

รายงานต้นทุนการผลิต

ตารางที่ 1 รายงานรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561

รายได้	หน่วย : บาท
รายได้จากรัฐบาล	1,165,676,705.35
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	342,010,404.12
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	458,084.00
รายได้อื่น	44,667,752.17
รายได้รวม	1,552,812,945.64
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ***	3,100,168,720.25

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง(ถ้ามี)	รวม
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	-	55,574,426.26	233,452,220.68	289,026,646.94
- เงินเดือนและค่าจ้าง	-	24,959,576.48	233,452,220.68	258,411,797.16
- ค่าจ้างชั่วคราว	-	30,614,849.78	-	30,614,849.78
2. ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	79,105,932.03	89,824,334.85	-	168,930,266.88
3. ค่าสาธารณูปโภค	27,780,857.09	17,964,806.62	-	45,745,663.71
4. ค่าจ้างเหมาทำความสะอาดและดูแลฟาร์มโดยสภา	16,581,258.84	19,150.69	-	16,600,409.53
5. ค่ารักษาความปลอดภัย	14,877,600.33	15,419.68	-	14,893,020.01
6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	247,946,663.11	32,794,404.90	-	280,741,068.01
7. ค่าใช้จ่ายอื่น	35,626,494.78	39,928,954.59	-	75,555,449.37
รวม	421,918,806.18	236,121,497.59	233,452,220.68	891,492,524.45

หมายเหตุ สถาบันอุดมศึกษาต้องระงับยอดค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน เพื่อให้ได้ยอดค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณต้นทุนการผลิต

ค่าใช้จ่ายรวมตามงบการเงิน	1,212,829,797.33
หัก ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต *	(321,337,272.88)
บวก ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการผลิตผลผลิต	0.00 - 321,337,272.88
รวม ค่าใช้จ่ายผลิตผลผลิตของหน่วยงาน	891,492,524.45

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

*** ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปในงบลงทุน ซึ่งไม่ได้นำมาคำนวณต้นทุน

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561

หน่วย : บาท

ชื่อกิจกรรม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	104,353,444.93	144,978,673.25	131,536,074.88	157,278,751.80	538,146,944.86	FTES 13,030.75	41,298.23
1.1 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	43,837,913.85	32,255,550.10	60,178,207.61	64,524,148.50	200,795,820.05	FTES 6,119.52	32,812.35
1.1.1 คณะศิลปศาสตร์	43,837,913.85	32,255,550.10	60,178,207.61	64,524,148.50	200,795,820.05	FTES 6,119.52	32,812.35
1.2 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	46,724,112.84	95,171,270.43	54,411,742.54	76,186,424.07	272,493,549.88	FTES 5,825.05	46,779.61
1.2.1 คณะบริหารธุรกิจ	38,255,711.78	31,204,816.44	44,082,287.85	52,307,741.27	165,850,557.34	FTES 4,822.76	34,389.14
1.2.2 คณะอุตสาหกรรมการโรงแรมและการท่องเที่ยว	6,770,705.87	3,934,716.11	5,637,868.02	20,824,062.65	37,167,352.65	FTES 458.64	81,038.18
1.2.3 วิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ	1,697,695.19	60,031,737.88	4,691,586.68	3,054,620.15	69,475,639.90	FTES 543.65	127,794.79
1.3 กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม	13,791,418.24	17,551,852.72	16,946,124.73	16,568,179.23	64,857,574.93	FTES 1,086.18	59,711.63
1.3.1 วิทยาลัยเพาะช่าง	13,791,418.24	17,551,852.72	16,946,124.73	16,568,179.23	64,857,574.93	FTES 1,086.18	59,711.63
2. การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	42,940,298.01	48,814,886.93	101,916,145.80	123,462,316.21	317,133,646.95	FTES 4,895.22	64,784.35
2.1 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	17,588,807.37	24,036,870.34	46,108,432.82	50,664,333.35	138,398,443.88	FTES 1,608.97	86,016.80
2.1.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์	17,441,686.97	12,491,731.01	45,812,344.64	47,961,963.92	123,707,726.54	FTES 1,574.66	78,561.55
2.1.2 วิทยาลัยพลังงานและสิ่งแวดล้อม	147,120.40	11,545,139.33	296,088.18	2,702,369.43	14,690,717.34	FTES 34.31	428,175.96
2.2 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	13,016,867.31	10,082,906.98	24,374,228.29	28,946,554.35	76,420,556.93	FTES 1,258.65	60,716.29
2.2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	12,842,055.03	9,252,146.37	24,282,148.41	26,828,009.66	73,204,359.46	FTES 1,247.98	58,658.28
2.2.2 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	174,812.28	830,760.61	92,079.89	2,118,544.69	3,216,197.47	FTES 10.67	301,424.32
2.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	6,202,717.12	7,983,451.22	20,412,912.73	30,774,437.56	65,373,518.63	FTES 821.91	79,538.54
2.3.1 คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี	6,202,717.12	7,983,451.22	20,412,912.73	30,774,437.56	65,373,518.63	FTES 821.91	79,538.54
2.4 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	6,131,906.21	6,711,658.39	11,020,571.96	13,076,990.96	36,941,127.52	FTES 1,205.69	30,638.99
2.4.1 คณะบริหารธุรกิจ	6,131,906.21	6,711,658.39	11,020,571.96	13,076,990.96	36,941,127.52	FTES 1,205.69	30,638.99
3. การพัฒนาอาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา	17,699,880.37	-	-	-	17,699,880.37	ทุน 81	218,517.04
4. การจัดอบรมสัมมนาเชิงวิชาการหรือปฏิบัติการ	6,401,572.31	-	-	-	6,401,572.31	โครงการ 50	128,031.45
5. การส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	6,098,143.88	-	-	-	6,098,143.88	คน 32	190,567.00
6. การดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี (โครงการที่รับจัดสรรในปี 61)	-	-	-	-	-	โครงการ	
7. การดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ (โครงการที่รับจัดสรร 61)	6,012,336.08	-	-	-	6,012,336.08	โครงการ 78	77,081.23
7.1 การดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ (โครงการต่อเนื่องที่ดำเนินการยังไม่เสร็จภายในปี 61)	-	-	-	-	-		
รวม	183,505,675.58	193,793,560.18	233,452,220.68	280,741,068.01	891,492,524.45		

หมายเหตุ :

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

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561

ชื่อผลผลิต	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	104,353,444.93	144,978,673.25	131,536,074.88	157,278,751.80	538,146,944.86	FTES 13,030.75	41,298.23
1.1 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	43,837,913.85	32,255,550.10	60,178,207.61	64,524,148.50	200,795,820.05	FTES 6,119.52	32,812.35
1.1.1 คณะศิลปศาสตร์	43,837,913.85	32,255,550.10	60,178,207.61	64,524,148.50	200,795,820.05	FTES 6,119.52	32,812.35
1.2 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	46,724,112.84	95,171,270.43	54,411,742.54	76,186,424.07	272,493,549.88	FTES 5,825.05	46,779.61
1.2.1 คณะบริหารธุรกิจ	38,255,711.78	31,204,816.44	44,082,287.85	52,307,741.27	165,850,557.34	FTES 4,822.76	34,389.14
1.2.2 คณะอุตสาหกรรมการโรงแรมและการท่องเที่ยว	6,770,705.87	3,934,716.11	5,637,868.02	20,824,062.65	37,167,352.65	FTES 458.64	81,038.18
1.2.3 วิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ	1,697,695.19	60,031,737.88	4,691,586.68	3,054,620.15	69,475,639.90	FTES 543.65	127,794.79
1.3 กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม	13,791,418.24	17,551,852.72	16,946,124.73	16,568,179.23	64,857,574.93	FTES 1,086.18	59,711.63
1.3.1 วิทยาลัยเพาะช่าง	13,791,418.24	17,551,852.72	16,946,124.73	16,568,179.23	64,857,574.93	FTES 1,086.18	59,711.63
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	42,940,298.01	48,814,886.93	101,916,145.80	123,462,316.21	317,133,646.95	FTES 4,895.22	64,784.35
2.1 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	17,588,807.37	24,036,870.34	46,108,432.82	50,664,333.35	138,398,443.88	FTES 1,608.97	86,016.80
2.1.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์	17,441,686.97	12,491,731.01	45,812,344.64	47,961,963.92	123,707,726.54	FTES 1,574.66	78,561.55
2.1.2 วิทยาลัยพลังงานและสิ่งแวดล้อม	147,120.40	11,545,139.33	296,088.18	2,702,369.43	14,690,717.34	FTES 34.31	428,175.96
2.2 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	13,016,867.31	10,082,906.98	24,374,228.29	28,946,554.35	76,420,556.93	FTES 1,258.65	60,716.29
2.2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	12,842,055.03	9,252,146.37	24,282,148.41	26,828,009.66	73,204,359.46	FTES 1,247.98	58,658.28
2.2.2 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	174,812.28	830,760.61	92,079.89	2,118,544.69	3,216,197.47	FTES 10.67	301,424.32
2.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	6,202,717.12	7,983,451.22	20,412,912.73	30,774,437.56	65,373,518.63	FTES 821.91	79,538.54
2.3.1 คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี	6,202,717.12	7,983,451.22	20,412,912.73	30,774,437.56	65,373,518.63	FTES 821.91	79,538.54
2.4 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	6,131,906.21	6,711,658.39	11,020,571.96	13,076,990.96	36,941,127.52	FTES 1,205.69	30,638.99
2.4.1 คณะบริหารธุรกิจ	6,131,906.21	6,711,658.39	11,020,571.96	13,076,990.96	36,941,127.52	FTES 1,205.69	30,638.99
3. การพัฒนาอาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา	17,699,880.37	-	-	-	17,699,880.37	ทุน 81	218,517.04
4. การจัดอบรมสัมมนาเชิงวิชาการหรือปฏิบัติการ	6,401,572.31	-	-	-	6,401,572.31	โครงการ 50	128,031.45
5. การส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	6,098,143.88	-	-	-	6,098,143.88	คน 32	190,567.00
6. การดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี (โครงการที่รับจัดสรรในปี 61)	-	-	-	-	-	โครงการ	
6.1 การดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี(โครงการต่อเนื่องที่ดำเนินการยังไม่เสร็จภายในปี 60)	-	-	-	-	-		
7. การดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ (โครงการที่รับจัดสรร 61)	6,012,336.08	-	-	-	6,012,336.08	โครงการ 78	77,081.23
7.1 การดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ (โครงการต่อเนื่องที่ดำเนินการยังไม่เสร็จภายในปี 61)	-	-	-	-	-		
รวม	183,505,675.58	193,793,560.18	233,452,220.68	280,741,068.01	891,492,524.45		

หมายเหตุ :

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

ตารางที่ 5 รายงานเปรียบเทียบรายได้แยกประเภทตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2561 และ 2560

รายได้	หน่วย : บาท		
	2561	2560	เพิ่มขึ้น/(ลดลง)
รายได้จากรัฐบาล	1,165,676,705.35	1,116,452,263.46	4.41 %
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	342,010,404.12	260,951,976.39	31.06 %
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค	458,084.00	1,113,616.79	(58.87) %
รายได้อื่น	44,667,752.17	24,279,855.22	83.97 %
รายได้รวม	1,552,812,945.64	1,402,797,711.86	10.69 %
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	3,100,168,720.25	2,779,107,335.51	11.55 %

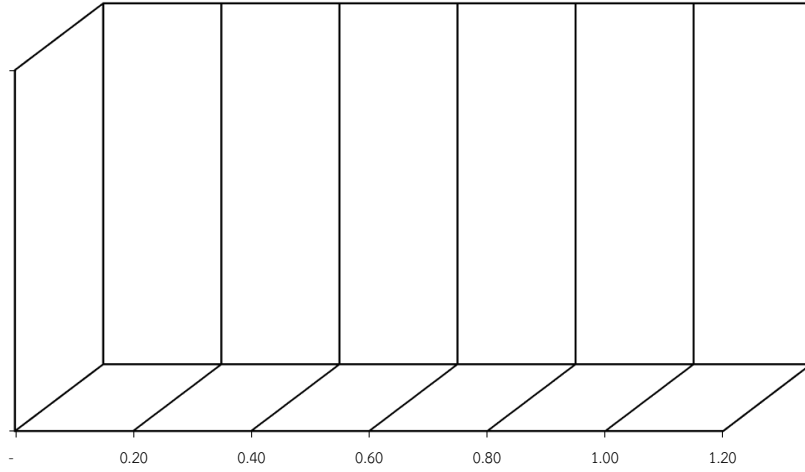
การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของรายได้

รายได้รวมของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เพิ่มขึ้น ร้อยละ 10.69 และรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมของปีงบประมาณ 2561 เพิ่มขึ้นร้อยละ 11.55 สืบเนื่องจากในปีงบประมาณ 2560 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเข้าตรวจสอบงบการเงินของมหาวิทยาลัย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 โดยมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะให้มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลธัญบุรีนำข้อมูลทางบัญชีของวิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ และวิทยาลัยพลังงานและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืนรัตนโกสินทร์ มาจัดทำงบการเงินภาพรวมของมหาวิทยาลัย เนื่องจาก นโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ข้อ 5.4 กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐจะต้องจัดทำงบการเงิน ซึ่งเป็นงบการเงินรวมที่รวมเงินทุกประเภทและรวมทุกหน่วยงานย่อยที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานของรัฐ จึงทำให้มหาวิทยาลัยได้รายได้จากการจัดการศึกษา และรายได้จากการให้บริการวิชาการ-บุคคลภายนอก เพิ่มขึ้น รวมทั้งการบันทึกบัญชีในส่วนของงบลงทุนในระบบ GFMS จะบันทึกบัญชีเป็นรายได้คู่กับทรัพย์สิน มิได้ตัดเป็นค่าใช้จ่าย จึงเป็นเหตุให้รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมแสดงยอดสูงขึ้นทุกปี

รายได้อื่นของปีงบประมาณ 2561 เพิ่มขึ้น ร้อยละ 83.97 เนื่องจากในปี 2561 มีรายได้ค่าปรับที่ปรับจากบริษัทที่ดำเนินงานก่อสร้าง เพิ่มขึ้น ร้อยละ 235.36 โดย ปีงบประมาณ 2560 ได้รับรายได้ค่าปรับ จำนวน 9,446,237.02 บาท ในปีงบประมาณ 2561 ได้รับรายได้ค่าปรับ จำนวน 31,679,276.41 บาท รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ลดลงร้อยละ 14.62 โดย ปีงบประมาณ 2560 ได้รับดอกเบี้ย 12,793,259.70 ในปีงบประมาณ 2561 ได้รับดอกเบี้ย 10,922,905.36 บาท รายได้อื่น เป็นรายได้ที่ได้รับจากนักศึกษา เช่น รายได้ค่าปรับล่าช้า ค่าหนังสือรับรอง เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.02 โดยปีงบประมาณ 2560 ได้รับรายได้อื่นจำนวน 1,888,093.40 ปีงบประมาณ 2561 ได้รับรายได้อื่น จำนวน 1,907,300.40 บาท

แผนภูมิแสดงการเปลี่ยนแปลงของรายได้

แหล่งรายได้



จำนวนเงิน(ล้านบาท)

■ ปีงบประมาณ.2559 ■ ปีงบประมาณ.2560

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560				เพิ่มขึ้น / (ลดลง)
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง (ค่ารักษาพยาบาล)	รวม	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง (ค่ารักษาพยาบาล)	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	-	55,574,426.26	233,452,220.68	289,026,646.94	157,836,090.21	30,603,387.41	774,965.00	189,214,442.62	52.75 %
- เงินเดือนและค่าจ้าง	-	24,959,576.48	233,452,220.68	258,411,797.16	155,986,274.82	-	774,965.00	156,761,239.82	64.84 %
- ค่าจ้างชั่วคราว	-	30,614,849.78	-	30,614,849.78	1,849,815.39	30,603,387.41	-	32,453,202.80	(5.66) %
2. ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ	79,105,932.03	89,824,334.85	-	168,930,266.88	64,632,307.36	55,323,428.89	-	119,955,736.25	40.83 %
3. ค่าสาธารณูปโภค	27,780,857.09	17,964,806.62	-	45,745,663.71	33,991,333.12	5,833,872.69	-	39,825,205.81	14.87 %
4. ค่าจ้างเหมาทำความสะอาดและดูแลลิฟท์โดยสาร	16,581,258.84	19,150.69	-	16,600,409.53	15,275,880.00	-	-	15,275,880.00	8.67 %
5. ค่ารักษาความปลอดภัย	14,877,600.33	15,419.68	-	14,893,020.01	12,226,320.00	-	-	12,226,320.00	21.81 %
6. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	247,946,663.11	32,794,404.90	-	280,741,068.01	302,233,495.16	28,785,173.91	-	331,018,669.07	(15.19) %
7. ค่าใช้จ่ายอื่น	35,626,494.78	39,928,954.59	-	75,555,449.37	58,357,008.49	28,678,948.45	-	87,035,956.94	(13.19) %
รวม	421,918,806.18	236,121,497.59	233,452,220.68	891,492,524.45	644,552,434.34	149,224,811.35	774,965.00	794,552,210.69	12.20 %

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน

1 ค่าใช้จ่ายบุคลากร ประกอบด้วย เงินเดือนและค่าจ้าง เพิ่มขึ้นร้อยละ 52.75 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2561 มีการจัดตั้งหน่วยงานเพิ่มขึ้นหลายหน่วยงาน ทำให้ต้องเปิดรับเจ้าหน้าที่และบุคลากรเพิ่มขึ้น มีการจ้างอาจารย์ชาวต่างประเทศมากขึ้น ในส่วนค่าจ้างชั่วคราว ลดลงร้อยละ 5.66 เนื่องจาก มหาวิทยาลัยมีนโยบายลดเจ้าหน้าที่ ทำให้ไม่มีการจ้างลูกจ้างชั่วคราวเพิ่มขึ้น และมหาวิทยาลัยได้นำค่าใช้จ่ายของวิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการและวิทยาลัยพลังงานและสิ่งแวดล้อมมารวม จึงทำให้บุคลากรสูงขึ้น

2 ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ เพิ่มขึ้นร้อยละ 40.83 จากปีงบประมาณ 2561 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2561 มีการจัดตั้งหน่วยงานเพิ่มขึ้นหลายหน่วยงาน ทำให้มีผู้บริหารและเจ้าหน้าที่เพิ่มขึ้น ทำให้มีการจ่ายค่าตอบแทนผู้บริหารเพิ่มขึ้น และต้องจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในหน่วยงานแห่งใหม่เพิ่มมากขึ้น

3 ค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้นร้อยละ 14.87 เนื่องจากงานก่อสร้างและปรับปรุงอาคารที่ดำเนินการจากปีก่อน ๆ ได้แล้วเสร็จ มหาวิทยาลัยได้เปิดใช้อาคารในการเรียนการสอน และเป็นที่ทำกรของหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นใหม่ จึงส่งผลให้ค่าสาธารณูปโภคปรับสูงขึ้น

4 ค่าจ้างเหมาทำความสะอาดและดูแลลิฟท์โดยสาร เพิ่มขึ้นร้อยละ 8.67 เนื่องจากมีงานก่อสร้างและปรับปรุงอาคารที่ดำเนินการจากปีก่อน ๆ ได้แล้วเสร็จ ทำให้มีการจ้างคนทำความสะอาดเพิ่มมากขึ้นเพื่อประจำแต่ละอาคารนั้น จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ปรับสูงขึ้น

5 ค่ารักษาความปลอดภัย เพิ่มขึ้นร้อยละ 21.81 เนื่องจาก มีอาคารที่ก่อสร้างใหม่เสร็จ ทำให้ต้องมีการจ้างเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัยเพิ่มมากขึ้น จึงส่งผลให้ค่ารักษาความปลอดภัยเพิ่มขึ้น

6 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ลดลงร้อยละ 15.19 สาเหตุจากมีครุภัณฑ์บางรายการที่จัดซื้อเข้ามาตอนปลายปีงบประมาณ 2561 จำนวนหนึ่งที่ยังไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคา เนื่องจากยังไม่ครบกำหนดตามเกณฑ์ในการคิดค่าเสื่อมในปีงบประมาณ 2561 และมีครุภัณฑ์บางรายการที่ครบอายุการใช้งานแล้ว ทำให้ไม่มีค่าเสื่อมราคาเกิดขึ้นในปี 2561 จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ลดลง

7 ค่าใช้จ่ายอื่น ลดลงร้อยละ 13.19 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2561 เจ้าหน้าที่บัญชี ได้จัดหมวดหมู่ของประเภทค่าใช้จ่ายให้ถูกต้องตามผังบัญชีมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง ประจำปี 2560 ให้ละเอียดมากขึ้น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ลดลง

8 ค่าใช้จ่ายในภาพรวม เพิ่มขึ้นร้อยละ 12.20 เนื่องจาก มหาวิทยาลัยมีการจัดตั้งหน่วยงานภายในขึ้นใหม่เป็นจำนวนหลายหน่วยงาน และมีการเปิดใช้อาคารที่สร้างเสร็จ เพื่อใช้ในการเรียนการสอน และเป็นที่ทำกรของหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นใหม่ ทำให้ค่าใช้จ่ายในส่วนการจ้างเหมาเจ้าหน้าที่ทำความสะอาด เจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย ค่าสาธารณูปโภค เพิ่มสูงขึ้น และค่าใช้จ่ายในการจ่ายค่าตอบแทนหัวหน้าหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นใหม่ มีปริมาณเพิ่มขึ้น และมหาวิทยาลัยนำค่าใช้จ่ายของวิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ และวิทยาลัยพลังงานและสิ่งแวดล้อมมารวมในปี 2561 จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในภาพรวมของปี 2561 ปรับสูงขึ้น

ชื่อกิจกรรม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561							ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/ (ลด) %	
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย				
1. การจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์	104,353,444.93	144,978,673.25	#####	157,278,751.80	538,146,944.86	FTES	13,030.75	41,298.23	33.44	-1.03	34.83
1.1 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	43,837,913.85	32,255,550.10	60,178,207.61	64,524,148.50	200,795,820.05	FTES	6,119.52	32,812.35			
1.1.1 คณะศิลปศาสตร์	43,837,913.85	32,255,550.10	60,178,207.61	64,524,148.50	200,795,820.05	FTES	6,119.52	32,812.35	24.41	11.81	11.27
1.2 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	46,724,112.84	95,171,270.43	54,411,742.54	76,186,424.07	272,493,549.88	FTES	5,825.05	46,779.61			
1.2.1 คณะบริหารธุรกิจ	38,255,711.78	31,204,816.44	44,082,287.85	52,307,741.27	165,850,557.34	FTES	4,822.76	34,389.14	63.56	-6.39	74.72
1.2.2 คณะอุตสาหกรรมการโรงแรมและการท่องเที่ยว	6,770,705.87	3,934,716.11	5,637,868.02	20,824,062.65	37,167,352.65	FTES	458.64	81,038.18	11.83	-26.96	53.11
1.2.3 วิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ	1,697,695.19	60,031,737.88	4,691,586.68	3,054,620.15	69,475,639.90	FTES	543.65	127,794.79			
1.3 กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม	13,791,418.24	17,551,852.72	16,946,124.73	16,568,179.23	64,857,574.93	FTES	1,086.18	59,711.63			
1.3.1 วิทยาลัยเพาะช่าง	13,791,418.24	17,551,852.72	16,946,124.73	16,568,179.23	64,857,574.93	FTES	1,086.18	59,711.63	-39.62	-43.23	6.35
2. การจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	42,940,298.01	48,814,886.93	#####	123,462,316.21	317,133,646.95	FTES	4,895.22	64,784.35	-1.05	-6.10	5.38
2.1 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	17,588,807.37	24,036,870.34	46,108,432.82	50,664,333.35	138,398,443.88	FTES	1,608.97	86,016.80			
2.1.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์	17,441,686.97	12,491,731.01	45,812,344.64	47,961,963.92	123,707,726.54	FTES	1,574.66	78,561.55	12.30	-8.68	22.98
2.1.2 วิทยาลัยพลังงานและสิ่งแวดล้อม	147,120.40	11,545,139.33	296,088.18	2,702,369.43	14,690,717.34	FTES	34.31	428,175.96			
2.2 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	13,016,867.31	10,082,906.98	24,374,228.29	28,946,554.35	76,420,556.93	FTES	1,258.65	60,716.29			
2.2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	12,842,055.03	9,252,146.37	24,282,148.41	26,828,009.66	73,204,359.46	FTES	1,247.98	58,658.28	6.78	-3.26	10.39
2.2.2 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	174,812.28	830,760.61	92,079.89	2,118,544.69	3,216,197.47	FTES	10.67	301,424.32			
2.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	6,202,717.12	7,983,451.22	20,412,912.73	30,774,437.56	65,373,518.63	FTES	821.91	79,538.54			
2.3.1 คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี	6,202,717.12	7,983,451.22	20,412,912.73	30,774,437.56	65,373,518.63	FTES	821.91	79,538.54	23.94	-9.66	37.20
2.4 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	6,131,906.21	6,711,658.39	11,020,571.96	13,076,990.96	36,941,127.52	FTES	1,205.69	30,638.99			
2.4.1 คณะบริหารธุรกิจ	6,131,906.21	6,711,658.39	11,020,571.96	13,076,990.96	36,941,127.52	FTES	1,205.69	30,638.99	-58.37	-6.39	-55.53
3. การพัฒนาอาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา	17,699,880.37	-	-	-	17,699,880.37	ทุน	81	218,517.04	237.09	138.24	41.49
4. การจัดอบรมสัมมนาเชิงวิชาการหรือปฏิบัติการ	6,401,572.31	-	-	-	6,401,572.31	โครงการ	50	128,031.45	-14.32	-19.35	6.25
5. การส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	6,098,143.88	-	-	-	6,098,143.88	คน	32	190,567.00	-53.24	-99.83	27,341.95
6. การดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี (โครงการที่รับจัดสรรในปี 61)	-	-	-	-	-	โครงการ	-	100.00	-100.00	-100.00	-100.00
6.1 การดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี(โครงการต่อเนื่องที่ดำเนินการยังไม่เสร็จภายในปี 60)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. การดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ (โครงการที่รับจัดสรร 61)	6,012,336.08	-	-	-	6,012,336.08	โครงการ	78	77,081.23	-86.58	-29.73	-80.91
7.1 การดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ (โครงการต่อเนื่องที่ดำเนินการยังไม่เสร็จภายในปี 61)	-	-	-	-	-	-	-	-	-100.00	-100.00	-100.00
รวม	183,505,675.58	193,793,560.18	#####	280,741,068.01	891,492,524.45				12.20		

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนกิจกรรม

ค่าใช้จ่ายในภาพรวม เพิ่มขึ้นร้อยละ 12.20 เนื่องจาก มหาวิทยาลัยมีการจัดตั้งหน่วยงานภายในขึ้นใหม่เป็นจำนวนหลายหน่วยงาน และมีการเปิดใช้อาคารที่สร้างเสร็จ เพื่อใช้ในการเรียนการสอน และเป็นที่พักของหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นใหม่ ทำให้ค่าใช้จ่ายในส่วนการจ้างเหมาเจ้าหน้าที่ทำความสะอาด เจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย ค่าสาธารณูปโภค เพิ่มสูงขึ้น และค่าใช้จ่ายในการจ่ายค่าตอบแทนหัวหน้าหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นใหม่ มีปริมาณเพิ่มขึ้น และมหาวิทยาลัยนำค่าใช้จ่ายของวิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ และวิทยาลัยพลังงานและสิ่งแวดล้อมมารวมในปี 2561 จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในภาพรวมของปี 2561 ปรับสูงขึ้น

ชื่อผลผลิต	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561							ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อหน่วย			
1. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคมศาสตร์	104,353,444.93	144,978,673.25	131,536,074.88	157,278,751.80	538,146,944.86	FTES 13,030.75	41,298.23	33.44	-1.03	34.83
1.1 กลุ่มสาขาวิชาสังคมศาสตร์	43,837,913.85	32,255,550.10	60,178,207.61	64,524,148.50	200,795,820.05	FTES 6,119.52	32,812.35			
1.1.1 คณะศิลปศาสตร์	43,837,913.85	32,255,550.10	60,178,207.61	64,524,148.50	200,795,820.05	FTES 6,119.52	32,812.35	24.41	11.81	11.27
1.2 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	46,724,112.84	95,171,270.43	54,411,742.54	76,186,424.07	272,493,549.88	FTES 5,825.05	46,779.61			
1.2.1 คณะบริหารธุรกิจ	38,255,711.78	31,204,816.44	44,082,287.85	52,307,741.27	165,850,557.34	FTES 4,822.76	34,389.14	63.56	-6.39	74.72
1.2.2 คณะอุตสาหกรรม การโรงแรมและการท่องเที่ยว	6,770,705.87	3,934,716.11	5,637,868.02	20,824,062.65	37,167,352.65	FTES 458.64	81,038.18	11.83	-26.96	53.11
1.2.3 วิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ	1,697,695.19	60,031,737.88	4,691,586.68	3,054,620.15	69,475,639.90	FTES 543.65	127,794.79			
1.3 กลุ่มสาขาวิชาศิลปกรรม	13,791,418.24	17,551,852.72	16,946,124.73	16,568,179.23	64,857,574.93	FTES 1,086.18	59,711.63			
1.3.1 วิทยาลัยเพาะช่าง	13,791,418.24	17,551,852.72	16,946,124.73	16,568,179.23	64,857,574.93	FTES 1,086.18	59,711.63	-39.62	-43.23	6.35
2. ผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	42,940,298.01	48,814,886.93	101,916,145.80	123,462,316.21	317,133,646.95	FTES 4,884.55	64,925.87	-1.05	-6.31	5.61
2.1 กลุ่มสาขาวิชาวิศวกรรมศาสตร์	17,588,807.37	24,036,870.34	46,108,432.82	50,664,333.35	138,398,443.88	FTES 1,608.97	86,016.80			
2.1.1 คณะวิศวกรรมศาสตร์	17,441,686.97	12,491,731.01	45,812,344.64	47,961,963.92	123,707,726.54	FTES 1,574.66	78,561.55	12.30	-8.68	22.98
2.1.2 วิทยาลัยพลังงานและสิ่งแวดล้อม	147,120.40	11,545,139.33	296,088.18	2,702,369.43	14,690,717.34	FTES 34.31	428,175.96			
2.2 กลุ่มสาขาวิชาสถาปัตยกรรมศาสตร์	13,016,867.31	10,082,906.98	24,374,228.29	28,946,554.35	76,420,556.93	FTES 1,247.98	61,235.40			
2.2.1 คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์	12,842,055.03	9,252,146.37	24,282,148.41	26,828,009.66	73,204,359.46	FTES 1,247.98	58,658.28	6.78	-3.26	10.39
2.2.2 คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	174,812.28	830,760.61	92,079.89	2,118,544.69	3,216,197.47	FTES 10.67	301,424.32			
2.3 กลุ่มสาขาวิชาวิทยาศาสตร์กายภาพ	6,202,717.12	7,983,451.22	20,412,912.73	30,774,437.56	65,373,518.63	FTES 821.91	79,538.54			
2.3.1 คณะอุตสาหกรรมและเทคโนโลยี	6,202,717.12	7,983,451.22	20,412,912.73	30,774,437.56	65,373,518.63	FTES 821.91	79,538.54	23.94	-9.66	37.20
2.4 กลุ่มสาขาวิชาบริหารธุรกิจ	6,131,906.21	6,711,658.39	11,020,571.96	13,076,990.96	36,941,127.52	FTES 1,205.69	30,638.99			
2.4.1 คณะบริหารธุรกิจ	6,131,906.21	6,711,658.39	11,020,571.96	13,076,990.96	36,941,127.52	FTES 1,205.69	30,638.99	-58.37	-6.39	-55.53
3. การพัฒนาอาจารย์และบุคลากรทางการศึกษา	17,699,880.37	-	-	-	17,699,880.37	ทุน 81	218,517.04	237.09	138.24	41.49
4. การจัดอบรมสัมมนาเชิงวิชาการหรือปฏิบัติการ	6,401,572.31	-	-	-	6,401,572.31	โครงการ 50	128,031.45	-14.32	-19.35	6.25
5. การส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม	6,098,143.88	-	-	-	6,098,143.88	คน 32	190,567.00	-53.24	-99.83	27,341.95
6. การดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี (โครงการที่รับจัดสรรในปี 61)	-	-	-	-	-	โครงการ -	-	-100.00	-100.00	-100.00
6.1 การดำเนินการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี (โครงการต่อเนื่องที่ดำเนินการยังไม่เสร็จภายในปี 60)	-	-	-	-	-					
7. การดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ (โครงการที่รับจัดสรร 61)	6,012,336.08	-	-	-	6,012,336.08	โครงการ 78	77,081.23	-86.58	-29.73	-80.91
7.1 การดำเนินการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ (โครงการต่อเนื่องที่ดำเนินการยังไม่เสร็จภายในปี 61)	-	-	-	-	-		49	-100.00	0.00	-100.00
รวม	183,505,675.58	193,793,560.18	233,452,220.68	280,741,068.01	891,492,524.45			12.20		

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิต

ค่าใช้จ่ายในภาพรวม เพิ่มขึ้นร้อยละ 12.20 เนื่องจาก มหาวิทยาลัยมีการจัดตั้งหน่วยงานภายในขึ้นใหม่เป็นจำนวนหลายหน่วยงาน และมีการเปิดอาคารที่สร้างเสร็จ เพื่อใช้ในการเรียนการสอน และเป็นที่พักการของหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นใหม่ ทำให้ค่าใช้จ่ายในส่วนการจ้างเหมาเจ้าหน้าที่ทำความสะอาด เจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย ค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น และค่าใช้จ่ายในการจ่ายค่าตอบแทนหัวหน้าหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นใหม่ มีปริมาณเพิ่มขึ้น และมหาวิทยาลัยนำค่าใช้จ่ายของวิทยาลัยนวัตกรรมการจัดการ และวิทยาลัยพลังงานและสิ่งแวดล้อมมารวมในปี 2561 จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในภาพรวมของปี 2561 ปรับสูงขึ้น