



ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

กองคลัง สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

RMUTP

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
บทที่ 1 บทนำ	
ที่มาและความสำคัญ	1
วัตถุประสงค์ของการคำนวณต้นทุน	2
ขอบเขตในการจัดทำต้นทุนผลผลิต	2
คำจำกัดความ	4
ประโยชน์ที่ได้รับ	5
บทที่ 2 แนวทางการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562	6
บทที่ 3 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	
ส่วนที่ 1 รายงานข้อมูลรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน รายงานต้นทุน ตามประเภทค่าใช้จ่าย รายงานต้นทุนกิจกรรม และรายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562	7
ส่วนที่ 2 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน ต้นทุนตามประเภท ค่าใช้จ่าย ต้นทุนกิจกรรม และต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2561 และ พ.ศ.2562 และวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลง	18
ภาคผนวก	
หนังสือเสนอเรื่องเพื่อจัดทำวาระการประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย (กบม.) ครั้งที่ 4/2563	36
รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย (กบม.) ครั้งที่ 4/2563	37

คำนำ

ตามพระราชบัญญัติว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ หมวด ๔ เรื่องการบริหารราชการอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจภาครัฐ ได้กำหนดให้ส่วนราชการต้องจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทเพื่อนำมาวิเคราะห์การใช้งบประมาณ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ได้ตระหนักถึงความสำคัญดังกล่าว โดยได้แต่งตั้งคณะกรรมการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัย ทำหน้าที่พัฒนา และหาแนวทางในการกำหนดหลักเกณฑ์สำหรับการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัย รวมทั้งการวิเคราะห์และรายงานผลเสนอต่อผู้บริหารของมหาวิทยาลัย โดยเกณฑ์การคำนวณนั้น กำหนดให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดขึ้น และได้พัฒนาด้วยการนำมาปรับใช้ให้เหมาะสม กับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ผลที่ได้จากการคำนวณต้นทุนผลผลิตของมหาวิทยาลัย นอกจากเป็นข้อมูลประกอบการประเมินประสิทธิภาพ การทำงานของหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ยังนำไปใช้เป็นเครื่องมือสำหรับผู้บริหารประกอบการตัดสินใจ ในการบริหารจัดการ การวางแผนและพัฒนามหาวิทยาลัย ให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

กองคลัง สำนักงานอธิการบดี

1. ที่มาและความสำคัญ

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย สามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการตัดสินใจของการพัฒนาบริหารจัดการทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุดในอนาคต การคำนวณต้นทุนของส่วนราชการเพื่อให้การบริหารงานของหน่วยงานภาครัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพนี้ถูกกำหนดตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 มาตรา 21 ให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้น ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการนั้นตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานให้สำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และ สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) ทราบ

กรมบัญชีกลางได้ให้ข้อเสนอแนะ ในการคำนวณต้นทุนให้ถูกต้องเชื่อถือได้ ผู้บริหารจะต้องกำหนดวัตถุประสงค์ของการจัดทำบัญชีต้นทุนให้ชัดเจนก่อน แล้วจึงทำการคำนวณต้นทุนเพื่อให้ได้ผลการคำนวณต้นทุนที่ถูกต้อง สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในเรื่องการตัดสินใจได้อย่างมีประสิทธิภาพ และได้เสนอแนวคิดในการจัดทำบัญชีต้นทุน ให้ส่วนราชการคำนวณต้นทุนผลผลิตที่ใกล้เคียงกับความเป็นจริงให้มากที่สุด เพื่อประโยชน์ในการบริหารงานและประโยชน์ในการประเมินผลความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรที่แท้จริง กล่าวคือ ตัวเลขค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณนั้นจะเป็นตัวเลขค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นจริงตามเกณฑ์คงค้างในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น ไม่ว่าจะเป็นค่าใช้จ่ายจากเงินแหล่งใดก็ตาม ซึ่งอาจเป็นการใช้จ่ายจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ค่าใช้จ่ายดังกล่าวรวมทั้งค่าเสื่อมราคาซึ่งถือเป็นต้นทุนของการใช้สินทรัพย์ถาวรที่มีการบันทึกอย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ด้วย นอกจากนั้น ในการจัดทำบัญชีต้นทุน ยังมีแนวคิดที่เป็นการผสมผสานระหว่างการจัดทำต้นทุนผลผลิตและต้นทุนกิจกรรม โดยจะมีการเชื่อมโยงต้นทุนของส่วนงานย่อยภายในหน่วยงานหรือศูนย์ต้นทุน เช่น สำนัก กอง ศูนย์ เข้ากับกิจกรรมและผลผลิตของหน่วยงาน เพื่อให้ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลมาใช้ในการบริหารต้นทุน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน และสามารถบริหารกิจกรรมเพื่อลดการดำเนินงานในกิจกรรมที่ไม่เกิด ประโยชน์ให้เหลือน้อยที่สุด และการบริหารกิจกรรมที่เหลืออยู่อย่างมีประสิทธิภาพ กรมบัญชีกลางให้ข้อเสนอแนะในการคำนวณต้นทุนผลผลิตของแต่ละส่วนราชการ จึงควรเริ่มที่มีการกำหนดผลผลิตและกิจกรรมในภาพรวม และกำหนดหน่วยงานใดควรเป็นหน่วยงานหลักและหน่วยงานใดเป็นหน่วยงานสนับสนุน หลังจากนั้นให้รวบรวมข้อมูลค่าใช้จ่ายรวมกระจายเข้าทุกหน่วยงาน และให้กระจายค่าใช้จ่ายของหน่วยงานสนับสนุนเข้าสู่หน่วยงานหลัก และกระจายค่าใช้จ่ายทั้งหมดของหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรมและผลผลิตต่อไป

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร เป็นส่วนราชการหนึ่งของรัฐต้องดำเนินงานตามที่พระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 จึงจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต โดยแต่งตั้งคณะกรรมการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ทำหน้าที่ทบทวนการกำหนดกิจกรรมตามแนวทางของต้นทุนฐานกิจกรรม วางแนวทางการดำเนินงานของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วย กำหนดหลักเกณฑ์ การปันส่วนค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมและผลผลิต และวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนต่อหน่วย โดยการ

คำนวณนั้นนำหลักเกณฑ์กรมบัญชีกลางปรับใช้ให้เหมาะสมกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งได้ทำการวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรม ทำให้ผู้บริหารทราบถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ของการปฏิบัติงานตามรายการกิจกรรมของแต่ละหน่วยงาน และการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย ซึ่งทำให้ผู้บริหารนำข้อมูลไปประกอบการพิจารณาการตัดสินใจ โดยเฉพาะผลผลิตการผลิตบัณฑิต ทำให้ทราบถึงความคุ้มค่า คຸ້ມทุน และการสนองตอบความต้องการของตลาดแรงงานและความต้องการของประเทศได้

2. วัตถุประสงค์ของการคำนวณต้นทุน

- 2.1 เพื่อได้ข้อมูลผลการดำเนินงานของการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงานของกิจกรรม 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 การรายงานต้นทุนผลผลิตเป็นตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ประกอบด้วย 6 ผลผลิต ดังนี้

- 3.1.1 ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- 3.1.2 ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์
- 3.1.3 ผลผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ
- 3.1.4 ผลผลิตทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
- 3.1.5 แผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม
- 3.1.6 แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาการศึกษาเพื่อความยั่งยืน

3.2 ขอบเขตด้านกิจกรรม การรายงานต้นทุนกิจกรรม มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนครได้วิเคราะห์กิจกรรมทั้งหมด 22 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 กิจกรรมด้านงานสารบรรณ
- 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
- 3.2.21 กิจกรรมบ่มเพาะธุรกิจ
- 3.2.22 กิจกรรมสหวิทยาการดิจิทัลและหุ่นยนต์

3.3 ขอบเขตด้านเวลา เป็นผลการดำเนินงานในรอบ 12 เดือนของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กล่าวคือ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

3.4 ขอบเขตด้านค่าใช้จ่าย เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 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 12 หน่วยงานหลัก ดังนี้

- 1) คณะศิลปศาสตร์ เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจการผลิตบัณฑิต
- 2) คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจการผลิตบัณฑิต
- 3) คณะบริหารธุรกิจ เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจการผลิตบัณฑิต
- 4) คณะวิศวกรรมศาสตร์ เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจการผลิตบัณฑิต

- 5) คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจการผลิตบัณฑิต
- 6) คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและออกแบบแฟชั่น เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจการผลิตบัณฑิต
- 7) คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจการผลิตบัณฑิต
- 8) คณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจการผลิตบัณฑิต
- 9) คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจการผลิตบัณฑิต
- 10) สถาบันวิจัยและพัฒนา เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจบริการวิชาการ พันธกิจการวิจัยและนวัตกรรม
- 11) กองศิลปวัฒนธรรม เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
- 12) สถาบันสหวิทยาการดิจิทัลและหุ่นยนต์ เป็นศูนย์ต้นทุนหลักในพันธกิจ แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาการศึกษาเพื่อความยั่งยืน

3.5.2 หน่วยงานสนับสนุน หมายถึง หน่วยงานที่ร่วมขับเคลื่อนให้เกิดพันธกิจของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วย 9 หน่วยงานสนับสนุน ได้แก่

- 1) สำนักงานอธิการบดี ซึ่งกำกับงาน กองกลาง กองบริหารงานบุคคล กองพัฒนานักศึกษา กองคลัง กองนโยบายและแผน กองสื่อสารองค์กร กองวิเทศสัมพันธ์ สำนักประกันคุณภาพ และสถานีวิจัยสาธารณะเพื่อการศึกษา
- 2) สำนักวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ
- 3) สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียน
- 4) ศูนย์การจัดการความรู้(KM)
- 5) สำนักงานตรวจสอบภายใน
- 6) สถาบันภาษา
- 7) ศูนย์บ่มเพาะธุรกิจ

4. คำจำกัดความ

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

4.2 การปันส่วนต้นทุน (Allocation) หมายถึง การแบ่งส่วนค่าใช้จ่ายไปยังกิจกรรมการดำเนินงาน หรือผลผลิตตามเกณฑ์ต่าง ๆ

4.3 ตัวผลกดันกิจกรรม 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. 2562

มหาวิทยาลัยได้คำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. มหาวิทยาลัยจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างและข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุน ใช้ข้อมูลจากรายได้และค่าใช้จ่ายจากระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย ทั้งเงินงบประมาณรายจ่ายและเงินงบประมาณเงินรายได้

2. การจัดทำต้นทุนกิจกรรมของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ใช้ข้อมูลของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ) เงินอุดหนุน ค่าสาธารณูปโภค งบกลาง และค่าเสื่อมราคา วิเคราะห์ทั้งหมด 23 กิจกรรม

3. การจัดทำต้นทุนผลผลิตของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย 4 พันธกิจ ได้แก่ การผลิตบัณฑิต งานวิจัย การบริการวิชาการ และทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ซึ่งแบ่งเป็นผลผลิต 5 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 กลุ่มสาขามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ได้แก่ คณะศิลปศาสตร์

3.3 ผลผลิตทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

3.4 ผลผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ

3.5 แผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม

3.6 แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาการศึกษาเพื่อความยั่งยืน

4. ค่าใช้จ่ายสำนักงานคณบดีป็นลงหลักสูตรตามจำนวนบุคลากร และ FTES ของแต่ละหลักสูตร

5. ค่าใช้จ่ายหน่วยงานสนับสนุนป็นเข้าหน่วยงานหลัก ด้วยเกณฑ์ป็นส่วนตามอัตราส่วนการจัดสรรงบประมาณในแต่ละปีงบประมาณ

บทที่ 3

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

การวิเคราะห์การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้ทำการวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรม และต้นทุนผลผลิต ผลการนำเสนอการวิเคราะห์แบ่งเป็น 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 รายงานข้อมูลรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย รายงานต้นทุนกิจกรรม และรายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

ส่วนที่ 2 รายการเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน ต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ต้นทุนกิจกรรม และต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2561 และ พ.ศ.2562 และวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 1 รายงานข้อมูลรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย รายงานต้นทุนกิจกรรม และรายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

รายได้ :	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	1,194,632,432.17
รายได้จากการจัดการศึกษาและบริการ	363,305,186.29
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	155,000.00
รายได้อื่น	48,832,400.05
รายได้รวม	1,606,925,018.51
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	169,181,598.30

ข้อมูลอ้างอิงรายงานงบการเงินมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	อัตราร้อยละของ ค่าใช้จ่าย
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	484,478,254.00	47,791,223.21	26,427,077.85	558,696,555.06	47.37
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	28,126,577.62	35,050,287.73		63,176,865.35	5.36
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	928,322.39	8,712,321.35		9,640,643.74	0.82
4. ค่าตอบแทน วัสดุ วัสดุ	161,396,164.16	124,812,415.13		286,208,579.29	24.27
5. ค่าสาธารณูปโภค	41,014,302.80	5,178,441.78		46,192,744.58	3.92
6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	163,764,973.46	34,589,463.67		198,354,437.13	16.82
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	970,000.00	16,225,429.00		17,195,429.00	1.46
8. ค่าใช้จ่ายอื่น	38,551.87			38,551.87	0.00
รวม	880,769,797.06	272,306,931.11	26,427,077.85	1,179,503,806.02	100.00

หมายเหตุ (กรณีต้นทุนผลผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่เสนอสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมีการกระทบบยอดค่าใช้จ่ายตามงบการเงินและต้นทุนผลผลิต) **(ค่าตอบแทน ค่าใช้

สอย ค่าวัสดุ ตามงบการเงิน รวม 290,622,979.29 บาท หักค่าใช้จ่ายการจัดงานต้อนรับ 4,414,400 บาท

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน 1,437,743,420.21

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิต

- บำเหน็จบำนาญ

253,825,214.19

- ค่าใช้จ่ายการจัดงานต้อนรับและงานเลี้ยงรับรอง (เบิกแทนกัน)

4,414,400.00

รวม ต้นทุนผลผลิตของหน่วยงาน

1,179,503,806.02

ตารางที่ 3 ตารางแสดงต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
							FTEs	
1. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน ปริญญาตรี	476,956,786.84	110,044,347.61	7,327,804.41	139,819,342.16	734,148,281.02	10,516.52	FTEs	69,809.05
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ป.ตรี	175,143,984.36	31,489,991.15	2,644,276.55	59,583,505.73	268,861,757.79	3,036.14	FTEs	88,553.81
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ปริญญาตรี	53,528,069.87	6,756,135.16	1,011,132.50	19,184,328.97	80,479,666.50	1,000.44	FTEs	80,444.27
หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	53,528,069.87	6,756,135.16	1,011,132.50	19,184,328.97	80,479,666.50	1,000.44	FTEs	80,444.27
สาขาวิชาศึกษาศาสตร์	21,462,726.69	763,003.95	86,726.80	3,916,903.03	26,229,360.47	666.04	FTEs	39,381.06
สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	17,171,732.35	4,113,753.12	632,110.86	4,366,125.15	26,283,721.48	235.81	FTEs	111,461.44
สาขาวิชาวัสดุศาสตร์อุตสาหกรรม	5,824,856.86	681,636.34	99,404.22	7,491,951.96	14,097,849.38	32.97	FTEs	427,596.28
สาขาวิชาวิทยาการสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ	9,068,753.97	1,197,741.75	192,890.61	3,409,348.84	13,868,735.17	65.62	FTEs	211,349.21
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ปริญญาตรี	27,970,869.21	7,927,980.41	282,666.90	9,879,049.41	46,060,565.93	696.71	FTEs	66,111.53
หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต	27,970,869.21	7,927,980.41	282,666.90	9,879,049.41	46,060,565.93	696.71	FTEs	66,111.53
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	3,031,728.71	1,751,477.46	67,820.37	1,733,186.93	6,584,213.46	173.64	FTEs	37,918.76
สาขาวิชาเทคโนโลยีการโฆษณาและประชาสัมพันธ์	7,268,704.37	1,714,003.92	61,910.89	2,142,316.51	11,186,935.69	150.51	FTEs	74,326.86
สาขาวิชาเทคโนโลยีการโทรทัศน์และวิทยุกระจายเสียง	7,086,849.87	1,931,047.63	66,336.17	2,902,617.00	11,986,850.66	162.84	FTEs	73,611.22
สาขาวิชาเทคโนโลยีดิจิทัลคอมพิวเตอร์	3,520,046.22	510,568.90	16,818.39	429,803.21	4,477,236.72	38.06	FTEs	117,636.28
สาขาวิชาเทคโนโลยีนิติศาสตร์	7,063,540.04	2,020,882.51	69,781.08	2,671,125.77	11,825,329.40	171.66	FTEs	68,888.09
คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ ปริญญาตรี	64,588,895.97	14,011,041.58	833,006.05	22,083,347.62	101,516,291.22	1,084.61	FTEs	93,597.05
หลักสูตรคหกรรมศาสตรบัณฑิต	55,063,486.82	12,546,441.85	757,381.95	19,248,151.43	87,615,462.05	991.88	FTEs	88,332.72
สาขาวิชาอาหารและโภชนาการ	24,901,756.46	6,769,300.40	413,300.57	10,406,468.82	42,490,826.25	550.37	FTEs	77,204.11
สาขาวิชาการบริหารธุรกิจคหกรรมศาสตร์	13,898,674.96	2,498,854.40	142,135.48	2,914,246.28	19,453,911.11	180.84	FTEs	107,575.27
สาขาวิชาออกแบบแฟชั่นผ้าและเครื่องแต่งกาย	6,485,791.72	668,305.81	43,686.23	965,604.52	8,163,388.28	52.50	FTEs	155,493.11
สาขาวิชาอุตสาหกรรมบริการอาหาร	9,777,263.68	2,609,981.23	158,259.67	4,961,831.82	17,507,336.40	208.17	FTEs	84,101.15
หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต	3,524,827.15	232,965.50	12,542.64	258,801.09	4,029,136.38	12.37	FTEs	325,718.38
สาขาวิชาเทคโนโลยีการจัดการสินค้าแฟชั่น	3,524,827.15	232,965.50	12,542.64	258,801.09	4,029,136.38	12.37	FTEs	325,718.38

ตารางที่ 3 ตารางแสดงต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (ต่อ)

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนหน่วย
							FTEs	
หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	6,000,581.99	1,231,634.23	63,081.46	2,576,395.10	9,871,692.79	80.36	FTEs	122,843.36
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	6,000,581.99	1,231,634.23	63,081.46	2,576,395.10	9,871,692.79	80.36	FTEs	122,843.36
หลักสูตรบริหารศาสตรมหาบัณฑิต	3,619,814.14	3,340,787.95	55,427.35	1,118,021.41	8,134,050.85	73.76	FTEs	110,277.26
คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและออกแบบแฟชั่น ปริญญาตรี	29,056,149.31	2,794,834.00	517,471.10	8,436,779.73	40,805,234.14	254.38	FTEs	160,410.54
หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต	29,056,149.31	2,794,834.00	517,471.10	8,436,779.73	40,805,234.14	254.38	FTEs	160,410.54
สาขาวิชาเทคโนโลยีเสื้อผ้า	6,746,644.63	643,212.74	114,293.59	2,156,774.21	9,660,925.16	54.59	FTEs	176,972.43
สาขาวิชานวัตกรรมและเทคโนโลยีสิ่งทอ	5,777,997.81	388,097.38	72,147.94	1,318,425.19	7,556,668.32	33.51	FTEs	223,504.87
สาขาวิชาออกแบบแฟชั่นและสิ่งทอ	16,531,506.87	1,763,523.88	331,029.58	4,961,580.33	23,587,640.66	166.28	FTEs	141,854.95
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ปริญญาตรี	82,456,117.61	19,608,702.17	1,413,601.50	26,786,121.76	130,264,543.04	1,216.22	FTEs	107,106.07
คณะวิศวกรรมศาสตร์ ปริญญาตรี	82,456,117.61	19,608,702.17	1,413,601.50	26,786,121.76	130,264,543.04	1,216.22	FTEs	107,106.07
หลักสูตรวิศวกรรมศาสตรบัณฑิต	77,993,583.02	18,529,447.72	1,314,676.49	26,047,957.54	123,885,664.76	1,128.48	FTEs	109,781.00
สาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า	13,586,291.84	4,194,216.13	284,358.74	2,658,560.71	20,723,427.42	250.58	FTEs	82,701.84
สาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์การผลิตเครื่องมือและแม่พิมพ์	7,688,363.13	1,296,962.94	109,687.93	1,884,630.65	10,979,644.65	92.83	FTEs	118,276.90
สาขาวิชาสาขาวิศวกรรมการบำรุงรักษา	210,503.84	519,434.18	15,851.04	99,816.06	845,605.12	14.86	FTEs	56,904.79
สาขาวิชาวิศวกรรมโยธา	6,578,842.87	1,598,711.40	107,618.55	3,722,419.23	12,007,592.05	89.89	FTEs	133,580.96
สาขาวิชาวิศวกรรมเครื่องกล	13,258,093.34	4,078,681.12	246,704.51	6,086,233.72	23,669,712.68	214.28	FTEs	110,461.60
สาขาวิชาวิศวกรรมอุตสาหการ	14,172,917.92	2,815,519.72	224,303.98	2,992,222.07	20,204,963.70	191.28	FTEs	105,630.30
สาขาวิชาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์	9,196,128.43	1,590,061.69	149,486.21	3,551,014.68	14,486,691.01	128.14	FTEs	113,053.62
สาขาวิชาวิศวกรรมอิเล็กทรอนิกส์และโทรคมนาคม	9,582,007.83	1,788,196.57	119,682.84	2,220,541.42	13,710,428.65	98.20	FTEs	139,617.40
สาขาวิชาวิศวกรรมแมคคาทรอนิกส์	3,720,433.82	647,663.97	56,982.68	2,833,519.00	7,257,599.48	48.42	FTEs	149,888.47
หลักสูตรอุตสาหกรรมศาสตรบัณฑิต	4,462,534.59	1,079,254.45	98,925.01	738,164.23	6,378,878.28	87.74	FTEs	72,702.05
สาขาวิชาเทคโนโลยีวิศวกรรมบริหารเพื่อความยั่งยืน	854,622.93	634,152.33	64,353.52	407,427.53	1,960,556.32	60.33	FTEs	32,497.20
สาขาวิชาวิศวกรรมการผลิตเครื่องประดับ	3,607,911.65	445,102.12	34,571.49	330,736.69	4,418,321.95	27.41	FTEs	161,193.80

หน่วย : บาท

ตารางที่ 3 ตารางแสดงต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ	7,098,625.86	11,215,767.30	534,530.00	3,374,003.33	22,222,926.49	501.11 FTES	44,347.40
หลักสูตรวิชากรรมศาสตร์ตามหาบัณฑิต	4,453,586.38	2,060,509.28	66,689.58	985,117.55	7,565,902.79	54.52 FTES	138,772.98
หลักสูตรวิชากรรมศาสตร์ชุมชนบัณฑิต	96,894.10	217,164.16	7,296.17	611,109.60	932,464.03	6.84 FTES	136,325.15
1.3 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ปริญญาตรี	21,906,436.61	6,446,974.76	5,480.00	7,027,267.97	35,386,159.34	308.46 FTES	114,718.79
คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ ปริญญาตรี	21,906,436.61	6,446,974.76	5,480.00	7,027,267.97	35,386,159.34	308.46 FTES	114,718.79
หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต	14,698,178.41	4,402,750.11	3,749.95	5,940,956.09	25,045,634.56	211.87 FTES	118,212.27
สาขาวิชาการออกแบบบรรจุภัณฑ์	5,651,252.70	1,148,443.14	978.16	4,382,832.43	11,183,506.44	52.70 FTES	212,210.75
สาขาวิชาการออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม	9,046,925.70	3,254,306.97	2,771.79	1,558,123.66	13,862,128.12	159.17 FTES	87,090.08
หลักสูตรสถาปัตยกรรมศาสตรบัณฑิต	7,208,258.20	2,044,224.65	1,730.05	1,086,311.88	10,340,524.78	96.59 FTES	107,055.85
สาขาสถาปัตยกรรม	7,208,258.20	2,044,224.65	1,730.05	1,086,311.88	10,340,524.78	96.59 FTES	107,055.85
1.4 กลุ่มสาขาวิชาศุศาสตร์ ปริญญาตรี	23,042,714.17	2,632,784.21	319,351.47	8,666,913.78	34,661,763.64	289.30 FTES	119,812.53
คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม ปริญญาตรี	23,042,714.17	2,632,784.21	319,351.47	8,666,913.78	34,661,763.64	289.30 FTES	119,812.53
หลักสูตรครุศาสตร์อุตสาหกรรมบัณฑิต	11,320,845.68	1,317,851.65	161,306.10	4,377,587.19	17,177,590.63	181.33 FTES	94,731.10
สาขาวิศวกรรมไฟฟ้า	6,160,115.09	537,846.11	79,401.43	2,149,213.46	8,926,576.10	113.44 FTES	78,689.85
สาขาวิศวกรรมเครื่องกล	5,160,730.58	780,005.54	81,904.67	2,228,373.73	8,251,014.53	67.89 FTES	121,535.05
หลักสูตรอุตสาหกรรมศาสตรบัณฑิต	11,721,868.50	1,314,932.56	158,045.37	4,289,326.59	17,484,173.02	107.97 FTES	161,935.47
สาขาวิศวกรรมไฟฟ้า	6,561,137.92	534,927.02	76,140.70	2,060,952.86	9,231,158.49	24.59 FTES	375,484.28
สาขาวิศวกรรมเครื่องกล	2,597,178.90	494,719.58	58,086.25	1,572,264.36	4,722,249.09	46.40 FTES	101,772.61
สาขาวิชาวิศวกรรมอุตสาหการ	2,563,551.68	285,285.96	23,818.42	656,109.37	3,528,765.43	36.98 FTES	95,423.62
หลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต	7,841,098.84	3,877,178.50	262,815.33	7,113,804.23	19,094,896.89	258.95 FTES	73,739.71
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร ปริญญาตรี	97,173,921.37	35,857,003.39	1,628,833.09	21,773,372.06	156,433,129.91	3,053.93 FTES	51,223.55
คณะบริหารธุรกิจ ปริญญาตรี	97,173,921.37	35,857,003.39	1,628,833.09	21,773,372.06	156,433,129.91	3,053.93 FTES	51,223.55
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต	65,082,465.51	24,165,437.54	1,003,721.43	14,512,450.65	104,764,075.13	1,871.74 FTES	55,971.49
สาขาวิชาการเงิน	9,326,122.16	2,399,078.57	134,875.36	1,940,322.13	13,800,398.21	249.25 FTES	55,367.70

ตารางที่ 3 ตารางแสดงต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
สาขาวิชาการจัดการ	21,989,209.64	6,980,745.32	369,213.84	4,612,361.46	33,951,530.26	693.42	FTEs	48,962.43
สาขาวิชาการตลาด	13,848,743.30	4,258,360.36	224,123.72	2,577,905.67	20,909,133.04	420.46	FTEs	49,729.18
สาขาวิชาธุรกิจระหว่างประเทศ	3,637,579.94	5,987,588.44	47,725.92	573,508.12	10,246,402.42	87.09	FTEs	117,653.03
สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ	4,211,509.21	709,577.47	38,915.62	450,784.79	5,410,787.09	69.09	FTEs	78,315.05
สาขาวิชาระบบสารสนเทศ	12,069,301.26	3,830,087.39	188,866.96	4,357,568.50	20,445,824.12	352.43	FTEs	58,013.86
หลักสูตรบัณฑิตบัณฑิต	32,091,455.86	11,691,565.85	625,111.66	7,260,921.41	51,669,054.78	1,182.19	FTEs	43,706.22
สาขาวิชาการบัญชี	32,091,455.86	11,691,565.85	625,111.66	7,260,921.41	51,669,054.78	1,182.19	FTEs	43,706.22
หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ	1,268,896.95	1,933,440.43	47,902.13	535,530.54	3,785,770.05	92.43	FTEs	40,958.24
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต	1,306,649.48	3,701,918.31	49,327.33	551,463.78	5,609,358.89	95.18	FTEs	58,934.22
หลักสูตรบริหารธุรกิจโทบัณฑิต	207,021.16	1,154,420.16	7,815.26	87,372.07	1,456,628.64	15.08	FTEs	96,593.41
1.6 กลุ่มสาขาวิชามนุษยและสังคมศาสตร์ วิทยาลัยอาชีวศึกษา	77,233,612.72	14,008,891.92	1,316,261.80	15,982,160.85	108,540,927.29	2,612.47	FTEs	41,547.24
คณะศิลปศาสตร วิทยาลัยอาชีวศึกษา	77,233,612.72	14,008,891.92	1,316,261.80	15,982,160.85	108,540,927.29	2,612.47	FTEs	41,547.24
หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	77,233,612.72	14,008,891.92	1,316,261.80	15,982,160.85	108,540,927.29	2,612.47	FTEs	41,547.24
สาขาวิชาการท่องเที่ยว	11,572,779.08	2,766,282.39	352,755.99	4,213,715.39	18,905,532.85	198.42	FTEs	95,280.38
สาขาวิชาการโรงแรม	13,831,072.27	4,308,353.67	482,773.32	5,766,789.06	24,388,988.31	275.87	FTEs	88,407.54
สาขาวิชาภาษาไทยประยุกต์	5,091,538.61	621,323.47	77,432.17	924,937.14	6,715,231.39	38.53	FTEs	174,285.79
สาขาวิชาภาษาอังกฤษเพื่อการสื่อสารสากล	13,088,079.62	2,280,518.09	311,463.37	3,964,673.56	19,644,734.64	171.14	FTEs	114,787.51
สาขาวิชาศึกษาทั่วไป	33,650,143.14	4,032,414.30	91,836.96	1,112,045.70	38,886,440.09	1,928.51	FTEs	20,163.98
2. กิจกรรมการให้บริการวิชาการ	4,740,424.16	747,167.20	-	-	5,487,591.36	2,144.00	จำนวนผู้เข้าร่วม	2,559.51
3. กิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	4,611,583.28	3,400,487.20	-	102,625.39	8,114,695.87	5,893.00	จำนวนผู้เข้าร่วม	1,377.01
4. กิจกรรมงานวิจัย	20,879,647.00	10,776,079.56	-	210,710.63	31,866,437.19	80.00	จำนวนผลงานวิจัย	398,930.46
5. กิจกรรมวิทยบริการและเทศโนโลยีสารสนเทศ	36,725,131.28	15,439,131.42	130,094.71	27,470,761.23	79,765,118.64	14,073.00	จำนวนนักศึกษาและบุคลากร	5,667.95
6. กิจกรรมเพื่อสังคม	5,316,494.28	635,650.00	-	-	5,952,144.28	378,820.00	จำนวนผู้ให้บริการ	15.71
7. กิจกรรมงานทะเบียน	11,853,397.40	3,285,210.77	104,802.60	1,359,600.14	16,603,010.91	11,411.51	FTEs	1,454.94

ตารางที่ 3 ตารางแสดงต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
8. กิจกรรมด้านสารบรรณ	21,629,190.24	3,456,361.58	201,982.20	4,868,539.71	30,156,073.73	226,463.00 จำนวนหนังสือเข้าออก	133.16
9. กิจกรรมพัฒนาบุคลากร	14,499,047.13	7,018,411.09	244,203.80	97,813.74	21,859,475.76	1,199.00 จำนวนบุคลากร	18,231.42
10. กิจกรรมพัฒนานักศึกษา	10,759,043.92	20,809,766.33	76,472.40	332,336.09	31,977,618.74	11,411.51 FTEs	2,802.23
11. กิจกรรมการเงินการคลังและพัสดุ	24,147,577.35	4,933,611.28	17,162,176.59	616,108.23	46,859,473.45	7,449.00 จำนวนฎีกาเบิก	6,290.71
12. กิจกรรมแผนงานโครงการ	10,344,598.76	449,788.81	91,725.00	262,690.98	11,148,803.55	325.00 จำนวนโครงการ	34,304.01
13. กิจกรรมการประชาสัมพันธ์	2,325,449.09	3,577,839.04	-	784,239.04	6,687,527.17	3,461.00 จำนวนครั้งในการประชาสัมพันธ์	1,932.25
14. กิจกรรมด้านความร่วมมือต่างประเทศ	3,582,553.03	2,433,222.71	-	24,164.57	6,039,940.31	298.00 จำนวนผู้เข้าร่วม	20,268.26
15. กิจกรรมด้านการพัฒนาสำนักงานอธิการบดี	2,133,633.20	15,831,841.35	-	464,674.89	18,430,149.44	1,199.00 จำนวนบุคลากร	15,371.27
16. กิจกรรมด้านการจัดการความรู้	1,040,868.55	201,350.20	-	44,226.27	1,286,445.00	1,199.00 จำนวนบุคลากร	1,072.93
17. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน	2,406,118.68	141,655.60	56,013.00	5,832.97	2,609,620.25	1,368.00 จำนวนวันทำงานรวมคณบดี/วัน	1,907.62
18. กิจกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษา	2,719,260.84	179,786.52	-	18,317.50	2,917,364.86	14,073.00 จำนวนนักศึกษาและบุคลากร	207.30
19. กิจกรรมสถานีวิทยุ	836,582.95	1,355,002.78	-	432,783.78	2,624,369.51	10,801.00 จำนวนช่วงออกอากาศ	242.97
20. กิจกรรมการพัฒนาภาษาต่างประเทศ	152,636.82	1,468,389.78	-	47,234.45	1,668,261.05	223.00 จำนวนผู้เข้าร่วมสอบ	7,480.99
21. กิจกรรมแข่งขันเฉพาะธุรกิจ	17,062.55	592,585.60	-	226,666.97	836,315.12	14,073.00 จำนวนนักศึกษาและบุคลากร	59.43
22. กิจกรรมสหวิทยาการวิจัยและทุนย่นต์	33,382,498.60	3,491,245.69	-	6,789,345.89	43,663,090.18	1,837.00 จำนวนผู้ให้บริการ	23,768.69
รวมทั้งสิ้น	716,952,172.84	237,770,118.20	26,427,077.85	198,354,437.13	1,179,503,806.02		

ตารางที่ 4 ตารางแสดงต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ปริญญาตรี	385,291,082.87	111,447,919.64	14,316,585.58	122,437,974.05	633,493,562.14	4,850.12 FTEs	130,614.00
1.1 กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ป.ตรี	230,512,594.64	65,839,430.33	9,291,759.59	73,217,349.57	378,861,334.14	3,036.14 FTEs	124,783.88
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ปริญญาตรี	71,685,541.79	18,020,687.51	3,191,094.86	23,655,384.60	116,552,708.76	1,000.44 FTEs	116,501.45
หลักสูตรวิทยาศาสตร์บัณฑิต	71,685,541.79	18,020,687.51	3,191,094.86	23,655,384.60	116,552,708.76	1,000.44 FTEs	116,501.45
สาขาวิชาศึกษาทั่วไป	23,020,128.42	1,729,186.54	273,706.42	4,300,394.18	29,323,415.56	666.04 FTEs	44,026.51
สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์	28,522,900.66	11,155,803.37	1,994,917.30	7,161,211.67	48,834,832.99	235.81 FTEs	207,093.99
สาขาวิชาวัสดุศาสตร์อุตสาหกรรม	7,609,914.08	1,789,052.09	313,715.86	7,931,500.49	17,644,182.52	32.97 FTEs	535,158.71
สาขาวิชาวิทยาการสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ	12,532,598.63	3,346,645.51	608,755.28	4,262,278.27	20,750,277.70	65.62 FTEs	316,218.80
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ วิทยาเขต	40,510,975.43	15,707,625.26	1,788,215.68	12,966,897.36	70,973,713.73	696.71 FTEs	72,342.97
หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต	40,510,975.43	15,707,625.26	1,788,215.68	12,966,897.36	70,973,713.73	696.71 FTEs	72,342.97
สาขาวิชาเทคโนโลยีสารสนเทศ	6,040,480.89	3,618,050.44	429,047.23	2,474,055.39	12,561,633.95	173.64 FTEs	72,342.97
สาขาวิชาเทคโนโลยีการโฆษณาและประชาสัมพันธ์	10,015,291.04	3,417,934.37	391,662.50	2,818,629.92	16,643,517.82	150.51 FTEs	110,580.81
สาขาวิชาเทคโนโลยีการโทรทัศน์และวิทยุกระจายเสียง	10,029,757.45	3,756,771.85	419,657.81	3,627,272.04	17,833,459.14	162.84 FTEs	109,515.22
สาขาวิชาเทคโนโลยีดิจิทัลคอนเทนต์	4,266,169.63	973,449.76	106,396.99	613,526.98	5,959,543.37	38.06 FTEs	156,582.85
สาขาวิชาเทคโนโลยีลิขิตมีเดีย	10,159,276.42	3,941,418.84	441,451.15	3,433,413.03	17,975,559.44	171.66 FTEs	104,716.06
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ วิทยาเขต	84,098,818.02	26,114,628.42	3,175,341.81	26,887,427.57	140,276,215.83	1,084.61 FTEs	129,333.32
หลักสูตรบริหารธุรกิจศาสตรบัณฑิต	72,802,208.78	23,551,209.63	2,887,069.74	23,616,095.00	122,856,583.15	991.88 FTEs	123,862.35
สาขาวิชาอาหารและโภชนาการ	34,581,712.50	12,774,562.15	1,575,463.45	12,790,039.73	61,721,777.83	550.37 FTEs	112,145.97
สาขาวิชาการบริหารธุรกิจคหกรรมศาสตร์	17,227,644.93	4,564,084.45	541,807.27	3,733,964.46	26,067,501.11	180.84 FTEs	144,146.77
สาขาวิชาออกแบบแฟชั่นผ้าและเครื่องแต่งกาย	7,508,971.38	1,303,067.13	166,527.84	1,217,550.01	10,196,116.36	52.50 FTEs	194,211.74
สาขาวิชาอุตสาหกรรมบริการอาหาร	13,483,879.97	4,909,495.91	603,271.18	5,874,540.79	24,871,187.86	208.17 FTEs	119,475.37
หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต	3,818,589.64	415,210.20	47,811.38	331,136.51	4,612,747.73	12.37 FTEs	372,897.96
สาขาวิชาเทคโนโลยีการจัดการสินค้าแฟชั่น	3,818,589.64	415,210.20	47,811.38	331,136.51	4,612,747.73	12.37 FTEs	372,897.96

ตารางที่ 4 ตารางแสดงต้นทุนผลิต ประจําปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (ต่อ)

ชื่อโครงการ	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
						80.36	FTEs	
หลักสูตรวิทยาศาสตรบัณฑิต	7,478,019.59	2,148,208.59	240,460.69	2,940,196.06	12,806,884.94	80.36	FTEs	159,368.90
สาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการอาหาร	7,478,019.59	2,148,208.59	240,460.69	2,940,196.06	12,806,884.94	80.36	FTEs	159,368.90
หลักสูตรครุศาสตรมหาบัณฑิต	4,917,983.90	4,146,147.93	211,283.92	1,437,679.85	10,713,095.59	73.76	FTEs	145,242.62
คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและออกแบบแฟชั่น ปริญญาตรี	34,217,259.40	5,996,689.14	1,137,107.24	9,707,640.04	51,058,695.82	254.38	FTEs	200,718.20
หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต	34,217,259.40	5,996,689.14	1,137,107.24	9,707,640.04	51,058,695.82	254.38	FTEs	200,718.20
สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ	7,886,576.45	1,350,404.89	251,152.31	2,437,468.49	11,925,602.15	54.59	FTEs	218,457.63
สาขาวิชาเทคโนโลยีชีวภาพ	6,497,580.91	834,513.14	158,540.15	1,495,613.74	8,986,247.94	33.51	FTEs	268,166.16
สาขาวิชาออกแบบแฟชั่นและสิ่งทอ	19,833,102.03	3,811,771.11	727,414.78	5,774,557.81	30,146,845.73	166.28	FTEs	181,301.69
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ปริญญาตรี	99,108,230.39	29,877,358.17	3,412,832.41	30,886,501.09	163,284,922.06	1,216.22	FTEs	134,256.07
คณะวิศวกรรมศาสตร์ ปริญญาตรี	99,108,230.39	29,877,358.17	3,412,832.41	30,886,501.09	163,284,922.06	1,216.22	FTEs	134,256.07
หลักสูตรวิศวกรรมศาสตรบัณฑิต	93,480,367.07	28,137,155.80	3,173,999.55	29,861,388.90	154,652,911.32	1,128.48	FTEs	137,045.33
สาขาวิชาวิศวกรรมไฟฟ้า	16,936,015.07	6,272,321.11	686,522.13	3,483,389.13	27,378,247.45	250.58	FTEs	109,259.51
สาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์การผลิตเครื่องมือและแม่พิมพ์	8,980,478.22	2,098,566.71	264,817.58	2,202,798.21	13,546,660.72	92.83	FTEs	145,929.77
สาขาวิชาวิศวกรรมกลึง	397,227.85	635,274.23	38,268.88	145,794.56	1,216,565.53	14.86	FTEs	81,868.47
สาขาวิชาวิศวกรรมโยธา	7,846,580.80	2,385,192.05	259,821.51	4,034,584.20	14,526,178.56	89.89	FTEs	161,599.49
สาขาวิชาวิศวกรรมเครื่องกล	16,164,252.80	5,881,607.51	595,614.22	6,801,839.98	29,443,314.51	214.28	FTEs	137,405.80
สาขาวิชาวิศวกรรมอุตสาหการ	16,815,200.92	4,454,742.15	541,533.03	3,642,851.98	25,454,328.08	191.28	FTEs	133,073.65
สาขาวิชาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์	10,957,064.04	2,682,512.85	360,901.84	3,984,623.56	17,985,102.29	128.14	FTEs	140,355.10
สาขาวิชาวิศวกรรมอิเล็กทรอนิกส์และโทรคมนาคม	10,991,862.08	2,662,843.49	288,948.10	2,567,700.81	16,511,354.48	98.20	FTEs	168,140.07
สาขาวิชาวิศวกรรมเคมีการแพทย์	4,391,685.29	1,064,095.69	137,572.26	2,997,806.47	8,591,159.70	48.42	FTEs	177,429.98
หลักสูตรครุศาสตรบัณฑิต	5,627,863.32	1,740,202.37	238,832.86	1,025,112.19	8,632,010.73	87.74	FTEs	98,381.70
สาขาวิชาเทคโนโลยีวิศวกรรมวัดกรรมเพื่อความยั่งยืน	1,612,702.32	1,104,450.45	155,367.55	594,095.32	3,466,615.64	60.33	FTEs	57,460.89
สาขาวิชาวิศวกรรมเครื่องจักร	4,015,161.00	635,751.92	83,465.31	431,016.87	5,165,395.09	27.41	FTEs	188,449.29
หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ	13,395,346.58	15,122,133.80	1,290,506.06	4,924,493.88	34,732,480.33	501.11	FTEs	69,311.09
หลักสูตรวิศวกรรมศาสตรมหาบัณฑิต	5,239,184.32	2,547,879.38	161,007.44	1,178,561.44	9,126,632.58	54.52	FTEs	167,999.72

หน่วย : บาท

ตารางที่ 4 ตารางแสดงต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
						6.84	FTEs	
หลักสูตรวิชากรรมศาสตร์ขั้นพื้นฐาน	182,842.43	270,484.88	17,615.02	632,273.33	1,103,215.66			161,288.84
1.3 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ปริญญาตรี	27,869,622.37	10,146,422.49	721,412.29	8,495,629.61	47,233,086.76	308.46	FTEs	153,125.48
คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ ปริญญาตรี	27,869,622.37	10,146,422.49	721,412.29	8,495,629.61	47,233,086.76	308.46	FTEs	153,125.48
หลักสูตรเทคโนโลยีบัณฑิต	18,778,768.98	6,934,271.38	493,660.32	6,945,751.67	33,152,452.35	211.87	FTEs	156,475.44
สาขาวิชาการออกแบบบรรจุภัณฑ์	6,715,661.57	1,808,782.28	128,769.70	4,644,930.11	13,298,143.67	52.70	FTEs	252,336.69
สาขาวิชาการออกแบบผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม	12,063,107.41	5,125,489.09	364,890.62	2,300,821.55	19,854,308.68	159.17	FTEs	124,736.50
หลักสูตรสถาปัตยกรรมศาสตรบัณฑิต	9,090,853.39	3,212,151.11	227,751.97	1,549,877.94	14,080,634.41	96.59	FTEs	145,777.35
สาขาวิชาสถาปัตยกรรม	9,090,853.39	3,212,151.11	227,751.97	1,549,877.94	14,080,634.41	96.59	FTEs	145,777.35
1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ ปริญญาตรี	27,800,635.47	5,584,508.64	890,581.29	9,838,493.78	44,114,219.19	289.30	FTEs	152,486.07
คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม ปริญญาตรี	27,800,635.47	5,584,508.64	890,581.29	9,838,493.78	44,114,219.19	289.30	FTEs	152,486.07
หลักสูตรครุศาสตรอุตสาหกรรมบัณฑิต	13,724,096.69	2,808,783.15	449,837.28	4,969,358.39	21,952,075.52	181.33	FTEs	121,061.47
สาขาวิศวกรรมไฟฟ้า	7,343,093.08	1,271,743.29	221,428.22	2,440,507.34	11,276,771.93	113.44	FTEs	99,407.37
สาขาวิชาวิศวกรรมเครื่องกล	6,381,003.61	1,537,039.86	228,409.06	2,528,851.06	10,675,303.59	67.89	FTEs	157,244.12
หลักสูตรอุตสาหกรรมศาสตรบัณฑิต	14,076,538.79	2,775,725.49	440,744.01	4,869,135.39	22,162,143.67	107.97	FTEs	205,262.05
สาขาวิศวกรรมไฟฟ้า	7,695,535.17	1,238,685.63	212,334.95	2,340,284.33	11,486,840.08	24.59	FTEs	467,134.61
สาขาวิชาวิศวกรรมเครื่องกล	3,462,588.43	1,031,603.30	161,986.19	1,785,360.88	6,441,538.80	46.40	FTEs	138,826.27
สาขาวิชาวิศวกรรมอุตสาหการ	2,918,415.18	505,436.57	66,422.87	743,490.17	4,233,764.79	36.98	FTEs	114,487.96
หลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิต	11,756,705.14	6,306,346.64	732,917.90	8,077,974.45	26,873,944.11	258.95	FTEs	103,780.44
2. ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ปริญญาตรี	211,819,319.69	70,662,670.71	7,436,705.01	46,967,728.04	336,886,423.45	5,666.40	FTEs	59,453.34
2.1 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร ปริญญาตรี	117,003,815.67	46,880,210.42	4,009,584.30	26,656,241.26	194,549,851.65	3,053.93	FTEs	63,704.75
คณะบริหารธุรกิจ ปริญญาตรี	117,003,815.67	46,880,210.42	4,009,584.30	26,656,241.26	194,549,851.65	3,053.93	FTEs	63,704.75
หลักสูตรบริหารธุรกิจบัณฑิต	77,302,066.16	30,958,171.06	2,470,790.73	17,521,378.02	128,252,405.98	1,871.74	FTEs	68,520.42
สาขาวิชาการเงิน	10,968,134.55	3,311,854.11	332,013.22	2,344,647.61	16,956,649.49	249.25	FTEs	68,030.69
สาขาวิชาการจัดการ	26,484,127.85	9,479,417.94	908,867.85	5,719,180.15	42,591,593.80	693.42	FTEs	61,422.51
สาขาวิชาการตลาด	16,577,291.53	5,775,128.50	551,709.66	3,249,777.33	26,153,907.02	420.46	FTEs	62,203.08

ตารางที่ 4 ตารางแสดงต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
สาขาวิชาธุรกิจระหว่างประเทศ	4,218,609.42	6,310,575.95	117,483.56	716,579.53	11,363,248.45	87.09 FTEs	130,477.07
สาขาวิชาภาษาอังกฤษธุรกิจ	4,685,279.47	972,940.83	95,795.86	567,444.93	6,321,461.09	69.09 FTEs	91,496.04
สาขาวิชาระบบสารสนเทศ	14,368,623.35	5,108,253.73	464,920.57	4,923,748.47	24,865,546.13	352.43 FTEs	70,554.57
หลักสูตรบัญชีบัณฑิต	39,701,749.50	15,922,039.36	1,538,793.57	9,134,863.24	66,297,445.67	1,182.19 FTEs	56,080.19
สาขาวิชาการบัญชี	39,701,749.50	15,922,039.36	1,538,793.57	9,134,863.24	66,297,445.67	1,182.19 FTEs	56,080.19
หลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพ	1,852,071.61	2,257,620.43	117,917.32	679,130.18	4,906,739.53	92.43 FTEs	53,086.01
หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต	1,907,174.89	4,035,743.38	121,425.62	699,335.83	6,763,679.72	95.18 FTEs	71,061.98
หลักสูตรบริหารธุรกิจดุษฎีบัณฑิต	302,166.39	1,207,310.28	19,238.27	110,800.42	1,639,515.37	15.08 FTEs	108,721.18
2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ปริญญาตรี	94,815,504.02	23,782,460.29	3,427,120.71	20,311,486.78	142,336,571.80	2,612.47 FTEs	54,483.52
คณะศิลปศาสตร์ ปริญญาตรี	94,815,504.02	23,782,460.29	3,427,120.71	20,311,486.78	142,336,571.80	2,612.47 FTEs	54,483.52
หลักสูตรศิลปศาสตรบัณฑิต	94,815,504.02	23,782,460.29	3,427,120.71	20,311,486.78	142,336,571.80	2,612.47 FTEs	54,483.52
สาขาวิชาการท่องเที่ยว	16,284,696.87	5,385,582.55	918,462.68	5,373,967.58	27,962,709.68	198.42 FTEs	140,926.87
สาขาวิชาการโรงแรม	20,279,689.10	7,893,064.57	1,256,985.83	7,354,682.17	36,784,421.68	275.87 FTEs	133,339.70
สาขาวิชาภาษาไทยประยุกต์	6,125,834.32	1,196,276.40	201,608.36	1,179,619.82	8,703,338.91	38.53 FTEs	225,884.74
สาขาวิชาภาษาอังกฤษเพื่อการสื่อสารสากล	17,248,433.61	4,593,210.36	810,950.03	4,989,109.90	27,641,703.91	171.14 FTEs	161,515.16
สาขาวิชาศึกษาทั่วไป	34,876,850.11	4,714,326.40	239,113.80	1,414,107.30	41,244,397.62	1,928.51 FTEs	21,386.67
3. ผลผลิต : ผลงานการให้บริการวิชาการ	5,123,244.68	3,940,839.79	61,429.40	228,615.76	9,354,129.63	2,144.00 จำนวนผู้เข้าร่วม	4,362.93
4. ผลผลิต : ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	8,967,232.94	4,696,569.86	102,984.58	316,574.46	14,083,361.85	5,893.00 จำนวนผู้เข้าร่วม	2,389.85
5. แผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม	19,933,490.70	7,148,491.48	290,886.27	701,956.76	28,074,825.22	80.00 จำนวนผลงานวิจัย	350,935.32
6. แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาการศึกษาเพื่อความยั่งยืน	46,264,326.70	3,979,959.99	1,546,575.46	9,961,338.68	61,752,200.83	1,837.00 จำนวนผู้ให้บริการ	33,615.79
รวมทั้งสิ้น	716,952,172.84	237,770,118.20	26,427,077.85	198,354,437.13	1,179,503,806.02		

ส่วนที่ 2 รายการเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน ต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ต้นทุนกิจกรรม และต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2561 และ พ.ศ.2562 และวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลง

ตารางที่ 5 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ พ.ศ. 2562

รายได้	ปีงบประมาณ		อัตราเพิ่มขึ้น / ลดลง
	พ.ศ.2561	พ.ศ.2562	
รายได้จากรัฐบาล	1,128,458,812.76	1,194,632,432.17	5.86
รายได้จากการจัดการศึกษาและบริการ	365,525,295.44	363,305,186.29	-0.61
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	-	155,000.00	0.00
รายได้อื่น	55,453,853.94	48,832,400.05	-11.94
รายได้รวม	1,549,437,962.14	1,606,925,018.51	3.71

การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของรายได้

รายได้รวมของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีอัตราเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 คิดเป็นร้อยละ 3.71 ร้อยละ 5.86 สำหรับรายได้จากรัฐบาลที่มีอัตราเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 5.86 เนื่องจากมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนครได้รับจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้นในส่วนของแผนงานยุทธศาสตร์เพื่อสนับสนุนด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพทรัพยากรมนุษย์ โครงการพัฒนาและผลิตกำลังคนของประเทศ เพื่อรองรับนโยบาย Thailand 4.0 ซึ่งแบ่งออกเป็นรายได้จากงบลงทุน 40,718,800 บาท และรายได้จากงบรายจ่ายอื่น 34,192,000 บาท ในส่วนของรายได้อื่นที่มีอัตราลดลงภาพรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 11.94 นั้นประกอบไปด้วยรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงินลดลงร้อยละ 3.78 รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น เพิ่มขึ้น 18.14 และรายได้อื่น ๆ ลดลงคิดเป็นร้อยละ 27.19 ส่งผลทำให้รายได้อื่นลดลง

ตารางที่ 6 ตารางการเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ พ.ศ.2562

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปี 2561				ปี 2562				จำนวนเงินเพิ่มขึ้น / ลดลง	อัตราเพิ่มขึ้น / ลดลง
	เงินในประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินในประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม		
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	463,920,826.03	47,888,507.83	30,876,755.03	542,686,088.89	484,478,254.00	47,791,223.21	26,427,077.85	558,696,555.06	16,010,466.17	2.95
2. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	19,736,916.43	46,991,068.86	-	66,727,985.29	28,126,577.62	35,050,287.73	-	63,176,865.35	-3,551,119.94	-5.32
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	1,277,914.31	9,539,580.99	-	10,817,495.30	928,322.39	8,712,321.35	-	9,640,643.74	-1,176,851.56	-10.88
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ	204,033,677.25	127,840,227.29	-	331,873,904.54	161,396,164.16	124,812,415.13	-	286,208,579.29	-45,665,325.25	-13.76
5. ค่าสาธารณูปโภค	41,859,479.34	711,098.13	-	42,570,577.47	41,014,302.80	5,178,441.78	-	46,192,744.58	3,622,167.11	8.51
6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	161,290,633.34	32,912,987.37	-	194,203,620.71	163,764,973.46	34,589,463.67	-	198,354,437.13	4,150,816.42	2.14
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	1,000,000.00	10,313,494.00	-	11,313,494.00	970,000.00	16,225,429.00	-	17,195,429.00	5,881,935.00	51.99
8. ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-	-	38,551.87	-	-	38,551.87	38,551.87	0.00
รวม	893,119,446.70	276,196,964.47	30,876,755.03	1,200,193,166.20	880,717,146.30	272,359,581.87	26,427,077.85	1,179,503,806.02	-20,689,360.18	1.72

การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย

จากการเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่ายภาพรวม ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สรุปได้ดังนี้

- อัตราเพิ่มขึ้นของข้อ 7 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ร้อยละ 51.99 มีผลมาจากในปีงบประมาณ 2562 ได้มีการปรับการบันทึกบัญชีรายการเงินกองทุนเพื่อการวิจัยเงินรายได้ จำนวนเงิน 6,166,280 บาท จากข้อ 4 ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ มาบันทึกในข้อ 7 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน แต่หากตัดรายการดังกล่าวออกไปทำให้ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนข้อ 7 มีค่าใช้จ่ายคงเหลือจำนวน 11,029,149.00 บาท ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2561 แล้วมีอัตราที่ลดลงคิดเป็นร้อยละ 0.03
- อัตราลดลงของข้อ 4 ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ ร้อยละ 13.76 สืบเนื่องจากการปรับปรุงการบันทึกบัญชีรายการเงินกองทุนเพื่อการวิจัยเงินรายได้ที่กล่าวมาข้างต้น หากเพิ่มรายการดังกล่าวมาในปีงบประมาณ 2562 ทำให้รายการข้อ 4 ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ มีค่าใช้จ่ายจำนวน 292,374,859.29 บาท ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2561 แล้วรายการข้อ 4 ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุยังคงมีอัตราที่ลดลงคิดเป็น 11.90
- สำหรับอัตราที่ลดลงในหมวดค่าใช้จ่ายข้อ 2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลงร้อยละ 5.32 ค่าใช้จ่ายข้อ 3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงร้อยละ 10.88 และค่าใช้จ่ายข้อ 4. ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุลดลงร้อยละ 11.90 ซึ่งอาจมีผลมาจากนโยบายในการประหยัดค่าใช้จ่ายต่าง ๆ เช่น ค่าใช้จ่ายเดินทาง ค่าใช้จ่ายในการประชุม เป็นต้น ประกอบกับในปีงบประมาณ 2562 มหาวิทยาลัยได้มีการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เพื่อลดค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และลดจำนวนกิจกรรม/โครงการผลผลิตวิทยาสาสตร์และผลผลิตสังคมศาสตร์ ซึ่งส่งผลทำให้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวมีอัตราที่ลดลง

บทวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรม ปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เปรียบเทียบกับ ปีงบประมาณ พ.ศ.2562

ในการคำนวณต้นทุนกิจกรรม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนครได้มีการปรับปรุงการคำนวณต้นทุนกิจกรรมภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้มีการคำนวณต้นทุนหลักสูตรสาขาวิชา เพื่อเพิ่มรายละเอียดและสามารถนำผลการคำนวณไปใช้ในการวิเคราะห์ข้อมูลในด้านอื่นเพิ่มขึ้น ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนครการวิเคราะห์กิจกรรมจำนวน 22 กิจกรรม เพื่อให้สะท้อนถึงต้นทุนที่เกิดขึ้นในการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัยที่แท้จริง และสามารถนำผลของการคำนวณไปใช้ในการประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน ผลจากการคำนวณต้นทุนกิจกรรมที่สามารถวิเคราะห์หาสาเหตุการลดลงและเพิ่มขึ้นของกิจกรรม ทั้ง 22 กิจกรรม มีรายละเอียดดังนี้

1. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน

1.1 กิจกรรมการเรียนการสอน ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมจำนวน 9 คณะ รายละเอียดดังนี้คือ

คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 10,083.28 บาท คิดเป็นร้อยละ 14.33 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวนนักศึกษา (FTES) ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เป็นจำนวน 89.84 FTES คิดเป็นร้อยละ 8.24 ส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น

คณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 1,724.35 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.68 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เป็นจำนวน 3,015,024.88 บาท คิดเป็นร้อยละ 7 ส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น

คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลง เป็นจำนวน 4,803.46 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.88 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีจำนวนนักศึกษา (FTES) เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 จำนวน 25.75 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.43 ส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลง

คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและออกแบบแฟชั่น มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 38,633.88 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.73 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีจำนวนนักศึกษา (FTES) ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เป็นจำนวน 63.63 FTES คิดเป็นร้อยละ 20.01 ส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น

คณะวิศวกรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลง เป็นจำนวน 22,171.22 บาท คิดเป็นร้อยละ 17.15 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เป็นจำนวน 32,538,874.71 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.99 ส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลง

คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 11,570.26 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.22 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีจำนวนนักศึกษา (FTES) ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 จำนวน 40.29 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.55 ส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น

คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลง เป็นจำนวน 2,088.71 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.71 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 จำนวน 6,017,898.70 บาท คิดเป็นร้อยละ 14.79 ส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลง

คณะบริหารธุรกิจ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 515.44 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.02 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวนนักศึกษา (FTES) ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 จำนวน 187.67 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.79 ส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น

คณะศิลปศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 7,147.42 บาท คิดเป็นร้อยละ 20.78 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีจำนวนต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เป็นจำนวน 14,488,185.05 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.40 ส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น

1.2 กิจกรรมการเรียนการสอน ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครู มีการจัดการเรียนการสอนเพียงคณะเดียว คือ คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม ซึ่งต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็นจำนวน 98,742.98 บาท คิดเป็นร้อยละ 831.96 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีจำนวนนักศึกษา (FTES) ลดลง 152.81 FTES คิดเป็นร้อยละ 46.95 ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายของสำนักงานคณบดีลงสู่ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครูมีผลทำให้ต้นทุนรวมมีอัตราที่เพิ่มขึ้น

1.3 กิจกรรมการเรียนการสอน ระดับปริญญาโท มีการจัดการสอนใน 3 คณะ ได้แก่ คณะวิศวกรรมศาสตร์ คณะบริหารธุรกิจ และคณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ รายละเอียดดังนี้คือ

คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 75,973.74 บาท คิดเป็นร้อยละ 221.48 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีจำนวนนักศึกษา (FTES) ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เป็นจำนวน 63.63 FTES คิดเป็นร้อยละ 20.01 ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายของสำนักงานคณบดีลงสู่หลักสูตรคหกรรมศาสตร์มหาบัณฑิตมีผลทำให้ต้นทุนรวมมีอัตราที่เพิ่มขึ้น

คณะวิศวกรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 89,545.42 บาท คิดเป็นร้อยละ 181.90 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีจำนวนนักศึกษา (FTES) ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เป็นจำนวน 17.98 FTES คิดเป็นร้อยละ 24.80 ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีการปัน

ส่วนค่าใช้จ่ายของสำนักงานคณบดีลงสู่หลักสูตรวิศวกรรมศาสตรมหาบัณฑิตมีผลทำให้ต้นทุนรวมมีอัตราที่เพิ่มขึ้น

คณะบริหารธุรกิจ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 26,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 81.15 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีจำนวนนักศึกษา (FTES) ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เป็นจำนวน 22.06 FTES คิดเป็นร้อยละ 30.16 ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายของสำนักงานคณบดีลงสู่หลักสูตรบริหารธุรกิจมหาบัณฑิตมีผลทำให้ต้นทุนรวมมีอัตราที่เพิ่มขึ้น

1.4 กิจกรรมการเรียนการสอน ระดับปริญญาเอก มีการจัดการเรียนการสอนใน 2 คณะ คือ คณะบริหารธุรกิจ และคณะวิศวกรรมศาสตร์ รายละเอียดดังนี้คือ

คณะบริหารธุรกิจ มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 76,877.70 บาท คิดเป็นร้อยละ 389.93 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีจำนวนนักศึกษา (FTES) ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 42.52 FTES คิดเป็นร้อยละ 73.82 ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายของสำนักงานคณบดีลงสู่หลักสูตรบริหารธุรกิจดุษฎีบัณฑิตมีผลทำให้ต้นทุนรวมมีอัตราที่เพิ่มขึ้น

คณะวิศวกรรมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 97,828.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 254.12 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาเอก ของคณะวิศวกรรมศาสตร์ได้เปิดการเรียนการสอนในภาคเรียนที่ 1 ปีการศึกษา 2561 ซึ่งอยู่ช่วงครึ่งปีหลังของปีงบประมาณ 2561 ทำให้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นไม่เต็มปีทำให้เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2562 ซึ่งมีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเต็มปีงบประมาณมีผลทำให้ค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 2562 มากกว่าในปีงบประมาณ 2561 ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายของสำนักงานคณบดีลงสู่หลักสูตรวิศวกรรมศาสตร์ดุษฎีบัณฑิตมีผลทำให้ต้นทุนรวมมีอัตราที่เพิ่มขึ้น

2. กิจกรรมการให้บริการวิชาการ จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 276.16 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.09 โดยมีในส่วน of ค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จำนวน 450,518.33 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.94

3. กิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 567.60 บาท คิดเป็นร้อยละ 70.12

4. กิจกรรมงานวิจัย จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 144,735.89 บาท คิดเป็นร้อยละ 57.07

5. กิจกรรมวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 409.34 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.78

6. กิจกรรมห้องสมุด จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อ หน่วยกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 2.23 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.45

7. กิจกรรมงานทะเบียน จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มี ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 117.99 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.83

8. กิจกรรมด้านสารบรรณ จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มี ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 3.23 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.49

9. กิจกรรมพัฒนาบุคลากร จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มี ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 269.92 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.46

10. กิจกรรมพัฒนานักศึกษา จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มี ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 1,324.54 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.10

11. กิจกรรมการเงินการคลังและพัสดุ จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 3,589.67 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.33

12. กิจกรรมแผนงานโครงการ จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มี ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 12,764.69 บาท คิดเป็นร้อยละ 59.26

13. กิจกรรมการประชาสัมพันธ์ จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 382.67 บาท คิดเป็นร้อยละ 16.53

14. กิจกรรมด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 925.59 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.37

15. กิจกรรมด้านการพัฒนาสำนักงานอธิการบดี จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 1,511.07 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.95

16. กิจกรรมด้านการจัดการความรู้ จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 68.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 6

17. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 697.10 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.76

18. กิจกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษา จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 27.53 บาท คิดเป็นร้อยละ 15.31

19. กิจกรรมสถานีวิทยุ จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 3.09 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.29

20. กิจกรรมการพัฒนาภาษาต่างประเทศ จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 7,235.71 บาท

21. กิจกรรมบ่มเพาะธุรกิจ จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 24.28 บาท คิดเป็นร้อยละ 29

22. กิจกรรมสหวิทยาการดิจิทัลและหุ่นยนต์ จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 23,436.55 บาท

บทวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เปรียบเทียบกับ ปีงบประมาณ พ.ศ.2562

1. ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เป็นจำนวน 1,549.89.67 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.20 มีต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 จำนวน 21,585,495.76 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.30 แต่มีจำนวนนักศึกษาลดลง (FTES) จำนวน 225.49 คิดเป็นร้อยละ 4.44

1.1 ระดับปริญญาตรี เมื่อพิจารณาตามกลุ่มสาขาวิชา ประกอบด้วย 4 กลุ่มสาขาวิชา กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ และกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ รายละเอียดดังนี้

1.1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เป็นจำนวน 12,983.77 บาทคิดเป็นร้อยละ 11.61 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีจำนวนนักศึกษาลดลง (FTES) จำนวน 97.67 คิดเป็นร้อยละ 3.12

1.1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เป็นจำนวน 29,848.92 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.19 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีจำนวนต้นทุนรวมลดลง จำนวน 43,378,242.49 บาท คิดเป็นร้อยละ 20.99

1.1.3 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เป็นจำนวน 35,080.09 บาทคิดเป็นร้อยละ 29.72 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีจำนวนนักศึกษาลดลง (FTES) จำนวน 40.29 คิดเป็นร้อยละ 11.55

1.1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เป็นจำนวน 17,981.36 บาทคิดเป็นร้อยละ 10.55 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีจำนวนต้นทุนรวมลดลง จำนวน 12,772,467.28 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.45

1.2 ระดับปริญญาโท เปิดสอนใน 2 คณะ โดยมีจำนวนต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นทั้ง 2 คณะ คือ คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ เพิ่มขึ้นจำนวน 110,939.10 บาท คณะวิศวกรรมศาสตร์เพิ่มขึ้นจำนวน 118,172.15 บาท เนื่องด้วยในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายของสำนักงานคณบดีของแต่ละคณะลงสู่ ระดับปริญญาโทมีผลทำให้ต้นทุนรวมมีอัตราที่เพิ่มขึ้น

1.3 ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครู เปิดสอนในคณะครุศาสตร์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 91,911.72 บาท เนื่องด้วยในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายของสำนักงานคณบดีลงสู่ ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครูมีผลทำให้ต้นทุนรวมมีอัตราที่เพิ่มขึ้น

1.4 ระดับปริญญาเอก คณะวิศวกรรมศาสตร์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 122,792.19 บาท เนื่องด้วยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายของสำนักงานคณบดีลงสู่ ระดับปริญญาเอกมีผลทำให้ต้นทุนรวมมีอัตราที่เพิ่มขึ้น

2. ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงจาก ปีงบประมาณ พ.ศ.2561 จำนวน 13,428.31 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.42 โดยมีต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 98,632,471.49 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.65

2.1 ระดับปริญญาตรี เมื่อพิจารณาตามกลุ่มสาขาวิชา ประกอบด้วย 2 กลุ่มสาขาวิชา กลุ่มสาขาวิชาบริหาร และกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ รายละเอียดดังนี้

2.2.1 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เป็นจำนวน 17,589.01 บาทคิดเป็นร้อยละ 21.64 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เป็นจำนวน 68,971,610.02 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.17

2.2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เป็นจำนวน 8,424.61 บาทคิดเป็นร้อยละ 13.39 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 มีจำนวนต้นทุนรวมลดลง จำนวน 29,660,861.47 คิดเป็นร้อยละ 17.24

2.2 ระดับปริญญาโท เปิดสอนในคณะบริหารธุรกิจ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 38,527.76 บาท เนื่องด้วยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายของสำนักงานคณบดีลงสู่ ระดับปริญญาโทมีผลทำให้ต้นทุนรวมมีอัตราที่เพิ่มขึ้น

2.3 ระดับปริญญาเอก เปิดสอนในคณะบริหารธุรกิจ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จำนวน 89,005.47 บาท เนื่องด้วยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการปันส่วนค่าใช้จ่ายของสำนักงานคณบดีลงสู่ ระดับปริญญาเอกมีผลทำให้ต้นทุนรวมมีอัตราที่เพิ่มขึ้น

3. ผลผลิต : ผลงานการให้บริการวิชาการ พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ผลผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เป็นจำนวน 2,779.29 บาท คิดเป็นร้อยละ 73.34

4. ผลผลิต : ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เป็นจำนวน 883.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 125.51

5. แผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ผลผลิตผลงานทำนุบำรุง ศิลปวัฒนธรรม มีต้นทุนต่อหน่วยผลิตเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เป็นจำนวน 44,375.64 บาท คิด เป็นร้อยละ 14.48

6. แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาการศึกษาเพื่อความยั่งยืน สำหรับแผนงานดังกล่าวได้มีการจัดตั้งและ จัดสรรงบประมาณลงสู่แผนงานนี้เป็นปีแรก จึงไม่สามารถเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายได้

บทสรุป

สำหรับต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ 2562 ถึงแม้ต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่ายในภาพรวมของมหาวิทยาลัยมีอัตราที่ลดก็ตาม แต่เนื่องจากจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ในภาพรวมมีอัตราลดลงตามไปด้วยส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในบางสาขาอาจจะมีอัตราที่เพิ่มขึ้นเล็กน้อย ซึ่งในปีงบประมาณ 2562 มหาวิทยาลัยได้จัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ลงรายหลักสูตรเพื่อให้ทราบถึงต้นทุนรวมรายหลักสูตร จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ของแต่ละสาขาวิชา และสามารถเปรียบเทียบได้ลงรายสาขาในปีต่อไป ทั้งนี้ในปีงบประมาณ 2563 มหาวิทยาลัยยังมีแผนลดค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรได้แก่ค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าใช้จ่ายฝึกอบรมในประเทศ เพื่อลดต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัย และปรับปรุงกิจกรรมต่าง ๆ เช่น การนำระบบ E-meeting เข้ามาใช้ในการจัดการประชุม เพื่อกระบวนการจัดเตรียมเอกสารต่าง ๆ เป็นต้น ทั้งนี้มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนครมีความคาดหวังว่าในปีงบประมาณ 2563 จะมีต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่ายที่ลดลง และอาจส่งผลถึงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ลดลงตามไปด้วย

ปัญหาและอุปสรรค สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มหาวิทยาลัยได้มีการปรับปรุงการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้นโดยมีการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลงถึงระดับหลักสูตร ทั้งนี้ในส่วนของการเปรียบในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ 2561 อาจเปรียบเทียบได้เพียงภาพรวมในระดับปริญญาตรี ปริญญาโท ปริญญาเอก แต่ในปีงบประมาณถัดไปจะสามารถเปรียบเทียบได้ถึงในรายหลักสูตร

ข้อเสนอแนะ การจัดสรรงบประมาณตั้งแต่ต้นปีงบประมาณให้แยกงบประมาณค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุนสาขาวิชาให้ชัดเจน และการบันทึกค่าใช้จ่ายของทุกหน่วยงานให้มีการบันทึกตามประเภทค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุนให้ถูกต้อง เพื่อให้การวิเคราะห์สะท้อนถึงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงรวมถึงการนำไปวิเคราะห์ต้นทุนต่อหลักสูตรต่อไป โดยกำชับให้หน่วยงานในสังกัดกรอกรายละเอียดงบประมาณที่ได้รับจัดสรรให้ตรงแต่ละสาขาวิชา

ภาคผนวก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร โทร. ๖๐๓๖

ที่ อว ๐๖๕๒.๑๗/ ๗๐๓

วันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

เรื่อง ขอส่งเรื่องเพื่อเสนอเป็นระเบียบวาระการประชุม (วาระเพื่อพิจารณา) การประชุมคณะกรรมการ
บริหารมหาวิทยาลัย (กบม.)

เรียน กรรมการและเลขานุการ คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

ตามที่กองกลางแจ้งส่งเรื่องเพื่อเสนอเป็นระเบียบวาระการประชุม (วาระเพื่อพิจารณา)
การประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย (กบม.) กองคลังขอส่งเรื่องรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลิต /
ต้นทุนต่อหน่วยหลักสูตรประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เข้าวาระเพื่อพิจารณารายละเอียดตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการต่อไป

(นายอภิสิทธิ์ ต้นอ่วม)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

แบบเสนอเรื่องเพื่อจัดทำวาระการประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย (กบม.)

ครั้งที่ ๔/๒๕๖๓

วันพุธที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เวลา ๐๙.๐๐ น.

๑. หน่วยงานที่เสนอเรื่อง กองคลัง
๒. ชื่อเรื่อง ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต / ต้นทุนต่อหน่วยหลักสูตรประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
๓. สาระสำคัญของเรื่องที่เสนอ (ที่มาของเรื่อง/ปัญหา/สิ่งที่ต้องการ) พร้อมเอกสารประกอบเสนอที่ประชุมจำนวน ๖ ชุด
รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต / ต้นทุนต่อหน่วยหลักสูตรประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
๔. ผู้นำเสนอเรื่องต่อที่ประชุม ผศ.สุใจ พรเจิมกุล รองอธิการบดีฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน
๕. ประเด็นที่เสนอ
 - ๕.๑ (...) เสนอที่ประชุมเพื่อทราบ
 - ๕.๒ (✓) เสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณา รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต / ต้นทุนต่อหน่วยหลักสูตรประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ของมหาวิทยาลัยฯ
๖. ผู้ประสาน นายไตรภพ เรืองแก้ว โทร. ๖๐๓๖



ลงชื่อ..... (หัวหน้าหน่วยงาน)

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง



บันทึกข้อความ

กองคลัง ระบบการบรรจุอิเล็กทรอนิกส์ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร เลขที่..... 35
วันที่ 10 มี.ค. 2563
เวลา.....

ส่วนราชการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร กองกลาง โทร. ๐-๒๖๖๕ ๓๗๒๑ Fax. ๐-๒๖๖๕ ๓๗๒๒

ที่ อว.๐๖๕๒.๑๖/๑๐๕๕

วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง แจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๔/๒๕๖๓

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่ได้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งที่ ๔/๒๕๖๓ เมื่อวันที่พุธที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ นั้น

บัดนี้ ฝ่ายเลขานุการ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย ครั้งดังกล่าว เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการประชุมให้ กองคลัง ตามระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา (๔.๑) รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลิต/ต้นทุนต่อหน่วยหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ดังแนบ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และพิจารณาดำเนินการตามมติที่ประชุม

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์พัทธยา เห็นกลาง)

รองอธิการบดีฝ่ายบริหารและกิจการสภามหาวิทยาลัย
กรรมการและเลขานุการ คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย

๕๕๖ ๗๐.๐๓

เพื่อออกหมายและแนวปฏิบัติ

๗๕๕๕ ๗๐๐๓๕ ๑๕๕๕๕ ๗๐๐๓

ทรงพระกรุณาโปรดเกล้าฯ

๑๐/๓/๖๓

๑๐/๓/๖๓

การประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย (กบม.)

ครั้งที่ ๔/๒๕๖๓

เมื่อวันพุธที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเสนอเพื่อทราบ

วาระที่ ๔.๒ รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/ต้นทุนต่อหน่วยหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

รองอธิการบดีฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน เสนอที่ประชุมพิจารณารายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต/ต้นทุนต่อหน่วยหลักสูตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และแผนเพิ่มประสิทธิภาพประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร รายละเอียดตั้งข้อมูลในระบบ e-Meeting และที่ประชุมร่วมกันพิจารณาแล้ว เห็นควรให้ทุกหน่วยงานดำเนินการนำข้อมูลตัวเลขไปวิเคราะห์ต่อและให้หาแนวทางลดค่าใช้จ่ายและเพิ่มรายได้ ตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

มติที่ประชุม ที่ประชุมพิจารณาแล้ว มีมติเห็นชอบ และมอบทุกหน่วยงานวิเคราะห์ข้อมูลและหาแนวทางลดค่าใช้จ่ายและเพิ่มรายได้ ตามแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์พัทริยา เห็นกลาง)

รองอธิการบดีฝ่ายบริหารและกิจการสภามหาวิทยาลัย
กรรมการและเลขานุการ คณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานงบประมาณ กองคลัง มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร โทร.๖๐๓๖
ที่ อว ๐๖๕๒.๑๗/ วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓
เรื่อง ขอความเห็นชอบรายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และแผนเพิ่ม
ประสิทธิภาพการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย (กบม.) ครั้งที่ ๔/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ได้มีมติพิจารณาให้ความเห็นชอบดังนี้

๑. รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งประกอบไปด้วย
รายละเอียดดังนี้

ส่วนที่ ๑ รายงานข้อมูลรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน รายงานต้นทุนตามประเภท
ค่าใช้จ่าย รายงานต้นทุนกิจกรรม และรายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ส่วนที่ ๒ รายการเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน ต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย
ต้นทุนกิจกรรมและต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. แผนเพิ่มประสิทธิภาพการปรับปรุงกิจกรรม มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบด้วย ๕ กิจกรรม ดังนี้

- ด้านการลดค่าใช้จ่าย จำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่ ๑. ค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และ
๒. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมในประเทศ
- ด้านการปรับปรุงกิจกรรม จำนวน ๒ เรื่อง คือ ๑. กิจกรรมปรับปรุงการคำนวณ
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต / ต้นทุนต่อหน่วยหลักสูตร ๒. กิจกรรมปรับปรุงการส่ง
หนังสือเชิญเข้าร่วมการประชุมโดยใช้ระบบ E-meeting
- ด้านการปรับปรุงกิจกรรมอย่างแท้จริง จำนวน ๑ เรื่อง ได้แก่ กิจกรรมปรับปรุง
กระบวนการเบิกจ่ายค่าสอน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเห็นควรเสนอ อมท. เพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบรายงาน
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปรับปรุงกิจกรรม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และเห็นควรมอบกองคลัง ดำเนินการจัดส่งให้ กรมบัญชีกลาง สำนัก
งบประมาณ สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) ต่อไป

เรียน อธิการบดี อธิการบดี รศ.ดร.สุจิตรา
เพื่อโปรดทราบและเห็นควรเสนอ อมท.
ต่อที่ประชุมอธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และแผนเพิ่มประสิทธิภาพการปรับปรุงกิจกรรม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และเห็นควรมอบกองคลัง ดำเนินการจัดส่งให้ กรมบัญชีกลาง สำนัก
งบประมาณ สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) ต่อไป

นายไตรภพ เรืองแก้ว
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

27 กพ 63
28 กพ 63

มอบตั้งเสนอ

28 กพ 63