

ที่ ศธ ๐๕๘๒.๐๓/ ๐๓๓๘



มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

๙๖ หมู่ ๓ ถนนพุทธมณฑลสาย ๕

ตำบลศาลายา อำเภอพุทธมณฑล

จังหวัดนครปฐม ๗๓๑๗๐

๒๗

มกราคม ๒๕๕๖

เรื่อง ขอส่งรายงานการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง

เรียน

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕

ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕ สำนักงาน ก.พ.ร. ได้กำหนดกรอบการประเมินผลการปฏิบัติงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของสถาบันอุดมศึกษาตัวชี้วัดที่ ๙ ระดับความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต โดยเสนอให้สำนักงานงบประมาณ กรมบัญชีกลาง และสำนักงานก.พ.ร. ทราบนั้น

บัดนี้มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ได้จัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้ว มหาวิทยาลัยจึงขอส่งรายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิตรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(ผู้ช่วยศาสตราจารย์อภินันท์ บุญสม)

รองอธิการบดีฝ่ายบริหาร ปฏิบัติราชการแทน

อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์

กองคลัง

โทรศัพท์ ๐ ๒๘๘๙ ๔๕๘๕-๗ ต่อ ๒๑๓๐ - ๓๕

โทรสาร ๐ ๒๘๘๙ ๕๐๕๓

หน่วยงานที่รับ ๑. อธิบดีกรมบัญชีกลาง

๒. ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ

๓. เลขานุการสำนักงาน ก.พ.ร.

___ น.อ.สร / ผู้ร่าง

___ น.อ.สร / ผู้พิมพ์

___ ศรีรัตน์ / ผู้ตรวจ

รายงานต้นทุนผลผลิต

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555

รายได้	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	768,784,629.02
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	149,711,008.00
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	684,920.48
รายได้อื่น	21,390,245.68
รายได้รวม	940,570,803.18
รายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม ***	1,251,206,722.55

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง(ถ้ามี)	รวม
1. เงินเดือนและค่าจ้าง	144,145,135.33	-		144,145,135.33
2. ค่าจ้างชั่วคราว	1,144,675.00	30,025,201.20		31,169,876.20
3. ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	71,405,622.47	37,214,704.78		108,620,327.25
4. ค่าสาธารณูปโภค	15,694,032.07	1,058,286.45		16,752,318.52
5. ค่าจ้างเหมาทำความสะอาดและดูแลฟิฟโดยสา	8,572,991.50	-		8,572,991.50
6. ค่ารักษาความปลอดภัย	7,392,257.00	-		7,392,257.00
7. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	52,566,345.70	749,557.47		53,315,903.17
8. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	176,859,254.57	9,496,462.26		186,355,716.83
รวม	477,780,313.64	78,544,212.16	-	556,324,525.80

หมายเหตุ สถาบันอุดมศึกษาต้องกระทบยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน เพื่อให้ได้ยอดค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณต้นทุนผลผลิต

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน	752,080,935.69
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต *	(195,756,409.89)
รวม ต้นทุนผลผลิตของหน่วยงาน	556,324,525.80

*** รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ในระบบ GFMS แสดงยอดสูง เนื่องจากงบลงทุนระบบบันทึกเป็นรายได้ เมื่อจ่ายออกไม่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายแต่บันทึกเป็นทรัพย์สิน

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	160,693,353.07	33,536,436.92	-	87,159,313.07	281,389,103.06	FTEs	14,159.41
1.1 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	72,998,268.75	14,461,261.38	-	33,156,165.75	120,615,695.88	FTEs	6,046.64
1.1.1 คณะศิลปศาสตร์	72,998,268.75	14,461,261.38		33,156,165.75	120,615,695.88	FTEs	6,046.64
1.2 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	46,125,350.37	10,827,257.07	-	42,371,301.61	99,323,909.05	FTEs	5,057.00
1.2.1 คณะบริหารธุรกิจ	36,662,781.37	8,742,582.14		28,747,087.40	74,152,450.91	FTEs	4,703.41
1.2.2 คณะอุตสาหกรรมและการท่องเที่ยว	9,462,569.01	2,084,674.92		13,624,214.21	25,171,458.14	FTEs	353.59
1.3 กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม	41,569,733.95	8,247,918.48	-	11,631,845.71	61,449,498.13	FTEs	3,055.77
1.3.1 วิทยาลัยเพาะช่าง	41,569,733.95	8,247,918.48		11,631,845.71	61,449,498.13	FTEs	3,055.77
2. การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	108,352,579.40	35,511,312.98	-	99,196,403.76	243,060,296.13	FTEs	5,655.71
2.1 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	29,027,305.05	7,197,172.80	-	59,227,293.88	95,451,771.73	FTEs	1,715.95
2.1.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์	29,027,305.05	7,197,172.80		59,227,293.88	95,451,771.73	FTEs	1,715.95
2.2 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	20,879,620.58	5,740,271.32	-	13,772,622.34	40,392,514.24	FTEs	1,083.24
2.2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	20,879,620.58	5,740,271.32		13,772,622.34	40,392,514.24	FTEs	1,083.24
2.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	18,727,780.58	5,212,969.74	-	19,009,715.69	42,950,466.01	FTEs	1,680.67
2.3.1 คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี	18,727,780.58	5,212,969.74		19,009,715.69	42,950,466.01	FTEs	1,680.67
2.4 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	39,717,873.19	17,360,899.12	-	7,186,771.85	64,265,544.16	FTEs	1,175.85
2.4.1 คณะบริหารธุรกิจ	39,717,873.19	17,360,899.12		7,186,771.85	64,265,544.16	FTEs	1,175.85
3. การพัฒนอาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา	7,163,351.55	-	-	-	7,163,351.55	ทุน	59
4. การจัดอบรมสัมมนาเชิงวิชาการหรือปฏิบัติการ	5,481,520.00	-	-	-	5,481,520.00	คน	4,197
5. การส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	5,283,415.06	-	-	-	5,283,415.06	คน	7,463
6. การดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี (โครงการที่รับจัดสรรในปี 55)	1,399,240.00	-	-	-	1,399,240.00	โครงการ	9
6.1 การดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี (โครงการต่อเนื่องที่ดำเนินการยังไม่เสร็จภายในปี 55)	1,925,000.00	-	-	-	1,925,000.00		
7. การดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ (โครงการที่รับจัดสรรในปี 54 , 55 ที่ดำเนินการเสร็จในปี 55)	2,630,600.00	-	-	-	2,630,600.00	โครงการ	15
7.1 การดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ (โครงการต่อเนื่องที่ดำเนินการยังไม่เสร็จภายในปี 55)	7,992,000.00	-	-	-	7,992,000.00		
รวม	300,921,059.07	69,047,749.90		186,355,716.83	556,324,525.80		

หมายเหตุ:

1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ได้แก่ คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี
2. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ได้แก่ คณะวิศวกรรมศาสตร์
3. กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ได้แก่ คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์
4. กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ ได้แก่ คณะบริหารธุรกิจ และ คณะอุตสาหกรรมและการท่องเที่ยว
5. กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม ได้แก่ วิทยาลัยเพาะช่าง
6. กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ ได้แก่ คณะศิลปศาสตร์

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555

หน่วย : บาท

ชื่อผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	160,693,353.07	33,536,436.92	-	87,159,313.07	281,389,103.06	FTEs	14,159.41
1.1 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	72,998,268.75	14,461,261.38	-	33,156,165.75	120,615,695.88	FTEs	6,046.64
1.1.1 คณะศิลปศาสตร์	72,998,268.75	14,461,261.38	-	33,156,165.75	120,615,695.88	FTEs	6,046.64
1.2 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	46,125,350.37	10,827,257.07	-	42,371,301.61	99,323,909.05	FTEs	5,057.00
1.2.1 คณะบริหารธุรกิจ	36,662,781.37	8,742,582.14	-	28,747,087.40	74,152,450.91	FTEs	4,703.41
1.2.2 คณะอุตสาหกรรมและการท่องเที่ยว	9,462,569.01	2,084,674.92	-	13,624,214.21	25,171,458.14	FTEs	353.59
1.3 กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม	41,569,733.95	8,247,918.48	-	11,631,845.71	61,449,498.13	FTEs	3,055.77
1.3.1 วิทยาลัยเพาะช่าง	41,569,733.95	8,247,918.48	-	11,631,845.71	61,449,498.13	FTEs	3,055.77
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	108,352,579.40	35,511,312.98	-	99,196,403.76	243,060,296.13	FTEs	5,655.71
2.1 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	29,027,305.05	7,197,172.80	-	59,227,293.88	95,451,771.73	FTEs	1,715.95
2.1.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์	29,027,305.05	7,197,172.80	-	59,227,293.88	95,451,771.73	FTEs	1,715.95
2.2 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	20,879,620.58	5,740,271.32	-	13,772,622.34	40,392,514.24	FTEs	1,083.24
2.2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	20,879,620.58	5,740,271.32	-	13,772,622.34	40,392,514.24	FTEs	1,083.24
2.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	18,727,780.58	5,212,969.74	-	19,009,715.69	42,950,466.01	FTEs	1,680.67
2.3.1 คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี	18,727,780.58	5,212,969.74	-	19,009,715.69	42,950,466.01	FTEs	1,680.67
2.4 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	39,717,873.19	17,360,899.12	-	7,186,771.85	64,265,544.16	FTEs	1,175.85
2.4.1 คณะบริหารธุรกิจ	39,717,873.19	17,360,899.12	-	7,186,771.85	64,265,544.16	FTEs	1,175.85
3. ผู้ได้รับทุนตามโครงการพัฒนาอาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา	7,163,351.55	-	-	-	7,163,351.55	ทุน	59.00
4. ผลงานการให้บริการวิชาการ	5,481,520.00	-	-	-	5,481,520.00	คน	4,197.00
5. ผลงานด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	5,283,415.06	-	-	-	5,283,415.06	คน	7,463.20
6. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี (โครงการที่รับจัดสรรในปี 53, 54 ที่ดำเนินการเสร็จในปี 54)	1,399,240.00	-	-	-	1,399,240.00	โครงการ	9
6.1 ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี (โครงการที่รับจัดสรรในปี 53, 54 ที่ดำเนินการยังไม่เสร็จภายในปี 54)	1,925,000.00	-	-	-	1,925,000.00		
7. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างความรู้ (โครงการที่รับจัดสรรในปี 53, 54 ที่ดำเนินการเสร็จในปี 54)	2,630,600.00	-	-	-	2,630,600.00	โครงการ	15
7.1 ผลงานวิจัยเพื่อสร้างความรู้ (โครงการที่รับจัดสรรในปี 53, 54 ที่ดำเนินการยังไม่เสร็จภายในปี 54)	7,992,000.00	-	-	-	7,992,000.00		
รวม	300,921,059.07	69,047,749.90	-	186,355,716.83	556,324,525.80		

หมายเหตุ:

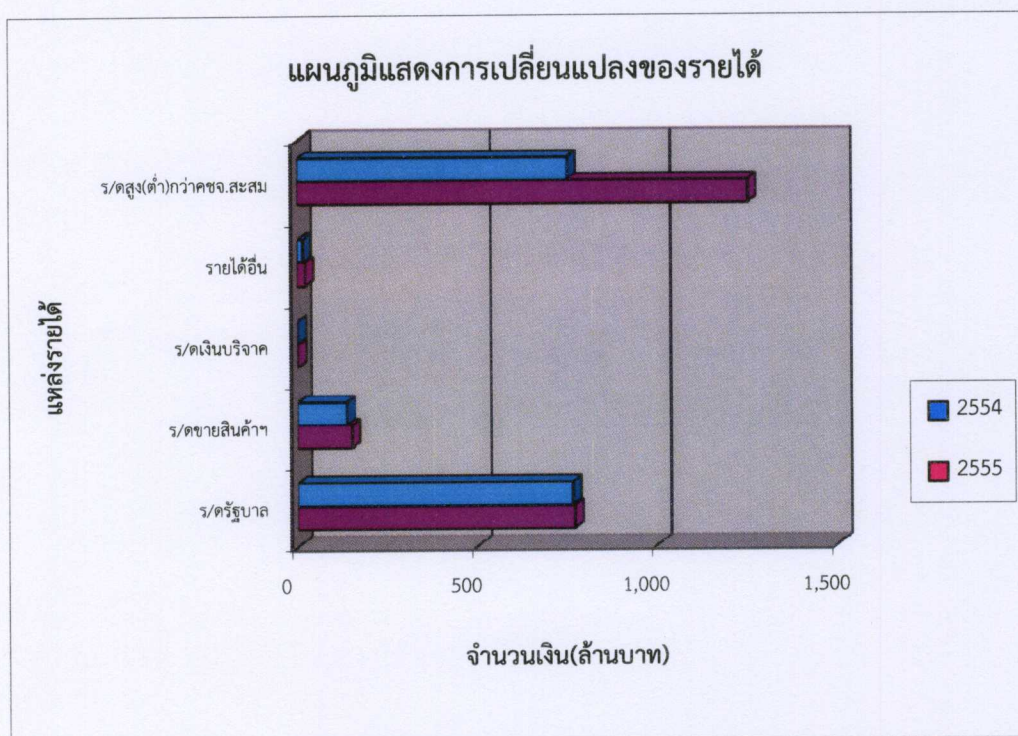
1. กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ ได้แก่ คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี
2. กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์ ได้แก่ คณะวิศวกรรมศาสตร์
3. กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์ ได้แก่ คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์
4. กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ ได้แก่ คณะบริหารธุรกิจ และ คณะอุตสาหกรรมและการท่องเที่ยว
5. กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม ได้แก่ วิทยาลัยเพาะช่าง
6. กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์ ได้แก่ คณะศิลปศาสตร์

ตารางที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 และ 2554

รายได้	หน่วย : บาท		
	2555	2554	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	768,784,629.02	764,261,609.12	0.59 %
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	149,711,008.00	135,901,785.99	10.16 %
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	684,920.48	30,881.84	2,117.87 %
รายได้อื่น	21,390,245.68	14,218,687.30	50.44 %
รายได้รวม	940,570,803.18	914,412,964.25	2.86 %
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	1,251,206,722.55	749,752,048.28	66.88 %

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้

รายได้รวมของปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพิ่มขึ้น ร้อยละ 2.86 เนื่องจากมหาวิทยาลัยได้มีการจัดตั้งสาขาวิชาเพิ่มเติมจำนวน 3 สาขาวิชาซึ่งประกอบด้วยสาขาสถาปัตยกรรมภายใน คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ สาขาวิชาบริหารธุรกิจ(โปรแกรมภาษาจีน) และสาขาวิชาการบริหารธุรกิจระหว่างประเทศ คณะบริหารธุรกิจ รวมทั้งมหาวิทยาลัยยังได้รับบริจาคครุภัณฑ์จากหน่วยงานภายนอกเพิ่มขึ้นจากปีก่อน และมหาวิทยาลัยยังได้รับงบประมาณปัญหาทุกภัยตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ 2555 ด้วย ส่วนรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมของปีงบประมาณ 2555 ที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 66.88 สืบเนื่องจากปีงบประมาณ 2554 มหาวิทยาลัยได้รับจัดสรรงบลงทุนในการปรับปรุง ก่อสร้างอาคาร ทรัพย์สินต่าง ๆ เพิ่มขึ้นทำให้มีการกันเงินไว้เบิกจ่ายเหลือมปีจำนวนมาก ซึ่งมาเบิกจ่ายในปีงบประมาณ 2555 พร้อมกันนี้ยังได้มีการเร่งรัดเบิกจ่ายงบลงทุนประจำปีและงบฟื้นฟูให้เป็นไปตามนโยบายของรัฐบาล ซึ่งในการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS จะบันทึกเป็นรายได้คู่กับทรัพย์สินมีได้ตัดเป็นค่าใช้จ่าย เป็นเหตุให้รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมแสดงยอดสูงขึ้นทุกปี



ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555 และ 2554

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554				เพิ่มขึ้น / (ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง (คำรักษาพยาบาล)	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง (คำรักษาพยาบาล)	รวม	
1. เงินเดือนและค่าจ้าง	144,145,135.33	-		144,145,135.33	143,242,323.16			143,242,323.16	0.63 %
2. ค่าจ้างชั่วคราว	1,144,675.00	30,025,201.20		31,169,876.20	1,189,114.84	29,613,856.90		30,802,971.74	1.19 %
3. ค่าตอบแทน วัสดุและวัสดุ	71,405,622.47	37,214,704.78		108,620,327.25	69,480,416.47	44,558,441.00		114,038,857.47	(4.75) %
4. ค่าสาธารณูปโภค	15,694,032.07	1,058,286.45		16,752,318.52	17,543,957.60	9,048,492.06		26,592,449.66	(37.00) %
5. ค่าจ้างเหมาทำความสะอาดและดูแลพิพิโดยสาร	8,572,991.50	-		8,572,991.50	6,603,783.75			6,603,783.75	29.82 %
6. ค่ารักษาความปลอดภัย	7,392,257.00	-		7,392,257.00	6,069,358.46			6,069,358.46	21.80 %
7. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	52,566,345.70	749,557.47		53,315,903.17	126,572,620.39	9,236,895.00		135,809,515.39	(60.74) %
8. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	176,859,254.57	9,496,462.26		186,355,716.83	141,915,246.28	22,911,231.15		164,826,477.43	13.06 %
รวม	477,780,313.64	78,544,212.16	-	556,324,525.80	512,616,820.96	115,368,916.11	-	627,985,737.07	

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน

- 1 ค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น ประกอบด้วย เงินเดือนและค่าจ้าง เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.63 และค่าจ้างชั่วคราว เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.19 เนื่องจากมีการปรับบัญชีเงินเดือน ค่าจ้างของบุคลากรภาครัฐ ตามมติคณะรัฐมนตรี และมีการประเมินเลื่อนขั้นของข้าราชการ , ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ ลูกจ้างชั่วคราว ตามสัดส่วนของผลการประเมิน ซึ่งปรับขึ้นเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2555 พร้อมกันนี้ได้รับอัตราค่าจ้างเพิ่มขึ้น
- 2 ค่าตอบแทน วัสดุและวัสดุ ร้อยละ 4.75 จากปีงบประมาณ 2554 เนื่องจากสาเหตุมหาวิทยาลัยประสบอุทกภัยตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ 2 เดือน ส่งผลให้มหาวิทยาลัยไม่สามารถเปิดการเรียนการสอนได้ และดำเนินการซ่อมแซมอาคารต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยได้ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ลดลง
- 3 ค่าสาธารณูปโภค ลดลง ร้อยละ 37.00 เนื่องจากมหาวิทยาลัยประสบอุทกภัยตั้งแต่เดือนตุลาคม พ.ศ.2554 ส่งผลให้มหาวิทยาลัยไม่สามารถดำเนินการเปิดการเรียนการสอนและทำกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้ เป็นระยะเวลาประมาณ 2 เดือน ทำให้ค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ลดลง
- 4 ค่าจ้างเหมาทำความสะอาดและดูแลพิพิโดยสาร เพิ่มขึ้น ร้อยละ 29.82 และค่ารักษาความปลอดภัย เพิ่มขึ้น ร้อยละ 21.80 มีสาเหตุจากมหาวิทยาลัยมีการก่อสร้างอาคารใหม่และปรับปรุงอาคารต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยเพื่อรองรับนักศึกษาเพิ่มขึ้น ก่อรับกับรัฐบาลประกาศปรับอัตราค่าแรงขั้นต่ำให้สูงขึ้น จึงส่งผลให้อัตราการจ้างสูงขึ้นกว่าปีก่อน
- 5 ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ลดลง ร้อยละ 60.74 เนื่องจากมหาวิทยาลัยประสบอุทกภัยตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ.2555 เป็นระยะเวลาประมาณ 2 เดือน ส่งผลให้มหาวิทยาลัยไม่สามารถเปิดการเรียนการสอนได้ และดำเนินการซ่อมแซมอาคารต่าง ๆ ภายในมหาวิทยาลัยได้ รวมทั้งมหาวิทยาลัยได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณในส่วนของการต่าง ๆ ลดลง จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ลดลง
- 6 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้น ร้อยละ 13.06 สาเหตุจากมีครุภัณฑ์ได้รับการจัดซื้อเข้ามาทดแทนปลายปีงบประมาณ 2554 จำนวนหนึ่งที่ยังมิได้คิดค่าเสื่อมราคา เนื่องจากยังไม่ครบกำหนดตามเกณฑ์ในการคิดค่าเสื่อมในปีงบประมาณ 2554 เริ่มคิดค่าเสื่อมราคาในปีงบประมาณ 2555 และมีการเปิดสาขาวิชาเพิ่มและจัดตั้งหน่วยงานขึ้นใหม่ ทำให้ต้องจัดซื้อครุภัณฑ์เพิ่มขึ้นเพื่อรองรับการงานต่าง ๆ ของหน่วยงาน รวมถึงภายในปีงบประมาณ 2555 มีการปรับปรุงอาคารสำนักงานภายในของมหาวิทยาลัยเนื่องจากได้รับผลกระทบจากอุทกภัยตอนต้นปีงบประมาณ พ.ศ.2555 ทำให้ค่าใช้จ่ายส่วนนี้สูงขึ้นกว่าปีก่อน

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555							ต้นทุนต่อหน่วย
	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ		
1. การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	160,693,353.07	33,536,436.92	-	87,159,313.07	281,389,103.06	FTEs	14,159.41	19,872.94
1.1 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	72,998,268.75	14,461,261.38	-	33,156,165.75	120,615,695.88	FTEs	6,046.64	19,947.56
1.1.1 คณะศิลปศาสตร์	72,998,268.75	14,461,261.38	-	33,156,165.75	120,615,695.88	FTEs	6,046.64	19,947.56
1.2 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	46,125,350.37	10,827,257.07	-	42,371,301.61	99,323,909.05	FTEs	5,057.00	19,640.88
1.2.1 คณะบริหารธุรกิจ	36,662,781.37	8,742,582.14	-	28,747,087.40	74,152,450.91	FTEs	4,703.41	15,765.69
1.2.2 คณะอุตสาหกรรมการโรงแรมและการท่องเที่ยว	9,462,569.01	2,084,674.92	-	13,624,214.21	25,171,458.14	FTEs	353.59	71,188.26
1.3 กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม	41,569,733.95	8,247,918.48	-	11,631,845.71	61,449,498.13	FTEs	3,055.77	20,109.33
1.3.1 วิทยาลัยเพาะช่าง	41,569,733.95	8,247,918.48	-	11,631,845.71	61,449,498.13	FTEs	3,055.77	20,109.33
2. การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	108,352,579.40	35,511,312.98	-	99,196,403.76	243,060,296.13	FTEs	5,655.71	42,976.07
2.1 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	29,027,305.05	7,197,172.80	-	59,227,293.88	95,451,771.73	FTEs	1,715.95	55,626.20
2.1.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์	29,027,305.05	7,197,172.80	-	59,227,293.88	95,451,771.73	FTEs	1,715.95	55,626.20
2.2 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	20,879,620.58	5,740,271.32	-	13,772,622.34	40,392,514.24	FTEs	1,083.24	37,288.61
2.2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	20,879,620.58	5,740,271.32	-	13,772,622.34	40,392,514.24	FTEs	1,083.24	37,288.61
2.3 กลุ่มสาขาวิชาศึกษาศาสตร์กายภาพ	18,727,780.58	5,212,969.74	-	19,009,715.69	42,950,466.01	FTEs	1,680.67	25,555.56
2.3.1 คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี	18,727,780.58	5,212,969.74	-	19,009,715.69	42,950,466.01	FTEs	1,680.67	25,555.56
2.4 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	39,717,873.19	17,360,899.12	-	7,186,771.85	64,265,544.16	FTEs	1,175.85	54,654.45
2.4.1 คณะบริหารธุรกิจ	39,717,873.19	17,360,899.12	-	7,186,771.85	64,265,544.16	FTEs	1,175.85	54,654.45
3. การพัฒนาอาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา	7,163,351.55	-	-	-	7,163,351.55	ทุน	59.00	121,412.74
4. การจัดอบรมสัมมนาเชิงวิชาการหรือปฏิบัติการ	5,481,520.00	-	-	-	5,481,520.00	คน	4,197	1,306.06
5. การส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	5,283,415.06	-	-	-	5,283,415.06	คน	7,463	707.93
6. การดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี (โครงการที่รับจัดสรรในปี54 , 55ที่ดำเนินการเสร็จในปี 55)	1,399,240.00	-	-	-	1,399,240.00	โครงการ	9.00	155,471.11
6.1 การดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี (โครงการต่อเนื่องที่ดำเนินการยังไม่เสร็จภายในปี 55)	1,925,000.00	-	-	-	1,925,000.00	-	-	-
7. การดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ (โครงการที่รับจัดสรรในปี54 , 55ที่ดำเนินการเสร็จในปี 55)	2,630,600.00	-	-	-	2,630,600.00	โครงการ	15.00	175,373.33
7.1 การดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ (โครงการต่อเนื่องที่ดำเนินการยังไม่เสร็จภายในปี 55)	7,992,000.00	-	-	-	7,992,000.00	-	-	-
รวม	300,921,059.07	69,047,749.90	-	186,355,716.83	556,324,525.80			

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554						
	เงินในงบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	180,108,267.01	47,257,248.42	-	82,792,300.99	310,157,816.42	FTEs 11,286.16	27,481.25
1.1 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	86,750,806.03	20,071,267.37	-	31,061,322.93	137,883,396.33	FTEs 4,610.13	29,908.79
1.1.1 คณะศิลปศาสตร์	86,750,806.03	20,071,267.37	-	31,061,322.93	137,883,396.33	FTEs 4,610.13	29,908.79
1.2 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	51,469,500.29	16,258,319.54	-	39,375,043.97	107,102,863.81	FTEs 4,677.74	22,896.28
1.2.1 คณะบริหารธุรกิจ	42,235,935.69	13,448,702.65	-	29,438,184.18	85,122,822.52	FTEs 4,201.48	20,260.20
1.2.2 คณะอุตสาหกรรมบริการโรงแรมและการท่องเที่ยว	9,233,564.61	2,809,616.89	-	9,936,859.79	21,980,041.29	FTEs 476.26	46,151.35
1.3 กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม	41,887,960.68	10,927,661.51	-	12,355,934.09	65,171,556.28	FTEs 1,998.29	32,613.66
1.3.1 วิทยาลัยเพาะช่าง	41,887,960.68	10,927,661.51	-	12,355,934.09	65,171,556.28	FTEs 1,998.29	32,613.66
2. การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	166,846,748.56	45,200,436.54	-	82,034,176.44	294,081,361.54	FTEs 3,777.26	77,855.74
2.1 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	69,732,236.90	10,537,698.71	-	47,459,132.98	127,729,068.59	FTEs 1,063.53	120,099.17
2.1.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์	69,732,236.90	10,537,698.71	-	47,459,132.98	127,729,068.59	FTEs 1,063.53	120,099.17
2.2 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	21,235,089.56	4,691,812.70	-	9,892,533.43	35,819,435.69	FTEs 730.83	49,011.99
2.2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	21,235,089.56	4,691,812.70	-	9,892,533.43	35,819,435.69	FTEs 730.83	49,011.99
2.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	25,025,765.47	5,529,317.31	-	17,322,963.98	47,878,046.76	FTEs 932.53	51,342.10
2.3.1 คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี	25,025,765.47	5,529,317.31	-	17,322,963.98	47,878,046.76	FTEs 932.53	51,342.10
2.4 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	50,853,656.63	24,441,607.82	-	7,359,546.04	82,654,810.49	FTEs 1,050.37	78,691.14
2.4.1 คณะบริหารธุรกิจ	50,853,656.63	24,441,607.82	-	7,359,546.04	82,654,810.49	FTEs 1,050.37	78,691.14
3. การพัฒนาอาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา	7,664,514.00	-	-	-	7,664,514.00	ทุน 70	109,493.06
4. การจัดอบรมสัมมนาเชิงวิชาการหรือปฏิบัติการ	5,688,267.30	-	-	-	5,688,267.30	คน 4,235	1,343.16
5. การส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	6,487,877.81	-	-	-	6,487,877.81	คน 8,793	737.85
6. การดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี (โครงการที่รับผิดชอบในปี54 , 55ที่ดำเนินการเสร็จในปี 55)	2,450,000.00	-	-	-	2,450,000.00	โครงการ 4	612,500.00
6.1 การดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี(โครงการต่อเนื่องที่ดำเนินการยังไม่เสร็จภายในปี 55)	1,227,560.00				1,227,560.00		
7. การดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ (โครงการที่รับผิดชอบในปี54 , 55ที่ดำเนินการเสร็จในปี 55)	1,455,900.00	-	-	-	1,455,900.00	โครงการ 5	291,180.00
7.1 การดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ (โครงการต่อเนื่องที่ดำเนินการยังไม่เสร็จภายในปี 55)	3,287,000.00				3,287,000.00		
รวม	370,701,574.68	92,457,684.96	-	164,826,477.43	627,985,737.07		

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น / (ลดลง)
1. การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์			
1.1 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์			
1.1.1 คณะศิลปศาสตร์	(12.52)	31.16	(33.31)
1.2 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ			
1.2.1 คณะบริหารธุรกิจ	(12.89)	11.95	(22.18)
1.2.2 คณะอุตสาหกรรมและการท่องเที่ยว	14.52	(25.76)	54.25
1.3 กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม			
1.3.1 วิทยาลัยเพาะช่าง	(5.71)	52.92	(38.34)
2. การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี			
2.1 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์			
2.1.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์	(25.27)	61.34	(53.68)
2.2 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์			
2.2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	12.77	48.22	(23.92)
2.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ			
2.3.1 คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี	(10.29)	80.23	(50.22)
2.4 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ			
2.4.1 คณะบริหารธุรกิจ	(22.25)	11.95	(30.55)
3. การพัฒนาอาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา	(6.54)	(15.71)	10.89
4. การจัดอบรมสัมมนาเชิงวิชาการหรือปฏิบัติการ	(3.63)	(0.90)	(2.76)
5. การส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	(18.56)	(15.12)	(4.05)
6. การดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	(42.89)	125.00	(74.62)
7. การดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	80.69	200.00	(39.77)
รวม			

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรม

ในปีงบประมาณ 2555 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ได้ประสบอุทกภัยครั้งใหญ่ ตั้งแต่ปลายเดือนกันยายน 2554 เป็นระยะเวลาประมาณ 2-3 เดือน ส่งผลให้มหาวิทยาลัยไม่สามารถจัดการเรียนการสอนได้ตามปกติ รวมทั้งดำเนินการเป็นกิจกรรมและโครงการต่าง ๆ ตามที่วางแผนไว้ไม่ได้ ทำให้ต้องเลื่อนการดำเนินงานโครงการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี, การจัดอบรมสัมมนาเชิงวิชาการหรือปฏิบัติการ, การส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม, การดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี และการดำเนิน การวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน รวมทั้งมหาวิทยาลัยมีการส่งบุคลากรทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุนไปอบรมพัฒนาความรู้ในด้านต่าง ๆ เพิ่มขึ้นเพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานที่ ตามภาระงานให้ดีขึ้น พร้อมทั้งนำความรู้และประสบการณ์ที่ได้รับมาปรับปรุง พัฒนาให้สอดคล้องกับกิจกรรมต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น รวมทั้งโครงการวิจัยต่าง ๆ ที่ได้รับยังดำเนินการไม่เสร็จ ซึ่งจะต้องดำเนินการต่อเนื่องไปในปีงบประมาณ 2556 อีกทั้งยังรณรงค์ให้ทุกหน่วยงานปฏิบัติตามมาตรฐานของมหาวิทยาลัย ส่วนกิจกรรมการจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ เฉพาะกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ, การพัฒนาอาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีก่อน เนื่องจากมหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการพัฒนา ทั้งด้านสถานที่และวิชาการ ซึ่งมีการเปิดสาขาวิชาเพิ่มอีก 3 สาขาและจัดตั้งหน่วยงานเพิ่มขึ้น รวมถึงมีบุคลากรของมหาวิทยาลัยได้รับทุนพัฒนาความรู้เพิ่มขึ้น ภายในปีงบประมาณ 2555 จำนวน 9 คน รวมถึงได้มีมติ คณะรัฐมนตรีให้รัฐบาลจ่ายเงินเดือน และมี การประเมินเลื่อนขั้นข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ พนักงานมหาวิทยาลัยยังได้รับอัตรากำลังเพิ่มขึ้นด้วย

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และ 2554

หน่วย : บาท

ชื่อผลิตภัณฑ์	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555						
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	160,693,353.07	33,536,436.92	-	87,159,313.07	281,389,103.06	FTEs	19,872.94
1.1 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	72,998,268.75	14,461,261.38	-	33,156,165.75	120,615,695.88	FTEs	19,947.56
1.1.1 คณะศิลปศาสตร์	72,998,268.75	14,461,261.38	-	33,156,165.75	120,615,695.88	FTEs	19,947.56
1.2 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	46,125,350.37	10,827,257.07	-	42,371,301.61	99,323,909.05	FTEs	19,640.88
1.2.1 คณะบริหารธุรกิจ	36,662,781.37	8,742,582.14	-	28,747,087.40	74,152,450.91	FTEs	15,765.69
1.2.2 คณะอุตสาหกรรมและการท่องเที่ยว	9,462,569.01	2,084,674.92	-	13,624,214.21	25,171,458.14	FTEs	71,188.26
1.3 กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม	41,569,733.95	8,247,918.48	-	11,631,845.71	61,449,498.13	FTEs	20,109.33
1.3.1 วิทยาลัยเพาะช่าง	41,569,733.95	8,247,918.48	-	11,631,845.71	61,449,498.13	FTEs	20,109.33
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	108,352,579.40	35,511,312.98	-	99,196,403.76	243,060,296.13	FTEs	42,976.07
2.1 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	29,027,305.05	7,197,172.80	-	59,227,293.88	95,451,771.73	FTEs	55,626.20
2.1.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์	29,027,305.05	7,197,172.80	-	59,227,293.88	95,451,771.73	FTEs	55,626.20
2.2 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	20,879,620.58	5,740,271.32	-	13,772,622.34	40,392,514.24	FTEs	37,288.61
2.2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	20,879,620.58	5,740,271.32	-	13,772,622.34	40,392,514.24	FTEs	37,288.61
2.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	18,727,780.58	5,212,969.74	-	19,009,715.69	42,950,466.01	FTEs	25,555.56
2.3.1 คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี	18,727,780.58	5,212,969.74	-	19,009,715.69	42,950,466.01	FTEs	25,555.56
2.4 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	39,717,873.19	17,360,899.12	-	7,186,771.85	64,265,544.16	FTEs	54,654.45
2.4.1 คณะบริหารธุรกิจ	39,717,873.19	17,360,899.12	-	7,186,771.85	64,265,544.16	FTEs	54,654.45
3. ผู้ได้รับทุนตามโครงการพัฒนาอาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา	7,163,351.55	-	-	-	7,163,351.55	ทุน	121,412.74
4. ผลงานการให้บริการวิชาการ	5,481,520.00	-	-	-	5,481,520.00	คน	1,306.06
5. ผลงานด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	5,283,415.06	-	-	-	5,283,415.06	คน	707.93
6. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี (โครงการที่บริหารจัดการในปี54 , 55ที่ดำเนินการเสร็จในปี 55)	1,399,240.00	-	-	-	1,399,240.00	โครงการ	155,471.11
6.1 ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี (โครงการต่อเนื่องที่ดำเนินการยังไม่เสร็จภายในปี 55)	1,925,000.00	-	-	-	1,925,000.00	-	-
7. ผลงานวิจัยเพื่อสังคมความรู้ (โครงการที่บริหารจัดการในปี54 , 55ที่ดำเนินการเสร็จในปี 55)	2,630,600.00	-	-	-	2,630,600.00	โครงการ	175,373.33
7.1 ผลงานวิจัยเพื่อสังคมความรู้ (โครงการต่อเนื่องที่ดำเนินการยังไม่เสร็จภายในปี 55)	7,992,000.00	-	-	-	7,992,000.00	-	-
รวม	300,921,059.07	69,047,749.90	-	186,355,716.83	556,324,525.80		

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และ 2554 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อผลิตภัณฑ์	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554						
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	180,108,267.01	47,257,248.42	-	82,792,300.99	310,157,816.42	FTEs 11,286.16	27,481.25
1.1 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	86,750,806.03	20,071,267.37	-	31,061,322.93	137,883,396.33	FTEs 4,610.13	29,908.79
1.1.1 คณะศิลปศาสตร์	86,750,806.03	20,071,267.37	-	31,061,322.93	137,883,396.33	FTEs 4,610.13	29,908.79
1.2 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	51,469,500.29	16,258,319.54	-	39,375,043.97	107,102,863.81	FTEs 4,677.74	22,896.28
1.2.1 คณะบริหารธุรกิจ	42,235,935.69	13,448,702.65	-	29,438,184.18	85,122,822.52	FTEs 4,201.48	20,260.20
1.2.2 คณะอุตสาหกรรมบริการโรงแรมและการท่องเที่ยว	9,233,564.61	2,809,616.89	-	9,936,859.79	21,980,041.29	FTEs 476.26	46,151.35
1.3 กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม	41,887,960.68	10,927,661.51	-	12,355,934.09	65,171,556.28	FTEs 1,998.29	32,613.66
1.3.1 วิทยาลัยเพาะช่าง	41,887,960.68	10,927,661.51	-	12,355,934.09	65,171,556.28	FTEs 1,998.29	32,613.66
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	166,846,748.56	45,200,436.54	-	82,034,176.44	294,081,361.54	FTEs 3,777.26	77,855.74
2.1 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	69,732,236.90	10,537,698.71	-	47,459,132.98	127,729,068.59	FTEs 1,063.53	120,099.17
2.1.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์	69,732,236.90	10,537,698.71	-	47,459,132.98	127,729,068.59	FTEs 1,063.53	120,099.17
2.2 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	21,235,089.56	4,691,812.70	-	9,892,533.43	35,819,435.69	FTEs 730.83	49,011.99
2.2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	21,235,089.56	4,691,812.70	-	9,892,533.43	35,819,435.69	FTEs 730.83	49,011.99
2.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	25,025,765.47	5,529,317.31	-	17,322,963.98	47,878,046.76	FTEs 932.53	51,342.10
2.3.1 คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี	25,025,765.47	5,529,317.31	-	17,322,963.98	47,878,046.76	FTEs 932.53	51,342.10
2.4 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	50,853,656.63	24,441,607.82	-	7,359,546.04	82,654,810.49	FTEs 1,050.37	78,691.14
2.4.1 คณะบริหารธุรกิจ	50,853,656.63	24,441,607.82	-	7,359,546.04	82,654,810.49	FTEs 1,050.37	78,691.14
3. ผู้ได้รับทุนตามโครงการพัฒนาอาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา	7,664,514.00	-	-	-	7,664,514.00	ทุน 70	109,493.06
4. ผลงานการให้บริการวิชาการ	5,688,267.30	-	-	-	5,688,267.30	คน 4,235	1,343.16
5. ผลงานด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	6,487,877.81	-	-	-	6,487,877.81	คน 8,793	737.85
6. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี (โครงการที่รับจัดสรรในปี54 , 55ที่ดำเนินการเสร็จในปี 55)	2,450,000.00	-	-	-	2,450,000.00	โครงการ 4	612,500.00
6.1 ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี (โครงการต่อเนื่องที่ดำเนินการยังไม่เสร็จภายในปี 55)	1,227,560.00				1,227,560.00		
7. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ (โครงการที่รับจัดสรรในปี54 , 55ที่ดำเนินการเสร็จในปี 55)	1,455,900.00	-	-	-	1,455,900.00	โครงการ 5	291,180.00
7.1 ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ (โครงการต่อเนื่องที่ดำเนินการยังไม่เสร็จภายในปี 55)	3,287,000.00				3,287,000.00		
รวม	370,701,574.68	92,457,684.96	-	164,826,477.43	627,985,737.07		

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และ 2554 (ต่อ)

หน่วย : บาท

ชื่อผลิต	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ปริมาณเพิ่มขึ้น / (ลดลง)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น / (ลดลง)
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์			
1.1 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์			
1.1.1 คณะศิลปศาสตร์	(12.52)	31.16	(33.31)
1.2 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ			
1.2.1 คณะบริหารธุรกิจ	(12.89)	11.95	(22.18)
1.2.2 คณะอุตสาหกรรมการโรงแรมและการท่องเที่ยว	14.52	(25.76)	54.25
1.3 กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม			
1.3.1 วิทยาลัยเพาะช่าง	(5.71)	52.92	(38.34)
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี			
2.1 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์			
2.1.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์	(25.27)	61.34	(53.68)
2.2 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์			
2.2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	12.77	48.22	(23.92)
2.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ			
2.3.1 คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี	(10.29)	80.23	(50.22)
2.4 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ			
2.4.1 คณะบริหารธุรกิจ	(22.25)	11.95	(30.55)
3. ผู้ได้รับทุนตามโครงการพัฒนาอาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา	(6.54)	(15.71)	10.89
4. ผลงานการให้บริการวิชาการ	(3.63)	(0.90)	(2.76)
5. ผลงานด้านทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	(18.56)	(15.12)	(4.05)
6. ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี	(42.89)	125.00	(74.62)
7. ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้	80.69	200.00	(39.77)
รวม			

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต

ในปีงบประมาณ 2555 มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลรัตนโกสินทร์ ได้ประสบอุทกภัยครั้งใหญ่ ตั้งแต่ปลายเดือนกันยายน 2554 เป็นระยะเวลาประมาณ 2-3 เดือน ส่งผลให้มหาวิทยาลัยไม่สามารถจัดการเรียนการสอนได้ตามปกติ รวมทั้งดำเนินกิจกรรมและโครงการต่าง ๆ ตามที่วางแผนไว้ไม่ได้ ทำให้ต้องเลื่อนการดำเนินการบางโครงการออกไป จึงส่งผลให้ต้นทุนผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์, ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี, ผลงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยีและผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปีก่อน

รวมทั้งมหาวิทยาลัยมีการส่งบุคลากรทั้งสายวิชาการและสายสนับสนุนไปอบรมพัฒนาความรู้ในด้านต่าง ๆ เพิ่มขึ้นเพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น พร้อมทั้งนำความรู้และประสบการณ์ที่ได้รับมาปรับปรุง พัฒนาให้สอดคล้องกับกิจกรรมต่าง ๆ ของมหาวิทยาลัยเพื่อให้ได้ผลผลิตที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น รวมทั้งโครงการวิจัยต่าง ๆ ที่ได้รับยังดำเนินการไม่เสร็จ ซึ่งจะต้องดำเนินการต่อเนื่องไป

ในปีงบประมาณ 2556 อีกทั้งยังรณรงค์ให้ทุกหน่วยงานปฏิบัติตามมาตรฐานปฏิบัติงานผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ เฉพาะกลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ, ต้นทุนผลผลิตผู้ได้รับทุนตามโครงการพัฒนาระบบการศึกษาด้านสังคมศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปีก่อน เนื่องจากมหาวิทยาลัยอยู่ระหว่างการพัฒนาทั้งด้านสถานที่และวิชาการ ซึ่งมีการเปิดสาขาวิชาเพิ่มอีก 3 สาขาและจัดตั้งหน่วยงานเพิ่มขึ้น รวมถึงมีบุคลากรของมหาวิทยาลัยได้รับทุนพัฒนาความรู้เพิ่มขึ้น ภายในปีงบประมาณ 2555 จำนวน 9 คน รวมถึงได้มีมติคณะรัฐมนตรีให้ปรับบัญชีเงินเดือน และมีการประเมินเลื่อนขั้นข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ พนักงานมหาวิทยาลัย ลูกจ้างชั่วคราว พนักงานมหาวิทยาลัยยังได้รับอัตราค่าจ้างเพิ่มขึ้นด้วย