



แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา

๒. การเปรียบเทียบประเภทค่าใช้จ่าย ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มหาวิทยาลัยราชภัฏบ้านสมเด็จเจ้าพระยา ได้สรุปข้อมูลการใช้จ่ายงบประมาณไว้ ดังตารางที่ ๒

ตารางที่ ๒ ข้อมูลงบประมาณค่าใช้จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และ พ.ศ. ๒๕๕๙

ประเภทค่าใช้จ่าย	ปีต้นทุน ๒๕๕๘				ปีต้นทุน ๒๕๕๙				เพิ่มขึ้น/ ลดลง %
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม	
๐๑ : ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๓๓๘,๗๒๔,๒๓๓.๓๓	๓๔,๓๙๒,๖๑๗.๐๒	๖,๕๘๗,๙๐๖.๒๙	๓๗๙,๕๐๔,๗๕๖.๖๔	๓๐๔,๐๗๑,๖๗๕.๖๕	๓๘,๒๙๙,๗๗๗.๐๗	๖,๕๔๖,๔๙๑.๐๓	๓๔๘,๙๑๗,๙๔๓.๗๕	๙%
๐๒ : ค่าใช้จ่าย ดำเนินงาน,ค่าไปราชการ ฝึกอบรม	๖๕,๐๘๗,๖๕๔.๕๓	๒๒๕,๙๓๕,๒๖๓.๙๓	-	๒๙๑,๐๒๒,๙๑๘.๔๖	๗๘,๙๘๒,๙๔๙.๑๐	๒๗๕,๒๕๗,๑๗๐.๗๗	-	๓๕๔,๒๔๐,๑๑๙.๘๗	-๑๘%
๐๓ : ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-	-	-	-	-
๐๔ : ค่าใช้จ่ายเงิน อุดหนุน	๓,๖๘๙,๖๘๘.๐๐	-	-	๓,๖๘๙,๖๘๘.๐๐	๔,๕๔๒,๗๒๑.๐๐	-	-	๔,๕๔๒,๗๒๑.๐๐	-๑๙%
๐๕ : ค่าวิจัยและพัฒนา	๘,๘๗๓,๕๘๐.๐๐	๗,๐๖๓,๕๑๓.๙๕	-	๑๕,๙๓๗,๐๙๓.๙๕	๘,๗๑๗,๕๗๐.๐๐	๑,๔๘๖,๕๖๓.๕๓	-	๑๐,๒๐๔,๑๓๓.๕๓	๕๖%
๐๖ : ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	๒๓,๔๓๒,๘๖๗.๐๙	๓๑,๒๕๗,๕๓๐.๖๒	-	๕๔,๖๙๐,๓๙๗.๗๑	-	๔,๒๒๕,๐๘๙.๐๐	-	๔,๒๒๕,๐๘๙.๐๐	๑๑๙%
๐๗ : ค่าใช้จ่ายลงทุน	๒๓๑,๔๔๒.๖๐	๑,๘๖๙,๒๕๘.๒๖	-	๒,๑๐๐,๖๙๐.๘๖	๑,๗๑๖,๒๗๘.๒๒	๓,๖๙๐,๒๕๐.๓๔	-	๕,๔๐๖,๕๒๘.๕๖	-๖๑%
๐๘ : ค่าเสื่อมราคา	๖๘,๓๔๙,๓๓๖.๙๙	๘๘,๐๘๗,๓๕๙.๑๓	-	๑๕๖,๔๓๖,๖๙๖.๑๒	-	-	-	-	-
รวม	๕๐๘,๓๘๓,๗๘๐.๓๒	๓๘๘,๔๑๓,๕๖๐.๘๙	๖,๕๘๗,๙๐๖.๒๙	๘๙๓,๓๘๕,๒๕๐.๙๐	๓๙๘,๐๓๓,๑๖๖.๗๗	๓๒๒,๙๕๗,๘๔๐.๒๙	๖,๕๔๖,๔๙๑.๐๓	๗๒๗,๕๓๗,๕๐๗.๖๙	

จากการเปรียบเทียบวิเคราะห์ต้นทุนระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ พบสาเหตุของการเพิ่ม – ลด ของต้นทุนดังนี้

๑. ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ไปราชการ ฝึกอบรม ลดลงจากปี ๒๕๕๘ ลดลงเป็นจำนวนมาก เนื่องจากค่าใช้จ่ายของมหาวิทยาลัยใช้ไม่เป็นไปตามแผนและสืบเนื่องจากการเปิด-ปิดการเรียนการสอนตามอาเซียน รวมถึงการให้ทุกหน่วยงานใช้จ่ายอย่างประหยัดในการจัดกิจกรรมต่างๆ

๒. ได้มีการจัดสรรเงินอุดหนุนลดลงกว่าปีที่ผ่านมาจากหน่วยงานภายนอก เช่น สำนักงานคณะกรรมการการอุดมศึกษา

๓. มหาวิทยาลัยฯ รับรู้ค่าเสื่อมราคาในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ซึ่งในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ไม่ได้รับรู้ค่าเสื่อมราคา

๔. ค่าใช้จ่ายวิจัยและพัฒนา ในปี ๒๕๕๘ เพิ่มขึ้น ปัจจุบันมหาวิทยาลัยให้ความสำคัญและสนับสนุนด้านงานวิจัย

๕. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ เพิ่มขึ้นเนื่องจากมหาวิทยาลัยได้รับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานภายใต้มหาวิทยาลัย ของทุกส่วนงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ