

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ 2561

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560				เพิ่มขึ้น/ ลดลง
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	355,217,027.74	59,258,891.86	7,924,707.87	422,400,627.47	95,006,706.01	42,203,994.94	19,918,874.84	157,129,575.79	168.82
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	6,293,000.13	12,941,656.71	-	19,234,656.84	2,498,967.45	8,223,398.38	-	10,722,365.83	79.39
3. ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	3,050,290.50	7,887,034.19	-	10,937,324.69	2,901,464.91	11,220,840.73	-	14,122,305.64	- 22.55
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	49,208,893.22	94,209,601.00	-	143,418,494.22	56,634,674.84	94,570,924.13	-	151,205,598.97	- 5.15
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	73,728,086.39	7,373,617.14	-	81,101,703.53	23,373,046.19	2,963,878.58	-	26,336,924.77	207.94
6. ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น	37,884,577.11	26,915,180.67	-	64,799,757.78	304,703,554.69	30,966,931.78	-	335,670,486.47	- 80.70
รวมต้นทุนผลิต	525,381,875.09	208,585,981.57	7,924,707.87	741,892,564.53	485,118,414.09	190,149,968.54	19,918,874.84	695,187,257.47	6.72

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1	เหตุผล	ค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 168.82 % เนื่องจากเงินในงบประมาณของปีงบประมาณ 2560 เก็บข้อมูลจากการเบิกจ่ายในแต่ละเดือนของหมวดเงินเดือน,ค่าจ้างชั่วคราว,ค่าจ้างประจำ,พนักงานราชการ ส่วนปีงบประมาณ 2561 เก็บข้อมูลมาจากงบทดลองในระบบ GFMS หมวดเงินเดือน,ค่าจ้างชั่วคราว,ค่าจ้างประจำ,พนักงานราชการ,ค่าตอบแทน,ค่าใช้สอยและเงินอุดหนุน ส่วนงบกลางปีงบประมาณ 2560 มีการเก็บข้อมูลจากยอดประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพรวมเข้าไปด้วย แต่ในปีงบประมาณ 2561 เก็บเฉพาะยอดที่เป็นงบกลางจริงๆ จากระบบ GFMS
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2	เหตุผล	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 79.39 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีการเก็บข้อมูลจากการอบรมที่มีเฉพาะค่าลงทะเบียน ส่วนปีงบประมาณ 2561 เก็บข้อมูลจากยอดการดำเนินงานที่มีโครงการรองรับตามที่เกิดขึ้นจริง
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3	เหตุผล	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการลดลง 22.55 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 เก็บข้อมูลจากการเดินทางไปราชการและไปอบรม ส่วนปีงบประมาณ 2561 เก็บข้อมูลจากการเดินทางไปราชการจริงๆ เท่านั้น
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4	เหตุผล	-
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5	เหตุผล	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น 207.94 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 คิดค่าเสื่อมราคาประจำปีจากระบบพึงรับพึงจ่าย โปรแกรมของมหาวิทยาลัย ส่วนปีงบประมาณ 2561 คิดค่าเสื่อมราคาจากการคำนวณในระบบ GFMS
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 6	เหตุผล	ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่นลดลง 80.70 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 มีการเก็บข้อมูลจากหมวดเงินอุดหนุนในส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายบุคลากรรวมเข้าไปด้วย