

มหาวิทยาลัยราชภัฏพระนคร  
รายงานต้นทุนการผลิต  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน

รายได้	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	696,249,747.52
รายได้จากการขายและบริการ	271,079,392.81
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	4,417,826.01
รายได้อื่น	44,393,825.69
รายได้รวม	1,016,140,792.03
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	15,717,467.65

รูปแบบรายงานต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 2 รายงานประเภทค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง (ถ้ามี)	รวม
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	347,116,483.03	65,301,221.52	5,010,166.22	417,427,870.77
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	13,370,537.04	8,641,589.40	-	22,012,126.44
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	488,785.07	1,202,941.00	-	1,691,726.07
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	54,549,578.81	152,223,314.90	-	206,772,893.71
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	60,666,271.48	72,143,796.74	-	132,810,068.22
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	6,911,500.00	-	-	6,911,500.00
7. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	269.05	537,108.51	-	537,377.56
รวม	483,103,424.48	300,049,972.07	5,010,166.22	788,163,562.77

**หมายเหตุ**

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน

1,005,197,162.40

**หัก** ค่าใช้จ่ายบำนาญ

155,821,724.26

ค่าใช้จ่ายโรงเรียนมัธยมสาธิต

33,821,981.99

ค่าใช้จ่ายอนุบาลปฐมวัย

6,175,343.79

หน่วยงานนอกโครงสร้าง

8,735,194.70

ร.ร.ประถมสาธิตฯ

12,479,354.89

217,033,599.63

ต้นทุนการผลิตของหน่วยงาน

788,163,562.77

-

รูปแบบรายงานต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	274,490,988.74	42,677,619.47	4,204,960.94	48,393,891.53	369,767,460.68	9,329.00	FTES	39,636.34
2 การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	-	10,438,814.59	-	-	10,438,814.59	625.00	FTES	16,702.10
3. การบริการวิชาการ	9,804,031.65	14,020,172.99	89,467.25	248,457.73	24,162,129.62	326.00	เรื่องเทียบเท่า	74,116.96
4. การบริหารมหาวิทยาลัย	133,150,884.48	150,446,892.24	671,004.40	84,026,702.48	368,295,483.60	2,232.00	เรื่องเทียบเท่า	165,006.94
5. การทำนุบำรุงรักษาศิลปวัฒนธรรม	2,378,421.76	2,474,026.17	-	42,051.87	4,894,499.80	10.00	โครงการ	489,449.98
6. งานวิจัย	2,612,826.37	7,848,649.87	44,733.63	98,964.61	10,605,174.48	386.00	เรื่องเทียบเท่า	27,474.55
<b>รวม</b>	<b>422,437,153.00</b>	<b>227,906,175.33</b>	<b>5,010,166.22</b>	<b>132,810,068.22</b>	<b>788,163,562.77</b>			

รูปแบบรายงานต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี								
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	54,624,909.50	26,211,420.34	421,908.76	18,579,932.48	99,838,171.08	1,833.00	FTES	54,467.09
1.2 กลุ่มสาขาบริหารธุรกิจ	68,175,651.01	36,149,697.32	843,817.47	17,210,040.13	122,379,205.93	2,524.00	FTES	48,486.21
1.3 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์ศาสตร์	98,005,354.31	42,212,487.74	949,294.65	19,910,303.26	161,077,439.96	2,436.00	FTES	66,123.74
1.4 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์	97,925,690.51	39,450,830.36	1,107,510.42	31,069,262.31	169,553,293.60	1,255.00	FTES	135,102.23
1.5 กลุ่มสาขาวิชาเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	70,527,494.59	32,838,890.85	1,634,896.34	28,724,636.96	133,725,918.74	1,281.00	FTES	104,391.82
2. การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	17,228,061.78	29,246,524.16	-	10,356,905.46	56,831,491.40	625.00	FTES	90,930.39
3. การทำนุบำรุงรักษาศิลปวัฒนธรรม	5,089,671.23	5,310,593.87	-	1,727,621.78	12,127,886.88	10.00	โครงการ	1,212,788.69
4. ผลงานวิจัย	10,860,320.07	16,485,730.69	52,738.58	5,231,365.84	32,630,155.18	386.00	เรื่องเทียบเท่า	84,534.08
รวม	422,437,153.00	227,906,175.33	5,010,166.22	132,810,068.22	788,163,562.77			

รูปแบบรายงานต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 5 รายงานการเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และ 2564

รายได้	ปี 2565	ปี 2564	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	696,249,747.52	630,175,414.46	10.49
รายได้จากการขายและบริการ	271,079,392.81	301,938,303.94	(10.22)
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	4,417,826.01	3,037,455.52	45.44
รายได้อื่น	44,393,825.69	41,690,878.30	6.48
รายได้รวม	1,016,140,792.03	976,842,052.22	4.02
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	15,717,467.65	10,493,152.45	49.79

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้

1. รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาคเพิ่มขึ้นร้อยละ 45.44 เนื่องจากได้รับรายได้จากการรับบริจาค-เพื่อการศึกษาเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วร้อยละ 78.36
2. รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม เพิ่มขึ้นร้อยละ 49.79 เนื่องจากปีงบประมาณ 2565 ค่าใช้จ่ายโดยรวมลดลงร้อยละ 1.43 ทำให้รายได้รวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 4.02

รูปแบบรายงานต้นทุนผลผลิต

**ตารางที่ 6** รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 และ 2564

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ 2565				ปีงบประมาณ 2564				เพิ่มขึ้น (ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	347,116,483.03	65,301,221.52	5,010,166.22	417,427,870.77	347,569,084.61	61,012,252.74	3,841,775.04	412,423,112.39	1.21
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	13,370,537.04	8,641,589.40	-	22,012,126.44	2,223,707.19	8,519,176.72	-	10,742,883.91	104.90
3. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	488,785.07	1,202,941.00	-	1,691,726.07	133,635.94	692,948.40	-	826,584.34	104.66
4. ค่าตอบแทน ใช้อ้อย วัสดุ	54,549,578.81	152,223,314.90	-	206,772,893.71	47,315,224.34	134,603,803.87	-	181,919,028.21	13.66
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	60,666,271.48	72,143,796.74	-	132,810,068.22	59,829,735.89	84,414,387.43	-	144,244,123.32	(7.93)
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	6,911,500.00	-	-	6,911,500.00	17,613,825.81	-	-	17,613,825.81	(60.76)
7. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	269.05	537,108.51	-	537,377.56	-	2,068,569.00	-	2,068,569.00	(74.02)
รวม	483,103,424.48	300,049,972.07	5,010,166.22	788,163,562.77	474,685,213.78	291,311,138.16	3,841,775.04	769,838,126.98	2.38

**การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย**

- ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 104.90 เนื่องจากสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เป็นไปในทิศทางที่ดีขึ้น มหาวิทยาลัยสามารถจัดโครงการฝึกอบรมแบบ On Site ได้มากขึ้นประกอบกับปีงบประมาณ 2565 มหาวิทยาลัยได้รับงบประมาณโครงการศาสตราจารย์สุจินดาทรราชในการฝึกอบรมโครงการให้ความรู้เกี่ยวกับวิศวกรรมสังคม โครงการฝึกอบรม Train The Trainer และโครงการพัฒนาพื้นที่ภายในมหาวิทยาลัยให้เป็นแหล่งเรียนรู้แบบโคก หนอง นา
- ค่าใช้จ่ายเดินทาง เพิ่มขึ้นร้อยละ 104.66 เนื่องจาก ปีงบประมาณ 2565 ภาครัฐได้ประกาศผ่อนคลายการควบคุมและป้องกันโรคโควิด-19 ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน มหาวิทยาลัยมีการลงพื้นที่เพื่อให้ความรู้และพัฒนาชุมชน โดยได้รับงบประมาณโครงการขับเคลื่อนเศรษฐกิจและสังคมฐานรากหลังโควิดด้วยเศรษฐกิจ BCG
- ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ลดลงร้อยละ 60.76 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2565 มหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรเงินอุดหนุนโครงการยกระดับเศรษฐกิจและสังคมรายตำบลแบบบูรณาการ (1 ตำบล 1 มหาวิทยาลัย) ลดลงคิดเป็นร้อยละ 84
- ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ลดลงร้อยละ 74.02 เนื่องจากปีงบประมาณ 2565 การขายทอดตลาดทรัพย์สินและมหาวิทยาลัยมีกำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน

รูปแบบรายงานต้นทุนผลิต

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และ 2564

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ 2565								ปีงบประมาณ 2564								ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อม ราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย			
1. การจัดการเรียนการสอนระดับปริญญาตรี	274,490,988.74	42,677,619.47	4,204,960.94	48,393,891.53	369,767,460.68	9,329.00	FTES	39,636.34	267,407,890.60	39,810,803.66	3,243,465.81	55,562,452.96	366,024,613.03	10,215.00	FTES	35,832.07	1.02	(8.67)	10.62
2. การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	-	10,438,814.59	-	-	10,438,814.59	625.00	FTES	16,702.10	-	9,510,274.75	-	-	9,510,274.75	645.00	FTES	14,744.61	9.76	(3.10)	13.28
3. การบริการวิชาการ	9,804,031.65	14,020,172.99	89,467.25	248,457.73	24,162,129.62	326.00	เรื่องเทียบเท่า	74,116.96	9,749,144.18	14,597,573.61	62,979.92	220,983.34	24,630,681.05	320.00	เรื่องเทียบเท่า	76,970.88	(1.90)	1.88	(3.71)
4. การบริหารมหาวิทยาลัย	133,150,884.48	150,446,892.24	671,004.40	84,026,702.48	368,295,483.60	2,232.00	เรื่องเทียบเท่า	165,006.94	132,637,394.79	134,308,874.65	472,349.39	88,037,171.36	355,455,790.19	2,741.00	เรื่องเทียบเท่า	129,681.06	3.61	(18.57)	27.24
5. การทำนุบำรุงรักษาศิลปวัฒนธรรม	2,378,421.76	2,474,026.17	-	42,051.87	4,894,499.80	10.00	โครงการ	489,449.98	2,706,818.28	2,214,175.70	31,489.96	369,959.24	5,322,443.18	10.00	โครงการ	532,244.32	(8.04)	0	(8.04)
6. งานวิจัย	2,612,826.37	7,848,649.87	44,733.63	98,964.61	10,605,174.48	386.00	เรื่องเทียบเท่า	27,474.55	2,354,230.04	6,455,048.36	31,489.96	53,556.42	8,894,324.78	305.00	เรื่องเทียบเท่า	29,161.72	19.24	26.56	(5.79)
<b>รวม</b>	<b>422,437,153.00</b>	<b>227,906,175.33</b>	<b>5,010,166.22</b>	<b>132,810,068.22</b>	<b>788,163,562.77</b>				<b>414,855,477.89</b>	<b>206,896,750.73</b>	<b>3,841,775.04</b>	<b>144,244,123.32</b>	<b>769,838,126.98</b>						

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรม

- กิจกรรมการบริหารมหาวิทยาลัย เพิ่มขึ้นร้อยละ 27.24 เนื่องจากมหาวิทยาลัยมีการเปิดการเรียนการสอนเป็นแบบ On Site เต็มรูปแบบ ทำให้ค่าสาธารณูปโภคเพิ่มโดยเฉพาะค่าไฟฟ้าเพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 18.13
- กิจกรรมงานวิจัย เพิ่มขึ้นร้อยละ 26.56 เนื่องจากอาจารย์ผู้ทำวิจัยได้รับทุนสนับสนุนจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม(สทว.)

รูปแบบรายงานต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 8-1 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และ 2564

ปีงบประมาณ 2565

ชื่อผลผลิต	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี								
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	54,624,909.50	26,211,420.34	421,908.76	18,579,932.48	99,838,171.08	1,833.00	FTES	54,467.09
1.2 กลุ่มสาขาบริหารธุรกิจ	68,175,651.01	36,149,697.32	843,817.47	17,210,040.13	122,379,205.93	2,524.00	FTES	48,486.21
1.3 กลุ่มสาขาวิชามนุษยศาสตร์	98,005,354.31	42,212,487.74	949,294.65	19,910,303.26	161,077,439.96	2,436.00	FTES	66,123.74
1.4 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์	97,925,690.51	39,450,830.36	1,107,510.42	31,069,262.31	169,553,293.60	1,255.00	FTES	135,102.23
1.5 กลุ่มสาขาวิชาเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	70,527,494.59	32,838,890.85	1,634,896.34	28,724,636.96	133,725,918.74	1,281.00	FTES	104,391.82
2. การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	17,228,061.78	29,246,524.16	-	10,356,905.46	56,831,491.40	625.00	FTES	90,930.39
3. การทำนุบำรุงรักษาศิลปวัฒนธรรม	5,089,671.23	5,310,593.87	-	1,727,621.78	12,127,886.88	10.00	โครงการ	1,212,788.69
4. ผลงานวิจัย	10,860,320.07	16,485,730.69	52,738.58	5,231,365.84	32,630,155.18	386.00	เรื่องเทียบเท่า	84,534.08
รวม	422,437,153.00	227,906,175.33	5,010,166.22	132,810,068.22	788,163,562.77			



รูปแบบรายงานต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 8-2 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนการผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และ 2564 (ต่อ)

ปีงบประมาณ 2564

ชื่อผลผลิต	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี								
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	54,260,556.71	26,685,096.25	292,706.67	23,182,365.04	104,420,724.67	2,036.00	FTES	51,287.19
1.2 กลุ่มสาขาบริหารธุรกิจ	70,099,104.95	35,505,150.81	658,590.01	21,638,418.83	127,901,264.60	2,824.00	FTES	45,290.82
1.3 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์ศาสตร์	93,560,052.71	36,543,613.41	804,943.34	20,464,813.50	151,373,422.96	2,779.00	FTES	54,470.47
1.4 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์	106,296,979.31	40,682,927.82	841,531.68	37,765,256.19	185,586,695.00	1,287.00	FTES	144,201.01
1.5 กลุ่มสาขาวิชาเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	62,722,381.19	27,133,566.56	1,170,826.68	26,253,404.77	117,280,179.20	1,289.00	FTES	90,985.40
2. การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	12,878,306.51	22,351,711.64	-	8,021,891.71	43,251,909.86	645.00	FTES	67,057.22
3. การทำนุบำรุงรักษาศิลปวัฒนธรรม	5,100,042.85	4,453,578.58	36,588.33	1,929,529.15	11,519,738.92	10.00	โครงการ	1,151,973.89
4. ผลงานวิจัย	9,938,053.66	13,541,105.65	36,588.33	4,988,444.13	28,504,191.77	305.00	เรื่องเทียบเท่า	93,456.37
รวม	414,855,477.89	206,896,750.72	3,841,775.04	144,244,123.32	769,838,126.98			

รูปแบบรายงานต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 8-3 ตัวอย่างรายงานการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ 2565 และ 2564(ต่อ)

ชื่อผลผลิต	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น (ลดลง)
1. การจัดการเรียนระดับปริญญาตรี			
1.1 กลุ่มสาขาวิชาครุศาสตร์	(4.39)	(9.97)	6.20
1.2 กลุ่มสาขาบริหารธุรกิจ	(4.32)	(10.62)	7.06
1.3 กลุ่มสาขาวิชามนุษย์ศาสตร์	6.41	(12.34)	21.39
1.4 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์	(8.64)	(2.49)	(6.31)
1.5 กลุ่มสาขาวิชาเทคโนโลยีอุตสาหกรรม	14.02	(.62)	14.73
2. การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา	31.40	(3.10)	35.60
4. การทำนุบำรุงรักษาศิลปวัฒนธรรม	5.28	0.0	5.28
5. ผลงานวิจัย	14.47	26.56	(9.55)

หมายเหตุ

1. กลุ่มสาขาวิชามนุษย์ศาสตร์ ต้นทุนต่อหน่วยจากปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นร้อยละ 21.39 เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเพิ่มขึ้นและมีจำนวนนักศึกษาที่ลดลงจากปีงบประมาณ 2564 คิดเป็นร้อยละ 12.34 โดยสาขาที่ลดลงสามอันดับแรกคือสาขาภูมิศาสตร์และภูมิสารสนเทศคิดเป็นร้อยละ 34.76 รองลงมาเป็นสาขาการพัฒนารวมคิดเป็นร้อยละ 24.97 และสาขาศรีวิทยาคิดเป็นร้อยละ 21.92
2. การจัดการเรียนการสอนระดับบัณฑิตศึกษา ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 31.40 เนื่องจากปีงบประมาณ 2565 งบประมาณมีการเบิกจ่ายมากกว่าปีงบประมาณ 2564 คิดเป็นร้อยละ 52% และจำนวนนักศึกษาที่ลดลงร้อยละ 3.10 โดยสาขาที่ลดลงมากที่สุดคือ สาขาการบริหารการศึกษา
3. ผลงานวิจัย ปริมาณเพิ่มขึ้นร้อยละ 26.56 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้รับทุนวิจัยจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สก.สว.)