณนั้นนำหลักเกณฑ์กรมบัญชีกลางปรับใช้ให้เหมาะสมกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งได้ทำการวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรม ทำให้ผู้บริหารทราบถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของการปฏิบัติงานตามรายกิจกรรมของแต่ละหน่วยงาน และการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย ซึ่งทำให้ผู้บริหารนำข้อมูลไปประกอบการพิจารณาการตัดสินใจ โดยเฉพาะผลผลิตการผลิตบัณฑิต ทำให้ทราบถึงความคุ้มค่า คุ่มทุน และการสนองตอบความต้องการของตลาดแรงงานและความต้องการของประเทศได้

2. วัตถุประสงค์ของการคำนวณต้นทุน

- 2.1 ได้ข้อมูลผลการดำเนินงานของการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงานของกิจกรรม และผลผลิต
- 2.2 เสนอรายงานให้ผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจการบริหารงบประมาณ
- 2.3 เป็นแนวทางในการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย
- 2.4 พัฒนาการบริหารจัดการทางการเงินที่ดี ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี (Good Governance)
- 2.5 เพิ่มความรับผิดชอบต่อสาธารณะ Accountability
- 2.6 เพื่อรายงานผลการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ต่อสำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) ทราบ

3. ขอบเขตในการจัดทำต้นทุนผลผลิต

3.1 ขอบเขตด้านผลผลิต การรายงานต้นทุนผลผลิตเป็นไปตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ประกอบด้วย 6 ผลผลิต ดังนี้

- 3.1.1 ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- 3.1.2 ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์
- 3.1.3 ผลผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ
- 3.1.4 ผลผลิตทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
- 3.1.5 ผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี
- 3.1.6 ผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้

3.2 ขอบเขตด้านกิจกรรม การรายงานต้นทุนกิจกรรม มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนครได้วิเคราะห์กิจกรรมทั้งหมด 20 กิจกรรม ดังนี้

- 3.2.1 กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน
- 3.2.2 กิจกรรมการให้บริการวิชาการ
- 3.2.3 กิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
- 3.2.4 กิจกรรมงานวิจัย
- 3.2.5 กิจกรรมวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 3.2.6 กิจกรรมห้องสมุด
- 3.2.7 กิจกรรมงานทะเบียน
- 3.2.8 กิจกรรมดำเนินงานสารบรรณ
- 3.2.9 กิจกรรมการพัฒนาบุคลากร
- 3.2.10 กิจกรรมการพัฒนานักศึกษา
- 3.2.11 กิจกรรมการเงิน การคลัง และพัสดุ
- 3.2.12 กิจกรรมด้านแผนงานโครงการ
- 3.2.13 กิจกรรมการประชาสัมพันธ์
- 3.2.14 กิจกรรมด้านความร่วมมือต่างประเทศ
- 3.2.15 กิจกรรมการพัฒนาสำนักงานอธิการบดี
- 3.2.16 กิจกรรมด้านการจัดการความรู้
- 3.2.17 กิจกรรมการตรวจสอบภายใน
- 3.2.18 กิจกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษา

3.2.19 กิจกรรมสถานีวิทยุ

3.2.20 กิจกรรมการพัฒนาภาษาต่างประเทศ

3.3 ขอบเขตด้านเวลา เป็นผลการดำเนินงานในรอบ 12 เดือนของปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 กล่าวคือ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2557 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2558

3.4 ขอบเขตด้านค่าใช้จ่าย เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ทั้งเงินในงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ประกอบด้วย 8 ค่าใช้จ่าย ดังนี้

3.4.1 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

3.4.2 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม

3.4.3 ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

3.4.4 ค่าตอบแทน วัสดุ วัสดุ

3.4.5 ค่าสาธารณูปโภค

3.4.6 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

3.4.7 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน

3.4.8 ค่าใช้จ่ายอื่น

3.5 ขอบเขตของหน่วยงาน การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต แบ่งหน่วยงานออกเป็น 2 ส่วน ดังนี้

3.5.1 หน่วยงานหลัก หมายถึง หน่วยงานที่มีหน้าที่หลักในการดำเนินงานตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วย 11 หน่วยงานหลัก ดังนี้

- 1) คณะศิลปศาสตร์ เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจการผลิตบัณฑิต
- 2) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจการผลิตบัณฑิต
- 3) คณะบริหารธุรกิจ เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในการพันธกิจการผลิตบัณฑิต
- 4) คณะวิศวกรรมศาสตร์ เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจการผลิตบัณฑิต
- 5) คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจการผลิตบัณฑิต
- 6) คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและออกแบบแฟชั่น เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจการผลิตบัณฑิต
- 7) คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจการผลิตบัณฑิต
- 8) คณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจการผลิตบัณฑิต
- 9) คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจการผลิตบัณฑิต

บัณฑิต

บัณฑิต

10) สถาบันวิจัยและพัฒนา เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจบริการวิชาการ พันธกิจการวิจัย เพื่อการถ่ายทอดเทคโนโลยี และพันธกิจการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้

- 11) กองศิลปวัฒนธรรม เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

3.5.2 หน่วยงานสนับสนุน หมายถึง หน่วยงานที่ร่วมขับเคลื่อนให้เกิดพันธกิจของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วย 3 หน่วยงานสนับสนุน ได้แก่

- 1) สำนักงานอธิการบดี
- 2) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 3) สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน

4. คำจำกัดความ

4.1 จำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (Full Time Equivalent Student : FTES) นักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนตามเกณฑ์จำนวนหน่วยกิตมาตรฐานของการลงทะเบียนคำนวณจากหน่วยกิตนักศึกษา จำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า รวบรวมหลักจากนักศึกษาลงทะเบียนแล้วเสร็จ 1 เดือน (หมดกำหนดเวลาการเพิ่ม – ถอน) ของแต่ละภาคการศึกษา

4.2 การปันส่วนต้นทุน (Allocation) หมายถึง การแบ่งส่วนค่าใช้จ่ายไปยังกิจกรรมการดำเนินงาน หรือผลผลิตตามเกณฑ์ต่าง ๆ

4.3 ตัวผลักดันกิจกรรม หมายถึง ปัจจัยหรือเกณฑ์ที่ใช้เป็นตัวกำหนดสัดส่วนการใช้กิจกรรมต่าง ๆ เข้าไปกับผลที่ได้หรือสิ่งที่ต้องการคิดต้นทุน

5. ประโยชน์ที่ได้รับ

ต้นทุนผลผลิตเป็นเครื่องมือที่สำคัญสำหรับผู้บริหาร ที่ใช้ในการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงาน และนำไปใช้ในการตัดสินใจในการพัฒนาบริหารจัดการทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด

5.1 ทราบผลการดำเนินงานของการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงานของกิจกรรม และผลผลิต

5.2 นำข้อมูลช่วยในการตัดสินใจการบริหารงบประมาณของมหาวิทยาลัย

5.3 นำผลที่ได้เป็นแนวทางเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย

5.4 รายงานการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตส่งต่อสำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.)

บทที่ 2

แนวทางการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

มหาวิทยาลัยได้คำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. มหาวิทยาลัยจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างและข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุน ใช้ข้อมูลจากรายได้และค่าใช้จ่ายจากระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย ทั้งเงินงบประมาณรายจ่ายและเงินงบประมาณเงินรายได้

2. การจัดทำต้นทุนกิจกรรมของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ใช้ข้อมูลของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ) เงินอุดหนุน ค่าสาธารณูปโภค งบกลาง และค่าเสื่อมราคา วิเคราะห์ทั้งหมด 20 กิจกรรม

3. การจัดทำต้นทุนผลผลิตของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย 4 พันธกิจ ได้แก่ การผลิตบัณฑิต งานวิจัย การบริการวิชาการ และทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ซึ่งแบ่งเป็นผลผลิต 6 ผลผลิต ประกอบด้วย

3.1 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ประกอบด้วย

3.1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ประกอบด้วย 4 คณะ ได้แก่ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ และคณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและออกแบบแฟชั่น

3.1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ได้แก่ คณะวิศวกรรมศาสตร์

3.1.3 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ได้แก่ คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ

3.1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ ได้แก่ คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม

3.2 ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์

3.2.1 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร ได้แก่ คณะบริหารธุรกิจ

3.2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ได้แก่ คณะศิลปศาสตร์

4. ค่าใช้จ่ายหน่วยงานสนับสนุนป็นเข้าหน่วยงานหลัก ด้วยเกณฑ์ป็นส่วนตามมติคณะกรรมการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนต่อหน่วย

5. ค่าใช้จ่ายมหาวิทยาลัยและค่าใช้จ่ายบุคลากรในหน่วยงานหลัก ป็นเข้าสู่ผลผลิตด้วยสัดส่วนงบประมาณภายในหน่วยงานหลัก

บทที่ 3 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

การวิเคราะห์การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้ทำการวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรม และต้นทุนผลผลิต ผลการนำเสนอการวิเคราะห์แบ่งเป็น 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 รายงานข้อมูลรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย รายงานต้นทุนกิจกรรม และรายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558

ส่วนที่ 2 รายการเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน ต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ต้นทุนกิจกรรม และต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558 และวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 1 รายงานข้อมูลรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย รายงานต้นทุนกิจกรรม และรายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558

รายได้	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	1,283,993,787.09
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	303,470,626.00
รายได้อื่น	74,310,773.24
รายได้รวม	1,661,775,186.33
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	253,885,532.62

การวิเคราะห์รายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558

มหาวิทยาลัย มีรายได้รวมทั้งสิ้น 1,661,775,186.33 บาท ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากงบประมาณแผ่นดิน จำนวน 1,283,993,787.09 บาท รายได้จากค่าธรรมเนียมการศึกษาทั้งสิ้น จำนวน 303,470,626.00 บาท แบ่งเป็นระดับปริญญาตรี ภาคปกติ จำนวน 235,834,090.00 บาท ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ จำนวน 36,352,086.00 บาท ระดับปริญญาโท จำนวน 21,229,450.00 บาท ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครู จำนวน 7,303,000.00 บาท และระดับปริญญาเอก จำนวน 2,752,000.00 บาท นอกจากนี้มีรายได้อื่น 74,310,773.24 บาท เป็นรายได้จากค่าเช่าทรัพย์สิน จำนวน 2,652,050.00 บาท และรายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน และอื่นๆ จำนวน 71,658,723.24 ล้านบาท

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	อัตราร้อยละ ของค่าใช้จ่าย รวม
			32,351,739.42	32,351,739.42	2.67
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	411,933,406.66	47,364,229.63		459,297,636.29	37.94
2. ค่าใช้จ่ายด้านการ ฝึกอบรม	40,541,139.58	40,733,954.08	-	81,275,093.66	6.71
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	3,159,690.55	7,715,315.48	-	10,875,006.03	0.90
4. ค่าตอบแทน วัสดุ ใช้สอย	198,290,463.48	123,513,526.48	-	321,803,989.96	26.58
5. ค่าสาธารณูปโภค	45,014,537.08	585,090.80	-	45,599,627.88	3.77
6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่าย	139,915,009.77	33,257,889.12	-	173,172,898.89	14.30
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	82,513,971.83	3,718,176.50	-	86,232,148.33	7.12
8. ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-	-	0.00
รวม	921,368,218.95	256,888,182.09	32,351,739.42	1,210,608,140.46	100.00

หมายเหตุ (กรณีที่ต้นทุนผลผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่เสนอสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมีการกระทบยอดค่าใช้จ่ายตามงบการเงินและต้นทุนผลผลิต)

	ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน	1,407,747,388.76
หัก	ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิต	
	- บำเหน็จบำนาญ	197,139,248.30
รวม	ต้นทุนผลผลิตของหน่วยงาน	1,210,608,140.46

การวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายแยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558

มหาวิทยาลัยมีรายการค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 1,407,747,388.76 บาท เป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร จำนวน 459,297,636.29 บาท ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม 81,275,093.66 บาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง 10,875,006.03 บาท ค่าตอบแทน วัสดุ จำนวน 321,803,989.96 บาท ค่าสาธารณูปโภค 45,599,627.88 บาท ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย 173,172,898.89 บาท ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน 86,232,148.33 บาท และมหาวิทยาลัยใช้งบกลาง (เงินช่วยเหลือกรณีเสียชีวิต เงินชดเชยสมาชิก กบข. เงินสมทบ กบข. เงินช่วยเหลือข้าราชการพยาบาลคนไข้นอก-ใน เงินช่วยการศึกษาบุตร) จำนวน 32,351,739.42 บาท และ ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ จำนวน 197,139,248.30 บาท

การวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ใช้ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินโดยไม่นำค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ ในการคำนวณเนื่องจากเป็นต้นทุนไม่เกี่ยวข้องในการผลิต ดังนั้นค่าใช้จ่ายรวมในการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของ มหาวิทยาลัย เป็นจำนวน 1,210,608,140.46 บาท

ตารางที่ 3 ตารางแสดงต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน ปริญญาตรี	502,521,026.77	104,383,862.01	10,792,782.07	127,261,103.58	744,958,774.43	14,009.29 FTES	53,176.05
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ป.ตรี	183,224,662.12	24,490,658.09	3,705,643.16	41,159,834.05	252,580,797.41	4,094.90 FTES	61,681.80
- คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ปริญญาตรี	49,247,109.51	5,163,950.53	1,195,472.93	8,666,863.46	64,273,396.43	1,272.02 FTES	50,528.61
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	49,247,109.51	4,464,160.05	1,195,472.93	8,666,863.46	63,573,605.95	1,130.72 FTES	56,224.00
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	699,790.48	-	-	699,790.48	141.30 FTES	4,952.52
- คณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน ปริญญาตรี	32,401,149.70	5,109,570.59	297,224.12	5,703,634.16	43,511,578.57	738.67 FTES	58,905.30
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	32,401,149.70	5,109,570.59	297,224.12	5,703,634.16	43,511,578.57	738.67 FTES	58,905.30
- ระดับปริญญาโท	-	905,225.00	-	-	905,225.00	18.00 FTES	50,290.28
- คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ ปริญญาตรี	69,556,739.76	9,988,486.66	1,590,225.11	16,329,933.59	97,465,385.12	1,602.78 FTES	60,810.21
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	69,556,739.76	9,988,486.66	1,590,225.11	16,329,933.59	97,465,385.12	1,602.78 FTES	60,810.21
- ระดับปริญญาโท	-	1,665,362.00	-	-	1,665,362.00	36.50 FTES	45,626.36
- คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและออกแบบแฟชั่น ปริญญาตรี	32,019,663.14	4,228,650.31	622,721.00	10,459,402.84	47,330,437.29	481.43 FTES	98,312.19
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	32,019,663.14	4,157,850.35	622,721.00	10,459,402.84	47,259,637.33	476.01 FTES	99,282.87
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	70,799.96	-	-	70,799.96	5.42 FTES	13,062.72
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ปริญญาตรี	96,753,295.81	23,394,227.68	2,390,763.05	37,013,833.73	159,552,120.27	1,889.46 FTES	84,443.24
- คณะวิศวกรรมศาสตร์ ปริญญาตรี	96,753,295.81	23,394,227.68	2,390,763.05	37,013,833.73	159,552,120.27	1,889.46 FTES	84,443.24
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	96,753,295.81	18,561,168.79	2,390,763.05	36,675,940.73	154,381,168.38	1,569.83 FTES	98,342.60
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	4,833,058.89	-	337,893.00	5,170,951.89	319.63 FTES	16,177.93
- ระดับปริญญาโท	-	3,041,492.52	-	-	3,041,492.52	59.50 FTES	51,117.52
1.3 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ปริญญาตรี	20,022,298.75	4,500,209.76	3,790.00	1,540,400.57	26,066,699.08	508.03 FTES	51,309.37
- คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ ปริญญาตรี	20,022,298.75	4,500,209.76	3,790.00	1,540,400.57	26,066,699.08	508.03 FTES	51,309.37
1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ ปริญญาตรี	38,181,157.42	8,182,808.46	946,494.43	18,915,740.08	66,226,200.40	631.32 FTES	104,900.99
- คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม ปริญญาตรี	38,181,157.42	8,182,808.46	946,494.43	18,915,740.08	66,226,200.40	631.32 FTES	104,900.99
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	38,181,157.42	6,650,548.93	946,494.43	18,915,740.08	64,693,940.87	557.20 FTES	116,105.42
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	1,532,259.53	-	-	1,532,259.53	74.12 FTES	20,672.41
- ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครู	-	3,846,428.00	-	-	3,846,428.00	205.21 FTES	18,743.86

ตารางที่ 3 (ต่อ) ตารางแสดงต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร ปริญญาตรี	97,499,560.12	30,039,716.56	2,138,714.53	23,718,457.22	153,396,448.43	4,130.15 FTES	37,140.65
- คณะบริหารธุรกิจ ปริญญาตรี	97,499,560.12	30,039,716.56	2,138,714.53	23,718,457.22	153,396,448.43	4,130.15 FTES	37,140.65
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	97,499,560.12	21,687,866.62	2,138,714.53	23,523,552.12	144,849,693.39	3,705.45 FTES	39,090.99
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	8,351,849.94	-	194,905.10	8,546,755.04	424.70 FTES	20,124.22
- ระดับปริญญาโท	-	2,822,788.68	-	96,835.00	2,919,623.68	96.50 FTES	30,255.17
- ระดับปริญญาเอก	-	807,248.75	-	-	807,248.75	8.63 FTES	93,539.83
1.6 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ปริญญาตรี	66,840,052.55	13,776,241.46	1,607,376.90	4,912,837.93	87,136,508.84	2,755.43 FTES	31,623.56
- คณะศิลปศาสตร์ ปริญญาตรี	66,840,052.55	13,776,241.46	1,607,376.90	4,912,837.93	87,136,508.84	2,755.43 FTES	31,623.56
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	66,840,052.55	12,923,646.79	1,607,376.90	4,912,837.93	86,283,914.17	2,586.09 FTES	33,364.62
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	852,594.67	-	-	852,594.67	169.34 FTES	5,034.81
2. กิจกรรมการให้บริการวิชาการ	9,166,571.60	2,017,626.93	186,072.69	58,405.81	11,428,677.03	2,327.00 จำนวนผู้เข้าร่วม	4,911.34
3. กิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	6,861,136.53	2,308,992.53	492,311.71	168,784.11	9,831,224.88	5,874.00 จำนวนผู้เข้าร่วม	1,673.68
4. กิจกรรมงานวิจัย	72,060,569.26	16,014,096.77	1,199,491.52	358,774.71	89,632,932.27	177.00 จำนวนผลงานวิจัย	506,400.75
5. กิจกรรมวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	49,426,486.77	7,544,405.62	4,054,797.49	31,385,346.49	92,411,036.38	12,883.65 FTESและจำนวนบุคลากร	7,172.74
6. กิจกรรมห้องสมุด	7,256,648.73	-	-	1,884,130.33	9,140,779.06	153,551 จำนวนผู้ใช้บริการ	59.53
7. กิจกรรมงานทะเบียน	14,714,501.18	4,936,187.16	2,368,199.38	985,493.38	23,004,381.09	11,592.65 FTES	1,984.39
8. กิจกรรมด้านสารบรรณ	20,225,764.31	4,113,454.62	2,567,478.83	6,351,145.74	33,257,843.51	72,388.00 จำนวนหนังสือเข้าออก	459.44
9. กิจกรรมพัฒนาบุคลากร	15,300,004.18	9,279,775.17	2,044,303.17	95,053.84	26,719,136.36	1,291.00 จำนวนบุคลากร	20,696.47
10. กิจกรรมพัฒนานักศึกษา	9,973,089.65	31,749,161.30	1,194,424.15	158,618.04	43,075,293.13	11,592.65 FTES	3,715.74
11. กิจกรรมการเงินการคลังและพัสดุ	40,899,584.26	3,764,219.76	2,912,434.93	2,197,118.38	49,773,357.33	11,441.00 จำนวนฎีกาเบิก	4,350.44
12. กิจกรรมแผนงานโครงการ	13,657,892.25	945,838.87	1,758,043.06	477,979.29	16,839,753.48	465.00 จำนวนโครงการ	36,214.52
13. กิจกรรมการประชาสัมพันธ์	2,852,902.03	5,874,239.83	615,389.64	739,566.34	10,082,097.84	6.00 จำนวนช่องทาง	1,680,349.64
14. กิจกรรมด้านความร่วมมือต่างประเทศ	3,215,803.62	3,572,964.98	430,772.75	24,400.25	7,243,941.60	7.00 จำนวน MOU	1,034,848.80
15. กิจกรรมด้านการพัฒนาสำนักงานอธิการบดี	4,340,082.58	11,386,597.90	246,155.86	160,630.84	16,133,467.18	1,291.00 จำนวนบุคลากร	12,496.88
16. กิจกรรมด้านการจัดการความรู้	1,325,303.84	201,716.42	246,155.86	54,409.16	1,827,585.28	1,291.00 จำนวนบุคลากร	1,415.64
17. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน	2,927,314.48	256,232.50	442,919.78	19,746.55	3,646,213.31	1,291.00 จำนวนบุคลากร	2,824.33
18. กิจกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษา	3,321,861.97	501,295.40	430,772.75	41,496.42	4,295,426.54	401.00 จำนวนผู้เข้าร่วม	10,711.79
19. กิจกรรมสถานีวิทยุ	925,045.43	1,301,769.14	246,155.86	648,715.25	3,121,685.68	10,608 จำนวนช่วงออกอากาศ	294.28
20. กิจกรรมการพัฒนาภาษาต่างประเทศ	481,619.73	389,311.10	123,077.93	5,145.38	999,154.14	654.00 จำนวนผู้เข้าอบรม	1,527.76
รวมทั้งสิ้น	781,453,209.18	223,630,292.97	32,351,739.42	173,172,898.89	1,210,608,140.46		

การวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558

ตารางแสดงต้นทุนกิจกรรม มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เป็นตารางแสดงให้เห็นถึงกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งในงบประมาณ พ.ศ.2558 นี้ ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนต่อหน่วยของมหาวิทยาลัย กำหนดกิจกรรม จำนวน 20 กิจกรรม และได้มีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยซึ่งมีข้อมูล ประกอบไปด้วยเงินในงบประมาณ (งบประมาณรายจ่าย) เงินนอกงบประมาณ (งบประมาณเงินรายได้) งบกลาง (ค่ารักษาพยาบาล คนไข้นอก-ใน ค่าการศึกษาบุตร ของข้าราชการและลูกจ้างประจำ) ค่าเสื่อมราคา ต้นทุนรวม จำนวนปริมาณที่นำมาคำนวณ และต้นทุนต่อหน่วยตามต้นทุนกิจกรรม ซึ่งจากการคำนวณมีผลการคำนวณ ดังนี้

1. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน มหาวิทยาลัย ได้มีการจัดหน่วยงานคณะลงตามกลุ่มสาขาวิชา ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานตามกิจกรรม เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายและการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง งบดำเนินงาน เป็นต้น โดยใช้จำนวนค่า FTES ของนักศึกษาแต่ละคณะในกลุ่มสาขาวิชาและแต่ละระดับการศึกษาเป็นตัวคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมแต่ละกลุ่มสาขาวิชา ได้ผลการคำนวณดังนี้

1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ประกอบด้วย 4 คณะ คือ

1.1.1 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ภาค ปกติ และระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม คือ

- ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 56,224.00 บาท
- ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 4,952.52 บาท

1.1.2 คณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน มีการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ภาค ปกติ และระดับปริญญาโท ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม คือ

- ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 58,905.30 บาท
- ระดับปริญญาโท มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 50,290.28 บาท

1.1.3 คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ มีการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ภาค ปกติ และระดับปริญญาโท ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม คือ

- ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 60,810.21 บาท
- ระดับปริญญาโท มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 45,626.36 บาท

1.1.4 คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและออกแบบแฟชั่น มีการจัดการเรียนการสอนในระดับ ปริญญาตรี ภาคปกติ และระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม คือ

- ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 99,282.87 บาท
- ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 13,062.72 บาท

1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ประกอบด้วย 1 คณะ คือ

1.2.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์ มีการจัดการเรียนการสอนใน ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ และระดับปริญญาโท ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม คือ

- ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 98,342.60 บาท
- ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 16,177.93 บาท
- ระดับปริญญาโท มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 51,117.52 บาท

1.3 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ประกอบด้วย 1 คณะ คือ

1.3.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ มีการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ภาคปกติ ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม คือ

- ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 51,309.37 บาท

1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ ประกอบด้วย 1 คณะ คือ

1.4.1 คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม มีการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ภาคปกติ ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ และระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครู ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม คือ

- ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 116,105.42 บาท
- ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 20,672.41 บาท
- ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครู มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 18,743.86 บาท

1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร ประกอบด้วย 1 คณะ คือ

1.5.1 คณะบริหารธุรกิจ มีการจัดการเรียนการสอนใน ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ ระดับปริญญาโท และระดับปริญญาเอก ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม คือ

- ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 39,090.99 บาท
- ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 20,124.22 บาท
- ระดับปริญญาโท มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 30,255.17 บาท
- ระดับปริญญาเอก มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 93,539.83 บาท

1.6 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ประกอบด้วย 1 คณะ คือ

1.6.1 คณะศิลปศาสตร์ มีการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ภาคปกติ ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม คือ

- ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 33,364.62 บาท
- ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 5,034.81 บาท

2. กิจกรรมการให้บริการวิชาการ มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วน ของ สถาบันวิจัยและพัฒนา ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานในสถาบันวิจัยและพัฒนาทุกค่าใช้จ่ายที่ เกิดขึ้น รวมทั้งค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานตามกิจกรรมผลผลิตงานการให้บริการวิชาการของหน่วยงาน คณะทั้ง 9 คณะ โดยมีจำนวนผู้เข้าร่วมตามกิจกรรม เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตาม กิจกรรมการให้บริการ ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 4,911.34 บาท

3. กิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายใน ส่วนของ กองศิลปวัฒนธรรม ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานในกองศิลปวัฒนธรรมทุกค่าใช้จ่ายที่ เกิดขึ้น รวมทั้งค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานตามกิจกรรมผลผลิตงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมของ หน่วยงานคณะทั้ง 9 คณะ โดยมีจำนวนผู้เข้าร่วมตามกิจกรรม เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ตามกิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 1,673.68 บาท

4. กิจกรรมงานวิจัย มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนของสถาบันวิจัยและพัฒนา ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานในสถาบันวิจัยและพัฒนา ทุกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น รวมทั้งค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานตามกิจกรรมผลิตผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี และผลิตผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ของหน่วยงานคณะทั้ง 9 คณะและหน่วยงานที่ได้รับงบประมาณการวิจัย รวมทั้งสมทบเงินเข้ากองทุนเพื่อการวิจัยเพื่อการสนับสนุนและส่งเสริมผู้วิจัย โดยมีจำนวนผลงานวิจัย เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมงานวิจัย ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 506,400.75 บาท

5. กิจกรรมวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนของ สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานในสำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศทุกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น โดยมีจำนวนค่า FTES ของนักศึกษาและจำนวนบุคลากร เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 7,172.74 บาท

6. กิจกรรมห้องสมุด มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกิดจากการดำเนินงานในห้องสมุดของทุกศูนย์ในมหาวิทยาลัย เช่น ค่าใช้จ่ายในการซื้อหนังสือ สื่อการเรียนการสอน ค่าใช้จ่ายบุคลากร เป็นต้น โดยมีจำนวนผู้ใช้บริการ เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมห้องสมุด ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 59.53 บาท

7. กิจกรรมงานทะเบียน มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกิดจากการดำเนินงานในสำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและเดินทางไปราชการ งบดำเนินงาน เป็นต้น โดยมีจำนวนค่า FTES ของนักศึกษาทั้งหมด เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมงานทะเบียน ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 1,984.39 บาท

8. กิจกรรมด้านสารบรรณ มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกิดจากการดำเนินงานในหน่วยงาน กองกลาง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและเดินทางไปราชการ งบดำเนินงาน เป็นต้น โดยมีจำนวนหนังสือเข้าออก เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมด้านสารบรรณ ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 459.44 บาท

9. กิจกรรมพัฒนาบุคลากร มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกิดจากการดำเนินงานในหน่วยงาน กองบริหารงานบุคคล เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและเดินทางไปราชการ งบดำเนินงาน เป็นต้น โดยมีจำนวนบุคลากรทั้งมหาวิทยาลัย เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมพัฒนาบุคลากร ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 20,696.47 บาท

10. กิจกรรมพัฒนานักศึกษา มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกิดจากการดำเนินงานในหน่วยงาน กองพัฒนานักศึกษา เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและเดินทางไปราชการ งบดำเนินงาน เป็นต้น โดยมีจำนวนค่า FTES ของจำนวนนักศึกษาทั้งหมด เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมพัฒนานักศึกษา ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 3,715.74 บาท

11. กิจกรรมการเงินการคลังและพัสดุ มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกิดจากการดำเนินงานในหน่วยงาน กองคลัง เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและเดินทางไปราชการ งบดำเนินงาน เป็นต้น โดยมีจำนวนฎีกาและจำนวนการจัดซื้อจัดจ้างทั้งหมดในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมการเงินการคลังและพัสดุ ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 4,350.44 บาท

12. กิจกรรมด้านแผนงานโครงการ มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกิดจากการดำเนินงานในหน่วยงาน กองนโยบายและแผน เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและเดินทางไปราชการ งบดำเนินงาน เป็นต้น โดยมีจำนวนรวมของโครงการ เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมด้านแผนงานโครงการ ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 36,214.52 บาท

13. กิจกรรมการประชาสัมพันธ์ มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกิดจากการดำเนินงานในหน่วยงาน กองสื่อสารองค์กร เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและเดินทางไปราชการ งบดำเนินงาน เป็นต้น โดยมีจำนวนช่องทางในการใช้สื่อประชาสัมพันธ์ทั้งหมดของมหาวิทยาลัยเป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมด้านการประชาสัมพันธ์ ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 1,680,349.64 บาท

14. กิจกรรมด้านความร่วมมือต่างประเทศ มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกิดจากการดำเนินงานในหน่วยงาน กองวิเทศสัมพันธ์ เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและเดินทางไปราชการ งบดำเนินงาน เป็นต้น โดยมีจำนวนประเทศที่มหาวิทยาลัยได้ไปดำเนินการ MOU ด้วยทั้งหมด เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมด้านความร่วมมือต่างประเทศ ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 1,034,848.80 บาท

15. กิจกรรมด้านการพัฒนาสำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกิดจากการดำเนินงานในหน่วยงาน สำนักงานอธิการบดี เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและเดินทางไปราชการ งบดำเนินงาน เป็นต้น โดยมีจำนวนบุคลากรทั้งหมดของมหาวิทยาลัยเป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมด้านการพัฒนาสำนักงานอธิการบดี ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 12,496.88 บาท

16. กิจกรรมด้านการจัดการความรู้ มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกิดจากการดำเนินงานในหน่วยงาน ศูนย์การจัดการความรู้ (KM) เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและเดินทางไปราชการ งบดำเนินงาน เป็นต้น โดยมีจำนวนบุคลากรทั้งหมดของมหาวิทยาลัย เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมด้านการจัดการความรู้ ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็น ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 1,415.64 บาท

17. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกิดจากการดำเนินงานในหน่วยงาน สำนักงานตรวจสอบภายใน เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและเดินทางไปราชการ งบดำเนินงาน เป็นต้น โดยมีจำนวนบุคลากรทั้งหมดของมหาวิทยาลัย เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมการตรวจสอบภายใน ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็น ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 2,824.33 บาท

18. กิจกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษา มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกิดจากการดำเนินงานในหน่วยงาน สำนักประกันคุณภาพ เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและเดินทางไปราชการ งบดำเนินงาน เป็นต้น โดยมีจำนวนผู้เข้าร่วมโครงการของสำนักประกันคุณภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ทั้งหมด เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษา ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 10,711.79 บาท

19. กิจกรรมสถานีวิทยุ มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกิดจากการดำเนินงานในหน่วยงาน สถานีวิทยุสาธารณะเพื่อการศึกษา เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและเดินทางไปราชการ งบดำเนินงาน เป็นต้น โดยมีจำนวนช่วงการออกอากาศของสถานีวิทยุ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนครทุกช่วง เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมสถานีวิทยุ ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 294.28 บาท

20. กิจกรรมการพัฒนาภาษาต่างประเทศ มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนที่เกิดจากการดำเนินงานในหน่วยงาน ศูนย์ภาษา เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและเดินทางไปราชการ งบดำเนินงาน เป็นต้น โดยมีจำนวนผู้เข้าร่วมอบรมตามโครงการทั้งหมดของศูนย์ภาษา เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมการพัฒนาภาษาต่างประเทศ ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม จำนวน 1,527.76 บาท

ตารางที่ 4 ตารางแสดงต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558

								หน่วย : บาท
ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
1. ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีระดับปริญญาตรี	443,351,396.46	108,452,146.17	20,213,611.32	128,888,643.57	700,905,797.51	7,123.71	FTES	98,390.54
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ป.ตรี	242,763,845.15	50,008,914.88	10,734,600.81	57,313,046.79	360,820,407.63	4,094.90	FTES	88,114.58
- คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ป.ตรี	65,939,741.17	10,886,581.51	3,155,661.12	13,171,562.22	93,153,546.03	1,272.02	FTES	73,232.77
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	64,450,612.97	9,143,298.66	3,155,661.12	13,171,562.22	89,921,134.98	1,130.72	FTES	79,525.55
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	1,489,128.20	1,743,282.85	-	-	3,232,411.05	141.30	FTES	22,876.23
- คณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน ป.ตรี	44,556,999.21	9,826,039.82	1,505,016.84	8,479,256.63	64,367,312.50	738.67	FTES	87,139.47
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	44,556,999.21	9,826,039.82	1,505,016.84	8,479,256.63	64,367,312.50	738.67	FTES	87,139.47
- ระดับปริญญาโท	296,215.21	1,402,012.58	-	-	1,698,227.80	18.00	FTES	94,345.99
- คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ ป.ตรี	89,461,791.06	20,760,209.98	4,243,409.13	22,427,202.63	136,892,612.79	1,602.78	FTES	85,409.48
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	89,461,791.06	20,760,209.98	4,243,409.13	22,427,202.63	136,892,612.79	1,602.78	FTES	85,409.48
- ระดับปริญญาโท	453,296.38	2,521,604.73	-	-	2,974,901.11	36.50	FTES	81,504.14
- คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและออกแบบแฟชั่น ป.ตรี	42,805,313.71	8,536,083.56	1,830,513.72	13,235,025.31	66,406,936.31	481.43	FTES	137,936.85
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	42,683,887.49	7,989,396.57	1,830,513.72	13,235,025.31	65,738,823.10	476.01	FTES	138,103.87
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	121,426.22	546,686.99	-	-	668,113.22	5.42	FTES	123,268.12
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ป.ตรี	125,991,461.90	37,136,395.04	6,113,140.62	45,568,211.18	214,809,208.74	1,889.46	FTES	113,688.15
- คณะวิศวกรรมศาสตร์	125,991,461.90	37,136,395.04	6,113,140.62	45,568,211.18	214,809,208.74	1,889.46	FTES	113,688.15
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	121,806,888.06	28,211,217.12	6,113,140.62	45,230,318.18	201,361,563.99	1,569.83	FTES	128,269.66
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	4,184,573.83	8,925,177.92	-	337,893.00	13,447,644.75	319.63	FTES	42,072.54
- ระดับปริญญาโท	920,723.85	4,285,502.58	-	-	5,206,226.43	59.50	FTES	87,499.60
1.3 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ป.ตรี	26,706,908.12	8,336,616.53	934,384.39	3,678,994.93	39,656,903.98	508.03	FTES	78,060.16
- คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ ป.ตรี	26,706,908.12	8,336,616.53	934,384.39	3,678,994.93	39,656,903.98	508.03	FTES	78,060.16
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	26,706,908.12	8,336,616.53	934,384.39	3,678,994.93	39,656,903.98	508.03	FTES	78,060.16

ตารางที่ 4 (ต่อ) ตารางแสดงต้นทุนการผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ ป.ตรี	47,889,181.29	12,970,219.72	2,431,485.48	22,328,390.66	85,619,277.16	631.32 FTES	135,619.24
- คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม ป.ตรี	47,889,181.29	12,970,219.72	2,431,485.48	22,328,390.66	85,619,277.16	631.32 FTES	135,619.24
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	46,749,412.67	10,590,917.03	2,431,485.48	22,328,390.66	82,100,205.84	557.20 FTES	147,344.23
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	1,139,768.63	2,379,302.70	-	-	3,519,071.32	74.12 FTES	47,477.39
- ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครู	3,155,584.46	5,318,762.31	-	-	8,474,346.77	205.21 FTES	41,295.97
2. ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาตามสังคมศาสตร์ ป.ตรี	221,929,709.91	72,284,415.26	9,666,255.76	42,236,395.46	346,116,776.39	6,885.58 FTES	50,266.90
1.1. กลุ่มสาขาวิชาบริหาร ป.ตรี	133,724,997.76	50,400,653.83	5,623,493.54	31,726,810.58	221,475,955.71	4,130.15 FTES	53,624.19
- คณะบริหารธุรกิจ ป.ตรี	133,724,997.76	50,400,653.83	5,623,493.54	31,726,810.58	221,475,955.71	4,130.15 FTES	53,624.19
- ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ	-	354,916.61	-	-	354,916.61	15.00 FTES	23,661.11
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	130,131,529.77	38,351,061.87	5,623,493.54	31,531,905.48	205,637,990.66	3,705.45 FTES	55,496.09
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	3,593,467.99	12,049,591.96	-	194,905.10	15,837,965.05	424.70 FTES	37,292.12
- ระดับปริญญาโท	846,398.98	4,005,012.13	-	96,835.00	4,948,246.11	96.50 FTES	51,277.16
- ระดับปริญญาเอก	75,693.50	1,128,335.99	-	-	1,204,029.49	8.63 FTES	139,516.74
1.2. กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ป.ตรี	88,204,712.15	21,883,761.43	4,042,762.23	10,509,584.88	124,640,820.68	2,755.43 FTES	45,234.62
- คณะศิลปศาสตร์ ป.ตรี	88,204,712.15	21,883,761.43	4,042,762.23	10,509,584.88	124,640,820.68	2,755.43 FTES	45,234.62
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	87,927,695.27	20,510,733.54	4,042,762.23	10,509,584.88	122,990,775.92	2,586.09 FTES	47,558.58
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	277,016.88	1,373,027.89	-	-	1,650,044.77	169.34 FTES	9,743.98
3. ผลผลิต : ผลงานการให้บริการวิชาการ	11,357,064.49	2,745,508.78	244,570.71	196,126.48	14,543,270.46	2,327 จำนวนผู้เข้าร่วม	6,249.79
4. ผลผลิต : ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	9,095,686.25	3,262,729.38	650,710.76	532,800.17	13,541,926.56	5,874 จำนวนผู้เข้าร่วม	2,305.40
5. ผลผลิต : ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	76,475,416.20	6,289,100.03	1,311,779.48	850,279.60	84,926,575.31	109 จำนวนผลงานวิจัย	779,142.89
6. ผลผลิต : ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	13,496,023.50	11,935,163.02	264,811.39	371,818.62	26,067,816.53	68 จำนวนผลงานวิจัย	383,350.24
รวม	781,453,209.18	223,630,292.97	32,351,739.42	173,172,898.89	1,210,608,140.46		

การวิเคราะห์ต้นทุนต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558

ตารางแสดงต้นทุนผลผลิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เป็นตารางที่แสดงให้เห็นถึงผลผลิตต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 นี้ ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนต่อหน่วยของมหาวิทยาลัย ได้กำหนดต้นทุนผลผลิต จำแนกตามผลผลิตในงบประมาณรายจ่ายตามเอกสารงบประมาณ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร จำนวน 6 ผลผลิต และได้มีการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตซึ่งมีข้อมูล ประกอบไปด้วยเงินในงบประมาณ (งบประมาณรายจ่าย) เงินนอกงบประมาณ (งบประมาณเงินรายได้) งบกลาง (ค่ารักษาพยาบาลคนไข้นอก-ใน, ค่าการศึกษาบุตรของข้าราชการและลูกจ้างประจำ) ค่าเสื่อมราคา จำนวนปริมาณที่นำมาคำนวณ และต้นทุนต่อหน่วยตามต้นทุนผลผลิต ซึ่งจากการคำนวณมีผลการคำนวณ ดังนี้

1. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มหาวิทยาลัย ได้มีการจัดหน่วยงาน คณะลงตามกลุ่มสาขาวิชาตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ ในผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี นี้ประกอบไปด้วย 4 กลุ่มสาขาวิชา 7 คณะ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานตามกิจกรรม เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายและการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง งบดำเนินงาน เป็นต้น และรวมถึง การปันส่วนจากหน่วยงานสนับสนุน ได้แก่ สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ และหน่วยงานในสำนักอธิการบดี โดยใช้จำนวนค่า FTES ของนักศึกษาแต่ละคณะในกลุ่มสาขาวิชาและแต่ละระดับการศึกษาเป็นตัวคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตแต่ละกลุ่มสาขาวิชา ได้ผลการคำนวณดังนี้

1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ประกอบด้วย 4 คณะ คือ

1.1.1 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ภาค ปกติ และปริญญาตรี ภาคสมทบ ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต คือ

- ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 79,525.55 บาท
- ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 22,876.23 บาท

1.1.2 คณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน มีการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ภาค ปกติ และระดับปริญญาโท ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต คือ

- ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 87,139.47 บาท
- ระดับปริญญาโท มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 94,345.99 บาท

1.1.3 คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ มีการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ภาค ปกติ และระดับปริญญาโท ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต คือ

- ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 85,409.48 บาท
- ระดับปริญญาโท มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 81,504.14 บาท

1.1.4 คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและออกแบบแฟชั่น มีการจัดการเรียนการสอนในระดับ ปริญญาตรี ภาคปกติ และระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต คือ

- ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 138,103.87 บาท
- ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 123,268.12 บาท

1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ประกอบด้วย 1 คณะ คือ

1.2.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์ มีการจัดการเรียนการสอนใน ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ และระดับปริญญาโท ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต คือ

- ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 128,269.66 บาท
- ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 42,072.54 บาท
- ระดับปริญญาโท มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 87,499.60 บาท

1.3 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ประกอบด้วย 1 คณะ คือ

1.3.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ มีการจัดการเรียนการสอนในระดับ ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต คือ

- ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 78,060.16 บาท

1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ ประกอบด้วย 1 คณะ คือ

1.4.1 คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม มีการจัดการเรียนการสอนในระดับ ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ และ ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครู ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต คือ

- ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 147,344.23 บาท
- ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 47,477.39 บาท
- ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครู มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 41,295.97 บาท

2. ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัย ได้มีการจัดหน่วยงานคณะลงตามกลุ่มสาขาวิชาตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ ในผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ประกอบไปด้วย 2 กลุ่มสาขาวิชา 2 คณะ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานตามกิจกรรม เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายและการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง งบประมาณ เป็นต้น และรวมถึงการปันส่วนจากหน่วยงานสนับสนุน ได้แก่ สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ และหน่วยงานในสำนักอธิการบดี โดยใช้จำนวนค่า FTES ของนักศึกษาแต่ละคณะในกลุ่มสาขาวิชาและแต่ละระดับการศึกษาเป็นตัวคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตแต่ละกลุ่มสาขาวิชา ได้ผลการคำนวณดังนี้

2.1 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร ประกอบด้วย 1 คณะ คือ

2.1.1 คณะบริหารธุรกิจ มีการจัดการเรียนการสอนใน ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ ระดับปริญญาโท และระดับปริญญาเอก ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต คือ

- ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 55,496.09 บาท
- ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 37,292.12 บาท
- ระดับปริญญาโท มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 51,277.16 บาท
- ระดับปริญญาเอก มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 139,516.74 บาท

2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ประกอบด้วย 1 คณะ คือ

2.2.1 คณะศิลปศาสตร์ มีการจัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาตรี ภาคปกติ ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามกิจกรรม คือ

- ระดับปริญญาตรี ภาคปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 47,558.58 บาท
- ระดับปริญญาตรี ภาคสมทบ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 9,743.98 บาท

3. ผลผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนของการปันส่วนต้นทุนกิจกรรมงานให้บริการวิชาการ เข้าสู่ต้นทุนผลผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ รวมทั้งค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานตามกิจกรรมผลผลิตงานการให้บริการวิชาการของหน่วยงานคณะทั้ง 9 คณะ และค่าใช้จ่ายการบริการวิชาการด้านวิชาการกับนักศึกษาต่างประเทศ โดยมีจำนวนผู้เข้าร่วมตามกิจกรรม เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำนวน 6,249.79 บาท

4. ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนของการปันส่วนต้นทุนกิจกรรมงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม เข้าสู่ต้นทุนผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม รวมทั้งค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานตามกิจกรรมผลผลิตงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมของหน่วยงานคณะทั้ง 9 คณะ โดยมีจำนวนผู้เข้าร่วมตามกิจกรรม เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามกิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำนวน 2,305.40 บาท

5. ผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนของการปันส่วนต้นทุนกิจกรรมงานวิจัย รวมทั้งค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานตามกิจกรรมผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี ของหน่วยงานคณะทั้ง 9 คณะ โดยมีจำนวนผลงานวิจัย เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามกิจกรรมงานวิจัย ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำนวน 779,142.89 บาท

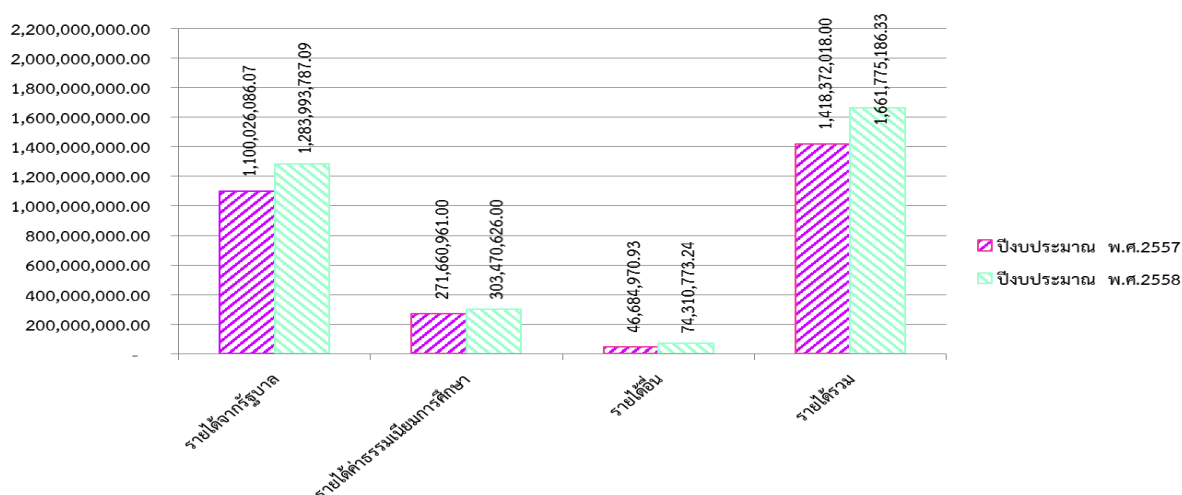
6. ผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ มหาวิทยาลัย ได้มีการกำหนดกิจกรรมนี้ โดยมีค่าใช้จ่ายในส่วนของการปันส่วนต้นทุนกิจกรรมงานวิจัย รวมทั้งค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานตามกิจกรรมผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ ของหน่วยงานคณะทั้ง 9 คณะ โดยมีจำนวนผลงานวิจัย เป็นตัวคำนวณในการหาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามกิจกรรมงานวิจัย ซึ่งได้ผลการคำนวณเป็นต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำนวน 383,350.24 บาท

ส่วนที่ 2 รายการเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน ต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ต้นทุนกิจกรรม และต้นทุนผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558 และวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลง

ตารางที่ 5 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558

รายได้	ปีงบประมาณ		เพิ่มขึ้น/ลดลง หน่วย : บาท	% เพิ่มขึ้น/ลดลง
	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2558		
รายได้จากรัฐบาล	1,100,026,086.07	1,283,993,787.09	183,967,701.02	16.72
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	271,660,961.00	303,470,626.00	31,809,665.00	11.71
รายได้อื่น	46,684,970.93	74,310,773.24	27,625,802.31	59.17
รายได้รวม	1,418,372,018.00	1,661,775,186.33	243,403,168.33	17.16

แผนภาพที่ 1 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และพ.ศ.2558



การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของรายได้

รายได้รวมของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เป็นจำนวน 243,403,168.33 บาท คิดเป็นร้อยละ 17.16 เนื่องจากด้วย

1. **รายได้จากรัฐบาลเพิ่มขึ้น** 183,967,701.02 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.72 ได้รับงบประมาณเพิ่มขึ้นในงบรายจ่าย ด้านงบดำเนินงาน ได้รับจัดสรรเพิ่ม คิดเป็นร้อยละ 3.33 ด้านงบลงทุน ได้รับจัดสรรเพิ่ม คิดเป็นอัตราร้อยละ 11.71 และงบเงินอุดหนุน ได้รับจัดสรรเพิ่ม คิดเป็นอัตราร้อยละ 10.42

2. **รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาเพิ่มขึ้น** เป็นจำนวนเงิน 31,809,665 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.71 เนื่องจากตั้งแต่ปีการศึกษา 2557 ปรับอัตรารับเงินค่าธรรมเนียมการศึกษาเป็นลักษณะเหมาจ่าย ในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 จึงมีการรับค่าธรรมเนียมลักษณะเหมาจ่าย 2 ชั้นปี คือ ปีที่1 และปีที่ 2

3. **รายได้อื่น เพิ่มขึ้น** เป็นจำนวน 27,625,802.31 บาท คิดเป็นร้อยละ 59.17 ด้วยมีรายได้จากการบริหารทรัพย์สินเพิ่มขึ้น 505,701.35 บาท รายได้จากการบริจาคเพิ่มขึ้น 118,273.11 บาท รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น 317,645.76 บาท รายได้จากดอกเบี้ยรับอื่นเพิ่มขึ้น 3,475,413.13 บาท รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 23,208,768.96 บาท (เป็นรายได้ที่เกิดจากการปรับปรุงทางบัญชี ปรับเข้าเป็นรายได้ของมหาวิทยาลัย เช่น รายได้จากเงินรับฝาก ปฐมนิเทศ ค่าตรวจโรค ค่าประกันอุบัติเหตุของปีเก่า)

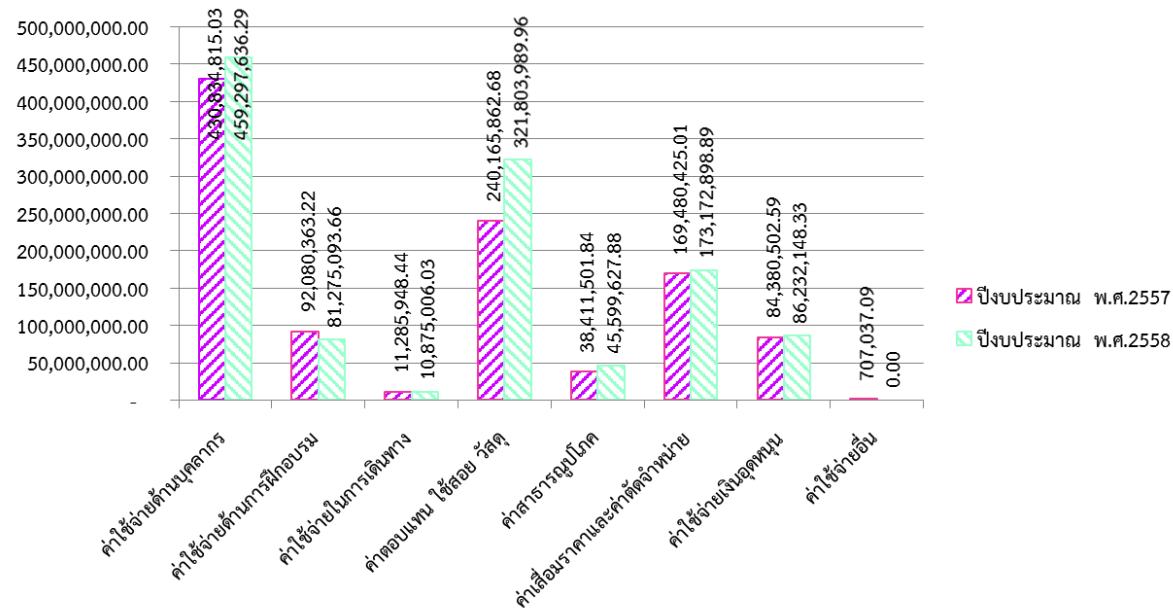
ต้นทุนต่อหน่วยผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

ตารางที่ 6 ตารางการเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ.2557				ปีงบประมาณ พ.ศ.2558				เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	อัตราร้อยละของการเพิ่มขึ้น/(ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม		
			31,118,473.15	31,118,473.15			32,351,739.42	32,351,739.42	1,233,266.27	3.96
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	391,216,522.48	39,618,292.55		430,834,815.03	411,933,406.66	47,364,229.63		459,297,636.29	28,462,821.26	6.61
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	43,151,546.40	48,928,816.82		92,080,363.22	40,541,139.58	40,733,954.08		81,275,093.66	-10,805,269.56	-11.73
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	1,330,531.67	9,955,416.77		11,285,948.44	3,159,690.55	7,715,315.48		10,875,006.03	-410,942.41	-3.64
4. ค่าตอบแทน วัสดุ	170,905,075.14	69,260,787.54		240,165,862.68	198,290,463.48	123,513,526.48		321,803,989.96	81,638,127.28	33.99
5. ค่าสาธารณูปโภค	37,840,881.44	570,620.40		38,411,501.84	45,014,537.08	585,090.80		45,599,627.88	7,188,126.04	18.71
6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	140,133,456.15	29,346,968.86		169,480,425.01	139,915,009.77	33,257,889.12		173,172,898.89	3,692,473.88	2.18
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	83,559,550.59	820,952.00		84,380,502.59	82,513,971.83	3,718,176.50		86,232,148.33	1,851,645.74	2.19
8. ค่าใช้จ่ายอื่น	707,037.09			707,037.09	-			-	-707,037.09	-100.00
รวม	868,844,600.96	198,501,854.94	31,118,473.15	1,098,464,929.05	921,368,218.95	256,888,182.09	32,351,739.42	1,210,608,140.46	112,143,211.41	10.21

แผนภาพที่ 2 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558



ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ได้มีกิจกรรมเพื่อพัฒนา การเรียนการสอน นักศึกษา การประชาสัมพันธ์เชิงรุก ที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 ด้านนักศึกษา มหาวิทยาลัยจัดซื้อครุภัณฑ์ทางการศึกษา E-classroom, Language hub ห้องปฏิบัติการทางภาษา การจัดการเรียนการสอนภาษาอังกฤษให้เหมาะสมกับนักศึกษา ทั้งจัดจ้างอาจารย์พิเศษและจัดซื้อโปรแกรมทางภาษาอังกฤษ ด้านการประชาสัมพันธ์เชิงรุก มหาวิทยาลัยได้จัดทำ Branding จัดทำสื่อเพื่อประชาสัมพันธ์ทุกช่องทาง ทวี วิทย์ นิตยสาร หนังสือพิมพ์ เป็นต้น และนอกจากนี้ในปีงบประมาณนี้ มหาวิทยาลัยเป็นเจ้าภาพในการจัดการแข่งขันกีฬามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลแห่งประเทศไทย ครั้งที่ 31

จากการวิเคราะห์ต้นทุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ปีงบประมาณ พ.ศ.2558 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เป็นจำนวน 112,143,211.41 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.21 ซึ่งมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นด้วยสัดส่วนที่เห็นได้ชัด ได้แก่ ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ เพิ่มขึ้นร้อยละ 33.99 และค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้นร้อยละ 18.71 สำหรับค่าใช้จ่ายประเภทอื่นมีอัตราการเพิ่มขึ้นไม่มากนัก ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร เพิ่มขึ้นร้อยละ 6.61 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้นร้อยละ 2.18 และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เพิ่มขึ้นร้อยละ 2.19 นอกจากนี้มีค่าใช้จ่ายลดลง 3 ประเภท ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ลดลงร้อยละ 11.73 และค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ลดลงร้อยละ 3.64 ทั้งนี้มีสาเหตุการเพิ่มขึ้นหรือลดลงตามประเภทค่าใช้จ่ายดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 28,462,821.26 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.61 สาเหตุจาก
 - มีการปรับฐานเงินเดือนของข้าราชการ ลูกจ้างประจำและพนักงานราชการตามมติคณะรัฐมนตรี
 - มีการปรับฐานค่าตอบแทนของพนักงานมหาวิทยาลัยตามมติคณะรัฐมนตรี
 - มหาวิทยาลัยมีอัตราจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเพิ่มขึ้น ทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุน
 - เงินเดือน ค่าจ้าง ในส่วนของการเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง เพิ่มขึ้น

2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลง เป็นจำนวน 10,805,269.56 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.73 สาเหตุจาก นโยบายของรัฐบาลที่ต้องการกระตุ้นเศรษฐกิจภายในประเทศ ให้ส่วนราชการดำเนินการจัดโครงการภายในประเทศ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนครสนองตอบต่อนโยบายของรัฐบาล จึงจัดฝึกอบรมภายในประเทศ ทำให้ค่าใช้จ่ายลดลง

3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการลดลง เป็นจำนวน 410,942.41 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.64 สาเหตุจากการจัดฝึกอบรมปรับเปลี่ยนจากการฝึกอบรมต่างประเทศเป็นการฝึกอบรมภายในประเทศ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางต่างประเทศลดลง

4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 81,638,127.28 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.99 โดยมีสาเหตุในแต่ละค่าใช้จ่าย ดังนี้

- 4.1 ค่าตอบแทน เพิ่มขึ้นร้อยละ 76.58 ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นมากที่สุด ในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 มหาวิทยาลัยได้มีการจ่ายค่าตอบแทนของคณะกรรมการชุดต่าง ๆ ทั้งกรรมการควบคุมงาน คณะกรรมการตรวจการจ้าง การก่อสร้างอาคารใหม่ การปรับปรุงอาคาร คณะกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้าง ครุภัณฑ์ คณะกรรมการตรวจประเมินคุณภาพการศึกษาทั้งระดับมหาวิทยาลัยและระดับคณะ ค่าตอบแทนในการดำเนินการโครงการต่างๆ ในปีงบประมาณนี้มีจำนวนโครงการถึง 465 โครงการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เป็นจำนวน 23 โครงการ ค่าล่วงเวลาของบุคลากร นอกจากนี้มหาวิทยาลัยมีนโยบายในการพัฒนาภาษาอังกฤษให้กับนักศึกษา จึงได้มีการจัดการเรียนการสอนภาษาอังกฤษแยกระดับความสามารถ จำนวนนักศึกษาในห้องมีปริมาณห้องละ 25 คน ทั้งนี้มหาวิทยาลัยได้จ้างอาจารย์พิเศษทางด้านภาษาอังกฤษเพื่อ

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

พัฒนาภาษาอังกฤษให้กับนักศึกษา รวมทั้งในปีงบประมาณนี้มหาวิทยาลัยเป็นเจ้าภาพการแข่งขันกีฬา มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลแห่งประเทศไทย ครั้งที่ 31 จึงได้มีการจ่ายค่าตอบแทนผู้ควบคุมกีฬา มีผลทำให้ค่าตอบแทนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557

4.2 ค่าใช้สอย เพิ่มขึ้นร้อยละ 18.41 ด้วยมหาวิทยาลัยมีการจัดโครงการต่างๆเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เป็นจำนวน 23 โครงการ จึงได้มีค่าใช้จ่ายด้านค่าใช้สอยเพิ่มขึ้น และมหาวิทยาลัยมีการปรับการประชาสัมพันธ์เชิงรุกทั้งการจัดโครงการ จิบน้ำชา เพื่อให้บุคลากรของมหาวิทยาลัยได้เข้าใจและมีส่วนร่วมเกี่ยวกับ branding ของมหาวิทยาลัย และได้มีการจัดทำสื่อต่างๆเพิ่มขึ้น และนอกจากนี้ด้านการวิจัยมหาวิทยาลัยได้สนับสนุนให้บุคลากรจัดทำวิจัย จึงได้จัดสรรเงินเข้ากองทุนเพื่อการวิจัยเพิ่มขึ้น

4.3 ค่าวัสดุ เพิ่มขึ้นร้อยละ 34.73 ด้วยมหาวิทยาลัยมีการปรับการประชาสัมพันธ์ให้กับบุคลากรทั้งในและนอก จึงได้มีจัดซื้อวัสดุในการประชาสัมพันธ์เพิ่มขึ้น และการจัดโครงการที่เพิ่มขึ้น นอกจากนี้มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนครเป็นเจ้าภาพ การแข่งขันกีฬามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลแห่งประเทศไทย ครั้งที่ 31 จึงได้มีการจัดซื้อวัสดุในการแข่งขันและการจัดโครงการเป็นจำนวนเพิ่มขึ้น

5. ค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 7,188,126.04 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.71 สาเหตุจากปีงบประมาณ พ.ศ.2558 การจัดซื้อครุภัณฑ์เกี่ยวกับการเรียนการสอน E-classroom, Language hub ให้กับคณะทุกคณะ ครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการทางภาษาของคณะศิลปศาสตร์ และครุภัณฑ์ดังกล่าวใช้ในการเรียนการสอนในภาคเรียนที่ 2/2557 และภาคเรียนที่ 1/2558 และในปีงบประมาณนี้มหาวิทยาลัยเป็นเจ้าภาพการแข่งขันกีฬามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลแห่งประเทศไทย ครั้งที่ 31 “พระนครเกมส์” จึงได้มีการจัดเตรียมความพร้อมทุกด้าน มีการประชุม การซักซ้อมต่าง ๆ จึงทำให้ในส่วนของของค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค ทั้ง ไฟฟ้าและน้ำประปามีจำนวนเพิ่มสูงขึ้น

6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 3,692,473.88 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.18 ด้วยในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ได้รับในส่วนของงบลงทุนเพิ่มขึ้นร้อยละ 11.71 จากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 ในการปรับปรุงอาคาร จัดซื้อครุภัณฑ์เกี่ยวกับการเรียนการสอน E-classroom, Language hub ทุกคณะ ครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการทางภาษาของคณะศิลปศาสตร์ ชุดฝึกปฏิบัติการโปรแกรมเมเบิลคอนโทรลเลอร์แบบดิจิทัลอินพุต/เอาต์พุต โปรแกรมออกแบบและจำลองการทำงานระบบอัตโนมัติ ของคณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม ครุภัณฑ์ห้องปฏิบัติการระบบการเงิน ERP ของคณะบริหารธุรกิจ จึงทำให้ค่าเสื่อมราคาในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557

7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เพิ่มขึ้น 1,851,645.74 คิดเป็นร้อยละ 2.19 ด้วยมหาวิทยาลัยได้จ่ายสมทบค่าใช้จ่ายเพื่อสนับสนุนการบริหารจัดการของพนักงานมหาวิทยาลัย และสมทบเข้ากองทุนสวัสดิการเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557

8. ค่าใช้จ่ายงบกลาง (เงินช่วยเหลือกรณีเสียชีวิต เงินชดเชยสมาชิก กบข. เงินสมทบ กบข เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลคนไข้นอก-ใน เงินช่วยการศึกษาบุตร) เพิ่มขึ้น 1,233,266.27 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.96 ด้วยในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 มีผู้เกษียณอายุราชการและเกษียณอายุราชการก่อนกำหนด จำนวน 20 อัตรา ทำให้เงินชดเชยสมาชิก กบข. เงินสมทบ กบข. มีจำนวนเพิ่มขึ้น และมีการใช้สิทธิ์การเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลางโดยตรงมากขึ้น

ตารางที่ 7 ตารางแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ พ.ศ.2558

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2557							ปีงบประมาณ พ.ศ.2558							
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย	
1. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน	407,224,245.52	82,598,104.89	8,669,077.87	127,913,550.07	626,404,978.35	6,857.72 FTES	91,343.04	502,521,026.77	104,383,862.01	10,792,782.07	127,261,103.58	744,958,774.43	14,009.29	FTES	53,176.05
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ	164,204,628.11	26,377,355.72	3,559,423.05	46,190,555.25	240,331,962.13	3,362.08 FTES	71,483.12	183,224,662.12	24,490,658.09	3,705,643.16	41,159,834.05	252,580,797.41	4,094.90	FTES	61,681.80
1. คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ป.ตรี	42,292,343.81	4,313,885.52	1,099,087.00	9,237,513.49	56,942,829.82	1,251.56 FTES	45,497.48	49,247,109.51	5,163,950.53	1,195,472.93	8,666,863.46	64,273,396.43	1,272.02	FTES	50,528.62
- ป.ตรี ภาคปกติ								49,247,109.51	4,464,160.05	1,195,472.93	8,666,863.46	63,573,605.95	1,130.72	FTES	56,224.00
- ป.ตรี ภาคสมทบ								-	699,790.48	-	-	699,790.48	141.30	FTES	4,952.52
2. คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ป.ตรี	25,517,524.08	6,219,347.40	310,084.80	6,169,442.39	38,216,398.67	588.83 FTES	64,902.26	32,401,149.70	5,109,570.59	297,224.12	5,703,634.16	43,511,578.57	738.67	FTES	58,905.30
- ป.ตรี ภาคปกติ								32,401,149.70	5,109,570.59	297,224.12	5,703,634.16	43,511,578.57	738.67	FTES	58,905.30
- ป.โท		980,152.00			980,152.00	18.25 FTES	53,706.96	-	905,225.00	-	-	905,225.00	18.00	FTES	50,290.28
3. คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ ป.ตรี	65,348,960.03	11,679,978.45	1,393,472.15	19,479,571.79	97,901,982.42	1,155.61 FTES	84,718.88	69,556,739.76	9,988,486.66	1,590,225.11	16,329,933.59	97,465,385.12	1,602.78	FTES	60,810.21
- ป.ตรี ภาคปกติ								69,556,739.76	9,988,486.66	1,590,225.11	16,329,933.59	97,465,385.12	1,602.78	FTES	60,810.21
- ป.โท		1,983,570.00			1,983,570.00	36.13 FTES	54,900.91	-	1,665,362.00	-	-	1,665,362.00	36.50	FTES	45,626.36
4. คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและออกแบบแฟชั่น ป.ตรี	31,045,800.19	4,164,144.35	756,779.10	11,304,027.58	47,270,751.22	366.08 FTES	129,126.83	32,019,663.14	4,228,650.31	622,721.00	10,459,402.84	47,330,437.29	481.43	FTES	98,312.19
- ภาคปกติ	31,045,800.19	4,164,144.35	756,779.10	11,304,027.58	47,270,751.22	366.08 FTES	129,126.83	32,019,663.14	4,157,850.35	622,721.00	10,459,402.84	47,259,637.33	476.01	FTES	99,282.87
- ภาคสมทบ								-	70,799.96	-	-	70,799.96	5.42	FTES	13,062.72
1.2. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์								96,753,295.81	23,394,227.68	2,390,763.05	37,013,833.73	159,552,120.27	1,889.46	FTES	84,443.24
1. คณะวิศวกรรมศาสตร์ ป.ตรี	98,811,599.80	21,121,185.34	2,299,490.60	38,958,627.56	161,190,903.30	1,258.00 FTES	128,132.67	96,753,295.81	23,394,227.68	2,390,763.05	37,013,833.73	159,552,120.27	1,889.46	FTES	84,443.24
- ป.ตรี ภาคปกติ								96,753,295.81	18,561,168.79	2,390,763.05	36,675,940.73	154,381,168.38	1,569.83	FTES	98,342.60
- ป.ตรี ภาคสมทบ								-	4,833,058.89	-	337,893.00	5,170,951.89	319.63	FTES	16,177.93
- ป.โท		1,975,695.59			1,975,695.59	50.83 FTES	38,868.69	-	3,041,492.52	-	-	3,041,492.52	59.50	FTES	51,117.52
1.3 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	20,326,536.95	4,253,342.58	8,175.00	1,503,587.25	26,091,641.78	352.86 FTES	73,943.33	20,022,298.75	4,500,209.76	3,790.00	1,540,400.57	26,066,699.08	508.03	FTES	51,309.37
1. คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ ป.ตรี	20,326,536.95	4,253,342.58	8,175.00	1,503,587.25	26,091,641.78	352.86 FTES	73,943.33	20,022,298.75	4,500,209.76	3,790.00	1,540,400.57	26,066,699.08	508.03	FTES	51,309.37
1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	38,135,534.46	10,928,077.41	872,907.12	18,760,414.24	68,696,933.23	550.17 FTES	124,864.92	38,181,157.42	8,182,808.46	946,494.43	18,915,740.08	66,226,200.40	631.32	FTES	104,900.99
1. คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม ป.ตรี	38,135,534.46	10,928,077.41	872,907.12	18,760,414.24	68,696,933.23	550.17 FTES	124,864.92	38,181,157.42	8,182,808.46	946,494.43	18,915,740.08	66,226,200.40	631.32	FTES	104,900.99
- ป.ตรี ภาคปกติ								38,181,157.42	6,650,548.93	946,494.43	18,915,740.08	64,693,940.87	557.20	FTES	116,105.42
- ป.ตรี ภาคสมทบ								-	1,532,259.53	-	-	1,532,259.53	74.12	FTES	20,672.69
- ประกาศนียบัตรวิชาชีพครู		806,849.00			806,849.00	89.25 FTES	9,040.32	-	3,846,428.00	-	-	3,846,428.00	205.21	FTES	18,743.86

ต้นทุนต่อหน่วยผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

ตารางที่ 7 (ต่อ) ตารางแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ พ.ศ.2558

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2557							ปีงบประมาณ พ.ศ.2558							
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย	
1.5 กลุ่มสาขาวิชา บริหาร	85,745,946.20	28,396,173.71	1,929,082.10	22,500,365.77	138,571,567.78	2,952.25 FTES	46,937.61	97,499,560.12	30,039,716.56	2,138,714.53	23,718,457.22	153,396,448.43	4,130.15	FTES	37,140.65
1. คณะบริหารธุรกิจ ป.ตรี	85,745,946.20	28,396,173.71	1,929,082.10	22,500,365.77	138,571,567.78	2,952.25 FTES	46,937.61	97,499,560.12	30,039,716.56	2,138,714.53	23,718,457.22	153,396,448.43	4,130.15	FTES	37,140.65
- ป.ตรี ปกติ								97,499,560.12	21,687,866.62	2,138,714.53	23,523,552.12	144,849,693.39	3,705.45	FTES	39,090.99
- ป.ตรี สมทบ								-	8,351,849.94	-	194,905.10	8,546,755.04	424.70	FTES	20,124.22
- ป.โท		2,814,534.50			2,814,534.50	117.88 FTES	23,876.27	-	2,822,788.68	-	96,835.00	2,919,623.68	96.50	FTES	30,255.17
- ป.เอก		167,123.32			167,123.32	2.25 FTES	74,277.03	-	807,248.75	-	-	807,248.75	8.63	FTES	93,539.83
1.6 กลุ่มสาขาวิชา มนุษยและสังคมศาสตร์	55,325,832.01	8,612,552.00	1,576,911.50	4,111,645.42	69,626,940.93	2,845.67 FTES	24,467.68	66,840,052.55	13,776,241.46	1,607,376.90	4,912,837.93	87,136,508.84	2,755.43	FTES	31,623.56
1. คณะศิลปศาสตร์	55,325,832.01	8,612,552.00	1,576,911.50	4,111,645.42	69,626,940.93	2,845.67 FTES	24,467.68	66,840,052.55	13,776,241.46	1,607,376.90	4,912,837.93	87,136,508.84	2,755.43	FTES	31,623.56
- ป.ตรี ภาคปกติ								66,840,052.55	12,923,646.79	1,607,376.90	4,912,837.93	86,283,914.17	2,586.09	FTES	33,364.62
- ป.ตรี ภาคสมทบ								-	852,594.67	-	-	852,594.67	169.34	FTES	5,034.81
2. กิจกรรมวิทยบริการ และเทคโนโลยี สารสนเทศ	48,524,204.91	4,334,873.26	107,287.50	27,786,790.22	80,753,155.89	11,635.61 FTES	6,940.17	49,426,486.77	7,544,405.62	4,054,797.49	31,385,346.49	92,411,036.38	12,883.65	FTESและจำนวน บุคลากร	7,172.74
3. กิจกรรมงานทะเบียน	11,076,207.38	3,402,199.79	256,171.20	991,702.10	15,726,280.47	11,635.61 FTES	1,351.56	14,714,501.18	4,936,187.16	2,368,199.38	985,493.38	23,004,381.09	11,592.65	FTES	1,984.39
4. กิจกรรมสนับสนุน งานวิจัย	10,058,099.13	7,101,406.73	31,367.40	302,222.28	17,493,095.54	604 คน	28,962.08	72,060,569.26	16,014,096.77	1,199,491.52	358,774.71	89,632,932.27	177.00	จำนวนผลงานวิจัย	506,400.75
5. กิจกรรมงาน อำนวยความสะดวก	197,073,176.25	45,329,174.73	20,477,657.68	8,374,514.92	271,254,523.58	1,291 คน	210,111.95								
6. กิจกรรมการ ให้บริการวิชาการ								9,166,571.60	2,017,626.93	186,072.69	58,405.81	11,428,677.03	2,327.00	จำนวนผู้เข้าร่วม	4,911.34
7. กิจกรรมทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม								6,861,136.53	2,308,992.53	492,311.71	168,784.11	9,831,224.88	5,874.00	จำนวนผู้เข้าร่วม	1,673.68
8. กิจกรรมห้องสมุด								7,256,648.73	-	-	1,884,130.33	9,140,779.06	153,551	จำนวนผู้ใช้บริการ	59.53
9. กิจกรรมด้านสาร บรรณ								20,225,764.31	4,113,454.62	2,567,478.83	6,351,145.74	33,257,843.51	72,388.00	จำนวนหนังสือเข้าออก	459.44
10. กิจกรรมพัฒนา บุคลากร								15,300,004.18	9,279,775.17	2,044,303.17	95,053.84	26,719,136.36	1,291.00	จำนวนบุคลากร	20,696.47
11. กิจกรรมพัฒนา นักศึกษา								9,973,089.65	31,749,161.30	1,194,424.15	158,618.04	43,075,293.13	11,592.65	FTES	3,715.74
12. กิจกรรมการเงิน การคลังและพัสดุ								40,899,584.26	3,764,219.76	2,912,434.93	2,197,118.38	49,773,357.33	11,441.00	จำนวนฎีกาเบิก	4,350.44
13. กิจกรรมแผนงาน โครงการ								13,657,892.25	945,838.87	1,758,043.06	477,979.29	16,839,753.48	485.00	จำนวนโครงการ	36,214.52
14. กิจกรรมการ ประชาสัมพันธ์								2,852,902.03	5,874,239.83	615,389.64	739,566.34	10,082,097.84	6.00	จำนวนช่องทาง	1,680,349.64
15. กิจกรรมด้านความ ร่วมมือต่างประเทศ								3,215,803.62	3,572,964.98	430,772.75	24,400.25	7,243,941.60	7.00	จำนวนMOU	1,034,848.80

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

ตารางที่ 7 (ต่อ) ตารางแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ พ.ศ.2558

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2557							ปีงบประมาณ พ.ศ.2558							
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย	
16. กิจกรรมด้านการพัฒนาสำนักงานอธิการ								4,340,082.58	11,386,597.90	246,155.86	160,630.84	16,133,467.18	1,291.00	จำนวนบุคลากร	12,496.88
17. กิจกรรมด้านการจัดการความรู้								1,325,303.84	201,716.42	246,155.86	54,409.16	1,827,585.28	1,291.00	จำนวนบุคลากร	1,415.64
18. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน								2,927,314.48	256,232.50	442,919.78	19,746.55	3,646,213.31	1,291.00	จำนวนบุคลากร	2,824.33
19. กิจกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษา								3,321,861.97	501,295.40	430,772.75	41,496.42	4,295,426.54	401.00	จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการ	10,711.79
20. กิจกรรมสถานีวิทยุ								925,045.43	1,301,769.14	246,155.86	648,715.25	3,121,685.68	10,608.00	จำนวนช่วงออกอากาศ	294.28
21. กิจกรรมการพัฒนาภาษาต่างประเทศ								481,619.73	389,311.10	123,077.93	5,145.38	999,154.14	654.00	จำนวนผู้เข้าอบรม	1,527.76
	729,281,765.21	168,584,265.68	31,118,473.15	169,480,425.01	1,098,464,929.05			781,453,209.18	223,630,292.97	32,351,739.42	173,172,898.89	1,210,608,140.46			

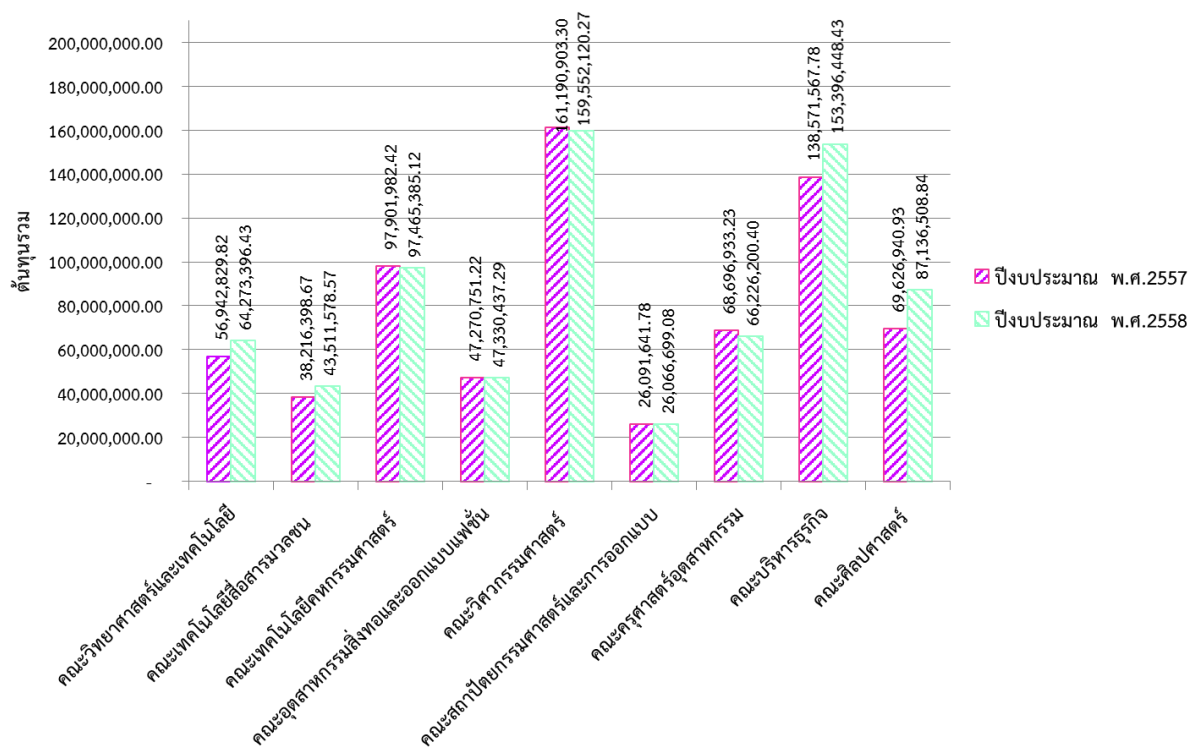
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

ตารางที่ 8 ตารางแสดงร้อยละการเพิ่มขึ้น/ลดลงของต้นทุนรวม ปริมาณ และต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ พ.ศ.2558

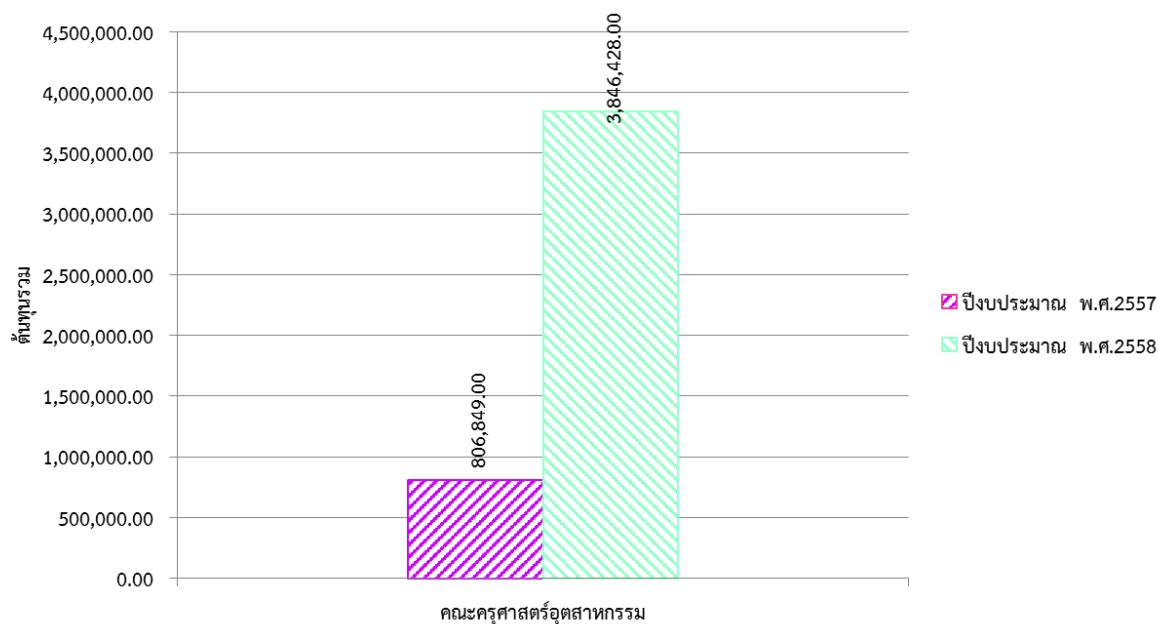
ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น/ลดลง	อัตราร้อยละการเพิ่มขึ้น/ลดลงของต้นทุนรวม	ปริมาณเพิ่มขึ้น/ลดลง	อัตราร้อยละการเพิ่มขึ้น/ลดลงของปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น/ลดลง	อัตราร้อยละการเพิ่มขึ้น/ลดลงของต้นทุนต่อหน่วย
1. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	118,553,796.08	18.93	7,151.57 FTES	104.28	-38,166.99	-41.78
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ระดับ ป.ตรี	12,248,835.28	5.10	732.82 FTES	21.80	-9,801.32	-13.72
1) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี						
- ระดับปริญญาตรี	7,330,566.61	12.87	20.46 FTES	16.35	5,031.13	11.06
2) คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ						
- ระดับปริญญาตรี	5,295,179.90	13.86	149.84 FTES	25.45	-5,996.96	-9.24
- ระดับปริญญาโท	-74,927.00	-7.64	-0.25 FTES	-1.37	-3,416.68	-6.36
3) คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์						
- ระดับปริญญาตรี	-436,597.30	-0.45	447.17 FTES	38.70	-23,908.67	-28.22
- ระดับปริญญาโท	-318,208.00	-16.04	0.37 FTES	1.02	-9,274.55	-16.89
4) คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและออกแบบแฟชั่น						
- ระดับปริญญาตรี	59,686.07	0.13	115.35 FTES	31.51	-30,814.64	-23.86
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ระดับปริญญาตรี	-1,638,783.03	-1.02	631.46 FTES	50.20	-43,689.43	-34.10
1) คณะวิศวกรรมศาสตร์						
- ระดับปริญญาตรี	-1,638,783.03	-1.02	631.46 FTES	50.20	-43,689.43	-34.10
- ระดับปริญญาโท	1,065,796.93	53.95	8.67 FTES	17.06	12,248.83	31.51
1.3 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ระดับปริญญาตรี	-24,942.70	-0.10	155.17 FTES	43.97	-22,633.96	-30.61
1) คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ ระดับปริญญาตรี						
- ระดับปริญญาตรี	-24,942.70	-0.10	155.17 FTES	43.97	-22,633.96	-30.61
1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ ป.ตรี	-2,470,732.83	-3.60	81.15 FTES	14.75	-19,963.93	-15.99
1) คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม						
- ระดับปริญญาตรี	-2,470,732.83	-3.60	81.15 FTES	14.75	-19,963.93	-15.99
- ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครู	3,039,579.00	376.72	115.96 FTES	129.93	9,703.54	107.34
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร ป.ตรี	14,824,880.65	10.70	1,177.90 FTES	39.90	-9,796.96	-20.87
1) คณะบริหารธุรกิจ						
- ระดับปริญญาตรี	14,824,880.65	10.70	1,177.90 FTES	39.90	-9,796.96	-20.87
- ระดับปริญญาโท	105,089.18	3.73	-21.38 FTES	-18.14	6,378.90	26.72
- ระดับปริญญาเอก	640,125.43	383.03	6.38 FTES	283.56	19,262.80	25.93
1.6 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	17,509,567.91	25.15	-90.24 FTES	-3.17	7,155.88	29.25
1) คณะศิลปศาสตร์						
- ระดับปริญญาตรี	17,509,567.91	25.15	-90.24 FTES	-3.17	7,155.88	29.25
2. กิจกรรมวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	11,657,880.49	14.44	1,248.04 FTES และ จน.บุคลากร	10.73	232.57	3.35
3. กิจกรรมงานทะเบียน	7,278,100.62	46.28	-42.96 FTES	-0.37	632.83	46.82
4. กิจกรรมงานวิจัย	72,139,836.73	412.39	-427.00 จำนวน ผลงานวิจัย	-70.70	477,438.67	1,648.50

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

แผนภาพที่ 3 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนรวมกิจกรรมการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558

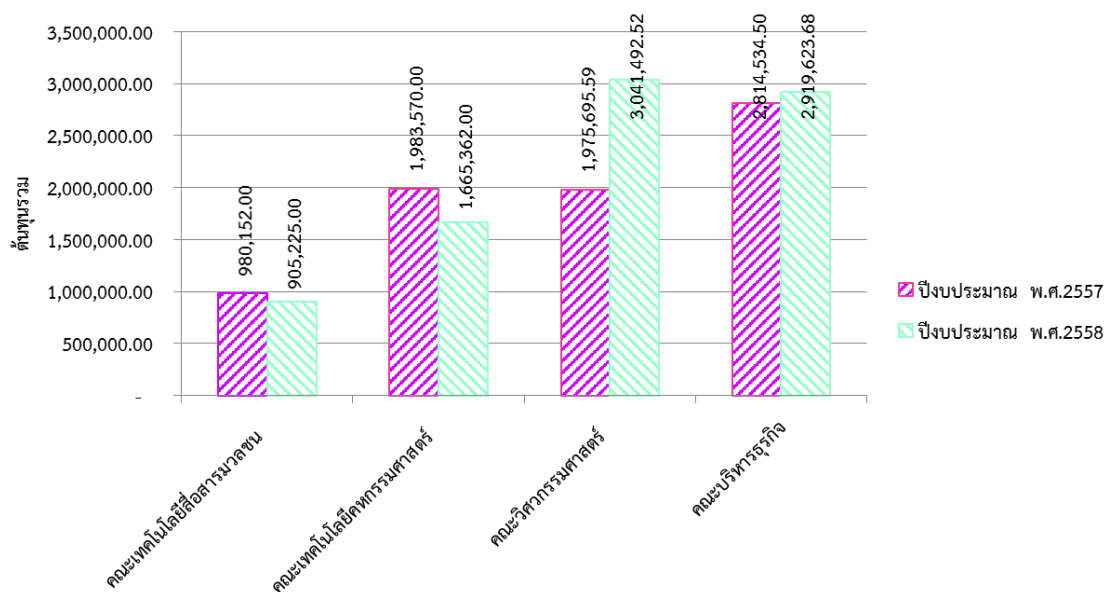


แผนภาพที่ 4 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนรวมกิจกรรมการเรียนการสอน ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครู ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558

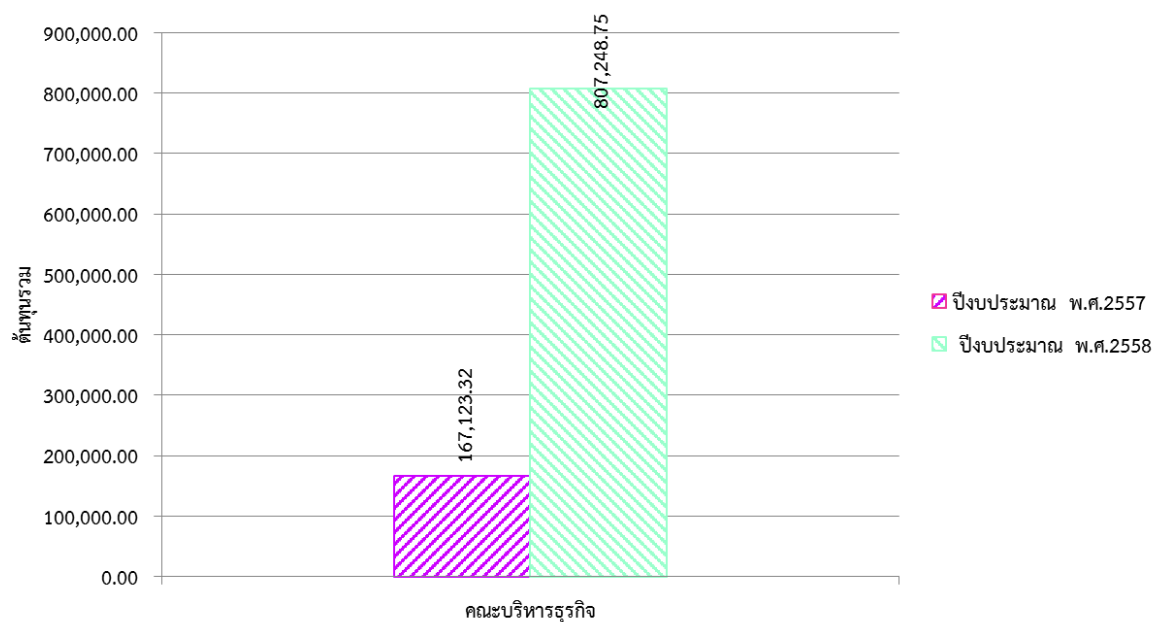


ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

แผนภาพที่ 5 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนรวมกิจกรรมการเรียนการสอน ระดับปริญญาโท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558

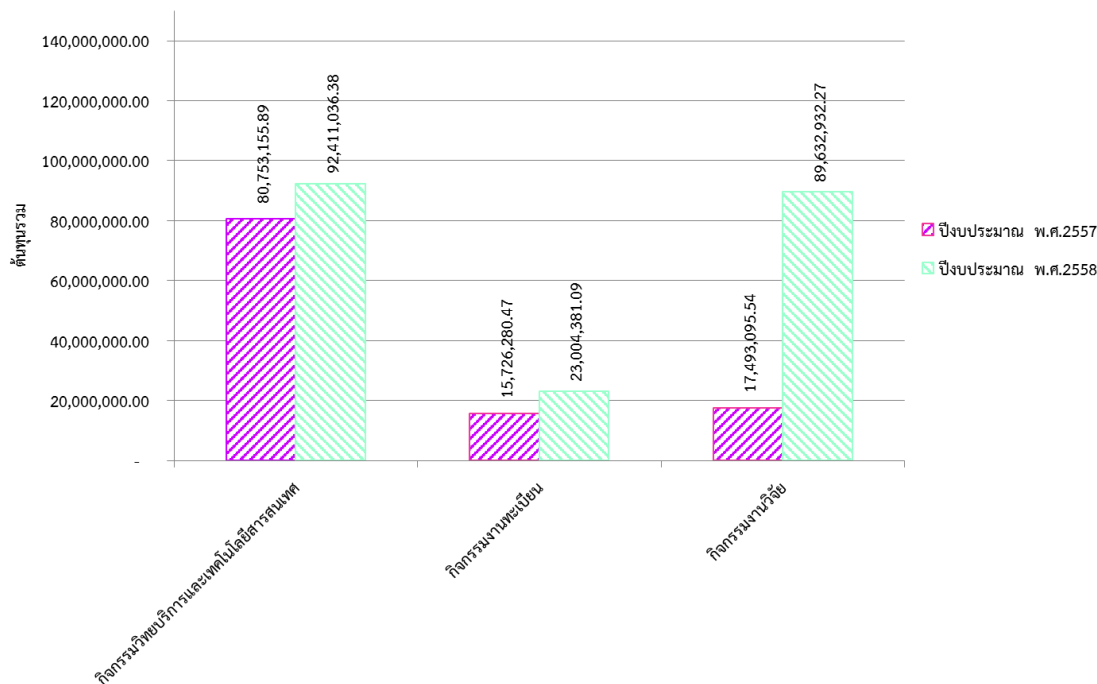


แผนภาพที่ 6 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนรวมกิจกรรมการเรียนการสอน ระดับปริญญาเอก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558

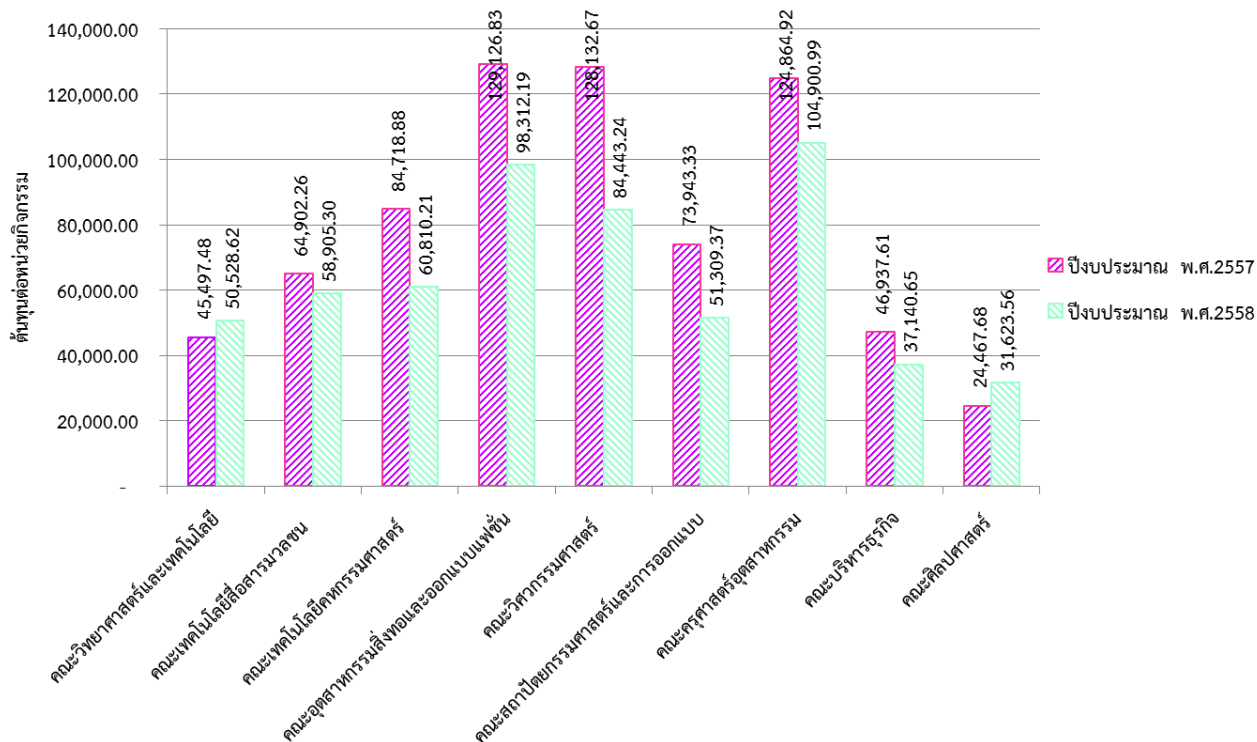


ต้นทุนต่อหน่วยผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

แผนภาพที่ 7 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนรวมกิจกรรมวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ กิจกรรมงานทะเบียน และกิจกรรมงานวิจัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558

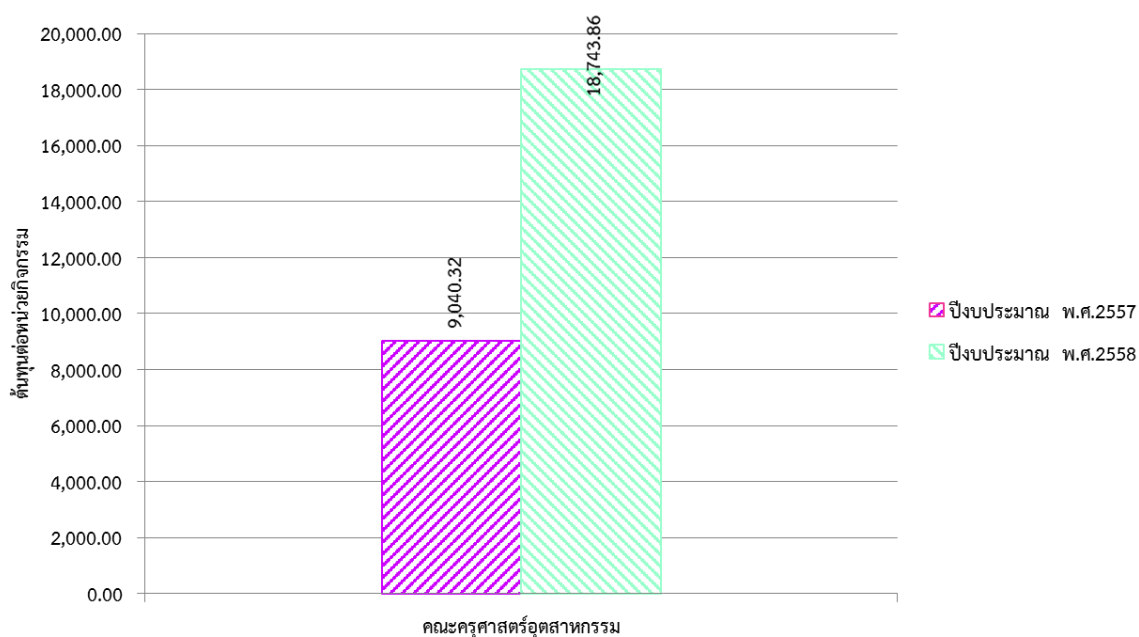


แผนภาพที่ 8 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมการเรียนการสอน ระดับปริญญาตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558

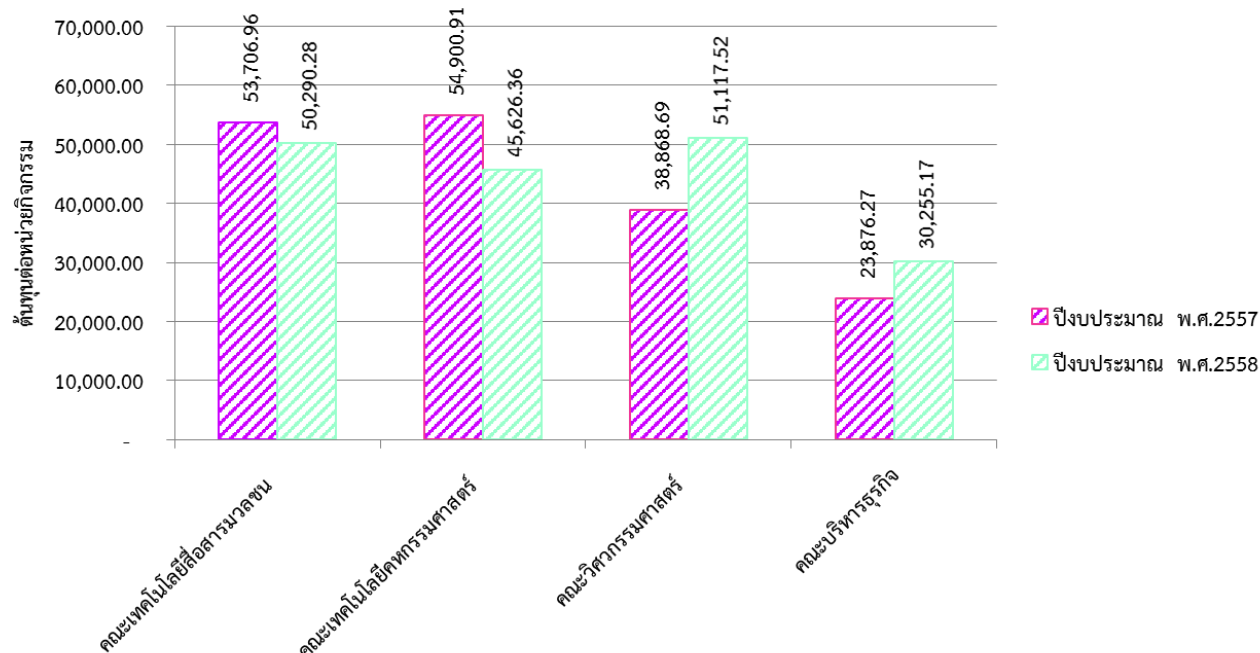


ต้นทุนต่อหน่วยผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

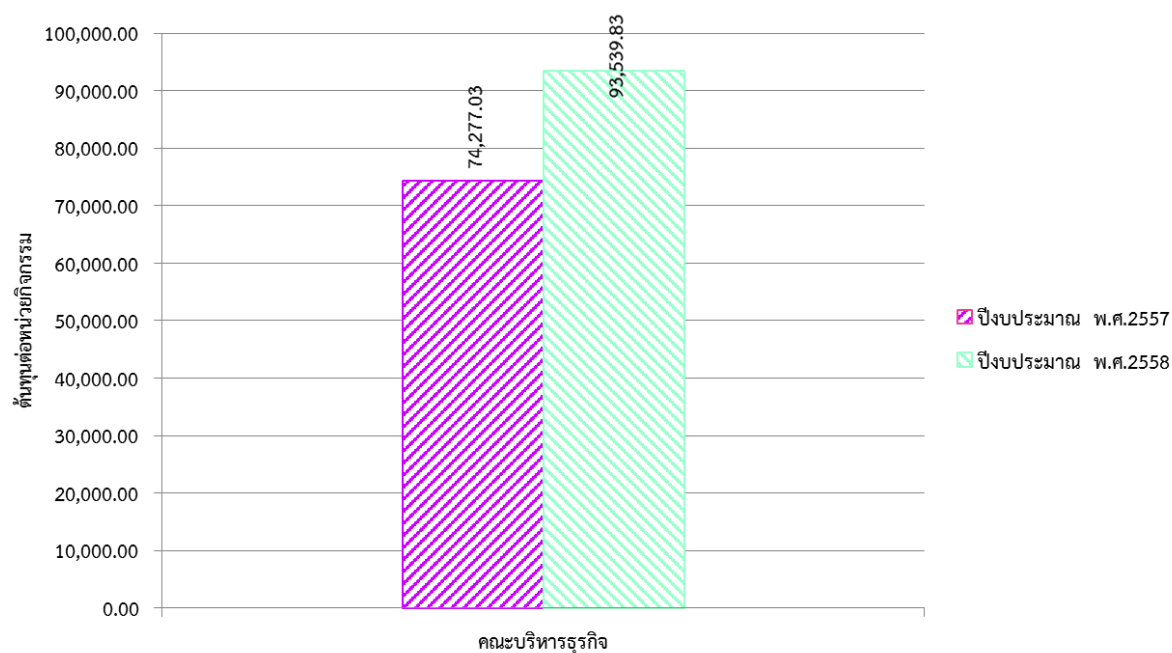
แผนภาพที่ 9 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมการเรียนการสอน ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครู ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558



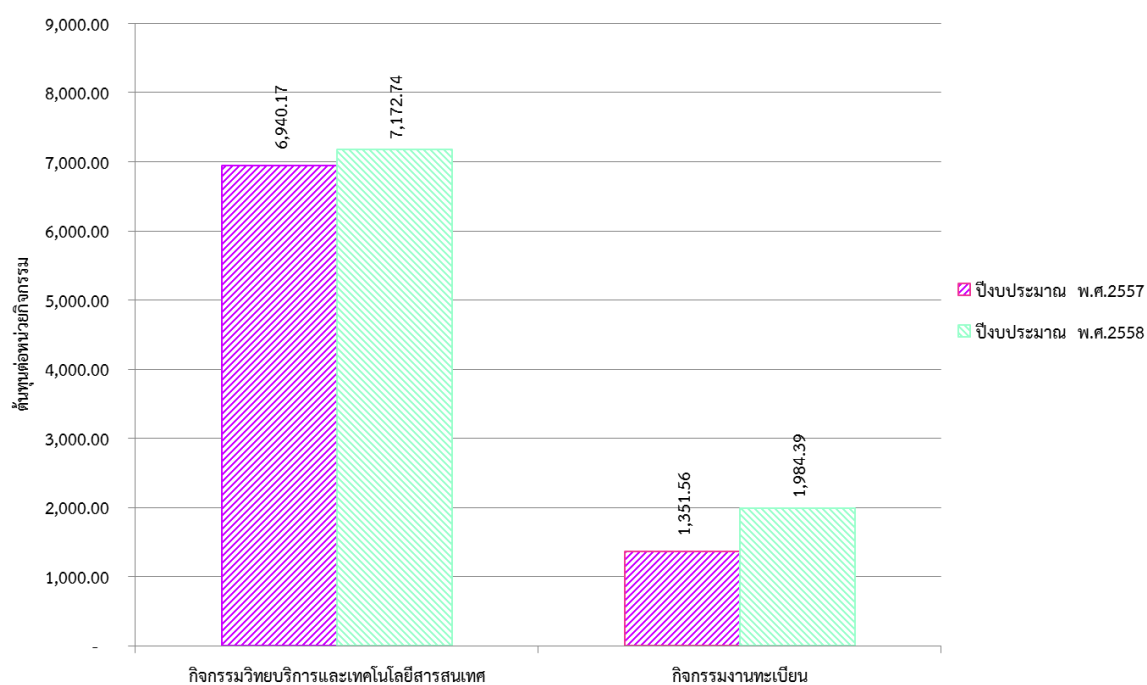
แผนภาพที่ 10 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมการเรียนการสอน ระดับปริญญาโท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558



แผนภาพที่ 11 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมการเรียนการสอน ระดับปริญญาเอก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558



แผนภาพที่ 12 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ และกิจกรรมงานทะเบียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558



ต้นทุนต่อหน่วยผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

บทวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรม ปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เปรียบเทียบกับ ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

ในการคำนวณต้นทุนกิจกรรม ปีงบประมาณ พ.ศ.2558 มหาวิทยาลัยได้มีการปรับต้นทุนกิจกรรมเดิมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 วิเคราะห์กิจกรรม 5 กิจกรรม สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้มีการวิเคราะห์กิจกรรมเป็น 20 กิจกรรม เพื่อให้สะท้อนถึงต้นทุนที่เกิดขึ้นในการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัยที่แท้จริง และสามารถนำผลของการคำนวณไปใช้ในการประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน ซึ่งกิจกรรมที่ทำการคำนวณและวิเคราะห์มี 4 กิจกรรมที่คำนวณในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ พ.ศ. 2558 ดังนั้นในที่นี้จะวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรม 4 กิจกรรม ได้แก่ กิจกรรมการเรียนการสอน กิจกรรมวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ กิจกรรมงานทะเบียน และกิจกรรมงานวิจัย ในส่วนของต้นทุนกิจกรรมที่เพิ่มเติมมานั้นไม่สามารถวิเคราะห์เปรียบเทียบสาเหตุการลดลงและเพิ่มขึ้นของต้นทุนได้ ผลจากการคำนวณต้นทุนกิจกรรมที่สามารถวิเคราะห์หาสาเหตุการลดลงและเพิ่มขึ้นของกิจกรรม ทั้ง 4 กิจกรรมนั้น มีรายละเอียดดังนี้

1. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน

1.1 กิจกรรมการเรียนการสอน ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น 2 คณะ และมีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลง 7 คณะ รายละเอียดดังนี้คือ

1.1.1 คณะที่มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น 2 คณะ ได้แก่ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และคณะศิลปศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 5,031.13 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.06 และ 7,155.88 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.25 ตามลำดับ เนื่องจาก

1) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และคณะศิลปศาสตร์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เป็นจำนวน 7,330,566.61 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.87 และ 17,509,567.91 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.15 ตามลำดับ มีสาเหตุจาก ค่าใช้จ่ายบุคลากร จากการปรับฐานเงินเดือนของข้าราชการและการประเมินผลการปฏิบัติงาน ค่าใช้จ่ายด้านทุนการศึกษา ค่าวัสดุ และมีการปรับปรุงอาคาร จึงมีค่าใช้จ่ายตอบแทนเพิ่มขึ้นด้วย

2) คณะศิลปศาสตร์ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 มีค่า FTES ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เป็นจำนวน 90.24 คิดเป็นร้อยละ 3.17 จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น

1.1.2 คณะที่มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลง 7 คณะ ได้แก่ คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและออกแบบแฟชั่น คณะวิศวกรรมศาสตร์ คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม คณะบริหารธุรกิจ และคณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน เนื่องจาก

1) คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ คณะวิศวกรรมศาสตร์ คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ และคณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เป็นจำนวน 436,597.30 บาท 1,638,783.03 บาท 24,942.70 บาท และ 2,470,732.83 บาท ตามลำดับ โดยที่คณะวิศวกรรมศาสตร์มีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และค่าเสื่อมราคาลดลง คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบและคณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์มีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลดลง และคณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม มีค่าใช้จ่ายตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง และค่า FTES ของทั้ง 4 คณะมีปริมาณเพิ่มขึ้น 631.46 155.17 81.15 และ 447.17 ตามลำดับ จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลง

2) คณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและออกแบบแฟชั่น และคณะบริหารธุรกิจ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เป็นจำนวน 5,295,179.90 บาท 59,686.07 บาท และ 14,824,880.65 บาท ตามลำดับ โดยการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายอยู่ในส่วนของงบบุคลากรเพิ่มสูงขึ้นในทั้งสามคณะ และค่า FTES ของทั้ง 3 คณะมีปริมาณเพิ่มขึ้น 149.84

ต้นทุนต่อหน่วยผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

115.35 และ 1,177.90 ตามลำดับ ซึ่งค่า FTES ที่เพิ่มขึ้นในสัดส่วนที่สูงร้อยละ 25.45 31.51 และ 39.90 ตามลำดับ มีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลง

1.2 กิจกรรมการเรียนการสอน ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครู มีการจัดการเรียนการสอนเพียงคณะเดียว คือ คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม ซึ่งต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เป็นจำนวน 9,703.54 บาท คิดเป็นร้อยละ 107.34 เนื่องจากค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เป็นจำนวน 3,039,579.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 376.72 ด้วยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้มีการเปิดรับนักศึกษาาระหว่างปีการศึกษาเพิ่มขึ้น ค่า FTES เพิ่มขึ้น 115.96 คิดเป็นร้อยละ 129.93 ถึงแม้ว่าค่า FTES เพิ่มขึ้น แต่ ค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นสูงกว่า ค่า FTES ที่เพิ่มขึ้น จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น

1.3 กิจกรรมการเรียนการสอน ระดับปริญญาโท มีการจัดการสอนใน 4 คณะ ได้แก่ คณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน คณะวิศวกรรมศาสตร์ คณะบริหารธุรกิจ และคณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น 2 คณะ และมีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลง 2 คณะ รายละเอียดดังนี้คือ

1.3.1 คณะที่มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 จำนวน 2 คณะ คือ คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ และคณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง เป็นจำนวน 9,274.55 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.89 และ 3,416.68 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.36 ตามลำดับ เนื่องจากค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมทั้งสองคณะลดลง และในคณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ ค่า FTES มีปริมาณเพิ่มขึ้นด้วย จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลง

1.3.2 คณะที่มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพิ่มจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 จำนวน 2 คณะ คือ คณะวิศวกรรมศาสตร์ และคณะบริหารธุรกิจ โดยมีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 12,248.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.51 และ 6,378.90 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.72 ตามลำดับ เนื่องจากค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมทั้งสองคณะเพิ่มขึ้น และคณะบริหารธุรกิจ ค่า FTES มีปริมาณลดลงด้วย จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น

1.4 กิจกรรมการเรียนการสอน ระดับปริญญาเอก มีการจัดการเรียนการสอนเพียงคณะเดียว คือ คณะบริหารธุรกิจ ซึ่งมีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เป็นจำนวน 19,262.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.93 เนื่องจากค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 640,125.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 383.03 ค่า FTES เพิ่มขึ้นเพียง 6.38 คิดเป็นร้อยละ 283.56 ซึ่งยังส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น

ทั้งนี้ การคำนวณต้นทุนกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 นั้น มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ได้มีปรับเกณฑ์การปันส่วนของค่าใช้จ่ายตามมติที่ประชุมคณะกรรมการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนต่อหน่วยของมหาวิทยาลัย เพื่อความเหมาะสมและสามารถสะท้อนให้เห็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงตามกิจกรรมที่กำหนด ซึ่งจากผลการคำนวณเปรียบเทียบจะเห็นได้ว่ามีการลดลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในส่วนของต้นทุนกิจกรรมการเรียนการสอนลดลงไปถึง 7 คณะ จาก 9 คณะ ส่วนในอีก 2 คณะที่มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในต้นทุนกิจกรรมเพิ่มสูงขึ้น ด้วยสาเหตุจากมีค่าใช้จ่ายในต้นทุนรวมสูงขึ้นและในคณะศิลปศาสตร์มีค่า FTES ลดลง

2. กิจกรรมวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ

จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ต้นทุนกิจกรรมวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เป็นจำนวน 232.57 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

บาท คิดเป็นร้อยละ 3.35 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 11,657,880.49 บาท คิดเป็นร้อยละ 14.44 ปริมาณ FTES และจำนวนบุคลากร เพิ่มขึ้น 1,248.08 คิดเป็นร้อยละ 10.73 แม้ปริมาณ FTES และจำนวนบุคลากรเพิ่มขึ้นก็ตามแต่ยังไม่เพียงพอที่จะทำให้ต้นทุนต่อกิจกรรมลดลง เมื่อพิจารณาค่าใช้จ่ายแต่ละประเภท ปรากฏว่าค่าใช้จ่ายบุคลากรมีจำนวนเพิ่มสูงขึ้นจากการปรับอัตราค่าจ้างของพนักงานมหาวิทยาลัย งบประมาณดำเนินงานในส่วนของค่าใช้สอยและค่าวัสดุที่เพิ่มขึ้น และด้วยในส่วนของกิจกรรมวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศมีการใช้ครุภัณฑ์ในส่วนของพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัยจึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในส่วนของการตัดค่าเสื่อมราคาที่สูงขึ้นด้วย

3. กิจกรรมงานทะเบียน

จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เป็นจำนวน 632.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 46.82 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 7,278,100.62 บาท คิดเป็นร้อยละ 46.28 แต่ค่า FTES ลดลง 42.96 คิดเป็นร้อยละ 0.37 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมสูงขึ้น และเมื่อพิจารณาค่าใช้จ่ายแต่ละประเภท ปรากฏว่าค่าใช้จ่ายในส่วน of ค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้นจากการปรับบัญชีเงินเดือนในส่วน of พนักงานมหาวิทยาลัย และปรับเลื่อนขั้นของข้าราชการ ลูกจ้างประจำ

4. กิจกรรมงานวิจัย

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 มีการปรับค่าใช้จ่ายในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมงานวิจัยจากเดิมในปีงบประมาณ พ.ศ.2557 ค่าใช้จ่ายในการคำนวณต้นทุนกิจกรรมงานวิจัยเป็นค่าใช้จ่ายในหน่วยงานสถาบันวิจัยและพัฒนาที่มีสถานะเป็นหน่วยงานหลักเท่านั้น แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้นำค่าใช้จ่ายงานวิจัยทั้งวิจัยถ่ายทอดเทคโนโลยีและวิจัยสร้างองค์ความรู้ที่ดำเนินการภายในคณะและหน่วยงานอื่น ทั้งเงินงบประมาณรายจ่ายและเงินงบประมาณเงินรายได้มารวมเป็นกิจกรรมงานวิจัยทั้งหมด จึงมีผลทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมงานวิจัย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จะสูงกว่า ปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เป็นจำนวนเงิน 72,139,836.73 บาท คิดเป็นร้อยละ 412.39 และในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ได้จัดสรรเงินเข้ากองทุนวิจัยเพิ่มมากขึ้น

การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม ในตัวปริมาณที่นำมาคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมก็ปรับ จากเดิมปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 ใช้บุคลากรสายวิชาการเป็นตัวคำนวณ แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้มีเปลี่ยนตัวปริมาณเป็น จำนวนโครงการวิจัย จึงไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมได้

5. กิจกรรมงานอำนวยการ

การคำนวณต้นทุนกิจกรรมงานอำนวยการของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ได้มีการปรับเปลี่ยนและเพิ่มเติมกิจกรรม โดยแยกงานจากกิจกรรมอำนวยการเป็นกิจกรรมย่อย เพื่อจะแสดงให้เห็นถึงต้นทุนที่เกิดจริงในแต่ละกิจกรรมที่เกิดขึ้นในงานอำนวยการ สะท้อนถึงประสิทธิภาพในการทำงานในแต่ละกิจกรรมนั้น ๆ ได้มากยิ่งขึ้น จึงไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมได้

ตารางที่ 9 ตารางแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ.2557							ปีงบประมาณ พ.ศ.2558						
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1. ผลผลิต : ผู้สำเร็จ การศึกษาด้าน วิทยาศาสตร์และ เทคโนโลยี ป.ตรี	430,647,321.39	87,735,265.82	16,924,929.47	123,689,831.85	658,997,348.54	5,523.11 FTES	119,316.35	443,351,396.46	108,452,146.17	20,213,611.32	128,888,643.57	700,905,797.51	7,123.71 FTES	98,390.54
1.1 กลุ่มสาขาวิชา วิทยาศาสตร์ กายภาพและชีวภาพ ป.ตรี	230,659,032.55	41,629,258.92	9,759,292.67	57,316,089.81	339,363,673.95	3,362.08 FTES	100,938.61	242,763,845.15	50,008,914.88	10,734,600.81	57,313,046.79	360,820,407.63	4,094.90 FTES	88,114.58
- คณะวิทยาศาสตร์ และเทคโนโลยี ป.ตรี	67,030,504.24	9,991,523.16	3,407,035.90	13,379,078.84	93,808,142.14	1,251.56 FTES	74,952.97	65,939,741.17	10,886,581.51	3,155,661.12	13,171,562.22	93,153,546.03	1,272.02 FTES	73,232.77
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	67,030,504.24	9,991,523.16	3,407,035.90	13,379,078.84	93,808,142.14	1,251.56 FTES	74,952.97	64,450,612.97	9,143,298.66	3,155,661.12	13,171,562.22	89,921,134.98	1,130.72 FTES	79,525.55
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	-	-	-	-	-	-	1,489,128.20	1,743,282.85	-	-	3,232,411.05	141.30 FTES	22,876.23
- คณะเทคโนโลยี สื่อสารมวลชน ป.ตรี	37,156,255.75	8,890,544.44	1,395,921.31	8,117,952.99	55,560,674.50	588.83 FTES	94,357.75	44,556,999.21	9,826,039.82	1,505,016.84	8,479,256.63	64,367,312.50	738.67 FTES	87,139.47
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	37,156,255.75	8,890,544.44	1,395,921.31	8,117,952.99	55,560,674.50	588.83 FTES	94,357.75	44,556,999.21	9,826,039.82	1,505,016.84	8,479,256.63	64,367,312.50	738.67 FTES	87,139.47
- ระดับปริญญาโท	-	980,152.00	-	-	980,152.00	18.25 FTES	53,706.96	296,215.21	1,402,012.58	-	-	1,698,227.80	18.00 FTES	94,345.99
- คณะเทคโนโลยี คหกรรมศาสตร์ ป.ตรี	88,190,586.15	16,922,343.85	3,524,483.71	23,303,626.84	131,941,040.54	1,155.61 FTES	114,174.37	89,461,791.06	20,760,209.98	4,243,409.13	22,427,202.63	136,892,612.79	1,602.78 FTES	85,409.48
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	88,190,586.15	16,922,343.85	3,524,483.71	23,303,626.84	131,941,040.54	1,155.61 FTES	114,174.37	89,461,791.06	20,760,209.98	4,243,409.13	22,427,202.63	136,892,612.79	1,602.78 FTES	85,409.48
- ระดับปริญญาโท	-	1,983,570.00	-	-	1,983,570.00	36.13 FTES	54,900.91	453,296.38	2,521,604.73	-	-	2,974,901.11	36.50 FTES	81,504.14
- คณะอุตสาหกรรม สิ่งทอและออกแบบ แฟชั่น ป.ตรี	38,281,686.42	5,824,847.46	1,431,851.75	12,515,431.14	58,053,816.78	366.08 FTES	158,582.32	42,805,313.71	8,536,083.56	1,830,513.72	13,235,025.31	66,406,936.31	481.43 FTES	137,936.85
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	38,281,686.42	5,824,847.46	1,431,851.75	12,515,431.14	58,053,816.78	366.08 FTES	158,582.32	42,683,887.49	7,989,396.57	1,830,513.72	13,235,025.31	65,738,823.10	476.01 FTES	138,103.87
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	-	-	-	-	-	-	121,426.22	546,686.99	-	-	668,113.22	5.42 FTES	123,268.12

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

ตารางที่ 9 (ต่อ) ตารางแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ.2557							ปีงบประมาณ พ.ศ.2558						
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1.2 กลุ่มสาขาวิชา วิศวกรรมศาสตร์ ป.ตรี	123,677,052.37	26,828,037.71	4,619,315.23	43,121,503.66	198,245,908.97	1,258.00 FTES	157,588.16	125,991,461.90	37,136,395.04	6,113,140.62	45,568,211.18	214,809,208.74	1,889.46 FTES	113,688.15
- คณะ วิศวกรรมศาสตร์ ป.ตรี	123,677,052.37	26,828,037.71	4,619,315.23	43,121,503.66	198,245,908.97	1,258.00 FTES	157,588.16	125,991,461.90	37,136,395.04	6,113,140.62	45,568,211.18	214,809,208.74	1,889.46 FTES	113,688.15
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	123,677,052.37	26,828,037.71	4,619,315.23	43,121,503.66	198,245,908.97	1,258.00 FTES	157,588.16	121,806,888.06	28,211,217.12	6,113,140.62	45,230,318.18	201,361,563.99	1,569.83 FTES	128,269.66
- ระดับปริญญาตรี สมทบ								4,184,573.83	8,925,177.92	-	337,893.00	13,447,644.75	319.63 FTES	42,072.54
- ระดับปริญญาโท		1,975,695.59			1,975,695.59	50.83 FTES	38,868.69	920,723.85	4,285,502.58	-	-	5,206,226.43	59.50 FTES	87,499.60
1.3 กลุ่มสาขาวิชา สถาปัตยกรรม ศาสตร์ ป.ตรี	27,301,118.51	5,854,073.84	658,869.21	2,671,244.21	36,485,305.78	352.86 FTES	103,398.81	26,706,908.12	8,336,616.53	934,384.39	3,678,994.93	39,656,903.98	508.03 FTES	78,060.16
- คณะ สถาปัตยกรรม ศาสตร์และการ ออกแบบ ป.ตรี	27,301,118.51	5,854,073.84	658,869.21	2,671,244.21	36,485,305.78	352.86 FTES	103,398.81	26,706,908.12	8,336,616.53	934,384.39	3,678,994.93	39,656,903.98	508.03 FTES	78,060.16
1.4 กลุ่มสาขาวิชา ครุศาสตร์ ป.ตรี	49,010,117.96	13,423,895.35	1,887,452.36	20,580,994.16	84,902,459.84	550.17 FTES	154,320.41	47,889,181.29	12,970,219.72	2,431,485.48	22,328,390.66	85,619,277.16	631.32 FTES	135,619.24
- คณะครุศาสตร์ อุตสาหกรรม ป.ตรี	49,010,117.96	13,423,895.35	1,887,452.36	20,580,994.16	84,902,459.84	550.17 FTES	154,320.41	47,889,181.29	12,970,219.72	2,431,485.48	22,328,390.66	85,619,277.16	631.32 FTES	135,619.24
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	49,010,117.96	13,423,895.35	1,887,452.36	20,580,994.16	84,902,459.84	550.17 FTES	154,320.41	46,749,412.67	10,590,917.03	2,431,485.48	22,328,390.66	82,100,205.84	557.20 FTES	147,344.23
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	-	-	-	-	-	-	1,139,768.63	2,379,302.70	-	-	3,519,071.32	74.12 FTES	47,477.39
- ระดับ ประกาศนียบัตร วิชาชีพครู	-	806,849.00	-	-	806,849.00	89.25 FTES	9,040.32	3,155,584.46	5,318,762.31	-	-	8,474,346.77	205.21 FTES	41,295.97

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

ตารางที่ 9 (ต่อ) ตารางแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558

หน่วย : บาท

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ.2557							ปีงบประมาณ พ.ศ.2558						
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย
2. ผลผลิต : ผู้สำเร็จ การศึกษาด้าน สังคมศาสตร์ ป.ตรี	255,628,183.23	63,300,484.92	14,193,543.68	45,790,593.16	378,912,804.99	5,797.92 FTES	65,353.23	221,929,709.91	72,284,415.26	9,666,255.76	42,236,395.46	346,116,776.39	6,885.58 FTES	50,266.90
1.1 กลุ่มสาขาวิชา บริหาร ป.ตรี	144,055,234.82	41,778,697.16	7,369,052.41	32,262,277.13	225,465,261.52	2,952.25 FTES	76,370.65	133,724,997.76	50,400,653.83	5,623,493.54	31,726,810.58	221,475,955.71	4,130.15 FTES	53,624.19
- คณะบริหารธุรกิจ	144,055,234.82	41,778,697.16	7,369,052.41	32,262,277.13	225,465,261.52	2,952.25 FTES	76,370.65	133,724,997.76	50,400,653.83	5,623,493.54	31,726,810.58	221,475,955.71	4,130.15 FTES	53,624.19
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	144,055,234.82	41,778,697.16	7,369,052.41	32,262,277.13	225,465,261.52	2,952.25 FTES	76,370.65	130,131,529.77	38,351,061.87	5,623,493.54	31,531,905.48	205,637,990.66	3,705.45 FTES	55,496.09
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	-	-	-	-	-	-	3,593,467.99	12,049,591.96	-	194,905.10	15,837,965.05	424.70 FTES	37,292.12
- ระดับปริญญาโท	-	2,814,534.50	-	-	2,814,534.50	117.88 FTES	23,876.27	846,398.98	4,005,012.13	-	96,835.00	4,948,246.11	96.50 FTES	51,277.16
- ระดับปริญญาเอก	-	167,123.32	-	-	167,123.32	2.25 FTES	74,277.03	75,693.50	1,128,335.99	-	-	1,204,029.49	8.63 FTES	139,516.74
1.2 กลุ่มสาขาวิชา มนุษยและ สังคมศาสตร์ ป.ตรี	111,572,948.41	21,521,787.76	6,824,491.27	13,528,316.03	153,447,543.47	2,845.67 FTES	53,923.17	88,204,712.15	21,883,761.43	4,042,762.23	10,509,584.88	124,640,820.68	2,755.43 FTES	45,234.62
- คณะศิลปศาสตร์ ป.ตรี	111,572,948.41	21,521,787.76	6,824,491.27	13,528,316.03	153,447,543.47	2,845.67 FTES	53,923.17	88,204,712.15	21,883,761.43	4,042,762.23	10,509,584.88	124,640,820.68	2,755.43 FTES	45,234.62
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	111,572,948.41	21,521,787.76	6,824,491.27	13,528,316.03	153,447,543.47	2,845.67 FTES	53,923.17	87,927,695.27	20,510,733.54	4,042,762.23	10,509,584.88	122,990,775.92	2,586.09 FTES	47,558.58
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	-	-	-	-	-	-	277,016.88	1,373,027.89	-	-	1,650,044.77	169.34 FTES	9,743.98
3. ผลผลิต : ผลงาน การให้บริการ วิชาการ	5,588,006.25	627,560.33			6,215,566.58	2,689 จำนวนคน	2,311.48	11,357,064.49	2,745,508.78	244,570.71	196,126.48	14,543,270.46	2,327 จำนวนผู้เข้าร่วม	6,249.79
4. ผลผลิต : ผลงาน ทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม	3,760,415.50	353,920.88			4,114,336.38	6,149 จำนวนคน	669.11	9,095,686.25	3,262,729.38	650,710.76	532,800.17	13,541,926.56	5,874 จำนวนผู้เข้าร่วม	2,305.40
5. ผลผลิต : ผลงานวิจัยเพื่อ ถ่ายทอดเทคโนโลยี	23,658,256.86	4,846,312.04			28,504,568.90	95 จำนวนโครงการ	300,048.09	76,475,416.20	6,289,100.03	1,311,779.48	850,279.60	84,926,575.31	109 จำนวนผลงานวิจัย	779,142.89
6. ผลผลิต : ผลงานวิจัยเพื่อสร้าง องค์ความรู้	9,999,581.97	2,992,797.27			12,992,379.25	48 จำนวนโครงการ	270,674.57	13,496,023.50	11,935,163.02	264,811.39	371,818.62	26,067,816.53	68 จำนวนผลงานวิจัย	383,350.24
	729,281,765.21	168,584,265.68	31,118,473.15	169,480,425.01	1,098,464,929.05			781,453,209.18	223,630,292.97	32,351,739.42	173,172,898.89	1,210,608,140.46		

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

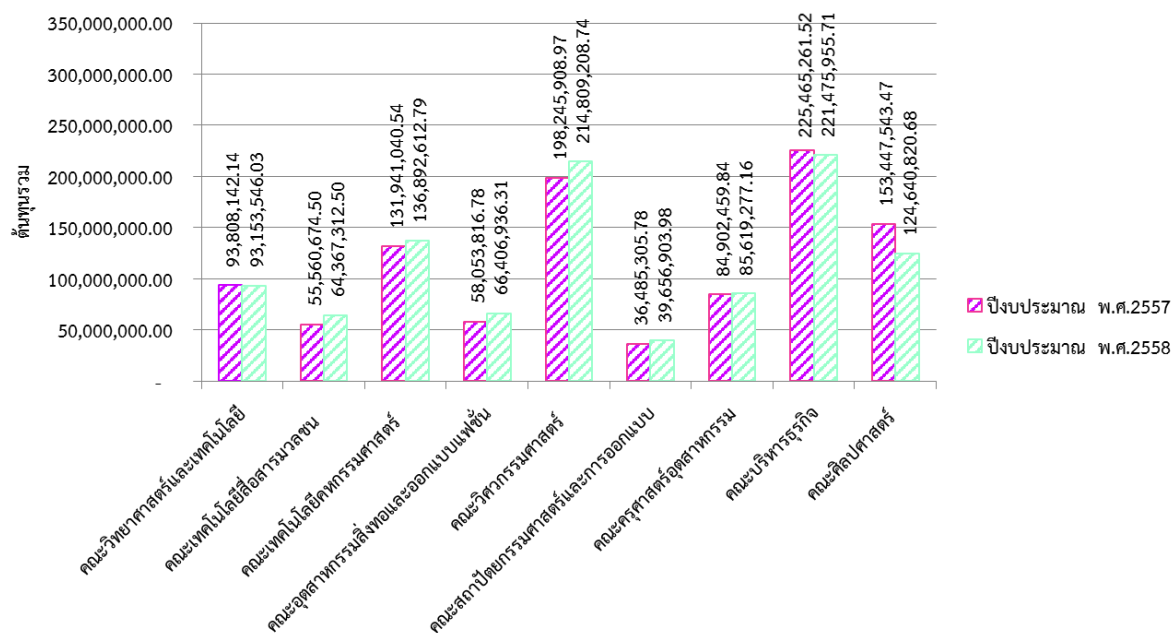
ตารางที่ 10 ตารางแสดงอัตราร้อยละการเพิ่มขึ้น/ลดลงต้นทุนรวม ปริมาณ และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558

ชื่อผลผลิต	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น/ลดลง	อัตราร้อยละการเพิ่มขึ้น/ลดลงของต้นทุนรวม	ปริมาณเพิ่มขึ้น/ลดลง	อัตราร้อยละการเพิ่มขึ้น/ลดลงของปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น/ลดลง	อัตราร้อยละการเพิ่มขึ้น/ลดลงของต้นทุนต่อหน่วย
1. ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ระดับปริญญาตรี	41,908,448.97	6.36	1,600.60 FTES	28.98	-20,925.81	-17.54
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์ กายภาพและชีวภาพ ระดับ ปริญญาตรี	21,456,733.68	6.32	732.82 FTES	21.80	-12,824.03	-12.70
- คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ระดับปริญญาตรี	-654,596.12	-0.70	-20.46 FTES	-1.63	-1,720.20	-2.30
- คณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน ระดับปริญญาตรี	8,806,638.00	15.85	149.84 FTES	25.45	-7,218.28	-7.65
- ระดับปริญญาตรี	8,806,638.00	15.85	149.84 FTES	25.45	-7,218.28	-7.65
- ระดับปริญญาโท	718,075.80	73.26	-0.25 FTES	-1.37	40,639.03	75.67
- คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	4,951,572.26	3.75	447.17 FTES	38.70	-28,764.88	-25.19
- ระดับปริญญาตรี	4,951,572.26	3.75	447.17 FTES	38.70	-28,764.88	-25.19
- ระดับปริญญาโท	991,331.11	49.98	0.37 FTES	1.02	26,603.23	48.46
- คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและ ออกแบบแฟชั่น ระดับปริญญาตรี	8,353,119.53	14.39	115.35 FTES	31.51	-20,645.48	-13.02
1.2 กลุ่มสาขาวิชา วิศวกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	16,563,299.77	8.35	631.46 FTES	50.20	-43,900.01	-27.86
- คณะวิศวกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	16,563,299.77	8.35	631.46 FTES	50.20	-43,900.01	-27.86
- ระดับปริญญาโท	3,230,530.84	163.51	8.67 FTES	17.06	48,630.91	125.12
1.3 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรม ศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	3,171,598.21	8.69	155.17 FTES	43.97	-25,338.65	-24.51
- คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และ การออกแบบ ระดับปริญญาตรี	3,171,598.21	8.69	155.17 FTES	43.97	-25,338.65	-24.51
1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	716,817.32	0.84	81.15 FTES	14.75	-18,701.17	-12.12
- คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม ระดับปริญญาตรี	716,817.32	0.84	81.15 FTES	14.75	-18,701.17	-12.12
- ระดับปริญญาตรี	716,817.32	0.84	81.15 FTES	14.75	-18,700.95	-12.12
- ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครู	7,667,497.77	950.30	115.96 FTES	129.93	32,255.65	356.80
2. ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษา ด้านสังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	-32,796,028.60	-8.66	1,087.66 FTES	18.76	-15,086.33	-23.08
2.1 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร ระดับปริญญาตรี	-3,989,305.81	-1.77	1,177.90 FTES	39.90	-22,746.46	-29.78
- คณะบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาตรี	-3,989,305.81	-1.77	1,177.90 FTES	39.90	-22,746.46	-29.78
- ระดับปริญญาตรี	-3,989,305.81	-1.77	1,177.90 FTES	39.90	-22,746.46	-29.78
- ระดับปริญญาโท	2,133,711.61	75.81	-21.38 FTES	-18.14	27,400.89	114.76
- ระดับปริญญาเอก	1,036,906.17	620.44	6.38 FTES	283.56	65,239.71	87.83

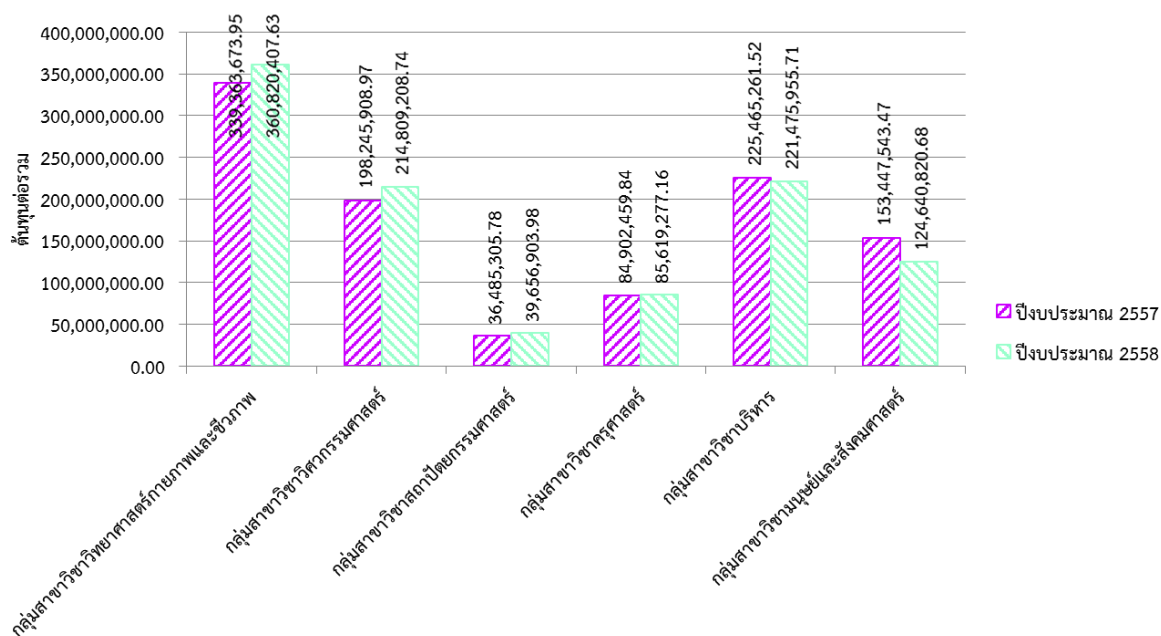
ตารางที่ 10 (ต่อ) ตารางแสดงอัตราร้อยละการเพิ่มขึ้น/ลดลงต้นทุนรวม ปริมาณ และต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558

ชื่อผลผลิต	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/ลดลง	อัตราร้อยละ การเพิ่มขึ้น/ ลดลง ของต้นทุนรวม	ปริมาณ เพิ่มขึ้น/ลดลง	อัตราร้อยละ การเพิ่มขึ้น/ลดลง ของปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น/ลดลง	อัตราร้อยละ การเพิ่มขึ้น/ ลดลง ของ ต้นทุนต่อ หน่วย	
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษยและ สังคมศาสตร์ ระดับปริญญาตรี	-28,806,722.79	-18.77	-90.24	FTES	-3.17	-8,688.55	-16.11
- คณะศิลปศาสตร์ ปริญญาตรี	-28,806,722.79	-18.77	-90.24	FTES	-3.17	-8,688.55	-16.11
3. ผลผลิต : ผลงานการให้บริการ วิชาการ	8,327,703.88	133.98	-362.00	จำนวน ผู้เข้าร่วม	-13.46	3,936.31	170.38
4. ผลผลิต : ผลงานทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม	9,427,590.18	229.14	-275.00	จำนวน ผู้เข้าร่วม	-4.47	1,636.29	244.55
5. ผลผลิต : ผลงานวิจัยเพื่อ ถ่ายทอดเทคโนโลยี	56,422,006.41	197.94	14.00	จำนวน ผลงานวิจัย	14.74	479,094.80	159.67
6. ผลผลิต : ผลงานวิจัยเพื่อสร้าง องค์ความรู้	13,075,437.28	100.64	20.00	จำนวน ผลงานวิจัย	41.67	112,675.68	41.63

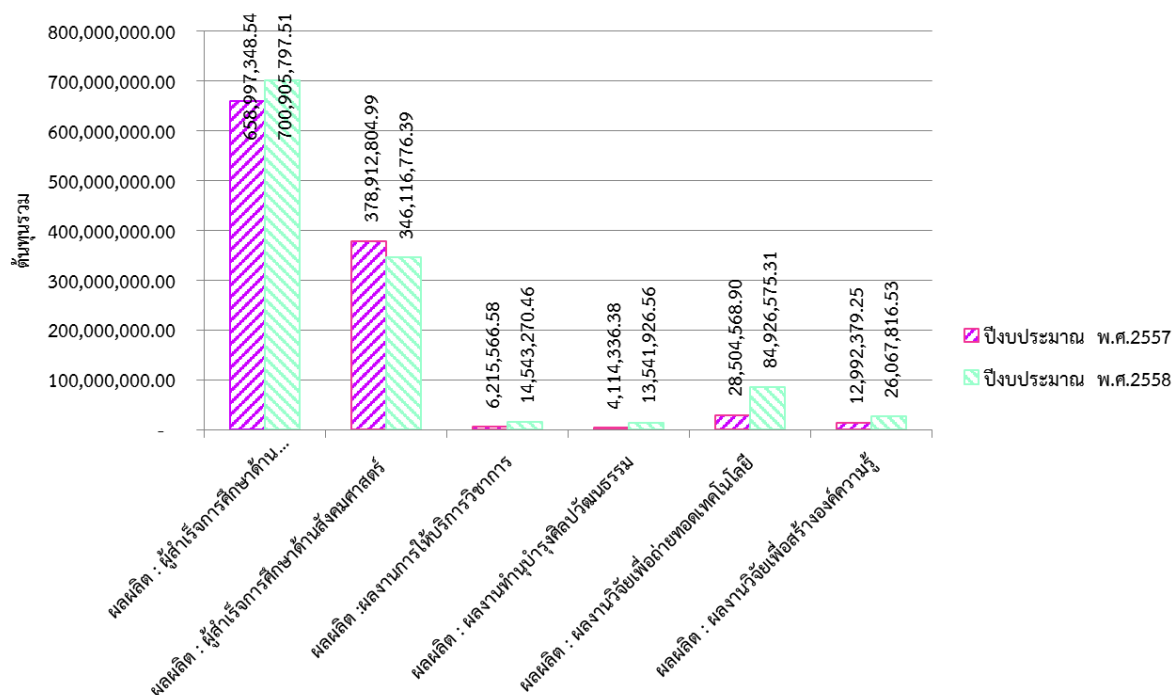
แผนภาพที่ 13 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนรวมผลผลิต ระดับปริญญาตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ พ.ศ.2558



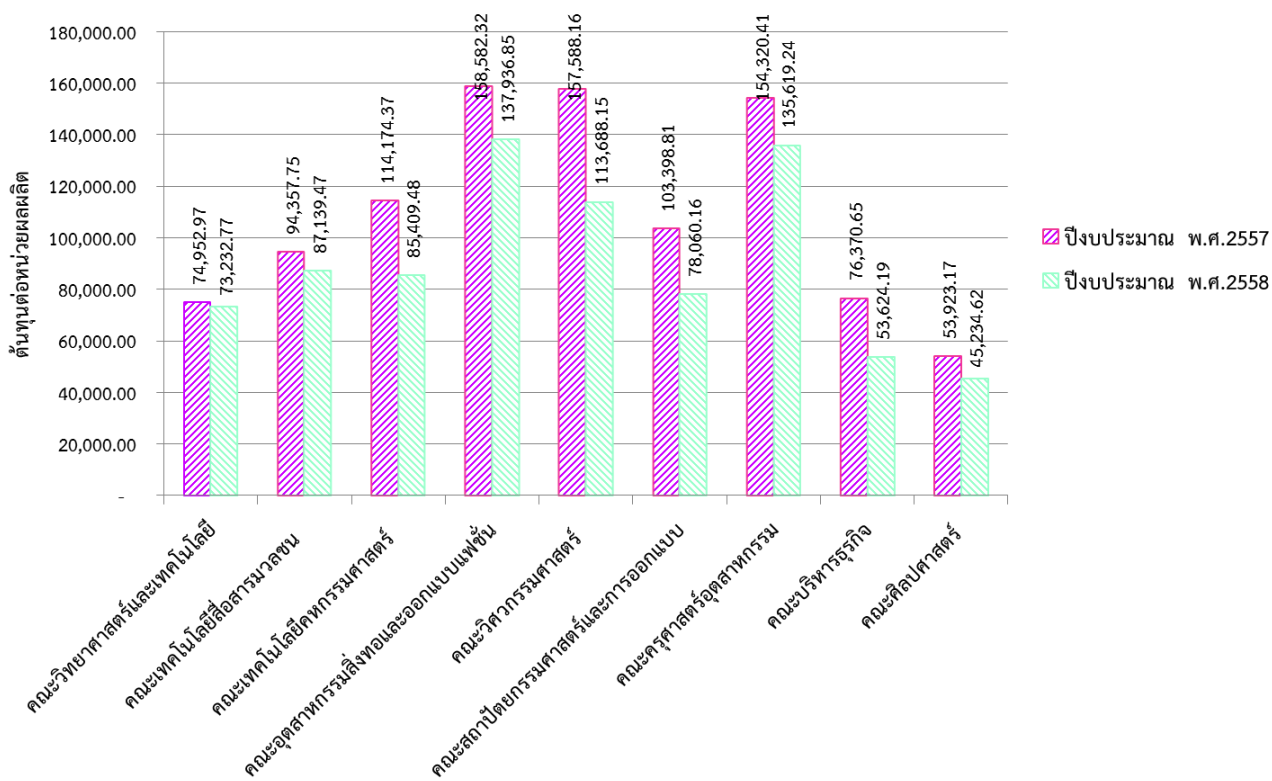
แผนภาพที่ 14 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนรวมผลผลิต ระดับปริญญาตรี แยกตามกลุ่มสาขาวิชา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558



แผนภาพที่ 15 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนรวมผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ. 2558

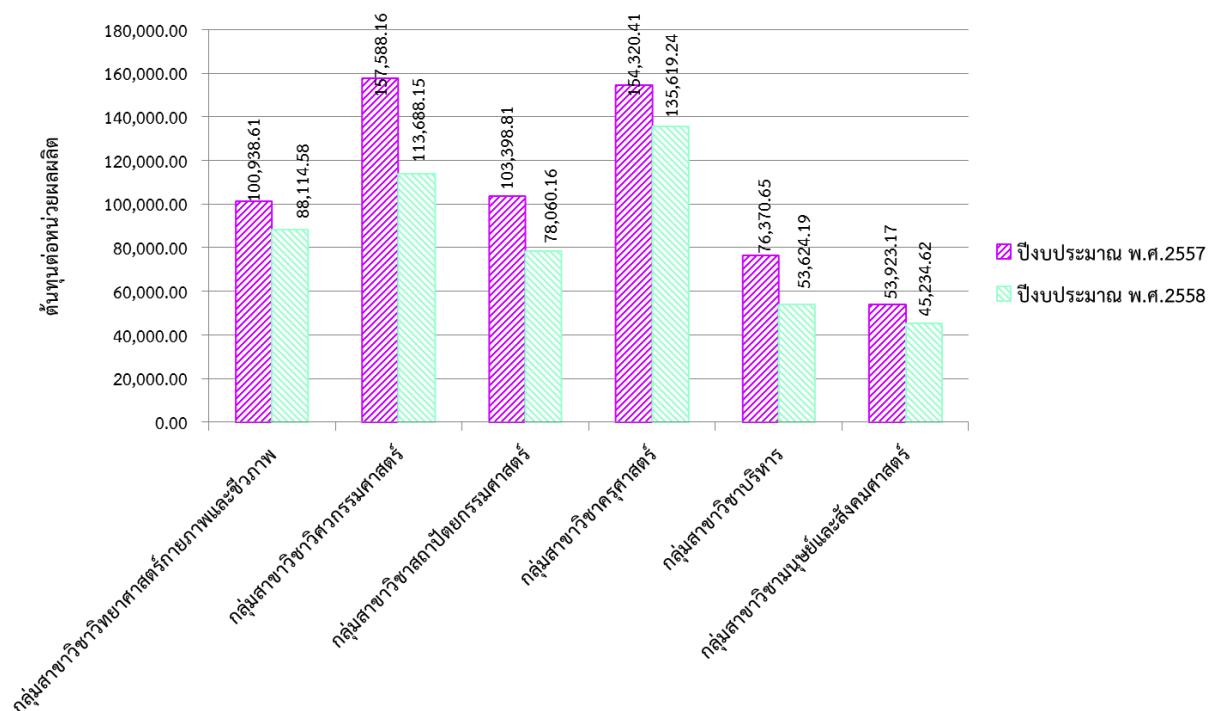


แผนภาพที่ 16 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระดับปริญญาตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558

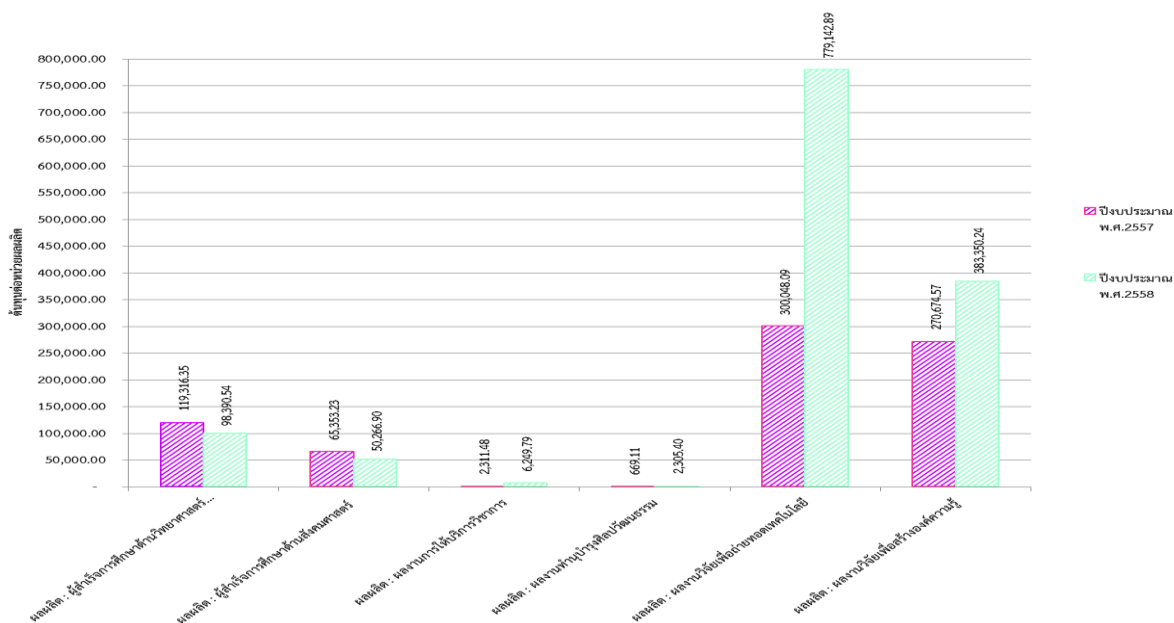


ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

แผนภาพที่ 17 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนการผลิต ระดับปริญญาตรี แยกตามกลุ่มสาขาวิชา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558



แผนภาพที่ 18 แผนภาพแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 และ พ.ศ.2558



ต้นทุนต่อหน่วยผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

บทวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เปรียบเทียบกับ ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

1. ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2558 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เป็นจำนวน 20,925.81 บาท คิดเป็นร้อยละ 17.54 มีต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 เพิ่มขึ้นปีงบประมาณ พ.ศ.2557 จำนวน 41,908,448.97 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.36 เนื่องด้วยมีการปรับบัญชีเงินเดือนในส่วนของพนักงานมหาวิทยาลัย และปรับเลื่อนขึ้นในส่วนของข้าราชการ ลูกจ้างประจำ และพนักงานราชการ งบดำเนินงาน ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุเพิ่มขึ้น และนอกจากนี้จากการที่มีค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์เชิงรุก การปรับเปลี่ยนการเรียนการสอนภาษาอังกฤษ รวมถึงการเป็นเจ้าภาพกีฬามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลแห่งประเทศไทย ครั้งที่ 31 “พระนครเกมส์” และค่า FTES มีจำนวนเพิ่มขึ้น 1,600.60 คิดเป็นร้อยละ 28.98 ถึงแม้ว่าต้นทุนรวมเพิ่มมากขึ้นแต่ค่า FTES เพิ่มขึ้นในสัดส่วนที่สูงกว่า จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง

เมื่อพิจารณาตามกลุ่มสาขาวิชา ประกอบด้วย 4 กลุ่มสาขาวิชา กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ และกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ทุกกลุ่มสาขาวิชา มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 จำนวน 12,824.03 บาท 43,900.01 บาท 25,338.65 บาท และ 18,701.17 บาท ตามลำดับ คิดเป็นร้อยละ 12.70 27.86 24.51 และ 12.12 ตามลำดับ โดยต้นทุนรวมของทุกกลุ่มสาขาวิชาเพิ่มขึ้นจากมีการปรับบัญชีเงินเดือนในส่วนของพนักงานมหาวิทยาลัย และปรับเลื่อนขึ้นในส่วนของข้าราชการ ลูกจ้างประจำ และพนักงานราชการ งบดำเนินงาน ค่าตอบแทน ใช้สอย ค่าวัสดุเพิ่มขึ้น และนอกจากนี้จากการปันส่วนจากค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์เชิงรุก การปรับเปลี่ยนการเรียนการสอนภาษาอังกฤษ รวมถึงการเป็นเจ้าภาพกีฬามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ครั้งที่ 31 “พระนครเกมส์” และค่า FTES ของทุกกลุ่มสาขาวิชาเพิ่มขึ้นด้วยเช่นกัน จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง

ถ้าพิจารณาผลผลิตด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี แต่ละกลุ่มสาขาวิชา มีทั้งหมด 4 กลุ่มวิชา แยกलगรายคณะต่างๆ ทั้งหมด 7 คณะ และระดับปริญญาตรี และปริญญาโท จะพบว่ากลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ คณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ คณะวิศวกรรมศาสตร์ ระดับปริญญาโท และคณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครู ที่มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น เนื่องมาจากต้นทุนที่เพิ่มขึ้นในสัดส่วนที่สูงกว่า FTES ที่เพิ่มขึ้น มีเพียงคณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชนเท่านั้นที่มีต้นทุนเพิ่มขึ้น และค่า FTES ลดลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น อย่างไรก็ตามเมื่อพิจารณาภาพรวมผลผลิตด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ในทุกกลุ่มสาขาวิชา ยังคงมีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงเมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2558

2. ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2558 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ลดลงจาก ปีงบประมาณ พ.ศ.2557 จำนวน 15,086.33 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.08 มีต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เป็นจำนวน 32,796,028.60 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.66 และค่า FTES มีจำนวนเพิ่มขึ้น 1,087.66 คิดเป็นร้อยละ 18.76 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง

เมื่อพิจารณากลุ่มสาขาวิชา ประกอบด้วย กลุ่มสาขาวิชาบริหาร และกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ทั้งสองกลุ่มสาขาวิชา มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง 22,746.46 บาท และ 8,688.55 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.78 และร้อยละ 16.11 ตามลำดับ และทั้งสองกลุ่มสาขาวิชา มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เป็นจำนวน 3,989,305.81 บาท และ 28,806,722.79 บาท ตามลำดับ คิดเป็นร้อยละ 1.77 และร้อยละ 18.77 ตามลำดับ โดยต้นทุนรวมของทุกกลุ่มสาขาวิชาเพิ่มขึ้นจากมีการปรับบัญชีเงินเดือนในส่วนของพนักงานมหาวิทยาลัย และปรับเลื่อนขึ้นในส่วนของข้าราชการ ลูกจ้างประจำ และพนักงานราชการ งบดำเนินงาน ค่าตอบแทน ใช้สอย ค่าวัสดุเพิ่มขึ้น และนอกจากนี้จากการปันส่วนจากค่าใช้จ่ายในการต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2558

ประชาสัมพันธ์เชิงรุก การปรับเปลี่ยนการเรียนการสอนภาษาอังกฤษ รวมถึงการเป็นเจ้าภาพกีฬามหาวิทยาลัย เทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ครั้งที่ 31 “พระนครเกมส์” และกลุ่มสาขาวิชาบริหารมีค่า FTES เพิ่มขึ้น 1,177.90 คิดเป็นร้อยละ 39.90 จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง สำหรับกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ แม้ว่าค่า FTES ลดลง แต่ลดลงในปริมาณ 90.24 คิดเป็น 3.17 ยังเป็นผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง

ถ้าพิจารณาผลผลิตด้านสังคมศาสตร์ แต่ละกลุ่มสาขาวิชา มี 2 กลุ่มวิชา แยกลงรายคณะ มี 2 คณะ และระดับปริญญาตรี ปริญญาโท และปริญญาเอก จะพบว่ากลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ ระดับปริญญาโท และปริญญาเอก ที่มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น เนื่องจากต้นทุนที่เพิ่มขึ้น ระดับปริญญาโท มีค่า FTES ลดลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น ในขณะที่ระดับปริญญาเอก มีค่า FTES เพิ่มขึ้น แต่สัดส่วนต้นทุนเพิ่มขึ้นสูงกว่าค่า FTES ที่เพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น อย่างไรก็ตามเมื่อพิจารณาภาพรวมผลผลิตด้านสังคมศาสตร์ ใน 2 กลุ่มสาขาวิชา ยังคงมีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงเมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2558

3. ผลผลิต : ผลงานการให้บริการวิชาการ พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2558 มีต้นทุนต่อหน่วยผลิตที่เพิ่มขึ้นจาก ปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เป็นจำนวน 3,936.31 บาท คิดเป็นร้อยละ 170.38 มีต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เป็นจำนวน 8,327,703.88 บาท คิดเป็นร้อยละ 133.98 ซึ่งจากต้นทุนรวมที่สูงขึ้นนั้น สืบเนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ได้มีการปรับเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากเดิม ในปีงบประมาณ พ.ศ.2557 จะมีเฉพาะค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในเฉพาะผลผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ ทั้งเงินงบประมาณรายจ่ายและเงินงบประมาณรายได้เท่านั้น แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ค่าใช้จ่ายจากคณะที่ได้รับงบประมาณผลผลิตการให้บริการวิชาการ นำเข้ามาเป็นต้นทุนของผลผลิตนี้ด้วย นอกจากนี้คณะศิลปศาสตร์ได้บริการวิชาการด้านวิชาการให้กับนักศึกษาต่างประเทศ และจากการปันส่วนจากค่าใช้จ่ายที่เป็นในส่วนของหน่วยงานสนับสนุน ปันไปเป็นค่าใช้จ่ายในผลผลิตการให้บริการวิชาการด้วย ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่แท้จริงที่ชัดเจนที่สุด

4. ผลผลิต : ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2558 มีต้นทุนต่อหน่วยผลิตเพิ่มขึ้นจาก ปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เป็นจำนวน 1,636.29 บาท คิดเป็นร้อยละ 244.55 มีต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 สูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เป็นจำนวน 9,427,590.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 229.14 ซึ่งจากต้นทุนรวมที่สูงขึ้นนั้น สืบเนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ได้มีการปรับเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากเดิม ในปีงบประมาณ พ.ศ.2557 จะมีเฉพาะค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในเฉพาะผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ในหน่วยงานกองศิลปวัฒนธรรม ทั้งเงินงบประมาณรายจ่ายและเงินงบประมาณรายได้เท่านั้น แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ค่าใช้จ่ายจากคณะที่ได้รับงบประมาณผลผลิตทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม นำเข้ามาเป็นต้นทุนของผลผลิตนี้ด้วย และจากการปันส่วนจากค่าใช้จ่ายที่เป็นในส่วนของหน่วยงานสนับสนุน ปันไปเป็นค่าใช้จ่ายในผลผลิตทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมด้วย ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่แท้จริงที่ชัดเจนที่สุด

5. ผลผลิต : ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2558 มีต้นทุนต่อหน่วยผลิตเพิ่มขึ้นจาก ปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เป็นจำนวน 479,094.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 159.67 มีต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 สูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เป็นจำนวน 56,422,006.41 บาท คิดเป็นร้อยละ 197.94 โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ในงบประมาณรายจ่ายได้รับงบประมาณจากรัฐบาลในผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยีสูงกว่า ปีงบประมาณ พ.ศ.2557 จำนวน 8,229,700 บาท คิดเป็นร้อยละ 44.27 ซึ่งจากต้นทุนรวมที่สูงขึ้นนั้น สืบเนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ได้มีการปรับเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากเดิม ในปีงบประมาณ พ.ศ.2557 จะมีเฉพาะค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเฉพาะผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อ

ถ่ายทอดเทคโนโลยี ทั้งเงินงบประมาณรายจ่ายและเงินงบประมาณรายได้เท่านั้น แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ค่าใช้จ่ายจากหน่วยงานที่ได้รับงบประมาณผลิตผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี นำเข้ามาเป็นต้นทุนของผลผลิตนี้ด้วย และการปันส่วนจากค่าใช้จ่ายที่เป็นในส่วนของหน่วยงานสนับสนุน ปันไปเป็นค่าใช้จ่ายในผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี รวมทั้งการปันส่วนของการสนับสนุนผู้วิจัยโดยโอนเงินเข้ากองทุนวิจัย ซึ่งจะก่อให้เกิดค่าใช้จ่ายที่แท้จริงที่ชัดเจนที่สุด

6. ผลผลิต : ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2558 มีต้นทุนต่อหน่วยผลิตเพิ่มขึ้นจาก ปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เป็นจำนวน 112,675.68 บาท คิดเป็นร้อยละ 41.63 มีต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 สูงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2557 เป็นจำนวน 13,075,437 บาท คิดเป็นร้อยละ 100.64 ซึ่งจากต้นทุนรวมที่สูงขึ้นนั้น สืบเนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ได้มีการปรับเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายจากเดิม ในปีงบประมาณ พ.ศ.2557 จะมีเฉพาะค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในเฉพาะผลิตผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ ทั้งเงินงบประมาณรายจ่ายและเงินงบประมาณรายได้เท่านั้น แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ.2558 ค่าใช้จ่ายจากหน่วยงานที่ได้รับงบประมาณผลิตผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ นำเข้ามาเป็นต้นทุนของผลผลิตนี้ด้วย และจากการปันส่วนจากค่าใช้จ่ายที่เป็นในส่วนของหน่วยงานสนับสนุน ปันไปเป็นค่าใช้จ่ายในผลผลิตผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ด้วย ซึ่งจะก่อให้เกิดค่าใช้จ่ายที่แท้จริงที่ชัดเจนที่สุด