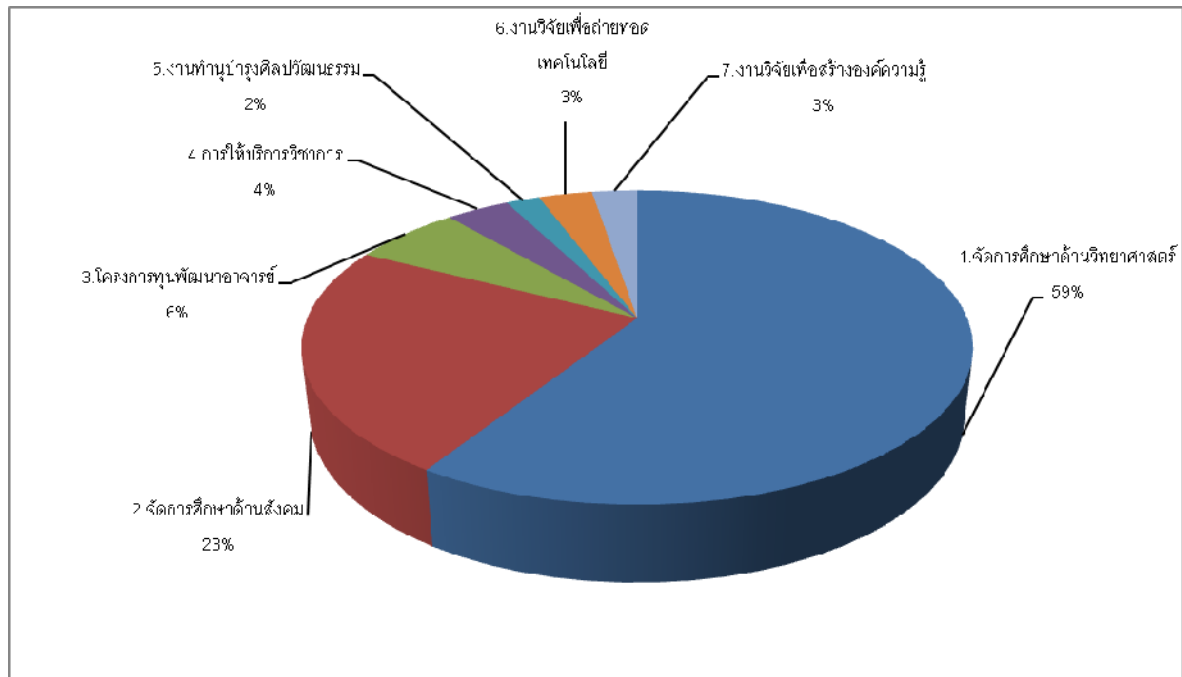
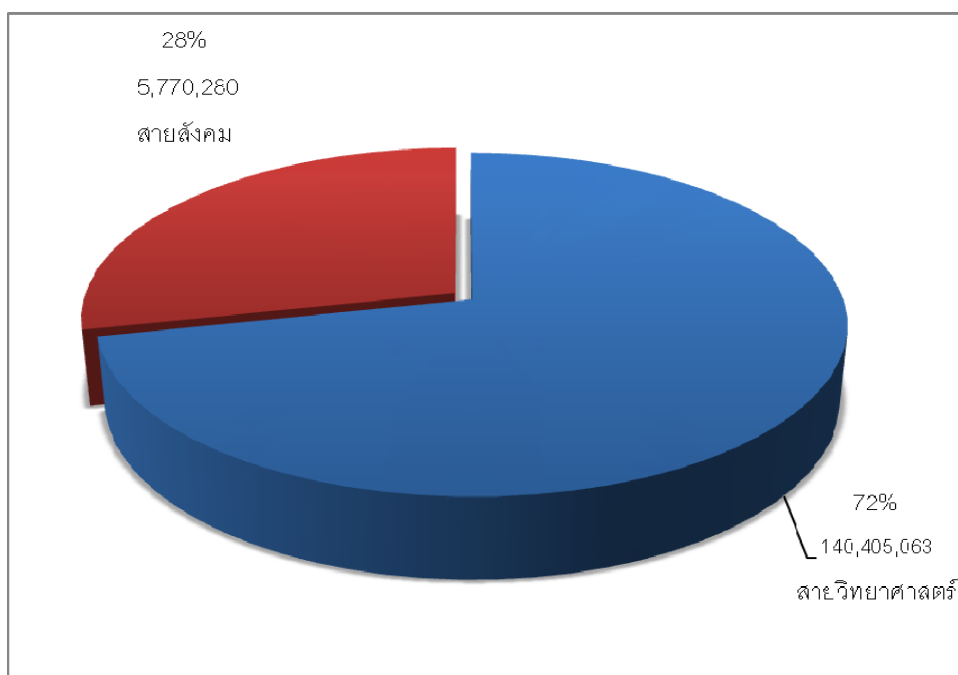


มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร
วิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมที่เหมือนกันระหว่างหน่วยงานย่อย
จากการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย ปีงบประมาณ 2552 รอบ 6 เดือน



แผนภาพที่ 1 เปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลพระนคร

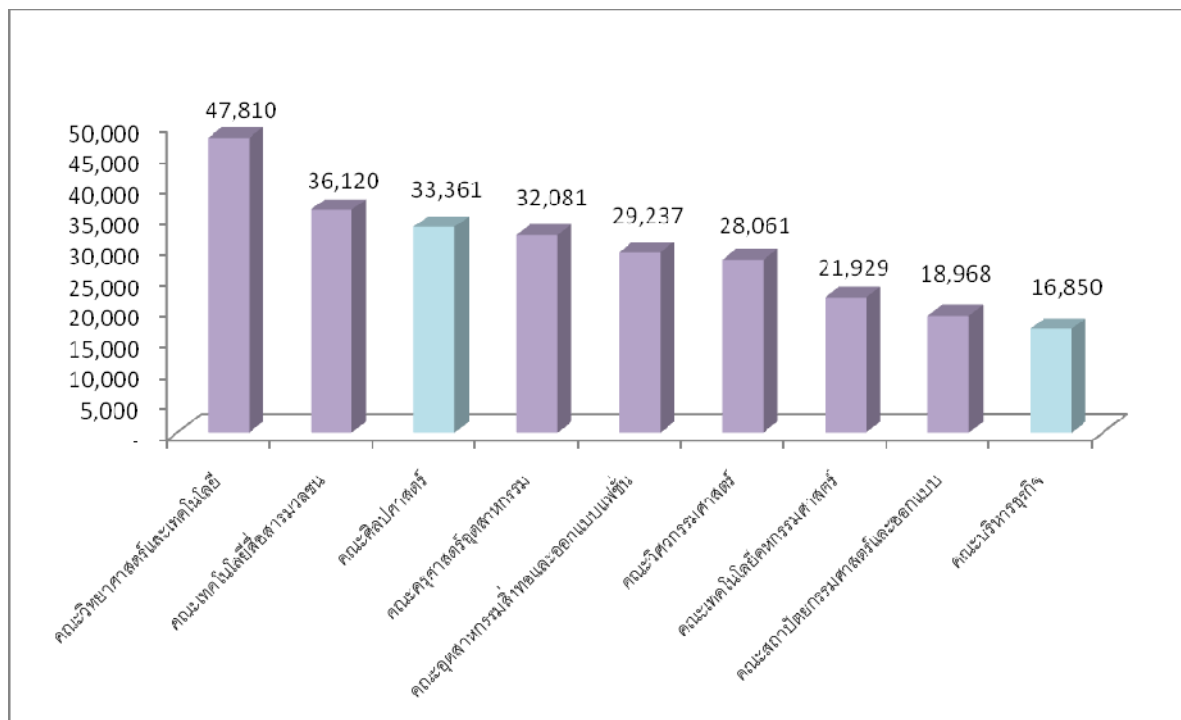
ในปีงบประมาณ 2552 รอบ 6 เดือน มหาวิทยาลัยมีผลผลิตตามที่ได้รับงบประมาณ จำนวน 7 ผลผลิตประกอบด้วย (1) ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (2) ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านสังคม (3) ผลผลิตทุนพัฒนาอาจารย์ (4) ผลผลิตผลงานการให้บริการวิชาการ (5) ผลผลิตส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม (6) ผลผลิตงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี (7) ผลผลิตงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้



แผนภาพที่ 2 เปรียบเทียบต้นทุนการผลิตด้านวิทยาศาสตร์ฯ และสังคม

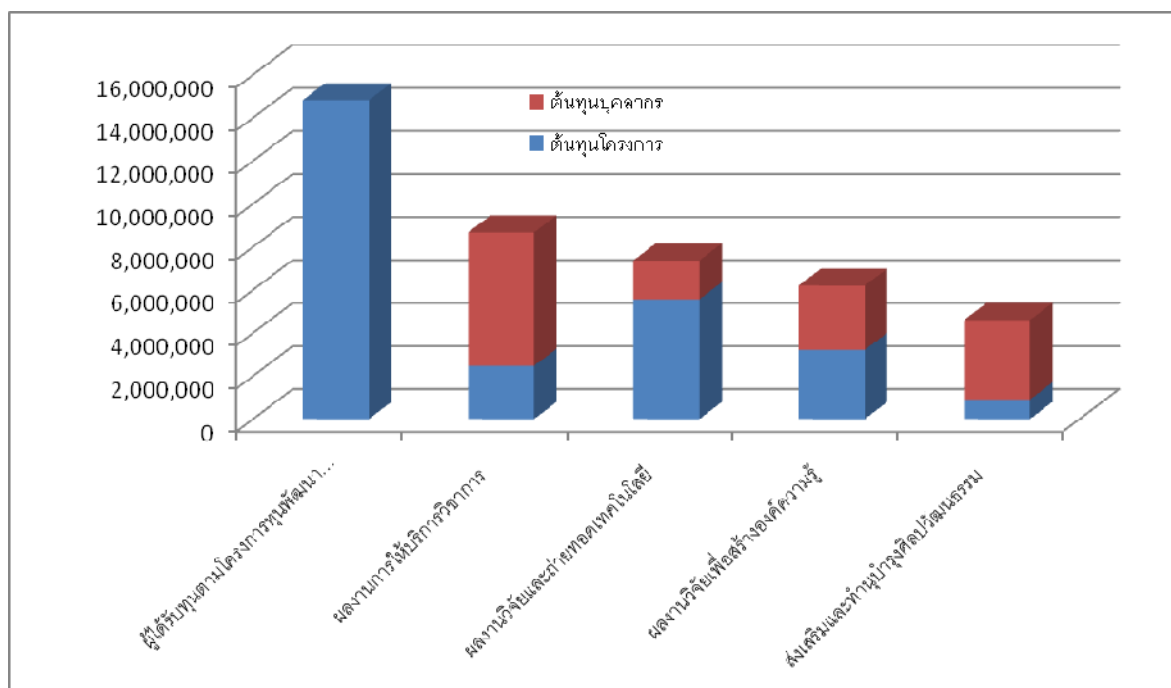
มหาวิทยาลัยได้ทำการคำนวณต้นทุนจำแนกตามผลผลิตหลัก 7 ผลผลิตและนำมาวิเคราะห์เปรียบเทียบพบว่า ผลผลิตผู้สำเร็จการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์ฯ มีต้นทุนรวมสูงสุด คิดเป็นร้อยละ 57 ของต้นทุนทั้งหมด โดยมีต้นทุนผลผลิตทุนพัฒนาอาจารย์น้อยที่สุดคิดเป็นร้อยละ 9 ดังแผนภาพที่ 1

เมื่อพิจารณาเป็นรายผลผลิต พบว่าการจัดการศึกษายวิทยาศาสตร์ และสายสังคม ปีงบประมาณ 2552 รอบ 6 เดือน มีต้นทุนในการจัดการศึกษาทั้งสิ้น 196,175,344.10 บาท โดยผลผลิตสายวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเปิดสอนใน 7 คณะ ประกอบด้วยคณะครุศาสตร์อุตสาหกรรม คณะเทคโนโลยีสื่อสารมวลชน คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์ คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ คณะอุตสาหกรรมสิ่งทอและออกแบบแฟชั่น คณะวิศวกรรมศาสตร์ คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี มีต้นทุนรวม 140,405,063.94 บาทหรือคิดเป็นร้อยละ 72 ของต้นทุนผลผลิตการจัดการศึกษา คณะวิศวกรรมศาสตร์ มีจำนวนนักศึกษาลงทะเบียนมากที่สุด 1,861 มีต้นทุนผลผลิตนักศึกษา 52,234,755.18 บาทคิดเป็นต้นทุนต่อหน่วย 28,060.57 บาท คณะวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเป็นคณะที่มีต้นทุนต่อหน่วยสูงที่สุดคือ 47,810.39 บาท และมีจำนวนนักศึกษาลงทะเบียนน้อยที่สุด 159.83 มีต้นทุนรวม 7,641,534.46 บาท



แผนภาพที่ 3 เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตการจัดการศึกษายวิทยาศาสตร์ฯ และสายสังคม

คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ มีต้นทุนต่อหน่วยต่ำที่สุดคือ 18,968.39 บาท มีจำนวนนักศึกษาลงทะเบียน 332.5 มีต้นทุนในการจัดการเรียนการสอนต่ำสุด 6,306,988.70 บาท ผลผลิตสายสังคม เปิดสอน 2 คณะ คือคณะบริหารธุรกิจและคณะศิลปศาสตร์มีต้นทุนรวมในการจัดการจัดการศึกษา 55,770,280.16 คณะบริหารธุรกิจมีจำนวนนักศึกษาลงทะเบียน 2,601.74 มีต้นทุนรวม 43,838,053.77 บาท ทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยต่ำที่สุด 16,849.51 บาท

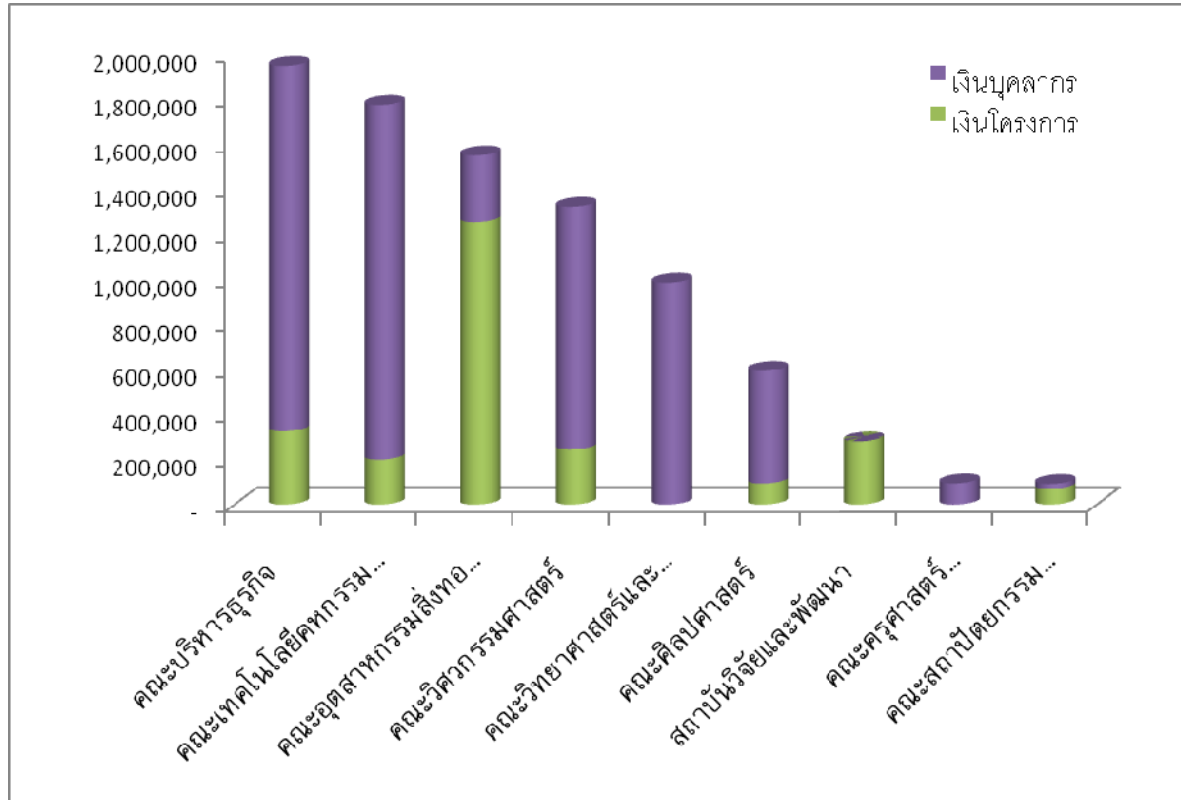


แผนภาพที่ 3.1 เปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตกิจกรรมของมหาวิทยาลัย (ไม่รวมกิจกรรมการจัดการศึกษา)

จากแผนภาพที่ 3.1 เมื่อเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมหลักของมหาวิทยาลัย (ไม่รวมกิจกรรมการจัดการศึกษา) จะพบว่ากิจกรรมการให้ทุนพัฒนาบุคลากรของมหาวิทยาลัย มีต้นทุนสูงสุด เป็นเงิน 14,817,828.27 บาท กิจกรรมการให้บริการวิชาการมีต้นทุน 8,666,305.95 บาท มีต้นทุนบุคลากรร้อยละ 71.45 และต้นทุนโครงการร้อยละ 28.55 กิจกรรมการวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยีมีต้นทุน 7,368,064.81 บาท มีต้นทุนบุคลากรร้อยละ 24.46 และต้นทุนโครงการร้อยละ 75.54 กิจกรรมการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้มีต้นทุน 6,197,480.71 บาท มีต้นทุนบุคลากรร้อยละ 48.15 และต้นทุนโครงการร้อยละ 51.85 กิจกรรมส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม มีต้นทุน 4,595,218.25 บาท มีต้นทุนบุคลากรร้อยละ 80.62 และต้นทุนโครงการร้อยละ 19.74 เป็นกิจกรรมที่มีต้นทุนบุคลากรสูงสุด

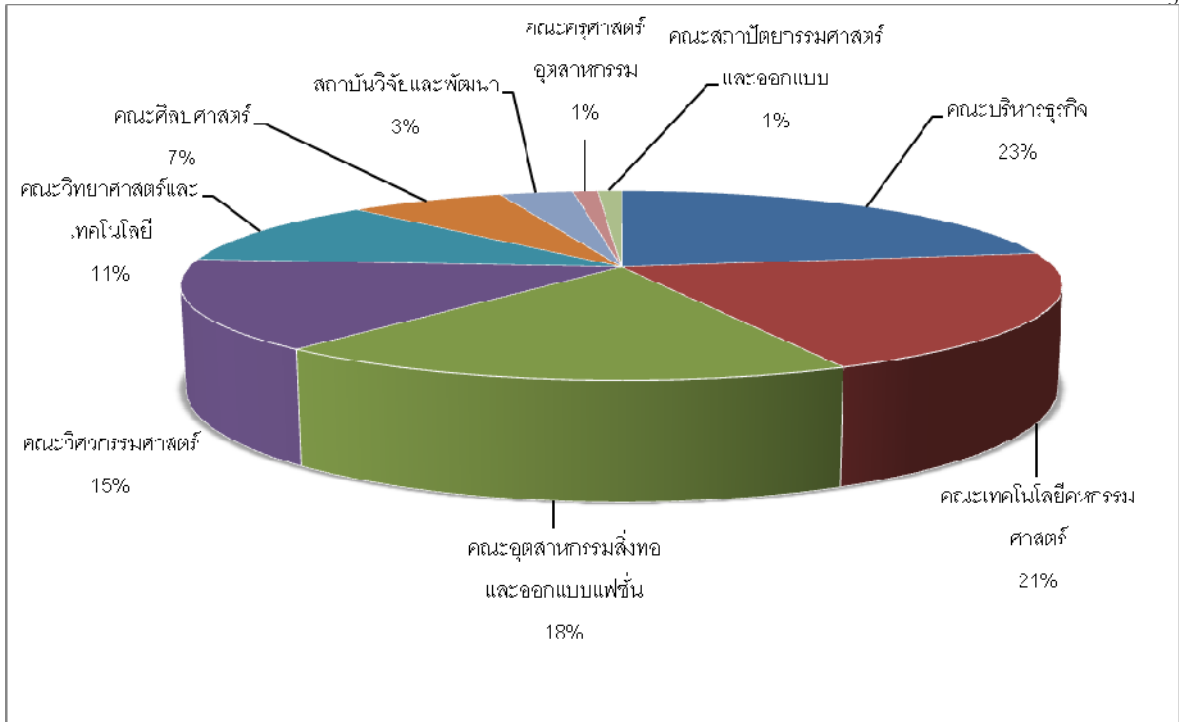
- ผลผลิตการให้บริการวิชาการ

จากแผนภาพที่ 4 เปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมงานบริการวิชาการของมหาวิทยาลัยโดยมีหน่วยงานย่อยดำเนินการ 9 หน่วยงาน มีผู้เข้ารับบริการ 1,115 คนเป็นเงินทั้งสิ้น 8,666,305.95 บาท จำแนกเป็นต้นทุนโครงการ จำนวน 2,474,400.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 29 และต้นทุนบุคลากรเป็นเงิน 6,191,905.95 บาทคิดเป็นร้อยละ 71



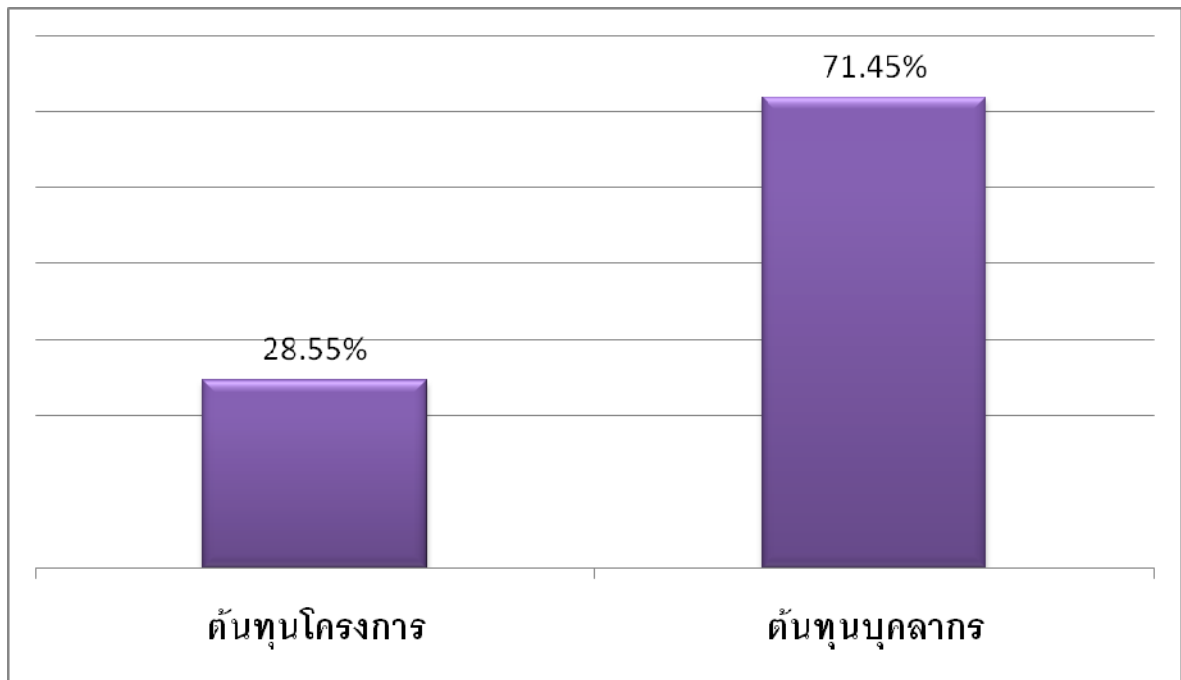
แผนภาพที่ 4 เปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตงานบริการวิชาการหน่วยงานย่อย

เมื่อพิจารณาต้นทุนกิจกรรมบริการวิชาการตามคณะพบว่า คณะบริหารธุรกิจมีต้นทุนในการจัดกิจกรรมบริการวิชาการสูงสุด 1,953,309.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 23 ของต้นทุนกิจกรรมบริการวิชาการทั้งหมดของมหาวิทยาลัย (แผนภาพที่ 5) มีผู้รับบริการทั้งสิ้น 439 คน มีต้นทุนบุคลากรคิดเป็นร้อยละ 83.30 และต้นทุนโครงการคิดเป็นร้อยละ 16.70



แผนภาพที่ 5 เปรียบเทียบร้อยละต้นทุนผลผลิตงานบริการวิชาการ

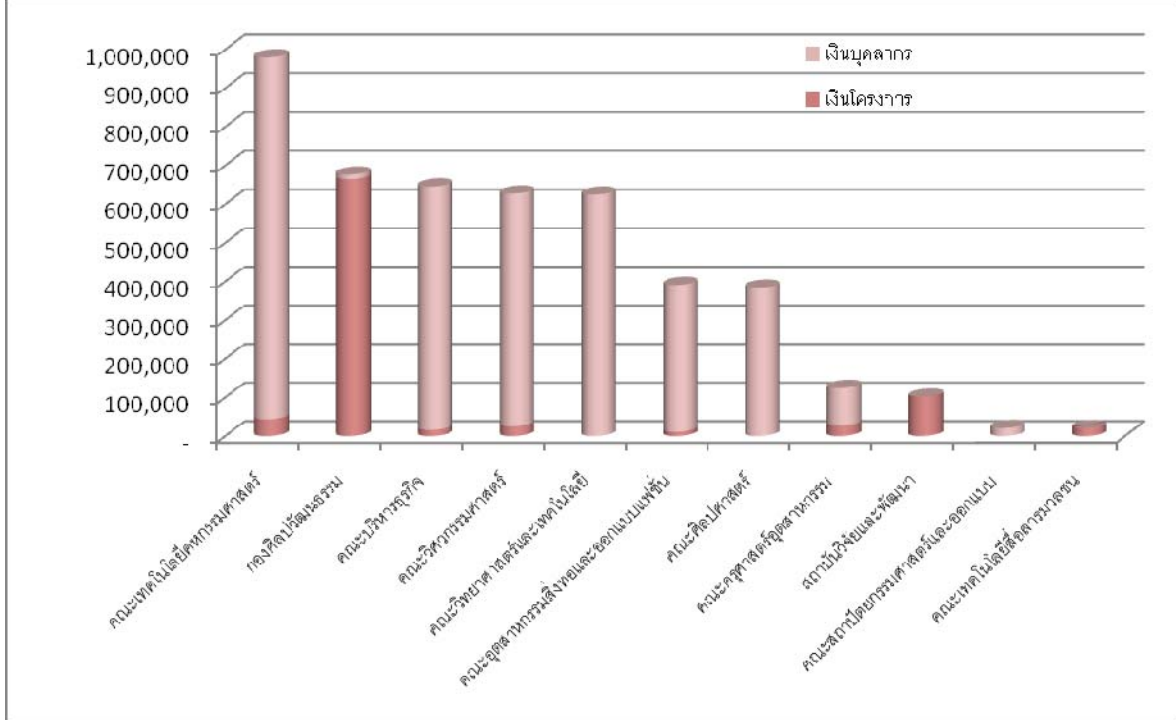
คณะสถาปัตยกรรมศาสตร์และการออกแบบ มีผู้เข้ารับบริการทั้งสิ้น 81 คนเป็นเงิน 92,210.65 บาท เป็นหน่วยงานที่มีต้นทุนต่อหัวผู้รับบริการต่ำสุดคือ 1,138.40 บาท คิดเป็นต้นทุนโครงการร้อยละ 75.91 และต้นทุนบุคลากรร้อยละ 24.09 คณะวิศวกรรมศาสตร์ มีผู้เข้ารับบริการ 55 คน มีต้นทุนกิจกรรมทั้งสิ้น 1,327,112.94 บาท เป็นคณะที่มีต้นทุนกิจกรรมต่อหัวผู้เข้ารับบริการสูงที่สุดคือ 24,129.33 บาท คิดเป็นต้นทุนโครงการร้อยละ 18.45 และต้นทุนบุคลากรร้อยละ 81.55



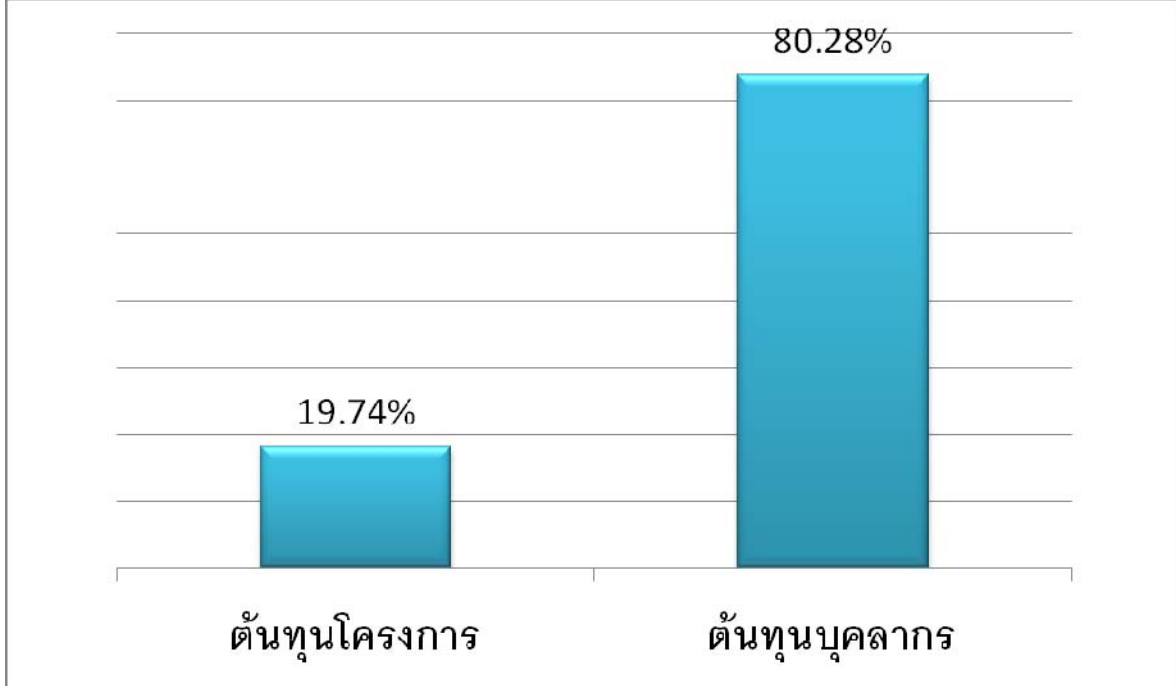
แผนภาพที่ 6 เปรียบเทียบร้อยละของต้นทุนบุคลากรและต้นทุนโครงการของผลผลิตการให้บริการวิชาการ

จากแผนภาพที่ 6 แสดงให้เห็นว่าต้นทุนกิจกรรมบริการวิชาการของมหาวิทยาลัยมากกว่า 70% เป็น ต้นทุนบุคลากรและน้อยกว่า 30% เป็นต้นทุนโครงการ ทำให้พิจารณาได้ว่ามหาวิทยาลัยใช้บุคลากรมาก เกินความจำเป็นในการจัดกิจกรรมบริการวิชาการ ซึ่งแต่ละหน่วยงานควรพิจารณาลดบุคลากรในการ ดำเนินโครงการบริการวิชาการให้สอดคล้องกับปริมาณงานที่แท้จริง

● ผลผลิตส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

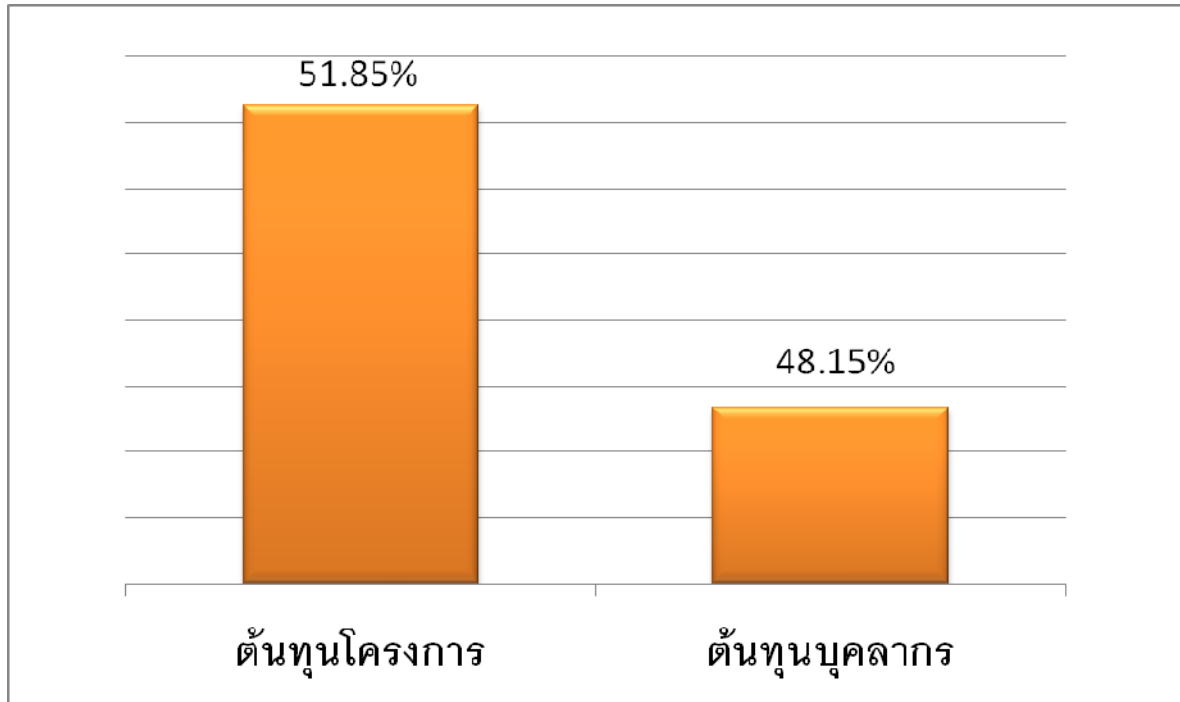


แผนภาพที่ 7 เปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรมของหน่วยงานย่อย



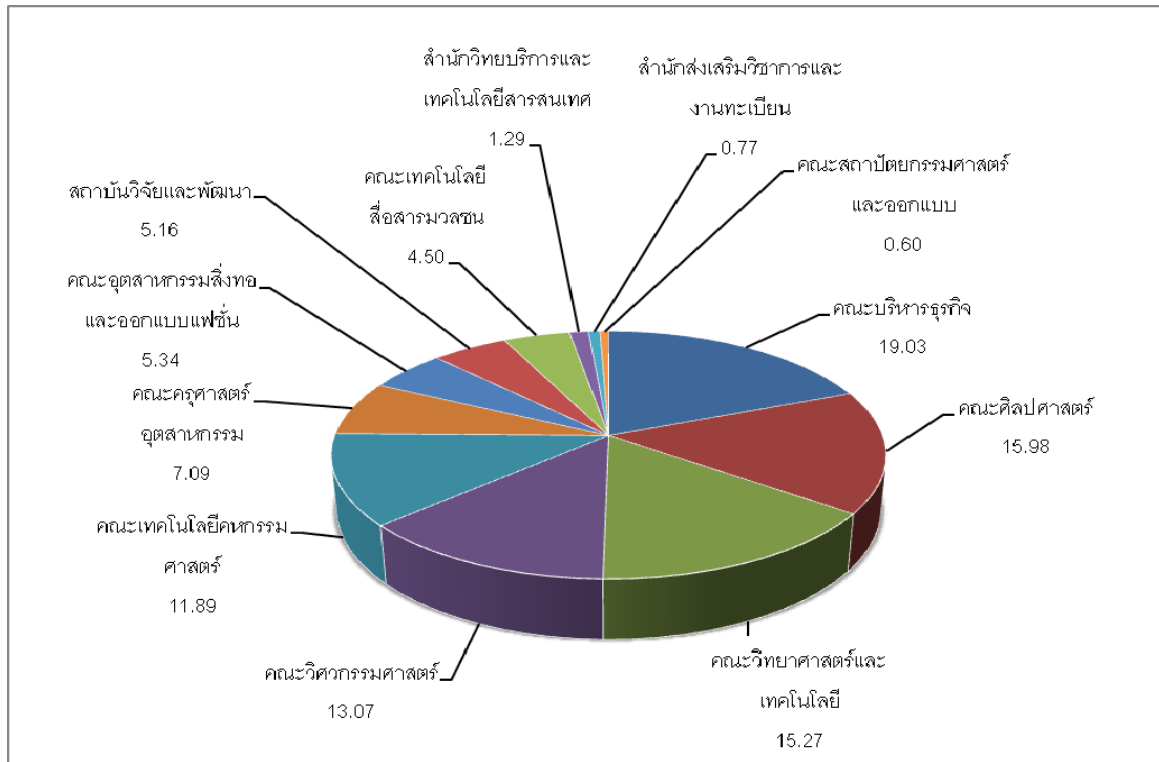
แผนภาพที่ 8 เปรียบเทียบร้อยละของต้นทุนบุคลากรและต้นทุนโครงการของผลผลิตส่งเสริมและทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม

- ผลผลิตการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้



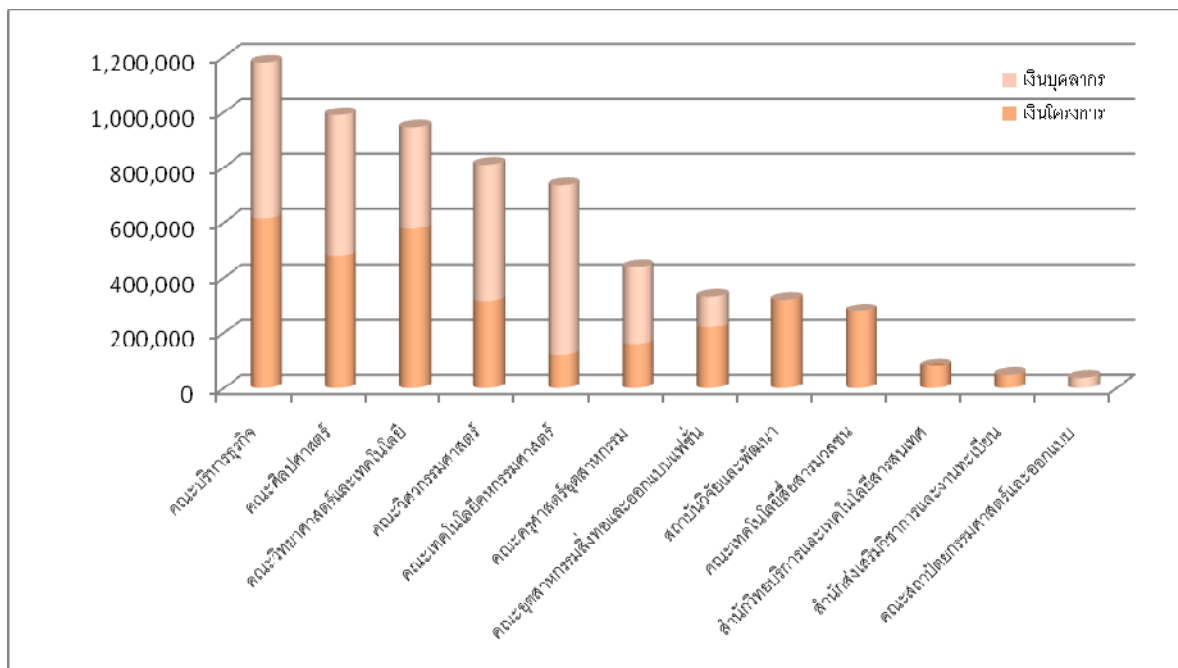
แผนภาพที่ 10 เปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมผลผลิตงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้

จากแผนภาพที่ 10 เปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ของมหาวิทยาลัยมีหน่วยงานย่อยดำเนินการ 12 แห่ง จำนวน 43 โครงการ เป็นเงินทั้งสิ้น 6,197,480.71 บาท จำแนกเป็นต้นทุนโครงการ จำนวน 3,213,433.00 บาทคิดเป็นร้อยละ 51.85 และงบบุคลากร จำนวน 2,984,047.71 บาทคิดเป็นร้อยละ 48.15 ดังแผนภาพที่ 10 แสดงให้เห็นว่า เมื่อพิจารณาต้นทุนกิจกรรมวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ตามคณะพบว่า คณะบริหารธุรกิจมีต้นทุนในการจัดกิจกรรมวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้สูงสุด 1,179,563.72 บาท โดยมีการทำวิจัยจำนวน 9 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 19.03 ของต้นทุนกิจกรรมงานวิจัยสร้างองค์ความรู้ทั้งหมดของมหาวิทยาลัย (แผนภาพที่ 11)



แผนภาพที่ 11 เปรียบเทียบร้อยละต้นทุนของคณะในการดำเนินงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้

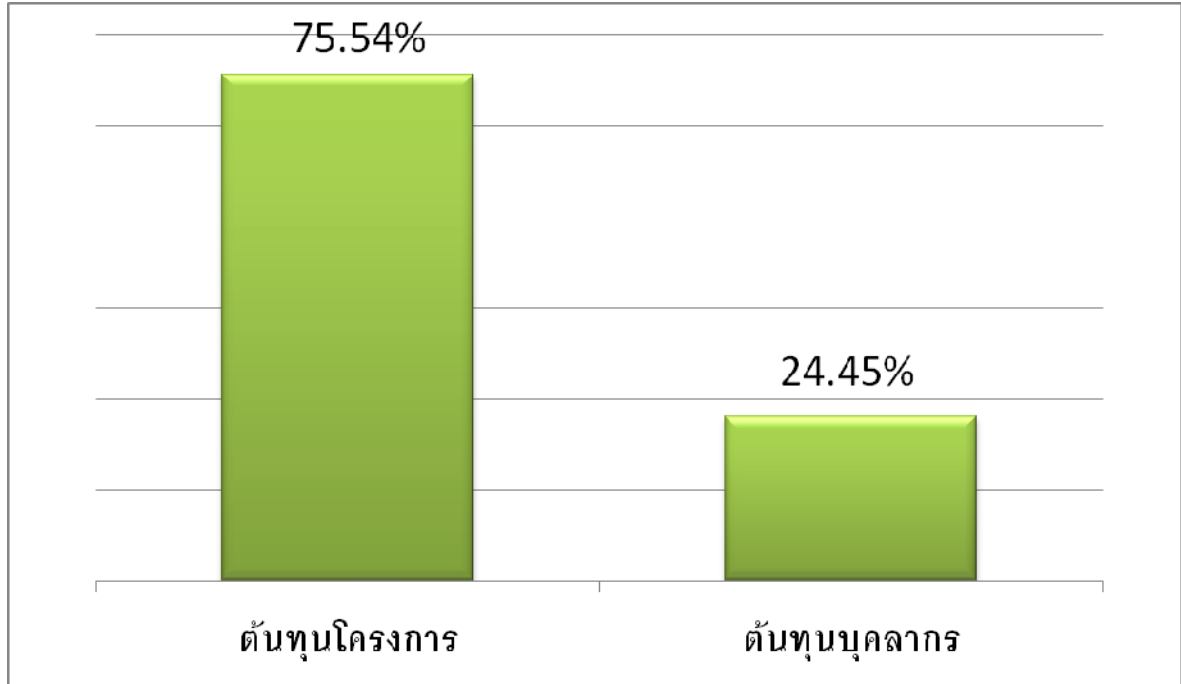
จำแนกเป็นต้นทุนโครงการ 615,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 52.14 และต้นทุนบุคลากร 564,563.72 บาท คิดเป็นร้อยละ 47.86 สำนักส่งเสริมวิชาการและงานทะเบียนมีโครงการวิจัย 1 โครงการ นับเป็นหน่วยงานที่มีต้นทุนการจัดกิจกรรมวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ที่มีต้นทุนต่อโครงการต่ำสุด 47,500 บาท (แผนภาพที่ 12) คณะศิลปศาสตร์ มีจำนวนโครงการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ 4 โครงการเป็นเงิน 990,472.25 บาทเป็นคณะที่มีต้นทุนกิจกรรมต่อโครงการสูงที่สุดคือ 247,618.06 บาท จำแนกเป็นต้นทุนโครงการ 478,500.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 48.31 และต้นทุนบุคลากร 511,972.25 บาท คิดเป็นร้อยละ 48.31



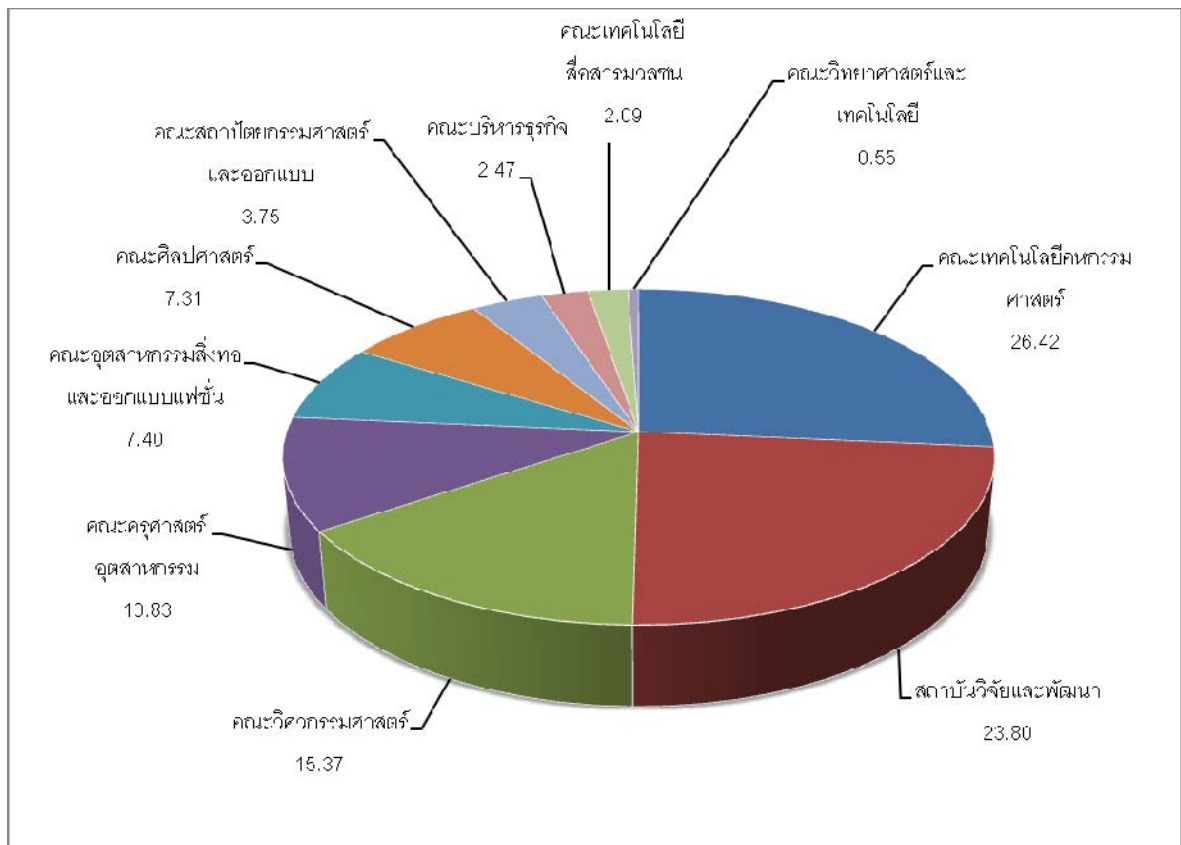
แผนภาพที่ 12 เปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมผลผลิตงานวิจัยและสร้างองค์ความรู้ของหน่วยงานย่อย

● ผลผลิตงานวิจัยและถ่ายทอดเทคโนโลยี

จากแผนภาพที่ 13 เปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยีของมหาวิทยาลัย มีหน่วยงานย่อยที่ดำเนินการวิจัยจำนวน 10 แห่ง จำนวน 13 โครงการ เป็นเงินทั้งสิ้น 7,368,064.81 บาท จำแนกเป็นต้นทุนโครงการ จำนวน 5,565,900.00 บาทคิดเป็นร้อยละ 75.54 และต้นทุนบุคลากร จำนวน 1,802,164.81 บาทคิดเป็นร้อยละ 24.46 (แผนภาพที่ 13)

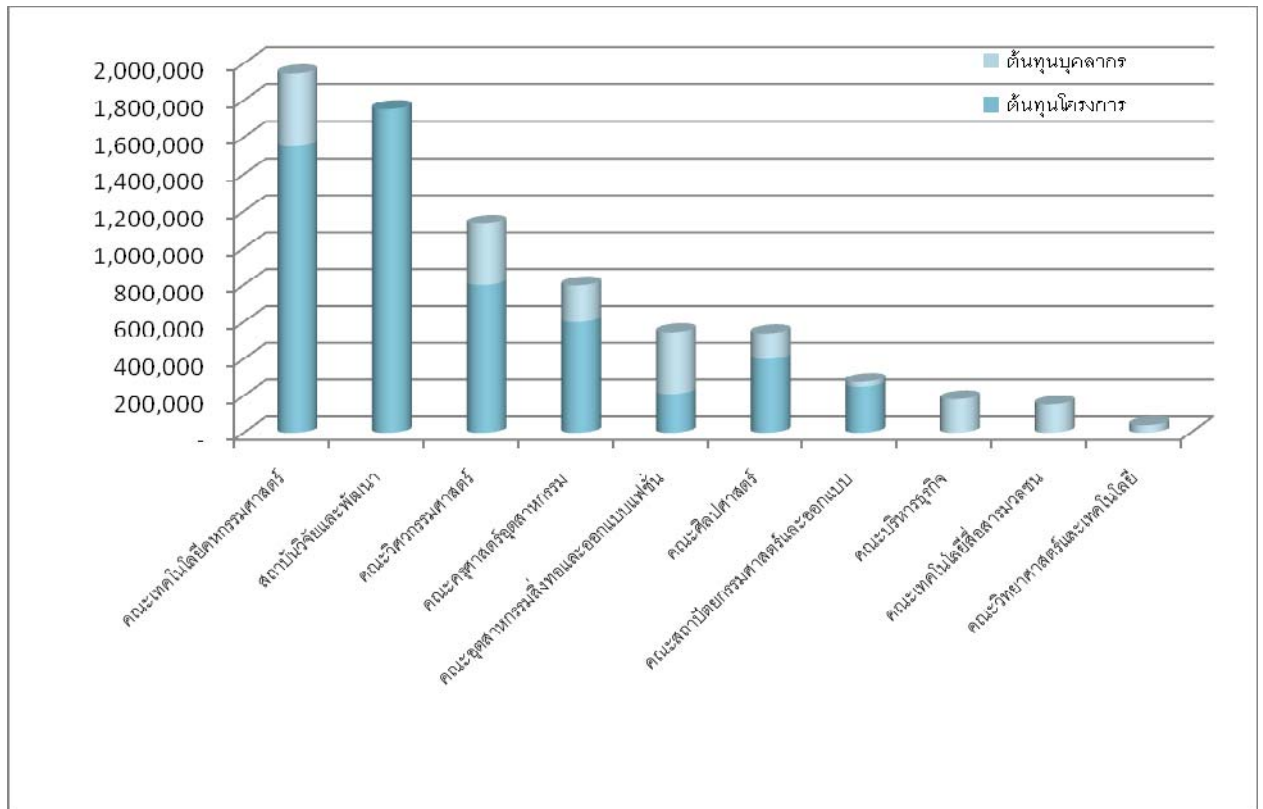


แผนภาพที่ 13 เปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมผลผลิตงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี



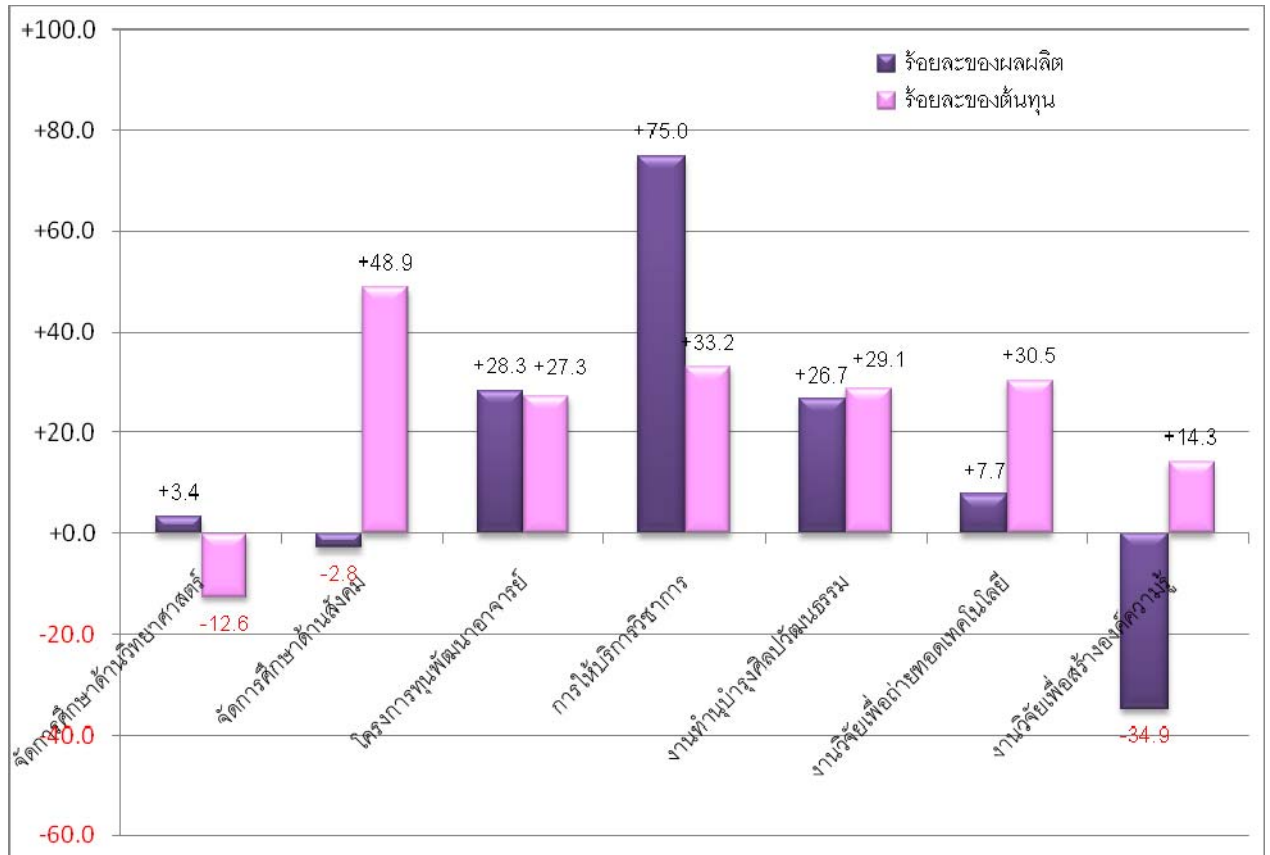
แผนภาพที่ 14 เปรียบเทียบร้อยละต้นทุนของคณะในการดำเนินงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยี

เมื่อพิจารณาต้นทุนกิจกรรมวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยีตามคณะ (แผนภาพที่ 14) พบว่า คณะเทคโนโลยีคหกรรมศาสตร์มีต้นทุนในการจัดกิจกรรมวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยีสูงสุด เป็นเงิน 1,946,866.06 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.42 ของต้นทุนกิจกรรมงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยีทั้งหมดของมหาวิทยาลัย โดยจำแนกเป็นต้นทุนโครงการ 1,552,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 79.72 และต้นทุนบุคลากร 394,866.06 บาท คิดเป็นร้อยละ 20.28 คณะทำการวิจัยจำนวน 3 โครงการ ทำให้มีต้นทุนเฉลี่ยต่อโครงการเป็นเงิน 648,955.35 บาท (แผนภาพที่ 15) คณะวิศวกรรมศาสตร์มีจำนวนโครงการวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยีจำนวน 1 โครงการซึ่งเป็นคณะที่มีต้นทุนกิจกรรมต่อโครงการสูงที่สุดเป็นเงิน 1,132,463.87 บาท จำแนกเป็นต้นทุนโครงการ 800,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 70.64 และต้นทุนบุคลากร 332,463.87 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.36



แผนภาพที่ 15 เปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมผลผลิตงานวิจัยเพื่อถ่ายทอดเทคโนโลยีของหน่วยงานย่อย

● เปรียบเทียบร้อยละของต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย รอบ 6 เดือน ปีงบประมาณ 2551 – 2552



แผนภาพที่ 16 วิเคราะห์เปรียบเทียบอัตราการเพิ่ม/ลด ต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ 2551 – 2552 รอบ 6 เดือน

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุน ปีงบประมาณ 2551 และปีงบประมาณ 2552 รอบ 6 เดือน พบว่าเมื่อต้นทุนเพิ่มขึ้น ผลผลิตจะเพิ่มตาม มีเพียงต้นทุนผลผลิตกิจกรรมงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ ในปีงบประมาณ 2552 ต้นทุนเพิ่มขึ้นร้อยละ 14.3 แต่ผลผลิตจำนวน โครงการวิจัยกลับลดลงถึงร้อยละ 34.9 และการจัดการศึกษาด้านสังคม พบว่าต้นทุนเพิ่มขึ้นถึงร้อยละ 48.9 แต่ผลผลิตกลับลดลงร้อยละ 2.8 ส่วนการจัดการศึกษาด้านวิทยาศาสตร์พบว่าต้นทุนการจัดการศึกษาลดลงร้อยละ 12.6 ขณะที่ผลผลิตเพิ่มขึ้นร้อยละ 3.4

จากผลการวิเคราะห์ดังกล่าวมหาวิทยาลัยควรพิจารณาลดต้นทุนการจัดการศึกษาด้านสังคมหรือเพิ่มจำนวนผลผลิตสายสังคมให้มากขึ้น รวมถึงการเพิ่มการดำเนินงาน โครงการวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ให้มากขึ้นหรือพยายามลดต้นทุนการดำเนินงาน โครงการวิจัยลงในช่วงครึ่งปีหลัง อย่างไรก็ตาม ข้อมูลข้างต้นอาจมีการคลาดเคลื่อนได้เนื่องจากอยู่ในช่วงกลางปีงบประมาณ การดำเนินงานบางโครงการยังไม่แล้วเสร็จจึงทำให้จำนวนผลผลิตต่ำกว่าที่ควร โดยเฉพาะผลผลิตกิจกรรมงานวิจัย

ในปีงบประมาณ 2552 มหาวิทยาลัยมีนโยบายให้หน่วยงานหลักนำผลการคำนวณ ต้นทุนต่อหน่วยผลิตรอบ 6 เดือนแรก มาวิเคราะห์เพื่อวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพในปีงบประมาณ 2552
