



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานบัญชี กองคลัง สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม โทร. ๗๐๐๙

ที่ ศธ. ๐๕๖๒.๐๑ (๒)/ ๑๐๙๗๐ วันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๐

เรื่อง แจ้งผลการคำนวณและเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

เรียน คณบดี/ผู้อำนวยการศูนย์/สถาบัน/สำนัก/กอง

ด้วย มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม ได้ดำเนินการรายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และรายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด แล้วนั้น

ในการนี้ กองคลัง ขอแจ้งผลการคำนวณและเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต เพื่อให้ทุกหน่วยงานภายในมหาวิทยาลัยฯ วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต (ตั้งเอกสารแนบ) เพื่อนำผลไปปรับปรุงและพัฒนาหน่วยงานต่อไป

ตรวจเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

น.ส.วนิดา มุ่ลิมสะเดา

(นางศิวาพร เกิดวาจา)

หัวหน้างานบัญชี รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 การจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตของมหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม ตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง พบการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อผลผลิตอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งเกิดจากเหตุผลดังต่อไปนี้

1. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ต้นทุนรวม จำนวน 249,820,746.94 บาท เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ต้นทุนรวม จำนวน 230,498,533.00 บาท พบว่าต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 19,322,213.94 บาท คิดเป็น 8.38% ในทางตรงกันข้ามจำนวนผลผลิต คือ นักศึกษาเทียบเท่า (FTES) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 2,026 คน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 2,255 คน ลดลงจำนวน 229 คน คิดเป็น 10.16% จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพิ่มขึ้น 20.64%

2. กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนด้านสังคมศาสตร์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ต้นทุนรวม จำนวน 396,271,514.72 บาท เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ต้นทุนรวม จำนวน 365,092,156.10 บาท พบว่าต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 31,179,358.62 บาท คิดเป็น 8.54% ในทางตรงกันข้ามจำนวนผลผลิต คือ นักศึกษาเทียบเท่า (FTES) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 7,405 คน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 8,634 คน ลดลงจำนวน 1,229 คน คิดเป็น 14.23% จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในปีงบประมาณ 2559 เพิ่มขึ้น 26.55%

สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมการจัดการเรียนการสอนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และด้านสังคมศาสตร์เพิ่มขึ้นมาจากค่าใช้จ่ายบุคลากร ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 377,045,652.42 บาท ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 294,278,995.53 บาท เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ จำนวน 82,766,656.89 บาท คิดเป็น 28.13 %

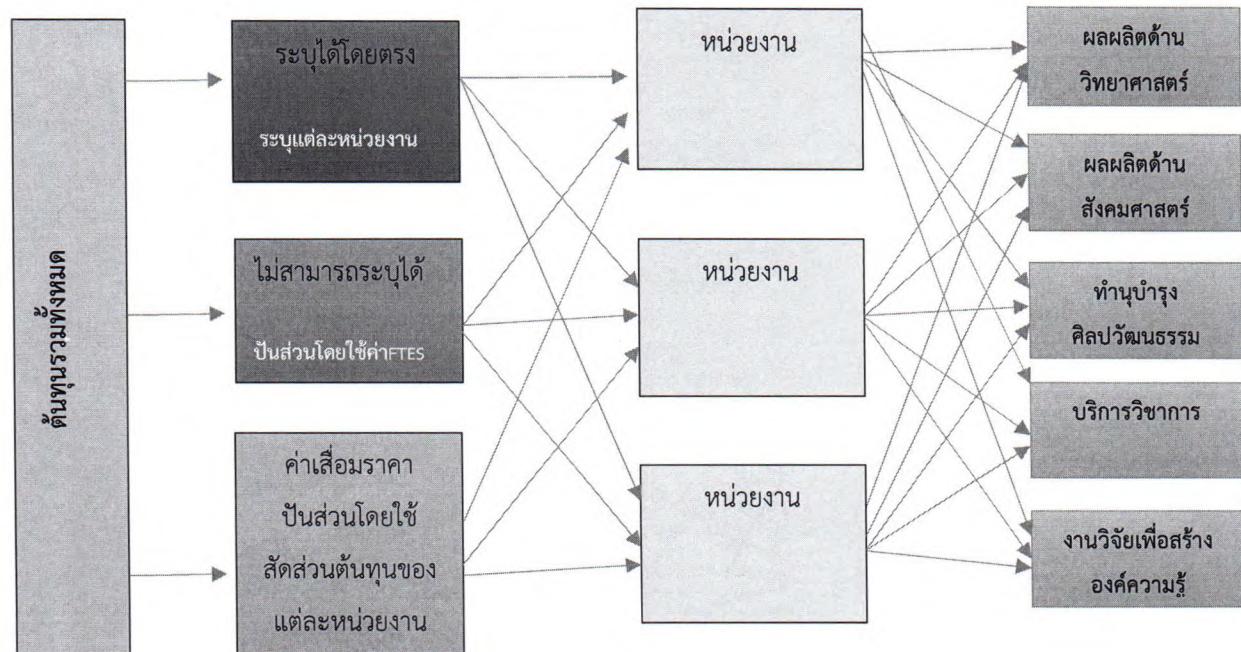
3. กิจกรรมทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ต้นทุนรวม จำนวน 4,223,931.91 บาท เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ต้นทุนรวม จำนวน 5,342,701.74 บาท พบว่า ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 1,118,769.83 บาท คิดเป็น 20.94% ในทางตรงกันข้ามจำนวนโครงการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 49 โครงการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 39 โครงการ เพิ่มขึ้นจำนวน 5 โครงการ คิดเป็น 12.82% ส่งผลให้ต้นทุนต่อโครงการ ลดลง 29.92% ซึ่งสาเหตุการลดลงดังกล่าวมาจากนโยบายการบริหารจัดการเรื่องโครงการศิลปวัฒนธรรมโดยเน้นการมีส่วนร่วมของบุคลากรภายในมหาวิทยาลัยฯ และการใช้งบประมาณให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

4. กิจกรรมบริการวิชาการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ต้นทุนรวม จำนวน 3,781,126.18 บาท เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ต้นทุนรวม จำนวน 7,236,859.78 บาท พบว่าต้นทุนรวม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 3,455,733.60 บาท คิดเป็น 47.75% ในทางตรงกันข้ามจำนวนโครงการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 63 โครงการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 56 โครงการ จำนวนโครงการเพิ่มขึ้น 7 โครงการ คิดเป็น 12.50% ส่งผลให้ต้นทุนต่อโครงการลดลง 53.56% มาจากการจัดโครงการบริการวิชาการเชิงบูรณาการและเป็นไปตามความต้องการของสังคม

5. กิจกรรมผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ต้นทุนรวม จำนวน 11,326,249.04 บาท เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 ต้นทุนรวม จำนวน 10,165,665.23 บาท พบว่าต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 1,160,583.81 บาท คิดเป็น 11.42% และยังพบว่ามีจำนวนผลงานวิจัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 จำนวน 56 เรื่อง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 จำนวน 40 เรื่อง เพิ่มขึ้นจำนวน 16 เรื่อง คิดเป็น 40% และส่งผลให้ต้นทุนต่อโครงการวิจัยลดลง 20.42% มาจากมีการจัดตั้งคณะกรรมการกลั่นกรองงานวิจัยและพิจารณาถึงงบประมาณที่ใช้ในแต่ละโครงการ

หลักเกณฑ์การปันส่วนที่ใช้

ในงบประมาณ พ.ศ. 2559 มหาวิทยาลัยราชภัฏจันทรเกษม มีต้นทุนที่ระบุได้โดยตรงของแต่ละหน่วยงาน และต้นทุนที่ไม่สามารถระบุได้



หมายเหตุ: ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ไม่มีการเปลี่ยนแปลงเกณฑ์การปันส่วนจากเกณฑ์เดิม