

มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร
รายงานต้นทุนผลผลิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

รายได้	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	606,382,870.60
รายได้จากการขายและบริการ	312,673,410.04
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	981,491.77
รายได้อื่น	51,381,252.29
รายได้รวม	971,419,024.70
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(49,148,183.94)

รูปแบบรายงานต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 2 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง (ถ้ามี)	รวม
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	327,361,790.68	81,867,791.31	6,733,725.56	415,963,307.55
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	2,289,408.00	13,307,652.68	-	15,597,060.68
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	395,662.78	2,056,155.60	-	2,451,818.38
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	95,394,951.46	125,590,243.49	-	220,985,194.95
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	66,384,229.21	85,764,551.94	-	152,148,781.15
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	3,937,129.00	-	-	3,937,129.00
7. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	-	84,300.00	-	84,300.00
รวม	495,763,171.13	308,670,695.02	6,733,725.56	811,167,591.71

หมายเหตุ

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน 1,020,567,208.64

หัก ค่าใช้จ่ายบำนาญ 150,316,300.08

ค่าใช้จ่ายโรงเรียนมัธยมสาธิต 30,102,816.97

ค่าใช้จ่ายอนุบาลปฐมวัย 5,965,406.47

หน่วยงานนอกโครงสร้าง 15,900,057.48

ร.ร. ประถมสาธิตฯ 7,115,035.93 209,399,616.93

ต้นทุนการผลิตของหน่วยงาน 811,167,591.71

รูปแบบรายงานต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	266,381,580.68	53,463,643.64	5,527,685.16	62,601,709.49	387,974,618.97	11,292 FTES	34,358.36
2 การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	-	7,631,750.61	-	7,009.02	7,638,759.63	469 FTES	16,287.33
3. การบริการวิชาการ	10,154,937.42	15,758,409.91	100,503.37	430,403.35	26,444,254.05	311 เรื่องเทียบเท่า	85,029.76
4. การบริหารมหาวิทยาลัย	147,218,975.79	135,828,650.07	1,005,033.67	88,083,840.54	372,136,500.07	3,019 เรื่องเทียบเท่า	123,264.82
5. การทำนุบำรุงรักษาศิลปวัฒนธรรม	3,408,279.71	1,975,700.00	50,251.68	871,200.12	6,305,431.51	13 โครงการ	485,033.19
6. งานวิจัย	2,215,168.32	8,247,988.85	50,251.68	154,618.63	10,668,027.48	310 เรื่องเทียบเท่า	34,412.99
รวม	429,378,941.92	222,906,143.08	6,733,725.56	152,148,781.15	811,167,591.71		

รูปแบบรายงานต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี							
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	52,869,799.79	24,963,057.51	601,225.49	23,763,007.24	102,197,090.03	2,058 FTES	49,658.45
1.2 กลุ่มสาขาบริหารธุรกิจ	69,463,822.03	36,849,467.55	1,322,696.09	21,307,537.31	128,943,522.98	3,260 FTES	39,553.23
1.3 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์	119,050,470.68	57,822,039.27	1,322,696.09	34,920,702.64	213,115,908.68	3,169 FTES	67,250.21
1.4 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์	88,213,741.56	33,896,977.96	1,382,818.64	30,195,953.76	153,689,491.92	1,525 FTES	100,779.99
1.5 กลุ่มสาขาวิชาเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	73,345,764.19	33,538,070.08	1,984,044.14	29,243,318.75	138,111,197.16	1,280 FTES	107,899.37
2. การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	11,250,697.51	17,663,406.68	-	6,267,794.77	35,181,898.96	469 FTES	75,014.71
3. การทำนุบำรุงรักษาศิลปวัฒนธรรม	6,081,948.98	4,202,269.49	60,122.55	2,390,598.08	12,734,939.10	13 โครงการ	979,610.70
4. ผลงานวิจัย	9,102,697.19	13,970,854.54	60,122.55	4,059,868.60	27,193,542.88	310 เรื่องเทียบเท่า	87,721.11
รวม	429,378,941.92	222,906,143.08	6,733,725.56	152,148,781.15	811,167,591.71		

รูปแบบรายงานต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 5 รายงานการเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562

รายได้	ปี 2563	ปี 2562	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	606,382,870.60	748,849,732.30	(19.02)
รายได้จากการขายและบริการ	312,673,410.04	422,431,013.27	(25.98)
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	981,491.77	868,329.21	13.03
รายได้อื่น	51,381,252.29	60,445,103.90	(15.00)
รายได้รวม	971,419,024.70	1,232,594,178.68	(21.19)
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(49,148,183.94)	148,826,541.04	(133.02)

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้

1. รายได้จากรัฐบาลลดลงร้อยละ 19.02 เนื่องจาก

- มหาวิทยาลัยส่งคืนเงินงบประมาณให้กับสำนักงานงบประมาณเพื่อตั้งไว้เป็นงบประมาณรายจ่ายงบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินจำนวน 14.31 ล้านบาท
- รายได้จากงบลงทุนของมหาวิทยาลัยปีงบประมาณ.2563 เมื่อเทียบกับ ปีงบประมาณ.2562 ลดลงร้อยละ 83.14

2. รายได้จากการขายและบริการลดลงร้อยละ 25.98 เนื่องจาก

- มหาวิทยาลัยปรับลดค่าลงทะเบียนเรียนเหมาจ่าย ร้อยละ 20 ของทุกหลักสูตร ตามประกาศกระทรวงการอุดมศึกษาฯ เรื่องมาตรการให้ความช่วยเหลือผู้ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

รูปแบบรายงานต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 และ 2562

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ 2563				ปีงบประมาณ 2562				เพิ่มขึ้น (ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	327,361,790.68	81,867,791.31	6,733,725.56	415,963,307.55	322,570,449.26	77,457,461.51	6,355,902.49	406,383,813.26	2.36
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	2,289,408.00	13,307,652.68	-	15,597,060.68	5,662,575.72	20,578,112.05	-	26,240,687.77	(40.56)
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	395,662.78	2,056,155.60	-	2,451,818.38	144,360.45	3,759,746.02	-	3,904,106.47	(37.20)
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ	95,394,951.46	125,590,243.49	-	220,985,194.95	118,079,122.24	167,206,540.50	-	285,285,662.74	(22.54)
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	66,384,229.21	85,764,551.94	-	152,148,781.15	63,967,876.45	85,803,067.06	-	149,770,943.51	1.59
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	3,937,129.00	-	-	3,937,129.00	761,000.00	-	-	761,000.00	417.36
7. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	-	84,300.00	-	84,300.00	5.00	709,421.30	-	709,426.30	(88.12)
รวม	495,763,171.13	308,670,695.02	6,733,725.56	811,167,591.71	511,185,389.12	355,514,348.44	6,355,902.49	873,055,640.05	(7.09)

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย

1. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมลดลงร้อยละ 40.56 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้หยุดการเรียนการสอนและการดำเนินงานบางส่วนเป็นเวลา 3 เดือน อันเนื่องมาจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
2. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ลดลงร้อยละ 37.20 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้หยุดการเรียนการสอนและการดำเนินงานบางส่วนเป็นเวลา 3 เดือน อันเนื่องมาจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
3. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ ลดลงร้อยละ 22.54 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้หยุดการเรียนการสอนและการดำเนินงานบางส่วนเป็นเวลา 3 เดือน อันเนื่องมาจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
4. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เพิ่มขึ้นร้อยละ 417.36 บาท เนื่องจากปีงบประมาณ 2563 มหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรเงินอุดหนุนเพื่อให้จ่ายในการจ้างงานผู้ที่ได้รับผลกระทบอันเนื่องมาจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
5. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ลดลงร้อยละ 88.12 เนื่องจากปีงบประมาณ 2562 มหาวิทยาลัยจ่ายเงินชดเชยให้กับบุคลากร

รูปแบบรายงานต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ 2563							ปีงบประมาณ 2562							ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย			
1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	266,381,580.68	53,463,643.64	5,527,685.16	62,601,709.49	387,974,618.97	11,292 FTES	34,358.36	203,971,982.94	59,791,491.53	5,778,093.17	80,244,210.00	349,785,777.64	13,766 FTES	25,409.40	10.92	(17.97)	35.22
2. การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	-	7,631,750.61	-	7,009.02	7,638,759.63	469 FTES	16,287.33	684,120.00	8,581,959.30	-	382,083.83	9,648,163.13	511 FTES	18,880.95	(20.83)	(8.22)	(13.74)
3. การบริการวิชาการ	10,154,937.42	15,758,409.91	100,503.37	430,403.35	26,444,254.05	311 เรื่องเทียบเท่า	85,029.76	9,901,651.69	18,937,947.99	96,301.55	371,246.72	29,307,147.95	404 เรื่องเทียบเท่า	72,542.45	(9.77)	(23.02)	17.21
4. การบริหารมหาวิทยาลัย	147,218,975.79	135,828,650.07	1,005,033.67	88,083,840.54	372,136,500.07	3,019 เรื่องเทียบเท่า	123,264.82	212,864,191.27	176,120,686.15	385,206.21	66,415,200.56	455,785,284.19	3,336 เรื่องเทียบเท่า	136,626.28	(18.35)	(9.50)	(9.78)
5. การทำนุบำรุงรักษาศิลปวัฒนธรรม	3,408,279.71	1,975,700.00	50,251.68	871,200.12	6,305,431.51	13 โครงการ	485,033.19	4,816,905.72	2,102,176.10	48,150.78	2,193,211.61	9,160,444.21	20 โครงการ	458,022.21	(31.17)	(35.00)	5.90
6. งานวิจัย	2,215,168.32	8,247,988.85	50,251.68	154,618.63	10,668,027.48	310 เรื่องเทียบเท่า	34,412.99	11,549,649.22	7,606,032.14	48,150.78	164,990.79	19,368,822.93	261 เรื่องเทียบเท่า	74,210.05	(44.92)	95.02	(53.63)
รวม	429,378,941.92	222,906,143.08	6,733,725.56	152,148,781.15	811,167,591.71			443,788,500.84	273,140,293.21	6,355,902.49	149,770,943.51	873,055,640.05					

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรม

- กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา ลดลงร้อยละ 20.83 เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีการปรับลดงบประมาณจากปีก่อนคิดเป็นร้อยละ 16.30
- กิจกรรมการทำนุบำรุงรักษาศิลปวัฒนธรรม ลดลงร้อยละ 31.17 เนื่องจากมหาวิทยาลัยยังจัดกิจกรรมต่างๆ อันเนื่องมาจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019
- กิจกรรมงานวิจัย ลดลงร้อยละ 44.92 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้รับเงินอุดหนุนในการทำวิจัยปีงบประมาณ 2563 ลดลง

รูปแบบรายงานต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 8-1 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562

ปีงบประมาณ 2563

ชื่อผลผลิต	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี							
1.1 กลุ่มสาขาวิศวกรรมศาสตร์	52,869,799.79	24,963,057.51	601,225.49	23,763,007.24	102,197,090.03	2,058 FTES	49,658.45
1.2 กลุ่มสาขาบริหารธุรกิจ	69,463,822.03	36,849,467.55	1,322,696.09	21,307,537.31	128,943,522.98	3,260 FTES	39,553.23
1.3 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์	119,050,470.68	57,822,039.27	1,322,696.09	34,920,702.64	213,115,908.68	3,169 FTES	67,250.21
1.4 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์	88,213,741.56	33,896,977.96	1,382,818.64	30,195,953.76	153,689,491.92	1,525 FTES	100,779.99
1.5 กลุ่มสาขาวิชาเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	73,345,764.19	33,538,070.08	1,984,044.14	29,243,318.75	138,111,197.16	1,280 FTES	107,899.37
2. การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	11,250,697.51	17,663,406.68	-	6,267,794.77	35,181,898.96	469 FTES	75,014.71
3. การทำนุบำรุงรักษาศิลปวัฒนธรรม	6,081,948.98	4,202,269.49	60,122.55	2,390,598.08	12,734,939.10	13 โครงการ	979,610.70
4. ผลงานวิจัย	9,102,697.19	13,970,854.54	60,122.55	4,059,868.60	27,193,542.88	310 เรื่องเทียบเท่า	87,721.11
รวม	429,378,941.92	222,906,143.08	6,733,725.56	152,148,781.15	811,167,591.71		

รูปแบบรายงานต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 8-2 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2562 (ต่อ)

ปีงบประมาณ 2562

ชื่อผลผลิต	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี							
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	62,839,089.56	36,618,302.59	759,457.30	22,177,167.07	122,394,016.52	2,440 FTES	50,161.48
1.2 กลุ่มสาขาบริหารธุรกิจ	45,905,560.15	43,770,989.79	1,296,999.89	15,682,492.52	106,656,042.35	4,042 FTES	26,386.95
1.3 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์	90,902,365.81	54,876,964.94	1,343,681.59	42,415,246.90	189,538,259.24	4,000 FTES	47,384.56
1.4 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์	109,157,783.47	49,493,408.70	1,222,426.69	30,469,557.19	190,343,176.05	1,910 FTES	99,656.11
1.5 กลุ่มสาขาวิชาเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	73,825,831.60	37,809,717.22	1,637,035.45	23,848,753.77	137,121,338.04	1,374 FTES	99,797.19
2. การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	17,420,294.91	21,616,605.63	-	5,162,764.02	44,199,664.56	511 TES	86,496.41
3. การทำนุบำรุงรักษาศิลปวัฒนธรรม	11,646,883.20	6,904,715.46	48,150.78	4,103,827.11	22,703,576.55	20 โครงการ	1,135,178.83
4. ผลงานวิจัย	32,090,692.15	22,049,588.88	48,150.78	5,911,134.93	60,099,566.74	261 เรื่องเทียบเท่า	230,266.54
รวม	443,788,500.85	273,140,293.21	6,355,902.48	149,770,943.51	873,055,640.05		

รูปแบบรายงานต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 8-3 ตัวอย่างรายงานการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ 2563 และ 2562(ต่อ)

ชื่อผลผลิต	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น (ลดลง)
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี			
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	(16.50)	(15.66)	(1.00)
1.2 กลุ่มสาขาบริหารธุรกิจ	20.90	(19.35)	49.90
1.3 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์	12.44	(20.78)	41.92
1.4 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์	(19.26)	(20.16)	1.13
1.5 กลุ่มสาขาวิชาเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	0.72	(6.84)	8.12
2. การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	(20.40)	(8.22)	(13.27)
4. การทำนุบำรุงรักษาศิลปวัฒนธรรม	(43.91)	(35.00)	(13.70)
5. ผลงานวิจัย	(54.75)	18.77	(61.90)

หมายเหตุ 1.กลุ่มงานสาขาบริหารธุรกิจ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 49.90 เนื่องจากได้รับจัดสรรเงินงบประมาณเพิ่มขึ้นจากโครงการยุทธศาสตร์เพื่อพัฒนามหาวิทยาลัยราชภัฏ แต่ในทางกลับกันจำนวนนักศึกษาปีงบประมาณ 2563 ลดลงจากปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 19.35 โดยสาขาที่ลดลงสองอันดับแรกคือ สาขาเศรษฐศาสตร์ คิดเป็นร้อยละ 61.21 รองลงมาเป็นสาขาวิชาการจัดการทรัพยากรมนุษย์ คิดเป็นร้อยละ 38.09

2. กลุ่มงานสาขาวิชามนุษยศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 41.92 เนื่องจากจำนวนนักศึกษาปีงบประมาณ 2563 ลดลงจากปีงบประมาณ 2562 คิดเป็นร้อยละ 20.78 โดยสาขาที่ลดลงสองอันดับแรกคือ สาขาวิชาดนตรีตะวันตกคิดเป็นร้อยละ 69.3 รองลงมาเป็นสาขาวิชาออกแบบนิเทศศิลป์คิดเป็นร้อยละ 67.5

3. ผลผลิตงานวิจัย ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 61.90 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้รับเงินอุดหนุนในการทำวิจัยปีงบประมาณ 2563 ลดลง