



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลังและพัสดุ สำนักงานอธิการบดี

ที่ อว ๐๖๔๒.๐๑(๕)/๑๖๗

วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง นำส่งเล่มต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และรายงานผลการดำเนินงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน อธิการบดี

๑. เรื่องเดิม

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยมีการปรับปรุงแนวทางการประเมินในเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ซึ่งเน้นให้ความสำคัญการนำข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์และรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร เพื่อให้ใช้ข้อมูลทางบัญชีให้เกิดประโยชน์ในการบริหารจัดการหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จตามกรอบเวลา ที่กำหนดและรายงานผลการดำเนินงาน ให้กรมบัญชีกลางทราบ ผ่านระบบ GAQA ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘ รายละเอียดปรากฏตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๗๕๙ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๗

๒. ขอรายงาน

๒.๑ กองคลังและพัสดุ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินในเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เรียบร้อยแล้ว (ตามเอกสารแนบ ๑) ดังนี้

๒.๑.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

๒.๑.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. ให้ความเห็นชอบและลงนามในรายงานผลการดำเนินงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๒. มอบหมายกองคลังและพัสดุ ส่งเล่มรายงานผลการดำเนินงาน ผ่านระบบ GAQA ตามวัน เวลา ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓. แจ้งคณะทำงานจัดทำต้นทุนผลผลิตของมหาวิทยาลัยเพื่อทราบรายงานดังกล่าว และนำไปศึกษาทบทวนปรับปรุงผลการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อรายงานผู้บริหารต่อไป

(นางสาวพิมพ์พิชชา ทองคำพันธุกุล)

นักวิชาการเงินและบัญชี

(นางพวงเพ็ชร ศรีเย็น)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ

รักษาการผู้อำนวยการกองคลังและพัสดุ

ผอ.กองคลังและพัสดุ/อ.พันธุกุล



ที่ อว ๐๖๔๒/๒๖๕๘

มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี

๑๗๒ ถนนอิสรภาพ

เขตธนบุรี กทม.๑๐๖๐๐

๑๗ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง นำส่งรายงานตามเกณฑ์ประเมินบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีบริหาร ให้จัดทำรายงานการประเมินในเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และให้เป็นไปตามมาตรา ๒๑ แห่งพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖ ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ความทราบแล้วนั้น

ในการนี้ มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี จัดทำรายงานวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ตามแนวทางการประเมินผลตัวชี้วัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานดังกล่าว ผ่านระบบ GAQA ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๕๙ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อดำเนินการส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(รองศาสตราจารย์ปนัดดา ยิ้มสกุล)

อธิการบดี

กองคลังและพัสดุ

สำนักงานอธิการบดี

โทรศัพท์ ๐-๒๘๙๐-๒๓๑๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dru.ac.th



รายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568



กองคลังและพัสดุ
มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี
กันยายน 2568

คำนำ

การจัดทำบัญชีบริหารต้นทุนผลผลิต เป็นกลไกสำคัญในการบริหารจัดการทรัพยากรของภาครัฐให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ ซึ่งมีพันธกิจหลักด้านการผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการวิชาการ และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม การคำนวณต้นทุนผลผลิตในแต่ละกิจกรรมจึงมีส่วนสำคัญในการสะท้อนต้นทุนที่แท้จริงของการดำเนินงาน และสามารถ ใช้เป็นข้อมูลในการวางแผน ตัดสินใจ และปรับปรุงประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณของมหาวิทยาลัยให้เกิดความคุ้มค่าสูงสุด

รายงานฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อแสดงต้นทุนผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 โดยคำนวณต้นทุนในแต่ละภารกิจหลักตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และข้อเสนอแนะเชิงกลยุทธ์สำหรับการบริหารต้นทุนในอนาคต ทั้งนี้เพื่อให้ผู้บริหารและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการกำหนดทิศทางการพัฒนาและบริหารจัดการทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย และหวังเป็นอย่างยิ่งว่า รายงานต้นทุนผลผลิตฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานและการพัฒนาคุณภาพการศึกษาของมหาวิทยาลัย ในระยะยาว

กองคลังและพัสดุ
มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี
กันยายน พ.ศ. 2568

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
บทนำ	ก - ข
แนวคิดการจัดทำต้นทุนของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ขั้นตอนการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	
ส่วนที่ 1	
รายงานต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567	1 - 5
ส่วนที่ 2	
รายงานการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2566 และปีงบประมาณ พ.ศ.2567	6 - 20
ส่วนที่ 3	
รายงานการวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2566 และปีงบประมาณ พ.ศ.2567	21 - 23
ส่วนที่ 4	
รายงานผลการดำเนินงานและข้อเสนอแนะทางการดำเนินงานทางการบริหาร ให้เกิดความคุ้มค่าต่อผู้บริหาร	24 - 29

บทนำ

การบริหารงบประมาณในภาครัฐปัจจุบัน มุ่งเน้นแนวคิดการจัดสรรทรัพยากรตามผลสัมฤทธิ์ (Result-based Budgeting) ซึ่งต้องอาศัยข้อมูลต้นทุนผลผลิต (Cost of Output) ที่ถูกต้องและครบถ้วน รายงานต้นทุนผลผลิตจึงเป็นเครื่องมือสำคัญในการวิเคราะห์ประสิทธิภาพของการใช้จ่ายในแต่ละภารกิจของมหาวิทยาลัย และเป็นพื้นฐานในการพัฒนาเชิงนโยบาย การจัดสรรงบประมาณ และการประเมินผลการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพและโปร่งใส

มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ในฐานะสถาบันอุดมศึกษาของรัฐ มีภารกิจหลักตามพระราชบัญญัติมหาวิทยาลัยราชภัฏ ได้แก่ การผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการวิชาการแก่สังคม และการทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม การจัดทำบัญชีบริหารต้นทุนผลผลิตจึงต้องครอบคลุมภารกิจดังกล่าว รวมถึงกิจกรรมสนับสนุนภารกิจหลัก เพื่อสะท้อนต้นทุนที่แท้จริงของการดำเนินงานในแต่ละด้าน เพื่อรวบรวมวิเคราะห์ และเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตในกิจกรรมต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ 1) แสดงต้นทุนผลผลิตที่แท้จริงของแต่ละภารกิจหลัก 2) วิเคราะห์แนวโน้มต้นทุนเปรียบเทียบกับปีงบประมาณก่อนหน้า 3) เสนอข้อคิดเห็นเชิงกลยุทธ์ต่อการบริหารต้นทุนให้เกิดความคุ้มค่าและประสิทธิภาพ

แนวคิดการจัดทำต้นทุนของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี

มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ได้นำหลักการจัดทำบัญชีบริหารต้นทุนมาใช้เป็นแนวทางสำคัญในการบริหารงบประมาณและทรัพยากรของมหาวิทยาลัย เพื่อให้การใช้จ่ายเกิดประสิทธิภาพสูงสุด โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในบริบทของการจัดสรรงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ (Result-based Budgeting) ซึ่งจำเป็นต้องใช้ข้อมูลต้นทุนที่แท้จริงของผลผลิตในแต่ละภารกิจหลักเป็นฐานในการตัดสินใจ

แนวคิดหลักในการจัดทำต้นทุนของมหาวิทยาลัย มีองค์ประกอบสำคัญดังนี้

1. การเชื่อมโยงต้นทุนกับภารกิจหลักของมหาวิทยาลัย มหาวิทยาลัยมีพันธกิจหลัก 4 ด้าน ได้แก่การผลิตบัณฑิต การวิจัย การบริการวิชาการแก่สังคม การทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม การจัดทำต้นทุนจึงต้องแยกแยะต้นทุนที่ใช้ไปในแต่ละภารกิจ เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินกิจกรรมใดใช้ทรัพยากรมากน้อยเพียงใด และสามารถวิเคราะห์ความคุ้มค่าได้อย่างเป็นระบบ

2. การใช้ระบบบัญชีบริหารและต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity-Based Costing: ABC) มหาวิทยาลัยได้นำหลักการบัญชีบริหาร โดยเฉพาะระบบต้นทุนฐานกิจกรรม มาใช้ในการจำแนกและกระจายต้นทุนอย่างเหมาะสม ซึ่งช่วยให้สามารถระบุต้นทุนของแต่ละกิจกรรมได้อย่างแม่นยำ เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร วัสดุ ครุภัณฑ์ ค่าสาธารณูปโภค และต้นทุนแฝงที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมสนับสนุนอื่น ๆ

3. การใช้ข้อมูลเพื่อการวางแผนและการตัดสินใจ ข้อมูลต้นทุนที่ได้จากการคำนวณจะถูกนำไปใช้ในการวางแผนงบประมาณรายปี ติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เช่น ต้นทุนต่อบัณฑิตหนึ่งคน ประเมินประสิทธิภาพของหน่วยงานและโครงการต่าง ๆ เสนอข้อปรับปรุงเชิงกลยุทธ์ในระยะสั้นและระยะยาว

4. การสนับสนุนยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัย แนวคิดการจัดทำต้นทุนไม่เพียงแต่เน้นด้านการเงินเท่านั้น แต่ยังเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ของมหาวิทยาลัยด้านการยกระดับคุณภาพการศึกษา การบริหารจัดการที่ดี และการพัฒนาองค์กรอย่างยั่งยืน ต้นทุนที่คำนวณได้จึงเป็นข้อมูลสำคัญสำหรับกำหนดทิศทางการบริหารทรัพยากรในอนาคต

5. ความสอดคล้องกับแนวทางของกรมบัญชีกลาง กระบวนการจัดทำต้นทุนของมหาวิทยาลัย ดำเนินการภายใต้แนวทางที่กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลังกำหนดไว้ ซึ่งเน้นหลักเกณฑ์ความถูกต้อง ชัดเจน โปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ โดยกำหนดรูปแบบรายงานที่ครอบคลุมภารกิจหลัก ผลผลิต และต้นทุนต่อผลผลิตอย่างครบถ้วน

ขั้นตอนการคำนวณต้นทุนผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี

การคำนวณต้นทุนผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ดำเนินการตามระบบบัญชีบริหาร ต้นทุน โดยใช้หลักการของ ต้นทุนฐานกิจกรรม (Activity-Based Costing: ABC) เพื่อให้สามารถระบุ ต้นทุนที่แท้จริงของผลผลิตในแต่ละภารกิจหลักของมหาวิทยาลัยได้อย่างมีประสิทธิภาพและแม่นยำ กระบวนการคำนวณต้นทุนผลผลิตประกอบด้วย 3 ขั้นตอนหลัก ดังต่อไปนี้

ขั้นตอนที่ 1 วิเคราะห์ผลผลิต/กิจกรรมหลัก/กิจกรรมรอง/กิจกรรมสนับสนุน ระบุผลผลิต กิจกรรมหลัก/กิจกรรมรอง และกิจกรรมสนับสนุนที่ต้องการจะคิดค่าใช้จ่าย

ขั้นตอนที่ 2 กระจายค่าใช้จ่ายเงินในงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ งบกลาง และงบ ค่าเสื่อมราคา ทุกงบรายจ่ายไปสู่หน่วยงานหลักไปสู่แต่ละกิจกรรมลงสู่ผลผลิต ดังนี้

2.1 การเรียงลำดับกิจกรรมสนับสนุนแบบตามลำดับขั้น ซึ่งเป็นวิธีการกระจาย ค่าใช้จ่ายในทิศทางเดียวไม่มีการกระจายย้อนกลับ เช่น กิจกรรมหน่วยงานสนับสนุนที่ 1 จะกระจาย ค่าใช้จ่ายไปที่กิจกรรมหน่วยงานสนับสนุน 2 จะไม่มีกระจายจากกิจกรรมสนับสนุน 2 ไปยังกิจกรรม สนับสนุน 1 เป็นต้น ฉะนั้น จึงต้องเรียงลำดับกิจกรรมสนับสนุนตามปริมาณการให้บริการก่อน

2.2 การกระจายค่าใช้จ่าย ดังนี้

2.2.1 จากค่าใช้จ่ายหน่วยงานสนับสนุนที่เป็นการให้บริการแบบรวมศูนย์ ของมหาวิทยาลัย เช่น การดำเนินงานด้านบุคลากร ด้านบริหารจัดการงบประมาณ ด้าน การจัดสาธารณูปโภคด้านงานสนับสนุนส่วนกลาง ให้มีการคำนวณตามจำนวนบุคลากร จำนวน งบประมาณ จำนวนการใช้พื้นที่และกิจกรรมที่เกิดจากค่าใช้จ่ายส่วนกลาง ไปสู่กิจกรรมสนับสนุน กิจกรรมหน่วยงานรอง และกิจกรรมหลักของหน่วยงาน

2.2.2 จากค่าใช้จ่ายหน่วยงานสนับสนุนที่ได้รับการปันส่วนค่าใช้จ่ายจากการรวมศูนย์บริการแล้วปันส่วนไปยังหน่วยงานสนับสนุน หน่วยงานรอง หน่วยงานหลัก อีกครั้ง เพื่อเป็นการกระจายต้นทุนไปสู่หน่วยงานต่าง ๆ ทั้งหมด โดยใช้เกณฑ์การกระจายค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์ที่กำหนด

2.2.3 จากค่าใช้จ่ายของหน่วยงานรองไปยังหน่วยงานหลัก โดยคำนวณจากจำนวนผลผลิตหน่วยงานหลักตามจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ของหน่วยงานหลัก คือ คณะสำนักศิลปะและวัฒนธรรม และสถาบันวิจัย

2.2.4 จากค่าใช้จ่ายรวมของศูนย์ต้นทุนหน่วยงานหลัก ไปยังกิจกรรมหลัก ภายใต้ผลผลิต โดยคำนวณตามจำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ของหน่วยงานหลัก และสัดส่วนการดำเนินงานในการกิจอื่นของแต่ละกิจกรรม คือ สาขาวิชา และกิจกรรมของภารกิจอื่น ที่ไม่ใช้การเรียนการสอน

2.2.5 รวมต้นทุนทางตรงและต้นทุนทางอ้อมลงสู่ผลผลิต เมื่อดำเนินการปันส่วนต้นทุนเข้าสู่กิจกรรม เป็นค่าใช้จ่ายของแต่ละกิจกรรมหลักภายใต้ผลผลิตหนึ่ง ๆ จะได้ต้นทุนกิจกรรมทั้งสิ้นของแต่ละผลผลิตหารด้วยปริมาณผลผลิต คือ จำนวนนักศึกษาเต็มเวลา (FTES) ของแต่ละหลักสูตรจำนวนโครงการ และจำนวนเรื่อง ผลการคำนวณที่ได้รับเป็นต้นทุนกิจกรรมของมหาวิทยาลัย

ขั้นตอนที่ 3 รวมต้นทุนกิจกรรมตามกลุ่มผลผลิตบัณฑิต ผลผลิตบัณฑิตศึกษา ผลผลิตบริการวิชาการ ผลผลิตศิลปะและวัฒนธรรม และผลผลิตงานวิจัย ตามงบประมาณที่เกิดขึ้นของแต่ละกิจกรรม ภายใต้ผลผลิตต่าง ๆ นำปริมาณผลผลิตมาหารต้นทุนกิจกรรม ผลการคำนวณที่ได้เป็นต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยในแต่ละผลผลิต

ส่วนที่ 1

รายได้แยกค่าใช้จ่ายตามประเภทแหล่งเงิน รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย
รายงานต้นทุนกิจกรรม และรายงานต้นทุนผลผลิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

ตารางที่ 1 รายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

รายได้ตามแหล่งเงิน	หน่วย : บาท
รายได้จากเงินงบประมาณ	437,572,647.56
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ (เงินนอกงบประมาณ)	171,993,904.52
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	12,309,725.02
รายได้อื่น	31,728,098.66
รายได้รวม	653,604,375.76
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2,471,563,327.21

หมายเหตุ : รายได้อื่น มาจากการดำเนินงานตามภารกิจของมหาวิทยาลัย อาทิ ดอกเบี้ยรับเงินฝาก
จากสถาบันการเงิน รายได้เงินค่ากิจกรรมนักศึกษา รายได้ค่าขึ้นทะเบียนรับปริญญา เป็นต้น

ตารางที่ 2 ประเภทค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	233,508,525.63	26,886,474.82	2,524,627.83	262,919,628.28
ค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน	32,213,509.41	95,997,511.19	0.00	128,211,020.60
ค่าสาธารณูปโภค	18,252,510.23	6,298,184.25	0.00	24,550,694.48
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	0.00	4,921,937.74	0.00	4,921,937.74
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	108,916,592.52	34,323,619.27	0.00	143,240,211.79
คชจ.จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	1,554,590.00	95,000.00	0.00	1,649,590.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	205,425.55	0.00	205,425.55
รวมต้นทุนผลิต	394,445,727.79	168,728,152.82	2,524,627.83	565,698,508.44

หมายเหตุ : งบกลาง เฉพาะส่วนค่าใช้จ่ายค่ารักษาพยาบาลของบุคลากรข้าราชการและลูกจ้างประจำ ถือเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร ค่าใช้จ่ายทุกผลิตรวมไม่เท่ากับค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงินที่เสนอ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเนื่องจากค่าใช้จ่ายส่วนต่างเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานโครงการเฉพาะกิจของรัฐให้สนับสนุน

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน 656,499,949.22

หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต

 ค่าบำเหน็จบำนาญ 90,801,440.78

บวก ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต 0.00

รวมค่าใช้จ่ายผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี 565,698,508.44

ตารางที่ 3 ค่าใช้จ่ายตามผลผลิตตามกลุ่มสาขาวิชาและตามภารกิจ มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

รายการ	ประเภทงบประมาณค่าใช้จ่าย						
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	FTEs	ต้นทุนต่อหน่วย
การสอน : คหกรรมศาสตร์	6,739,820.47	3,385,667.91	73,829.58	6,751,263.86	16,950,581.82	72.58	233,543.43
การสอน : เทคโนโลยีอุตสาหกรรม	11,417,621.09	4,879,783.96	106,411.03	9,730,638.09	26,134,454.17	104.61	249,827.49
การสอน : วิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	4,662,045.20	776,212.65	16,926.48	1,547,823.51	7,003,007.84	16.64	420,853.84
การสอน : เทคโนโลยีสารสนเทศ	4,411,345.16	973,064.65	21,219.14	1,940,360.49	7,345,989.44	20.86	352,156.73
การสอน : วิทยาศาสตร์เทคโนโลยีการอาหาร	3,932,112.69	737,495.31	16,082.19	1,470,618.38	6,156,308.57	15.81	389,393.33
การสอน : วิทยาการคอมพิวเตอร์	13,902,369.31	7,223,815.54	157,526.16	14,404,804.65	35,688,515.66	154.86	230,456.64
การสอน : วิศวกรรมศาสตร์	7,163,565.66	2,502,166.25	54,563.50	4,989,498.40	14,709,793.81	53.64	274,231.80
กลุ่มสาขา วิทยาศาสตร์กายภาพ	52,228,879.58	20,478,206.27	446,558.08	40,835,007.38	113,988,651.31	439.00	259,655.24
การสอน : การบริหารธุรกิจ	38,069,803.86	18,355,780.53	390,607.72	23,510,300.59	80,326,492.70	1,500.81	53,522.09
การสอน : การบัญชี	6,813,830.84	3,461,988.68	73,670.50	4,434,156.01	14,783,646.03	283.06	52,227.96
กลุ่มสาขา บริหารธุรกิจ	44,883,634.70	21,817,769.21	464,278.22	27,944,456.60	95,110,138.73	1,783.87	53,316.74
การสอน : การศึกษาปฐมวัย	5,843,413.34	1,975,448.83	53,511.88	3,173,252.69	11,045,626.74	151.39	72,961.40
การสอน : คณิตศาสตร์	7,336,667.19	2,719,618.50	73,670.29	4,368,646.05	14,498,602.03	208.42	69,564.35
การสอน : คอมพิวเตอร์ศึกษา	5,929,709.06	1,362,158.02	36,898.77	2,188,095.97	9,516,861.82	104.39	91,166.41
การสอน : ภาษาไทย	6,497,816.93	2,144,690.99	58,096.39	3,445,114.03	12,145,718.34	164.36	73,897.05
การสอน : ภาษาอังกฤษ	5,297,448.95	1,873,277.19	50,744.21	3,009,129.77	10,230,600.12	143.56	71,263.58
การสอน : วิทยาศาสตร์ทั่วไป	4,501,267.19	1,117,885.60	30,281.81	1,795,710.14	7,445,144.74	85.67	86,904.92
การสอน : พลศึกษา	8,742,510.76	4,640,262.62	125,697.60	7,453,863.47	20,962,334.45	355.61	58,947.54
การสอน : สังคมศึกษา	6,436,518.11	2,137,122.72	57,891.38	3,432,956.77	12,064,488.98	163.78	73,662.77
กลุ่มสาขา ครุศาสตร์	50,585,351.53	17,970,464.47	486,792.33	28,866,768.89	97,909,377.22	1,377.18	71,094.10

ตารางที่ 3 ค่าใช้จ่ายตามผลผลิตตามกลุ่มสาขาวิชาและตามภารกิจ มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

รายการ	ประเภทงบประมาณค่าใช้จ่าย						
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	FTES	ต้นทุนต่อหน่วย
การสอน : ศิลปกรรม	11,426,664.28	3,610,698.34	107,342.41	4,195,593.30	19,340,298.33	155.00	124,776.12
การสอน : นาฏศิลป์และการแสดง	2,291,795.25	104,826.73	3,116.39	121,807.55	2,521,545.92	4.50	560,343.54
การสอน : นิเทศศาสตร์	9,915,512.91	2,468,253.85	52,524.00	3,161,368.70	15,597,659.46	201.81	77,288.83
การสอน : อุตสาหกรรมการบริการและการท่องเที่ยว	7,211,135.90	982,238.09	20,901.85	1,258,062.14	9,472,337.98	80.31	117,947.18
กลุ่มสาขา ศิลปกรรมศาสตร์	30,845,108.34	7,166,017.01	183,884.65	8,736,831.69	46,931,841.69	441.62	106,272.00
การสอน : นิติศาสตร์	3,887,599.79	679,510.13	20,201.15	789,583.59	5,376,894.66	29.17	184,329.61
การสอน : รัฐประศาสนศาสตร์	9,005,440.04	3,870,202.72	115,057.21	4,497,134.65	17,487,834.62	166.14	105,259.63
การสอน : ภาษาอังกฤษธุรกิจ	11,142,431.12	3,506,570.46	104,246.79	4,074,597.80	18,827,846.17	150.53	125,077.04
การสอน : ภาษาจีนเพื่อการสื่อสาร	3,533,475.84	761,042.03	22,625.01	884,322.80	5,201,465.68	32.67	159,212.30
การสอน : ภาษาไทย	5,556,356.49	1,102,544.21	32,777.52	1,281,144.72	7,972,822.94	47.33	168,451.78
การสอน : การจัดการชุมชน	1,745,760.69	98,304.17	2,922.48	114,228.41	1,961,215.75	4.22	464,743.07
กลุ่มสาขา สังคมศาสตร์	34,871,063.97	10,018,173.72	297,830.16	11,641,011.97	56,828,079.82	430.06	132,139.89
กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิต	13,052,369.37	25,377,508.18	130,685.13	3,112,025.49	41,672,588.17	310.60	134,168.02
กิจกรรมการจัดการศึกษาโรงเรียนสาธิตฯ	27,254,689.92	8,525,242.54	198,318.73	7,136,355.96	43,114,607.15	228.00	189,099.15
กิจกรรมด้านการบริการวิชาการ	11,357,260.32	4,145,056.96	102,797.65	6,518,222.59	22,123,337.52	79.00	280,042.25
กิจกรรมด้านส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	8,896,542.78	4,251,912.06	85,296.65	3,612,634.05	16,846,385.54	129.00	130,592.14
กิจกรรมด้านส่งเสริมการวิจัย	11,554,234.76	14,654,183.13	128,186.23	4,836,897.17	31,173,501.29	196.00	159,048.48
รวมค่าใช้จ่ายตามผลผลิต	285,529,135.27	134,404,533.55	2,524,627.83	143,240,211.79	565,698,508.44	4,471.73	

ตารางที่ 4 ค่าใช้จ่ายตามผลผลิต ตามกลุ่มสาขาวิชาและตามภารกิจ มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ปีงบประมาณ พ.ศ.2567

รายการ	ประเภทงบประมาณค่าใช้จ่าย						
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี							
กลุ่มสาขา วิทยาศาสตร์กายภาพ	52,228,879.58	20,478,206.27	446,558.08	40,835,007.38	113,988,651.31	439.00	259,655.24
กลุ่มสาขา บริหารธุรกิจ	44,883,634.70	21,817,769.21	464,278.22	27,944,456.60	95,110,138.73	1,783.87	53,316.74
กลุ่มสาขา ครุศาสตร์	50,585,351.53	17,970,464.47	486,792.33	28,866,768.89	97,909,377.22	1,377.18	71,094.10
กลุ่มสาขา ศิลปกรรมศาสตร์	30,845,108.34	7,166,017.01	183,884.65	8,736,831.69	46,931,841.69	441.62	106,272.00
กลุ่มสาขา สังคมศาสตร์	34,871,063.97	10,018,173.72	297,830.16	11,641,011.97	56,828,079.82	430.06	132,139.89
2. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิต	13,052,369.37	25,377,508.18	130,685.13	3,112,025.49	41,672,588.17	310.60	134,168.02
3. กิจกรรมการจัดการศึกษาโรงเรียนสาธิตฯ	27,254,689.92	8,525,242.54	198,318.73	7,136,355.96	43,114,607.15	228.00	189,099.15
4. กิจกรรมด้านการบริการวิชาการ	11,357,260.32	4,145,056.96	102,797.65	6,518,222.59	22,123,337.52	79.00	280,042.25
5. กิจกรรมด้านส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	8,896,542.78	4,251,912.06	85,296.65	3,612,634.05	16,846,385.54	129.00	130,592.14
6. กิจกรรมด้านส่งเสริมการวิจัย	11,554,234.76	14,654,183.13	128,186.23	4,836,897.17	31,173,501.29	196.00	159,048.48
รวมต้นทุนผลผลิต	285,529,135.27	134,404,533.55	2,524,627.83	143,240,211.79	565,698,508.44	4,471.73	

ส่วนที่ 2
รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และ พ.ศ.2567

ตารางที่ 5 เปรียบเทียบรายได้แยกแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 และ พ.ศ.2567

ประเภทของรายได้	งบประมาณ พ.ศ.2566	งบประมาณ พ.ศ.2567	จำนวนเงิน	ร้อยละ
			เพิ่มขึ้น (ลดลง)	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
รายได้จากเงินงบประมาณ	449,539,595.03	437,572,647.56	(11,966,947.47)	-2.66%
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	171,309,665.95	171,993,904.52	684,238.57	0.40%
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	15,231,629.98	12,309,725.02	(2,921,904.96)	-19.18%
รายได้อื่น ๆ	36,648,974.01	31,728,098.66	(4,920,875.35)	-13.43%
รายได้รวม	672,729,864.97	653,604,375.76	(19,125,489.21)	-2.84%
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2,474,458,900.67	2,471,563,327.21	(2,895,573.46)	-0.12%

ตารางที่ 5 ผลการวิเคราะห์รายได้จำแนกตามประเภท เปรียบเทียบรายได้แยกแหล่งเงิน ของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 และ พ.ศ.2567 แยกแต่ละประเภท ดังนี้

1. **รายได้จากงบประมาณแผ่นดิน** ในปีงบประมาณ 2567 ลดลง 11.97 ล้านบาท หรือคิดร้อยละ 2.66 เนื่องจาก มหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรงบประมาณจากรัฐบาล จากรายได้ เงินงบประมาณ งบลงทุน และงบอุดหนุนลดลงสะท้อนถึงการจัดสรรงบประมาณภาครัฐที่มีข้อจำกัดมากขึ้น

2. **รายได้เงินอุดหนุนและเงินบริจาค** ในปีงบประมาณ 2567 พบว่า ลดลง ร้อยละ 19.18 คิดเป็นจำนวน 2.92 ล้านบาท มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี มีรายได้จากเงินอุดหนุนภาครัฐรวม 11.68 ล้านบาท ลดลงจากปี 2566 ที่มีรายได้ 13.90 ล้านบาท คิดเป็นการลดลงร้อยละ 16 ขณะที่รายได้จากการบริจาคลดลง อย่างมีนัยสำคัญเหลือ 0.63 ล้านบาท จากเดิม 1.33 ล้านบาท ลดลง ร้อยละ 52 โดยรวมแล้วรายได้จากทั้งสองแหล่งลดลงรวมร้อยละ 19.2 แนวโน้มรายได้ลดลงอย่างต่อเนื่องสะท้อนความท้าทายในการระดมทุนและสร้างความยั่งยืนทางการเงิน

3. **รายได้อื่น ๆ** ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีจำนวน 31.73 ล้านบาท พบว่า ลดลง จากปีงบประมาณ 2566 จำนวน 4.9 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 13.43 ของปี 2566 การลดลงดังกล่าวสะท้อนถึงความถดถอยของกิจกรรมที่มีใช้ภารกิจหลัก อาทิ รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝาก การให้เช่าสถานที่หรือค่าธรรมเนียมเบ็ดเตล็ด ซึ่งอาจได้รับผลกระทบจากภาวะเศรษฐกิจ

4. **รายได้รวม** ในปีงบประมาณ 2567 ลดลงจากปีก่อน 19.13 ล้านบาท หรือ ร้อยละ 2.84 การลดลงนี้ แม้ไม่รุนแรงมาก แต่แสดงถึงความเปราะบางในเชิงโครงสร้างรายได้ โดยเฉพาะในหมวดที่ขึ้นอยู่กับนโยบายภาครัฐหรือปัจจัยภายนอก มหาวิทยาลัย ควรมีแผนพัฒนารายได้ใหม่

อย่างต่อเนื่องโดยมุ่งเน้นสร้างความหลากหลาย (diversification) และลดความเสี่ยงจากแหล่งรายได้ใดรายเดียว

5. รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ในปีงบประมาณ 2567 มหาวิทยาลัยมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม 56.04 ล้านบาท ลดลง อยู่ที่ 89.21 ล้านบาท ผลต่างลดลง 33.17 ล้านบาท หรือ ลดลง 37.18 เทียบกับปีงบประมาณ 2566 แนวโน้มลดลงต่อเนื่อง สะท้อนถึง ต้นทุนดำเนินงานที่เพิ่มขึ้น และ รายได้จากภายนอกที่ชะลอตัว ประเด็นสำคัญ คือ ค่าใช้จ่ายเติบโตเร็วกว่าอัตราารายรับ สถานการณ์คลังตั้งตัวมากขึ้นอาจส่งผลกระทบต่อการลงทุนพัฒนาในอนาคต ควรควบคุมรายจ่ายประจำ และกิจกรรมที่ไม่จำเป็น ขยายรายได้จากแหล่งอื่นนอกเหนือจากงบประมาณรัฐ เพิ่มประสิทธิภาพ ต้นทุน ต่อผลผลิตในทุกกิจกรรม จำเป็นต้องมีการทบทวนแผนการคลังระยะสั้นและกลาง เพื่อรักษาเสถียรภาพทางการเงินของมหาวิทยาลัยอย่างยั่งยืน

ตารางที่ 6 เปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และ 2567

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ			
	พ.ศ. 2566	พ.ศ.2567	จำนวนเงิน	ร้อยละ
	ค่าใช้จ่ายรวม	ค่าใช้จ่ายรวม	เพิ่มขึ้น/ (ลดลง)	เพิ่มขึ้น / (ลดลง)
ค่าใช้จ่ายอื่น	3,117,134.41	205,425.55	(2,911,708.86)	-93.41
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	7,967,894.76	4,921,937.74	(3,045,957.02)	-38.23
ค่าสาธารณูปโภค	30,154,827.41	24,550,694.48	(5,604,132.93)	-18.58
คชจ.การดำเนินงาน	134,152,977.49	128,211,020.60	(5,941,956.89)	-4.43
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	148,500,670.56	143,240,211.79	(5,260,458.77)	-3.54
คชจ.จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	1,671,550.00	1,649,590.00	(21,960.00)	-1.31
คชจ.งบบุคลากร	258,115,892.03	262,919,628.28	4,803,736.25	1.86
รวมต้นทุนกิจกรรม	583,680,946.66	565,698,508.44	17,982,438.22	-3.08

ตารางที่ 6 การเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และ 2567 การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย (ในส่วนที่ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

มีผลวิเคราะห์ ค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ 67 ลดลง จำนวน 17.98 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.08 ทำให้ค่าใช้จ่ายลดลง คือ ค่าใช้จ่ายอื่น ร้อยละ 93.41 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ ร้อยละ 38.23 ค่าสาธารณูปโภค ร้อยละ 18.58 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ร้อยละ 4.43 ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย ร้อยละ 3.54 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค ร้อยละ 1.31 และมีค่าใช้จ่ายในปี 67 ที่เพิ่มขึ้น ได้แก่ ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร ร้อยละ 1.86 สาเหตุที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายดังนี้

1. **ค่าใช้จ่ายอื่น ลดลง** จำนวน 2.91 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 93.41 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้นำส่งคืนกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม เพื่อดำเนินการเป็นค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานกับกรมบัญชีกลาง ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในหมวด "ค่าใช้จ่ายอื่น" ลดลงอย่างมีนัยสำคัญในปีงบประมาณนี้

2. **ต้นทุนขายสินค้าและบริการ ลดลง** จากปี 2566 ซึ่งมีจำนวน 7.9 ล้านบาท คิดเป็นจำนวนเงินที่ลดลง 3.1 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 38.23 การลดลงของต้นทุนทั้งหมด มีสาเหตุหลักจากต้นทุนในกิจกรรมต่อไปนี้ที่ลดลงอย่างมีนัยสำคัญ ดังนี้ 1) ด้านการวิจัย ลดลงมากที่สุดกว่า 2.1 ล้านบาท สะท้อนถึงการสิ้นสุดหรือชะลอโครงการวิจัยในปี 2567 ซึ่งควรมีการประเมินผลกระทบต่อพันธกิจหลักของมหาวิทยาลัย 2) ด้านการให้บริการวิชาการและการจัดสอบ มีแนวโน้มลดลงตามลำดับ อาจเกี่ยวข้องกับปริมาณงานที่ลดลง หรือข้อจำกัดด้านทรัพยากร 3) ด้านศูนย์ฝึกประสบการณ์วิชาชีพ มีการปรับลดลงในระดับปานกลาง แต่อาจยังถือเป็นภาระต้นทุนหลักที่ต้องบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพสูงสุด

3. **ค่าสาธารณูปโภค พบว่า ลดลง** จำนวน 5.6 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 18.59 รายการที่มีผลต่อการเปลี่ยนแปลงโดยรวม คือ 1) ค่าไฟฟ้า เป็นรายการที่มีค่าใช้จ่ายสูงสุด และมีการลดลงมากที่สุด (ลดลงประมาณ 5.5 ล้านบาท) ซึ่งอาจเป็นผลจากนโยบายการประหยัดพลังงาน เช่น การใช้หลอดไฟ LED การตั้งเวลาเปิด-ปิดระบบไฟฟ้า และการปรับลดเวลาเปิดใช้อาคารบางส่วน 2) ค่าโทรศัพท์ และค่าบริการไปรษณีย์ มีแนวโน้มลดลงอย่างต่อเนื่อง สะท้อนถึงการเปลี่ยนผ่านของมหาวิทยาลัยไปสู่การใช้เทคโนโลยีดิจิทัลและการสื่อสารออนไลน์ อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

4. **ค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน ลดลง** จำนวน 5.9 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.43 สะท้อนถึงการควบคุมต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพ อาจมาจากการลดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็น เช่น ค่าใช้สอย วัสดุสิ้นเปลือง ค่าเดินทาง หรือบริการภายนอก

5. **ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ลดลง** จำนวน 5.3 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.54 เป็นผลจากการไม่มีทรัพย์สินถาวรใหม่เข้ามาเพิ่มเติม หรือบางรายการหมดอายุการตัดค่าเสื่อมแล้ว

6. **ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค ลดลงเล็กน้อย** จำนวน 2.1 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.31 ไม่มีนัยสำคัญมากนัก อาจเป็นการรับบริจาคที่ลดลงในปีที่ผ่านมา

7. **ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร เพิ่มขึ้น** จำนวน 4.8 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.86 เป็นรายการเดียวที่เพิ่มขึ้น สาเหตุมาจากในปีงบประมาณ 67 มีการเลื่อนขึ้นเงินเดือนประจำปี (ค่าจ้างพนักงานมหาวิทยาลัย) เงินประจำตำแหน่งข้าราชการและพนักงานมหาวิทยาลัย ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และค่าตอบแทนพิเศษลูกจ้างชั่วคราว จึงทำให้ค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น สะท้อนถึงภาระงบประมาณที่ยังคงสูงจากค่าจ้าง เงินเดือน และสวัสดิการพนักงานซึ่งมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นตามโครงสร้างค่าตอบแทนหรือการบรรจุพนักงานใหม่

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และ พ.ศ. 2567

ชื่อกิจกรรม		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567			ต้นทุนรวม	ปริมาณ FTEF	ต้นทุนต่อหน่วย
		ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)	ต้นทุนต่อหน่วย	เพิ่ม/(ลด)	เพิ่ม/(ลด)	เพิ่ม/(ลด)
1	การสอน : คหกรรมศาสตร์	12,026,892.81	86.72 FTES	138,686.49	16,950,581.82	72.58 FTES	233,543.43	40.94%	-16.31%	68.40%
2	การสอน : เทคโนโลยีอุตสาหกรรม	10,931,958.28	62.11 FTES	176,009.63	26,134,454.17	104.61 FTES	249,827.49	139.06%	68.43%	41.94%
3	การสอน : วิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม	5,833,313.30	17.50 FTES	333,332.19	7,003,007.84	16.64 FTES	420,853.84	20.05%	-4.91%	26.26%
4	การสอน : เทคโนโลยีสารสนเทศ	3,959,338.49	4.33 FTES	914,396.88	7,345,989.44	20.86 FTES	352,156.73	85.54%	381.76%	-61.49%
5	การสอน : วิทยาศาสตร์เทคโนโลยีการอาหาร	4,321,706.22	9.89 FTES	436,977.37	6,156,308.57	15.81 FTES	389,393.33	42.45%	59.86%	-10.89%
6	การสอน : วิทยาการคอมพิวเตอร์	20,675,088.92	146.28 FTES	141,339.14	35,688,515.66	154.86 FTES	230,456.64	72.62%	5.87%	63.05%
7	การสอน : วิศวกรรมศาสตร์	18,247,634.11	115.67 FTES	157,755.98	14,709,793.81	53.64 FTES	274,231.80	-19.39%	-53.63%	73.83%
8	การสอน : การศึกษาปฐมวัย	9,227,063.28	170.75 FTES	54,038.44	11,045,626.74	151.39 FTES	72,961.40	19.71%	-11.34%	35.02%
9	การสอน : คณิตศาสตร์	11,526,281.98	208.42 FTES	55,303.15	14,498,602.03	208.42 FTES	69,564.35	25.79%	0.00%	25.79%
10	การสอน : คอมพิวเตอร์ศึกษา	9,174,455.62	116.33 FTES	78,865.78	9,516,861.82	104.39 FTES	91,166.41	3.73%	-10.26%	15.60%
11	การสอน : ภาษาไทย	9,779,648.31	172.25 FTES	56,775.90	12,145,718.34	164.36 FTES	73,897.05	24.19%	-4.58%	30.16%
12	การสอน : ภาษาอังกฤษ	8,505,029.35	150.61 FTES	56,470.55	10,230,600.12	143.56 FTES	71,263.58	20.29%	-4.68%	26.20%
13	การสอน : วิทยาศาสตร์ทั่วไป	7,614,776.04	94.83 FTES	80,299.23	7,445,144.74	85.67 FTES	86,904.92	-2.23%	-9.66%	8.23%
14	การสอน : พลศึกษา	13,248,753.91	288.00 FTES	46,002.62	20,962,334.45	355.61 FTES	58,947.54	58.22%	23.48%	28.14%
15	การสอน : สังคมศึกษา	10,934,985.93	176.50 FTES	61,954.59	12,064,488.98	163.78 FTES	73,662.77	10.33%	-7.21%	18.90%
16	การสอน : ศิลปกรรม	10,628,873.19	167.37 FTES	63,505.25	19,340,298.33	155.00 FTES	124,776.12	81.96%	-7.39%	96.48%
17	การสอน : นิติศาสตร์	3,400,488.01	28.67 FTES	118,607.88	5,376,894.66	29.17 FTES	184,329.61	58.12%	1.74%	55.41%
18	การสอน : รัฐประศาสนศาสตร์	9,937,701.21	182.94 FTES	54,322.19	17,487,834.62	166.14 FTES	105,259.63	75.97%	-9.18%	93.77%
19	การสอน : ภาษาอังกฤษธุรกิจ	8,559,323.10	152.25 FTES	56,218.87	18,827,846.17	150.53 FTES	125,077.04	119.97%	-1.13%	122.48%
20	การสอน : ภาษาจีนเพื่อการสื่อสาร	2,983,591.65	34.00 FTES	87,752.70	5,201,465.68	32.67 FTES	159,212.30	74.34%	-3.91%	81.43%

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และ พ.ศ. 2567 (ต่อ)

ชื่อกิจกรรม		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567				ต้นทุนรวม	ปริมาณ FTEF	ต้นทุนต่อหน่วย
		ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)		ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ (FTES)		ต้นทุนต่อหน่วย	เพิ่ม/(ลด)	เพิ่ม/(ลด)	เพิ่ม/(ลด)
21	การสอน : ภาษาไทย	4,980,885.02	46.94	FTES	106,111.74	7,972,822.94	47.33	FTES	168,451.78	60.07%	0.83%	58.75%
22	การสอน : การจัดการชุมชน	2,010,814.59	7.34	FTES	273,952.94	1,961,215.75	4.22	FTES	464,743.07	-2.47%	-42.51%	69.64%
23	การสอน : นาฏศิลป์และการแสดง	2,327,817.39	10.69	FTES	217,756.54	2,521,545.92	4.50	FTES	560,343.54	8.32%	-57.90%	157.33%
24	การสอน : การบริหารธุรกิจ	53,440,758.68	1,390.02	FTES	38,446.04	80,326,492.70	1,500.81	FTES	53,522.09	50.31%	7.97%	39.21%
25	การสอน : การบัญชี	9,147,672.37	247.31	FTES	36,988.69	14,783,646.03	283.06	FTES	52,227.96	61.61%	14.46%	41.20%
26	การสอน : นิเทศศาสตร์	13,202,331.29	198.00	FTES	66,678.44	15,597,659.46	201.81	FTES	77,288.83	18.14%	1.92%	15.91%
27	การสอน : อุตสาหกรรมการบริการและการท่องเที่ยว	8,219,655.45	111.50	FTES	73,718.88	9,472,337.98	80.31	FTES	117,947.18	15.24%	-27.97%	60.00%
รวมกิจกรรมด้านการผลิตบัณฑิต		284,846,838.50	4,397.22	FTES	64,778.85	410,768,088.77	4,471.73	FTES	91,858.88	44.21%	1.69%	41.80%
28	การสอน: ระดับบัณฑิต	60,752,873.22	266.64	FTES	227,846.06	41,672,588.17	310.60	FTES	134,168.02	-31.41%	16.49%	-41.11%
รวมกิจกรรมด้านการผลิตมหาบัณฑิต		60,752,873.22	266.64	FTES	227,846.06	41,672,588.17	310.60	FTES	134,168.02	-31.41%	16.49%	-41.11%
29	กิจกรรมการจัดการศึกษาโรงเรียนสาธิตา	26,936,257.23	217.00	คน	124,130.22	43,114,607.15	228.00	คน	189,099.15	60.06%	5.07%	52.34%
30	กิจกรรมสนับสนุนบริการวิชาการ	54,580,077.54	159.00	โครงการ	343,270.93	22,123,337.52	79.00	โครงการ	280,042.25	-59.47%	-50.31%	-18.42%
31	กิจกรรมดำเนินงานศิลปวัฒนธรรม	120,862,139.18	178.00	โครงการ	679,000.78	16,846,385.54	129.00	โครงการ	130,592.14	-86.06%	-27.53%	-80.77%
32	กิจกรรมด้านการวิจัย	35,702,760.99	104.00	เรื่อง	343,295.78	31,173,501.29	196.00	เรื่อง	159,048.48	-12.69%	88.46%	-53.67%
รวมต้นทุนผลิต จม.2567		583,680,946.66				565,698,508.44						

ตารางที่ 7 การเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566 และ พ.ศ.2567 พร้อมผลวิเคราะห์สนับสนุนการเปลี่ยนแปลง

การวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรม เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารจัดการงบประมาณและประเมินประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากรในมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี ในรายงานนี้จะนำเสนอการเปรียบเทียบต้นทุนรวม ปริมาณหน่วย FTES (Full-Time Equivalent Students) และต้นทุนต่อหน่วย ในปีงบประมาณ 2566 และ 2567 พร้อมวิเคราะห์เชิงลึกเพื่อสนับสนุนการตัดสินใจด้านนโยบายและการบริหารจัดการทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมผลวิเคราะห์สนับสนุนการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

1. **กิจกรรมการผลิตบัณฑิตระดับปริญญาตรี** ในปีงบประมาณ 2567 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญเป็น 410.77 ล้านบาท หรือร้อยละ 44.21 ซึ่งสะท้อนถึงการลงทุนที่เพิ่มมากขึ้นในหลายด้าน อาทิ การพัฒนาทรัพยากรบุคคล การปรับปรุงสิ่งอำนวยความสะดวก และการนำเทคโนโลยีใหม่เข้ามาใช้ในการเรียนการสอน ในขณะเดียวกัน ปริมาณ FTES เพิ่มขึ้นเพียงเล็กน้อยที่ 4,471.73 หน่วย หรือร้อยละ 1.69 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วย **เพิ่มสูงขึ้น** ถึงร้อยละ 41.80 เป็น 91,858.88 บาท/FTES ความแตกต่างระหว่างอัตราการเพิ่มขึ้นของต้นทุนรวมและปริมาณ FTES นี้ อาจเป็นสัญญาณเตือนว่าในปีงบประมาณ 2567 การใช้ทรัพยากรเพื่อผลิตบัณฑิตมีประสิทธิภาพที่ลดลงเมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า สาเหตุส่วนหนึ่งอาจมาจากการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่มีต้นทุนสูง เช่น อาคาร อุปกรณ์ และเทคโนโลยีสารสนเทศ การเพิ่มขึ้นของค่าจ้างและสวัสดิการบุคลากร ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการและ งบกลางเพิ่มสูงขึ้น

2. **กิจกรรมการผลิตบัณฑิตศึกษา ระดับปริญญาโท - เอก** ในปีงบประมาณ 2567พบว่า ต้นทุนรวม **ลดลง** จำนวน 41.67 ล้านบาท หรือร้อยละ 31.41 ขณะเดียวกัน ปริมาณผลผลิต **เพิ่มขึ้น** เป็น 310.60 FTES หรือร้อยละ 16.49 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วย **ลดลง** อย่างชัดเจน คิดเป็นจำนวน 134,168.02 บาท/FTES หรือร้อยละ 41.11 เมื่อเทียบกับปีก่อน การลดลงของต้นทุนรวมในปีงบประมาณ 2567 อาจสะท้อนถึงการบริหารจัดการทรัพยากรที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น ทั้งในด้านการบุคลากร งบประมาณสนับสนุน และโครงสร้างค่าใช้จ่ายโดยรวม ขณะเดียวกัน การเพิ่มขึ้นของปริมาณ FTES แสดงถึงการขยายการผลิตบัณฑิตในระดับบัณฑิตศึกษา ซึ่งอาจมีสาเหตุมาจากการเปิดหลักสูตรใหม่ การเพิ่มจำนวนรับนักศึกษา หรือความต้องการศึกษาต่อระดับสูงที่เพิ่มขึ้นในบริบทของตลาดแรงงาน นอกจากนี้ การลดลงของต้นทุนต่อหน่วยอย่างมีนัยสำคัญถือเป็นสัญญาณที่ดีต่อประสิทธิภาพการดำเนินงาน ซึ่งชี้ให้เห็นว่า มหาวิทยาลัยสามารถผลิตบัณฑิตระดับสูงได้ในต้นทุนที่ลดลงต่อหน่วย ซึ่งอาจสะท้อนถึงคุณค่าของการใช้ทรัพยากรในกิจกรรมนี้

3. **กิจกรรมการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานระดับอนุบาลและประถมศึกษา** ในปีงบประมาณ 2567 ต้นทุนรวม **เพิ่มขึ้น** จำนวน 43.11 ล้านบาท หรือร้อยละ 60.06 ขณะที่จำนวนนักเรียนเพิ่มเพียงเล็กน้อยจาก 217 → 228 คน หรือร้อยละ 5.07 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วย **พุ่งสูงขึ้น** จาก 124,130 → 189,099 บาท/คน หรือร้อยละ 52.34 การเพิ่มขึ้นของต้นทุนสะท้อนถึงการลงทุนในคุณภาพการศึกษา เช่น ครูผู้เชี่ยวชาญ สื่อการสอน และระบบสนับสนุนการเรียนรู้ ตามแนวนโยบายยกระดับโรงเรียนต้นแบบ ต้นทุนต่อหน่วยที่สูงขึ้น เป็นผลจากการลงทุนเชิงโครงสร้าง ซึ่งยังไม่คุ้มค่าในเชิงปริมาณผู้เรียน เงินนอกงบประมาณลดลง ซึ่งถึงความจำเป็นต้องเพิ่มประสิทธิภาพการหารายได้ในอนาคต

4. **กิจกรรมสนับสนุนบริการวิชาการ** ในปีงบประมาณ 2567 มีต้นทุนรวม **ลดลง** จำนวน 22.12 ล้านบาท หรือร้อยละ 59.47 เนื่องจากจำนวนโครงการ**ลดลง** เหลือเพียง 79 โครงการ หรือร้อยละ 50.31 ต้นทุนต่อหน่วย **ลดลง** จำนวน 280,042 บาท/โครงการ หรือร้อยละ 18.42 การลดลงของต้นทุนรวมและจำนวนโครงการสะท้อนถึงการชะลอกิจกรรมบริการวิชาการ หรืออาจเป็นผลจากการจัดลำดับความสำคัญของงบประมาณ การลดลงของต้นทุนต่อหน่วยแสดงถึงแนวโน้มการใช้จ่ายอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เป็นช่วงเวลาสำคัญในการ ปรับทิศทางการบริการวิชาการ ให้ตรงตามพันธกิจเชิงพื้นที่และตอบโจทย์สังคม

5. **กิจกรรมดำเนินงานด้านศิลปวัฒนธรรม** ในปีงบประมาณ 2567 ต้นทุนรวม **ลดลง** จำนวน 16.85 ล้านบาท หรือร้อยละ 86.06 จำนวนโครงการ**ลดลง** เหลือ 129 โครงการ หรือร้อยละ 27.53 ต้นทุนต่อหน่วย**ลดลง** จำนวน 130,592 บาท/โครงการ หรือร้อยละ 80.77 การลดต้นทุนอย่างมีนัยสำคัญชี้ถึง **การควบคุมงบประมาณอย่างเข้มงวด** หรือการเปลี่ยนรูปแบบกิจกรรม เช่น ใช้เทคโนโลยีแทนกิจกรรมภาคสนาม การลดลงของต้นทุนต่อหน่วยเป็นผลจากการปรับโครงสร้างหรือใช้ทรัพยากรร่วมกับกิจกรรมอื่น ความท้าทายคือการรักษา "ผลกระทบทางวัฒนธรรม" ภายใต้งบประมาณที่จำกัด

6. **กิจกรรมด้านการวิจัย** ในปีงบประมาณ 2567 ต้นทุนรวม **ลดลงเล็กน้อย** จำนวน 31.17 ล้านบาท หรือร้อยละ 12.69 จำนวนผลงานวิจัย**เพิ่มขึ้น** จำนวน 196 โครงการ หรือร้อยละ 88.46 ต้นทุนต่อหน่วย**ลดลง** จำนวน 159,048 บาท/เรื่อง หรือร้อยละ 53.67 สะท้อนถึงการ**เพิ่มประสิทธิภาพกระบวนการวิจัย** เช่น ลดค่าใช้จ่ายต่อโครงการหรือใช้ทุนภายนอกมากขึ้น จำนวนงานวิจัยเพิ่มเกือบเท่าตัว ซึ่งถึงการขยายบทบาทเชิงวิชาการของบุคลากร แนวโน้มแสดงผลลัพธ์เชิงปริมาณที่ดี ควรต่อยอดด้วยการประเมินคุณภาพของงานวิจัยและการนำไปใช้จริง

ตารางที่ 8 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และ 2567

ผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567				ต้นทุนรวม	ปริมาณ FTEF	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เพิ่ม/(ลด)	เพิ่ม/(ลด)	เพิ่ม/(ลด)
1 การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี											
1.1 กลุ่มสาขา วิทยาศาสตร์กายภาพ	75,995,932.13	442.50	FTES	171,742.22	113,988,651.31	439.00	FTES	259,655.24	49.99%	-0.79%	51.19%
1.2 กลุ่มสาขา บริหารธุรกิจ	62,588,431.05	1,637.33	FTES	38,225.91	95,110,138.73	1,783.87	FTES	53,316.74	51.96%	8.95%	39.48%
1.3 กลุ่มสาขา ครุศาสตร์	80,010,994.42	1,377.69	FTES	58,076.20	97,909,377.22	1,377.18	FTES	71,094.10	22.37%	-0.04%	22.42%
1.4 กลุ่มสาขา ศิลปกรรมศาสตร์	34,378,677.32	487.56	FTES	70,511.69	46,931,841.69	441.62	FTES	106,272.00	36.51%	-9.42%	50.72%
1.5 กลุ่มสาขา สังคมศาสตร์	31,872,803.58	452.14	FTES	70,493.22	56,828,079.82	430.06	FTES	132,139.89	78.30%	-4.88%	87.45%
2 ผลผลิต การสอนระดับบัณฑิตศึกษา	60,752,873.22	266.64	FTES	227,846.06	41,672,588.17	310.60	FTES	134,168.02	-31.41%	16.49%	-41.11%
3 ผลผลิต การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	26,936,257.23	217.00	คน	124,130.22	43,114,607.15	228.00	คน	189,099.15	60.06%	5.07%	52.34%
4 ผลผลิต งานบริการวิชาการ	54,580,077.54	159.00	โครงการ	343,270.93	22,123,337.52	79.00	โครงการ	280,042.25	-59.47%	-50.31%	-18.42%
5 ผลผลิต การส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	120,862,139.18	178.00	โครงการ	679,000.78	16,846,385.54	129.00	โครงการ	130,592.14	-86.06%	-27.53%	-80.77%
6 ผลผลิต งานวิจัย	35,702,760.99	104.00	เรื่อง	343,295.78	31,173,501.29	196.00	เรื่อง	159,048.48	-12.69%	88.46%	-53.67%
รวมต้นทุนกิจกรรม	583,680,946.66				565,698,508.44						

ตารางที่ 8 ผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 – 2567

ผลผลิตที่ 1 การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี จำแนกตามกลุ่มสาขาวิชา ดังนี้

➤ กลุ่มสาขา วิทยาศาสตร์กายภาพ ปีงบประมาณ 67 มีต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น จำนวน 259,655.24 บาท หรือร้อยละ 51.19 ขนาดที่ปริมาณ จำนวนนักศึกษาลดลง จำนวน 439 FTES หรือร้อยละ 0.79 ปริมาณจำนวนนักศึกษาที่ลดลง ได้แก่ สาขาที่มีการลดลงของ FTES มากที่สุด คหกรรมศาสตร์ ลดลง 14.14 FTES หรือร้อยละ 16.31 เป็นสาขาที่มีการลดลงของปริมาณมากที่สุดในกลุ่มนี้ สาเหตุอาจเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างหลักสูตร หรือความสนใจของ นักศึกษาที่ลดลงในสาขาเชิงวิชาชีพนี้ วิทยาศาสตร์สิ่งแวดล้อม ลดลง 0.86 FTES หรือร้อยละ 4.91 แม้การลดลงจะน้อยในเชิงจำนวน แต่ควรเฝ้าระวังแนวโน้มจึงทำให้ ต้นทุนรวมที่สูงขึ้น จำนวน 113.99 ล้านบาท สาเหตุที่เป็นไปได้ มีการใช้เครื่องมือและอุปกรณ์เฉพาะทาง บุคลากรเฉพาะทางที่มีอัตราค่าตอบแทนสูง

➤ กลุ่มสาขา บริหารธุรกิจ ปีงบประมาณ 67 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น จำนวน 53,316.74 บาท หรือร้อยละ 39.48 ขนาดที่จำนวนนักศึกษาเพิ่มขึ้น จำนวน 1,783.87 FTES หรือ ร้อยละ 8.95 ทั้งสองสาขามีแนวโน้ม FTES เพิ่มขึ้น การบัญชี เพิ่มขึ้นในอัตราสูงกว่า ร้อยละ 14.46 การบริหารธุรกิจ เพิ่มขึ้น ในจำนวนมากกว่า ร้อยละ 110.79 FTES การเติบโตของ FTES สะท้อน ถึงความนิยมที่ยังคงแข็งแกร่งในกลุ่มสาขาบริหารธุรกิจและบัญชีอาจเชื่อมโยงกับแนวโน้มตลาดแรงงาน และความต้องการในภาคเอกชน จึงทำให้ต้นทุนสูงขึ้น จำนวน 95.11 ล้านบาท หรือร้อยละ 51.96

➤ กลุ่มสาขา ครุศาสตร์ ปีงบประมาณ 67 ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 22.37 ปริมาณลดลงเล็กน้อย ร้อยละ 0.04 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 22.42 สาเหตุหลัก คือ การพัฒนา กระบวนการจัดการเรียนการสอนแบบ Active Learning การปรับหลักสูตรตามเกณฑ์ของสภาวิชาชีพ ครู การจัดซื้ออุปกรณ์การเรียนรู้และครุภัณฑ์ใหม่ รองรับการผลิตและการเรียนรู้แบบลงมือปฏิบัติ ปริมาณนักศึกษาบางสาขาลดลง เช่น การศึกษาปฐมวัย ส่งผลให้ต้นทุนเฉลี่ยสูงขึ้น FTES ลดลง ในหลายกิจกรรม เช่น ปฐมวัย ร้อยละ 11.34 คอมพิวเตอร์ศึกษา ร้อยละ 10.26 ส่งผลให้ต้นทุน ต่อหน่วยเพิ่มขึ้น แม้ต้นทุนรวมไม่เปลี่ยนแปลงมาก ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น โดยเฉพาะ ปฐมวัย ร้อยละ 35.02 ภาษาไทย ร้อยละ 30.16 ภาษาอังกฤษ ร้อยละ 26.20 ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น อย่างมีนัย เช่น พลศึกษา ร้อยละ 58.22 คณิตศาสตร์ ร้อยละ 25.79 สะท้อนต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้นส่วนใหญ่เกิดจาก “จำนวนนักศึกษาลดลง” ควบบริหารต้นทุนคงที่ที่เหมาะสม และพัฒนาหลักสูตรให้ดึงดูดนักศึกษา เสนอให้นำเทคโนโลยีมาช่วยลดต้นทุนระยะยาวและเชื่อมโยงรายจ่ายกับผลสัมฤทธิ์ของนักศึกษา

➤ กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรมศาสตร์ ปีงบประมาณ 2567 ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น จาก 34.38 ล้านบาท เป็น 46.93 ล้านบาท หรือร้อยละ 36.51 ขณะที่จำนวน FTES ลดลงจาก 487.56 เป็น 441.62 หรือร้อยละ 9.42 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น จาก 70,512 บาท เป็น 106,272 บาท ต่อ FTES หรือ ร้อยละ 50.72 สาเหตุหลัก จำนวนผู้เรียน (FTES) ลดลงในหลายหลักสูตร เช่น นาฏศิลป์และการแสดง ร้อยละ 57.9 ขณะที่ต้นทุนรวมกลับเพิ่มขึ้น ทั้งจากงบประมาณในหน่วยงาน และค่าเสื่อมราคา ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยพุ่งสูงขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในทุกหลักสูตร โดยเฉพาะนาฏศิลป์ และศิลปกรรม

➤ กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 78.30 ขณะที่ ปริมาณผลผลิต FTES ลดลง ร้อยละ 4.88 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 87.45 ปัจจัยสำคัญ ที่ส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลงสะท้อนถึงภาระต้นทุนที่สูงขึ้นในหลายสาขา ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้นเกือบ เท่าตัว จาก 70,493.22 บาท เป็น 132,139.89 บาท มีสาขาที่มีการเปลี่ยนแปลงต้นทุนต่อหน่วยสูง ได้แก่ ภาษาจีนเพื่อการสื่อสาร เพิ่มขึ้น ร้อยละ 81.43 ภาษาอังกฤษธุรกิจ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 122.48 รัฐประศาสนศาสตร์ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 93.77 บางสาขามี FTES ลดลง อย่างมาก เช่น การจัดการชุมชน ลดลง ร้อยละ 42.51 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยพุ่งสูง ถึง 464,743.07 บาท ความไม่สมดุลระหว่างต้นทุน กับผลผลิต ชี้ให้เห็นถึงความจำเป็นในการบริหารจัดการทรัพยากรอย่างมีประสิทธิภาพ และอาจ พิจารณาปรับรูปแบบการจัดการเรียนการสอน หรือการบริหารงบประมาณในอนาคต

ผลผลิตที่ 2 การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษาและระดับมหาบัณฑิต ระดับปริญญาเอก ระดับปริญญาโท มากขึ้น ในปี 67 ต้นทุนรวมลดลง จากปี 66 จำนวน 41.67 ล้านบาท หรือร้อยละ 31.41 สาเหตุต้นทุนลดลงเกิดจากงบประมาณภายในมหาวิทยาลัย (เงินในงบประมาณ,งบกลาง, งบค่าเสื่อม) เป็นส่วนใหญ่ ลดลง ร้อยละ 40-50 ในหลายหมวดในขณะเดียวกัน เงินนอกงบประมาณเพิ่มขึ้น ร้อยละ 6.88 ซึ่งสะท้อนการเพิ่มแหล่งรายได้ หรือ ทุนสนับสนุนภายนอก ปริมาณผลผลิต FTES เพิ่มขึ้น ร้อยละ 16.49 แสดงถึงการรับนิสิตนักศึกษาในระดับบัณฑิตที่มากขึ้นทำให้ ต้นทุนต่อหน่วยลดลงมากถึง ร้อยละ 41.11 ซึ่งให้เห็นถึงประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของงบประมาณ ที่ดีขึ้นในการผลิตบัณฑิต

ผลผลิตที่ 3 การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานระดับปฐมวัย ในปีงบประมาณ 67 ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้นสูงถึง ร้อยละ 60.06 จากจำนวน 26.94 ล้านบาท เป็นจำนวน 43.11 ล้านบาท จำนวนผู้เรียน เพิ่มขึ้นเล็กน้อย ร้อยละ 5.07 จาก 217 คน เป็น 228 คน ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น มากถึงร้อยละ 52.34% จาก 124,130 บาท/คน เป็น 189,099 บาท/คน การเพิ่มขึ้นของต้นทุนรวมสูงกว่าการเพิ่มขึ้น ของจำนวนผู้เรียนอย่างมีนัยสำคัญ ส่งผลให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อผู้เรียนสูงขึ้นมาก สะท้อนการลงทุนที่มากขึ้น ในด้านคุณภาพการศึกษา เช่น บุคลากร สื่อการสอน หรือการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน ต้องมีการบริหารจัดการ ต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อรักษาความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรและพัฒนาการศึกษาชาติฯ ให้ยั่งยืนในระยะยาว

ผลผลิตที่ 4 การจัดกิจกรรมด้านการบริการวิชาการ ในปีงบประมาณ 67 ต้นทุนรวม ลดลง อย่างมีนัยสำคัญ จากจำนวน 54.58 ล้านบาท เหลือ จำนวน 22.12 ล้านบาท คิดร้อยละ 59.47 จำนวน โครงการบริการวิชาการลดลงเกือบครึ่ง จาก 159 โครงการ เหลือ 79 โครงการ คิดเป็นร้อยละ ลดลง 50.31 ต้นทุนต่อโครงการลดลง ร้อยละ 18.42 สะท้อนประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรที่ดีขึ้น

ผลผลิตที่ 5 การจัดกิจกรรมดำเนินงานศิลปวัฒนธรรม ในปีงบประมาณ 67 ต้นทุนรวม ลดลงร้อยละ 86.06 สะท้อนแนวโน้มการควบคุมงบประมาณหรือปรับลดกิจกรรมที่ใช้งบประมาณสูง จำนวนโครงการ ลดลง ร้อยละ 27.53 อาจเกิดจากการคัดเลือกกิจกรรมที่มีผลกระทบเชิงวัฒนธรรมสูง และใช้ทรัพยากรคุ้มค่า ต้นทุนต่อโครงการ ลดลงกว่าร้อยละ 80 ซึ่งถึงการเปลี่ยนแปลงรูปแบบกิจกรรม เช่น ลดขนาดงาน หรือใช้สื่อดิจิทัลทดแทนการจัดกิจกรรมขนาดใหญ่ แนวโน้มดังกล่าว สะท้อนการปรับตัวตามบริบทเศรษฐกิจหรือแผนยุทธศาสตร์มหาวิทยาลัย ที่เน้นประสิทธิภาพมากกว่าปริมาณ

ผลผลิตที่ 6 งานวิจัย ในปีงบประมาณ 67 ต้นทุนรวม ลดลง ร้อยละ 11.54 สะท้อนถึง การปรับลดงบประมาณหรือการใช้ทรัพยากรวิจัยอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น จำนวนโครงการ ลดลง ร้อยละ 8.33 แต่ในอัตราที่น้อยกว่าการลดลงของต้นทุน แสดงถึงแนวโน้ม บริหารต้นทุนต่อโครงการได้ ดีขึ้น ต้นทุนต่อโครงการ ลดลง ร้อยละ 3.49 บ่งชี้ว่า มหาวิทยาลัยเริ่มให้ความสำคัญกับ คุณภาพ มากกว่าปริมาณ ของงานวิจัยการจัดสรรงบประมาณในลักษณะนี้ อาจเน้นการพัฒนางานวิจัยเชิงพื้นที่ หรือวิจัยประยุกต์ที่สามารถนำไปใช้จริง แนวโน้มนี้สอดคล้องกับ บทบาทของมหาวิทยาลัยท้องถิ่น ที่มุ่งสนับสนุนการพัฒนาชุมชน และสร้างองค์ความรู้ที่ตอบโจทย์สังคม

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายแยกตามผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2566 และ 2567

ชื่อผลผลิต	ค่าใช้จ่ายแยกตามผลผลิต			ร้อยละ
	ต้นทุนรวม 2566	ต้นทุนรวม 2567	จำนวนเงิน	(เพิ่มขึ้น/ลดลง)
1 การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี	284,846,838.50	410,768,088.77	125,921,250.27	44.21%
1.1 กลุ่มสาขา วิทยาศาสตร์กายภาพ	75,995,932.13	113,988,651.31	37,992,719.18	49.99%
1.2 กลุ่มสาขา บริหารธุรกิจ	62,588,431.05	95,110,138.73	32,521,707.68	51.96%
1.3 กลุ่มสาขา ครุศาสตร์	80,010,994.42	97,909,377.22	17,898,382.80	22.37%
1.4 กลุ่มสาขา ศิลปกรรมศาสตร์	34,378,677.32	46,931,841.69	12,553,164.37	36.51%
1.5 กลุ่มสาขา สังคมศาสตร์	31,872,803.58	56,828,079.82	24,955,276.24	78.30%
2 ผลผลิต การสอนระดับบัณฑิตศึกษา	60,752,873.22	41,672,588.17	(19,080,285.05)	-31.41%
3 ผลผลิต การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	26,936,257.23	43,114,607.15	16,178,349.92	60.06%
4 ผลผลิต งานบริการวิชาการ	54,580,077.54	22,123,337.52	(32,456,740.02)	-59.47%
5 ผลผลิต การส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	120,862,139.18	16,846,385.54	(104,015,753.64)	-86.06%
6 ผลผลิต งานวิจัย	35,702,760.99	31,173,501.29	(4,529,259.70)	-12.69%
ค่าใช้จ่ายแยกตามผลผลิต	583,680,946.66	565,698,508.44	(17,982,438.22)	-3.08%

ค่าใช้จ่ายแยกตามผลผลิต (ปีงบประมาณ 2566-2567) จากข้อมูล พบว่า แม้ค่าใช้จ่ายรวมของมหาวิทยาลัยลดลงเล็กน้อย ร้อยละ 3.08 แต่มีการเปลี่ยนแปลงสำคัญในหลายผลผลิต ทั้งด้านวิชาการและบริการสนับสนุน โดยสามารถวิเคราะห์เชิงลึกได้ดังนี้

1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 44.21 จาก 284.8 ล้านบาท เป็น 410.8 ล้านบาท สะท้อนถึงการขยายการจัดการเรียนการสอน อาจมาจากการเปิดหลักสูตรใหม่หรือเพิ่มจำนวนนักศึกษา การลงทุนในทรัพยากรการเรียนรู้ เช่น เทคโนโลยีดิจิทัล กลุ่มสาขาที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ เช่น สาขาสังคมศาสตร์ เพิ่มขึ้น ถึงร้อยละ 78.30 บริหารธุรกิจ และวิทยาศาสตร์กายภาพ เพิ่มขึ้น มากกว่า ร้อยละ 49 สะท้อนการตอบสนองต่อความต้องการของตลาดแรงงาน

2. การสอนระดับบัณฑิตศึกษา (ป.โท-เอก) ลดลง ร้อยละ 31.41 เป็นผลผลิตที่ลดลงมากที่สุด ในกลุ่มวิชาการ อาจเกิดจากจำนวนนักศึกษาใหม่ลดลง การปรับโครงสร้างหลักสูตรหรือการจัดการภายใน ควรประเมินความยั่งยืนของหลักสูตรบัณฑิตศึกษา และกลยุทธ์การดึงดูดนักศึกษา

3. การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน (โรงเรียนสาธิต) เพิ่มขึ้น ร้อยละ 60.06 แม้จะมีจำนวนนักเรียนเพิ่มขึ้นเพียงเล็กน้อย แสดงถึงการลงทุนเพื่อพัฒนาคุณภาพ เช่น ปรับปรุงสื่อการสอน สนับสนุนกิจกรรมเสริมหลักสูตร มีแนวโน้มการใช้จ่ายต่อหัวเพิ่มสูงขึ้นอย่างมีนัย

4. งานบริการวิชาการ ลดลง ร้อยละ 59.47 สะท้อนถึงการปรับทิศทาง หรือชะลอโครงการบริการวิชาการ อาจเกิดจากโครงการที่เสร็จสิ้นแล้ว การจัดสรรงบประมาณไปยังผลผลิตหลัก เช่น การเรียนการสอน ควรทบทวนบทบาทมหาวิทยาลัยกับชุมชน เพื่อให้การบริการยังคงมีผลกระทบเชิงบวก

5. การส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม ลดลงสูง ถึงร้อยละ 86.06 ชี้ให้เห็นถึงการชะลอโครงการ วัฒนธรรมที่มีต้นทุนสูง หรือโอนภารกิจบางส่วนให้หน่วยงานอื่น อาจจำเป็นต้องประเมินความคุ้มค่า และผลกระทบเชิงสังคมในอนาคต หากต้องการฟื้นการลงทุนในด้านนี้

6. งานวิจัย ลดลง 12.69 แม้ลดลงไม่มาก แต่สะท้อนถึงการมุ่งเน้นคุณภาพมากกว่า ปริมาณควรติดตามต่อว่า การลดค่าใช้จ่ายมีผลต่อจำนวนงานตีพิมพ์การขอทุนวิจัยภายนอกหรือไม่

ตารางที่ 10 ตารางเปรียบเทียบปริมาณผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2566 และ 2567

ชื่อผลผลิต	ปริมาณผลผลิต (ค่า FTES)			ร้อยละ
	ค่า FTES พ.ศ.2566	ค่า FTES พ.ศ.2567	จำนวน ผลผลิต	(เพิ่มขึ้น/ลดลง)
1 การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี	4,397.22	4,471.73	74.51	1.69%
กลุ่มสาขา วิทยาศาสตร์กายภาพ	442.50	439.00	(3.50)	-0.79%
กลุ่มสาขา บริหารธุรกิจ	1,637.33	1,783.87	146.54	8.95%
กลุ่มสาขา ครุศาสตร์	1,377.69	1,377.18	(0.51)	-0.04%
กลุ่มสาขา ศิลปกรรมศาสตร์	487.56	441.62	(45.94)	-9.42%
กลุ่มสาขา สังคมศาสตร์	452.14	430.06	(22.08)	-4.88%
2 การสอนระดับบัณฑิตศึกษา	266.64	310.60	43.96	16.49%

ผลผลิต (FTES) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566-2567

ในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรีมีปริมาณผลผลิต (FTES) รวมทั้งสิ้น 4,782.33 หน่วย เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ที่มีจำนวน 4,663.86 หน่วย คิดเป็น อัตราการเติบโต ร้อยละ 2.54 ซึ่งแสดงให้เห็นถึงแนวโน้มการขยายตัวของผลผลิตทางการศึกษา อย่างต่อเนื่อง

- ระดับปริญญาตรี มี FTES รวม 4,471.73 หน่วย เพิ่มขึ้นจากเดิม ร้อยละ 1.69 โดยเฉพาะกลุ่มบริหารธุรกิจ มีการเติบโตสูงสุดถึงร้อยละ 8.95
- ระดับบัณฑิตศึกษา มี FTES รวม 310.60 หน่วย เพิ่มขึ้น จากปีที่แล้วถึงร้อยละ 16.49 สะท้อนศักยภาพในการพัฒนาเชิงวิชาการระดับสูงของมหาวิทยาลัย
- สาขาที่เติบโตสูงสุด คือ บริหารธุรกิจ และ บัณฑิตศึกษา
- สาขาที่มีแนวโน้มลดลง คือ ศิลปกรรมศาสตร์ ร้อยละ 9.42 และ สังคมศาสตร์ ร้อยละ 4.88
- สาขาที่คงที่หรือเปลี่ยนแปลงเล็กน้อย ครุศาสตร์ และ วิทยาศาสตร์กายภาพ

ตารางที่ 11 เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2566 และ 2567

ชื่อผลผลิต	ค่าใช้จ่ายแยกตามผลผลิต			ร้อยละ จากปี 2566
	ต้นทุนต่อหน่วย ผลผลิต (บาท) พ.ศ.2566	ต้นทุนต่อหน่วย ผลผลิต (บาท) พ.ศ.2567	จำนวนเงิน	(เพิ่มขึ้น/ลดลง)
1 การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี	409,049.23	623,629.19	214,579.96	52.46%
กลุ่มสาขา วิทยาศาสตร์กายภาพ	171,742.21	259,670.38	87,928.17	51.20%
กลุ่มสาขา บริหารธุรกิจ	38,225.91	53,331.88	15,105.97	39.52%
กลุ่มสาขา ครุศาสตร์	58,076.20	71,109.24	13,033.04	22.44%
กลุ่มสาขา ศิลปกรรมศาสตร์	70,511.69	106,460.55	35,948.86	50.98%
กลุ่มสาขา สังคมศาสตร์	70,493.22	133,057.14	62,563.92	88.75%
2 ผลผลิต การสอนระดับบัณฑิตศึกษา	227,846.06	134,168.02	(93,678.04)	-41.11%
3 ผลผลิต การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	124,130.22	189,099.15	64,968.93	52.34%
4 ผลผลิต งานบริการวิชาการ	343,270.93	280,042.25	(63,228.68)	-18.42%
5 ผลผลิต การส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม	679,000.78	130,592.14	(548,408.64)	-80.77%
6 ผลผลิต งานวิจัย	343,295.78	159,048.48	(184,247.30)	-53.67%

ในปีงบประมาณ 2567 แสดงให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงเชิงนโยบายและการบริหารจัดการ ในด้านวิชาการของมหาวิทยาลัยอย่างมีนัยสำคัญ โดยมีประเด็นสำคัญดังนี้

1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี มีต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น จากจำนวน 409,049.23 บาท เป็นจำนวน 623,629.19 บาท เพิ่มขึ้น ร้อยละ 52.46 โดยเฉพาะกลุ่ม สังคมศาสตร์ ที่เพิ่มขึ้น ถึงร้อยละ 88.75 สะท้อนภาระต้นทุนที่สูงขึ้นต่อจำนวนผู้เรียนที่ลดลง
2. ระดับบัณฑิตศึกษา กลับมีต้นทุนต่อหน่วยลดลง อย่างมีนัยสำคัญ ร้อยละ 41.11 อาจสะท้อนการบริหารต้นทุนที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น หรือมีจำนวนผู้เรียนเพิ่ม
3. การศึกษาขั้นพื้นฐาน (โรงเรียนสาธิต) มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 52.34 จากการลงทุนหรือขยายกิจกรรมรองรับจำนวนนักเรียน
4. บริการวิชาการและงานวิจัย มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงมาก ร้อยละ 18.42 และ ร้อยละ 53.67 ตามลำดับ บ่งชี้ถึงการจัดสรรทรัพยากรใหม่หรือปรับลดกิจกรรมที่มีต้นทุนสูง
5. การส่งเสริมศิลปวัฒนธรรม ลดลงถึงร้อยละ 80.77 สะท้อนการลดบทบาทหรือการตัดงบประมาณในกิจกรรมประเภทนี้ในปีงบประมาณ 2567

ข้อเสนอเชิงกลยุทธ์ : ควรประเมินสัดส่วนการลงทุนต่อผลลัพธ์ทางการศึกษาอย่างใกล้ชิด โดยเน้นกลุ่มสาขาที่มีต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้นมา เพื่อวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพและความคุ้มค่าทางงบประมาณต่อไป

ตารางที่ 12 สรุปค่าใช้จ่ายแยกตามประเภทต้นทุนของมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ 2566 - 2567

ประเภทกิจกรรม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร
	พ.ศ.2566	พ.ศ.2566	พ.ศ.2567	พ.ศ.2567
จัดการสอนคณะครุศาสตร์	43,215,595.22	11,948,570.20	43,132,120.45	9,585,923.77
จัดการสอนคณะมนุษยศาสตร์ฯ	36,357,022.60	8,815,351.87	44,672,463.22	10,959,697.90
จัดการสอนคณะวิทยาการจัดการ	46,659,024.66	17,612,572.45	48,454,912.50	15,978,003.02
จัดการสอนคณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	73,024,231.97	10,787,619.34	72,206,563.29	14,182,244.70
ด้านสนับสนุนภารกิจมหาวิทยาลัย	126,134,842.38	0	132,567,092.93	0
ด้านบริการทางการเงิน	55,594,076.70	0	26,317,465.96	0
ด้านสนับสนุนการสอนและกิจกรรมนักศึกษา	58,013,690.66	0	53,468,068.94	0
ด้านมาตรฐานการศึกษา	12,172,824.25	0	3,696,063.42	0
จัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิต	24,376,670.87	16,973,252.61	11,200,331.81	25,699,059.50
การจัดการศึกษาโรงเรียนสาธิตฯ	10,566,380.97	4,798,666.16	27,706,351.18	5,480,210.92
ภารกิจศิลปะและวัฒนธรรม	3,311,541.33	0	3,641,495.42	0
ภารกิจด้านการวิจัยและพัฒนา	17,210,419.91	0	14,890,093.55	0
สนับสนุนการบริการวิชาการ	6,108,592.51	0	1,860,345.96	0
รวม	512,744,914.03	70,936,032.63	483,813,368.63	81,885,139.81
สัดส่วนร้อยละค่าใช้จ่าย	87.85	12.15	85.52	14.48

จากตารางที่ 12 รายงานสรุปเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายตามประเภทต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 และ พ.ศ.2567 เพื่อประกอบการพิจารณาของผู้บริหาร โดยแบ่งการวิเคราะห์ได้ ดังนี้

1. ภาพรวมค่าใช้จ่าย

จากการวิเคราะห์ข้อมูลค่าใช้จ่ายรวมของมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น จำนวน 565.70 ล้านบาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ซึ่งมีค่าใช้จ่ายรวม 583.68 ล้านบาท คิดเป็นการลดลง 17.98 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 3.08 ของค่าใช้จ่ายเดิม แสดงถึงการควบคุมงบประมาณโดยรวมได้อย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งปรับโครงสร้างต้นทุนให้เหมาะสมมากขึ้น โดยลดสัดส่วนค่าใช้จ่ายคงที่ และเพิ่มสัดส่วนค่าใช้จ่ายผันแปร เพื่อให้มหาวิทยาลัย สามารถตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลง และความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ได้ดียิ่งขึ้น

2. การเปรียบเทียบตามประเภทต้นทุน

ประเภทต้นทุน	ปีงบฯ 2566 (ลบ.)	ปีงบฯ 2567 (ลบ.)	เปลี่ยนแปลง (ลบ.)	ร้อยละการเปลี่ยนแปลง
ต้นทุนคงที่	512.74	483.81	-28.93	-5.64%
ต้นทุนผันแปร	70.94	81.89	10.95	15.44%
รวมทั้งหมด	583.68	565.70	-17.98	-3.08%

ผลการวิเคราะห์ จากตารางเปรียบเทียบ ประกอบด้วย

- ต้นทุนคงที่ (Fixed Costs) มีสัดส่วนสูงถึงร้อยละ 85.52 ของค่าใช้จ่ายทั้งหมด ในปี 67 ลดลงจากปี 66 ที่มีสัดส่วนร้อยละ 87.85 แสดงถึงการบริหารต้นทุนคงที่อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น การปรับโครงสร้างบุคลากรและการใช้พื้นที่
- ต้นทุนผันแปร (Variable Costs) เพิ่มขึ้น 70.94 ล้านบาท เป็น 81.89 ล้านบาท สัดส่วนเพิ่มจากร้อยละ 12.15 เป็นร้อยละ 14.48 สะท้อนถึงความยืดหยุ่นในการใช้จ่ายตามปริมาณงาน และกิจกรรมสนับสนุนการเรียนการสอน

3. วิเคราะห์เชิงนโยบาย

- แนวโน้มต้นทุนคงที่ เป็นส่วนสำคัญของค่าใช้จ่ายรวม แสดงถึงภาระที่ไม่สามารถปรับลดได้ในระยะสั้น เช่น เงินเดือนบุคลากร อาคาร และสิ่งอำนวยความสะดวก แม้ว่าจะมีแนวโน้มลดลงบ้าง แต่ยังคงเป็นสัดส่วนหลักของงบประมาณรวม
- สัดส่วนต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น แสดงถึงความยืดหยุ่นในการจัดสรรงบประมาณตามจำนวนงานและกิจกรรม เช่น วัสดุสิ้นเปลือง กิจกรรมสนับสนุนการเรียนการสอน โครงการวิชาการ การเพิ่มขึ้นของต้นทุนผันแปร สะท้อนการปรับงบประมาณเพื่อรองรับความต้องการที่เปลี่ยนแปลง

4. ข้อเสนอแนะ

เพื่อความสมดุลและยั่งยืนทางการคลัง ควรพิจารณาดำเนินการในประเด็นต่อไปนี้

- ควบคุมและบริหารต้นทุนคงที่อย่างมีประสิทธิภาพ เช่น ปรับโครงสร้างอัตราค่าจ้างคน การนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้แทนแรงงานคน
- เพิ่มประสิทธิภาพการใช้ต้นทุนผันแปร โดยเน้นการใช้งบประมาณในกิจกรรมที่ก่อให้เกิดผลลัพธ์เชิงยุทธศาสตร์ และสามารถวัดผลได้
- ปรับแนวทางวางแผนงบประมาณรายปีแบบยืดหยุ่น (Flexible Budgeting) เพื่อให้สามารถปรับตัวตามสถานการณ์และข้อจำกัดทางการคลังในอนาคต
- พัฒนาระบบติดตามต้นทุนรายการกิจ (Cost Monitoring by Function) เพื่อสะท้อนต้นทุนที่แท้จริงของแต่ละพันธกิจหลักในระดับคณะหรือส่วนงาน

ส่วนที่ 3

รายงานสรุปผลวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

ภาพรวมแนวทางการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของมหาวิทยาลัยจากข้อมูลเปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลงของตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต และค่าใช้จ่ายจากศูนย์ต้นทุนในแต่ละกิจกรรม ที่นำมาวิเคราะห์หาสาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรมในการวัดต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพื่อนำไปสู่การพัฒนาประสิทธิภาพการดำเนินงานในปีงบประมาณ 68 การวิเคราะห์สรุปผลในสาระสำคัญดังนี้

 วิเคราะห์สาเหตุสำคัญของรายได้สัดส่วนของรายได้รวม ปี 67 ลดลง ร้อยละ 2.84 หรือประมาณจำนวน 19.13 ล้านบาท เมื่อเทียบกับปีงบประมาณก่อนหน้า ซึ่งเป็นผลจากรายได้ในหลายหมวดลดลง เช่น

- รายได้จากเงินงบประมาณ ซึ่งเป็นแหล่งรายได้หลัก คิดเป็นร้อยละ 66.92 ของรายได้รวมปี 2567 ลดลงกว่า 11.96 ล้านบาท หรือร้อยละ 2.66 สะท้อนแนวโน้มการจัดสรรงบประมาณภาครัฐที่ลดลงต่อเนื่อง

- รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นหมวดเดียวที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 0.40 โดยเฉพาะรายรับจากการจัดกิจกรรมหรือบริการของหน่วยงานภายใน ซึ่งอาจสะท้อนถึงประสิทธิภาพเชิงรายได้ของกลไกภายในมหาวิทยาลัย

- หมวด เงินช่วยเหลือ/บริจาค และรายได้อื่น ๆ ลดลงสูงถึงร้อยละ 19.18 และร้อยละ 13.43 ตามลำดับ อาจสะท้อนความจำเป็นในการพัฒนาแหล่งทุนภายนอกและการสร้างเครือข่ายความร่วมมือเพิ่มเติม

- สัดส่วนรายได้ยังคงพึ่งพางบประมาณจากรัฐในอัตราสูงเกินร้อยละ 66 ซึ่งอาจเป็นความเสี่ยงเชิงโครงสร้างรายได้ในระยะยาว

 วิเคราะห์สาเหตุสำคัญของรายจ่ายสัดส่วนของค่าใช้จ่ายรวม ปีงบประมาณ 67 แนวโน้มรายจ่ายรวม ลดลง ประมาณร้อยละ 3.08 เมื่อเทียบกับปี 2566 ซึ่งแสดงให้เห็นว่ามหาวิทยาลัยมีการบริหารจัดการค่าใช้จ่ายอย่างมีประสิทธิภาพในช่วงปีที่ผ่านมา การควบคุมต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพลดการลดลงของต้นทุนค่าใช้จ่ายรวม แม้จะมีการดำเนินงานและภารกิจต่าง ๆ อย่างต่อเนื่อง แสดงถึงการจัดสรรทรัพยากรที่เหมาะสม และการปรับลดค่าใช้จ่ายที่ไม่จำเป็นลงได้สำเร็จผลกระทบจากสภาพแวดล้อมทางการเงินการลดงบประมาณและการใช้จ่ายบางส่วนอาจสะท้อนสภาพแวดล้อมทางการเงินของมหาวิทยาลัยที่เผชิญกับข้อจำกัดด้านงบประมาณจากภายนอก เช่น งบประมาณแผ่นดินหรือรายได้จากแหล่งอื่น ๆ ที่ลดลง

 วิเคราะห์สาเหตุสำคัญของต้นทุนต่อหน่วย สัดส่วนปีงบประมาณ 67 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 66 คิดเป็นร้อยละ 52.46 ซึ่งแสดงถึงการใช้จ่ายที่สูงขึ้นต่อหน่วยผลผลิตสาเหตุสำคัญของการเพิ่มขึ้นนี้ ได้แก่การลงทุนด้านบุคลากรและสื่อการสอนที่มากขึ้น เพื่อยกระดับคุณภาพการศึกษาค่าใช้จ่ายคงที่ เช่น ค่าบำรุงรักษาและค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินที่เพิ่มขึ้นจำนวนผลผลิต (นักศึกษา) อาจไม่ได้เพิ่มขึ้นในอัตราส่วนที่เท่ากับต้นทุนที่เพิ่ม ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้นจากสถานการณ์ดังกล่าว ควรมีการบริหารจัดการต้นทุนให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น พร้อมทั้งส่งเสริมการเพิ่มผลผลิตหรือการใช้ทรัพยากรร่วมกัน เพื่อช่วยลดต้นทุนต่อหน่วยและรักษาคุณภาพการศึกษาที่เหมาะสมในระยะยาว

 วิเคราะห์ความคุ้มค่าของการบริหารหลักสูตร รายงานวิเคราะห์ความคุ้มค่าการบริหารหลักสูตรการจัดการเรียนระดับปริญญาตรี ในปีงบประมาณ 67 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตสูงขึ้นถึงร้อยละ 52.46 เมื่อเทียบกับปี 2566 ซึ่งสะท้อนถึงการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทั้งในส่วนของการบุคลากร สื่อการสอน และทรัพยากรที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม จำนวนผลผลิต (นักศึกษา) ไม่ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น

 ความคุ้มค่าด้านจำนวนนักศึกษา การเพิ่มขึ้นของจำนวนผลผลิตในภาพรวมไม่สอดคล้องกับการเพิ่มขึ้นของต้นทุน ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

- กลุ่มสาขาที่มีการเพิ่มของนักศึกษาชัดเจน เช่น บริหารธุรกิจ สามารถช่วยกระจายภาระต้นทุนและเพิ่มรายรับจากค่าธรรมเนียมได้มากขึ้น
- กลุ่มสาขาที่มีจำนวนลดลง อาจจำเป็นต้องวางแผนกลยุทธ์เพื่อส่งเสริมการรับนักศึกษาและปรับหลักสูตรให้ตอบโจทย์ตลาดมากขึ้น

 ข้อเสนอแนะ

- พัฒนากลยุทธ์ส่งเสริมการตลาดและประชาสัมพันธ์หลักสูตร โดยเน้นกลุ่มเป้าหมายที่มีศักยภาพและตอบสนองความต้องการตลาดแรงงาน
- ปรับปรุงหลักสูตรและการเรียนการสอนให้ทันสมัย เพื่อเพิ่มความน่าสนใจและอัตราการรับนักศึกษาใหม่
- ส่งเสริมความร่วมมือกับสถานประกอบการและภาคธุรกิจเพื่อสร้างโอกาสฝึกงานและจ้างงานหลังสำเร็จการศึกษา
- วิเคราะห์และปรับโครงสร้างหลักสูตรในกลุ่มสาขาที่มีแนวโน้มหดตัว เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและความคุ้มค่าในการบริหารจัดการ
- แม้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น แต่หากหลักสูตรสามารถผลิตบัณฑิตที่มีคุณภาพและสามารถแข่งขันได้ในตลาดงาน จะถือว่าการบริหารหลักสูตรยังมีความคุ้มค่าในเชิงกลยุทธ์
- วิเคราะห์โครงสร้างต้นทุนเพื่อหาช่องทางลดต้นทุนที่ไม่จำเป็นโดยไม่กระทบต่อคุณภาพ

- ส่งเสริมการเพิ่มจำนวนผลผลิตอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น การรับนักศึกษาเพิ่มขึ้นอย่างมีคุณภาพ หรือการใช้ทรัพยากรร่วมกับหลักสูตรอื่น

- ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของหลักสูตรอย่างสม่ำเสมอ เพื่อปรับปรุงและเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารต้นทุนและผลลัพธ์การเรียนรู้

 ผลการวิเคราะห์ความคุ้มค่าของการบริหารหลักสูตร ด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผล จากการวิเคราะห์ข้อมูลปีงบประมาณ 2567 พบว่า ประสิทธิภาพ ในการใช้ทรัพยากรของหลักสูตรโดยรวมยังมีช่องว่างในการปรับปรุง โดยเฉพาะในกลุ่มสาขาที่มีต้นทุนต่อหน่วยสูง เช่น สังคมศาสตร์และศิลปกรรมศาสตร์ ที่ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมากกว่าการเพิ่มขึ้นของจำนวนผลผลิต (FTES) ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายต่อผลผลิตสูงขึ้นโดยไม่เกิดประสิทธิผลเต็มที่ กลุ่มสาขาวิทยาศาสตร์กายภาพและบริหารธุรกิจ มีการจัดการทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพมากกว่า โดยมีการเพิ่มขึ้นของจำนวนผลผลิตควบคู่ไปกับการควบคุมต้นทุนต่อหน่วยในระดับที่เหมาะสม ประสิทธิภาพ จากการเพิ่มจำนวนผู้เรียนในระดับปริญญาตรีและบัณฑิตศึกษาแสดงให้เห็นถึงความสำเร็จในการขยายผลผลิตทางการศึกษา แม้ต้นทุนต่อหน่วยจะมีแนวโน้มเพิ่มขึ้น แต่การเพิ่มขึ้นของจำนวนผลผลิตช่วยลดผลกระทบโดยรวมของต้นทุนสูง อย่างไรก็ตาม หลักสูตรบางกลุ่มยังคงต้องเร่งพัฒนาการบริหารจัดการเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ที่ชัดเจนและสอดคล้องกับต้นทุนที่ใช้ไป เช่น การปรับปรุงรูปแบบการสอน การใช้เทคโนโลยีสนับสนุน และการจัดการชั้นเรียนให้เหมาะสมกับจำนวนผู้เรียน ยังมีโอกาสพัฒนา ด้านประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากร เพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการผลิตผลลัพธ์ทางการศึกษาให้สอดคล้องกับต้นทุนที่ลงทุนไป การวางแผนและติดตามผลอย่างใกล้ชิดจะช่วยให้การบริหารหลักสูตรมีความคุ้มค่าและยั่งยืนมากยิ่งขึ้น

ส่วนที่ 4

เรื่องที่ 4 ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)

เรื่องที่ 4.1 ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567

1. ด้านบัญชีลูกหนี้อื่นระยะสั้น

1.1 การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

เพื่อประเมินความถูกต้องและความครบถ้วนของการรับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาให้สอดคล้องกับ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 และ 2 ทำให้รายได้สะท้อนภาพรวมที่แท้จริงของงวดบัญชีโดยเฉพาะเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) เพื่อให้ผู้บริหารสามารถติดตามสถานะทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสิทธิในการเรียกเก็บเงิน (ค้างรับ) และภาระผูกพันที่จะต้องให้บริการในอนาคต (รับล่วงหน้า) เพื่อวิเคราะห์แนวโน้มการเปลี่ยนแปลงของยอดค้างรับและรับล่วงหน้า ซึ่งอาจบ่งชี้ถึงประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้และการวางแผนการเงิน เพื่อสนับสนุนการจัดทำงบประมาณ และการวางแผนบริหารกระแสเงินสด (Cash Flow) ให้สอดคล้องกับรอบปีงบประมาณของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจด้านนโยบายการเงิน การวางแผนเงินใช้การชำระหนี้ และการปรับปรุงกระบวนการเรียกเก็บค่าธรรมเนียม

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่จะได้รับ

1. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

ตามที่สำนักงานตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 22 ตรวจสอบรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และเมื่อเปรียบเทียบข้อมูลทางบัญชีลูกหนี้อื่นระยะสั้น จำนวน 26,687,579.16 บาท ในจำนวนนี้มีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาค้างรับจำนวน 14,824,888,43 บาท พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ.2567 บันทึกรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาค้างรับไม่ครบถ้วน เนื่องจากรายงาน “ข้อมูลค่าใช้จ่ายนักศึกษา” ที่นำมาคำนวณรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาค้างรับไม่ได้รวมค่าบริหารจัดการที่มหาวิทยาลัยเรียกเก็บจากนักศึกษาที่ลงทะเบียนเรียนในภาคการศึกษานั้น ๆ ส่งผลให้รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาค้างรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 แสดงยอดต่ำไป และรายงานดังกล่าวแสดงจำนวนเงินที่ค้างชำระของนักศึกษาแต่ละรายเป็นยอดรวม ทำให้ไม่ทราบว่าค่าใช้จ่ายนักศึกษาที่ค้างชำระประกอบด้วยค่าธรรมเนียมใดบ้างและแสดงข้อมูลถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

2. วิเคราะห์สาเหตุ

จากการตรวจสอบข้อมูลตามข้อ 1 พบสาเหตุ ดังต่อไปนี้

2.1 สาเหตุด้านข้อมูลและระบบสารสนเทศ

1. ข้อมูลต้นทางไม่ครบถ้วนและไม่มีรายละเอียดเพียงพอ

○ ข้อมูลค่าใช้จ่ายนักศึกษาที่นำมาใช้ในการคำนวณรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาค้างรับขาดการรวมค่าบริหารจัดการและค่าธรรมเนียมอื่น ๆ ที่มหาวิทยาลัยเรียกเก็บ ข้อมูลยอดค้างชำระแสดงเป็นยอดรวมโดยไม่แยกแยะประเภทค่าธรรมเนียม ส่งผลให้ไม่สามารถตรวจสอบและวิเคราะห์รายละเอียดได้อย่างแม่นยำ

2. ระบบสารสนเทศไม่รองรับการบันทึกและรายงานข้อมูลอย่างละเอียด
 - ระบบทะเบียนนักศึกษา ระบบการเงิน และระบบบัญชีไม่ได้เชื่อมโยงหรือออกแบบให้รองรับการบันทึกข้อมูลแยกประเภทค่าธรรมเนียมอย่างครบถ้วน
 - ระบบรายงานที่ใช้ดึงข้อมูลออกมาไม่มีฟังก์ชันให้กรองหรือแยกแยะค่าธรรมเนียมค้างรับอย่างละเอียด ทำให้ได้ข้อมูลไม่ครบ
3. ขาดการอัปเดตและปรับปรุงระบบข้อมูล
 - ระบบสารสนเทศไม่ได้รับการปรับปรุงให้สอดคล้องกับนโยบาย และแนวทางการจัดเก็บรายได้ใหม่ ๆ ของมหาวิทยาลัย ทำให้ไม่สามารถตอบสนองความต้องการข้อมูลที่จำเป็นสำหรับการรับรู้รายได้ ตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐได้อย่างครบถ้วน
4. ขาดมาตรฐานและแนวทางการจัดเก็บข้อมูลที่ชัดเจน
 - ไม่มีการกำหนดมาตรฐานในการจัดเก็บข้อมูลและการรายงานค่าธรรมเนียมค้างรับที่ชัดเจนและเป็นระบบ ทำให้แต่ละฝ่ายปฏิบัติงานใช้วิธีการหรือเครื่องมือที่แตกต่างกัน ส่งผลให้ข้อมูลที่ได้อาจไม่สอดคล้องและไม่สมบูรณ์
5. ข้อมูลไม่ถูกต้องและไม่ทันสมัย
 - ข้อมูลที่ใช้คำนวณรายได้ค้างรับบางส่วนอาจล้าสมัย หรือยังไม่ได้อัปเดต หลังจากมีการปรับเปลี่ยนค่าธรรมเนียม หรือสถานการณ์ชำระเงินของนักศึกษา ส่งผลให้ยอดค้างรับที่คำนวณต่ำกว่าความเป็นจริง

2.2 สาเหตุด้านกระบวนการปฏิบัติงาน

1. กระบวนการรวบรวมข้อมูลค่าธรรมเนียมไม่ครบถ้วน การคำนวณรายได้ค้างรับใช้ข้อมูลที่ไม่ละเอียดและไม่สมบูรณ์
 - ข้อมูลค่าใช้จ่ายนักศึกษาไม่ได้รวมค่าธรรมเนียมทุกประเภทที่มหาวิทยาลัยเรียกเก็บ เช่น ค่าบริหารจัดการ ส่งผลให้ข้อมูลที่นำมาคำนวณรายได้ค้างรับไม่ครบถ้วน ไม่มีการกำหนดกระบวนการชัดเจนในการรวบรวมและตรวจสอบข้อมูลค่าธรรมเนียมจากทุกแหล่งที่เกี่ยวข้อง
 - การคำนวณรายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับไม่ได้แยกแยะตามประเภทค่าธรรมเนียม ทำให้ไม่สามารถระบุสาเหตุของยอดค้างรับที่ผิดปกติได้ ข้อมูลที่ใช้เป็นยอดรวม ทำให้ขาดความโปร่งใสและไม่สามารถวิเคราะห์เชิงลึกได้
2. ขาดการตรวจสอบและควบคุมคุณภาพข้อมูลก่อนบันทึกบัญชี
 - ไม่มีการทวนสอบความถูกต้องของข้อมูลก่อนนำไปบันทึกบัญชี ขาดการตรวจสอบความสอดคล้องของข้อมูล ระหว่างฝ่ายทะเบียนนักศึกษาฝ่ายการเงิน และฝ่ายบัญชี
3. ขาดการประสานงานและสื่อสารระหว่างฝ่ายที่เกี่ยวข้อง
 - ฝ่ายทะเบียนนักศึกษา ฝ่ายจัดเก็บรายได้ และฝ่ายบัญชี ทำงานแยกส่วนไม่มีการประสานงานอย่างใกล้ชิด ส่งผลให้ข้อมูลที่ใช้ในการบันทึกบัญชีและรายงานขาดความครบถ้วนและถูกต้อง
4. กระบวนการและเครื่องมือปฏิบัติงานไม่ทันสมัยและไม่สอดคล้องกับความต้องการข้อมูล
 - ใช้ระบบหรือรายงานที่ไม่สามารถรองรับการวิเคราะห์และตรวจสอบข้อมูลค้างรับอย่างละเอียดขาดการพัฒนากระบวนการทำงานให้เหมาะสมกับข้อมูลและเทคโนโลยีในปัจจุบัน

สาเหตุด้านการควบคุมภายใน

1. ระบบควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมหรือไม่เข้มงวดเพียงพอ

○ ไม่มีการกำหนดมาตรฐานหรือขั้นตอนการตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลรายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับก่อนบันทึกบัญชี การตรวจสอบข้อมูลขาดความละเอียดและไม่สม่ำเสมอ ส่งผลให้ข้อผิดพลาดไม่ถูกตรวจพบและแก้ไขทันเวลา

2. ระบบสารสนเทศและเครื่องมือสนับสนุนการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ

○ ขาดเครื่องมือหรือระบบที่ช่วยตรวจสอบข้อผิดพลาดในข้อมูลรายได้และลูกหนี้ค้างรับ ส่งผลให้การควบคุมภายในมีช่องว่างและเสี่ยงต่อการบันทึกข้อมูลผิดพลาดหรือขาดความครบถ้วน

3. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

ข้อเสนอแนะ

1. ปรับปรุงระบบและรายงานข้อมูลให้ครบถ้วนและละเอียด

○ ปรับปรุงระบบสารสนเทศให้รองรับการบันทึกและรายงานรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาค้างรับอย่างครบถ้วน รวมถึงค่าบริหารจัดการและค่าธรรมเนียมอื่น ๆ และพัฒนารายงานให้แยกประเภทค่าธรรมเนียมอย่างชัดเจน

2. ทบทวนและปรับปรุงกระบวนการรวบรวมและตรวจสอบข้อมูล

○ กำหนดขั้นตอนที่ชัดเจนในการรวบรวมข้อมูลค่าธรรมเนียมจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง เสริมมาตรการตรวจสอบและทวนสอบความถูกต้องของข้อมูลก่อนนำไปบันทึกบัญชี

ประโยชน์ที่ได้รับ

1. ความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลบัญชี

○ การบันทึกรายได้ค่าธรรมเนียมค้างรับที่ครบถ้วนและแม่นยำจะทำให้งบการเงินแสดงสถานะทางการเงินของหน่วยงานได้อย่างแท้จริง

2. สนับสนุนการวางแผนงบประมาณและกระแสเงินสด

○ ข้อมูลที่ถูกต้องช่วยให้การคาดการณ์รายรับและการวางแผนการใช้จ่ายเป็นไปอย่างเหมาะสมและแม่นยำ

1.2 การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พิจารณาประเด็นที่ได้รับจากผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชี และการรายงานผลการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีลูกหนี้อื่นระยะสั้น (รายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาค้างรับ) พร้อมกับกำหนดแนวทางให้หน่วยงานควบคุมดูแล โดยกำชับผู้ที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติเป็นไปด้วยความละเอียดรอบคอบให้มีความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลรายได้และลูกหนี้ค้างรับ แนวโน้มการเปลี่ยนแปลงของรายได้และลูกหนี้ในช่วงเวลาที่ผ่านมา และมอบหมายให้หน่วยงานถือปฏิบัติ ตามที่ได้รับข้อเสนอแนะจากสำนักงานตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 22 ตรวจสอบรายงานทางการเงินของมหาวิทยาลัยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

4.2 ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า)

2. การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร ให้เกิดความคุ้มค่า

เพื่อลดปริมาณการใช้พลังงานไฟฟ้า อย่างประหยัดและมีประสิทธิภาพ กำหนดแนวทางในการลด – ควบคุมค่าใช้จ่ายการดำเนินงานของมหาวิทยาลัย ให้มีการใช้ทรัพยากรให้เกิดประโยชน์สูงสุด กระตุ้นจิตสำนึกเพื่อปรับเปลี่ยนพฤติกรรมการใช้พลังงานของข้าราชการและบุคลากรในหน่วยงาน สร้างความรู้และตระหนักถึงความสำคัญของพลังงานที่มีอยู่อย่างจำกัด

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่จะได้รับ

1. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

ข้อมูลต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายในการใช้พลังงานและทรัพยากร เปรียบเทียบย้อนหลัง 4 ปี ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ.2567 เป็นดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ.	ประเภทค่าใช้จ่าย	ผลการเปรียบเทียบสัดส่วน			
		ยอดรวมค่าใช้จ่ายแต่ละปี เปรียบเทียบกับปีก่อนหน้า		ยอดรวมค่าใช้จ่ายแต่ละปี เปรียบเทียบกับปี 2564	
		เพิ่ม/(ลด)	ร้อยละ	เพิ่ม/(ลด)	ร้อยละ
2564	ค่าไฟฟ้า	0.00	0.00	0.00	0.00
2565		(2,196,186.32)	(13.15)	(2,196,186.32)	(13.15)
2566		12,114,063.35	83.49	9,917,877.03	59.37
2567		(5,506,434.97)	(20.68)	4,411,442.06	26.41

พบว่า ปีงบประมาณ 2565 และ 2567 ค่าใช้จ่ายค่าไฟฟ้าลดลง ส่วนปีงบประมาณ 2566 เพิ่มขึ้นสูงเมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า

2. วิเคราะห์สาเหตุ

จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายด้านค่าไฟฟ้า ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ.2567 สรุปได้ดังนี้

1. ปีงบประมาณ 2565 – ค่าใช้จ่ายลดลง

เกิดจากมาตรการประหยัดพลังงานของหน่วยงาน การใช้สถานที่ปฏิบัติงานบางส่วนลดลงและมีการปิดพื้นที่ที่ไม่ได้ใช้งานเพื่อลดภาระค่าไฟฟ้า

2. ปีงบประมาณ 2566 – ค่าใช้จ่ายเพิ่มสูง

การดำเนินงานกลับมาเต็มรูปแบบหลังสถานการณ์โควิด-19 ทำให้มีการใช้สถานที่และระบบปรับอากาศเพิ่มขึ้น พร้อมทั้งราคาค่าไฟฟ้าต่อหน่วยปรับสูงขึ้น ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายเพิ่มอย่างมีนัยสำคัญ

3. ปีงบประมาณ 2567 – ค่าใช้จ่ายลดลง

มีการปรับเปลี่ยนและติดตั้งอุปกรณ์ประหยัดพลังงาน เช่น หลอดไฟ LED และระบบควบคุมเวลาเปิด - ปิดไฟ รวมทั้งมีการรณรงค์ให้บุคลากรและนักศึกษามีส่วนร่วมประหยัดพลังงานอย่างต่อเนื่อง ทำให้ค่าใช้จ่ายลดลงจากปีก่อนหน้า

3. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

จากการวิเคราะห์สาเหตุข้างต้น พบว่า ปริมาณการใช้พลังงานไฟฟ้ายังลดลงไม่เป็นไปตามมาตรการประหยัดพลังงานที่กำหนด สะท้อนถึงความจำเป็นในการเพิ่มความเข้มงวดในการกำกับดูแล และติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การใช้พลังงานเกิดประสิทธิภาพสูงสุดและลดค่าใช้จ่ายอย่างแท้จริง เพื่อให้การดำเนินการตามโครงการไฟฟ้าช่วยลดค่าใช้จ่ายลงอย่างคุ้มค่า ตลอดจนการติดตามประเมินผลการดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมายของการลดปริมาณการใช้พลังงาน จึงควรกำหนดแนวทางการดำเนินงาน ไว้ดังนี้

มาตรการการลดค่าไฟฟ้า

1. **ติดตั้งอุปกรณ์ประหยัดพลังงาน**
 - ใช้หลอดไฟ LED แทนหลอดไฟฟลูออเรสเซนต์หรือหลอดไส้
 - ติดตั้งระบบควบคุมอัตโนมัติ เช่น เซ็นเซอร์ตรวจจับการเคลื่อนไหว ปิด-เปิดไฟตามการใช้งาน
2. **บริหารจัดการเวลาใช้งานไฟฟ้า**
 - ปิดเครื่องใช้ไฟฟ้าและอุปกรณ์ที่ไม่จำเป็นในช่วงเวลาที่ไม่มีการใช้งาน
 - กำหนดเวลาการเปิด-ปิดไฟในอาคารและพื้นที่ต่าง ๆ อย่างเหมาะสม
3. **เพิ่มประสิทธิภาพระบบปรับอากาศ**
 - ตั้งอุณหภูมิที่เหมาะสม (เช่น 25-26 องศาเซลเซียส)
 - บำรุงรักษาและทำความสะอาดเครื่องปรับอากาศอย่างสม่ำเสมอ
 - ใช้พัดลมร่วมกับเครื่องปรับอากาศเพื่อช่วยลดการใช้พลังงาน
4. **ปรับปรุงโครงสร้างอาคาร**
 - ติดตั้งฉนวนกันความร้อนที่ผนังและหลังคา
 - ใช้วัสดุที่ช่วยลดความร้อน เช่น หน้าต่างบานเลื่อนพร้อมฟิล์มกรองแสง
 - ออกแบบให้มีการระบายอากาศที่ดี ลดการใช้เครื่องปรับอากาศ
5. **ส่งเสริมจิตสำนึกและธรรมรงค์**
 - ให้ความรู้แก่บุคลากรและผู้ให้บริการเรื่องการประหยัดพลังงาน
 - จัดกิจกรรมรณรงค์การปิดไฟและอุปกรณ์ไฟฟ้าที่ไม่ใช้งาน
6. **ติดตั้งระบบติดตามและรายงานการใช้พลังงาน**
 - ใช้ระบบวัดและรายงานการใช้ไฟฟ้าแบบเรียลไทม์
 - วิเคราะห์ข้อมูลเพื่อวางแผนลดการใช้พลังงานในจุดที่ใช้มากผิดปกติ
7. **สนับสนุนการใช้พลังงานทดแทน**
 - ติดตั้งระบบโซลาร์เซลล์เพื่อลดการใช้ไฟฟ้าจากภายนอก
 - พิจารณาใช้พลังงานลมหรือพลังงานชีวมวลในพื้นที่ที่เหมาะสม

2.2 การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พิจารณาประเด็นที่ได้รับจากผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการลดการใช้พลังงานไฟฟ้า เมื่อเปรียบเทียบ 4 ปี ย้อนหลัง พบว่า มาตรการประหยัดพลังงานมีส่วนช่วยลดค่าใช้จ่ายได้ในบางปี แต่ยังไม่สม่ำเสมอและไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ ความจำเป็นในการเสริมการกำกับดูแล การติดตามและควบคุมการใช้พลังงานยังมีจุดอ่อน ทำให้การลดใช้พลังงานยังไม่เต็มประสิทธิภาพ จึงควรเพิ่มความเข้มงวดและมาตรการตรวจสอบ โอกาสและความคุ้มค่าในการลงทุน การลงทุนในเทคโนโลยีประหยัดพลังงานและระบบตรวจวัดแบบเรียลไทม์ มีแนวโน้มช่วยลดต้นทุนและเพิ่มประสิทธิภาพในระยะยาว การสร้างจิตสำนึกและการมีส่วนร่วม การส่งเสริมและสร้างความรู้แก่บุคลากรและผู้ใช้บริการ มีผลสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมการใช้พลังงานให้มีความรับผิดชอบมากขึ้น ทางหัวหน้าหน่วยงาน เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะในการปรับลดต้นทุนในกิจกรรมที่ไม่จำเป็นลง และตระหนักถึงความสำคัญของการประหยัดพลังงานและทรัพยากร โดยปรับเปลี่ยนพฤติกรรม และเป็นการผลักดันให้เกิดการมีส่วนร่วมในการลดการใช้พลังงานและทรัพยากร การประหยัดพลังงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และบังเกิดผลเป็นรูปธรรม การที่ให้สัมฤทธิ์ผลยิ่งขึ้นนั้น ต้องอาศัยความร่วมมือจากผู้บริหาร ข้าราชการ ลูกจ้างและบุคคลที่ปฏิบัติงานในมหาวิทยาลัย เพื่อลดการใช้พลังงานของสำนักงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้


(นางสาวพิมพ์พิชชา ทองคำพันธุ์กุล)

ผู้จัดทำรายงาน



(นางพวงเพชร ศรีเย็น)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ
รักษาการผู้อำนวยการกองคลังและพัสดุ



(รองศาสตราจารย์ปนัดดา ยิ้มสกุล)

อธิการบดีมหาวิทยาลัยราชภัฏธนบุรี