



ต้นทุนต่อหน่วยผลิต
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

กองคลัง สำนักงานอธิการบดี
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

RMUTP

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
บทที่ 1 บทนำ	
ที่มาและความสำคัญ	1
วัตถุประสงค์ของการคำนวณต้นทุน	2
ขอบเขตในการจัดทำต้นทุนผลผลิต	2
คำจำกัดความ	4
ประโยชน์ที่ได้รับ	4
บทที่ 2 แนวทางการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560	5
บทที่ 3 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	
ส่วนที่ 1 รายงานข้อมูลรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย รายงานต้นทุนกิจกรรม และรายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.25560	6
ส่วนที่ 2 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน ต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ต้นทุนกิจกรรม และต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2559 และ พ.ศ.2560 และวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลง	13
ภาคผนวก	
คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	28
รายงานการประชุมคณะกรรมการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	29

คำนำ

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

กองคลัง สำนักงานอธิการบดี

1. ที่มาและความสำคัญ

ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับผู้บริหารของมหาวิทยาลัย สามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือในการตัดสินใจของการพัฒนาบริหารจัดการทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุดในอนาคต การคำนวณต้นทุนของส่วนราชการเพื่อให้การบริหารงานของหน่วยงานภาครัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพนี้ถูกกำหนดตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 มาตรา 21 ให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้น ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการนั้นตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานให้สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และ สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (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 และการบริหารกิจกรรมที่เหลืออยู่อย่างมีประสิทธิภาพ กรมบัญชีกลางให้ข้อเสนอแนะในการคำนวณต้นทุนผลผลิตของแต่ละส่วนราชการ จึงควรเริ่มที่มีการกำหนดผลผลิตและกิจกรรมในภาพรวม และกำหนดหน่วยงานใดควรเป็นหน่วยงานหลักและหน่วยงานใดเป็นหน่วยงานสนับสนุน หลังจากนั้นให้รวบรวมข้อมูลค่าใช้จ่ายรวมกระจายเข้าทุกหน่วยงาน และให้กระจายค่าใช้จ่ายของหน่วยงานสนับสนุนเข้าสู่หน่วยงานหลัก และกระจายค่าใช้จ่ายทั้งหมดของหน่วยงานหลักเข้าสู่กิจกรรมและผลผลิตต่อไป

มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร เป็นส่วนราชการหนึ่งของรัฐต้องดำเนินงานตามที่พระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 จึงจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต โดยแต่งตั้งคณะกรรมการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ทำหน้าที่ทบทวนการกำหนดกิจกรรมตามแนวทางของต้นทุนฐานกิจกรรม วางแนวทางการดำเนินงานของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วย กำหนดหลักเกณฑ์ การปันส่วนค่าใช้จ่ายเข้าสู่กิจกรรมและผลผลิต และวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนต่อหน่วย โดยการคำนวณนั้นนำหลักเกณฑ์กรมบัญชีกลางปรับใช้ให้เหมาะสมกับการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ซึ่งได้ทำการวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรม ทำให้ผู้บริหารทราบถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของการปฏิบัติงานตามรายกิจกรรมของแต่ละหน่วยงาน และการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ตามพันธกิจของมหาวิทยาลัย ซึ่งทำให้ผู้บริหารนำข้อมูลไปประกอบการพิจารณาการตัดสินใจ โดยเฉพาะผลผลิตการผลิตบัณฑิต ทำให้ทราบถึงความคุ้มค่า คุ่มทุน 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 ต่อสำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) ทราบ

3. ขอบเขตในการจัดทำต้นทุนผลผลิต

3.1 ขอบเขตด้านผลผลิต การรายงานต้นทุนผลผลิตเป็นตามพันธกิจของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ประกอบด้วย 5 ผลผลิต ดังนี้

- 3.1.1 ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี
- 3.1.2 ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์
- 3.1.3 ผลผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ
- 3.1.4 ผลผลิตทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม
- 3.1.5 ผลผลิตแผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม

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 กิจกรรมปมเพาะธุรกิจ

3.2.22 กิจกรรมสหวิทยาการดิจิทัลและหุ่นยนต์

3.3 ขอบเขตด้านเวลา เป็นผลการดำเนินงานในรอบ 12 เดือนของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กล่าวคือ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

3.4 ขอบเขตด้านค่าใช้จ่าย เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ทั้งเงินในงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ประกอบด้วย 8 ค่าใช้จ่าย ดังนี้

3.4.1 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

3.4.2 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม

3.4.3 ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

3.4.4 ค่าตอบแทน 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 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

3.5.2 หน่วยงานสนับสนุน หมายถึง หน่วยงานที่ร่วมขับเคลื่อนให้เกิดพันธกิจของมหาวิทยาลัย ประกอบด้วย 8 หน่วยงานสนับสนุน ได้แก่

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

4. คำจำกัดความ

4.1 จำนวนนักศึกษาเต็มเวลาเทียบเท่า (Full Time Equivalent Student : FTES) นักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนตามเกณฑ์จำนวนหน่วยกิตมาตรฐานของการลงทะเบียนคำนวณจากหน่วยกิตที่ศึกษา 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. 2561

มหาวิทยาลัยได้คำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และรายงานผลการคำนวณต้นทุนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. มหาวิทยาลัยจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างและข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุน ใช้ข้อมูลจากรายได้และค่าใช้จ่ายจากระบบบัญชีของมหาวิทยาลัย ทั้งเงินงบประมาณรายจ่ายและเงินงบประมาณเงินรายได้

2. การจัดทำต้นทุนกิจกรรมของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ใช้ข้อมูลของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ) เงินอุดหนุน ค่าสาธารณูปโภค งบกลาง และค่าเสื่อมราคาวิเคราะห์ทั้งหมด 22 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 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ ได้แก่ คณะศิลปศาสตร์

3.3 ผลผลิตทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

3.4 ผลผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ

3.5 แผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม

4. ค่าใช้จ่ายหน่วยงานสนับสนุนป้อนเข้าหน่วยงานหลัก ด้วยเกณฑ์ป้อนส่วนตามมติคณะกรรมการวิเคราะห์และจัดทำต้นทุนต่อหน่วย

5. ค่าใช้จ่ายมหาวิทยาลัยและค่าใช้จ่ายบุคลากรในหน่วยงานหลัก ป้อนเข้าสู่ผลผลิตด้วยสัดส่วนงบประมาณภายในหน่วยงานหลัก

บทที่ 3

ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

การวิเคราะห์การคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ได้ทำการวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรม และต้นทุนผลผลิต ผลการนำเสนอการวิเคราะห์แบ่งเป็น 2 ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ 1 รายงานข้อมูลรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย รายงานต้นทุนกิจกรรม และรายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561

ส่วนที่ 2 รายการเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน ต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ต้นทุนกิจกรรม และต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2560 และ พ.ศ.2561 และวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลง

ส่วนที่ 1 รายงานข้อมูลรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย รายงานต้นทุนกิจกรรม และรายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561

รายได้ :	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	1,128,458,812.76
รายได้จากการจัดการศึกษาและบริการ	365,525,295.44
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	-
รายได้อื่น	55,453,853.94
รายได้รวม	<u>1,549,437,962.14</u>
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	<u>110,176,548.31</u>

ข้อมูลอ้างอิงรายงานงบการเงินมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	463,920,826.03	47,888,507.83	30,876,755.03	542,686,088.89
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	19,736,916.43	46,991,068.86	-	66,727,985.29
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	1,277,914.31	9,539,580.99	-	10,817,495.30
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ**	204,033,677.25	127,840,227.29	-	331,873,904.54
5. ค่าสาธารณูปโภค	41,859,479.34	711,098.13	-	42,570,577.47
6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	161,290,633.34	32,912,987.37	-	194,203,620.71
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	1,000,000.00	10,313,494.00	-	11,313,494.00
8. ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-	-
รวม	893,119,446.70	276,196,964.47	30,876,755.03	1,200,193,166.20

หมายเหตุ (กรณีต้นทุนผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่เสนอสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ต้องมีการกระทบยอดค่าใช้จ่ายตามงบการเงินและต้นทุนผลผลิต)
 ** (ค่าตอบแทน ใช้สอย ค่าวัสดุ ตามงบการเงิน รวม 409,917,685.13 บาท หักค่าใช้จ่ายการจัดงานต้อนรับ 498,300 บาท หักค่าใช้จ่ายฝึกอบรม 66,727,985.29 บาท หักค่าใช้จ่ายในการเดินทาง 10,817,495.30 บาท)

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน

1,439,261,413.83

หัก ค่าใช้จ่ายอื่น

- 339,503.71

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิต

238,909,451.34

- บำเหน็จบำนาญ

- ค่าใช้จ่ายการจัดงานต้อนรับ และงานเลี้ยงรับรองประธานาธิบดีแห่งสาธารณรัฐแห่ง

สหภาพเมียนมา และกรีธา พร้อมตัวคณะ

498,300.00

รวม ต้นทุนผลผลิตของหน่วยงาน

1,200,193,166.20

ตารางที่ 3 ตารางแสดงต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561

ชื่อกิจกรรม	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
						FTEs	ปริมาณ	
1. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน ปริญญาตรี	492,176,060.75	113,278,330.00	8,933,507.01	146,052,124.47	760,440,022.23	11,051.31	FTEs	68,809.94
1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ป.ตรี	172,386,759.96	27,990,209.22	2,937,987.15	59,241,035.21	262,555,991.54	3,133.82	FTEs	83,781.59
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ปริญญาตรี	52,505,761.40	7,489,373.91	1,026,042.25	15,692,355.57	76,713,533.13	1,090.29	FTEs	70,360.99
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	52,505,761.40	6,617,963.91	1,026,042.25	15,579,979.84	75,729,747.39	962.09	FTEs	78,714.20
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	871,410.00	-	112,375.73	983,785.73	128.20	FTEs	7,673.84
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ปริญญาตรี	28,015,309.84	5,585,112.81	268,609.55	9,055,969.38	42,925,001.58	666.67	FTEs	64,387.18
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	28,015,309.84	5,585,112.81	268,609.55	9,055,969.38	42,925,001.58	666.67	FTEs	64,387.18
- ระดับปริญญาโท	-	119,820.00	-	719.47	120,539.47	1.13	FTEs	107,146.19
คณะเทคโนโลยีศรษฐกรรมการศาสตร์ ปริญญาตรี	65,044,076.06	12,161,577.45	1,141,494.30	25,844,719.54	104,191,867.36	1,058.86	FTEs	98,400.51
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	65,044,076.06	12,161,577.45	1,141,494.30	25,844,719.54	104,191,867.36	1,058.86	FTEs	98,400.51
- ระดับปริญญาโท	-	2,042,600.00	-	118,521.58	2,161,121.58	63.00	FTEs	34,303.52
คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและออกแบบแฟชั่น ปริญญาตรี	26,821,612.66	2,754,145.05	501,841.05	8,647,990.72	38,725,589.48	318.01	FTEs	121,776.67
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	26,821,612.66	2,754,145.05	501,841.05	8,647,990.72	38,725,589.48	318.01	FTEs	121,776.67
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	-	-	-	-	-	FTEs	-
1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ปริญญาตรี	95,970,725.27	20,614,956.44	2,078,844.15	44,138,891.89	162,803,417.75	1,259.34	FTEs	129,277.29
คณะวิศวกรรมศาสตร์ ปริญญาตรี	95,970,725.27	20,614,956.44	2,078,844.15	44,138,891.89	162,803,417.75	1,259.34	FTEs	129,277.29
- ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ	-	7,482,189.17	-	1,833,575.67	9,315,764.84	469.90	FTEs	19,824.99
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	95,970,725.27	15,572,507.44	2,078,844.15	43,236,736.76	156,858,813.62	1,028.14	FTEs	152,566.36
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	5,042,449.00	-	902,155.13	5,944,604.13	231.20	FTEs	25,711.96
- ระดับปริญญาโท	-	3,286,099.35	-	282,898.99	3,568,998.34	72.50	FTEs	49,227.56
- ระดับปริญญาเอก	-	115,200.00	-	12,993.84	128,193.84	3.33	FTEs	38,496.65
1.3 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ปริญญาตรี	23,015,790.42	5,212,644.85	9,072.00	7,735,543.64	35,973,050.91	348.75	FTEs	103,148.53
คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ ปริญญาตรี	23,015,790.42	5,212,644.85	9,072.00	7,735,543.64	35,973,050.91	348.75	FTEs	103,148.53
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	23,015,790.42	5,212,644.85	9,072.00	7,735,543.64	35,973,050.91	348.75	FTEs	103,148.53

หน่วย : บาท

ตารางที่ 3 ตารางแสดงต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 (ต่อ)

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		ต้นทุนต่อหน่วย
1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ ศึกษาศาสตร์	33,597,579.45	4,380,694.39	803,307.60	1,898,080.91	40,679,662.35	333.71	FTEs	121,901.24
คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม ศึกษาศาสตร์	33,597,579.45	4,380,694.39	803,307.60	1,898,080.91	40,679,662.35	333.71	FTEs	121,901.24
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	33,597,579.45	3,358,932.97	803,307.60	1,764,590.24	39,524,410.26	305.88	FTEs	129,215.41
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	1,021,761.42	-	133,490.67	1,155,252.09	27.83	FTEs	41,511.03
- ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครู	-	2,301,534.50	-	1,561,020.57	3,862,555.07	325.44	FTEs	11,868.72
1.5 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร ศึกษาศาสตร์	95,438,711.62	42,409,807.14	1,764,191.06	24,762,447.63	164,375,157.45	3,241.60	FTEs	50,708.11
คณะบริหารธุรกิจ ศึกษาศาสตร์	95,438,711.62	42,409,807.14	1,764,191.06	24,762,447.63	164,375,157.45	3,241.60	FTEs	50,708.11
- ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ	-	1,258,298.74	-	218,939.75	1,477,238.49	88.85	FTEs	16,626.21
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	95,438,711.62	32,698,057.29	1,764,191.06	24,008,134.27	153,909,094.23	2,935.48	FTEs	52,430.64
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	9,711,749.85	-	754,313.37	10,466,063.22	306.12	FTEs	34,189.97
- ระดับปริญญาโท	-	2,198,874.07	-	180,190.99	2,379,065.06	73.13	FTEs	32,534.22
- ระดับปริญญาเอก	-	993,690.00	-	141,935.06	1,135,625.06	57.60	FTEs	19,715.71
1.6 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ศึกษาศาสตร์	71,766,494.04	12,670,017.96	1,340,105.05	8,276,125.19	94,052,742.24	2,734.11	FTEs	34,399.83
คณะศิลปศาสตร ศึกษาศาสตร์	71,766,494.04	12,670,017.96	1,340,105.05	8,276,125.19	94,052,742.24	2,734.11	FTEs	34,399.83
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	71,766,494.04	11,628,501.96	1,340,105.05	8,100,856.03	92,835,957.07	2,622.49	FTEs	35,399.93
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	1,041,516.00	-	175,269.16	1,216,785.16	111.62	FTEs	10,901.63
2. กิจกรรมการให้บริการวิชาการ	4,430,955.43	606,117.60	-	-	5,037,073.03	2,206.00	จำนวนผู้เข้าร่วม	2,283.35
3. กิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	4,639,986.43	4,229,008.25	-	104,932.75	8,973,927.43	11,087.00	จำนวนผู้เข้าร่วม	809.41
4. กิจกรรมงานวิจัย	45,525,823.82	11,573,434.85	37,113.00	176,001.87	57,312,373.54	226.00	จำนวนผลงานวิจัย	253,594.57
5. กิจกรรมวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ	34,957,028.46	8,140,105.74	138,399.00	33,987,170.24	77,222,703.44	14,685.00	จำนวนนักศึกษาและบุคลากร	5,258.61
6. กิจกรรมห้องสมุด	5,927,194.90	789,600.00	-	-	6,716,794.90	374,276.00	จำนวนผู้ใช้บริการ	17.95
7. กิจกรรมงานทะเบียน	11,498,363.04	3,599,771.12	112,398.00	1,108,418.46	16,318,950.62	12,206.18	FTEs	1,336.94
8. กิจกรรมด้านสารบรรณ	21,104,682.11	3,036,118.76	192,963.00	5,327,744.42	29,661,508.29	228,287.00	จำนวนหนังสือเข้าออก	129.93

หน่วย : บาท

ตารางที่ 3 ตารางแสดงต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินออกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
9. กิจกรรมพัฒนาบุคลากร	14,958,846.42	7,856,472.88	239,640.60	128,722.52	23,163,682.42	จำนวนบุคลากร	18,501.34
10. กิจกรรมพัฒนานักศึกษา	11,552,918.30	38,414,483.86	72,590.40	332,019.64	50,372,012.20	FTEs	4,126.76
11. กิจกรรมการเงินการคลังและพัสดุ	56,260,976.34	3,151,774.73	20,959,740.02	103,194.65	80,475,685.74	จำนวนลูกบิ	9,880.38
12. กิจกรรมแผนงานโครงการ	9,937,004.35	903,007.22	102,009.00	301,506.58	11,243,527.15	จำนวนโครงการ	21,539.32
13. กิจกรรมการประชุมสัมมนา	2,843,890.69	4,135,849.06	-	770,617.15	7,750,356.90	จำนวนครั้งในการประชุมสัมมนา	2,314.92
14. กิจกรรมด้านความร่วมมือต่างประเท	3,561,562.12	3,230,283.81	-	32,574.06	6,824,419.99	จำนวนผู้เข้าร่วม	21,193.85
15. กิจกรรมด้านการพัฒนาลำดับงานอธิการบดี	4,473,254.24	16,227,759.71	-	435,667.97	21,136,681.92	จำนวนบุคลากร	16,882.33
16. กิจกรรมด้านการจัดการความรู้	1,141,875.75	256,200.00	-	30,910.01	1,428,985.76	จำนวนบุคลากร	1,141.36
17. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน	3,258,341.00	127,800.00	88,395.00	10,581.53	3,485,117.53	จำนวนวันทำงานรวมคน/วัน	2,604.72
18. กิจกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษา	2,585,295.92	34,000.00	-	20,718.15	2,640,014.07	จำนวนนักศึกษาและบุคลากร	179.78
19. กิจกรรมสถานีวิทยุ	766,092.02	1,315,873.53	-	525,087.88	2,607,053.43	จำนวนช่วงออกอากาศ	239.88
20. กิจกรรมการพัฒนาภาษาต่างประเทศ	114,614.25	507,667.12	-	159,437.98	781,719.35	จำนวนผู้เข้าร่วมสอบ	245.28
21. กิจกรรมแข่งขันเฉพาะธุรกิจ	12,441.35	1,022,553.45	-	194,187.32	1,229,182.12	จำนวนนักศึกษาและบุคลากร	83.70
22. กิจกรรมสหวิทยการวิจัยและทุนยนต์	101,605.66	1,069,459.58	-	51,207.13	1,222,272.37	จำนวนผู้ใช้บริการ	332.14
รวมทั้งสิ้น	731,828,813.36	243,283,977.10	30,876,755.03	194,203,620.71	1,200,193,166.20		

ตารางที่ 4 ตารางแสดงต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561

ชื่อผลผลิต		เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ระดับปริญญาตรี		402,713,774.07	110,259,116.67	16,478,527.42	125,627,639.75	655,079,057.90	5,075.61 FTES	129,064.10
1.1 กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ ป.ตรี		217,943,792.07	55,695,134.50	8,686,792.49	68,035,157.63	350,360,876.69	3,133.82 FTES	111,800.11
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ป.ตรี		67,157,269.00	16,786,879.63	2,940,383.92	18,608,964.29	105,493,496.85	1,090.29 FTES	96,757.73
- ระดับปริญญาตรี ปกติ		67,157,269.00	15,915,469.63	2,940,383.92	18,496,588.56	104,509,711.11	962.09 FTES	108,628.36
- ระดับปริญญาตรี สมทบ		-	871,410.00	-	112,375.73	983,785.73	128.20 FTES	7,673.84
คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ ป.ตรี		38,568,811.87	11,239,107.96	1,472,434.80	11,405,289.24	62,685,643.86	666.67 FTES	94,028.00
- ระดับปริญญาตรี ปกติ		38,568,811.87	11,239,107.96	1,472,434.80	11,405,289.24	62,685,643.86	666.67 FTES	94,028.00
- ระดับปริญญาโท		-	119,820.00	-	719.47	120,539.47	1.13 FTES	107,146.19
คณะเทคโนโลยีการเกษตร ป.ตรี		80,733,469.03	21,973,421.45	3,165,834.99	28,480,991.47	134,353,716.94	1,058.86 FTES	126,885.85
- ระดับปริญญาตรี ปกติ		80,733,469.03	21,973,421.45	3,165,834.99	28,480,991.47	134,353,716.94	1,058.86 FTES	126,885.85
- ระดับปริญญาโท		-	2,042,600.00	-	118,521.58	2,161,121.58	63.00 FTES	34,303.52
คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและออกแบบแฟชั่น ป.ตรี		31,484,242.18	5,695,725.46	1,108,138.78	9,539,912.64	47,828,019.05	318.01 FTES	150,400.21
- ระดับปริญญาตรี ปกติ		31,484,242.18	5,695,725.46	1,108,138.78	9,539,912.64	47,828,019.05	318.01 FTES	150,400.21
- ระดับปริญญาตรี สมทบ		-	-	-	-	-	- FTES	-
1.2 กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์ ป.ตรี		118,734,133.24	36,201,712.54	5,210,941.41	46,516,377.35	206,663,164.54	1,259.34 FTES	164,105.00
คณะวิศวกรรมศาสตร์ ป.ตรี		118,734,133.24	36,201,712.54	5,210,941.41	46,516,377.35	206,663,164.54	1,259.34 FTES	164,105.00
- ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ		-	7,482,189.17	-	1,833,575.67	9,315,764.84	469.90 FTES	19,824.99
- ระดับปริญญาตรี ปกติ		118,734,133.24	31,159,263.54	5,210,941.41	45,614,222.22	200,718,560.41	1,028.14 FTES	195,225.88
- ระดับปริญญาตรี สมทบ		-	5,042,449.00	-	902,155.13	5,944,604.13	231.20 FTES	25,711.96
- ระดับปริญญาโท		-	3,286,099.35	-	282,898.99	3,568,998.34	72.50 FTES	49,227.56
- ระดับปริญญาเอก		-	115,200.00	-	12,993.84	128,193.84	3.33 FTES	38,496.65
1.3 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ป.ตรี		24,975,978.40	8,324,795.43	670,443.91	7,197,112.46	41,168,330.20	348.75 FTES	118,045.39
คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ ป.ตรี		24,975,978.40	8,324,795.43	670,443.91	7,197,112.46	41,168,330.20	348.75 FTES	118,045.39
- ระดับปริญญาตรี ปกติ		24,975,978.40	8,324,795.43	670,443.91	7,197,112.46	41,168,330.20	348.75 FTES	118,045.39

หน่วย : บาท

ตารางที่ 4 ตารางแสดงต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 (ต่อ)

ชื่อผลผลิต	เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย : บาท	
							ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วย
1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ ป.ตรี	41,059,870.36	10,037,474.20	1,910,349.60	3,878,992.31	56,886,686.47	333.71	FTEs	170,467.43
คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม ป.ตรี	41,059,870.36	10,037,474.20	1,910,349.60	3,878,992.31	56,886,686.47	333.71	FTEs	170,467.43
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	41,059,870.36	9,015,712.78	1,910,349.60	3,745,501.64	55,731,434.38	305.88	FTEs	182,200.32
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	1,021,761.42	-	133,490.67	1,155,252.09	27.83	FTEs	41,511.03
- ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครู	-	2,301,534.50	-	1,561,020.57	3,862,555.07	325.44	FTEs	11,868.72
2. ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ ป.ตรี	261,513,326.60	105,935,346.27	13,898,884.33	54,171,337.73	435,518,894.94	5,975.70	FTEs	72,881.65
2.1. กลุ่มสาขาวิชาการบริหาร ป.ตรี	148,341,654.40	70,869,571.11	7,806,372.53	36,503,863.63	263,521,461.67	3,241.60	FTEs	81,293.76
คณะบริหารธุรกิจ ป.ตรี	148,341,654.40	70,869,571.11	7,806,372.53	36,503,863.63	263,521,461.67	3,241.60	FTEs	81,293.76
- ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ	-	1,258,298.74	-	218,939.75	1,477,238.49	88.85	FTEs	16,626.21
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	148,341,654.40	61,157,821.26	7,806,372.53	35,749,550.27	253,055,398.45	2,935.48	FTEs	86,205.80
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	9,711,749.85	-	754,313.37	10,466,063.22	306.12	FTEs	34,189.97
- ระดับปริญญาโท	-	2,198,874.07	-	180,190.99	2,379,065.06	73.13	FTEs	32,534.22
- ระดับปริญญาเอก	-	993,690.00	-	141,935.06	1,135,625.06	57.60	FTEs	19,715.71
2.2. กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ ป.ตรี	113,171,672.20	35,065,775.16	6,092,511.81	17,667,474.10	171,997,433.27	2,734.11	FTEs	62,908.13
คณะศิลปศาสตร์ ป.ตรี	113,171,672.20	35,065,775.16	6,092,511.81	17,667,474.10	171,997,433.27	2,734.11	FTEs	62,908.13
- ระดับปริญญาตรี ปกติ	113,171,672.20	34,024,259.16	6,092,511.81	17,492,204.94	170,780,648.11	2,622.49	FTEs	65,121.56
- ระดับปริญญาตรี สมทบ	-	1,041,516.00	-	175,269.16	1,216,785.16	111.62	FTEs	10,901.63
3. ผลผลิต : ผลงานการให้บริการวิชาการ	6,706,319.97	606,117.60	53,409.83	993,665.09	8,359,512.49	2,206.00	จำนวนผู้เข้าร่วม	3,789.44
4. ผลผลิต : ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	4,017,567.99	3,263,390.73	23,106.88	500,047.68	7,804,113.27	11,087.00	จำนวนผู้เข้าร่วม	703.90
5. แผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม	56,877,824.74	3,421,700.00	422,826.57	8,560,134.54	69,282,485.85	226.00	จำนวนผลงานวิจัย	304,559.67
รวมทั้งสิ้น	731,828,813.36	243,283,977.10	30,876,755.03	194,203,620.71	1,200,193,166.20			

ส่วนที่ 2 รายการเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน ต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ต้นทุนกิจกรรม และต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2560 และ พ.ศ.2561 และวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลง

ตารางที่ 5 ตารางแสดงการเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2561

รายได้	ปีงบประมาณ		% เพิ่มขึ้น/ลดลง
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	
รายได้จากรัฐบาล	1,380,427,282.62	1,128,458,812.76	-18.25
รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา	351,756,190.33	365,525,295.44	3.91
รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค	906,158.38	-	-100.00
รายได้อื่น	53,172,168.99	55,453,853.94	4.29
รายได้รวม	1,786,261,800.32	1,549,437,962.14	-13.26

การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของรายได้

รายได้รวมของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีอัตราลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 คิดเป็นร้อยละ 13.26 เนื่องด้วย

รายได้จากรัฐบาลมี อัตราลดลงร้อยละ 18.25 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2561 รายได้จากงบประมาณมีอัตราที่ลดลง โดยรายได้จากงบบุคลากรลดลง ร้อยละ 4.72 รายได้จากงบลงทุนลดลง ร้อยละ 15.10 รายได้จากงบดำเนินงานลดลง ร้อยละ 1.48 และรายได้จากงบรายจ่ายอื่นลดลง ร้อยละ 41.39 เป็นต้น ประกอบกับการเบิกเงินส่งคืนงบประมาณ (อัตราร่าง) จำนวน 19,848,390.45 บาท และในปีงบประมาณ 2561 มหาวิทยาลัยมีรายได้จากงบประมาณปีก่อน (เงินกันเงินไว้เบิกเหลือมปีเบิกจ่ายปีปัจจุบัน) ลดลงคิดเป็นร้อยละ 77.63 ส่งผลทำให้รายได้จากรัฐบาลมีอัตราที่ลดลง (ข้อมูลอ้างอิงรายงานงบบุคลากรมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561)

ตารางที่ 6 ตารางการเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ พ.ศ.2561

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปี 2560				ปี 2561				เพิ่มเข้า/ (ลดลง)	อัตราร้อยละ ของการเพิ่มขึ้น/ (ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม		
	1. ค่าใช้จ่ายกันบุคลากร	436,005,449.37	50,185,447.49	28,487,875.28	514,678,772.14	463,920,826.03	47,888,507.83	30,876,755.03		
2. ค่าใช้จ่ายดำเนินการฝึกอบรม	40,945,733.86	40,725,724.79	-	81,671,458.65	19,736,916.43	46,991,068.86	-	66,727,985.29	-14,943,473.36	-22.39
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	1,242,204.72	12,931,793.28	-	14,173,998.00	1,277,914.31	9,539,580.99	-	10,817,495.30	-3,356,502.70	-31.03
4. ค่าตอบแทน วัสดุ วัสดุ	275,914,997.83	158,256,521.77	-	434,171,519.60	204,033,677.25	127,840,227.29	-	331,873,904.54	-102,297,615.06	-30.82
5. ค่าสาธารณูปโภค	40,239,353.69	6,556,518.33	-	46,795,872.02	41,859,479.34	711,098.13	-	42,570,577.47	-4,225,294.55	-9.93
6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	160,941,029.90	34,825,829.93	-	195,766,859.83	161,290,633.34	32,912,987.37	-	194,203,620.71	-1,563,239.12	-0.80
7. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	1,000,000.00	11,255,978.00	-	12,255,978.00	1,000,000.00	10,313,494.00	-	11,313,494.00	-942,484.00	-8.33
8. ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00
รวม	956,288,769.37	314,737,813.59	28,487,875.28	1,299,514,458.24	893,119,446.70	276,196,964.47	30,876,755.03	1,200,193,166.20	-99,321,292.04	-8.28

การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย

จากการวิเคราะห์ต้นทุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ปีงบประมาณ พ.ศ.2561 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 99,321,292.04 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.28 ซึ่งมีค่าใช้จ่ายลดลง ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลงร้อยละ 22.39 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงร้อยละ 31.03 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2561 การลดค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดจากนโยบายของมหาวิทยาลัย ซึ่งมีนโยบายให้ทุกหน่วยงานดำเนินโครงการในลักษณะเชิงบูรณาการร่วมกัน ทำให้จำนวนโครงการในปีงบประมาณ 2561 ในภาพรวมลดลงจากเดิมในปีงบประมาณ 2560 มีจำนวนโครงการทั้งสิ้น 346 โครงการ ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2561 มีจำนวนโครงการทั้งสิ้น 296 โครงการ ลดลงจำนวน 50 โครงการ ซึ่งส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายลดลง เพื่อเป็นการส่งเสริมให้เกิดกรมหรือโครงการมีองค์ความรู้ที่หลากหลายในด้านต่างๆ ส่งผลทำให้ค่าใช้จ่ายในด้านการฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลง

ตารางที่ 7 ตารางแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ พ.ศ. 2561 (ต่อ)

ข้อ/กิจกรรม	ต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560				ต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561				ปริมาณ ต้น/ ต้น(ต่อ) %	ต้นทุนต่อหัว	ปริมาณ ต้น/ ต้น(ต่อ) %	ต้นทุนต่อหัว	
	ปริมาณ	เงินลงทุน	ค่าวัสดุ	ค่าจ้าง	ปริมาณ	เงินลงทุน	ค่าวัสดุ	ค่าจ้าง					
1.5. ศูนย์สาขาวิชาบริหาร วิทยาลัยฯ	101,601,019.90	39,914,799.78	1,972,653.33	1,972,653.33	50,998.94	95,438,711.62	42,409,807.14	1,764,191.06	1,764,191.06	3,241.60	50,708.11	-0.57	
ศูนย์บริการลูกค้า วิทยาลัยฯ	101,601,019.90	39,914,799.78	1,972,653.33	1,972,653.33	50,998.94	95,438,711.62	42,409,807.14	1,764,191.06	1,764,191.06	3,241.60	50,708.11	-0.57	
- รถยนต์ส่วนบุคคลประจำตัว	-	-	-	-	17,403.07	-	-	-	-	-	-	-	-
- รถยนต์วิทยาลัยฯ	-	-	-	-	17,403.07	-	-	-	-	-	-	-	-
- รถยนต์วิทยาลัยฯ	-	-	-	-	17,403.07	-	-	-	-	-	-	-	-
- รถยนต์วิทยาลัยฯ	-	-	-	-	17,403.07	-	-	-	-	-	-	-	-
- รถยนต์วิทยาลัยฯ	-	-	-	-	17,403.07	-	-	-	-	-	-	-	-
1.6. ศูนย์สาขาวิชาเกษตรและสิ่งแวดล้อมศาสตร์ วิทยาลัยฯ	71,652,659.85	18,502,327.22	1,321,538.81	1,321,538.81	35,709.85	71,766,494.04	12,670,017.96	1,340,105.05	1,340,105.05	2,622.49	34,999.85	-3.67	
คณะสัตวศาสตร์ วิทยาลัยฯ	71,652,659.85	18,502,327.22	1,321,538.81	1,321,538.81	35,709.85	71,766,494.04	12,670,017.96	1,340,105.05	1,340,105.05	2,622.49	34,999.85	-3.67	
- รถยนต์วิทยาลัยฯ	-	-	-	-	31,149.76	71,766,494.04	11,628,501.96	1,340,105.05	1,340,105.05	2,622.49	35,999.93	-4.71	
- รถยนต์วิทยาลัยฯ	-	-	-	-	31,149.76	71,766,494.04	11,628,501.96	1,340,105.05	1,340,105.05	2,622.49	35,999.93	-4.71	
- รถยนต์วิทยาลัยฯ	-	-	-	-	31,149.76	71,766,494.04	11,628,501.96	1,340,105.05	1,340,105.05	2,622.49	35,999.93	-4.71	
2. กิจกรรมการให้บริการด้านวิชาการ	20,683,029.96	751,768.40	-	-	10,886.34	4,430,953.43	696,117.60	-	-	1,061.62	10,901.63	27.76	
3. กิจกรรมการพัฒนาระบบงาน	5,591,410.65	4,716,783.86	-	-	1,468.12	4,639,986.49	4,229,088.25	-	-	11,887.00	889.41	-44.87	
4. กิจกรรมการวิจัย	55,976,675.64	12,766,094.52	35,045.00	35,045.00	403,709.80	45,525,823.82	11,573,484.85	37,113.00	37,113.00	226.00	235,594.57	-37.18	
5. กิจกรรมการฝึกอบรมและพัฒนาระบบงาน	41,293,105.16	12,318,600.58	130,716.00	130,716.00	6,161.08	34,957,028.46	8,140,105.74	138,399.00	138,399.00	14,685.00	5,258.61	-14.65	
6. กิจกรรมการส่งเสริม	4,407,216.50	-	-	-	7.62	5,927,194.90	789,600.00	-	-	374,276.00	17.95	52.40	
7. กิจกรรมการประชาสัมพันธ์	12,247,222.76	3,795,783.25	181,441.80	181,441.80	1,457.99	11,085,565.04	3,599,771.12	115,398.00	115,398.00	1,061.62	17.95	135.61	
8. กิจกรรมการดำเนินงาน	19,293,400.27	3,974,541.08	219,995.40	219,995.40	119.01	21,104,682.11	3,096,118.76	192,963.00	192,963.00	288,287.00	128.99	-15.77	
9. กิจกรรมการพัฒนาระบบงาน	14,593,336.32	7,615,514.42	218,791.20	218,791.20	17,614.66	14,938,846.42	7,856,072.88	239,640.00	239,640.00	1,252.00	18,501.34	5.03	
10. กิจกรรมการพัฒนาระบบงาน	10,400,743.31	39,495,580.22	93,046.20	93,046.20	4,134.98	11,552,918.30	38,414,483.86	72,590.00	72,590.00	12,206.18	9,880.38	-8.30	
11. กิจกรรมการพัฒนาระบบงาน	70,802,410.69	6,882,910.80	17,887,718.94	17,887,718.94	22,146.06	9,937,004.55	903,007.22	102,089.00	102,089.00	522.00	21,599.32	-2.75	
12. กิจกรรมการพัฒนาระบบงาน	9,615,279.59	1,182,278.28	103,004.00	103,004.00	1,533,806.67	2,843,890.69	4,135,849.06	-	-	3,948.00	2,314.92	0.77	
13. กิจกรรมการพัฒนาระบบงาน	2,169,232.65	7,679,590.45	-	-	1,424,821.68	3,561,562.12	3,230,283.81	-	-	322.00	21,193.85	4,500.00	
14. กิจกรรมการพัฒนาระบบงาน	3,350,870.09	6,615,594.74	-	-	16,503.33	4,473,254.24	16,227,739.71	-	-	1,252.00	16,882.33	1.93	
15. กิจกรรมการพัฒนาระบบงาน	4,377,895.19	16,156,521.64	-	-	1,995.48	1,141,875.75	256,200.00	-	-	1,252.00	1,414.36	0.01	
16. กิจกรรมการพัฒนาระบบงาน	1,043,926.44	284,917.54	-	-	2,546.10	3,358,341.00	127,800.00	88,395.00	88,395.00	1,428,985.76	2,604.72	1.88	
17. กิจกรรมการพัฒนาระบบงาน	2,470,240.61	361,930.09	82,896.00	82,896.00	9,029.58	2,885,295.92	34,000.00	-	-	14,638.00	179.78	0.66	
18. กิจกรรมการพัฒนาระบบงาน	788,724.50	1,129,129.58	-	-	254.32	766,092.02	1,315,173.53	-	-	14,638.00	239.88	0.86	
19. กิจกรรมการพัฒนาระบบงาน	293,112.23	500,792.38	-	-	245.91	11,416,425.25	507,667.12	-	-	3,187.00	245.28	-4.48	
20. กิจกรรมการพัฒนาระบบงาน	11,877.44	1,264,203.45	-	-	106.34	12,441.35	1,022,553.45	-	-	14,685.00	83.70	-23.45	
21. กิจกรรมการพัฒนาระบบงาน	-	-	-	-	-	101,605.66	1,069,439.58	-	-	3,690.00	352.14	-	
22. กิจกรรมการพัฒนาระบบงาน	5,533,318.80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
23. กิจกรรมการพัฒนาระบบงาน	1,494,400.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
24. กิจกรรมการพัฒนาระบบงาน	795,247,397.47	279,911,983.46	28,487,875.28	28,487,875.28	1,299,514,438.23	195,166,859.82	1,299,514,438.23	30,874,755.03	30,874,755.03	1,200,193,162.20	-	-	
รวมทั้งสิ้น	795,247,397.47	279,911,983.46	28,487,875.28	28,487,875.28	1,299,514,438.23	195,166,859.82	1,299,514,438.23	30,874,755.03	30,874,755.03	1,200,193,162.20	-	-	

บทวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรม ปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เปรียบเทียบกับ ปีงบประมาณ พ.ศ.2561

ในการคำนวณต้นทุนกิจกรรม ปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ได้มีการวิเคราะห์กิจกรรมเพิ่มเป็น 22 กิจกรรม เพื่อให้สะท้อนถึงต้นทุนที่เกิดขึ้นในการบริหารจัดการของมหาวิทยาลัยที่แท้จริง และสามารถนำผลของการคำนวณไปใช้ในการประเมินประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรของหน่วยงาน ผลจากการคำนวณต้นทุนกิจกรรมที่สามารถวิเคราะห์หาสาเหตุการลดลงและเพิ่มขึ้นของกิจกรรม ทั้ง 22 กิจกรรม มีรายละเอียดดังนี้

1. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน

1.1 กิจกรรมการเรียนการสอน ระดับปริญญาตรี มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น 9 คณะ รายละเอียดดังนี้คือ

คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 9,508.28 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.34 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีจำนวนนักศึกษา (FTES) ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 187.47 FTES คิดเป็นร้อยละ 14.67

คณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง เป็นจำนวน 3,951.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.78 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีจำนวนนักศึกษา (FTES) เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นจำนวน 77.05 FTES คิดเป็นร้อยละ 13.07

คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 2,109.41 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.19 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีจำนวนต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จำนวน 2,835,376.56 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.80

คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและออกแบบแฟชั่น มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง เป็นจำนวน 3,275.53 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.62 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีจำนวนต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 3,725,881.15 คิดเป็นร้อยละ 8.78

คณะวิศวกรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 29,823.82 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.99 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีจำนวนนักศึกษา (FTES) ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 353.41 FTES คิดเป็นร้อยละ 21.91

คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 12,894.28 บาท คิดเป็นร้อยละ 14.29 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นจำนวน 2,736,921.60 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.23

คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง เป็นจำนวน 26,073.07 บาท คิดเป็นร้อยละ 17.62 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีจำนวนต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 18,840,785.31 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.65

คณะบริหารธุรกิจ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง เป็นจำนวน 290.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.57 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีจำนวนต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 4,533,578.71 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.68

คณะศิลปศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง เป็นจำนวน 1,310.02 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.67 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีจำนวนต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 5,795,934.10 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.80

1.2 กิจกรรมการเรียนการสอน ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครู มีการจัดการเรียนการสอนเพียงคณะเดียว คือ คณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม ซึ่งต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นจำนวน 1,617.29 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.99 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีจำนวนนักศึกษา (FTES) เพิ่มขึ้น 86.73 FTES คิดเป็นร้อยละ 36.33

1.3 กิจกรรมการเรียนการสอน ระดับปริญญาโท มีการจัดการสอนใน 4 คณะ ได้แก่ คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ คณะวิศวกรรมศาสตร์ คณะบริหารธุรกิจ และคณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ รายละเอียดดังนี้คือ

คณะเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เป็นจำนวน 37,024.44 บาท คิดเป็นร้อยละ 52.80 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีจำนวนนักศึกษา (FTES) ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นจำนวน 8.75 FTES คิดเป็นร้อยละ 88.61

คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง เป็นจำนวน 36,259.03 บาท คิดเป็นร้อยละ 51.39 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีจำนวนนักศึกษา (FTES) เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นจำนวน 32.38 FTES คิดเป็นร้อยละ 105.71

คณะวิศวกรรมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง เป็นจำนวน 29,749.22 บาท คิดเป็นร้อยละ 37.67 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีจำนวนนักศึกษา (FTES) เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 28.75 FTES คิดเป็นร้อยละ 65.71

คณะบริหารธุรกิจ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง เป็นจำนวน 60,868.07 บาท คิดเป็นร้อยละ 65.17 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีจำนวนนักศึกษา (FTES) เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 37 FTES คิดเป็นร้อยละ 102.42

1.4 กิจกรรมการเรียนการสอน ระดับปริญญาเอก มีการจัดการเรียนการสอนใน 2 คณะ คือ คณะบริหารธุรกิจ และคณะวิศวกรรมศาสตร์ รายละเอียดดังนี้คือ

คณะบริหารธุรกิจ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง เป็นจำนวน 2,539.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.41 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีจำนวนนักศึกษา (FTES) เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 5.10 FTES คิดเป็นร้อยละ 9.71

สำหรับคณะวิศวกรรมศาสตร์ จัดการเรียนการสอนในระดับปริญญาเอกเป็นปีแรก โดยมีต้นทุนต่อหน่วย เป็นจำนวน 38,496.65

2. กิจกรรมการให้บริการวิชาการ จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นจำนวน 8,602.99 บาท คิดเป็นร้อยละ 79.03 โดยมีในส่วนของการใช้จ่ายต้นทุนรวมลดลง จำนวน 16,398,125.33 บาท คิดเป็นร้อยละ 76.50 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 มหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายในส่วนของการโครงการผลงานการให้บริการวิชาการเพิ่มเติม ในลักษณะโครงการบูรณาการร่วมกับสถาบันประกอบการ

13. กิจกรรมการประชาสัมพันธ์ สืบเนื่องจากการประชุมคณะกรรมการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต คณะกรรมการมีความเห็นว่าจำนวนหน่วยนับช่องทางการประชาสัมพันธ์ ไม่สอดคล้องกับกิจกรรมการประชาสัมพันธ์ เนื่องจากกิจกรรมประชาสัมพันธ์ของมหาวิทยาลัยเนื่องจากในแต่ละปีงบประมาณ มหาวิทยาลัยมีการดำเนินงานด้านสื่อสารองค์กร ในแต่ละช่องเป็นจำนวนมาก คณะกรรมการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของมหาวิทยาลัยมีความเห็นว่าควรมีการปรับปรุงจำนวนหน่วยนับ กิจกรรมการประชาสัมพันธ์ จากเดิมในปีงบประมาณ 2560 ใช้จำนวนช่องทางการประชาสัมพันธ์ 8 ช่องทาง สำหรับในปีงบประมาณ 2561 ปรับเป็นจำนวนครั้งในการประชาสัมพันธ์ 3,348 ครั้งเพื่อให้สอดคล้องกับจำนวนค่าใช้จ่ายจริงมากยิ่งขึ้นส่งผลให้จำนวนต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมการประชาสัมพันธ์เท่ากับ 2,314.92 บาท ซึ่งลดลงจากปีงบประมาณ 2560

14. กิจกรรมด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ กิจกรรมด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ ในแต่ละปีงบประมาณ มีจำนวนต้นทุนต่อหน่วยค่อนข้างสูงเนื่องจาก มหาวิทยาลัยใช้จำนวน MOU เป็นตัวหลักต้นทุนต่อหน่วย คณะกรรมการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตมีความเห็นว่า ถึงแม้ว่ากิจกรรมด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ จะดำเนินการด้านความร่วมมือระหว่างประเทศเป็นหลักแล้ว กิจกรรมด้านความร่วมมือระหว่างประเทศยังคงมีการจัดอบรมค่ายภาษาอังกฤษ การประชุมวิชาการนานาชาติ และโครงการเสริมสร้างความสัมพันธ์กับสถานศึกษา/องค์กรในต่างประเทศ ให้กับหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุน คณะกรรมการลงความเห็นว่าควรปรับปรุงจำนวนหน่วยนับของกิจกรรมด้านความร่วมมือระหว่างประเทศ จากเดิมในปีงบประมาณ 2560 ใช้จำนวน MOU 7 MOU ปรับเป็นจำนวนผู้เข้าร่วมอบรม 322 คน ส่งผลทำให้จำนวนต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมด้านความร่วมมือระหว่างประเทศเท่ากับ 21,193.85 บาท ซึ่งลดลงจากปีก่อน

15. กิจกรรมด้านการพัฒนาสำนักงานอธิการบดี จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นจำนวน 319.01 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.93 โดยมีในส่วนของค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น

16. กิจกรรมด้านการจัดการความรู้ จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เป็นจำนวน 45.88 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.19 โดยมีในส่วนของค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเพิ่มขึ้น

17. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน สำหรับกิจกรรมการตรวจสอบภายในได้มีการปรับปรุงหน่วยนับของกิจกรรมจากเดิมในปีงบประมาณ 2560 ใช้จำนวนบุคลากร จำนวน 1,276 คน ซึ่งในปีงบประมาณ 2561 ขอปรับเป็นจำนวนวันทำงานรวมคน/วัน จำนวน 1,338 คนวัน เนื่องจากกิจกรรมการตรวจสอบภายในได้มีการจัดทำแผนการตรวจสอบและแผนปฏิบัติงานประจำปี และเพื่อให้สอดคล้องกับจำนวนค่าใช้จ่ายรวมมากยิ่งขึ้น

18. กิจกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษา สืบเนื่องจากคณะกรรมการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตมีความเห็นว่า กิจกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษา เป็นกิจกรรมที่สนับสนุนหน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุนในด้านการประกันคุณภาพการศึกษาของมหาวิทยาลัย คณะกรรมการมีความเห็นว่าควรมีการปรับปรุงหน่วยนับจากเดิมในปีงบประมาณ 2560 ใช้จำนวนผู้เข้าร่วมอบรม 345 คน ซึ่งในปีงบประมาณ 2561 ปรับเป็นจำนวนนักศึกษาและบุคลากร 14,685 คน ส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเท่ากับ 179.78 บาท ซึ่งลดลงจากปีก่อน

19. กิจกรรมสถานีวิทยุ จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นจำนวน 14.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.68 โดยมีในส่วนของค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลง

20. กิจกรรมการพัฒนาภาษาต่างประเทศ จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ไม่มากนักโดยคิดเป็นร้อยละ 0.25 โดยมีในส่วนของค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมลดลง

21. กิจกรรมบ่มเพาะธุรกิจ จากการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นจำนวน 22.63บาท คิดเป็นร้อยละ 21.28 โดยมีในส่วนของค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมลดลง

22. กิจกรรมสหวิทยาการดิจิทัลและหุ่นยนต์ เป็นกิจกรรมใหม่ที่มีเพื่อพัฒนาบัณฑิตนักปฏิบัติมืออาชีพ ในอนาคตของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร โดยมุ่งหวังให้เป็นหน่วยงานศูนย์กลางทางด้านการส่งเสริมทักษะการทำงานยุคใหม่ของนักศึกษามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร โดยในปีงบประมาณ 2561 มีต้นทุนรวมจำนวน 1,222,272.37 บาท จำนวนผู้ใช้บริการ 3,680 ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมเท่ากับ 332.14 บาท

ตารางที่ 8 ตารางแสดงการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 และ พ.ศ.2561

ข้อมูล	ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560										ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561										การเปลี่ยนแปลง (%)	ต้นทุนต่อหน่วย							
	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง	ต้นทุนค่าจ้าง									
	ค่าจ้าง	ค่าจ้าง	ค่าจ้าง	ค่าจ้าง	ค่าจ้าง	ค่าจ้าง	ค่าจ้าง	ค่าจ้าง	ค่าจ้าง	ค่าจ้าง	ค่าจ้าง	ค่าจ้าง	ค่าจ้าง	ค่าจ้าง	ค่าจ้าง	ค่าจ้าง	ค่าจ้าง	ค่าจ้าง	ค่าจ้าง	ค่าจ้าง			ค่าจ้าง						
1. ผลผลิต : ผู้เรียนการศึกษาต่อวิชาศาสตร์	399,600,417.12	192,448,294.05	15,046,678.63	116,444,955.22	663,540,285.02	5,462.67	FTEs	117,959.32	402,713,774.07	110,259,116.67	16,478,527.42	125,627,639.75	655,079,057.90	5,075.61	FTEs	129,064.10	9.75	-10.05	-1.28										
1.1 ผู้เรียนศึกษาต่อวิชาศาสตร์ศึกษาศาสตร์	227,812,434.64	67,164,451.06	8,511,059.45	62,766,667.38	366,254,612.53	3,259.44	FTEs	112,367.34	217,943,792.07	55,695,134.50	8,066,792.49	68,035,157.65	350,360,876.69	3,133.82	FTEs	111,800.11	-0.50	-3.85	-4.34										
1.1.1 คณะศึกษาศาสตร์ศึกษาศาสตร์ศึกษาศาสตร์	73,067,673.40	21,604,749.28	3,174,464.59	21,043,437.62	118,890,324.88	1,277.75	FTEs	93,046.62	67,157,269.00	16,786,879.63	2,940,363.52	18,608,964.29	105,495,496.85	1,090.29	FTEs	96,757.73	3.99	-14.67	-11.27										
- רכזប់บัญชี	73,067,673.40	20,666,884.28	3,174,464.58	20,925,877.42	117,834,899.68	1,138.73	FTEs	103,479.68	67,157,269.00	15,915,469.63	2,940,363.52	18,496,589.56	104,509,711.11	962.09	FTEs	108,628.56	4.98	-15.51	-11.31										
- רכזប់บัญชี	-	937,865.00	-	117,560.20	1,055,425.20	139.03	FTEs	7,591.62	-	871,410.00	-	112,375.73	983,785.73	128.20	FTEs	7,673.84	1.08	-7.79	-6.79										
คณะเทคโนโลยีการเกษตร	34,528,387.37	12,773,902.00	1,251,830.25	8,255,484.54	58,809,604.16	589.62	FTEs	99,742.38	38,568,811.87	11,239,107.96	1,472,434.80	11,405,289.24	62,685,643.86	666.67	FTEs	94,028.00	-5.73	13.07	6.59										
- רכזប់บัญชี	34,528,387.37	12,773,902.00	1,251,830.25	8,255,484.54	58,809,604.16	589.62	FTEs	99,742.38	38,568,811.87	11,239,107.96	1,472,434.80	11,405,289.24	62,685,643.86	666.67	FTEs	94,028.00	-5.73	13.07	6.59										
- רכזប់บัญชี	-	681,235.42	-	11,216.91	692,452.33	9.88	FTEs	70,121.75	-	119,820.00	-	719.47	120,539.47	1.13	FTEs	107,146.19	52.80	-86.61	-82.59										
คณะเทคโนโลยีการเกษตร	84,959,809.95	24,556,371.46	2,966,370.94	22,838,396.63	135,320,949.18	1,052.61	FTEs	128,558.15	80,733,469.03	21,973,421.45	3,165,834.99	28,480,991.47	134,353,716.94	1,058.86	FTEs	126,885.85	-1.30	0.59	-0.71										
- רכזប់บัญชี	84,959,809.95	24,556,371.46	2,966,370.94	22,838,396.63	135,320,949.18	1,052.61	FTEs	128,558.15	80,733,469.03	21,973,421.45	3,165,834.99	28,480,991.47	134,353,716.94	1,058.86	FTEs	126,885.85	-1.30	0.59	-0.71										
- רכזប់บัญชี	-	2,112,700.00	-	48,278.02	2,160,978.02	30.63	FTEs	70,562.55	-	2,042,600.00	-	118,321.58	2,161,121.58	63.00	FTEs	34,303.52	-1.30	105.71	0.01										
คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและสิ่งทอ	33,256,565.92	8,229,828.32	1,118,393.68	10,629,348.39	53,223,734.31	339.47	FTEs	156,814.25	31,484,242.18	5,693,725.46	1,108,138.78	9,539,912.64	47,828,019.05	318.01	FTEs	130,400.21	-4.09	-6.32	-10.15										
- רכזប់บัญชี	33,256,565.92	8,229,828.32	1,118,393.68	10,629,348.39	53,223,734.31	339.47	FTEs	156,814.25	31,484,242.18	5,693,725.46	1,108,138.78	9,539,912.64	47,828,019.05	318.01	FTEs	130,400.21	-4.09	-6.32	-10.15										
- רכזប់บัญชี	-	184,400.00	-	5,194.47	189,594.47	4.17	FTEs	45,208.88	-	-	-	-	-	-	FTEs	150,400.21	-4.93	-5.16	-9.83										
คณะสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	104,151,055.69	41,193,160.58	4,185,636.33	29,689,762.86	179,219,615.45	1,612.75	FTEs	111,127.06	118,794,133.24	36,201,712.54	5,210,941.41	46,516,377.35	206,663,164.54	1,259.34	FTEs	164,105.00	47.67	-21.91	15.31										
- רכזប់บัญชี	104,151,055.69	41,193,160.58	4,185,636.33	29,689,762.86	179,219,615.45	1,612.75	FTEs	111,127.06	118,794,133.24	36,201,712.54	5,210,941.41	46,516,377.35	206,663,164.54	1,259.34	FTEs	164,105.00	47.67	-21.91	15.31										
- רכזប់บัญชี	-	6,136,744.15	-	1,613,299.42	7,750,043.57	384.90	FTEs	20,135.21	-	7,482,189.17	-	1,833,575.67	9,315,764.84	469.90	FTEs	19,824.99	-1.54	22.08	20.20										
คณะสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	104,151,055.69	33,855,914.30	4,185,636.33	29,057,442.18	177,250,046.49	1,044.09	FTEs	170,552.49	116,734,133.24	31,159,263.54	5,210,941.41	45,614,222.22	200,718,560.41	1,028.14	FTEs	195,225.88	14.47	-62.01	-25.41										
- רכזប់บัญชี	104,151,055.69	33,855,914.30	4,185,636.33	29,057,442.18	177,250,046.49	1,044.09	FTEs	170,552.49	116,734,133.24	31,159,263.54	5,210,941.41	45,614,222.22	200,718,560.41	1,028.14	FTEs	195,225.88	14.47	-62.01	-25.41										
- רכזប់บัญชี	-	7,337,246.28	-	632,320.68	7,969,566.96	608.66	FTEs	13,095.73	-	5,042,449.00	-	902,155.13	5,944,604.13	231.20	FTEs	25,711.96	96.37	-62.01	-25.41										
- רכזប់บัญชี	-	3,331,573.38	-	123,660.86	3,455,234.24	43.75	FTEs	78,976.78	-	3,286,099.35	-	282,896.99	3,568,996.34	72.50	FTEs	49,227.56	-31.67	65.71	3.29										
- רכזប់บัญชี	-	-	-	-	-	-	FTEs	-	-	115,200.00	-	12,993.84	128,193.84	333	FTEs	38,496.65	-	-	-										
คณะสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	25,381,540.91	8,110,341.17	611,341.57	5,970,391.39	40,073,615.04	368.25	FTEs	108,821.77	24,975,978.40	8,324,795.43	670,443.91	7,197,112.46	41,168,330.20	346.75	FTEs	118,045.39	8.48	-5.30	2.73										
- רכזប់บัญชี	25,381,540.91	8,110,341.17	611,341.57	5,970,391.39	40,073,615.04	368.25	FTEs	108,821.77	24,975,978.40	8,324,795.43	670,443.91	7,197,112.46	41,168,330.20	346.75	FTEs	118,045.39	8.48	-5.30	2.73										
- רכזប់บัญชี	-	8,110,341.17	-	5,970,391.39	40,073,615.04	368.25	FTEs	108,821.77	24,975,978.40	8,324,795.43	670,443.91	7,197,112.46	41,168,330.20	346.75	FTEs	118,045.39	8.48	-5.30	2.73										
คณะสาขาวิชาศิลปกรรม	42,255,385.88	15,980,281.24	1,738,641.28	18,018,133.59	77,992,441.99	402.24	FTEs	193,897.70	41,059,870.36	10,037,474.20	1,910,349.60	3,878,992.31	56,886,686.47	333.71	FTEs	170,467.43	-12.08	-17.04	-27.06										
- רכזប់บัญชี	42,255,385.88	15,980,281.24	1,738,641.28	18,018,133.59	77,992,441.99	402.24	FTEs	193,897.70	41,059,870.36	10,037,474.20	1,910,349.60	3,878,992.31	56,886,686.47	333.71	FTEs	170,467.43	-12.08	-17.04	-27.06										
- רכזប់บัญชี	-	13,861,735.44	-	1,784,750.15	75,703,121.75	346.24	FTEs	219,288.53	41,059,870.36	10,037,474.20	1,910,349.60	3,878,992.31	56,886,686.47	333.71	FTEs	170,467.43	-12.08	-17.04	-27.06										
- רכזប់บัญชี	-	2,116,545.80	-	170,583.44	2,289,129.24	57.00	FTEs	40,160.16	-	1,021,761.42	-	133,490.67	1,155,252.09	27.83	FTEs	41,511.03	-16.91	-51.18	-49.53										
- רכזប់บัญชี	-	2,504,856.18	-	714,385.68	3,219,241.86	238.71	FTEs	13,486.00	-	2,301,534.50	-	1,561,020.57	3,862,555.07	323.44	FTEs	11,868.72	-11.99	36.33	19.98										

บทวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เปรียบเทียบกับ ปีงบประมาณ พ.ศ.2561

1. ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีต้นทุนต่อหน่วยผลิตเพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 11,470.79 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.75 มีต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จำนวน 8,461,227.12 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.28 ค่า FTES มีจำนวนลดลง 567.06 คิดเป็นร้อยละ 10.05

1.1 ระดับปริญญาตรี เมื่อพิจารณาตามกลุ่มสาขาวิชา ประกอบด้วย 4 กลุ่มสาขาวิชา กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ และกลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ รายละเอียดดังนี้

1.1.1 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพและชีวภาพ พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีต้นทุนต่อหน่วยผลิตที่ลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 567.23 บาทคิดเป็นร้อยละ 0.50 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีจำนวนต้นทุนรวมลดลง จำนวน 15,893,735.84 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.34

1.1.2 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีต้นทุนต่อหน่วยผลิตที่เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 52,977.93 บาทคิดเป็นร้อยละ 47.67 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีจำนวนนักศึกษาลดลง จำนวน 353.41 คิดเป็นร้อยละ 21.91

1.1.3 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีต้นทุนต่อหน่วยผลิตที่เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 9,223.63 บาทคิดเป็นร้อยละ 8.48 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 มีจำนวนนักศึกษาลดลง จำนวน 19.50 คิดเป็นร้อยละ 5.30

1.1.4 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์ พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีต้นทุนต่อหน่วยผลิตที่ลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 23,430.27 บาทคิดเป็นร้อยละ 12.08 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีจำนวนต้นทุนรวมลดลง จำนวน 21,105,755.53 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.06

1.2 ระดับปริญญาโท เปิดสอนใน 3 คณะ โดยมีจำนวนต้นทุนต่อหน่วยผลิตเพิ่มขึ้นทั้ง 3 คณะ คือ คณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน เพิ่มขึ้นจำนวน 37,024.44 บาท คิดเป็นร้อยละ 52.80 คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ ลดลงจำนวน 36,259.03 บาท คิดเป็นร้อยละ 51.39 คณะวิศวกรรมศาสตร์ ลดลงจำนวน 29,749.22 บาท คิดเป็นร้อยละ 37.67

1.3 ระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพครู เปิดสอนในคณะครุศาสตร์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยผลิต ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 1,617.29 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.99 โดยในระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพมีอัตราการเพิ่มขึ้นของ FTES จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลิตลดลง

1.4 ระดับปริญญาเอก ซึ่งเปิดสอนในคณะวิศวกรรมศาสตร์เป็นปีแรก โดยมีต้นทุนผลผลิตรวม 128,193.84 บาท จำนวน FTES 3.33 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต 38,496.65 บาท

2. ผลผลิต : ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีต้นทุนต่อหน่วยผลิตที่ลดลงจาก ปีงบประมาณ พ.ศ.2560 จำนวน 3,796.15 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.95 โดยมีต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นจำนวน 32,837,947.64 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.01

2.1 ระดับปริญญาตรี เมื่อพิจารณาตามกลุ่มสาขาวิชา ประกอบด้วย 2 กลุ่มสาขาวิชา กลุ่มสาขาวิชาบริหาร และกลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ รายละเอียดดังนี้

2.2.1 กลุ่มสาขาวิชาบริหาร พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 2,729.28 บาทคิดเป็นร้อยละ 3.25 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นจำนวน 14,763,277.81 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.31

2.2.2 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์และสังคมศาสตร์ พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่ลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 5,069.20 บาทคิดเป็นร้อยละ 7.46 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 มีจำนวนต้นทุนรวมลดลง จำนวน 18,074,669.83 คิดเป็นร้อยละ 9.51

2.2 ระดับปริญญาโท เปิดสอนในคณะบริหารธุรกิจ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 60,868.07 บาท คิดเป็นร้อยละ 65.17 โดยมีต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายผลผลิตลดลง

2.3 ระดับปริญญาเอก เปิดสอนในคณะบริหารธุรกิจ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จำนวน 2,539.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.41 โดยมีต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายผลผลิตลดลง และมีอัตราการเพิ่มขึ้นของ FTES จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง

3. ผลผลิต : ผลงานการให้บริการวิชาการ พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ผลผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ มีต้นทุนต่อหน่วยผลิตที่ลดลงจาก ปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 13,514.32 บาท คิดเป็นร้อยละ 78.10 ในส่วนของต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายผลผลิตของผลผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ ในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 25,711,607.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 75.46 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในผลผลิตผลงานการให้บริการวิชาการลดลง

4. ผลผลิต : ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม พบว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม มีต้นทุนต่อหน่วยผลิตลดลงจาก ปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 524.13 บาท คิดเป็นร้อยละ 42.68 ในส่วนของต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายผลผลิตของผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2560 เป็นจำนวน 605,445.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.20 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในผลผลิตผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมลดลง

5. แผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม สำหรับในปีงบประมาณ 2561 ได้มีการปรับปรุงแบบการ จัดสรรงบประมาณ งบวิจัยและพัฒนาจากแผนงานบูรณาการ โครงการวิจัยเพื่อสร้าง สะสมองค์ความรู้ที่มี ศักยภาพ โดยแบ่งออกเป็น 3 โครงการย่อย ประกอบด้วยโครงการวิจัยพื้นฐาน โครงการวิจัยประยุกต์ และโครงการวิจัยและพัฒนา ในส่วนของปีงบประมาณ 2561 จัดสรรเป็นแผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม

บทสรุป

สำหรับต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ 2561 ในภาพรวมของมหาวิทยาลัยมีอัตราที่ลดลงเนื่องจากรายการต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่ายมีอัตราที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2560 สืบเนื่องมหาวิทยาลัยมีนโยบายปรับลดกิจกรรม/โครงการที่มีความซ้ำซ้อน และเน้นการจัดกิจกรรม/โครงการในลักษณะเชิงบูรณาการร่วมกันมากยิ่งขึ้น ซึ่งการลดลงของจำนวนกิจกรรม/โครงการจะส่งผลต่ออัตรการลดลงของค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ประกอบกับมหาวิทยาลัย มีการบริหารงบประมาณที่มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้นโดยมีการกำกับ เร่งรัด และติดตามการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณทุกเดือน ทำให้ผลการใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนที่กำหนด ส่งผลทำให้การขยายเวลาการกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปีมีอัตราที่ลดลง จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนครมีอัตราที่ลดลง

ปัญหาและอุปสรรค การเก็บรวบรวมข้อมูลค่าใช้จ่ายซึ่งใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศทางการเงินของมหาวิทยาลัยเป็นเครื่องมือในการดำเนินการ มีค่าใช้จ่ายบางรายการไม่สามารถดึงข้อมูลจากฐานข้อมูลระบบลงศูนย์ต้นทุนโดยตรงได้ โดยในการคำนวณต้องนำข้อมูลมาแยกลงศูนย์ต้นทุนด้วยโปรแกรมการคำนวณปกติ และใช้การปันส่วนในการเข้าสู่ศูนย์ต้นทุน

ข้อเสนอแนะ การจัดสรรงบประมาณตั้งแต่ต้นปีงบประมาณให้แยกงบประมาณค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุนสาขาวิชาให้ชัดเจน และการบันทึกค่าใช้จ่ายของทุกหน่วยงานให้มีการบันทึกตามประเภทค่าใช้จ่ายและศูนย์ต้นทุนให้ถูกต้อง เพื่อให้การวิเคราะห์สะท้อนถึงค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงรวมถึงการนำไปวิเคราะห์ต้นทุนต่อหลักสูตรต่อไป โดยกำชับให้หน่วยงานในสังกัดกรอรายละเอียดงบประมาณที่ได้รับจัดสรรให้ตรงแต่ละสาขาวิชา

ภาคผนวก



คำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

ที่ ๒๓๕ /๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

เนื่องด้วยมีการเปลี่ยนภาระหน้าที่ เห็นควรเปลี่ยนกรรมการเพื่อจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตให้สอดคล้องกับบุคคลที่เป็นผู้รับผิดชอบในภาระงานด้านนี้โดยตรงต่อไป

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๔ และมาตรา ๒๗ แห่งพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคล พ.ศ. ๒๕๔๘ จึงให้ยกเลิกคำสั่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนครที่ ๑๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๑ และแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประกอบด้วยบุคคลดังต่อไปนี้

- | | |
|--|----------------------------|
| ๑. อธิการบดี | ประธานกรรมการ |
| ๒. รองอธิการบดี | กรรมการ |
| ๓. ผู้ช่วยอธิการบดี | กรรมการ |
| ๔. คณบดี | กรรมการ |
| ๕. รองคณบดีฝ่ายบริหาร | กรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการสถาบัน/สำนัก/กอง/ศูนย์/สถานี | กรรมการ |
| ๗. ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการและเลขานุการ |
| ๘. นางสาวสุภาพร วงศ์ก้อม | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๙. นายไตรภพ เรืองแก้ว | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ |

มีหน้าที่

๑. จัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
๒. จัดทำข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ได้แก่ ข้อมูลเกี่ยวกับผลผลิต กิจกรรมศูนย์ต้นทุน ค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง รวมทั้งค่าใช้จ่ายทางตรงและค่าใช้จ่ายทางอ้อมและเกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่าย
๓. จัดประชุมชี้แจงเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๔. วิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต กิจกรรมศูนย์ต้นทุน ค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง
๕. จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน
๖. เสนอแนวทาง แก้ไขปัญหา อุปสรรค ในการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๒

สุภัทรา

(รองศาสตราจารย์สุภัทรา โกไศยกานนท์)

รักษาราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

รายงานการประชุมคณะกรรมการจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ครั้งที่ ๑ / ๒๕๖๒

วันพุธที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เวลา ๑๐.๓๐ น.

ห้องประชุมรพีพัฒน์ ชั้น ๓ อาคารสำนักงานอธิการบดี

ผู้มาประชุม

๑.	รศ.สุภัทรา	โกไศยกานนท์	อธิการบดี	ประธานกรรมการ
๒.	ผศ.สุใจ	พรเจิมกุล	รองอธิการบดีฝ่ายการคลัง และทรัพย์สิน	กรรมการ
๓.	ผศ.เฟื่องฟ้า	เมฆเกรียงไกร	รองอธิการบดีฝ่ายวิชาการ และวิจัย	กรรมการ
๔.	นายกฤษณ์	เจ็ดวรรณ	รองอธิการบดีฝ่ายวางแผนและ กายภาพ	กรรมการ
๕.	ดร.ปริญญา	บุญกนิษฐ	รองอธิการบดีฝ่ายนวัตกรรม และเทคโนโลยี	กรรมการ
๖.	ดร.พัทริยา	เห็นกลาง	รองอธิการบดีฝ่ายบริหารและ กิจการสภามหาวิทยาลัย	กรรมการ
๗.	ผศ.ดร.ชญาภัทร์	ก้ออาริโอ	ผู้ช่วยอธิการบดี	กรรมการ
๘.	นางสาวรุ่งฤดี	ตรงต่อศักดิ์	ผู้ช่วยอธิการบดี	กรรมการ
๙.	นางวรรณวิมล	นาคทัต	ผู้ช่วยอธิการบดี	กรรมการ
๑๐.	ผศ.เจทญา	กิจเกิดแสง	ผู้ช่วยอธิการบดี	กรรมการ
๑๑.	นายพิเชฐ	จิระประเสริฐวงศ์	ผู้ช่วยอธิการบดี	กรรมการ
๑๒.	ผศ.ดร.วรินทร์	สุดคณีง	ผู้ช่วยอธิการบดี	กรรมการ
๑๓.	ผศ.ดร.อำนาจ	เอี่ยมสำอางค์	คณบดีคณะศิลปศาสตร์	กรรมการ
๑๔.	ดร.ณัฐวรพล	รัชสิริวัชรบุล	คณบดีคณะวิศวกรรมศาสตร์	กรรมการ
๑๕.	ผศ.ดร.ณัฐพงศ์	พันธุณะ	รองคณบดี	กรรมการ
๑๖.	นายไพศาล	การถาง	คณบดีคณะวิทยาศาสตร์และ เทคโนโลยี	กรรมการ
๑๗.	ดร.จิระศักดิ์	ธาระจักร์	รองคณบดี	กรรมการ
๑๘.	นายอรรถการ	สัตยพณิชย์	คณบดีคณะเทคโนโลยี สื่อสารมวลชน	กรรมการ
๑๙.	นางสาวดุริยางค์	คมขำ	รองคณบดี	กรรมการ
๒๐.	นางปิยะธิดา	สีหะวัฒนกุล	คณบดีคณะเทคโนโลยีคหกรรม ศาสตร์	กรรมการ
๒๑.	นายธานี	สุคนธชาติ	คณบดีคณะสถาปัตยกรรม ศาสตร์และการออกแบบ	กรรมการ

๒๒.	ดร.รัตนาวลี	ไม้สัก	คณบดีคณะบริหารธุรกิจ	กรรมการ
๒๓.	ดร.สุวิทย์	ไวยทิพย์	รองคณบดี	กรรมการ
๒๔.	ผศ.ดร.สุชาติดา	เกตุดี	คณบดีคณะครุศาสตร์ อุตสาหกรรม	กรรมการ
๒๕.	ผศ.ดร.รัตนพล	มงคลรัตนาสีทธิ	คณบดีคณะอุตสาหกรรมสิ่งทอ และออกแบบแฟชั่น	กรรมการ
๒๖.	ดร.เกษม	มานะรุ่งวิทย์	รองคณบดี	กรรมการ
๒๗.	นางสาวสมจิตต์	มัทนันท์	ผู้อำนวยการสำนักงาน อธิการบดี	กรรมการ
๒๘.	นางภัทรารวรรณ	แก้วผดุง	ผู้อำนวยการสำนักงาน ตรวจสอบภายใน	กรรมการ
๒๙.	ผศ.สุขุมาล	หวังวิชิพันธุ์	ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริม วิชาการและงานทะเบียน	กรรมการ
๓๐.	นายธนาวุฒิ	นิลมณี	ผู้อำนวยการสำนักวิทยบริการ และเทคโนโลยีสารสนเทศ	กรรมการ
๓๑.	นางสาวเจนจิรา	งามมานะ	ผู้อำนวยการสำนักประกัน คุณภาพ	กรรมการ
๓๒.	รศ.ดร.แอนนาเบล	ภามณี ขจรบุญ	ผู้อำนวยการสถาบันภาษา	กรรมการ
๓๓.	นางนงลักษณ์	ทองนาค	ผู้อำนวยการกองบริหารงาน บุคคล	กรรมการ
๓๔.	นายเชาวฤทธิ์	สุขรักษ์	ผู้อำนวยการกองกลาง	กรรมการ
๓๕.	นางสาวสุพรรณษา	อินอ้อย	ผู้อำนวยการกองสื่อสารองค์กร	กรรมการ
๓๖.	ผศ.เจษฎา	กิจเกิดแสง	ผู้อำนวยการกองศิลปวัฒนธรรม	กรรมการ
๓๗.	ผศ.ว่าที่ร้อยตรีวัชร	โพธิสรณ์	ผู้อำนวยการกองวิเทศสัมพันธ์	กรรมการ
๓๘.	ผศ.ลักขณา	จาดกานนท์	ผู้อำนวยการศูนย์การจัดการ ความรู้	กรรมการ
๓๙.	นายอภิสิทธิ์	ตันอ่วม	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการและเลขานุการ
๔๐.	นางสาวสุภาพร	วงศ์ก้อม	กองคลัง	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ
๔๑.	นายไตรภพ	เรืองแก้ว	กองคลัง	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑.	นางจินตนา	วรเจริญศรี	คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์
๒.	นางสาวอรรวรรณ	ศิริพรหมณกุล	คณะศิลปศาสตร์
๓.	นางสาวนพรัตน์	คำอินทร์	คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการ ออกแบบ
๔.	นางสาวชาวิณี	บินกาซีเมน	สถาบันวิจัยและพัฒนา

เริ่มประชุม เวลา ๑๐.๓๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องเพื่อทราบ

๑.๑ เรื่องที่ประธานแจ้ง

๑.๑.๑ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดทำและวิเคราะห์
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต มีหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
๒. จัดทำข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ได้แก่ ข้อมูลเกี่ยวกับ
ผลผลิต กิจกรรม ศูนย์ต้นทุน ค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง รวมทั้งค่าใช้จ่ายทางตรงและค่าใช้จ่ายทางอ้อมและเกณฑ์
การปันส่วนค่าใช้จ่าย

๓. จัดประชุมชี้แจงเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต กิจกรรมศูนย์ต้นทุน ค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

๔. จัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน

๕. เสนอแนวทาง แก้ไขปัญหา อุปสรรค ในการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

๑.๑.๒ หลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖ มาตรา ๒๑
ให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนในงานบริการสาธารณะแต่ละประเภทขึ้น ตามหลักเกณฑ์และวิธีการ
ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้ส่วนราชการคำนวณรายจ่ายต่อหน่วยของงานบริการสาธารณะที่อยู่ในความ
รับผิดชอบของส่วนราชการนั้นตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานให้สำนักงบประมาณ
กรมบัญชีกลาง และ สำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ (ก.พ.ร.) ทราบโดยรายงานผล
การดำเนินงานในรอบ ๑๒ เดือนของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ คือ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐
กันยายน ๒๕๖๑ ซึ่งปีนี้ต้องส่งภายใน ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

มติที่ประชุม รับทราบ

๑.๒ เรื่องที่เลขานุการแจ้ง

ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุม

ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่อง

ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

๔.๑ พิจารณาต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
(หน้า ๑ - ๑๐)

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางในการจัดทำบัญชี
ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมหาวิทยาลัยได้ดำเนินการแบ่งเป็นผลผลิต
๕ ผลผลิต ประกอบด้วย

๓.๑.๑ ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี

๓.๑.๒ ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์

๓.๑.๓ ผลผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ

๓.๑.๔ ผลผลิตทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

๓.๑.๕ ผลผลิตแผนงานบูรณาการวิจัยและนวัตกรรม

การรายงานต้นทุนกิจกรรม มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนครได้วิเคราะห์

กิจกรรมทั้งหมด ๒๒ กิจกรรม ดังนี้

๓.๒.๑ กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน

- แบ่งเป็น ๙ คณะ

๓.๒.๒ กิจกรรมการให้บริการวิชาการ

๓.๒.๓ กิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

๓.๒.๔ กิจกรรมงานวิจัย

๓.๒.๕ กิจกรรมวิทยบริการและเทคโนโลยีสารสนเทศ

๓.๒.๖ กิจกรรมห้องสมุด

๓.๒.๗ กิจกรรมงานทะเบียน

๓.๒.๘ กิจกรรมด้านงานสารบรรณ

๓.๒.๙ กิจกรรมการพัฒนาบุคลากร

๓.๒.๑๐ กิจกรรมการพัฒนานักศึกษา

๓.๒.๑๑ กิจกรรมการเงิน การคลัง และพัสดุ

๓.๒.๑๒ กิจกรรมด้านแผนงานโครงการ

๓.๒.๑๓ กิจกรรมการประชาสัมพันธ์

๓.๒.๑๔ กิจกรรมด้านความร่วมมือต่างประเทศ

๓.๒.๑๕ กิจกรรมการพัฒนาสำนักงาน
อธิการบดี

๓.๒.๑๖ กิจกรรมด้านการจัดการความรู้

๓.๒.๑๗ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน

๓.๒.๑๘ กิจกรรมการประเมินคุณภาพ
การศึกษา

๓.๒.๑๙ กิจกรรมสถานีวิทยุ

๓.๒.๒๐ กิจกรรมการพัฒนาภาษาต่างประเทศ

๓.๒.๒๑ กิจกรรมบ่มเพาะธุรกิจ

๓.๒.๒๒ กิจกรรมสหวิทยาการดิจิทัลและ
หุ่นยนต์

รองอธิการบดีฝ่ายการคลังและทรัพย์สินได้นำเสนอขอบเขตด้านค่าใช้จ่าย ขอบเขตของ
หน่วยงาน ขอบเขตด้านผลผลิต และขอบเขตด้านกิจกรรม โดยแบ่งออกเป็น รายได้ที่ได้รับสนับสนุนจากรัฐบาล
รายได้จากการจัดการศึกษา รายได้อื่น รวมเป็นจำนวนเงิน ๑,๕๔๙,๔๓๗,๙๖๒.๑๔ บาท ต้นทุนตามประเภท
ค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มียอดรวม จำนวน ๑,๒๐๐,๑๙๓,๑๖๖.๒๐ บาท โดยกระทบยอด
รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับผลผลิต ประกอบด้วย บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายการจัดงานต้อนรับ งานเลี้ยงรับรอง
ประธานาธิบดีแห่งสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา และภริยา พร้อมด้วยคณะ

และได้นำเสนอตารางที่ ๓ ประกอบด้วย กิจกรรมการจัดการเรียนการสอน กิจกรรม
การให้บริการวิชาการ กิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม กิจกรรมงานวิจัย กิจกรรมวิทยบริการและเทคโนโลยี
สารสนเทศ กิจกรรมห้องสมุด กิจกรรมงานทะเบียน กิจกรรมด้านสารบรรณ กิจกรรมพัฒนาบุคลากร กิจกรรม
พัฒนานักศึกษา กิจกรรมการเงิน การคลังและพัสดุ กิจกรรมแผนงานโครงการ กิจกรรมประชาสัมพันธ์
กิจกรรมด้านความร่วมมือต่างประเทศ กิจกรรมการพัฒนาสำนักงานอธิการบดี กิจกรรมด้านการจัดการความรู้
กิจกรรมการตรวจสอบภายใน กิจกรรมการประเมินคุณภาพการศึกษา กิจกรรมสถานีวิทยุ กิจกรรมการพัฒนา
ภาษาต่างประเทศ กิจกรรมบ่มเพาะธุรกิจ และกิจกรรมสหวิทยาการดิจิทัลและหุ่นยนต์ โดยคณะบดี
คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี คณะบดีคณะวิศวกรรมศาสตร์ และคณะบดีคณะบริหารธุรกิจ มีความคิดเห็นว่า

ต้นทุนกิจกรรมด้านความร่วมมือต่างประเทศ เปลี่ยนจากจำนวน MOU เป็นจำนวนผู้เข้าร่วมโครงการ ในส่วนของการประเมินคุณภาพการศึกษา ผู้ช่วยอธิการบดีนายพิเชฐ จิระประเสริฐวงศ์ เสนอขอเปลี่ยนจากจำนวนผู้เข้าร่วมเป็นจำนวนนักศึกษาและบุคลากร โดยให้ความเห็นว่ากิจกรรมประเมินคุณภาพการศึกษาจะเน้นกลุ่มการเรียนรู้การสอนเป็นสำคัญ กิจกรรมพัฒนาภาษาต่างประเทศ รองฝ่ายวิชาการ วิจัยและบริการวิชาการ ขอเปลี่ยนต้นทุนกิจกรรมการพัฒนาภาษาต่างประเทศจากจำนวนผู้เข้าร่วมอบรมเป็นจำนวนผู้เข้าร่วม

รองฯ ฝ่ายการคลังและทรัพย์สิน นำเสนอตารางเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภท ค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ พ.ศ. ๒๕๖๑

จากการวิเคราะห์ต้นทุนของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ เป็นจำนวน ๙๙,๓๒๑,๒๙๒.๐๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘.๒๘ ซึ่งมีค่าใช้จ่ายลดลง ได้แก่ ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลงร้อยละ ๒๒.๓๙ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงร้อยละ ๓๑.๐๓ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ การลดค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดจากนโยบายของมหาวิทยาลัย ซึ่งมีนโยบายให้ทุกหน่วยงานดำเนินโครงการในลักษณะเชิงบูรณาการร่วมกัน ทำให้จำนวนโครงการในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ในภาพรวมลดลงจากเดิมในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ มีจำนวนโครงการทั้งสิ้น ๓๔๖ โครงการ ซึ่งเมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ ๒๕๖๑ มีจำนวนโครงการทั้งสิ้น ๒๙๖ โครงการ ส่งผลให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายลดลง เพื่อเป็นการส่งเสริมให้กิจกรรมหรือโครงการมีองค์ความรู้ที่หลากหลายในด้านต่างๆ ส่งผลทำให้ค่าใช้จ่ายในด้านการฝึกอบรม และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลง

มติที่ประชุม

๑. ปรับแก้ต้นทุนกิจกรรมด้านความร่วมมือต่างประเทศ เปลี่ยนจากจำนวน MOU เป็นจำนวนผู้เข้าร่วมโครงการ
๒. ปรับแก้ต้นทุนกิจกรรมประเมินคุณภาพการศึกษาเปลี่ยนจากจำนวนผู้เข้าร่วมเป็นจำนวนนักศึกษาและบุคลากร
๓. ปรับแก้ต้นทุนกิจกรรมพัฒนาภาษาต่างประเทศเปลี่ยนจากจำนวนผู้เข้าร่วมอบรมเป็นจำนวนผู้เข้าร่วม
๔. ปรับแก้ต้นทุนกิจกรรมการตรวจสอบภายในจากจำนวนบุคลากรเป็นจำนวนงานตรวจสอบ/คน/วัน

๔.๒ พิจารณาแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (หน้า ๑๑)

รองฯ ฝ่ายการคลังและทรัพย์สินนำเสนอแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยแบ่งออกเป็น ๒ ด้าน

แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการลดค่าใช้จ่าย จำนวน ๒ เรื่อง

๑. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

๒. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

แผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการลดค่าใช้จ่าย จำนวน ๓ เรื่อง

๑. ลดจำนวนกิจกรรม/โครงการผลผลิตวิทยาสาสตร์

๒. ผลผลิตสังคม

๓. กิจกรรมการรับชำระเงินค่าลงทะเบียนนักศึกษา

มติที่ประชุม เห็นชอบแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่น ๆ

ท่านประธานมอบกองคลังดำเนินการนำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีขึ้นเว็บไซต์
แจ้งเวียนหน่วยงานทราบ

มติที่ประชุม รับทราบ

เลิกประชุมเวลา ๑๒.๒๐ น.

นายไตรภพ เรืองแก้ว
ผู้จัดรายงานการประชุม

นายอภิสิทธิ์ ต้นอ่วม
ผู้ตรวจรายงานการประชุม

จัดทำโดย : งานงบประมาณ กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
๓๙๙ ถนนสามเสน แขวงวชิระ เขตดุสิต กรุงเทพฯ ๑๐๓๐๐
โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๑๙๕๘ โทรสาร ๐ ๒๒๘๒ ๐๘๓๔