

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ 2562

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561				เพิ่มขึ้น/ ลดลง
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	366,664,030.15	80,622,198.31	7,442,980.60	454,729,209.06	355,217,027.74	59,258,891.86	7,924,707.87	422,400,627.47	7.65
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	19,132,422.90	12,774,314.47	-	31,906,737.37	6,293,000.13	12,941,656.71	-	19,234,656.84	65.88
3. ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	3,411,195.39	10,235,100.17	-	13,646,295.56	3,050,290.50	7,887,034.19	-	10,937,324.69	24.77
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	40,707,465.00	84,315,979.67	-	125,023,444.67	49,208,893.22	94,209,601.00	-	143,418,494.22	- 12.83
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	39,921,453.69	15,851,456.76	-	55,772,910.45	73,728,086.39	7,373,617.14	-	81,101,703.53	- 31.23
6. ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น	34,012,965.43	103,370,896.85	-	137,383,862.28	37,884,577.11	26,915,180.67	-	64,799,757.78	112.01
รวมต้นทุนผลผลิต	503,849,532.56	307,169,946.23	7,442,980.60	818,462,459.39	525,381,875.09	208,585,981.57	7,924,707.87	741,892,564.53	10.32

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่าย (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 เหตุผล -

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 เหตุผล ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 65.88 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2562 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการอบรม ประชุมทางวิชาการหรือเชิงปฏิบัติการ การสัมมนาทางวิชาการหรือเชิงปฏิบัติการ การบรรยายพิเศษ การฝึกศึกษา การดูงาน การฝึกงาน หรือที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยมีโครงการหรือหลักสูตร และช่วงเวลาจัดที่แน่นอนที่มีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาบุคคลหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยไม่มีการรับปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพ ซึ่งเป็นการฝึกอบรมในประเทศ บันทึกทุกค่าใช้จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม แต่ปีงบประมาณ 2561 ไม่ได้บันทึกทุกอย่างเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3 เหตุผล ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการเพิ่มขึ้น 24.77 % เนื่องจากมหาวิทยาลัยราชภัฏอุดรธานีได้นำเอาค่าใช้จ่ายเงินบำรุงการศึกษา ปีงบประมาณ 2561 ที่เป็นเงินเหลื่อมปีงบประมาณมาคำนวณรวมกับปีงบประมาณ 2562 จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการเพิ่มสูงขึ้น

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4 เหตุผล -

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5 เหตุผล ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายมียอดลดลง 31.23 % เนื่องจากทุกปีมหาวิทยาลัยใช้ยอดค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายจากยอดรายงานของพัสดุกกลาง แต่ปีงบประมาณ 2562 พักกลางไม่สามารถทำได้ทันเวลา มหาวิทยาลัยจึงใช้ยอดค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายตามระบบ GFMS ซึ่งทำให้รายงานเปรียบเทียบอาจจะไม่ถูกต้องที่สุด

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 6 เหตุผล ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่นเพิ่มขึ้น 112.01 % เนื่องจากมหาวิทยาลัยจัดสรรงบประมาณเงินบำรุงการศึกษาในหมวดรายจ่ายอื่นและเงินอุดหนุน ในปีงบประมาณ 2562 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2561