

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 59 - ก.ย. 60)								ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 60 - ก.ย. 61)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
1.จัดการศึกษาระดับอนุบาล/เทียบเท่า	262,138,843.91	7,524,199.11	4,975,371.91	16,063,795.83	290,702,210.76	13,718	จำนวน	21,131.83	255,583,438.99	12,376,135.26	5,205,882.87	17,916,833.28	291,217,616.52	12,202	จำนวน	23,866.38	0.18	(11.05)	12.94
2.จัดการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส)	22,037,105.43	478,335.66	306,329.50	1,152,540.07	23,974,310.67	1,158	จำนวน	20,703.20	20,777,072.81	429,221.49	394,973.73	1,421,550.07	23,771,083.66	1,094	จำนวน	21,728.60	(0.85)	(5.53)	4.95
3.จัดการศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช)	26,644,897.35	507,962.57	295,740.96	1,173,479.33	28,622,080.20	2,299	จำนวน	12,449.80	27,653,394.80	375,774.29	395,848.74	1,522,259.77	30,093,974.61	2,432	จำนวน	12,374.17	5.14	5.79	(0.61)
4.จัดการศึกษาประกาศนียบัตร	7,126,510.22	326,578.87	166,681.24	767,420.45	8,387,190.77	91	จำนวน	92,166.93	9,381,191.97	762,602.21	348,720.86	1,115,745.82	8,883,532.77	340	จำนวน	26,128.04	5.92	273.63	(71.65)
5.ฝึกอบรมด้านวิชาการหรือด้านวิชาชีพ	83,015,146.72	3,306,988.04	2,079,628.66	6,611,806.27	95,013,569.70	14,219	จำนวน	6,682.16	69,659,255.14	3,523,993.11	1,942,494.70	6,636,918.21	89,036,883.81	12,872	จำนวน	6,917.10	(6.29)	(9.47)	3.52
6.งานวิจัย	35,451,374.10	1,284,926.80	932,199.18	3,288,719.56	40,957,219.65	71	จำนวนเรื่อง	576,862.25	35,428,632.49	2,218,461.33	1,166,126.91	3,923,872.78	40,388,859.48	73	จำนวนเรื่อง	553,272.05	(1.39)	2.82	(4.09)
7.ทุนอนุรักษ์และวัฒนธรรม	32,650,941.57	1,367,508.77	906,679.06	3,448,359.74	38,373,489.13	19,202	จำนวน	1,998.41	30,835,778.01	2,305,695.15	1,205,883.85	4,204,145.90	35,600,886.03	17,146	จำนวน	2,076.34	(7.23)	(10.71)	3.90
8.บริการทางวิชาการ	103,192,725.18	3,450,771.36	2,149,996.60	7,363,793.73	116,157,286.88	24,360	จำนวน	4,763.23	104,760,036.48	4,588,443.51	2,274,371.28	8,133,923.95	119,775,983.10	25,746	จำนวน	4,652.22	3.12	5.69	(2.33)
กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																			
9. ดำเนินงานช่วยอำนวยความสะดวก	1,925,475.61	83,684.37	260,794.00	170,442.04	2,440,396.02	18	จำนวนเรื่อง	135,577.56	2,634,151.26	-	109,200.03	264,340.61	2,016,388.86	4,466	จำนวนเรื่อง	451.50	(17.37)	24,711.11	(99.67)
10. ด้านกิจการสภา	4,586,056.05	73,396.56	228,733.09	149,488.62	5,037,674.32	45	จำนวนครั้ง	111,948.32	4,699,033.20	96,407.27	233,373.17	4,142,872.65	36	จำนวนครั้ง	115,079.80	(17.76)	(20.00)	2.80	
11. ด้านตรวจสอบและรับรองผู้สำเร็จการศึกษา	681,306.09	21,804.00	67,950.00	44,408.75	815,468.84	7	จำนวนครั้ง	116,495.55	915,192.92	25,585.51	61,934.88	819,309.41	11	จำนวนครั้ง	74,482.67	0.47	57.14	(36.06)	
12. ด้านการประชาสัมพันธ์	976,654.54	18,272.37	56,944.01	32,215.79	1,089,086.70	86	จำนวนเรื่อง	12,663.80	988,749.69	17,672.47	72,779.76	993,954.70	87	จำนวนเรื่อง	11,424.77	(8.74)	1.16	(9.78)	
13. ด้านงานสารบรรณ	775,839.64	37,773.13	117,716.19	76,933.47	1,008,262.43	11,756	จำนวนฉบับส่งเข้า-ออก	85.77	715,542.26	31,520.30	76,301.21	840,095.58	9,699	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	86.62	(16.68)	(17.50)	0.99	
14. ด้านยานพาหนะ	2,707,060.36	80,152.73	249,788.02	163,249.08	3,200,250.19	91,303	กิโลเมตร	35.05	671,580.13	9,891.31	23,943.90	2,229,679.42	95,854	กิโลเมตร	23.26	(30.33)	4.98	(33.64)	
15. ด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด	711,209.96	34,087.94	106,231.68	69,427.77	920,957.36	34	จำนวนเรื่อง	27,086.98	1,157,739.93	40,356.53	97,691.09	999,741.35	54	จำนวนเรื่อง	18,513.73	8.55	58.82	(31.65)	
16. ด้านงานนิติกรและสัญญา	942,796.22	42,379.61	132,071.82	86,315.60	1,203,563.26	28	จำนวนเรื่อง	42,984.40	649,466.04	26,508.70	64,169.64	990,238.26	19	จำนวนเรื่อง	52,117.80	(17.72)	(32.14)	21.25	
17. ด้านอุทธรณ์	1,931,923.44	64,337.16	200,500.34	131,037.09	2,327,798.03	80	จำนวนเรื่อง	29,097.48	1,434,596.44	47,214.50	114,292.19	1,793,674.50	54	จำนวนเรื่อง	33,216.19	(22.95)	(32.50)	14.15	
18. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,522,220.50	36,698.28	114,366.54	74,744.31	2,748,029.63	39,366	จำนวนชั่วโมง/คน/ภาคเรียน	69.81	3,519,594.61	40,356.53	97,691.09	3,419,651.42	1,026	จำนวนชั่วโมง/คน/ภาคเรียน	3,332.99	24.44	(97.39)	4,674.57	
19. ด้านบริหารบุคลากร	5,870,582.52	146,639.58	456,987.65	298,664.50	6,772,874.25	859	จำนวนบุคลากร	7,884.60	6,091,314.91	143,358.01	347,026.86	6,098,291.54	887	จำนวนบุคลากร	6,875.19	(9.96)	3.26	(12.80)	
20. ด้านการเงินและบัญชี	3,815,367.60	126,063.97	392,865.83	256,757.65	4,591,055.04	1,264	จำนวนเอกสารรายการ	3,632.16	2,977,760.26	109,859.45	265,936.87	3,287,574.62	1,024	จำนวนเอกสารรายการ	3,210.52	(28.39)	(18.99)	(11.61)	
21. ด้านการพัสดุ	3,632,182.90	137,580.17	428,754.91	280,212.97	4,478,730.96	148	จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง	30,261.70	2,784,476.26	109,595.68	265,298.36	3,356,405.12	166	จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง	20,219.31	(25.06)	12.16	(33.19)	
22. ด้านแผนงานและติดตามประเมินผล	2,292,786.47	60,805.52	189,494.36	123,844.13	2,666,930.48	1	ด้าน	2,666,930.48	1,680,185.45	47,214.50	114,292.19	1,960,717.99	1	ด้าน	1,960,717.99	(26.48)	-	(26.48)	
23. ด้านงบประมาณ	1,604,086.75	65,258.45	203,371.47	132,913.52	2,005,630.19	38	จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรร	52,779.74	2,831,235.37	48,269.58	116,846.21	3,186,852.36	736,959.50	จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรร	0.00	58.90	1,939,367,005.26	(100.00)	
24. ด้านการเก็บข้อมูล ติดตาม และประเมินผลผู้สำเร็จ	3,833,885.38	59,577.13	185,666.19	121,342.23	4,200,470.92	8	จำนวนเรื่อง	525,058.86	3,458,502.88	31,520.30	76,301.21	4,067,989.42	10	จำนวนเรื่อง	406,798.94	(3.15)	25.00	(22.52)	
25. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	895,684.78	43,608.00	135,899.99	88,817.51	1,164,010.28	1	ด้าน	1,164,010.28	853,289.59	36,400.01	88,113.54	996,839.44	1	ด้าน	996,839.44	(14.36)	-	(14.36)	
26. ด้านการวิจัยและพัฒนา	1,444,477.28	48,060.93	149,777.11	97,886.90	1,740,202.22	3	จำนวนโครงการ	580,067.41	2,574,548.03	45,236.24	109,503.42	2,616,542.20	5	จำนวนโครงการ	523,308.44	50.36	66.67	(9.78)	
27. ด้านหลักสูตรและการจัดการศึกษา	1,719,527.01	57,273.89	178,488.37	116,651.16	2,071,940.43	5	จำนวนโครงการ	414,388.09	3,212,884.10	60,666.68	146,855.89	3,109,493.25	14	จำนวนโครงการ	222,106.66	50.08	180.00	(46.40)	
28. ด้านมาตรฐานและคุณภาพการศึกษา	3,157,020.59	100,881.89	314,388.36	205,468.67	3,777,759.51	8	จำนวนโครงการ	472,219.94	1,961,398.31	52,753.64	127,700.78	3,007,507.94	6	จำนวนโครงการ	501,251.32	(20.39)	(25.00)	6.15	
29. ด้านการพัฒนาสื่อและนวัตกรรมการศึกษา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30. ด้านเครือข่ายความร่วมมือจัดการศึกษา	872,036.42	22,878.85	71,299.64	46,597.92	1,012,812.83	14	จำนวนครั้ง	72,343.77	413,912.99	17,276.82	41,822.00	530,550.38	53	จำนวนครั้ง	10,010.38	(47.62)	278.57	(86.16)	
31. งานสนับสนุนกิจกรรมและสวัสดิการนักศึกษา	1,595,477.40	36,698.28	114,366.54	74,744.31	1,821,286.53	207	จำนวนคน	8,798.49	800,688.15	30,333.34	73,427.95	928,281.42	1,330	จำนวนคน	697.96	(49.03)	542.51	(92.07)	
32. งานสนับสนุนกิจการวิทยาลัยชุมชน	704,345.93	27,485.32	85,655.28	55,980.05	873,466.58	5	จำนวนคน	174,693.32	464,435.70	20,310.15	49,164.80	614,664.06	255	จำนวนคน	2,410.45	(29.63)	5,000.00	(98.62)	
33. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	753,762.90	36,698.28	114,366.54	74,744.31	979,572.03	1	ระบบ	979,572.03	923,196.58	35,081.17	84,921.02	943,009.42	1	ระบบ	943,009.42	(3.73)	-	(3.73)	
34. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	3,704,143.19	39,001.52	121,544.36	79,435.37	3,944,124.45	76	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	51,896.37	6,170,560.56	31,124.65	75,343.46	6,331,415.76	98	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	64,606.28	60.53	28.95	24.49	
35. ด้านการตรวจสอบภายใน	521,969.03	22,878.85	71,299.64	46,597.92	662,745.44	72	จำนวนการตรวจสอบคน/ปี	9,204.80	1,278,987.61	40,356.53	97,691.09	871,692.38	81	จำนวนการตรวจสอบคน/ปี	10,761.63	31.53	12.50	16.91	
36. ด้านอาคารและสถานที่	47,307.29	2,303.24	7,177.82	4,691.07	61,479.42	3	จำนวนครั้ง	20,493.14	65,865.81	2,901.45	7,023.54	51,225.34	60	จำนวนครั้ง	853.76	(16.68)	1,900.00	(95.83)	
37. ด้านการวิเทศสัมพันธ์	381,457.18	9,212.96	28,711.27	18,764.26	438,145.67	2	จำนวนเรื่อง	219,072.83	605,917.90	11,869.57	28,732.67	541,368.20	3	จำนวนเรื่อง	180,456.07	23.56	50.00	(17.63)	
ต้นทุนรวม	626,864,187.51	19,782,764.17	16,597,838.14	42,997,291.94	706,242,081.76	-	-	-	610,613,607.61	26,580,326.55	14,253,143.83	48,067,769.18	699,514,846.97	-	-	-	-	-	-

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยที่ 124 (ลำดับที่ 23)	เหตุผล เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 กำหนดหน่วยนับเป็นจำนวนครั้งในการจัดการเรียนงบประมาณให้กับวิทยาลัยชุมชน แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เปลี่ยนเป็นจำนวนเงินที่ได้รับจัดสรร (ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด)
กิจกรรมย่อยที่ 3	เหตุผล.....
กิจกรรมย่อยที่ 5	เหตุผล.....
กิจกรรมย่อยที่ 9	เหตุผล.....
กิจกรรมย่อยที่ 11	เหตุผล.....
กิจกรรมย่อยที่ 20	เหตุผล.....
กิจกรรมย่อยที่ 23	เหตุผล.....
กิจกรรมย่อยที่ 31	เหตุผล.....

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 59 - ก.ย. 60)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 60 - ก.ย. 61)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/ (ลด) %
1. การศึกษาระดับอนุบาล / เทียนเท่า (100)	272,100,897.24	7,805,016.91	5,850,512.62	16,635,744.47	302,392,171.23	13,718	จำนวนคน	22,043.46	103,805,737.39	4,283,352.37	2,418,758.51	8,157,100.43	118,664,948.70	12,202	จำนวนคน	9,725.04	(61)	(11)	(56)
2. การศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพชั้นสูง (ปวส) (101)	22,878,048.55	502,040.80	380,204.18	1,200,820.91	24,961,114.45	1,158	จำนวนคน	21,555.37	9,297,862.16	383,659.14	216,647.79	730,630.09	10,628,799.18	1,094	จำนวนคน	9,715.54	(57)	(6)	(55)
3. การศึกษาระดับประกาศนียบัตรวิชาชีพ (ปวช) (102)	28,314,438.14	555,024.83	442,405.82	1,269,332.22	30,581,201.00	2,299	จำนวนคน	13,301.96	20,675,509.27	853,136.77	481,756.26	1,624,690.60	23,635,092.91	2,432	จำนวนคน	9,718.38	(23)	6	(27)
4. การศึกษาประกาศนียบัตร (103)	7,192,594.70	328,441.71	172,486.59	771,214.54	8,464,737.53	91	จำนวนคน	93,019.09	2,992,857.85	118,631.44	66,989.78	225,918.52	3,404,397.59	340	จำนวนคน	10,012.93	(60)	274	(89)
5. การฝึกอบรมด้านวิชาการหรือด้านวิชาชีพ (105)	93,396,750.70	3,595,832.60	2,979,783.96	7,200,103.20	107,172,470.46	14,551	จำนวนคน	7,365.30	109,628,443.20	4,518,091.19	2,551,312.75	8,604,130.68	125,301,977.82	12,872	จำนวนคน	9,734.46	17	(12)	32
6. งานวิจัย (106)	35,502,934.51	1,286,380.23	936,728.63	3,291,679.79	41,017,723.16	71	จำนวนเรื่อง	577,714.41	611,701.46	25,240.73	14,253.14	48,067.77	699,263.10	73	จำนวนเรื่อง	9,578.95	(98)	3	(98)
7. ทุนบำรุงศิลปะและวัฒนธรรม (107)	46,595,492.38	1,760,588.18	2,131,671.92	4,248,954.40	54,736,706.89	19,202	จำนวนคน	2,850.57	145,890,797.69	6,019,914.80	3,399,374.80	11,464,162.95	166,774,250.24	17,146	จำนวนคน	9,726.71	205	(11)	241
8. การบริการทางวิชาการ (108)	120,883,031.29	3,949,438.92	3,704,044.41	8,379,442.42	136,915,957.04	24,360	จำนวนคน	5,620.53	219,050,292.04	9,038,706.45	5,104,050.81	17,213,068.14	250,406,117.44	25,746	จำนวนคน	9,726.02	83	6	73
ต้นทุนรวม	626,864,187.51	19,782,764.17	16,597,838.14	42,997,291.94	706,242,081.76	-	-	-	611,953,201.06	25,240,732.90	14,253,143.83	48,067,769.18	699,514,846.97	-	-	-	-	-	-

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- ผลผลิตย่อยที่ 1 เหตุผล.....
- ผลผลิตย่อยที่ 2 เหตุผล.....
- ผลผลิตย่อยที่ 3 เหตุผล.....
- ผลผลิตย่อยที่ 4 เหตุผล.....
- ผลผลิตย่อยที่ 5 เหตุผล.....

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลิตภัณฑ์ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 2 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 59 - ก.ย. 60)								ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 60 - ก.ย. 61)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %	ปริมาณเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/ (ลด) %
1.ส่งเสริมการอยู่ร่วมกันในสังคมพหุวัฒนธรรมในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจจังหวัดชายแดนภาคใต้ (5361)	3,467,453.60	109,426.92	91,809.73	237,836.39	3,906,526.65	3,297.00	จำนวนคน	1,184.87	6,364,313.29	262,503.62	148,232.70	499,904.80	7,274,954.41	3,000.00	จำนวนคน	2,424.98	86	(9)	105
2. ส่งเสริมการพัฒนาทักษะอาชีพในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจจังหวัดชายแดนภาคใต้ (5362) (4650)	12,136,087.61	382,994.22	321,334.07	832,427.36	13,672,843.26	4,298	จำนวนคน	3,181.21	22,275,096.52	918,762.68	518,814.44	1,749,666.80	25,462,340.43	3,500.00	จำนวนคน	7,274.95	86	(19)	129
3.การวิจัยและพัฒนาเพื่อความมั่นคง สังคม และการพัฒนาที่ยั่งยืน									489,562.56	20,192.59	11,402.52	38,454.22	559,611.88	2.00	จำนวนเรื่อง	279,805.94	100	100	#DIV/0!
4.การจัดการความรู้การวิจัย เพื่อนำไปสู่การพัฒนาชุมชนและสังคม และเพื่อความเป็นเลิศทางวิชาการ									15,910,783.23	656,259.06	370,581.74	1,249,762.00	18,187,386.02	30.00	จำนวนเรื่อง	606,246.20	100	100	#DIV/0!
5.ส่งเสริมการวิจัยและพัฒนาเพื่อสร้างองค์ความรู้ (5363)	9,535,497.41	300,924.03	252,476.77	654,050.07	10,742,948.28	71	จำนวนเรื่อง	151,309.13	673,148.52	27,764.81	15,678.46	52,874.55	769,466.33	41.00	จำนวนเรื่อง	18,767.47	(93)	(42)	(88)
6.สร้างความมั่นคงในชีวิตของผู้สูงอายุ									8,750,930.78	360,942.48	203,819.96	687,369.10	10,003,062.31	1,300.00	จำนวนคน	7,694.66	100	100	100
7.สนับสนุนวิทยาสถาบันในการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยวและบริการ (5364)	11,442,596.89	361,108.83	302,972.12	784,860.08	12,891,537.93	3,944	จำนวนคน	3,268.65					-	-	-	(100)	(100)	(100)	
8.ขยายโอกาสการเข้าถึงบริการทางการศึกษาและการเรียนรู้ตลอดชีวิตอย่างทั่วถึงและมีคุณภาพ									11,994,282.74	494,718.36	279,361.62	942,128.28	13,710,491.00	2,432.00	จำนวนคน	5,637.54	100	100	100
9.จัดการศึกษาระดับอนุบาลเทียบเท่า และพัฒนาทักษะอาชีพ (5365) (4649)	322,650,372.08	10,182,295.22	8,542,996.65	22,130,937.64	363,506,601.58	16,791.00	จำนวนคน	21,648.90	458,291,752.27	18,902,784.87	10,674,179.41	35,997,952.34	523,866,668.90	4,000.00	จำนวนคน	130,966.67	44	(76)	505
10.การเผยแพร่ความรู้และบริการวิชาการแก่ชุมชน (5366)	45,770,387.58	1,444,435.34	1,211,888.48	3,139,440.34	51,566,151.73	24,360	จำนวนคน	2,116.84	51,771,240.81	2,135,366.00	1,205,815.97	4,066,533.27	59,178,956.05	26,168.00	จำนวนคน	2,261.50	15	7	7
11.สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน (5367) (4651)	12,950,159.03	408,684.92	342,888.70	888,265.40	14,589,998.05	3,457.00	จำนวนคน	4,220.42	21,724,338.64	896,046.02	505,986.61	1,706,405.81	24,832,777.07	17,146.00	จำนวนคน	1,448.31	70	396	(66)
12.การส่งเสริมทำนุบำรุงศิลปะ วัฒนธรรม และภูมิปัญญาท้องถิ่น (5368)	3,610,486.07	113,940.78	95,596.88	247,647.14	4,067,670.87	19,202	จำนวนคน	211.84	4,773,234.97	196,877.72	111,174.52	374,928.60	5,456,215.81	13,946.00	จำนวนคน	391.24	34	(27)	85
13.เพิ่มศักยภาพการปรับเปลี่ยนสินค้าเกษตรและอาหารปลอดภัย (5371)	693,490.72	21,885.38	18,361.95	47,567.28	781,305.33	30	จำนวนคน	26,043.51					-	-	-	(100)	(100)	(100)	
14.ส่งเสริมการตลาด คัดแยกและนำไปใช้ประโยชน์									8,934,516.74	368,514.70	208,095.90	701,789.43	10,212,916.77	340.00	จำนวนคน	30,037.99	100	100	100
15.รายจ่ายบุคลากรภาครัฐ ยกระดับคุณภาพการศึกษาและการเรียนรู้ตลอดชีวิต (5369/5370)	204,607,656.51	6,457,068.53	5,417,512.81	14,034,260.24	230,516,498.08	591	จำนวนคน	390,044.84									(100)	(100)	(100)
ต้นทุนรวม	626,864,187.51	19,782,764.17	16,597,838.14	42,997,291.94	706,242,081.76	-	-	-	611,953,201.06	25,240,732.90	14,253,143.83	48,067,769.18	699,514,846.97	-	-	-	-	-	-

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลักที่ 1 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 43 เนื่องจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ตามรบ.งบประมาณ รวมผลผลิตหลักที่ 1 - 2 ไว้ด้วยกัน แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 แยกผลผลิตหลักออกตามโครงการ และมีจำนวนปริมาณลดลงจากเดิม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 59 - ก.ย. 60)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 60 - ก.ย. 61)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
1.โครงการพัฒนาการศึกษาในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจจังหวัดชายแดนภาคใต้ (5361)	3,467,453.60	109,426.92	91,809.73	237,836.39	3,906,526.65	3,297.00	จำนวนคน	1,184.87	6,364,313.29	262,503.62	148,232.70	499,904.80	7,274,954.41	3,000.00	จำนวนคน	2,424.98	86	(9)	105
2.โครงการศึกษาและพัฒนาเพื่อสร้างชุมชนชายแดนใต้ต้นแบบ (5362)	12,136,087.61	382,994.22	321,334.07	832,427.36	13,672,843.26	4,298	จำนวนคน	3,181.21	22,275,096.52	918,762.68	518,814.44	1,749,666.80	25,462,340.43	3,500.00	จำนวนคน	7,274.95	86	(19)	129
3.การวิจัยและพัฒนาเพื่อความมั่นคง สังคม และการพัฒนาที่ยั่งยืน	-	-	-	-	-	-	-	-	489,562.56	20,192.59	11,402.52	38,454.22	559,611.88	2.00	จำนวนเรื่อง	279,805.94	100	100	100
4.การจัดการความรู้การวิจัย เพื่อนำไปสู่การพัฒนาชุมชนและสังคม และเพื่อความเป็นเลิศทางวิชาการ	-	-	-	-	-	-	-	-	15,910,783.23	656,259.06	370,581.74	1,249,762.00	18,187,386.02	30.00	จำนวนเรื่อง	606,246.20	100	100	100
3.ผลงานวิจัยเพื่อสร้างองค์ความรู้ (5363)	9,535,497.41	300,924.03	252,476.77	654,050.07	10,742,948.28	71	จำนวนเรื่อง	151,309.13	673,148.52	27,764.81	15,678.46	52,874.55	769,466.33	41.00	จำนวนเรื่อง	18,767.47	(93)	(42)	(88)
5.โครงการพัฒนาศักยภาพคนตามช่วงวัย	-	-	-	-	-	-	-	-	8,750,930.78	360,942.48	203,819.96	687,369.10	10,003,062.31	1,300.00	จำนวนคน	7,694.66	100	100	100
4.โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการท่องเที่ยว (5364)	11,442,596.89	361,108.83	302,972.12	784,860.08	12,891,537.93	3,944	จำนวนคน	3,268.65	-	-	-	-	-	-	-	0.00	(100)	(100)	(100)
7.โครงการยกระดับคุณภาพการศึกษาและการเรียนรู้ตลอดชีวิต	-	-	-	-	-	-	-	-	11,994,282.74	494,718.36	279,361.62	942,128.28	13,710,491.00	2,432.00	จำนวนคน	5,637.54	100	100	100
5.ผู้รับบริการการศึกษาในวิทยาลัยชุมชน (5365)	322,650,372.08	10,182,295.22	8,542,996.65	22,130,937.64	363,506,601.58	16,791	จำนวนคน	21,648.90	458,291,752.27	18,902,784.87	10,674,179.41	35,997,952.34	523,866,668.90	4,000.00	จำนวนคน	130,966.67	44	(76)	505
6.ผลงานการให้บริการวิชาการ (5366)	45,770,387.58	1,444,435.34	1,211,888.48	3,139,440.34	51,566,151.73	24,360	จำนวนคน	2,116.84	51,771,240.81	2,135,366.00	1,205,815.97	4,066,533.27	59,178,956.05	26,168.00	จำนวนคน	2,261.50	15	7	7
7.โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาตั้งแต่ระดับอนุบาลจนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน (5367)	12,950,159.03	408,684.92	342,888.70	888,265.40	14,589,998.05	3,457.00	จำนวนคน	4,220.42	21,724,338.64	896,046.02	505,986.61	1,706,405.81	24,832,777.07	17,146.00	จำนวนคน	1,448.31	70	396	(66)
8.ผลงานทำนุบำรุงศิลปวัฒนธรรม (5368)	3,610,486.07	113,940.78	95,596.88	247,647.14	4,067,670.87	19,202.00	จำนวนคน	211.84	4,773,234.97	196,877.72	111,174.52	374,928.60	5,456,215.81	13,946.00	จำนวนคน	391.24	34	(27)	85
9.โครงการเพิ่มประสิทธิภาพสินค้าเกษตรและอาหารปลอดภัย (5371)	693,490.72	21,885.38	18,361.95	47,567.28	781,305.33	30.00	จำนวนคน	26,043.51	-	-	-	-	-	-	-	0.00	(100)	(100)	(100)
12.โครงการบริหารจัดการขยะและสิ่งแวดล้อม	-	-	-	-	-	-	-	-	8,934,516.74	368,514.70	208,095.90	701,789.43	10,212,916.77	340.00	จำนวนคน	30,037.99	100	100	100
10.ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ ยกระดับคุณภาพการศึกษาและการเรียนรู้ตลอดชีวิต (5369/5370)	204,607,656.51	6,457,068.53	5,417,512.81	14,034,260.24	230,516,498.08	591.00	จำนวนคน	390,044.84	-	-	-	-	-	-	-	0.00	(100)	(100)	(100)
ต้นทุนรวม	626,864,187.51	19,782,764.17	16,597,838.14	42,997,291.94	706,242,081.76	-	-	-	611,953,201.06	25,240,732.90	14,253,143.83	48,067,769.18	699,514,846.97	-	-	-	-	-	-

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตหลักที่ 1 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 43 เนื่องจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 ตามพร.งบประมาณ รวมผลผลิตหลักที่ 1 - 2 ไปด้วยกัน แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 แยกผลผลิตหลักออกตามโครงการ และมีจำนวนปริมาณลดลงจากเดิม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผัน แปรเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
1. บัญชีค่าใช้จ่ายบุคลากร (5101)	216,987,921.39	6,573,487.98	223,561,409.37	215,844,972.88	17,123,268.69	232,968,241.57	(0.53)	160.49	4.21
2. บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (5102)	-	48,200,846.97	48,200,846.97	-	87,733,080.66	87,733,080.66	-	82.02	82.02
3. บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทาง (5103)	-	17,973,070.89	17,973,070.89	-	17,941,164.74	17,941,164.74	-	-0.18	-0.18
4. บัญชีค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และสาธารณูปโภค (5104)	97,427,468.48	234,790,936.38	332,218,404.86	78,611,436.83	233,923,981.01	312,535,417.84	(19.31)	-0.37	-5.92
5. บัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (5105)	37,411,997.51	-	37,411,997.51	48,074,563.75	-	48,074,563.75	28.50	0.00	28.50
6. บัญชีค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (5107)	929,520.00	-	929,520.00	241,565.00	-	241,565.00	(74.01)	0.00	-74.01
7. บัญชีค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ (5203)	121,371.95	-	121,371.95	-	12,588.41	12,588.41	(100.00)	100.00	-89.63
8. บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น (5212)	-	10,391,763.00	10,391,763.00	-	8,225.00	8,225.00	-	-99.92	-99.92
ต้นทุนรวม	352,878,279.33	269,729,258.25	670,808,384.55	342,772,538.46	356,742,308.51	699,514,846.97	-	-	-

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 82.02 เนื่องจาก ปีงบประมาณพ.ศ. 2561 มีการจัดอบรมเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การจัดทำรายงานการเงินประจำปี และการจัดทำบัญชีต้นทุนให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งสถาบันวิทยาลัยชุมชนเป็นหน่วยงานใหม่จึงมีความจำเป็นต้องซักซ้อมความรู้ความเข้าใจในเรื่องดังกล่าว จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 7 เหตุ ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 89.63 เนื่องจาก ปีงบประมาณ.2561 มีการจำหน่ายสินทรัพย์น้อยลง

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 8 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 99.92 เนื่องจาก ปีงบประมาณพ.ศ. 2561 มีการกำหนดประเภทค่าใช้จ่ายให้ถูกต้องตรงกับประเภทค่าใช้จ่ายตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงส่งผลต่อต้นทุนต่อหน่วยลดลง