

ตารางที่ 6 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และ 2559

หน่วย : บาท

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560				ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559				เพิ่มขึ้น/ ลดลง
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	95,006,706.01	42,203,994.94	19,918,874.84	157,129,575.79	91,423,700.00	36,928,414.00	975,912.25	129,328,026.25	21.50
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	2,498,967.45	8,223,398.38	-	10,722,365.83	3,449,438.99	5,478,052.05	-	8,927,491.04	20.11
3. ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	2,901,464.91	11,220,840.73	-	14,122,305.64	2,982,190.12	14,820,230.60	-	17,802,420.72	- 20.67
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	56,634,674.84	94,570,924.13	-	151,205,598.97	60,927,578.65	100,291,969.37	-	161,219,548.02	- 6.21
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	23,373,046.19	2,963,878.58	-	26,336,924.77	6,592,375.20	2,081,802.70	-	8,674,177.90	203.62
6. ค่าใช้จ่ายรายจ่ายอื่น	304,703,554.69	30,966,931.78	-	335,670,486.47	289,158,178.55	35,264,835.80	-	324,423,014.35	3.47
รวมต้นทุนผลผลิต	485,118,414.09	190,149,968.54	19,918,874.84	695,187,257.47	454,533,461.51	194,865,304.52	975,912.25	650,374,678.28	6.89

การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลง

- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 เหตุผล ค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 21.50 % เนื่องจากปีงบประมาณ 2560 เก็บค่าใช้จ่ายงบกลางตามระบบ GFMS แต่ในปีงบประมาณ 2559 เก็บเฉพาะส่วนที่หน่วยงานเบิกจ่าย
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 เหตุผล ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 20.11 % เนื่องจากมหาวิทยาลัยฯ ได้จัดให้บุคลากรไปอบรมสัมมนามากขึ้น เพื่อให้มีความรู้ความสามารถทันกับกฎระเบียบต่างๆในปัจจุบัน
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3 เหตุผล ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการลดลง 20.67 % เนื่องจากมหาวิทยาลัยฯ ให้ไปเฉพาะรายการที่สมควร และตรงกับหน้าที่การปฏิบัติงานเท่านั้น
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4 เหตุผล -
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5 เหตุผล ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น 203.62 % เนื่องจากอาคารสิ่งก่อสร้าง ได้เสร็จสมบูรณ์แล้ว จึงได้คิดค่าเสื่อมราคาประจำปี มากกว่าปีงบประมาณ 2559
- ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 6 เหตุผล -