



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานอธิการบดี กองคลังและพัสดุ

ที่ อว ๐๖๔๒.๐๑(๕)/๑๑๓ วันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง นำส่งรายงานผลการดำเนินงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน อธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี

๑. เรื่องเดิม

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยมีการปรับปรุงแนวทางการประเมินในเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ซึ่งเน้นให้ความสำคัญการนำข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์ และรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร เพื่อให้ใช้ข้อมูลทางบัญชีให้เกิดประโยชน์ในการบริหารจัดการหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จตามกรอบเวลาที่กำหนดและรายงานผลการดำเนินงานให้กรมบัญชีกลางทราบ ผ่านระบบ GAQA ภายในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ รายละเอียดปรากฏตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๓ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖

๒. ขอรายงาน

๒.๑ กองคลังและพัสดุ ได้จัดทำรายงานการประเมินในเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เรียบร้อยแล้ว (ตามเอกสารแนบ ๑) ดังนี้

๒.๑.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

๒.๑.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. ให้ความเห็นชอบและลงนาม ในรายงานผลการดำเนินงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๒. มอบหมายกองคลังและพัสดุรายงานผลการดำเนินงาน ผ่านระบบ GAQA

๓. แจ้งคณะทำงานจัดทำต้นทุนผลผลิตของมหาวิทยาลัยเพื่อทราบรายงานดังกล่าว และนำไปศึกษาทบทวนปรับปรุงผลการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อรายงานผู้บริหารต่อไป

- 1. 1.วิษณุธรรม/กองคลังและพัสดุ
- 2. 2.สมภพ/กองคลังและพัสดุ
- 3. 3.สมภพ/กองคลังและพัสดุ
- 4. 4.ดร.วิภาณี/กองคลังและพัสดุ
- 5. 5.สมภพ/กองคลังและพัสดุ

(นางสาวพิมพ์พิชชา ทองคำพันธุกุล)
เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี

22/8/66

ที่ อว ๐๖๔๒/๓๑๒๗



มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี
๑๗๒ ถนนอิสรภาพ แขวงวัด
กัลยาณ์ เขตธนบุรี
กรุงเทพมหานคร ๑๐๖๐๐

๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง นำส่งรายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน อธิบดี กรมบัญชีกลาง

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานผลการจัดทำต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร เพื่อให้มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี จัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และให้เป็นไปตามมาตรา ๒๑ แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๕๖ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ความทราบแล้วนั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ดำเนินการจัดทำรายงานวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต รายงานผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตามแนวทางการประเมินผลตัวชี้วัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป จักขอบพระคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร. ยวลักษณ์ เวชวิทยาขลัง)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี

ส่วนที่ 1

รายงานข้อมูลรายได้แยกค่าใช้จ่ายตามประเภทแหล่งเงิน รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย รายงานต้นทุนกิจกรรม และรายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

ตารางที่ 1 : รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี

รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามแหล่งเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

รายได้ตามแหล่งเงิน	หน่วย : บาท
รายได้จากเงินงบประมาณ	412,472,612.68
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	49,765,550.87
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ (เงินนอกงบประมาณ)	154,901,837.00
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	31,497,759.02
รายได้อื่น	13,717,573.81
รายได้รวม	<u>662,355,333.38</u>
รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>2,475,164,952.95</u>

หมายเหตุ : รายได้อื่น มาจากการดำเนินงานตามภารกิจของมหาวิทยาลัย อาทิ

ดอกเบียรับเงินฝากจากสถาบันการเงิน รายได้ค่ากิจกรรมนักศึกษา รายได้ค่าขึ้นทะเบียนรับปริญญา เป็นต้น

ตารางที่ 2 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
ค่าใช้จ่ายบุคคลากร	227,021,048.18	23,055,799.19	2,834,179.39	252,911,026.76
ค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน	31,382,282.25	105,583,327.88	0.00	136,965,610.13
ค่าสาธารณูปโภค	17,467,884.31	399,552.62	0.00	17,867,436.93
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	0.00	13,559,553.84	0.00	13,559,553.84
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	105,390,115.95	38,600,493.64	0.00	143,990,609.59
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	40,229,155.99	171,550.00	0.00	40,400,705.99
ค่าใช้จ่ายอื่น	11,364,100.08	26,686.23	0.00	11,390,786.31
รวมต้นทุนผลิต	432,854,586.76	181,396,963.40	2,834,179.39	617,085,729.55

หมายเหตุ

- งบกลางเฉพาะส่วนค่าใช้จ่ายรักษาพยาบาลของบุคลากรข้าราชการและลูกจ้างประจำถือเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร
- ค่าใช้จ่ายทุกผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่เสนอสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เนื่องจากค่าใช้จ่ายส่วนต่างเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานโครงการเฉพาะกิจของรัฐให้บสนับสนุน ดังรายการที่หักค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน	707,074,688.53
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต	
ค่าบำเหน็จบำนาญ	89,988,958.98
<u>บวก</u> ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต	0.00
รวมค่าใช้จ่ายผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี	617,085,729.55

รายงานสรุปค่าใช้จ่ายตามผลผลิต ตามกลุ่มสาขาวิชาและตามภารกิจของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565
รายงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

รายการ	ค่าใช้จ่าย (หน่วย : บาท)					ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	งบค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	ต้นทุนรวม		
การสอน : คหกรรมศาสตร์	5,337,316.58	3,128,838.38	70,591.20	6,372,882.35	14,909,628.51	104.83	142,226.73
การสอน : เทคโนโลยีอุตสาหกรรม	5,109,204.35	2,628,009.33	59,291.77	5,352,783.46	13,149,288.91	88.05	149,338.89
การสอน : วิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	2,854,593.43	412,184.09	9,299.48	839,545.03	4,115,622.03	13.81	298,017.53
การสอน : เทคโนโลยีสารสนเทศ	3,977,571.59	532,168.15	12,006.49	1,083,931.05	5,605,677.28	17.83	314,395.81
การสอน : วิทยาศาสตร์เทคโนโลยีการอาหาร	4,267,517.07	330,702.37	7,461.14	673,581.38	5,279,261.96	11.08	476,467.69
การสอน : วิทยาการคอมพิวเตอร์	6,983,945.68	2,960,204.04	66,786.56	6,029,404.47	16,040,340.75	99.18	161,729.59
การสอน : วิศวกรรมศาสตร์	8,735,949.45	2,942,295.98	66,382.54	5,992,928.95	17,737,556.92	98.58	179,930.58
กลุ่มสาขา วิทยาศาสตร์กายภาพ	37,266,098.15	12,934,402.34	291,819.18	26,345,056.69	76,837,376.36	433.36	177,306.11
การสอน : การบริหารธุรกิจ	36,214,772.71	17,054,153.57	326,461.49	19,753,842.76	73,349,230.53	1,495.42	49,049.25
การสอน : การบัญชี	5,832,762.15	3,266,635.30	62,532.02	3,783,746.86	12,945,676.33	286.44	45,195.07
กลุ่มสาขา บริหารธุรกิจ	42,047,534.86	20,320,788.87	388,993.51	23,537,589.62	86,294,906.86	1,781.86	48,429.68
การสอน : การศึกษาปฐมวัย	5,835,069.07	2,168,328.72	56,216.07	2,796,515.42	10,856,129.28	191.17	56,787.83
การสอน : คณิตศาสตร์	9,207,367.59	2,520,170.32	65,337.91	3,250,289.07	15,043,164.89	222.19	67,704.06
การสอน : คอมพิวเตอร์ศึกษา	5,080,975.69	1,483,360.51	38,457.59	1,913,105.02	8,515,898.81	130.78	65,116.22
การสอน : ภาษาไทย	6,742,713.82	2,415,253.01	62,617.83	3,114,976.16	12,335,560.82	212.94	57,929.75
การสอน : ภาษาอังกฤษ	5,027,418.43	1,816,033.43	47,082.46	2,342,156.63	9,232,690.95	160.11	57,664.67
การสอน : วิทยาศาสตร์ทั่วไป	5,134,988.76	1,327,969.49	34,428.92	1,712,695.64	8,210,082.81	117.08	70,123.70
การสอน : พลศึกษา	5,241,743.65	2,054,904.61	53,275.44	2,650,231.20	10,000,154.90	181.17	55,197.63
การสอน : สังคมศึกษา	6,577,018.82	2,321,111.00	60,177.11	2,993,560.26	11,951,867.19	204.64	58,404.35
กลุ่มสาขา ครุศาสตร์	48,847,295.83	16,107,131.09	417,593.33	20,773,529.40	86,145,549.65	1,420.08	60,662.46

รายงานสรุปค่าใช้จ่ายตามผลผลิต ตามกลุ่มสาขาวิชาและตามภารกิจของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565
รายงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

รายการ	ค่าใช้จ่าย (หน่วย : บาท)					ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	งบค่าเสื่อมราคา และตัดจำหน่าย	ต้นทุนรวม		
การสอน : ศิลปกรรม	8,533,932.24	2,572,530.68	76,925.53	2,884,538.58	14,067,927.03	180.00	78,155.15
การสอน : นาฏศิลป์และการแสดง	2,132,760.08	347,434.56	10,389.22	389,572.95	2,880,156.81	24.31	118,476.22
การสอน : นิเทศศาสตร์	9,543,238.49	2,169,659.84	41,533.00	2,513,119.12	14,267,550.45	190.25	74,993.69
การสอน : อุตสาหกรรมการบริการและการท่องเที่ยว	7,484,099.63	1,845,550.87	35,328.72	2,137,703.37	11,502,682.59	161.83	71,078.80
กลุ่มสาขา ศิลปกรรมศาสตร์	27,694,030.44	6,935,175.95	164,176.47	7,924,934.02	42,718,316.88	556.39	76,777.65
การสอน : นิติศาสตร์	2,617,885.90	465,628.05	13,923.52	522,101.49	3,619,538.96	32.58	111,096.96
การสอน : รัฐประศาสนศาสตร์	5,082,429.66	3,149,349.23	94,173.95	3,531,316.23	11,857,269.07	220.36	53,808.63
การสอน : ภาษาอังกฤษธุรกิจ	7,840,563.12	1,986,565.36	59,403.61	2,227,504.80	12,114,036.89	139.00	87,151.34
การสอน : ภาษาจีนเพื่อการสื่อสาร	2,029,668.76	505,788.11	15,124.42	567,132.34	3,117,713.63	35.39	88,095.89
การสอน : ภาษาไทย	4,452,577.50	730,455.79	21,842.58	819,048.70	6,023,924.57	51.11	117,861.96
การสอน : การจัดการชุมชน	2,044,003.61	153,637.25	4,594.17	172,271.05	2,374,506.08	10.75	220,884.29
กลุ่มสาขา สังคมศาสตร์	24,067,128.55	6,991,423.79	209,062.25	7,839,374.61	39,106,989.20	489.19	79,942.33
กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิต	19,805,159.25	18,868,429.67	194,722.99	6,696,493.58	45,564,805.49	220.23	206,896.45
กิจกรรมการจัดการศึกษาโรงเรียนสาธิตฯ	9,006,514.62	3,506,105.92	179,231.20	3,921,958.01	16,613,809.75	183.00	90,785.85
กิจกรรมด้านการบริการวิชาการ	24,329,471.86	9,034,814.07	212,975.22	11,686,351.99	45,263,613.14	133.00	340,327.92
กิจกรรมด้านส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	76,443,806.61	27,861,218.43	616,708.88	28,852,248.64	133,773,982.56	154.00	868,662.22
กิจกรรมด้านส่งเสริมการวิจัย	17,957,430.64	20,236,979.63	158,896.36	6,413,073.03	44,766,379.66	117.00	382,618.63
รวมค่าใช้จ่ายตามผลผลิต	327,464,470.81	142,796,469.76	2,834,179.39	143,990,609.59	617,085,729.55	4,680.88	

ตารางที่ 3 รายงานสรุปค่าใช้จ่ายตามผลผลิต ตามกลุ่มสาขาวิชาและตามภารกิจของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565
รายงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

รายการ	ค่าใช้จ่าย (หน่วย : บาท)					ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และตัดจำหน่าย	ต้นทุนรวม				
1	การสอน : คหกรรมศาสตร์	5,337,316.58	3,128,838.38	70,591.20	6,372,882.35	14,909,628.51	104.83	FTES	142,226.73
2	การสอน : เทคโนโลยีอุตสาหกรรม	5,109,204.35	2,628,009.33	59,291.77	5,352,783.46	13,149,288.91	88.05	FTES	149,338.89
3	การสอน : วิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	2,854,593.43	412,184.09	9,299.48	839,545.03	4,115,622.03	13.81	FTES	298,017.53
4	การสอน : เทคโนโลยีดิจิทัล	3,977,571.59	532,168.15	12,006.49	1,083,931.05	5,605,677.28	17.83	FTES	314,395.81
5	การสอน : วิทยาศาสตร์เทคโนโลยีการอาหาร	4,267,517.07	330,702.37	7,461.14	673,581.38	5,279,261.96	11.08	FTES	476,467.69
6	การสอน : วิทยาการคอมพิวเตอร์	6,983,945.68	2,960,204.04	66,786.56	6,029,404.47	16,040,340.75	99.18	FTES	161,729.59
7	การสอน : วิศวกรรมศาสตร์	8,735,949.45	2,942,295.98	66,382.54	5,992,928.95	17,737,556.92	98.58	FTES	179,930.58
8	การสอน : การศึกษาปฐมวัย	5,835,069.07	2,168,328.72	56,216.07	2,796,515.42	10,856,129.28	191.17	FTES	56,787.83
9	การสอน : คณิตศาสตร์	9,207,367.59	2,520,170.32	65,337.91	3,250,289.07	15,043,164.89	222.19	FTES	67,704.06
10	การสอน : คอมพิวเตอร์ศึกษา	5,080,975.69	1,483,360.51	38,457.59	1,913,105.02	8,515,898.81	130.78	FTES	65,116.22
11	การสอน : ภาษาไทย	6,742,713.82	2,415,253.01	62,617.83	3,114,976.16	12,335,560.82	212.94	FTES	57,929.75
12	การสอน : ภาษาอังกฤษ	5,027,418.43	1,816,033.43	47,082.46	2,342,156.63	9,232,690.95	160.11	FTES	57,664.67
13	การสอน : วิทยาศาสตร์ทั่วไป	5,134,988.76	1,327,969.49	34,428.92	1,712,695.64	8,210,082.81	117.08	FTES	70,123.70
14	การสอน : พลศึกษา	5,241,743.65	2,054,904.61	53,275.44	2,650,231.20	10,000,154.90	181.17	FTES	55,197.63
15	การสอน : สังคมศึกษา	6,577,018.82	2,321,111.00	60,177.11	2,993,560.26	11,951,867.19	204.64	FTES	58,404.35
16	การสอน : ศิลปกรรม	8,533,932.24	2,572,530.68	76,925.53	2,884,538.58	14,067,927.03	180.00	FTES	78,155.15
17	การสอน : นิติศาสตร์	2,617,885.90	465,628.05	13,923.52	522,101.49	3,619,538.96	32.58	FTES	111,096.96
18	การสอน : รัฐประศาสนศาสตร์	5,082,429.66	3,149,349.23	94,173.95	3,531,316.23	11,857,269.07	220.36	FTES	53,808.63
19	การสอน : ภาษาอังกฤษธุรกิจ	7,840,563.12	1,986,565.36	59,403.61	2,227,504.80	12,114,036.89	139.00	FTES	87,151.34
20	การสอน : ภาษาจีนเพื่อการสื่อสาร	2,029,668.76	505,788.11	15,124.42	567,132.34	3,117,713.63	35.39	FTES	88,095.89

ตารางที่ 3 (ต่อ) รายงานสรุปค่าใช้จ่ายตามผลผลิต ตามกลุ่มสาขาวิชาและตามภารกิจของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565
รายงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

รายการ		ค่าใช้จ่าย (หน่วย : บาท)					ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
		เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา และตัดจำหน่าย	ต้นทุนรวม			
21	การสอน : ภาษาไทย	4,452,577.50	730,455.79	21,842.58	819,048.70	6,023,924.57	51.11	FTES	117,861.96
22	การสอน : การจัดการชุมชน	2,044,003.61	153,637.25	4,594.17	172,271.05	2,374,506.08	10.75	FTES	220,884.29
23	การสอน : นาฏศิลป์และการแสดง	2,132,760.08	347,434.56	10,389.22	389,572.95	2,880,156.81	24.31	FTES	118,476.22
24	การสอน : การบริหารธุรกิจ	36,214,772.71	17,054,153.57	326,461.49	19,753,842.76	73,349,230.53	1,495.42	FTES	49,049.25
25	การสอน : การบัญชี	5,832,762.15	3,266,635.30	62,532.02	3,783,746.86	12,945,676.33	286.44	FTES	45,195.07
26	การสอน : นิเทศศาสตร์	9,543,238.49	2,169,659.84	41,533.00	2,513,119.12	14,267,550.45	190.25	FTES	74,993.69
27	การสอน : อุตสาหกรรมการบริการและการท่องเที่ยว	7,484,099.63	1,845,550.87	35,328.72	2,137,703.37	11,502,682.59	161.83	FTES	71,078.80
28	กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิต	19,805,159.25	18,868,429.67	194,722.99	6,696,493.58	45,564,805.49	220.23	FTES	206,896.45
29	กิจกรรมการจัดการศึกษาโรงเรียนสาธิตฯ	9,006,514.62	3,506,105.92	179,231.20	3,921,958.01	16,613,809.75	183.00	คน	90,785.85
30	กิจกรรมด้านการบริการวิชาการ	24,329,471.86	9,034,814.07	212,975.22	11,686,351.99	45,263,613.14	133.00	โครงการ	340,327.92
31	กิจกรรมด้านส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	76,443,806.61	27,861,218.43	616,708.88	28,852,248.64	133,773,982.56	154.00	โครงการ	868,662.22
32	กิจกรรมด้านส่งเสริมการวิจัย	17,957,430.64	20,236,979.63	158,896.36	6,413,073.03	44,766,379.66	117.00	เรื่อง	382,618.63
รวมต้นทุนกิจกรรมผลผลิต		327,464,470.81	142,796,469.76	2,834,179.39	143,990,609.59	617,085,729.55	4,680.88		

ตารางที่ 4 รายงานสรุปค่าใช้จ่ายตามผลผลิต ตามกลุ่มสาขาวิชาและตามภารกิจของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

ผลผลิต	ค่าใช้จ่าย (หน่วย : บาท)					ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	ต้นทุนรวม			
1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี								
กลุ่มสาขา วิทยาศาสตร์กายภาพ	37,266,098.15	12,934,402.34	291,819.18	26,345,056.69	76,837,376.36	433.36	FTES	177,306.11
กลุ่มสาขา บริหารธุรกิจ	42,047,534.86	20,320,788.87	388,993.51	23,537,589.62	86,294,906.86	1,781.86	FTES	48,429.68
กลุ่มสาขา ครุศาสตร์	48,847,295.83	16,107,131.09	417,593.33	20,773,529.40	86,145,549.65	1,420.08	FTES	60,662.46
กลุ่มสาขา ศิลปกรรมศาสตร์	27,694,030.44	6,935,175.95	164,176.47	7,924,934.02	42,718,316.88	556.39	FTES	76,777.65
กลุ่มสาขา สังคมศาสตร์	24,067,128.55	6,991,423.79	209,062.25	7,839,374.61	39,106,989.20	489.19	FTES	79,942.33
2 กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิต	19,805,159.25	18,868,429.67	194,722.99	6,696,493.58	45,564,805.49	220.23	FTES	206,896.45
3 กิจกรรมการจัดการศึกษาโรงเรียนสาธิตฯ	9,006,514.62	3,506,105.92	179,231.20	3,921,958.01	16,613,809.75	183.00	คน	90,785.85
4 กิจกรรมด้านการบริการวิชาการ	24,329,471.86	9,034,814.07	212,975.22	11,686,351.99	45,263,613.14	133.00	โครงการ	340,327.92
5 กิจกรรมด้านส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	76,443,806.61	27,861,218.43	616,708.88	28,852,248.64	133,773,982.56	154.00	โครงการ	868,662.22
6 กิจกรรมด้านส่งเสริมการวิจัย	17,957,430.64	20,236,979.63	158,896.36	6,413,073.03	44,766,379.66	117.00	เรื่อง	382,618.63
รวมต้นทุนผลผลิต	327,464,470.81	142,796,469.76	2,834,179.39	143,990,609.59	617,085,729.55			

ส่วนที่ 2 รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ พ.ศ.2565

ตารางที่ 5 เปรียบเทียบรายได้แยกแหล่งของเงิน มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 และ พ.ศ.2565

ประเภทของรายได้	งบประมาณ พ.ศ.2565	งบประมาณ พ.ศ.2564	จำนวนเงิน เพิ่มขึ้น (ลดลง)	หน่วย : บาท
				เพิ่มขึ้น (ลดลง)
รายได้จากเงินงบประมาณ	412,472,612.68	419,568,214.35	(7,095,601.67)	-1.69%
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	49,765,550.87	52,020,722.71	(2,255,171.84)	-4.53%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	154,901,837.00	143,359,228.62	11,542,608.38	8.05%
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	31,497,759.02	2,454,639.91	29,043,119.11	1183.19%
รายได้อื่น ๆ	13,717,573.81	25,447,994.59	(11,730,420.78)	-46.10%
รายได้รวม	662,355,333.38	642,850,800.18	19,504,533.20	3.03%
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2,475,164,952.95	2,519,884,308.10	(44,719,355.15)	-1.77%

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้ที่เพิ่มขึ้นหรือลดลง ในปีงบประมาณ พ.ศ.2565

1. รายได้จากเงินงบประมาณ ลดลง ร้อยละ 1.69 เนื่องจาก มหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรงบประมาณจากรัฐบาลลดลง ส่วนใหญ่ ลดลง จากรายได้เงินงบประมาณงบรายจ่ายอื่น และงบดำเนินงาน
2. รายได้อื่น ๆ ลดลง ร้อยละ 46.10 ภาวะเศรษฐกิจที่ชะลอตัว และเงินเฟ้อที่สูงขึ้น ทำให้สถาบันการเงินกำหนดดอกเบี้ยนโยบายลดลง
3. รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล ลดลง ร้อยละ 4.53 เนื่องจาก มหาวิทยาลัยได้รับการจัดสรรงบประมาณภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจ และสังคมจากการการแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนาสายพันธุ์ใหม่ 2019 เพิ่มเติม พ.ศ.2565 เพื่อดำเนินตามโครงการยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบลแบบบูรณาการ (1 ตำบล 1 มหาวิทยาลัย)
4. รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค เพิ่มขึ้น ร้อยละ 1183.19 เนื่องจาก ในปี 2565 มหาวิทยาลัยได้รับทุนเรียนฟรี “โครงการทุนเอราวัณ” ของสำนักงานการศึกษา กรุงเทพมหานคร โครงการผลิตบัณฑิตฟรีเมียวมจากหน่วยงานเอกชน บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) หน่วยงานเอกชนภายนอกสนับสนุนทุนบริจาคเพื่อการศึกษา และรายได้จากการอุดหนุนเพื่อการค้าดำเนินการอื่น ๆ จากการไฟฟ้านครหลวง เนื่องจากการใช้พื้นที่มหาวิทยาลัยเป็นโรงพยาบาลสนามในช่วงสถานการณ์โรคระบาดไวรัสโคโรนา 2019 ระบาดเมื่อช่วงปี 2563 ที่ผ่าน และเงินอุดหนุนภาครัฐจากโครงการ U2T for BCG เบิกแทน สป.อว. เพิ่มขึ้นจากปีก่อน
5. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 8.05 เนื่องจาก ในปีงบประมาณ 2565 ดำเนินการ ตามภารกิจของมหาวิทยาลัย จึงทำให้มีรายได้จากการให้บริการศึกษา (เงินนอกงบประมาณ) รายได้จากการบริการวิชาการ รายได้จากโครงการเฉพาะกิจ รายได้จากเงินช่วยเหลือการรับบริจาค รายได้จากการอุดหนุนจากภาครัฐ รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการค้าดำเนินการอื่น ๆ เพิ่มขึ้น

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ 2565

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	เพิ่มขึ้น/ (ลดลง) จำนวนเงิน	เพิ่มขึ้น/(ลดลง) ร้อยละ
	รวม	รวม		
ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร	252,911,026.76	244,109,073.24	8,801,953.52	3.61%
ค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน	136,965,610.13	107,878,601.37	29,087,008.76	26.96%
ค่าสาธารณูปโภค	17,867,436.93	20,956,941.93	(3,089,505.00)	-14.74%
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	13,559,553.84	11,398,089.75	2,161,464.09	18.96%
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	143,990,609.59	145,970,153.14	(1,979,543.55)	-1.36%
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	40,400,705.99	53,491,090.52	(13,090,384.53)	-24.47%
ค่าใช้จ่ายอื่น	11,390,786.31	15,229.84	11,375,556.47	74,692.55%
รวมต้นทุนกิจกรรม	617,085,729.55	583,819,179.79	33,266,549.76	5.70%

ตารางที่ 6 การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย (ในส่วนของต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

จากการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เพิ่มขึ้น จำนวน 33,266,549.76 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.70 มีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นได้แก่ ค่าใช้จ่ายอื่น เพิ่มขึ้นร้อยละ 74,692.55 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้น ร้อยละ 26.96 ต้นทุนขายสินค้าบริการ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 18.96 ค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 3.61 และมีค่าใช้จ่ายในปี 2565 ที่ลดลง ได้แก่ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจากร้อยละ 24.47 ค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 14.74 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ร้อยละ 1.36 สาเหตุที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายอื่น เพิ่มขึ้น จำนวน 11,375,556.47 บาท คิดเป็นร้อยละ 74,692.55 สาเหตุมาจากมหาวิทยาลัยได้รับงบประมาณ พรก.เงินกู้ แก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการการแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนาสายพันธุ์ใหม่ 2019 เพิ่มเติม พ.ศ.2564 เพื่อดำเนินตามโครงการยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบลแบบบูรณาการ (1 ตำบล 1 มหาวิทยาลัย) และโครงการมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชน ที่เหลือจ่ายส่งคืนกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมเป็นค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - กรมบัญชีกลาง และรายการคืนค่ารับจากการส่งมอบงานล่าช้าจากการก่อสร้างถนนพร้อมทางเท้าและระบบสาธารณูปโภค ให้แก่บริษัท พัฒนาโชติ การโยธา จำกัด และค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีภาษี พ.ศ.2565

2. ค่าใช้จ่ายด้านการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น จำนวน 29,087,008.76 บาท คิดเป็น ร้อยละ 26.96 โดยสาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากในปี 2565 มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานที่เพิ่มขึ้น มาจากค่าตอบแทน ค่าวัสดุ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้สอย ค่าใช้จ่ายเงินค่ากิจกรรมนักศึกษา ค่าใช้จ่ายการรับปริญญา ค่าประชาสัมพันธ์ ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ค่าจ้างเหมาบริการเพิ่มขึ้นในปี 2565

3. ต้นทุนขายสินค้าและบริการ เพิ่มขึ้น จำนวน 2,161,464.09 บาท คิดเป็นร้อยละ 18.96 สาเหตุมาจาก ค่าใช้จ่ายด้านการวิจัย มหาวิทยาลัยได้รับงบประมาณจัดสรรทุนอุดหนุนเพื่อการวิจัยจากหน่วยงานรัฐ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) และ สำนักงานการวิจัยแห่งชาติ (วช.) ทำให้ค่าใช้จ่ายต้นทุนขายสินค้าและบริการปีงบประมาณ พ.ศ.2565 บางตัวเพิ่มขึ้นอย่างมาก เช่น ค่าใช้จ่ายจากการให้บริการวิชาการ ค่าใช้จ่ายในโครงการเฉพาะกิจ ค่าใช้จ่ายศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพ

4. ค่าใช้จ่ายบุคลากร เพิ่มขึ้น จำนวน 8,801,953.52 บาท คิดเป็น ร้อยละ 3.61 สาเหตุมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีการเลื่อนขึ้นเงินเดือนประจำปี (ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย) เงินประจำตำแหน่งข้าราชการและพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าตอบแทนพิเศษลูกจ้างชั่วคราว จึงทำให้ค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น

5. ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค ลดลง จำนวน 13,090,384.53 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.47 สาเหตุเกิดจากมหาวิทยาลัยได้รับรายได้จากงบประมาณเบิกแทนกันจากกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ และได้รับรายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินการอื่น ๆ **ลดลงจากปีก่อน**

6. ค่าสาธารณูปโภค ลดลง จำนวน 3,089,505.00 บาท คิดเป็น ร้อยละ 14.74 สาเหตุมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สถานการณ์โรคระบาดไวรัสโคโรนา 2019 เริ่มผ่อนคลาย ยกเลิกการให้บริการโรงพยาบาลสนาม ในการช่วยสนับสนุนงานแก่จังหวัดในการรับผู้ติดเชื้อ COVID-19 และมหาวิทยาลัยเป็นศูนย์บริการฉีดวัคซีน จึงทำให้ยอดค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปาลดลง และค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคมค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง ลดลงตามลำดับ

7. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ลดลง จำนวน 1,979,543.55 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.36 สาเหตุมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 มีครุภัณฑ์จากอาคารปฏิบัติการวิชาชีพวิทยาศาสตร์และอาคารเรียนรวม 15 ชั้น อาคารระหว่างสร้าง (อาคารปฏิบัติการวิชาชีพวิทยาศาสตร์และอาคารเรียนรวม 15 ชั้น) ครุภัณฑ์ที่ซื้อเพิ่มขึ้นในปี 2564 บางส่วน ในปี 2565 มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเต็มปี

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ พ.ศ. 2565

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564			ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)	ปริมาณ FTEF เพิ่ม/(ลด)	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/ลด		
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)	ต้นทุนต่อ หน่วย (บาท)	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)	ต้นทุนต่อ หน่วย (บาท)					
1 การสอน : คหกรรมศาสตร์	14,909,628.51	104.83	FTES	142,226.73	13,663,858.47	130.25	FTES	104,904.86	9.12%	-19.52%	35.58%
2 การสอน : เทคโนโลยีอุตสาหกรรม	13,149,288.91	88.05	FTES	149,338.89	16,830,436.92	153.39	FTES	109,723.17	-21.87%	-42.60%	36.11%
3 การสอน : วิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	4,115,622.03	13.81	FTES	298,017.53	5,111,060.96	14.03	FTES	364,295.15	-19.48%	-1.57%	-18.19%
4 การสอน : เทคโนโลยีดิจิทัล	5,605,677.28	17.83	FTES	314,395.81	4,195,953.30	17.31	FTES	242,400.54	33.60%	3.00%	29.70%
5 การสอน : วิทยาศาสตร์เทคโนโลยีการอาหาร	5,279,261.96	11.08	FTES	476,467.69	3,296,137.99	9.86	FTES	334,293.91	60.17%	12.37%	42.53%
6 การสอน : วิทยาการคอมพิวเตอร์	16,040,340.75	99.18	FTES	161,729.59	13,443,141.26	103.44	FTES	129,960.76	19.32%	-4.12%	24.44%
7 การสอน : วิศวกรรมศาสตร์	17,737,556.92	98.58	FTES	179,930.58	15,126,900.67	108.89	FTES	138,919.10	17.26%	-9.47%	29.52%
8 การสอน : การศึกษาปฐมวัย	10,856,129.28	191.17	FTES	56,787.83	10,079,414.73	198.36	FTES	50,813.75	7.71%	-3.62%	11.76%
9 การสอน : คณิตศาสตร์	15,043,164.89	222.19	FTES	67,704.06	12,252,953.19	234.25	FTES	52,307.16	22.77%	-5.15%	29.44%
10 การสอน : คอมพิวเตอร์ศึกษา	8,515,898.81	130.78	FTES	65,116.22	10,309,947.64	149.06	FTES	69,166.43	-17.40%	-12.26%	-5.86%
11 การสอน : ภาษาไทย	12,335,560.82	212.94	FTES	57,929.75	12,403,457.66	244.36	FTES	50,758.95	-0.55%	-12.86%	14.13%
12 การสอน : ภาษาอังกฤษ	9,232,690.95	160.11	FTES	57,664.67	9,915,945.59	191.50	FTES	51,780.39	-6.89%	-16.39%	11.36%
13 การสอน : วิทยาศาสตร์ทั่วไป	8,210,082.81	117.08	FTES	70,123.70	9,474,222.72	144.94	FTES	65,366.52	-13.34%	-19.22%	7.28%
14 การสอน : พลศึกษา	10,000,154.90	181.17	FTES	55,197.63	4,380,599.76	76.00	FTES	57,639.47	128.28%	138.38%	-4.24%
15 การสอน : สังคมศึกษา	11,951,867.19	204.64	FTES	58,404.35	12,774,212.38	229.08	FTES	55,763.11	-6.44%	-10.67%	4.74%
16 การสอน : ศิลปกรรม	14,067,927.03	180.00	FTES	78,155.15	13,175,247.23	192.25	FTES	68,531.85	6.78%	-6.37%	14.04%
17 การสอน : นิติศาสตร์	3,619,538.96	32.58	FTES	111,096.96	3,871,471.85	45.00	FTES	86,032.71	-6.51%	-27.60%	29.13%
18 การสอน : รัฐประศาสนศาสตร์	11,857,269.07	220.36	FTES	53,808.63	13,676,559.56	283.72	FTES	48,204.43	-13.30%	-22.33%	11.63%
19 การสอน : ภาษาอังกฤษธุรกิจ	12,114,036.89	139.00	FTES	87,151.34	12,094,415.18	144.31	FTES	83,808.57	0.16%	-3.68%	3.99%
20 การสอน : ภาษาจีนเพื่อการสื่อสาร	3,117,713.63	35.39	FTES	88,095.89	3,207,704.68	40.03	FTES	80,132.52	-2.81%	-11.59%	9.94%
21 การสอน : ภาษาไทย	6,023,924.57	51.11	FTES	117,861.96	6,316,201.58	68.86	FTES	91,725.26	-4.63%	-25.78%	28.49%
22 การสอน : การจัดการชุมชน	2,374,506.08	10.75	FTES	220,884.29	2,770,215.40	24.14	FTES	114,756.23	-14.28%	-55.47%	92.48%
23 การสอน : นาฏศิลป์และการแสดง	2,880,156.81	24.31	FTES	118,476.22	3,475,968.52	45.17	FTES	76,953.03	-17.14%	-46.18%	53.96%

ตารางที่ 7 (ต่อ) รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ พ.ศ. 2565

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564				ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)	ปริมาณ FTEF เพิ่ม/(ลด)	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/ลด	
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)		ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย (บาท)					
24	การสอน : การบริหารธุรกิจ	73,349,230.53	1,495.42	FTES	49,049.25	68,562,118.35	1,807.97	FTES	37,922.15	6.98%	-17.29%	29.34%
25	การสอน : การบัญชี	12,945,676.33	286.44	FTES	45,195.07	13,323,827.88	374.06	FTES	35,619.49	-2.84%	-23.42%	26.88%
26	การสอน : นิเทศศาสตร์	14,267,550.45	190.25	FTES	74,993.69	13,854,737.13	204.59	FTES	67,719.52	2.98%	-7.01%	10.74%
27	การสอน : อุตสาหกรรมบริการและการท่องเที่ยว	11,502,682.59	161.83	FTES	71,078.80	11,602,323.58	221.53	FTES	52,373.60	-0.86%	-26.95%	35.71%
รวมกิจกรรมด้านการผลิตบัณฑิต		331,103,138.95	4,680.88	FTES	70,735.23	319,189,034.18	5,456.35	FTES	58,498.64	3.73%	-14.21%	20.92%
28	การสอน: ระดับบัณฑิต	45,564,805.49	220.23	FTES	206,896.45	34,894,958.37	368.61	FTES	94,666.34			
รวมกิจกรรมด้านการผลิตมหาบัณฑิต		45,564,805.49	220.23	FTES	206,896.45	34,894,958.37	368.61	FTES	94,666.34	30.58%	-40.25%	118.55%
29	กิจกรรมการจัดการศึกษาโรงเรียนสาธิตฯ	16,613,809.75	183.00	คน	90,785.85	15,274,390.80	166.00	คน	92,014.40	8.77%	10.24%	-1.34%
30	กิจกรรมสนับสนุนบริการวิชาการ	45,263,613.14	133.00	โครงการ	340,327.92	173,361,535.27	94.00	โครงการ	1,844,271.65	-73.89%	41.49%	-81.55%
31	กิจกรรมดำเนินงานศิลปวัฒนธรรม	133,773,982.56	154.00	โครงการ	868,662.22	16,595,988.59	109.00	โครงการ	152,256.78	706.06%	41.28%	470.52%
32	กิจกรรมด้านการวิจัย	44,766,379.66	117.00	เรื่อง	382,618.63	24,503,272.58	61.00	เรื่อง	401,692.99	82.70%	91.80%	-4.75%
รวมต้นทุนผลผลิต งบ. 2565		617,085,729.55				583,819,179.79						

ตารางที่ 7 ผลรายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 และ พ.ศ.2565 และวิเคราะห์สนับสนุนการเปลี่ยนแปลง

1. การเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมของกิจกรรม ปีงบประมาณพ.ศ.2565 มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 5.70 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มหาวิทยาลัยได้รับงบประมาณจัดสรรโครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจและสังคมฐานรากหลังโควิดด้วยเศรษฐกิจ BCG (U2T for BCG) ของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (อว.) เป็นจำนวนเงิน 49,765,550.87 ล้านบาท โดยมีการดำเนินการของมหาวิทยาลัยในพื้นที่ ดังนี้

1.1 มหาวิทยาลัยจะทำหน้าที่หน่วยงานบูรณาการโครงการ (System Integrator) รายตำบล โดยใน 1 ตำบล จะมี 1 มหาวิทยาลัยทำหน้าที่ดูแลรับผิดชอบในกรุงเทพมหานคร จำนวน 5 เขต 17 แขวง ได้แก่ เขตธนบุรี คลองสาน บางกอกน้อย ภาษีเจริญ บางกอกใหญ่ ส่วนจังหวัดสมุทรปราการ ประกอบด้วย 6 อำเภอ 40 ตำบล ได้แก่ อำเภอบางพลี อำเภอมืองสมุทรปราการ อำเภอบางบ่อ อำเภอพระประแดง อำเภอพระสมุทรเจดีย์ อำเภอบางเสาธง โดยในเบื้องต้นผู้ว่าราชการจังหวัด มอบหมายให้มหาวิทยาลัยดูแลอำเภอบางพลี ซึ่งเป็นอำเภอที่ตั้งของ มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี สมุทรปราการ จึงทำให้มีจัดฝึกอบรมพัฒนาบุคลากรในชุมชนและเดินทางเข้า ชุมชนอย่างต่อเนื่อง

1.2 มหาวิทยาลัยดำเนินโครงการยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบล ตามปัญหาและความต้องการของชุมชน อาทิ การพัฒนาสัมมาชีพและสร้างอาชีพใหม่ (การยกระดับสินค้า OTOP/อาชีพอื่น ๆ) การสร้างและพัฒนา Creative Economy (การยกระดับการท่องเที่ยว) การนำองค์ความรู้ไปช่วยบริการชุมชน (Health Care/เทคโนโลยีด้านต่าง ๆ) และการส่งเสริมด้านสิ่งแวดล้อม Circular Economy (การเพิ่มรายได้หมุนเวียนให้แก่ชุมชน) ตามรูปแบบกิจกรรมที่จะเข้าไปดำเนินการในพื้นที่ที่รับผิดชอบ

1.3 มหาวิทยาลัยเป็นหน่วยงานในการดำเนินโครงการของหน่วยงานต่าง ๆ ในตำบลที่ทำหน้าที่ดูแล โดยจ้างงานประชาชนทั่วไป บัณฑิตจบใหม่ไม่น้อยกว่า 20 คนในแต่ละตำบล แบ่งเป็นบัณฑิตจบใหม่ 186 ราย และประชาชน จำนวน 221 ราย รวมทั้งสิ้น 407 ราย มหาวิทยาลัยดำเนินการเบิกจ่ายค่าจ้างและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายในการเดินทางมหาวิทยาลัยทำหน้าที่ประสานงานและทำงานร่วมกับจังหวัด และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการดำเนินการโครงการภายในพื้นที่ มหาวิทยาลัยทำหน้าที่บูรณาการและสนับสนุนหน่วยงานต่าง ๆ ที่ไปดำเนินการโครงการภายในตำบล ในด้านองค์ความรู้ วิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และนวัตกรรม มหาวิทยาลัยจัดทำฐานข้อมูลขนาดใหญ่ของชุมชนรายตำบล (Community Big Data) เพื่อให้เป็นข้อมูลในการวิเคราะห์และตัดสินใจในการแก้ไขปัญหาความยากจนแบบมีเป้าหมายชัดเจน โดยสั่งผู้รับจ้างและบุคลากรของมหาวิทยาลัยลงพื้นที่ เพื่อแก้ไขช่วยเหลือส่งเสริมและสนับสนุนให้มหาวิทยาลัย ได้ใช้องค์ความรู้ด้านงานวิจัย เทคโนโลยี นวัตกรรม และทรัพยากรของมหาวิทยาลัย ในการพัฒนาพื้นที่พัฒนาประเทศในขณะเดียวกัน ก็สามารถที่จะนำโจทย์หรือปัญหาของประเทศ มาสู่การพัฒนาศักยภาพกำลังคนพัฒนาองค์ความรู้ เทคโนโลยีและนวัตกรรมใหม่ ๆ เพื่อขับเคลื่อนประเทศ โดยยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบลแบบบูรณาการ โดยมหาวิทยาลัยเป็น System Integrator การจัดทำฐานข้อมูลขนาดใหญ่ของชุมชน (Community Big Data) ให้เกิดการจ้างงานประชาชนทั่วไป บัณฑิตใหม่ และนักศึกษาให้มีส่วนทำและฟื้นฟูเศรษฐกิจชุมชน เกิดการพัฒนาตามปัญหาและความต้องการของชุมชน ภายใต้ “พระราชกำหนด (พ.ร.ก.) ให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019” อีกทั้งมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ดำเนินการลงนามในบันทึกข้อตกลงความร่วมมือโครงการออมสินยุวพัฒน์และโครงการส่งเสริมพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการวิสาหกิจเริ่มต้น (Startup) และวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) โดยเกิดโครงการต่อเนื่อง คือ โครงการออมสินยุวพัฒน์รักษ์ถิ่น ยกกำลังสอง ปี 2565

1.4 ขณะเดียวกัน มหาวิทยาลัยยังได้รับการสนับสนุนทุนบริจาคเพื่อการศึกษาจากหน่วยงานภาครัฐและเอกชน อาทิ กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (อว.) สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ เช่น เงินทุนเพื่อสนับสนุนการศึกษาด้านทุนค่าครองชีพโครงการทุนอุดมศึกษาเพื่อการพัฒนาจังหวัดชายแดนภาคใต้การสนับสนุนเงินอุดหนุนทางการศึกษาสำหรับนิสิตนักศึกษาพิการ ทุนการศึกษาโครงการทุนการศึกษาเฉลิมราชกุมารี ทุนวิจัยโครงการพัฒนาการศึกษาด้านเศรษฐกิจพอเพียงและยกระดับรายวิชาศึกษาทั่วไป เรื่องศาสตร์พระราชของมหาวิทยาลัยราชภัฏ สู่ศตวรรษที่ 21 : ฟื้นฟูเศรษฐกิจฐานราก รongรับการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ วางพื้นฐานการเป็นผู้ประกอบการขับเคลื่อนชุมชนนวัตกรรม สนับสนุนงบประมาณเข้าร่วมงานศิลปวัฒนธรรมอุดมศึกษาครั้งที่ 20 “ช่วงวัฒนธรรมล้ำค่า สืบสานมรดกภูมิปัญญาของแผ่นดิน” และจากสำนักงานการศึกษา กทม. จัดทำโครงการทุนเอราวัณ เพื่อมอบทุนการศึกษาแก่นักศึกษาที่มีใจรักในวิชาชีพครู ให้เข้าศึกษาต่อในระดับปริญญาตรี และสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการศึกษาตลอดหลักสูตร (5 ปี) อีกทั้งยังได้รับการสนับสนุนทุนเรียนฟรีจากโครงการภาครัฐและเอกชนเพื่อร่วมผลิตบัณฑิตพรีเมียมจากสถาบันการศึกษาเพื่อสังคมในกลุ่มซีพี ออลล์ เพื่อผลิตบัณฑิตให้ตรงกับความต้องการของภาคธุรกิจ ผ่านการเรียนรู้ควบคู่กับการปฏิบัติงานจริงพร้อมทั้งมอบทุนการศึกษาตลอดหลักสูตร จึงส่งผลต่อต้นทุนรวมของกิจกรรมที่เพิ่มขึ้น

2. การเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมของกิจกรรมด้านการผลิตบัณฑิต ระดับปริญญาตรี ภาพรวมของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีต้นทุนรวมกิจกรรม **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 3.73 และปริมาณนักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียน **ลดลง** ร้อยละ 14.21 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วย **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 20.92 **สาเหตุ**ที่สำคัญของจำนวนนักศึกษาลดลง 1) จำนวนเด็กที่จบการศึกษาระดับมัธยมศึกษาปีที่ 6 ลดลง และแนวคิดของเด็กรุ่นใหม่ส่วนใหญ่ เห็นว่าไปทำงานก่อนแล้วค่อยกลับมาเรียน 2) ปริมาณเกิดของเด็กของไทยในระยะ 20 ปี ที่ผ่านมามีปริมาณลดลงมาก 3) นักศึกษามีทางเลือกสามารถเข้าศึกษาต่อในมหาวิทยาลัย 4) นักศึกษาที่ผู้ปกครองมีฐานะดีสามารถเดินทางไปเข้าศึกษาต่อในต่างประเทศได้ทั่วโลก 5) มหาวิทยาลัยมีปริมาณมากเกินกว่าความต้องการและเกิดจากโครงสร้างประชากรของประเทศที่เปลี่ยนแปลงไป การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีที่สามารถเรียนรู้ได้หลายช่องทาง และสะดวกขึ้น ทำให้เพิ่มความสำคัญกับหลักสูตรที่ตรงตามความต้องการและมีความทันสมัย ชื่อเสียงของสถาบัน การมีโอกาสดำเนินการรับทุนการศึกษา แนวทางในการปรับตัวของสถาบันอุดมศึกษา เอกชนมีการปรับปรุงและพัฒนาหลักสูตรที่ตรงตามความต้องการและทันสมัย และมอบทุนการศึกษาหรือส่วนลด และสร้างชื่อเสียงของสถาบันให้เป็นที่ยอมรับและรู้จักมากยิ่งขึ้น

3. การเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมของกิจกรรมด้านการผลิตบัณฑิตศึกษา และระดับปริญญาเอก ระดับปริญญาโท ระดับบัณฑิตศึกษาหลักสูตรประกาศนียบัตรวิชาชีพครูในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 **เพิ่มขึ้น**จากปีก่อน คิดเป็น ร้อยละ 30.58 ปริมาณจำนวนนักศึกษา **ลดลง** คิดเป็น ร้อยละ 40.25 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น คิดเป็น ร้อยละ 118.55

4. การเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมของกิจกรรมด้านการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานระดับอนุบาลและประถมศึกษา ในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 **เพิ่มขึ้น**คิดเป็น ร้อยละ 8.77 จำนวนนักเรียน **เพิ่มขึ้น** คิดเป็น ร้อยละ 10.24 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วย **ลดลง** คิดเป็น ร้อยละ 1.34

5. การเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมของกิจกรรมด้านการบริการวิชาการในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 **ลดลง**คิดเป็น ร้อยละ 73.89 ปริมาณของจำนวนโครงการบริการวิชาการ**เพิ่มขึ้น** คิดเป็น ร้อยละ 41.49 เนื่องจากรับเงินสนับสนุนลด ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วย **ลดลง**คิดเป็น ร้อยละ 153.34 จากปีก่อน

6. การเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมของกิจกรรมดำเนินงานด้านศิลปะและวัฒนธรรม ในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 **เพิ่มขึ้น**จากปีก่อน คิดเป็น ร้อยละ 706.06 จำนวนโครงการ**เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 41.28 เนื่องจากได้รับเงินจากงบประมาณจัดสรรโครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจและสังคมฐานรากหลังโควิดด้วยเศรษฐกิจ BCG (U2T for BCG) ของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (อว.) จึงส่งผลให้จำนวนต้นทุนต่อหน่วย**เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 470.52

7. การเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายต้นทุนรวมของกิจกรรมดำเนินงานด้านงานการวิจัยและพัฒนา ในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 **เพิ่มขึ้น**จากปีก่อน คิดเป็น ร้อยละ 82.70 และจำนวนของโครงการงานวิจัย**เพิ่มขึ้น**จากปีก่อน คิดเป็น ร้อยละ 91.80 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วย**ลดลง** คิดเป็น ร้อยละ 4.75

ตารางที่ 8 รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ 2565

ผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564				ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)	ปริมาณ FTEF เพิ่ม/(ลด)	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/ลด
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย			
1 การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี											
1.1 กลุ่มสาขา วิทยาศาสตร์กายภาพ	76,837,376.36	433.36	FTEF	177,306.11	71,667,489.57	537.17	FTEF	133,416.78	7.21%	-19.33%	32.90%
1.2 กลุ่มสาขา บริหารธุรกิจ	86,294,906.86	1,781.86	FTEF	48,429.68	81,885,946.23	2,182.03	FTEF	33,812.97	5.38%	-18.34%	43.23%
1.3 กลุ่มสาขา ครุศาสตร์	86,145,549.65	1,420.08	FTEF	60,662.46	81,590,753.67	1,467.55	FTEF	55,251.19	5.58%	-3.23%	9.79%
1.4 กลุ่มสาขา ศิลปกรรมศาสตร์	42,718,316.88	556.39	FTEF	76,777.65	42,108,276.46	663.54	FTEF	44,272.53	1.45%	-16.15%	73.42%
1.5 กลุ่มสาขา สังคมศาสตร์	39,106,989.20	489.19	FTEF	79,942.33	41,936,568.25	606.06	FTEF	38,196.00	-6.75%	-19.28%	109.30%
2 การสอนระดับบัณฑิตศึกษา	45,564,805.49	220.23	FTEF	206,896.45	34,894,958.37	368.61	FTEF	75,095.15	30.58%	-40.25%	175.51%
3 ผลผลิตการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	16,613,809.75	183.00	คน	90,785.85	15,274,390.80	166.00	คน	140,023.71	8.77%	10.24%	-35.16%
4 ผลผลิต งานบริการวิชาการ	45,263,613.14	133.00	โครงการ	340,327.92	173,361,535.27	94.00	โครงการ	727,980.70	-73.89%	41.49%	-53.25%
5 ผลผลิตส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	133,773,982.56	154.00	โครงการ	868,662.22	16,595,988.59	109.00	โครงการ	37,698.79	706.06%	41.28%	2204.22%
6 ผลผลิตงานวิจัย	44,766,379.66	117.00	เรื่อง	382,618.63	24,503,272.58	61.00	เรื่อง	433,861.82	82.70%	91.80%	-11.81%
รวม	617,085,729.55				583,819,179.79						

ตารางที่ 8 รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา (การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต)

➤ **ผลผลิตที่ 1** การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี สาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 32.90 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 สัดส่วนที่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเกิดจากสาเหตุสำคัญ คือ จำนวนนักศึกษา **ลดลง** สาขาวิชาที่มีปริมาณของจำนวนนักศึกษาลดลง ได้แก่ สาขาวิชาคหกรรม สาขาวิชาเทคโนโลยีอุตสาหกรรม สาขาวิชาวิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม สาขาวิชาวิทยาการคอมพิวเตอร์ สาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ จำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนลดลง ร้อยละ 19.33 สัดส่วนของค่าใช้จ่ายของต้นทุนรวม **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 7.21 ในการเสริมสร้างศักยภาพในการผลิตบัณฑิตในกลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์สุขภาพการใช้เครื่องมือและอุปกรณ์ในการจัดการเรียนการสอน ในกลุ่มสาขาวิชานี้ได้อย่างเต็มประสิทธิภาพและคุ้มค่ามากขึ้น

➤ **ผลผลิตที่ 2** การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี สาขาวิชาบริหารธุรกิจ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 43.23 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีจำนวนนักศึกษาที่จบการศึกษา ทำให้มีจำนวนนักศึกษาที่เรียนอยู่ในปัจจุบัน และการรับสมัครนักศึกษาใหม่น้อยลง สาขาวิชาที่มีจำนวนนักศึกษาลดลง ได้แก่ สาขาวิชาบริหารธุรกิจ สาขาวิชาการบัญชี สาขาวิชานิเทศศาสตร์ สาขาวิชาอุตสาหกรรมบริการและการท่องเที่ยว คิดเป็นร้อยละ 18.34 ทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรม **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 5.38

➤ **ผลผลิตที่ 3** การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี สาขาวิชาครุศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 9.79 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนลดลง อัตราการรับสมัครเรียนใหม่ก็ลดลง จากปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ร้อยละ 3.23 ทำให้มีต้นทุนรวมของกิจกรรมเพิ่มขึ้นเล็กน้อย ร้อยละ 5.58

➤ **ผลผลิตที่ 4** การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี สาขาวิชาศิลปกรรมศาสตร์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 73.42 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 จำนวนนักศึกษาลงทะเบียนเรียนน้อยลง จากปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ร้อยละ 16.15 และต้นทุนรวมของกิจกรรม **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 1.45%

➤ **ผลผลิตที่ 5** การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี สาขาวิชาสังคมศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 109.30 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 การรับสมัครนักศึกษาใหม่ลดลง มีจำนวนนักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ.2565 **ลดลง** ร้อยละ 19.28 และทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรม **ลดลง** ร้อยละ 6.75

➤ **ผลผลิตที่ 6** การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษาและระดับมหาบัณฑิต ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 175.51 เนื่องจากมีจำนวนนักศึกษาระดับปริญญาเอก ระดับปริญญาโท มากขึ้น มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ร่วมมือกับ บริษัท China – Thai Education Co., Ltd. เปิดหลักสูตรสำหรับการรับนักศึกษาชาวจีน เพื่อจัดการเรียนการสอนเป็นภาษาต่างประเทศ แต่ก็ยังมีจำนวนนักศึกษาที่ **ลดลง** ร้อยละ 40.25 จากปีงบประมาณ 2565 สาเหตุเกิดจากนักศึกษาที่เข้าศึกษาโครงการพิเศษเพื่อพัฒนาศักยภาพบัณฑิต จบหลักสูตรประกาศนียบัตรบัณฑิตวิชาชีพครูสามารถเป็นครูมีอาชีพ ในปีที่ผ่านมา จึงทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรม **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 30.58%

➤ **ผลผลิตที่ 7** การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานระดับปฐมวัย ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต **ลดลง** ร้อยละ 35.16 สาเหตุมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีจำนวนนักเรียน **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 10.24 ในขณะที่เดียวกันได้รับจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้นจากสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ จึงทำให้มีต้นทุนรวมของกิจกรรม **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 8.77

➤ **ผลผลิตที่ 8** กิจกรรมด้านการบริการวิชาการ ในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต **ลดลง** ร้อยละ 53.25 เนื่องจากต้นทุนรวมของกิจกรรม **ลดลง** ร้อยละ 73.89 และจำนวนโครงการ **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 41.49 เนื่องจากได้รับเงินจากงบประมาณจัดสรรโครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจและสังคมฐานรากหลังโควิดด้วยเศรษฐกิจ BCG (U2T for BCG) ของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (อว.) **ลดลง** เน้นในด้านบูรณาการมุ่งเน้นพัฒนาคนยืนหยัดเพื่อส่งเสริมและพัฒนาชุมชน พร้อมยกระดับเศรษฐกิจให้เกิดความยั่งยืนของภูมิปัญญาไทย

➤ **ผลผลิตที่ 9** กิจกรรมด้านการส่งเสริมศิลปะและวัฒนธรรม ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 2204.22 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้รับงบประมาณจากโครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจและสังคมฐานรากหลังโควิดด้วยเศรษฐกิจ BCG หรือ “โครงการมหาวิทยาลัยสู่ตำบล U2T for BCG” ประตุสู่การเปิดตลาดใหม่ให้สินค้าท้องถิ่นของชุมชนทั่วไทย ทำให้จำนวนการจัดกิจกรรม **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 41.28 จึงทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรม **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 706.06

➤ **ผลผลิตที่ 10** กิจกรรมด้านการผลิตงานวิจัย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต **ลดลง** ร้อยละ 11.81 เนื่องจากต้นทุนรวมของกิจกรรม **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 82.70 และจำนวนการผลิตงานวิจัย **เพิ่มขึ้น** ร้อยละ 91.80 จากปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ผลมาจากการส่งเสริมงบประมาณสนับสนุนวิจัยจากหน่วยงานหน่วยงานภาครัฐและเอกชนเพิ่มขึ้น และได้รับทุนวิจัยจาก สำนักงานการวิจัยแห่งชาติ (วช.) และสำนักงานปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สพ.อว.) ทุนพัฒนาศักยภาพในการทำงานของอาจารย์รุ่นใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

ตารางสรุปค่าใช้จ่ายแยกตามประเภทต้นทุนของมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2565

ประเภทกิจกรรม	ต้นทุนคงที่							ต้นทุนผันแปร		
	งบแผ่นดิน				งบค่าเสื่อมราคา	งบนอก งบประมาณ งบดำเนินงาน สนับสนุน	รวมต้นทุนคงที่	งบแผ่นดิน ค่าใช้จ่าย ดำเนินงาน	งบนอก งบประมาณ งบดำเนินการ สอน	รวมต้นทุนผัน แปร
	ค่าใช้จ่าย ส่วนกลาง	ค่า สาธารณูปโภค	งบบุคลากร	ค่าใช้จ่าย ดำเนินงาน						
จัดการสอนคณะครุศาสตร์	356,256.35	1,493,504.11	24,638,076.60		6,765,655.45		33,253,492.51	11,183,435.80	7,845,242.69	19,028,678.49
จัดการสอนคณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์	392,817.26	822,737.35	28,592,469.31		4,152,061.18		33,960,085.10	12,416,649.50	6,056,672.49	18,473,321.99
จัดการสอนคณะวิทยาการจัดการ	392,817.26	1,376,469.28	30,787,377.82		7,060,015.92		39,616,680.28	12,084,047.66	13,735,608.70	25,819,656.36
จัดการสอนคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	324,796.96	2,925,870.62	23,488,682.39		29,725,870.28		56,465,220.25	10,884,040.45	5,544,408.89	16,428,449.34
ด้านสนับสนุนภารกิจมหาวิทยาลัย	628,904.41	4,014,119.81	54,608,166.74	16,228,367.38	57,787,105.78	41,387,450.92	174,654,115.04			-
ด้านบริการทางการเงิน	136,324.03	151,970.59	35,847,626.90	10,626,916.74	1,118,323.90	37,681,801.46	85,562,963.62			-
ด้านสนับสนุนการสอนและกิจกรรมนักศึกษา	146,810.49	5,773,135.77	8,878,850.35	4,209,420.06	32,031,285.14	1,713,498.06	52,752,999.87			-
ด้านมาตรฐานการศึกษา	88,993.23	34,935.78	2,070,840.00	322,060.35	190,559.09	1,228,795.20	3,936,183.65			-
จัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิต	120,452.62	139,743.07	6,715,131.48		1,421,341.30		8,396,668.47	2,030,103.20	11,957,101.47	13,987,204.67
การจัดการศึกษาโรงเรียนสาธิตฯ	162,398.48	635,830.99	5,458,490.46		3,130,621.77		9,387,341.70	1,091,811.44	2,317,815.01	3,409,626.45
ภารกิจศิลปะและวัฒนธรรม	15,587.99	80,352.27	986,815.81	1,851,777.52	414,178.75	355,931.28	3,704,643.62			-
ภารกิจด้านการวิจัยและพัฒนา	52,432.32	19,214.67	3,497,600.32	46,908.22	171,498.94	12,085,148.60	15,872,803.07			-
สนับสนุนการบริการวิชาการ	15,587.99	-	1,450,920.00	-	22,092.09	886,994.99	2,375,595.07			-
รวม	2,834,179.39	17,467,884.31	227,021,048.18	33,285,450.27	143,990,609.59	95,339,620.51	519,938,792.25	49,690,088.05	47,456,849.25	97,146,937.30
สัดส่วนร้อยละค่าใช้จ่าย							84.26			15.74

ส่วนที่ 3 รายงานสรุปผลวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

ภาพรวมแนวทางการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของมหาวิทยาลัยจากข้อมูลเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต และค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนในแต่ละกิจกรรม นำมาวิเคราะห์หาสาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรมในการวัดต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพื่อนำไปสู่การพัฒนาประสิทธิภาพการดำเนินงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ.2566 มีผลการวิเคราะห์สรุปผลในสาระที่สำคัญดังนี้

1. วิเคราะห์สาเหตุสำคัญของรายได้

สัดส่วนของรายได้รวม เพิ่มขึ้นร้อยละ 3.03 จากปีก่อน สาเหตุมาจากรายได้จากการขายสินค้าและบริการ เพิ่มขึ้นร้อยละ 8.05 รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค เพิ่มขึ้นร้อยละ 1183.19 ซึ่งเป็นผลมาจากในปี 2565 มหาวิทยาลัยได้รับการจัดสรรงบประมาณภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจ และสังคมจากการแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนาสายพันธุ์ใหม่ 2019 เพิ่มเติม พ.ศ.2565 เพื่อดำเนินตามโครงการยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบลแบบบูรณาการ (1 ตำบล 1 มหาวิทยาลัย) และมหาวิทยาลัยได้รับทุนเรียนฟรี “โครงการทุนเอราวัณ” ของสำนักงานการศึกษา กรุงเทพมหานคร โครงการผลิตบัณฑิตฟรีเมียวมจากหน่วยงานเอกชน บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) หน่วยงานเอกชนภายนอกสนับสนุนทุนบริจาคเพื่อการศึกษา และรายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินการอื่น ๆ จากการไฟฟ้านครหลวง เนื่องจากการใช้พื้นที่มหาวิทยาลัยเป็นโรงพยาบาลสนามในช่วงสถานการณ์โรคระบาดไวรัส โควน่า 2019 ระบาดเมื่อช่วงปี 2563 ที่ผ่าน และเงินอุดหนุนภาครัฐจากโครงการ U2T for BCG เบิกแทน สป.อว. เพิ่มขึ้นจากปีก่อนรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงินปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ลดลง เนื่องจากภาวะเศรษฐกิจที่ชะลอตัวและเงินเฟ้อที่สูงขึ้นทำให้สถาบันการเงินกำหนดดอกเบี้ยนโยบายลดลง

2. วิเคราะห์สาเหตุสำคัญของรายจ่าย

สัดส่วนของค่าใช้จ่ายรวม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 5.70 จากปีก่อน สาเหตุมาจากมหาวิทยาลัยได้รับงบประมาณ พรก.เงินกู้แก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการแพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนาสายพันธุ์ใหม่ 2019 เพิ่มเติม พ.ศ.2564 เพื่อดำเนินตามโครงการยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบลแบบบูรณาการ (1 ตำบล 1 มหาวิทยาลัย) และโครงการมาตรการการลดภาระค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาของนิสิตนักศึกษาในสถาบันอุดมศึกษาภาครัฐและเอกชน ที่เหลือจ่ายส่งคืนกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมเป็นค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลาง และรายการคืนค่าปรับจากการส่งมอบงานล่าช้าจากการก่อสร้างถนนพร้อมทางเท้าและระบบสาธารณูปโภค ให้แก่บริษัท พัฒนาโชติ การโยธา จำกัด และค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีภาษี พ.ศ.2565 และสาเหตุมาจาก ค่าใช้จ่ายด้านการวิจัย มหาวิทยาลัยได้รับงบประมาณจัดสรรทุนอุดหนุนเพื่อการวิจัยจากหน่วยงานรัฐ สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) และ สำนักงานการวิจัยแห่งชาติ (วช.) ทำให้ค่าใช้จ่ายต้นทุนขายสินค้าและบริการปีงบประมาณ พ.ศ.2565 บางตัวเพิ่มขึ้นอย่างมาก เช่น ค่าใช้จ่ายจากการให้บริการวิชาการ ค่าใช้จ่ายในโครงการเฉพาะกิจ ค่าใช้จ่ายศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพ

3. วิเคราะห์สาเหตุสำคัญของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของกิจกรรม

ในภาพรวมของสาเหตุที่ต้นทุนผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 20.92 จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ซึ่งเกิดจากหลายสาเหตุ ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงด้านเศรษฐกิจไทย มหาวิทยาลัยได้รับเงินงบประมาณจัดสรรเพิ่มขึ้น มีการตัดค่าใช้จ่ายในส่วนที่ไม่เกี่ยวข้องกับการผลิตบัณฑิตเพิ่มสูงขึ้น พบว่า บางหลักสูตร มีต้นทุนสูงเกินจริง เนื่องจากข้อจำกัดด้านการจัดสรรงบประมาณของมหาวิทยาลัย ที่ยังไม่สามารถดำเนินการได้ถึงระดับหลักสูตร ทำให้งบประมาณหรือต้นทุนกระจุกตัวอยู่ที่ส่วนกลาง จึงต้องใช้วิธีการปันส่วนต้นทุนจากค่าใช้จ่ายคณะให้กับหลักสูตร ซึ่งทำให้ไม่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง รวมทั้งต้นทุนค่าใช้จ่ายที่มาจากเงินเดือนและเงินประจำตำแหน่งของอาจารย์ประจำหลักสูตรถูกนำมาคำนวณเป็นต้นทุนการผลิตทั้งหมดยังไม่มีมีการปันส่วนเพื่อนำไปเป็นต้นทุนผลผลิตด้านอื่น เช่น ผลผลิตการวิจัย ผลผลิตโครงการบริการวิชาการ ผลผลิตตามยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัยเพื่อการพัฒนาท้องถิ่น เพราะอาจารย์มีหน้าที่ต้องรับผิดชอบภารกิจดังกล่าว ด้วยเหตุนี้จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยการผลิตบัณฑิตมีค่าสูง

4. วิเคราะห์ความคุ้มค่าของการบริหารหลักสูตร มหาวิทยาลัยราชภัฏราชภัฏธนบุรี

โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อคำนวณหาต้นทุนรวม ต้นทุนต่อหน่วย ความคุ้มค่าของการบริหารหลักสูตร และหาข้อเสนอแนวทางการบริหารหลักสูตรให้เกิดความคุ้มค่า ข้อมูลที่ใช้ในการวิเคราะห์ได้จากการศึกษาเอกสาร แนวคิดทฤษฎีที่เกี่ยวข้อง กระบวนการดำเนินงานได้มีการประชุมคณะกรรมการเพื่อทบทวนหลักเกณฑ์และแนวทางการวิเคราะห์มีการเก็บรวบรวมและประมวลผลข้อมูลเบื้องต้นส่งให้กับคณะ/หลักสูตร และคณะกรรมการนำไปตรวจสอบความถูกต้อง มีการจัดกิจกรรมสนทนากลุ่มเพื่อรับฟังปัญหา และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการจัดสรรงบประมาณและการบริหารงบประมาณของหลักสูตรและแนวทางการบริหารหลักสูตรให้เกิดความคุ้มค่าแล้วจึงจัดทำเล่มรายงานการวิเคราะห์หีบสมบูรณ์ ผลการวิเคราะห์ข้อมูลสรุปได้ ดังนี้

➤ **ผลจากการวิเคราะห์จากจำนวนนักศึกษา ณ จุดคุ้มทุน** พบว่า มีบางหลักสูตรที่ผลการดำเนินงานยังไม่คุ้มค่า เนื่องจากจำนวนของอาจารย์มีจำนวนมากกว่าจำนวนนักศึกษา จำนวนนักศึกษามีน้อยกว่าจำนวนอาจารย์ บางหลักสูตรจำนวนนักศึกษาลดลง อย่างไรก็ตามหลักสูตรต้องปรับกลยุทธ์หรือแนวทางการดำเนินงานให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง เช่น อาจจะต้องมีการวิเคราะห์แนวโน้มความต้องการของสังคมและปรับปรุงหลักสูตรให้สอดคล้องอย่างไรก็ตามผลการวิเคราะห์ความคุ้มค่าที่เกิดจากการวิเคราะห์ตัวเลขทางการเงินเป็นหลัก สามารถวิเคราะห์ความคุ้มค่าในมิติอื่น ๆ เพื่อแสดงให้เห็นถึงประสิทธิภาพทางการบริหารจัดการภายในหลักสูตรมากยิ่งขึ้น เช่น มิติทางด้านการเปลี่ยนแปลงเศรษฐกิจไทย รายได้ของประชาชน ชุมชน คริวเรือน ผู้ปกครอง การสร้างรายได้ลดลง หนี้สินเพิ่มขึ้น จึงเป็นผลทำให้จำนวนนักศึกษาที่ตัดสินใจเข้าเรียนในระดับอุดมศึกษาลดลง การเปลี่ยนแปลงทางสังคมไทย การเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยี เนื่องจากการผลิตบัณฑิต มีผลกระทบต่อเศรษฐกิจและสังคมในระยะยาว

➤ **ผลการวิเคราะห์ความคุ้มค่าของการบริหารหลักสูตร** พบว่า ด้านการประสิทธิภาพและประสิทธิผล เมื่อพิจารณาจาก ความคุ้มทุนของทรัพยากรที่ใช้ไป มหาวิทยาลัยยังดำเนินการได้ไม่คุ้มทุน ผลสัมฤทธิ์ของการใช้จ่ายงบประมาณมีค่าใกล้เคียงกับค่าเป้าหมาย แต่ผลสำเร็จของการดำเนินโครงการยังไม่บรรลุเป้าหมาย เมื่อเปรียบเทียบกับต้นทุนต่อหน่วยกับค่าเฉลี่ยของประเทศพบว่าส่วนใหญ่มีค่าใกล้เคียงกันทุกกลุ่มสาขาวิชาด้านประสิทธิผล พบว่า มหาวิทยาลัยมีผลการดำเนินงานบรรลุเป้าหมายในระดับพอใช้ สำหรับต้นทุนมากหรือน้อย ปัจจัยที่สำคัญ คือ ค่าใช้จ่าย และจำนวนนักศึกษา เนื่องจากบางหลักสูตรมีค่าใช้จ่ายที่มากในขณะที่จำนวนนักศึกษาน้อย เช่นนี้ ต้องนำไปพิจารณาในการลด/ควบคุมค่าใช้จ่าย และใช้ทรัพยากรที่มีให้เกิดประสิทธิภาพ อาคารที่ไม่มีนักศึกษาสามารถนำไปพิจารณาปรับปรุงให้เป็นอาคารที่สามารถนำไปใช้ประโยชน์และให้เกิดมูลค่าของทรัพย์สินได้ ช่วยลดต้นทุนและเพิ่มรายได้

ส่วนที่ 4 เรื่องที่ 4 ความมีประสิทธิผล

เรื่องที่ประเมิน 4 ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

4.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยมีการปรับปรุงแนวทางการประเมินในเรื่องที่ 4 ความมีประสิทธิผล ซึ่งเน้นให้ความสำคัญการนำข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์และรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร เพื่อให้ใช้ข้อมูลทางบัญชีให้เกิดประโยชน์ในการบริหารจัดการหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

4.1.1 วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่จะได้รับ

1. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีจากการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีสัดส่วนด้านค่าใช้จ่ายจากข้อมูลรายงานงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มีผลการเปรียบเทียบทางการเงินดังนี้

1.1.1 มีรายจ่ายในการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2565 พบว่า เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ร้อยละ 5.70 เป็นจำนวนเงิน 33,266,549.76 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นเป็นนัยสำคัญ คือ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 3.61 เป็นจำนวนเงิน 8,801,953.52 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เพิ่มขึ้น ร้อยละ 26.96 เป็นจำนวนเงิน 29,087,008.76 ล้านบาท ต้นทุนขายสินค้าและบริการ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 18.96 เป็นจำนวนเงิน 2,161,464.09 ล้านบาท

1.1.2 มีรายได้จากการขายสินค้าและบริการ เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ร้อยละ 3.03 เป็นจำนวนเงิน 19,504,533.20 บาท ประกอบด้วย 1) รายได้จากการให้บริการศึกษา (เงินนอกงบประมาณ) เพิ่มขึ้น ร้อยละ 8.05 จำนวนเงิน 11,542,608.38 บาท 2) รายได้จากการบริการวิชาการ รายได้จากโครงการเฉพาะกิจ รายได้จากเงินช่วยเหลือ การรับบริจาค รายได้จากการอุดหนุนจากภาครัฐ รายได้จากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินการอื่น ๆ (เงินอุดหนุนภาครัฐจากโครงการ U2T for BCG เปิกแทน สป.อว.) เพิ่มขึ้น ร้อยละ 1,183.19 เป็นจำนวนเงิน 29,043,119.11 บาท

2. วิเคราะห์สาเหตุ

สาเหตุของความต่างจากการเปรียบเทียบข้อมูลตามข้อ 1.1 พบว่า มหาวิทยาลัยได้รับการจัดสรรงบประมาณอุดหนุนตามโครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจและสังคมฐานรากหลังโควิดด้วยเศรษฐกิจ BCG (U2T for BCG and Regional Development)” หรือโครงการ “มหาวิทยาลัยสู่ตำบล U2T for BCG” จากกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (อว.) โดยมีการดำเนินการของมหาวิทยาลัยในพื้นที่ ดังนี้

2.1. สาเหตุหลักที่ทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของการจัดทำโครงการต่าง ๆ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น มหาวิทยาลัยดำเนินการตามนโยบายของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ในการช่วยสนับสนุนเพื่อยกระดับเศรษฐกิจฐานรากและโครงการบริการวิชาการเพื่อพัฒนาชุมชนอย่างต่อเนื่อง จึงทำให้ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าใช้จ่ายด้านค่าใช้จ่าฝักอบรม/ประชุมเชิงปฏิบัติการ/ตอบแทนวิทยากร/ค่าจ้างเหมาบริการ/ค่าประชาสัมพันธ์/ค่าเชื้อเพลิง เพิ่มขึ้น

2.2. สาเหตุของความต่างจากการเปรียบเทียบข้อมูลตามข้อ 1.2 พบว่า

2.2.1 รายได้จากการขายสินค้าและบริการมีสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ.2564 เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีรายได้จากการให้บริการวิชาการ รายได้จากโครงการเฉพาะกิจ รายได้จากการอุดหนุนจากภาครัฐ รายได้จากการบริจาคสนับสนุนทุนเพื่อการศึกษาจากภาครัฐและภาคเอกชน รายได้จากการบริการพื้นที่จากการปรับปรุงนโยบายการรับรู้รายการภารกิจหอพักนักศึกษาตามนโยบายบัญชีภาครัฐ และรายได้ศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพ เป็นต้น

2.2.2 รายได้จากการให้บริการศึกษา มีสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เนื่องจากมหาวิทยาลัย มีจำนวนนักศึกษาระดับปริญญาเอก ระดับปริญญาโท มากขึ้น และระดับปริญญาตรี ภาคพิเศษ ที่ค้างชำระค่าธรรมเนียมการศึกษาล่าช้าเกิน 1 ภาคการศึกษาจ่ายชำระเงินเข้ามา จึงทำให้มีรายได้จากการให้บริการการศึกษาเพิ่มขึ้นเล็กน้อย

3. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

3.1 มหาวิทยาลัยควรกำหนดแนวบูรณาการจัดการเรียนการสอน การวิจัย การบริการวิชาการกับการพัฒนาท้องถิ่นตามนโยบายรัฐบาล โดยร่วมกับดำเนินงานเพื่อลดค่าใช้จ่าย

3.2 มหาวิทยาลัยควรกำหนดนโยบายลดค่าใช้จ่ายประจำของมหาวิทยาลัยในการปรับลดต้นทุนในกิจกรรมที่ไม่จำเป็น เช่น ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก ค่าประชาสัมพันธ์ ค่ารับรองและพิธีการ เป็นต้น โดยควรปรับเปลี่ยนการดำเนินงานด้านการจัดหาข้อมูลผู้รับจ้างให้เป็นผู้รับจ้างรายใหม่ จัดหาข้อมูลราคากลางสามารถตรวจสอบ ควบคุมปริมาณการจ้างที่เหมาะสม เพื่อลดค่าใช้จ่าย

3.3 มหาวิทยาลัยควรมีแนวทางในการปรับเพิ่มการจัดการรายได้ของมหาวิทยาลัย โดยการบริหารจัดการทรัพย์สินที่มีอยู่ในความดูแลของมหาวิทยาลัยให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น การปรับเปลี่ยนทบทวนผลการดำเนินงานที่ผ่านมาเป็นรายหลักสูตรในทุกภารกิจทุกด้านเพื่อตัดสินใจวางแผนการปรับปรุง/ยุบเลิก/ควบรวม หรือพัฒนาหลักสูตรใหม่ที่สอดคล้องกับความต้องการของตลาดแรงงานและทิศทางในอนาคต

4.1.2 การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารให้เกิดความคุ้มค่าต่อผู้บริหาร

1. การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

1.1 รายงานผลการดำเนินงานด้านการรับ – จ่ายเงิน รายงานผลการดำเนินงานด้านจัดหาพัสดุ และการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ประจำเดือน เพื่อรายงานเสนอให้ผู้บริหารและ สภามหาวิทยาลัยทราบทุกเดือน

1.2 รายงานงบการเงินและแผนการวิเคราะห์งบการเงิน การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของทุน เพื่อรายงานต่อสภามหาวิทยาลัยทราบ ประจำปีงบประมาณ

1.3 รายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รายงานต่อผู้บริหารและสภามหาวิทยาลัยทราบ ประจำปีงบประมาณ

4.2. การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ข้อเสนอแนวทางการบริหารให้เกิดความคุ้มค่า

เพื่อศึกษาต้นทุนรวมเมื่อเปรียบเทียบกับรายได้จากการจัดหลักสูตรการศึกษาของมหาวิทยาลัย ซึ่งแสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานภายใต้ต้นทุนที่เหมาะสมและสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ปรับปรุง และพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่จะได้รับ

4.2.1 วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ข้อมูลต้นทุนรวมตามประเภทค่าใช้จ่ายเปรียบเทียบกับรายได้จากการจัดหลักสูตรการศึกษา ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2565 เป็นดังนี้

(หน่วย:บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	ต้นทุนรวมประจำปีงบประมาณ					
	พ.ศ. 2563	สัดส่วน	พ.ศ. 2564	สัดส่วน	พ.ศ. 2565	สัดส่วน
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	248,135,098.97	45.10	244,109,073.24	41.81	252,911,026.76	40.98
ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	131,797,879.74	23.96	107,878,601.37	18.48	136,965,610.13	22.20
ค่าสาธารณูปโภค	20,334,056.65	3.70	20,956,941.93	3.59	17,867,436.93	2.90
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	7,580,091.69	1.38	11,398,089.75	1.95	13,559,553.84	2.19
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	139,317,409.28	25.32	145,970,153.14	25.00	143,990,609.59	23.33
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	2,905,766.27	0.53	53,491,090.52	9.16	40,400,705.99	6.55
ค่าใช้จ่ายอื่น	42,615.31	0.01	15,229.84	0.01	11,390,786.31	1.85
รวมค่าใช้จ่าย	550,112,917.91	100.00	583,819,179.79	100.00	617,085,729.55	100.00
รายได้	273,116,916.60		143,359,228.62		154,901,837.00	
รายได้ สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	(276,996,001.31)		(440,459,951.17)		(462,183,892.55)	

จากข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายในตาราง พบว่า ในแต่ละปีงบประมาณการจัดหารายได้ของมหาวิทยาลัยยังไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่ายและเป็นสัดส่วนที่ลดลง

4.2.2 วิเคราะห์สาเหตุ

จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหลักสูตรการศึกษา เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานย้อนหลัง 3 ปี งบประมาณ ที่ผ่านมา มีผลการวิเคราะห์สรุปผลในสาระที่สำคัญดังนี้

4.2.2.1 ในปีงบประมาณ 2563 มหาวิทยาลัยมีต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ในอัตราส่วนร้อยละ 45.10 ซึ่งเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวกับประเภทเงินเดือนที่เป็นรายจ่ายคงที่ เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีอัตราจ้างพนักงานมหาวิทยาลัยเพิ่มขึ้น ทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุน การเลื่อนขึ้นเงินเดือนประจำปี เงินประจำตำแหน่งข้าราชการและพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าใช้จ่ายด้านและเงินช่วยเหลือด้านการรักษาพยาบาลจากผลกระทบต่อสุขภาพของบุคลากรจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19)

4.2.2.2 ในปีงบประมาณ 2564 มหาวิทยาลัยมีต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ในอัตราส่วนร้อยละ 41.81 ในอัตราส่วนร้อยละ 25 เป็นค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ซึ่งเป็นรายจ่ายเกี่ยวกับการคำนวณค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายเต็มปี

4.2.2.3 ในปีงบประมาณ 2565 มหาวิทยาลัยมีต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร ในอัตราส่วนร้อยละ 40.98 และในอัตราส่วนร้อยละ 22.20 เป็นค่าใช้จ่ายด้านค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและค่าวัสดุ ซึ่งเป็นรายจ่ายเกี่ยวกับดำเนินงานตามนโยบายของกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม ในการช่วยสนับสนุนเพื่อยกระดับเศรษฐกิจฐานรากและโครงการบริการวิชาการเพื่อพัฒนาชุมชนอย่างต่อเนื่อง จึงทำให้ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าใช้จ่ายด้านค่าใช้จ่ายฝึกอบรม/ประชุมเชิงปฏิบัติการ/ตอบแทนวิทยากร/ค่าจ้างเหมาบริการ/ค่าประชาสัมพันธ์/ค่าเชื้อเพลิง เพิ่มขึ้น

4.2.2.4 รายได้จากการจัดหลักสูตรการศึกษาของหน่วยงานมีสัดส่วนที่ลดลงเนื่องจากความสนใจในการสมัครเข้าเรียนของนักศึกษาลดลง ประกอบกับการแข่งขันที่สูงขึ้นของหลาย ๆ มหาวิทยาลัย จำนวนเด็กเกิดน้อยลง ส่งผลให้จำนวนผู้เรียนเข้าสู่ระดับอุดมศึกษาลดลงอย่างรุนแรง และในงบประมาณ พ.ศ.2564 รายได้ของมหาวิทยาลัยลดลงมากที่สุด

4.2.3 ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่จะได้รับ


การวิเคราะห์รายได้เกิดจาก 2 ส่วน คือ 1) รายได้สนับสนุนรัฐบาล 2) รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษา นำมารวมกันเท่ากับรายได้รวม ซึ่งจากปีที่ผ่านมา มีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาน้อยกว่ารายได้รับจากการสนับสนุนจากรัฐบาล แบ่งเป็น 2 กรณี คือ กรณีที่ 1 รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาซึ่งได้รับจากนักศึกษา ดังนั้นจำนวนนักศึกษาจึงมีผลต่อรายได้ และกรณีที่ 2 คือ รายได้สนับสนุนจากรัฐบาล เมื่อได้รับการอนุมัติการเบิกจ่ายจึงถือเป็นรายได้ที่เป็นค่าใช้จ่ายในทันที หรือเรียกว่า รายได้เท่ากับค่าใช้จ่าย ดังนั้น เพื่อใช้ในการประเมินความคุ้มค่าในการบริหารหลักสูตร จากการประเมินความคุ้มค่าทางการเงิน เป็นการประเมินถึงสถานะทางการเงินการดำรงอยู่ของกิจการ และสำหรับมหาวิทยาลัยภาครัฐซึ่งได้รับการสนับสนุนงบประมาณจากรัฐบาลในการส่งเสริมเยาวชนมีการศึกษา ตลอดจนการประเมินความคุ้มค่านอกจากวัตถุประสงค์ที่เป็นตัวเงินแล้ว การผลิตบัณฑิตยังหมายถึงความคุ้มค่าในการส่งมอบบัณฑิตต่อตลาดแรงงาน สถานประกอบการ เพื่อสังคม เศรษฐกิจและประเทศชาติ

➤ คณะ/หลักสูตร ต้องทบทวนผลการดำเนินงานที่ผ่านมา เป็นรายหลักสูตรในทุกภารกิจทุกด้านเพื่อตัดสินใจวางแผนการปรับปรุง/ยุบเลิก/ควบรวม หรือพัฒนาหลักสูตรใหม่ที่สอดคล้องกับความต้องการของตลาดแรงงานและทิศทางในอนาคต เนื่องจากเป็นการใช้ทรัพยากรร่วมกัน ควรนำการวิเคราะห์เฉพาะหลักสูตรที่มีผู้สนใจเรียนจำนวนมากหรือน้อย เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการประกอบการตัดสินใจเปิด - ปิดหลักสูตร


- มหาวิทยาลัย คณะ และหลักสูตร อาจต้องมีระบบสารสนเทศที่เชื่อมโยงข้อมูลต่าง ๆ และสามารถประมวลผลได้ทันทีเมื่อปิดงบการเงิน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันต่อการใช้ข้อมูล ควรนำการวิเคราะห์อัตราส่วนรายได้ต่อต้นทุน ใช้เป็นเกณฑ์ในการพิจารณากำหนดค่าเล่าเรียนทางการศึกษาของแต่ละคณะ/หลักสูตรเพื่อพิจารณาดำเนินทุนที่ควบคุมได้ และต้นทุนที่ควบคุมไม่ได้
- มหาวิทยาลัย จำเป็นต้องเปลี่ยนวิธีการบริหารงานให้ไปในแนวทางการทำงานกับภาคบริการ ภาคการผลิต ภาคอุตสาหกรรมจริงในเชิงรายสาขาและเชิงพื้นที่ การนำระบบทวิภาคี เป็นการเรียนการสอนแบบบูรณาการการเรียนรู้ร่วมกับการทำงาน เพื่อสร้างบัณฑิตที่ตรงตามความต้องการของภาครัฐและเอกชน (Work Integrated Learning)
- การเปลี่ยนแปลงด้านโครงสร้างของประชากร จำนวนเด็กและเยาวชนลดลง ส่งผลให้ตัวป้อนเข้าสู่อุดมศึกษามีแนวโน้มลดลง จึงทำให้มีประชากรในวัยสูงอายุเพิ่มมากขึ้น มหาวิทยาลัยมีโอกาสดำเนินการศึกษาในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องของการเรียนรู้รูปแบบใหม่



(นางสาวพิมพ์พิชชา ทองคำพันธุ์กุล)
ผู้จัดทำรายงาน



(นายจีรายุ พลับสวาท)
ผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี
รักษาการผู้อำนวยการกองคลังและพัสดุ



(ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ดร.ยุวลักษณ์ เวชวิทยาลัง)
อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี