

รายงานต้นทุนการผลิต

ปีงบประมาณ

๒๕๖๔

5705

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (.....)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
4	การบริหารแผนงานและงบประมาณ	กิจกรรมย่อยการบริหารแผนงานและงบประมาณ ในปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 4,320,918,535.68 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 28.52 และด้วยจำนวนปริมาณงานด้านการบริหารแผนงานและงบประมาณ ปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 34 โครงการ คิดเป็นลดลงร้อยละ 0.05 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ส่งผลให้สถานศึกษาไม่สามารถดำเนินการได้อย่างเต็มที่ ส่วนหนึ่งเกิดจากการบูรณาการโครงการที่คล้ายๆ กันเข้าด้วยกันและปรับเปลี่ยนการเขียนโครงการให้น้อยลงแต่มีหลายกิจกรรมเพื่อลดภาระครู เมื่อต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นในสัดส่วนที่มากกว่าปริมาณงานกิจกรรมย่อยที่เป็นตัวหารลดลง จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยด้านการบริหารแผนงานและงบประมาณเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 28.58 สาเหตุที่ต้นทุนในภาพรวม เพิ่มขึ้น เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 สพฐ.ได้รับงบประมาณเพิ่มเกี่ยวกับโครงการพัฒนาคุณภาพการเรียนการสอนภาษาต่างประเทศและเสริมสร้างศักยภาพครู โครงการโรงเรียนคุณภาพประจำตำบล โครงการพัฒนาสื่อและเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการศึกษา และกิจกรรมโครงการสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานในสถานศึกษา จึงส่งผลทำให้ค่าใช้จ่ายของสถานศึกษาเพิ่มขึ้นไปด้วย ซึ่งได้แก่ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการซ่อมบำรุงอุปกรณ์รับสัญญาณดาวเทียม โครงการจัดการศึกษาทางไกลผ่านดาวเทียม (DLTV) ค่าจ้างนักรการโรง การจัดการระบบคอมพิวเตอร์สำหรับโรงเรียนคุณภาพประจำตำบล
3	ด้านการประชาสัมพันธ์	กิจกรรมย่อยการประชาสัมพันธ์ ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3,871,936.57 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 16.13 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 8,205 ครั้ง คิดเป็นเพิ่มขึ้น ร้อยละ 56.69 สาเหตุที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ต้องปรับรูปแบบการสื่อสารให้รวดเร็วและมีความถี่เพิ่มขึ้น โดยเน้นช่องทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์หรือสื่อออนไลน์ เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารเพิ่มขึ้นมากกว่าต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นแต่น้อยกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยด้านการประชาสัมพันธ์ลดลง ร้อยละ 25.88
5	ด้านการจัดสวัสดิการและสวัสดิภาพ	กิจกรรมย่อยด้านการจัดสวัสดิการและสวัสดิภาพ ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 4,266,709.39 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 29.68 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 136 ครั้ง คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 5.25 เนื่องจากมีการดำเนินการเกี่ยวกับมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคระบาดต่างๆ เช่น โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ประกอบกับการจัดตั้งสำนักเขตพื้นที่การศึกษาเพิ่มขึ้นอีก 20 แห่ง ทำให้มีการจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานและมาตรการ เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารเพิ่มขึ้นมากกว่าต้นทุนรวมที่ลดลง จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยด้านการจัดสวัสดิการและสวัสดิภาพลดลงร้อยละ 33.19
6	การส่งเสริมกิจกรรมนักเรียน	กิจกรรมย่อยการส่งเสริมกิจกรรมนักเรียน ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2,374,558.29 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 15.12 (ปีงบประมาณ 2563 จำนวน 13,325,899.43 บาท ปีงบประมาณ 2563 จำนวน 15,700,457.72 บาท) และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3 โครงการ คิดเป็นลดลงร้อยละ 50 เนื่องจากยุบรวมโครงการที่มียุทธศาสตร์คล้ายกันเข้าด้วยกัน ประกอบกับได้รับงบประมาณลดลงจากปีก่อน เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงมากกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงแต่น้อยกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยการส่งเสริมกิจกรรมนักเรียนเพิ่มขึ้นร้อยละ 69.75
8	ด้านยานพาหนะ	กิจกรรมย่อยด้านยานพาหนะ ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1,300,922.04 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 8.01 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 232,928 กิโลเมตร คิดเป็นลดลงร้อยละ 38.30 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้มีงานนิเทศ ติดตาม และเดินทางไปราชการลดลง เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงมากกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงแต่น้อยกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยด้านยานพาหนะเพิ่มขึ้นร้อยละ 49.08

10	ด้านอาคารและสถานที่	กิจกรรมย่อยด้านอาคารสถานที่ ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3,523,130.11 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 19.22 (ปีงบประมาณ 2563 จำนวน 14,804,095.43 บาท ปีงบประมาณ 2563 จำนวน 18,327,225.54 บาท) และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 43 ครั้ง คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 1.02 เนื่องจากมีอุปกรณ์เก่าชำรุดมากกว่าเดิม เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารเพิ่มขึ้นมากกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงน้อยกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยด้านอาคารสถานที่ลดลง ร้อยละ 20.04
12	ด้านการพัสดุ(จัดซื้อจัดจ้าง)	กิจกรรมย่อยด้านพัสดุ ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 182,503,010.06 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 23.63 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 141,723 ครั้ง คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 357.56 เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารเพิ่มขึ้นมากกว่าต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นแต่น้อยกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยด้านพัสดุลดลง ร้อยละ 72.98
16	ติดตามและประเมินผลการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน	กิจกรรมย่อยติดตามและประเมินผลการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3,155,902.35บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 10.09 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 312 แห่ง คิดเป็นลดลงร้อยละ 78.00 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จึงจัดประชุมในส่วนกลางแบบออนไลน์ และไม่ได้ออกพื้นที่ติดตาม (เชิงประจักษ์) เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงมากกว่าต้นทุนรวมลดลงแต่น้อยกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยติดตามและประเมินผลการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐานเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 308.21
18	ประเมินคุณภาพการศึกษาขั้นพื้นฐานเพื่อการประกันคุณภาพผู้เรียน	กิจกรรมย่อยประเมินคุณภาพการศึกษาขั้นพื้นฐานเพื่อการประกันคุณภาพผู้เรียน ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 7,386,715.04 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 7.76 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1,019,448 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 66.54 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในปีงบประมาณ 2564 จึงมีการประเมินคุณภาพผู้เรียนเฉพาะชั้น ป.3 ตามความสมัครใจ ไม่ได้ประเมินชั้น ป.1 เหมือนปีงบประมาณ 2563 เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงมากกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงแต่น้อยกว่า จึงมีผลให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยประเมินคุณภาพการศึกษาขั้นพื้นฐานเพื่อการประกันคุณภาพผู้เรียนเพิ่มขึ้นร้อยละ 175.65
20	พัฒนาความพร้อมด้านเว็บไซต์	กิจกรรมย่อยพัฒนาความพร้อมด้านเว็บไซต์ ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 129,974,750.92 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 210.16 เนื่องจากมีเงินกันเบิกเหลือปีค่าใช้จ่ายโครงการพัฒนาสื่อเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อแก้ปัญหาการจัดการเรียนการสอนในสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งได้แก่ กิจกรรมปรับปรุงพัฒนาด้านเทคนิคสื่อวีดิทัศน์การสอนใน 8 กลุ่มสาระการเรียนรู้ของนักเรียนชั้น ม.4 ถึง ม.6 กิจกรรมการพัฒนาสื่ออิเล็กทรอนิกส์ประเภทมัลติมีเดียปฏิสัมพันธ์เพื่อการเรียนรู้ใน 5 กลุ่มสาระสำหรับนักเรียนชั้น ม.1 ถึง ม.6 และ 3 ระบบปฏิบัติการ ได้แก่ IOS Andioid และ windows PC และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 5 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 2.00 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโควิด 19 จึงไม่สามารถจัดอบรมเว็บมาสเตอร์ให้กับ สพท.ได้ เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยพัฒนาความพร้อมด้านเว็บไซต์เพิ่มขึ้นร้อยละ 216.49

21	พัฒนาส่งเสริมครูและนักเรียนในการใช้ ICT เป็นเครื่องมือในการเรียนรู้	กิจกรรมย่อยด้านพัฒนาส่งเสริมครูและนักเรียนในการใช้ ICT เป็นเครื่องมือในการเรียนรู้ ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 27,812,036 บาท คิดเป็นลดจ้อยละ 74.97 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 840 คน คิดเป็นลดจ้อยละ 84.00 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้ไม่สามารถจัดการเรียนการสอนแบบปกติได้ จึงมีการปรับเปลี่ยนโครงการเน้นการติดตามผลการดำเนินงานของ สพท. โรงเรียนและครูผู้สอน เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ดังกล่าว ประกอบกับได้รับงบประมาณลดลงจากปีก่อน เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงมากกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงแต่น้อยกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยด้านพัฒนาส่งเสริมครูและนักเรียนในการใช้ ICT เป็นเครื่องมือในการเรียนรู้เพิ่มขึ้นร้อยละ 56.45
22	ผลิตสื่อบทเรียนอิเล็กทรอนิกส์เพื่อการเรียนการสอนและการศึกษาค้นคว้า	กิจกรรมย่อยผลิตสื่อบทเรียนอิเล็กทรอนิกส์เพื่อการเรียนการสอนและการศึกษาค้นคว้า ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 308,095,376.33 บาท คิดเป็นลดจ้อยละ 92.15 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 29 เรื่อง คิดเป็นลดจ้อยละ 26.13 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงน้อยกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงมากกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยผลิตสื่อเพื่อการเรียนการสอนและการศึกษาค้นคว้าลดลงร้อยละ 89.37
23	จัดหาคอมพิวเตอร์เพื่อการเรียนการสอน	กิจกรรมย่อยจัดหาคอมพิวเตอร์เพื่อการเรียนการสอน ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 42,377,137.86 บาท คิดเป็นลดจ้อยละ 37.09 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 146 ชุด คิดเป็นลดจ้อยละ 6.23 เนื่องจากได้รับงบประมาณลดลงจากปีก่อน เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงน้อยกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงมากกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยจัดหาคอมพิวเตอร์เพื่อการเรียนการสอนลดลงร้อยละ 33.87
24	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	กิจกรรมย่อยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 541,782.39 บาท คิดเป็นลดจ้อยละ 4.45 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 871 เครื่อง คิดเป็นลดจ้อยละ 58.46 เนื่องจากมีการแท้งจำหน่ายครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ที่ใช้มานานมากกว่า 5 ปี เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงมากกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงน้อยกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน เพิ่มขึ้นร้อยละ 130.01
26	ด้านวิจัยและพัฒนานโยบายและส่งเสริมสนับสนุนการศึกษา	กิจกรรมย่อยด้านวิจัยและพัฒนานโยบายและส่งเสริมสนับสนุนการศึกษา ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3,211,426.85 บาท คิดเป็นลดจ้อยละ 23.61 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 คือ 7 โครงการ คิดเป็นลดจ้อยละ 58.33 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้ต้องชะลอ/ยกเลิกกิจกรรม เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงมากกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงแต่น้อยกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยด้านวิจัยและพัฒนานโยบายและส่งเสริมสนับสนุนการศึกษาเพิ่มขึ้นร้อยละ 83.33
27	การจัดทำและพัฒนาระบบข้อมูลเครือข่ายสารสนเทศ	กิจกรรมย่อยการจัดทำและพัฒนาระบบข้อมูลเครือข่ายสารสนเทศ ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3,194,485.89 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 27.72 เนื่องจากมียอดเงินกันไว้เบิกเหลือในปีที่มาเบิกในปีงบประมาณ 2564 เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับจ้างบำรุงรักษาและรับประกันครุภัณฑ์อุปกรณ์เครือข่ายอินเทอร์เน็ต /ดูและระบบ DMC /ระบบ SGS online และระบบ School MIS และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3 ระบบ คิดเป็นลดจ้อยละ 37.50 เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงแต่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยการจัดทำและพัฒนาระบบข้อมูลเครือข่ายสารสนเทศเพิ่มขึ้นร้อยละ 104.35

28	การวิเทศสัมพันธ์และการประสานความร่วมมือทางการศึกษา	กิจกรรมย่อยการวิเทศสัมพันธ์และการประสานความร่วมมือทางการศึกษา ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2,387,231.50 บาท คิดเป็นลดร้อยละ 22.22 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 10 เรื่อง คิดเป็นลดร้อยละ 83.33 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้ชะลอ/ยกเลิก/เปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานโครงการกิจกรรมด้านต่างประเทศ ให้เหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหาร ลดลงมากกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงแต่น้อยกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยการวิเทศสัมพันธ์และการประสานความร่วมมือทางการศึกษาเพิ่มขึ้นร้อยละ 366.69
30	ด้านแผนงานและติดตามประเมินผล	กิจกรรมย่อยด้านแผนงานและติดตามประเมินผล ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 672,743.55 บาท คิดเป็นลดร้อยละ 16.12 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1 ด้าน คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 50 เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารเพิ่มขึ้นมากกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงแต่น้อยกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยด้านแผนงานและติดตามประเมินผลลดลงร้อยละ 44.08
31	จัดทุนเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับเด็กออทิสติกและเด็กพิการในมูลนิธิคุณพุ่ม	กิจกรรมย่อยจัดทุนเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับเด็กออทิสติกและเด็กพิการในมูลนิธิคุณพุ่ม ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 53,303,076.35 บาท คิดเป็นลดร้อยละ 99.13 เนื่องจากวางเบิกเงินสนับสนุนการศึกษาสำหรับเด็กออทิสติกและเด็กพิการในมูลนิธิคุณพุ่มในปีงบประมาณ 2564 ผิดกิจกรรมย่อย และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 เท่ากับปีงบประมาณ 2563 คือ 10,633 ทุน เมื่อต้นทุนรวมลดลงแต่จำนวนปริมาณกิจกรรมย่อยที่เป็นตัวหารเท่าเดิม จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยจัดทุนเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับเด็กออทิสติกและเด็กพิการในมูลนิธิคุณพุ่มลดลงร้อยละ 99.13
32	การจัดการศึกษาเพื่อเด็กพิการ	กิจกรรมย่อยการจัดการศึกษาเพื่อเด็กพิการ ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 51,424,466.30 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 220.10 เกิดจากวางเบิกเงินสนับสนุนการศึกษาสำหรับเด็กออทิสติกและเด็กพิการในมูลนิธิคุณพุ่มของปีงบประมาณ 2564 ใช้กิจกรรมย่อยไม่ถูกต้อง กล่าวคือ เงินดังกล่าวเป็นของกิจกรรมย่อยจัดทุนเพื่อสนับสนุนการศึกษาสำหรับเด็กออทิสติกและเด็กพิการในมูลนิธิคุณพุ่ม แต่มาวางเบิกเป็นกิจกรรมย่อยการจัดการศึกษาเด็กพิการ และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 เท่ากับปีงบประมาณ 2563 คือ 24 โครงการ เมื่อต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นแต่จำนวนปริมาณกิจกรรมย่อยที่เป็นตัวหารเท่าเดิม จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยการจัดการศึกษาเพื่อเด็กพิการเพิ่มขึ้นร้อยละ 220.10
33	ระบบสื่อเทคโนโลยีสิ่งอำนวยความสะดวกทางการศึกษาสำหรับคนพิการ	กิจกรรมย่อยระบบสื่อเทคโนโลยีสิ่งอำนวยความสะดวกทางการศึกษาสำหรับคนพิการ ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 42,527.28 บาท คิดเป็นลดร้อยละ 2.26 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1 โครงการ คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารเพิ่มขึ้นมากกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงแต่น้อยกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยระบบสื่อเทคโนโลยี สิ่งอำนวยความสะดวกทางการศึกษาสำหรับคนพิการลดลงร้อยละ 51.13
35	การจัดการศึกษาสำหรับผู้ด้อยโอกาส	กิจกรรมย่อยการจัดการศึกษาสำหรับผู้ด้อยโอกาส ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 491,923.12 บาท คิดเป็นลดร้อยละ 2.08 เนื่องจากได้รับงบประมาณน้อยกว่าปีงบประมาณ 2564 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3 โครงการ คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 300 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2563 มีการตัดโอนงบประมาณบางส่วนเข้าสู่การจัดทำร่างพระราชบัญญัติโอนงบประมาณรายจ่าย พ.ศ. 2563 เพื่อนำไปใช้จ่ายสนับสนุนการแก้ไขปัญหาและเยียวยาผู้ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้มีเพียง 1 โครงการ เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารเพิ่มขึ้นมากกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงแต่น้อยกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยการจัดการศึกษาสำหรับผู้ด้อยโอกาส ลดลงร้อยละ 75.52

36	การวิจัยและพัฒนานวัตกรรมการบริหาร	กิจกรรมย่อยการวิจัยและพัฒนานวัตกรรมการบริหาร ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1,337,045.96 บาท คิดเป็นลดจ้อยละ 19.99 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2 ครั้ง คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 2.53 เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารเพิ่มขึ้นแต่ต้นทุนรวมลดลง จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยการวิจัยและพัฒนานวัตกรรมการบริหารลดลงร้อยละ 21.97
37	การวิจัยและพัฒนานวัตกรรมจัดการเรียนการสอน	กิจกรรมย่อยการวิจัยและพัฒนานวัตกรรมจัดการเรียนการสอน ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 6,149,772.42 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 77.87 เนื่องจากมีเงินก้อนไว้เบิกเหลือมปีส่วนใหญ่เป็นค่าจ้างที่ปรึกษา และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 24 ครั้ง คิดเป็นลดจ้อยละ 52.17 เนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 19 ทำให้กิจกรรมบางอย่างดำเนินการไม่ได้ เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงแต่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยการวิจัยและพัฒนานวัตกรรมจัดการเรียนการสอนเพิ่มขึ้นร้อยละ 271.91
39	การวิจัยและส่งเสริมการวิจัยทางการศึกษา	กิจกรรมย่อยการวิจัยและส่งเสริมการวิจัยทางการศึกษา ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1,936,274.32 บาท คิดเป็นลดจ้อยละ 37.94 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงกว่าปีงบประมาณ 2563 จำนวน 20 ครั้ง เนื่องจากถูกตัดงบประมาณไปช่วยสนับสนุนการแก้ไขปัญหาและเยียวยาผู้ได้รับผลกระทบจากผลกระทบของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้ต้องปรับลดขั้นตอนการทำงาน เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงมากกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงแต่น้อยกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยการวิจัยและส่งเสริมการวิจัยทางการศึกษาเพิ่มขึ้นร้อยละ 35.06
40	การวิจัยและพัฒนางานองค์กรแห่งการเรียนรู้	กิจกรรมย่อยการวิจัยและพัฒนางานองค์กรแห่งการเรียนรู้ ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 4,596,572.83 บาท คิดเป็นลดจ้อยละ 17.05 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 51 ครั้ง คิดเป็นลดจ้อยละ 46.79 เนื่องจากถูกตัดงบประมาณและมีสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 19 ไม่สามารถจัดประชุมได้ เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงมากกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงแต่น้อยกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยการวิจัยและพัฒนางานองค์กรแห่งการเรียนรู้เพิ่มขึ้นร้อยละ 55.88
41	การบริหารและโครงการพิเศษ	กิจกรรมย่อยการบริหารและโครงการพิเศษ ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2,422,571.73 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 18.21 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 15 ครั้ง คิดเป็นลดจ้อยละ 12.93 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 19 ไม่สามารถดำเนินกิจกรรมบางกิจกรรมตามแผนปฏิบัติงานประจำปี 2564 ได้ เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงแต่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยการบริหารและโครงการพิเศษเพิ่มขึ้นร้อยละ 35.76
42	ด้านบริหารบุคลากร	กิจกรรมย่อยด้านบริหารบุคลากร ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 42,782,104.61 บาท คิดเป็นลดจ้อยละ 26.53 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าว ปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 25,655 คน คิดเป็นลดจ้อยละ 5.68 เนื่องจาก สพฐ. มีตำแหน่งว่างสะสมจำนวนมากที่รอการจัดสรร/คัดเลือกเพื่อบรรจุและแต่งตั้งข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาในตำแหน่งต่าง ๆ ถ้าเข้าเนื่องจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-19) ทำให้กระบวนการสรรหา/คัดเลือกไม่เป็นไปตามกำหนดการที่วางแผนไว้ อีกทั้งมีตำแหน่งว่างจากการเกษียณอายุราชการประจำปี 2563 บางส่วนไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของคณะกรรมการกำหนดเป้าหมายและนโยบายกำลังคนภาครัฐจึงไม่สามารถนำไปใช้จัดสรรและดำเนินการสรรหา เพื่อบรรจุและแต่งตั้งได้ เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงน้อยกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงแต่มากกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยด้านบริหารบุคลากรลดลงร้อยละ 22.10

43	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	กิจกรรมย่อยด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 11,453,262.05 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 16.51 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 187,268ชม./คน คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 440.99 เนื่องจากปี 2564 สำนักพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษาเดิมได้บูรรวมกับสถาบันภาษาจีน สถาบันภาษาอังกฤษจัดตั้งเป็นศูนย์บริหารการพัฒนาศักยภาพบุคคลเพื่อความ เป็นเลิศซึ่งเป็นศูนย์กลางพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษา จึงส่งผลให้ปริมาณงานเพิ่มขึ้น เมื่อ ปริมาณงานที่เป็นตัวหารเพิ่มขึ้นมากกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงแต่น้อยกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วย กิจกรรมย่อยด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลลดลงร้อยละ 84.57
44	ด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด	กิจกรรมย่อยด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจาก ปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1,328,208.31 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 9.03 และด้วยปริมาณงาน ของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นกว่าปีงบประมาณ 2563 จำนวน 854 เรื่อง คิด เป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 31.39 เนื่องจากมีคดีปกครอง คดีแพ่ง และคดีทางละเมิดเพิ่มขึ้น เมื่อปริมาณ งานที่เป็นตัวหารเพิ่มขึ้นมากกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงแต่น้อยกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม ย่อยด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิดลดลงร้อยละ 30.76
45	การจัดหลักสูตรแกนกลางการศึกษาขั้นพื้นฐานและพัฒนาสื่อการเรียนรู	กิจกรรมย่อยการจัดหลักสูตรแกนกลางการศึกษาขั้นพื้นฐานและพัฒนาสื่อการเรียนรู้ ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 18,238,247.18 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้น ร้อยละ 27.19 ส่วนใหญ่ที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากมีเงินกันไว้เบิกเหลืออมปีของปีงบประมาณ 2563 มาจ่ายใน ปีงบประมาณ 2564 และมีเงินนอกงบประมาณเป็นเงินกู้ JICA Yen Loan โครงการพัฒนากำลังคน ด้านวิศวกรรมศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมสนับสนุนการลงทุนและเพิ่มขีดความสามารถ ภาคอุตสาหกรรมในประเทศและภูมิภาค เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจ้าง ผู้เชี่ยวชาญชาวญี่ปุ่นสอน ภาษาญี่ปุ่น ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษาสำหรับนักเรียนทุนโรงเรียนวิทยาศาสตร์จุฬาราชวิทยาลัย และค่าใช้จ่ายสำหรับนักเรียนในสถาบันโคเซ็นแห่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรีและ สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบังที่ได้ขอสำนักวิชาการและมาตรฐานการศึกษา ที่ได้ปันส่วนค่าใช้จ่ายดังกล่าวให้แต่ละกิจกรรมย่อยภายในสำนัก และด้วยปริมาณงานของกิจกรรม ดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 93 ครั้ง คิดเป็นลดลงร้อยละ 30.49 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และอยู่ระหว่าง ดำเนินการขับเคลื่อนพัฒนาหลักสูตร เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงแต่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จึงมีผล ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยการจัดหลักสูตรแกนกลางการศึกษาขั้นพื้นฐานและพัฒนาสื่อการเรียนรู เพิ่มขึ้นร้อยละ 82.99
46	การส่งเสริมนิสัยรักการอ่าน	กิจกรรมย่อยการส่งเสริมนิสัยรักการอ่าน ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3,941,786.30 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 44.39 เนื่องจากมียอดเงินกันไว้เบิก เหลืออมปีของปีงบประมาณ 2563 มาจ่ายในปีงบประมาณ 2564 และมีเงินนอกงบประมาณเป็นเงินกู้ JICA Yen Loan โครงการพัฒนากำลังคนด้านวิศวกรรมศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมสนับสนุน การลงทุนและเพิ่มขีดความสามารถภาคอุตสาหกรรมในประเทศและภูมิภาค เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจ้างผู้เชี่ยวชาญชาวญี่ปุ่นสอนภาษาญี่ปุ่น ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษาสำหรับนักเรียนทุนโรงเรียน วิทยาศาสตร์จุฬาราชวิทยาลัย และค่าใช้จ่ายสำหรับนักเรียนในสถาบันโคเซ็นแห่งมหาวิทยาลัย เทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรีและสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบังของสำนัก วิชาการและมาตรฐานการศึกษาที่ได้ปันส่วนค่าใช้จ่ายดังกล่าวให้แต่ละกิจกรรมย่อยภายใต้ศูนย์ต้นทุน เดียวกัน และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 เท่ากับปีงบประมาณ 2563 คือ จำนวน 33 ครั้ง เมื่อปริมาณงานที่เป็น ตัวหารเท่าเดิมแต่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จึงมีผลทำให้ต้นทุน ต่อหน่วยกิจกรรมย่อยการส่งเสริมรักการอ่านเพิ่มขึ้นร้อยละ 44.39

48	การยกระดับผลสัมฤทธิ์ของนักเรียนในวิชาวิทยาศาสตร์ คณิต ไทย จีน	<p>กิจกรรมย่อยการยกระดับผลสัมฤทธิ์ของนักเรียนในวิชาวิทยาศาสตร์ คณิต ไทย จีน ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 48,627,619.75 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 66.88 เนื่องจากมียอดเงินกันไว้เบิกเหลือในปีของปีงบประมาณ 2563 มาจ่ายในปีงบประมาณ 2564 เป็นการใช้จ่ายทำโครงการจ้างพัฒนาคุณภาพการศึกษาด้านแนวคิดเชิงคำนวณบูรณาการรายวิชาคณิตศาสตร์ วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี สำหรับโรงเรียนขนาดเล็กกลุ่มโรงเรียนควบรวม และมีเงินนอกงบประมาณเป็นเงินกู้ JICA Yen Loan โครงการพัฒนากำลังคนด้านวิศวกรรมศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมสนับสนุนการลงทุนและเพิ่มขีดความสามารถภาคอุตสาหกรรมในประเทศและภูมิภาค เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจ้างผู้เชี่ยวชาญชาวญี่ปุ่นสอนภาษาญี่ปุ่น ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษาสำหรับนักเรียนทุนโรงเรียนวิทยาศาสตร์จุฬาราชวิทยาลัย และค่าใช้จ่ายสำหรับนักเรียนในสถาบันโคเซ็นแห่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรีและสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบังของสำนักวิชาการและมาตรฐานการศึกษา ที่ได้ปันส่วนค่าใช้จ่ายดังกล่าวให้แก่กิจกรรมย่อยภายใต้ศูนย์ต้นทุนเดียวกัน และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 20 ครั้ง คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 17.86 เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารเพิ่มขึ้นน้อยกว่าต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นมากกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยการยกระดับผลสัมฤทธิ์ของนักเรียนในวิชาวิทยาศาสตร์ คณิต ไทย จีนเพิ่มขึ้นร้อยละ 41.59</p>
50	งานส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพครูและนักเรียน	<p>กิจกรรมย่อยงานส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพครูและนักเรียน ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3,845,629.97 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 64.02 เนื่องจากส่วนใหญ่เป็นเงินนอกงบประมาณเป็นเงินกู้ JICA Yen Loan โครงการพัฒนากำลังคนด้านวิศวกรรมศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมสนับสนุนการลงทุนและเพิ่มขีดความสามารถภาคอุตสาหกรรมในประเทศและภูมิภาค เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจ้างผู้เชี่ยวชาญชาวญี่ปุ่นสอนภาษาญี่ปุ่น ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษาสำหรับนักเรียนทุนโรงเรียนวิทยาศาสตร์จุฬาราชวิทยาลัย และค่าใช้จ่ายสำหรับนักเรียนในสถาบันโคเซ็นแห่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรีและสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบังของสำนักวิชาการและมาตรฐานการศึกษา ที่ได้ปันส่วนค่าใช้จ่ายดังกล่าวให้แก่กิจกรรมย่อยภายใต้ศูนย์ต้นทุนเดียวกัน และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1 ครั้ง คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 16.67 เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารเพิ่มขึ้นน้อยกว่าต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นมากกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยงานส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพครูและนักเรียนเพิ่มขึ้นร้อยละ 40.59</p>
52	เด็กนักเรียนการส่งเสริมและพัฒนาระบบการคุ้มครองและช่วยเหลือเด็กนักเรียน	<p>กิจกรรมย่อยเด็กนักเรียนการส่งเสริมและพัฒนาระบบการคุ้มครองและช่วยเหลือเด็กนักเรียน ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2,572,849.87 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 23.60 เนื่องจากมีเงินกันไว้เบิกเหลือในปีของปีงบประมาณ 2563 มาเบิกในปีงบประมาณ 2564 และมีเงินนอกงบประมาณเป็นเงินกู้ JICA Yen Loan โครงการพัฒนากำลังคนด้านวิศวกรรมศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมสนับสนุนการลงทุนและเพิ่มขีดความสามารถภาคอุตสาหกรรมในประเทศและภูมิภาค เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจ้างผู้เชี่ยวชาญชาวญี่ปุ่นสอนภาษาญี่ปุ่น ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษาสำหรับนักเรียนทุนโรงเรียนวิทยาศาสตร์จุฬาราชวิทยาลัย และค่าใช้จ่ายสำหรับนักเรียนในสถาบันโคเซ็นแห่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรีและสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบังของสำนักวิชาการและมาตรฐานการศึกษาที่ได้ปันส่วนค่าใช้จ่ายดังกล่าวให้แก่ กิจกรรมย่อยภายใต้ศูนย์ต้นทุนเดียวกัน และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1,230 ครั้ง คิดเป็นลดลงร้อยละ 92.69 เนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา (COVID-19) ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามภารกิจได้ตามเป้าหมาย เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงมากกว่าต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้น จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยเด็กนักเรียนการส่งเสริมและพัฒนาระบบการคุ้มครองและช่วยเหลือเด็กนักเรียนเพิ่มขึ้นร้อยละ 1,590.84</p>

53	การส่งเสริมและพัฒนาความเข้มแข็งระบบการดูแลช่วยเหลือเด็กนักเรียน	<p>กิจกรรมย่อยการส่งเสริมและพัฒนาความเข้มแข็งระบบการดูแลช่วยเหลือเด็กนักเรียน ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 4,531,222.37 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 38.82 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 470 ครั้ง คิดเป็นลดลงร้อยละ 99.16 เนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา (COVIC-19) ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามภารกิจได้ตามเป้าหมาย เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงมากกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงแต่น้อยกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยการส่งเสริมและพัฒนาความเข้มแข็งระบบการดูแลช่วยเหลือเด็กนักเรียน เพิ่มขึ้นร้อยละ 7,150.10 สาเหตุที่ต้นทุนรวมลดน้อยกว่าปริมาณงาน ส่วนหนึ่งเกิดจากมีเงินนอกงบประมาณเป็นเงินกู้ JICA Yen Loan โครงการพัฒนากำลังคนด้านวิศวกรรมศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมสนับสนุนการลงทุนและเพิ่มขีดความสามารถภาคอุตสาหกรรมในประเทศและภูมิภาค เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าจ้างผู้เชี่ยวชาญชาวญี่ปุ่นสอนภาษาญี่ปุ่น ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษาสำหรับนักเรียนทุนโรงเรียนวิทยาศาสตร์จุฬารณราชวิทยาลัย และค่าใช้จ่ายสำหรับนักเรียนในสถาบันโคเซ็นแห่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรีและสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบังของสำนักวิชาการและมาตรฐานการศึกษา ที่ได้ปันส่วนค่าใช้จ่ายดังกล่าวให้แต่ละกิจกรรมย่อยภายใต้ศูนย์ต้นทุนเดียวกัน</p>
54	กิจกรรมพัฒนาโรงเรียนจุฬารณ (ศบว.)	<p>กิจกรรมย่อยพัฒนาโรงเรียนจุฬารณ ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 46,554,377.72 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 127.20 เนื่องจากมีเงินกันไว้เบิกเหลือมิของปีงบประมาณ 2563 มาเบิกในปีงบประมาณ 2564 และมีเงินนอกงบประมาณเป็นเงินกู้ JICA Yen Loan โครงการพัฒนากำลังคนด้านวิศวกรรมศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมสนับสนุนการลงทุนและเพิ่มขีดความสามารถภาคอุตสาหกรรมในประเทศและภูมิภาค เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับค่าจ้างผู้เชี่ยวชาญชาวญี่ปุ่นสอนภาษาญี่ปุ่น ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษาสำหรับนักเรียนทุนโรงเรียนวิทยาศาสตร์จุฬารณราชวิทยาลัย และค่าใช้จ่ายสำหรับนักเรียนในสถาบันโคเซ็นแห่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรีและสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบังของสำนักวิชาการและมาตรฐานการศึกษา ที่ได้ปันส่วนค่าใช้จ่ายดังกล่าวให้แต่ละกิจกรรมย่อยภายใต้ศูนย์ต้นทุนเดียวกัน และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 21 เรื่อง คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 26.25 เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารเพิ่มขึ้นน้อยกว่าต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นมากกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยพัฒนาโรงเรียนจุฬารณเพิ่มขึ้นร้อยละ 79.96</p>
55	ด้านอำนวยการ	<p>กิจกรรมย่อยด้านอำนวยการ ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 494,911,740.80 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 35.35 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 134,220 ครั้ง คิดเป็นลดลงร้อยละ 2.77 เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงแต่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยด้านอำนวยการเพิ่มขึ้นร้อยละ 39.20</p>
56	ด้านบริหารบุคคล	<p>กิจกรรมย่อยด้านบริหารบุคคล ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 455,603,700.59 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 40.97 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 62,290 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 12.19 สาเหตุที่ปริมาณงานลดลง เนื่องจากสพฐ. มีตำแหน่งว่างสะสมจำนวนมากที่รอการจัดสรร/คัดเลือกเพื่อบรรจุและแต่งตั้งข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาในตำแหน่งต่าง ๆ ล่าช้า เนื่องจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-19) ทำให้กระบวนการสรรหา/คัดเลือกไม่เป็นไปตามกำหนดการที่วางแผนไว้ เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงน้อยกว่าต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้น จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยด้านบริหารบุคคลเพิ่มขึ้น ร้อยละ 60.55</p>

59	ด้านนิเทศ ติดตามและประเมินผลการจัดการศึกษา	กิจกรรมย่อยด้านด้านนิเทศ ติดตามและประเมินผลการจัดการศึกษา ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 945,540,937.86 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 8.79 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 76,099 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 13.68 เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงแต่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยด้านนิเทศ ติดตามและประเมินผลการจัดการศึกษาเพิ่มขึ้นร้อยละ 26.03
63	ด้านกฎหมายและคดี	กิจกรรมย่อยด้านกฎหมายและคดี ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 61,612,929.64 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 8.68 และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 8,019 เรื่อง คิดเป็นลดลงร้อยละ 86.06 เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงแต่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยด้านด้านกฎหมายและคดีเพิ่มขึ้นร้อยละ 679.59
64	โรงเรียนคุณภาพประจำตำบล	กิจกรรมย่อยโรงเรียนคุณภาพประจำตำบล ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 4,015,582.69 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 8.68 เนื่องจากมีเงินกันไว้เบิกเหลือปีของปีงบประมาณ 2563 นำมาจ่ายในปี 2564 เป็นค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าใช้จ่ายประชุม ค่าที่พัก และค่าจ้างเหมาบริการภายนอก และด้วยปริมาณงานของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 7 ครั้ง คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 20 เมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารเพิ่มขึ้นน้อยกว่าต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นมากกว่า จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยโรงเรียนคุณภาพประจำตำบลเพิ่มขึ้นร้อยละ 129.32

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
5	ผลผลิตเด็กด้อยโอกาสได้รับการศึกษาขั้นพื้นฐาน	<p>เหตุผล ปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 10.89 และด้วยจำนวนนักเรียนที่เป็นตัวหารในปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปี 2563 จำนวน 5,352 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 13.77 เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 ปริมาณงานเป็นจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริงจากปีงบประมาณ 2563 ซึ่งไม่ได้ใช้ข้อมูลจำนวนนักเรียนตามแผนการรับนักเรียน และเมื่อปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงแต่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จึงส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตเด็กด้อยโอกาสได้รับการศึกษาขั้นพื้นฐานเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 28.59 ซึ่งส่วนหนึ่งที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 โรงเรียนได้รับโอนเงินเหลือจ่ายจากส่วนกลาง เพื่อชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภค</p>

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เหตุผล
4	กิจกรรมการจัดการศึกษาก่อนประถมศึกษา	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1,452,834,213.19 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 45.02 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 47,062 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 4.94 เมื่อต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นมากกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่ลดลงน้อยกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมการจัดการศึกษาก่อนประถมศึกษา มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 52.55 เนื่องจากมีเงินกันไว้เบิกเหลือปีของกิจกรรมดังกล่าวมาเบิกในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 165,572,249.01 บาท</p>
6	กิจกรรมการจัดการศึกษาประถมศึกษาสำหรับโรงเรียนปกติ	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 4,507,512,902.05 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 28.06 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 8,397 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 0.27 เมื่อต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นมากกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่ลดลงน้อยกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมการจัดการศึกษาประถมศึกษาสำหรับโรงเรียนปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 28.41 เนื่องจากมีเงินกันไว้เบิกเหลือปีของกิจกรรมดังกล่าวมาเบิกในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 1,620,525,766.83 บาท</p>
7	กิจกรรมการจัดการศึกษามัธยมศึกษาตอนต้นสำหรับร.ร.ปกติ	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2,501,712,507.70 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 35.09 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 85,120 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 4.85 เมื่อต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นมากกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่ลดลงน้อยกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมการจัดการศึกษามัธยมศึกษาตอนต้นสำหรับโรงเรียนปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 41.98 เนื่องจากมีเงินกันไว้เบิกเหลือปีของกิจกรรมดังกล่าวมาเบิกในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 387,976,662.12 บาท</p>

8	กิจกรรมสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานในสถานศึกษา	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 160,879,494 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 37.46 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 เท่ากับปีงบประมาณ 2563 คือ จำนวน 16,215 คน เมื่อต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นแต่ปริมาณงานที่เป็นตัวหารเท่าเดิม จึงส่งผลให้กิจกรรมสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานในสถานศึกษา มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงเท่ากับต้นทุนรวมที่ลดลง คือร้อยละ 37.46 เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวในปีงบประมาณ 2564 ได้รับงบประมาณเพิ่มขึ้น จำนวน 69,714,000 บาท และมีเงินกันไว้เบิกเพื่อลือมปีมาเบิกในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 3,053,935 บาท</p>
10	กิจกรรมการส่งเสริมศักยภาพในการเรียนรู้ระดับมัธยมศึกษา	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 15,385,900.15 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 3.54 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 48,419 คน คิดเป็นร้อยละ 14.17 เมื่อต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นแต่ปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงน้อยกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมการส่งเสริมศักยภาพในการเรียนระดับมัธยมศึกษา มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 20.64 เนื่องจากมีเงินกันไว้เบิกเพื่อลือมปีมาเบิกในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 198,540,2687.12 บาท</p>
11	กิจกรรมการจัดการศึกษามัธยมศึกษาตอนปลายโรงเรียนปกติ	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3,678,690,120.96 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 40.25 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 7,006 คน เมื่อต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นแต่ปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงน้อยกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมการจัดการศึกษามัธยมศึกษาตอนปลายโรงเรียนปกติ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 43.26 เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวมีเงินกันไว้เบิกเพื่อลือมปีมาเบิกในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 800,401,945.49 บาท</p>

13	<p>กิจกรรมพัฒนาสมรรถภาพเด็กพิการโดยศูนย์การศึกษาพิเศษ</p>	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 74,357,641.92 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 26.55 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 434 คน คิดเป็นร้อยละ 1.67 เมื่อต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นมากกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารเพิ่มขึ้นแต่น้อยกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมพัฒนาสมรรถภาพเด็กพิการโดยศูนย์การศึกษาพิเศษมีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 24.48 เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวมีเงินกันไว้เบิกเพื่อเป็นเงินเบิกปีงบประมาณ 2564 จำนวน 37,759,423.40 บาท</p>
14	<p>กิจกรรมการก่อสร้าง ปรับปรุง ซ่อมแซมอาคารเรียนและสิ่งก่อสร้างประกอบสำหรับเด็กพิการ</p>	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 100,243,579.85 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 45.70 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 เท่ากับปีงบประมาณ 2563 คือ จำนวน 104 แห่ง เมื่อต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นแต่ปริมาณงานที่เป็นตัวหารเท่าเดิม จึงส่งผลให้กิจกรรมการก่อสร้าง ปรับปรุง ซ่อมแซมอาคารเรียนและสิ่งก่อสร้างประกอบสำหรับเด็กพิการ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงเท่ากับต้นทุนรวมที่ลดลง คือร้อยละ 45.70 เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวในปีงบประมาณ 2564 ได้รับงบประมาณเพิ่มขึ้น จำนวน 209,287,800 บาท และมีเงินกันไว้เบิกเพื่อเป็นเงินเบิกปีงบประมาณ 2564 จำนวน 198,945,834.20 บาท</p>
17	<p>กิจกรรมยกระดับคุณภาพการจัดการศึกษาสำหรับเด็กที่มีความต้องการจำเป็นพิเศษ</p>	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 36,487,477.15 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 21.17 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมดังกล่าวในปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3,668 คน คิดเป็นร้อยละ 0.89 เมื่อต้นทุนรวม ลดลงมากกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่ลดลงน้อยกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมยกระดับคุณภาพการจัดการศึกษาสำหรับเด็กที่มีความต้องการจำเป็นพิเศษ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 20.46 ถึงแม้ว่ากิจกรรมดังกล่าวจะมีเงินกันไว้เบิกเพื่อเป็นเงินเบิกปีงบประมาณ 2564 จำนวน 6,000,138.96 แต่ในปีงบประมาณ 2564 ได้รับงบประมาณลดลง จำนวน 28,291,100 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 8.47</p>

19	กิจกรรมการจัดการศึกษาสำหรับเด็กด้อยโอกาสโดย ร.ร.ศึกษาสงเคราะห์	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 149,117,590.96 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 27.22 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 5,362 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 13.79 เมื่อต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นมากกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่ลดลงน้อยกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมการจัดการศึกษาสำหรับเด็กด้อยโอกาสโดยโรงเรียนศึกษาสงเคราะห์ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 47.56 ถึงแม้ว่ากิจกรรมดังกล่าวปี 2564 ได้รับงบประมาณลดลงจำนวน 15,374,600 บาท แต่มีเงินกันไว้เบิกเหลือเป็นเงินปีงบประมาณ 2564 จำนวน 61,932,506.45 บาท</p>
20	กิจกรรมการพัฒนาผู้มีความสามารถด้านวิทยาศาสตร์และคณิตศาสตร์	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 62,748,072.06 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 57.78 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมดังกล่าวปีงบประมาณ 2564 และปีงบประมาณ 2563 เท่าเดิม คือ จำนวน 8,640 คน เมื่อปริมาณงานเท่าเดิม แต่ต้นทุนรวมลดลง จึงส่งผลให้กิจกรรมการพัฒนาผู้มีความสามารถด้านวิทยาศาสตร์และคณิตศาสตร์ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงเท่ากับต้นทุนรวมที่ลดลง คือร้อยละ 57.78 ถึงแม้ว่าจะมีเงินกันไว้เบิกเหลือเป็นเงินปีงบประมาณ 2564 จำนวน 31,501,335.57 แต่กิจกรรมดังกล่าวปี 2564 ได้รับงบประมาณลดลง จำนวน 48,762,700 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 71.04</p>
21	กิจกรรมยกระดับคุณภาพผู้เรียนเพื่อเตรียมความพร้อมในการประเมิน PISA2021	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 5,932,242.02 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 76.56 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 265,276 คน คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 113.99 เมื่อต้นทุนรวมลดลงน้อยกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่เพิ่มขึ้นมากกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมยกระดับคุณภาพผู้เรียนเพื่อเตรียมความพร้อมในการประเมิน PISA2021 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 89.05 ถึงแม้ว่ากิจกรรมดังกล่าวมีเงินกันไว้เบิกเหลือเป็นเงินปีงบประมาณ 2564 จำนวน 1,640,393.50 บาท แต่ได้รับงบประมาณในปี 2564 ลดลง จำนวน 8,244,700 บาท และปริมาณงานจำนวนนักเรียนที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากในปี 2564 เปิดรับนักเรียนมัธยมศึกษาต้นทั้งหมดในโครงการประเมินผลนักเรียนร่วมกับนานาชาติ มีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินคุณภาพของระบบการศึกษาในการเตรียมความพร้อมให้ประชาชนมีศักยภาพหรือความสามารถ พื้นฐานที่จำเป็นต่อการดำรงชีวิตในโลกที่มีการเปลี่ยนแปลง แต่ในปีงบประมาณ 2563 โครงการดังกล่าวรับนักเรียนจำกัดอายุ</p>

22	กิจกรรมพัฒนาคลังเครื่องมือมาตรฐานเพื่อยกระดับคุณภาพผู้เรียนในศตวรรษที่ 21	<p>เม็ดเงินเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 56,338,476.73 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 55.87 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 568,150 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 27.91 เมื่อต้นทูลรวม ลดลงมากกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่ลดลงน้อยกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมพัฒนาคลังเครื่องมือมาตรฐานเพื่อยกระดับคุณภาพผู้เรียนในศตวรรษที่ 21 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 38.78 ถึงแม้ว่ากิจกรรมดังกล่าวมีเงินกันไว้เบิกเหลือมีเบิกในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 12,596,876.12 บาท แต่ได้รับงบประมาณในปี 2564 ลดลง จำนวน 30,931,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.52 ส่วนปริมาณนักเรียนที่ลดลง เนื่องจากปี 2564 มีสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จึงจัดทำเครื่องมือการประเมินความสามารถด้านการอ่านของผู้เรียน (NT) เฉพาะชั้นป.1 และ ป.3 ไม่ได้จัดทำชั้นป.1 ถึงชั้น ม.6 เหมือนเช่นปี 2563</p>
23	กิจกรรมการพัฒนาศูนย์โอลิมปิกวิชาการ	<p>เม็ดเงินเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 41,845,287.78 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 91.74 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมดังกล่าวในปีงบประมาณ 2564 และปีงบประมาณ 2563 เท่าเดิม คือ จำนวน 6,400 คน เมื่อปริมาณงานเท่าเดิม แต่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้กิจกรรมการพัฒนาศูนย์โอลิมปิกวิชาการ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเท่ากับต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 91.74 เนื่องจากมีเงินกันไว้เบิกเหลือปีของกิจกรรมดังกล่าวเบิกในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 9,148,686.43 บาท</p>
24	กิจกรรมการพัฒนาผู้มีความสามารถพิเศษด้านทัศนศิลป์ นาฏศิลป์ ดนตรีและกีฬา	<p>เม็ดเงินเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 24,776,675.09 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 28.61 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมดังกล่าวในปีงบประมาณ 2564 และปีงบประมาณ 2563 เท่าเดิม คือ จำนวน 4,625 คน เมื่อปริมาณงานเท่าเดิม แต่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้กิจกรรมการพัฒนาผู้มีความสามารถพิเศษด้านทัศนศิลป์ นาฏศิลป์ ดนตรีและกีฬา มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเท่ากับต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 28.61 เนื่องจากมีเงินกันไว้เบิกเหลือปีของกิจกรรมดังกล่าวเบิกในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 15,442,562.16 บาท</p>

25	กิจกรรมการส่งเสริมและพัฒนากระบวนการประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2,467,357.95 บาท คิดเป็นลดจ้อยละ 77.25 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 7 โรงเรียน คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.32 เมื่อต้นทุนรวมลดลงมากกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่เพิ่มขึ้นแต่น้อยกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมการส่งเสริมและพัฒนาระบบการประกันคุณภาพภายในสถานศึกษา มีต้นทุนต่อหน่วยลดจ้อยละ 77.32 เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวในปีงบประมาณ 2564 ได้รับงบประมาณลดลง จำนวน 3,012,900 บาท</p>
27	กิจกรรมยกระดับคุณภาพการเรียนรู้ภาษาไทย	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 38,847,389.09 บาท คิดเป็นลดจ้อยละ 85.51 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 139 โรงเรียน คิดเป็นลดจ้อยละ 0.45 เมื่อต้นทุนรวมลดลงมากกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่ลดลงแต่น้อยกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมยกระดับคุณภาพการเรียนรู้ภาษาไทย มีต้นทุนต่อหน่วยลดจ้อยละ 85.45 เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวในปีงบประมาณ 2564 ได้รับงบประมาณลดลง</p>
28	กิจกรรมพัฒนาบุคลากรโรงเรียนกลุ่มพิเศษ	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 404,703.33 บาท คิดเป็นลดจ้อยละ 60.75 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 138 คน คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 30.67 เมื่อต้นทุนรวมลดลงมากกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่เพิ่มขึ้นแต่ น้อยกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมพัฒนาบุคลากรโรงเรียนกลุ่มพิเศษ มีต้นทุนต่อหน่วยลดจ้อยละ 69.96 เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวในปีงบประมาณ 2564 ได้รับงบประมาณลดลง จำนวน 608,300 บาท</p>

30	กิจกรรมพัฒนาการจัดการศึกษาโรงเรียนที่ตั้งในพื้นที่ลักษณะพิเศษ	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 26,406,213.19 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 8.40 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 949 โรงเรียน คิดเป็นลดลงร้อยละ 47.66 เมื่อต้นทูลรวมเพิ่มขึ้นมากกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่ลดลงน้อยกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมพัฒนาการจัดการศึกษาโรงเรียนที่ตั้งในพื้นที่ลักษณะพิเศษ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 107.12 สาเหตุที่ปริมาณงานลดลง เนื่องจากในบางทูลไม่รับนักเรียนพักนอน เพราะมีการยุบเลิกสถานศึกษาและโอนไปเป็นของ อปท. และในปี 2564 กิจกรรมดังกล่าวได้รับงบประมาณเพิ่มขึ้น จำนวน 86,271,100 บาท คิดเป็นร้อยละ 28.54</p>
31	กิจกรรมครูผู้ทรงคุณค่าแห่งแผ่นดิน	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 143,947,815.76 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 34.12 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3,520 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 78.22 เมื่อต้นทูลรวมลดลงน้อยกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่ลดลงมากกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมครูผู้ทรงคุณค่าแห่งแผ่นดิน มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 202.52 สาเหตุที่ปริมาณงานลดลง เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวในปี 2564 ได้รับงบประมาณลดลง จำนวน 598,400,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 75.22 จึงทำให้มีการจ้างครูลดลงไปด้วย</p>
33	กิจกรรมการพัฒนาเด็กปฐมวัยอย่างมีคุณภาพ	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 7,493,569.99 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 65.78 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 75,014 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 9.00 เมื่อต้นทูลรวมลดลงมากกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่ลดลงน้อยกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมการพัฒนาเด็กปฐมวัยอย่างมีคุณภาพ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 62.40 เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวได้รับงบประมาณ 2564 ลดลง ประกอบกับปี 2564 มียอดเงินกันไว้เบิกเหลือเป็นน้อยกว่าปี 2563</p>

34	กิจกรรมส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม และคุณลักษณะอันพึงประสงค์ และค่านิยมของชาติ	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 21,435,822.12 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 39.04 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 10,118 คน คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 2.60 เมื่อต้นทูลรวมลดลงมากกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่ลดลงน้อยกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม และคุณลักษณะอันพึงประสงค์และค่านิยมของชาติ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 40.58 ถึงแม้ว่าจะมีเงินกันไว้เบิกเพื่อเป็นเบิกไปปีงบประมาณ 2564 จำนวน 12,206,984.51 บาท แต่กิจกรรมดังกล่าวปี 2564 ได้รับงบประมาณลดลงจำนวน 41,687,800 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 43.46</p>
35	กิจกรรมพัฒนาสถานศึกษาขั้นพื้นฐานเพื่อรองรับเขตพัฒนาเศรษฐกิจภาคตะวันออก ด้านภาษา วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีและการประกอบอาชีพ 10 อุตสาหกรรม	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 12,463,939.53 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 95.48 เนื่องจากมียอดเงินกันไว้เบิกเพื่อในปี 2564 จำนวน 9,278,014.66 บาท และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 8 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 0.03 เมื่อต้นทูลรวมเพิ่มขึ้นมากกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่ลดลงน้อยกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมพัฒนาสถานศึกษาขั้นพื้นฐานเพื่อรองรับเขตพัฒนาเศรษฐกิจภาคตะวันออก ด้านภาษา วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีและการประกอบอาชีพ 10 อุตสาหกรรม มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 95.53</p>
38	กิจกรรมส่งเสริมกิจกรรมนักเรียนเพื่อเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรมและลักษณะที่พึงประสงค์	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 16,916,412.95 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 96.62 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 342,380 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 5.00 เมื่อต้นทูลรวมเพิ่มขึ้นมากกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่ลดลงน้อยกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมส่งเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรม และลักษณะที่พึงประสงค์ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 106.97 เนื่องจากมียอดเงินกันไว้เบิกเพื่อในปี 2564 จำนวน 15,814,746.60 บาท</p>

39	กิจกรรมยกระดับผลการศึกษาทางการศึกษาาระดับชาติที่สอดคล้องกับบริบทพื้นที่	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 56,391,195.66 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 49.16 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1,019,448 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 66.54 เมื่อต้นทุนรวมลดลงน้อยกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่ลดลงแต่มากกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมยกระดับผลการศึกษาทางการศึกษาาระดับชาติที่สอดคล้องกับบริบทพื้นที่ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 51.91 เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวในปี 2564 ได้รับงบประมาณลดลง และจำนวนนักเรียนที่ลดลง เนื่องจากในปี 2564 ประเมินคุณภาพผู้เรียน (NT) ของจำนวนนักเรียนสังกัดโรงเรียนเอกชน / ชาติ/เทศบาล เฉพาะนักเรียนชั้นประถมศึกษาปีที่ 3 ส่วนในปี 2563 ใช้จำนวนนักเรียนชั้นประถมศึกษาปีที่ 1 และ 3</p>
41	กิจกรรมโรงเรียนคุณภาพประจำตำบล	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 686,443,190.37 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 986.35 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 969 โรงเรียน คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 13.36 เมื่อต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นมากกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่เพิ่มขึ้นแต่น้อยกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมโรงเรียนคุณภาพประจำตำบล มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 858.35 เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าวในปี 2564 ได้รับงบประมาณเพิ่มขึ้น จำนวน 4,266,083,700 บาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นงบลงทุน สำหรับจัดหาคู่มือระบบคอมพิวเตอร์สำหรับโรงเรียนคุณภาพประจำตำบล และจัดหาระบบคอมพิวเตอร์พร้อมอุปกรณ์สำหรับการเรียนการสอนให้กับโรงเรียนขนาดกลางในสังกัด เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการจัดการเรียนรู้ของครูและนักเรียนภายในสถานศึกษาในปี พ.ศ.2564</p>
42	กิจกรรมการบริหารจัดการโรงเรียนขนาดเล็ก	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 86,206,318.33 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 32.20 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 50 โรงเรียน คิดเป็นลดลงร้อยละ 12.50 เมื่อต้นทุนรวมลดลงมากกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่ลดลงน้อยกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมการบริหารจัดการโรงเรียนขนาดเล็ก มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 22.51 ถึงแม้ว่ากิจกรรมดังกล่าวจะมีเงินกันไว้เบิกเหลือในปีที่มาเบิกในปี 2564 จำนวน 19,079,250.36 บาท แต่ในปีงบประมาณ 2564 ได้รับงบประมาณลดลง</p>

43	<p>กิจกรรมยกระดับคุณภาพผู้เรียนด้านศักยภาพการเรียนรู้เชิง กระบวนการสู่ความทัดเทียมนานาชาติ</p>	<p>เหตุผล เปรียบเทียบต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 14,913,658.12 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 9.91 และด้วยจำนวนปริมาณของกิจกรรมปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 24,055 โครงการ คิดเป็นลดลงร้อยละ 99.85 เมื่อต้นทูลรวมลดลงน้อยกว่าปริมาณงานที่เป็นตัวหารที่ลดลงแต่มากกว่า จึงส่งผลให้กิจกรรมยกระดับคุณภาพผู้เรียนด้านศักยภาพการเรียนรู้เชิงกระบวนการสู่ความทัดเทียมนานาชาติ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 61,906.14 เนื่องจากกิจกรรมดังกล่าว ในปี 2564 ได้รับงบประมาณลดลงทำให้ปริมาณงานลดลงตามไปด้วย เนื่องจากสำนักที่รับผิดชอบกิจกรรมดังกล่าวได้แจ้งว่าในปี 2564 ได้รับงบประมาณลดลงจึงจัดทำโครงการพัฒนาสื่อ 65 พรรษา ของสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ ได้เพียงโครงการเดียว</p>
----	--	--

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหัตถกรรมเหล็กตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เหตุผล
2	โครงการพื้นฐานเพื่อการพัฒนาการศึกษาในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจจังหวัดชายแดนภาคใต้	<p>เหตุผล ในปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 183,276,592.49 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 39.78 เนื่องจากได้รับเงินงบประมาณเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 และมีเงินกันไว้เบิกเหลือของปีก่อนมาเบิกในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 55,662,790.85 บาท และด้วยปริมาณงานปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 110 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 0.18 เมื่อจำนวนนักเรียนที่เป็นตัวหารลดลงน้อยกว่าต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นมากกว่าจึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตโครงการพื้นฐานเพื่อการพัฒนาการศึกษาในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจจังหวัดชายแดนภาคใต้เพิ่มขึ้นร้อยละ 40.03</p>
3	ผลผลิตผู้จบการศึกษาก่อนประถมศึกษา	<p>เหตุผล ในปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1,452,834,213.19 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 45.02 ส่วนหนึ่งเนื่องจากมีเงินกันไว้เบิกเหลือปีของปีก่อนมาเบิกในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 165,572,249.01 บาท และด้วยปริมาณนักเรียนก่อนประถมศึกษา ปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 55,248 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 5.75 เมื่อจำนวนนักเรียนที่เป็นตัวหารลดลงน้อยกว่าต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นมากกว่า จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตผู้จบการศึกษาก่อนประถมศึกษาเพิ่มขึ้นร้อยละ 53.86</p>
4	ผู้จบการศึกษาภาคบังคับ	<p>เหตุผล ในปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 6,627,071,241.34 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 23.25 เนื่องจากมีเงินกันไว้เบิกเหลือปีของปีก่อนมาเบิกในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 5,437,787,024.72 บาท และด้วยปริมาณนักเรียนผู้จบการศึกษาภาคบังคับปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 93,417 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 1.93 เมื่อจำนวนนักเรียนผู้จบการศึกษาภาคบังคับที่เป็นตัวหารลดลงน้อยกว่าต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นมากกว่า จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตผู้จบการศึกษาภาคบังคับเพิ่มขึ้นร้อยละ 25.68</p>

5	ผลผลิตผู้จบการศึกษามัธยมศึกษาตอนปลาย	<p>เหตุผล ในปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3,694,076,021.11 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 38.59 ส่วนหนึ่งเนื่องจากมีเงินกันไว้เบิกเหลือของปีก่อนมาเบิกในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 998,942,213.61 บาท และด้วยปริมาณนักเรียนมัธยมศึกษาตอนปลาย ปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 86,324 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 8.40 เมื่อจำนวนนักเรียนที่เป็นตัวหารลดลงน้อยกว่าต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นมากกว่า จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตผู้จบการศึกษามัธยมศึกษาตอนปลายเพิ่มขึ้นร้อยละ 51.29</p>
7	เด็กด้อยโอกาสได้รับการศึกษาขั้นพื้นฐาน	<p>เหตุผล ในปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 187,820,165.44 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 20.49 เนื่องจากมีเงินกันไว้เบิกเหลือของปีก่อนมาเบิกในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 259,582,165.59 บาท และด้วยปริมาณเด็กด้อยโอกาส ปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 5,352 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 13.77 เมื่อจำนวนนักเรียนที่เป็นตัวหารลดลงน้อยกว่าต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นมากกว่าจึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตเด็กด้อยโอกาสเพิ่มขึ้นร้อยละ 39.72</p>
13	โครงการพัฒนาหลักสูตรกระบวนการเรียนการสอน การวัดและประเมินผล	<p>เหตุผล ในปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 162,048,656.96 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 48.11 เนื่องจากปี 2564 ได้รับงบประมาณลดลงจึงมีผลให้การใช้จ่ายปี 2564 ลดลง และด้วยปริมาณงานปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 1,817 โรงเรียน คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 4.91 เมื่อจำนวนปริมาณงานที่เป็นตัวหารเพิ่มขึ้นมากกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงน้อยกว่า จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตโครงการพัฒนาหลักสูตรกระบวนการเรียนการสอน การวัดและประเมินผลลดลงร้อยละ 50.54</p>
14	โครงการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมและธรรมาภิบาลในสถานศึกษา	<p>เหตุผล ในปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 22,521,127.56 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 19.14 เนื่องจากปี 2564 ได้รับงบประมาณลดลงจึงมีผลให้การใช้จ่ายปี 2564 ลดลง และด้วยปริมาณงานปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 377,211 คน คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 6.72 เมื่อจำนวนปริมาณงานที่เป็นตัวหารเพิ่มขึ้นมากกว่าต้นทุนรวมที่ลดลงน้อยกว่า จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตโครงการเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรมและธรรมาภิบาลในสถานศึกษาลดลงร้อยละ 24.24</p>

21	โครงการพัฒนาสถานศึกษาขั้นพื้นฐานเพื่อรองรับเขตพัฒนาเศรษฐกิจภาคตะวันออก	<p>เหตุผล ในปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 12,463,939.53 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 95.48 ส่วนหนึ่งเนื่องจากมีเงินกันไว้เบิกเหลือในปีของปีก่อนมาเบิกในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 9,278,014.66 บาท และด้วยปริมาณงานปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 8 คน คิดเป็นลดลงร้อยละ 0.03 เมื่อจำนวนปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงน้อยกว่าต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นมากกว่า จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตโครงการพัฒนาสถานศึกษาขั้นพื้นฐานเพื่อรองรับเขตพัฒนาเศรษฐกิจภาคตะวันออกเพิ่มขึ้นร้อยละ 95.53</p>
24	โครงการพัฒนาสื่อและเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการศึกษา	<p>เหตุผล ในปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 668,294,194.90 บาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 64.29 เนื่องจากปี 2564และด้วยปริมาณงานปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 3,005 โรง คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 11.39 เมื่อจำนวนปริมาณงานที่เป็นตัวหารเพิ่มขึ้นส่วนต้นทุนรวมลดลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยโครงการพัฒนาสื่อและเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อการศึกษาลดลงร้อยละ 67.94</p>
25	โครงการสร้างโอกาสและลดความเหลื่อมล้ำทางการศึกษาในระดับพื้นที่	<p>เหตุผล ในปีงบประมาณ 2564 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 26,406,213.19 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 8.40 เนื่องจากปี 2564 ได้รับงบประมาณเพิ่มขึ้น จึงมีผลให้การใช้จ่ายปี 2564 เพิ่มขึ้น และด้วยปริมาณงานปีงบประมาณ 2564 ลดลงจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 949 โรง คิดเป็นลดลงร้อยละ 47.66 เนื่องจากมีการยุบเลิกสถานศึกษาและโอนไปเป็นของ อปท. เมื่อจำนวนปริมาณงานที่เป็นตัวหารลดลงมากกว่าต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นมากกว่า จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตโครงการสร้างโอกาสและลดความเหลื่อมล้ำทางการศึกษาในระดับพื้นที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 107.12</p>

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
016	ศต.เขต 1 นครปฐม	ศูนย์ต้นทุน ศต.เขต 1 นครปฐม มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 7.72 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 43.68 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.65 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 3.53 ล้านบาท
017	ศต.เขต 2 ยะลา	ศูนย์ต้นทุน ศต.เขต 2 ยะลา มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 11.48 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 29.14 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.62 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 9.86 ล้านบาท
024	ศต.เขต 9 ขอนแก่น	ศูนย์ต้นทุน ศต.เขต 9 ขอนแก่น มีต้นทุนรวมลดลง 13.34 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 22.27 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลง 16.47 ล้านบาท และไม่มีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
025	ศต.เขต 10 อุบลราชธานี	ศูนย์ต้นทุน ศต.เขต 10 อุบลราชธานี มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 9.46 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 23.77 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 7.02 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 1.42 ล้านบาท
026	ศต.เขต 11 นครราชสีมา	ศูนย์ต้นทุน ศต.เขต 11 นครราชสีมา มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 13.64 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 25.54 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 4.75 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 4.78 ล้านบาท
036	ศต.นครศรีธรรมราช	ศูนย์ต้นทุน ศต.นครศรีธรรมราช มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 7.83 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 20.09 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 3.87 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 2.12 ล้านบาท
038	ศต. สุราษฎร์ธานี	ศูนย์ต้นทุน ศต.สุราษฎร์ธานี มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 8.90 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 37.37 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 3.55 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 4.77 ล้านบาท
044	ศต.ประจวบคีรีขันธ์	ศูนย์ต้นทุน ศต.ประจวบคีรีขันธ์ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 4.44 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 28.56 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 1.47 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 1.78 ล้านบาท
045	ศต. เพชรบุรี	ศูนย์ต้นทุน ศต.เพชรบุรี มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 4.29 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 24.58 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.07 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 1.53 ล้านบาท
049	ศต. พระนครศรีอยุธยา	ศูนย์ต้นทุน ศต.พระนครศรีอยุธยา มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 6.57 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 31.57 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 4.58 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 2.08 ล้านบาท
057	ศต. พิจิตร	ศูนย์ต้นทุน ศต.พิจิตร มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 3.85 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 23.20 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 0.73 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 2.34 ล้านบาท
058	ศต. เพชรบูรณ์	ศูนย์ต้นทุน ศต.เพชรบูรณ์ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 4.08 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 21.54 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.21 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 1.00 ล้านบาท
063	ศต. พะเยา	ศูนย์ต้นทุน ศต.พะเยา มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 3.90 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 22.54 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.45 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 1.23 ล้านบาท
068	ศต.อุดรธานี	ศูนย์ต้นทุน ศต.อุดรธานี มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 7.20 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 25.65 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 3.92 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 2.42 ล้านบาท

ตารางที่ 11. รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
072	ศต.หนองบัวลำภู	ศูนย์ต้นทุน ศต. หนองบัวลำภู มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 3.60 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 23.89 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 3.00 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 0.40 ล้านบาท
075	ศต. มหასารคาม	ศูนย์ต้นทุน ศต. มหასารคาม มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 5.69 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 27.69 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 4.02 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 1.16 ล้านบาท
076	ศต. มุกดาหาร	ศูนย์ต้นทุน ศต. มุกดาหาร มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 3.84 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 23.32 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 3.47 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 0.32 ล้านบาท
081	ศต.บุรีรัมย์	ศูนย์ต้นทุน ศต. บุรีรัมย์ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 5.38 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 20.73 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 3.97 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 1.30 ล้านบาท
083	ศต.สุรินทร์	ศูนย์ต้นทุน ศต. สุรินทร์ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 7.71 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 33.08 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 3.45 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 2.73 ล้านบาท
085	ศต. ฉะเชิงเทรา	ศูนย์ต้นทุน ศต. ฉะเชิงเทรา มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 3.34 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 20.78 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 1.23 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 1.77 ล้านบาท
098	ชุมชนปัญญาคุณ	ศูนย์ต้นทุนชุมชนปัญญาคุณ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 11.63 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 37.10 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 4.84 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 3.50 ล้านบาท
099	ภูเก็ตปัญญาคุณ	ศูนย์ต้นทุนภูเก็ตปัญญาคุณ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 8.28 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 23.69 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.77 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 5.31 ล้านบาท
103	โสตศึกษาจังหวัดตาก	ศูนย์ต้นทุนโสตศึกษาจังหวัดตาก มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 7.40 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 29.32 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 1.56 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 5.68 ล้านบาท
104	นครสวรรค์ปัญญาคุณ	ศูนย์ต้นทุน นครสวรรค์ปัญญาคุณ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 6.75 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 21.12 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.99 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 3.34 ล้านบาท
105	พิษณุโลกปัญญาคุณ	ศูนย์ต้นทุน พิษณุโลกปัญญาคุณ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 34.97 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 62.36 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้นร้อยละ 33.47 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 2.36 ล้านบาท
111	อุบลปัญญาคุณ	ศูนย์ต้นทุน อุบลปัญญาคุณ มีต้นทุนรวมลดลง 20.31 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 24.46 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลงร้อยละ 25.64 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายด้านการเดินทางลดลงร้อยละ 0.24 ล้านบาท
118	เพชรบุรีปัญญาคุณ	ศูนย์ต้นทุน เพชรบุรีปัญญาคุณ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 11.16 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 42.32 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 6.69 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น 2.91 ล้านบาท
436	รร.สพ.เขต4 ศรีสะเกษ	ศูนย์ต้นทุน รร.สพ.เขต4 ศรีสะเกษ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 69.90 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 20.20 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 73.04 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น 3.75 ล้านบาท

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
798	ร.ร.สหป.บึงกาฬ	ศูนย์ต้นทุน ร.ร.สหป.บึงกาฬ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 33.46 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 50.28 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 39.87 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น 8.49 ล้านบาท
775	ร.ร.สพม. เขต 21	ศูนย์ต้นทุน ร.ร.สพม. เขต 21 มีต้นทุนรวมลดลง 173.14 ล้านบาท คิดเป็นลดจ้อยละ 20.27 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง 79.00 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาและค่าใช้จ่ายอุดหนุนลดลง 92.96 ล้านบาท
784	ร.ร.สพม.เขต 30	ศูนย์ต้นทุน ร.ร.สพม.เขต 30 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 204.85 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 20.44 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 198.38 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น 4.57 ล้านบาท
796	ร.ร.สพม.เขต 42	ศูนย์ต้นทุน ร.ร.สพม.เขต 42 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 301.10 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 27.79 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 272.07 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 7.01 ล้านบาท
575	ขอนแก่นวิทยายน	ศูนย์ต้นทุน ขอนแก่นวิทยายน มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 95.17 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 63.29 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 39.10 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 34.52 ล้านบาท
580	ร.ร.วัดทับไทร	ศูนย์ต้นทุน ร.ร.วัดทับไทร มีต้นทุนรวมลดลง 5.41 ล้านบาท คิดเป็นลดจ้อยละ 24.52 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง 0.80 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค ลดลง 3.91 ล้านบาท
598	ร.ร.ตราขจรการคุณ	ศูนย์ต้นทุน ร.ร.ตราขจรการคุณ มีต้นทุนรวมลดลง 25.77 ล้านบาท คิดเป็นลดจ้อยละ 31.17 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง 6.56 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค ลดลง 10.39 ล้านบาท
614	ร.ร.ลาดยาววิทยาคม	ศูนย์ต้นทุน ร.ร.ลาดยาววิทยาคม มีต้นทุนรวมลดลง 11.32 ล้านบาท คิดเป็นลดจ้อยละ 22.40 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค ลดลง 11.79 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาค่าตัดจำหน่ายลดลง 0.37 ล้านบาท
615	ร.ร.ตาคีประจักษ์	ศูนย์ต้นทุน ร.ร.ตาคีประจักษ์ มีต้นทุนรวมลดลง 21.48 ล้านบาท คิดเป็นลดจ้อยละ 22.74 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค ลดลง 18.13 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ลดลง 3.51 ล้านบาท
627	ร.ร.อนุบาลประจวบคีรีขันธ์	ศูนย์ต้นทุน ร.ร.อนุบาลประจวบคีรีขันธ์ มีต้นทุนรวมลดลง 25.94 ล้านบาท คิดเป็นลดจ้อยละ 45.61 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง 7.76 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค ลดลง 15.03 ล้านบาท
633	ร.ร.เข็ญคำวิทยาคม	ศูนย์ต้นทุน ร.ร.เข็ญคำวิทยาคม มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 24.42 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 22.92 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 17.97 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 4.06 ล้านบาท
640	ร.ร.เบญจเมณฑพิทักษ์จังหวัดเพชรบุรี	ศูนย์ต้นทุน ร.ร.เบญจเมณฑพิทักษ์จังหวัดเพชรบุรี มีต้นทุนรวมลดลง 28.26 ล้านบาท คิดเป็นลดจ้อยละ 22.61 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค ลดลง 12.01 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ลดลง 19.80 ล้านบาท
650	ร.ร.ปายวิทยาคาร	ศูนย์ต้นทุน ร.ร.ปายวิทยาคาร มีต้นทุนรวมลดลง 6.10 ล้านบาท คิดเป็นลดจ้อยละ 21.91 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ลดลง 7.86 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ลดลง 0.32 ล้านบาท
681	ร.ร.วัดทรงธรรม	ศูนย์ต้นทุน ร.ร.วัดทรงธรรม มีต้นทุนรวมลดลง 34.54 ล้านบาท คิดเป็นลดจ้อยละ 39.33 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง 3.39 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค ลดลง 26.37 ล้านบาท

ตารางที่ 11. รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
682	ร.ร.ราชวินิตบางแก้ว	ศูนย์ต้นทุน ร.ร.ราชวินิตบางแก้ว มีต้นทุนรวมลดลง 59.81 ล้านบาท คิดเป็นลดจ้อยละ 44.71 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง 9.40 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค ลดลง 46.15 ล้านบาท
712	ร.ร.วารินชำราบ	ศูนย์ต้นทุน ร.ร.วารินชำราบ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 8.89 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 23.02 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 4.95 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 5.96 ล้านบาท
812	ร.ร.อนุบาลอุดรธานี	ศูนย์ต้นทุน ร.ร.อนุบาลอุดรธานี มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 49.83 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 45.08 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 10.36 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 28.96 ล้านบาท
817	ร.ร.บึงกาฬ	ศูนย์ต้นทุน ร.ร.บึงกาฬ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 23.65 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 29.92 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 13.15 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 7.79 ล้านบาท
465	ร.ร.ราชประชานุเคราะห์ 30	ศูนย์ต้นทุน ร.ร.ราชประชานุเคราะห์ 30 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 13.99 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 24.81 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้นร้อยละ 7.47 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 4.84 ล้านบาท
522	ร.ป.ค.46	ศูนย์ต้นทุน ร.ป.ค.46 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 14.74 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 26.09 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 13.20 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 1.04 ล้านบาท
524	ร.ป.ค.55	ศูนย์ต้นทุน ร.ป.ค.55 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 22.46 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 37.41 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 19.93 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 1.62 ล้านบาท
525	ศ.ส.ส.ฎ.	ศูนย์ต้นทุน ศ.ส.ส.ฎ. มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 13.40 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 26.41 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 12.38 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 0.95 ล้านบาท
533	ร.ป.ค.50	ศูนย์ต้นทุน ร.ป.ค.50 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 20.31 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 44.37 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 4.16 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 15.09 ล้านบาท
535	ร.ป.ค.21	ศูนย์ต้นทุน ร.ป.ค.21 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 11.26 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 20.78 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 7.57 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 3.70 ล้านบาท
547	ร.ป.ค.20	ศูนย์ต้นทุน ร.ป.ค.20 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 9.70 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 26.47 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 1.18 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 8.27 ล้านบาท
550	ร.ป.ค.25	ศูนย์ต้นทุน ร.ป.ค.25 มีต้นทุนรวมลดลง 48.32 ล้านบาท คิดเป็นลดจ้อยละ 61.06 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค ลดลง 49.63 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาค่าตัดจำหน่ายลดลง 0.35 ล้านบาท
557	ร.ป.ค.35	ศูนย์ต้นทุน ร.ป.ค.35 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 12.36 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 25.89 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 6.31 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เพิ่มขึ้น 6.98 ล้านบาท
563	ร.ป.ค.42	ศูนย์ต้นทุน ร.ป.ค.42 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 7.19 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 23.75 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.29 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 3.43 ล้านบาท

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
007	ศูนย์ต้นทุน	ศูนย์ต้นทุน สพร. มีต้นทุนรวมลดลง 250.58 ล้านบาท คิดเป็นผลลดร้อยละ 44.80 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภคลดลง 237.53 ล้านบาท เนื่องจากเมื่อปีงบประมาณ 2563 ได้ปรับปรุงประมาณเพิ่มโมดูลดิจิทัลเพื่อแก้ปัญหาการจัดการเรียนการสอนในสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้มีการปรับปรุงและพัฒนาด้านเทคนิคสื่อวีดิทัศน์การสอนใน 8 กลุ่มสาระการเรียนรู้ และปรับปรุงสื่ออิเล็กทรอนิกส์ประเภทมัลติมีเดียสำหรับระบบปฏิบัติการ IOS, Android และ window PC ส่งผลให้ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาปีงบประมาณ 2563 สูงกว่าปีงบประมาณ 2564 และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง 5.51 ล้านบาท เนื่องจากมีการแจ้งหน่วยครุภัณฑ์ที่ใช้งานเกินกว่า 5 ปี จำนวน 5 รายการ ได้แก่ เครื่องคอมพิวเตอร์เก่าที่สำหรับอบรม จำนวน 1 เครื่อง เครื่องไม่โครคอมพิวเตอร์ประมวลผลระดับสูง จำนวน 1 เครื่อง ที่วีจพผลล่าล่า 42 นิ้ว จำนวน 2 เครื่อง เครื่องเล่นและบันทึก DVD จำนวน 1 เครื่อง และจอ LCD มอนิเตอร์ จำนวน 3 เครื่อง
011	สำนักพัฒนาระบบบริหารงานบุคลากรและนิติการ	ศูนย์ต้นทุน สพร. มีต้นทุนรวมลดลง 55.24 ล้านบาท คิดเป็นผลลดร้อยละ 23.44 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค ลดลง 67.37 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลง 4.64 ล้านบาท เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้การเดินทางไปราชการลดลง ประกอบกับมีโครงการ WFH จึงส่งผลให้ค่าสาธารณูปโภคลดลงตามไปด้วย
012	สำนักวิชาการและมาตรฐานการศึกษา	ศูนย์ต้นทุน สวก. มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 11.26 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 20.78 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 7.57 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 3.70 ล้านบาท เนื่องจากได้รับเงินนอกงบประมาณเป็นเงินกู้ JICA Yen Loan โครงการพัฒนากำลังต้นด้านวิศวกรรมศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรมส่งเสริมสมรรถนะการทดสอบและเพิ่มขีดความสามารถอุตสาหกรรมในประเทศและภูมิภาค เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภารกิจผู้เชี่ยวชาญชาวญี่ปุ่นสอนภาษาญี่ปุ่น ค่าใช้จ่ายทุนการศึกษาสำหรับนักเรียนทุนโรงเรียนวิทยาศาสตร์จุฬาราชวิทยาลัย และค่าใช้จ่ายสำหรับนักเรียนในสถาบันโคเซ็นแห่งมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรีและสถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบังของสำนักวิชาการและมาตรฐานการศึกษา
132	สพป.กทม.	ศูนย์ต้นทุน สพป.กทม. มีต้นทุนรวมลดลง 52.37 ล้านบาท คิดเป็นผลลดร้อยละ 39.72 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค ลดลงร้อยละ 4.28 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลงร้อยละ 52.37 ล้านบาท
140	สพป.ชัยนาท	ศูนย์ต้นทุน สพป.ชัยนาท มีต้นทุนรวมลดลง 51.40 ล้านบาท คิดเป็นผลลดร้อยละ 47.39 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ลดลง 2.04 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ลดลง 53.22 ล้านบาท
142	สพป.ตราด	ศูนย์ต้นทุน สพป.ตราด มีต้นทุนรวมลดลง 51.64 ล้านบาท คิดเป็นผลลดร้อยละ 45.85 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค ลดลงร้อยละ 12.48 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลงร้อยละ 35.54 ล้านบาท
144	สพป.นครนายก	ศูนย์ต้นทุน สพป.นครนายก มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 30.36 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 69.11 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 1.25 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เพิ่มขึ้น 37.82 ล้านบาท

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
151	สพป.เขต 1 พัทลุง	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 พัทลุง มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 42.29 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 64.73 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการเพิ่มขึ้น 3.29 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เพิ่มขึ้น 42.18 ล้านบาท
153	สพป.ภูเก็ต	ศูนย์ต้นทุน สพป.ภูเก็ต มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 41.72 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 92.27 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 31.85 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น 5.97 ล้านบาท
161	สพป.สมุทรสาคร	ศูนย์ต้นทุน สพป.สมุทรสาคร มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 63.98 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 31.81 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 0.65 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เพิ่มขึ้น 70.05 ล้านบาท
169	สพป.อำนาจเจริญ	ศูนย์ต้นทุน สพป.อำนาจเจริญ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 48.27 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 63.02 ซึ่งเกิดจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุน เพิ่มขึ้น 58.79 ล้านบาท
173	สพป.เขต 1 กำแพงเพชร	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 กำแพงเพชร มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 22.93 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 41.50 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 0.66 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 24.64 ล้านบาท
179	สพป.เขต 2 จันทบุรี	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 2 จันทบุรี มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 47.75 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 120.93 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 56.55 ล้านบาท สาเหตุที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น เนื่องจากการเบิกเงินอุดหนุนและค่าใช้จ่ายตามมาตรการภาครัฐ (เงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ได้รับในบึงบอระเพ็ดประมาณ 2564) สพป.ได้รับเงินบึงบอระเพ็ดในการวางเบ็ด โดยไม่ใส่รหัส ศูนย์ต้นทุนของโรงเรียนภายใต้สหป. (โรงเรียนผู้ใจเงิน)
181	สพป.เขต 1 ฉะเชิงเทรา	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 ฉะเชิงเทรา มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 58.88 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 117.60 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 58.28 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น 3.75 ล้านบาท สาเหตุที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น เนื่องจากการเบิกค่าใช้จ่ายตามมาตรการภาครัฐ (เงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ได้รับในบึงบอระเพ็ดประมาณ 2564) สพป.ใส่รหัสศูนย์ต้นทุนตนเองในการวางเบ็ด โดยไม่ใส่รหัสศูนย์ต้นทุนของโรงเรียนภายใต้สหป. (โรงเรียนผู้ใจเงิน)
191	สพป.เขต 2 ตรัง	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 2 ตรัง มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 42.91 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 48.79 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 51.06 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 4.54 ล้านบาท สาเหตุที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น เหมือนกับลำดับที่ 179
195	สพป.เขต 2 ตาก	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 2 ตาก มีต้นทุนรวมลดลง 120.90 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 47.30 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค ลดลงร้อยละ 21.15 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลงร้อยละ 101.18 ล้านบาท ที่ลดลงสาเหตุเนื่องจากปีงบประมาณ 2564 สพป. วางเบ็ดเงินอุดหนุนให้โรงเรียน และใส่รหัสศูนย์ต้นทุนของโรงเรียนภายใต้สหป.ถูกต้อง (โรงเรียนเป็นผู้ใจเงิน) ทำให้ต้นทุนรวมปี 2564 ลดลง
198	สพป.เขต 1 นครปฐม	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 นครปฐม มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 69.24 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 95.78 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 2.00 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 70.93 ล้านบาท

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
202	สพป.เขต 1 นครพนม	ศูนย์ต้นทุน สพป. เขต 1 นครพนม มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 55.72 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 73.75 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 67.29 ล้านบาท เนื่องจากปีงบประมาณ 2564 วางเบิกเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ให้โรงเรียน โดยใส่รหัสศูนย์ต้นทุนตนเอง ทั้งที่โรงเรียนเป็นผู้ใช้เงิน จึงทำให้ต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 สูงขึ้น
204	สพป.เขต 2 นครพนม	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 2 นครพนม มีต้นทุนรวมลดลง 106.35 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 71.49 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ลดลงร้อยละ 2.29 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลงร้อยละ 102.60 ล้านบาท เนื่องจากในปี 2564 สพป. บันทึกรับเบิกเงินอุดหนุนใส่รหัสศูนย์ต้นทุนถูกต้องตามหน่วยงานผู้ใช้เงิน (ศูนย์ต้นทุนโรงเรียนภายใต้สพป.) จึงทำให้ต้นทุนรวมลดลง
208	สพป.เขต 2 นนทบุรี	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 2 นนทบุรี มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 32.85 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 46.44 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 39.62 ล้านบาท เนื่องจาก สพป.เบิกเงินอุดหนุน และเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ให้โรงเรียน โดยใส่รหัสศูนย์ต้นทุนตนเอง ทั้งที่โรงเรียนเป็นผู้ใช้เงิน จึงทำให้ต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 สูงขึ้น
210	สพป.เขต 1 นราธิวาส	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 นราธิวาส มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 93.05 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 172.73 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น 8.97 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 87.61 ล้านบาท
212	สพป.เขต 2 นราธิวาส	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 2 นราธิวาส มีต้นทุนรวมลดลง 30.26 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 32.09 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค ลดลง 2.97 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ลดลง 29.34 ล้านบาท
222	สพป.เขต 1 ประจวบฯ	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 ประจวบฯ มีต้นทุนรวมลดลง 15.37 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 23.59 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายยอดลง 3.81 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค ลดลง 10.56 ล้านบาท
228	สพป.เขต 2 ปัตตานี	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 2 ปัตตานี มีต้นทุนรวมลดลง 98.97 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 49.23 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ลดลงร้อยละ 31.62 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลงร้อยละ 53.99 ล้านบาท เนื่องจากในปี 2564 สพป. บันทึกรับเบิกเงินอุดหนุนใส่รหัสศูนย์ต้นทุนถูกต้องตามหน่วยงานผู้ใช้เงิน (ศูนย์ต้นทุนโรงเรียนภายใต้สพป.) จึงทำให้ต้นทุนรวมลดลง
230	สพป.เขต 1 อยุธยา	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 อยุธยา มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 138.08 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 200.55 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 133.67 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 5.02 ล้านบาท เนื่องจาก สพป.เบิกเงินอุดหนุน และเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ให้โรงเรียน โดยใส่รหัสศูนย์ต้นทุนตนเอง ทั้งที่โรงเรียนเป็นผู้ใช้เงิน จึงทำให้ต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 สูงขึ้น

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
234	สพป.เขต 1 พะเยา	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 พะเยา มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 19.97 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 51.57 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 17.62 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.35 ล้านบาท เนื่องจาก สพป.เบิกเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ให้โรงเรียน โดยใส่รหัสศูนย์ต้นทุนตนเอง ทั้งที่โรงเรียนเป็นผู้ใช้เงิน จึงทำให้ต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 สูงขึ้น
242	สพป.เขต 1 เพชรบุรี	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 เพชรบุรี มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 23.30 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 53.28 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 23.14 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.25 ล้านบาท เนื่องจาก สพป.เบิกเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ให้โรงเรียน โดยใส่รหัสศูนย์ต้นทุนตนเอง ทั้งที่โรงเรียนเป็นผู้ใช้เงิน จึงทำให้ต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 สูงขึ้น
248	สพป.เขต 2 แพร่	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 2 แพร่ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 11.48 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 28.89 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 17.69 ล้านบาท เนื่องจาก สพป.เบิกเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ให้โรงเรียน ซึ่งเป็นงบอุดหนุนเพิ่งได้รับในปี 2564 เป็นปีแรก โดยใส่รหัสศูนย์ต้นทุนตนเอง ทั้งที่โรงเรียนเป็นผู้ใช้เงิน จึงทำให้ต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 สูงขึ้น
250	สพป.เขต 1 มหาสารคาม	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 มหาสารคาม มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 42.93 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 71.00 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 45.34 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 3.30 ล้านบาท
270	สพป.เขต 2 ระยอง	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 2 ระยอง มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 29.62 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 20.68 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 31.93 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.73 ล้านบาท
276	สพป.เขต 1 ลพบุรี	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 ลพบุรี มีต้นทุนรวมลดลง 37.63 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 42.56 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลง 35.92 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง 1.52 ล้านบาท
284	สพป.เขต 1 เลย	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 เลย มีต้นทุนรวมลดลง 17.01 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 20.30 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง 14.96 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเดินทางการลดลง 3.83 ล้านบาท
292	สพป.เขต 1 สระแก้ว	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 สระแก้ว มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 130.74 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 73.70 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 124.95 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 10.11 ล้านบาท
302	สพป.เขต 2 สุโขทัย	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 2 สุโขทัย มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 19.44 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 26.19 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 19.67 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.32 ล้านบาท
304	สพป.เขต 1 หนองบัวลำภู	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 หนองบัวลำภู มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 39.87 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 60.21 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 49.24 ล้านบาท สาเหตุที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น เหมือนกับลำดับที่ 230

ตารางที่ 11. รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
314	สพป.เขต 2 กาญจนบุรี	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 2 กาญจนบุรี มีต้นทุนรวมลดลง 67.71 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 53.54 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลง 63.56 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง 2.81 ล้านบาท
328	สพป.เขต 3 ชลบุรี	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 3 ชลบุรี มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 84.01 ล้านบาท คิดเป็นใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 84.81 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 5.99 ล้านบาท
335	สพป.เขต 3 ชัยภูมิ	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 3 ชัยภูมิ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 20.37 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 32.79 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 29.53 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 3.64 ล้านบาท
337	สพป.เขต 1 นครสวรรค์	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 นครสวรรค์ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 78.83 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 50.59 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 69.57 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 16.71 ล้านบาท
341	สพป.เขต 3 นครสวรรค์	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 3 นครสวรรค์ มีต้นทุนรวมลดลง 44.46 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 24.63 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลง 8.53 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภคลดลง 36.77 ล้านบาท
345	สพป.เขต 2 พิษณุโลก	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 2 พิษณุโลก มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 35.39 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 43.88 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 37.95 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 5.53 ล้านบาท
355	สพป.เขต 1 ร้อยเอ็ด	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 ร้อยเอ็ด มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 70.35 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 103.90 ซึ่งเกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เพิ่มขึ้น 76.45 ล้านบาท สาเหตุที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น เหมือกันกับลำดับที่ 179
363	สพป.เขต 2 ลำปาง	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 2 ลำปาง มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 28.80 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 14.84 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 16.05 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 1.81 ล้านบาท
365	สพป.เขต 3 ลำปาง	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 3 ลำปาง มีต้นทุนรวมลดลง 18.09 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 29.08 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลดลง 1.32 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ลดลง 15.23 ล้านบาท
369	สพป.เขต 2 สกลนคร	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 2 สกลนคร มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 72.90 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 107.79 ซึ่งเกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เพิ่มขึ้น 77.07 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น 4.07 ล้านบาท เนื่องจาก สพป.เบิกเงินอุดหนุนและเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ให้โรงเรียน โดยใส่รหัสศูนย์ต้นทุนตนเอง ทั้งที่โรงเรียนเป็นผู้ใช้เงิน จึงทำต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2564 สูงขึ้น
377	สพป.เขต 3 สงขลา	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 3 สงขลา มีต้นทุนรวมลดลง 154.58 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 70.52 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลง 147.80 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง 2.79 ล้านบาท

ตารางที่ 11. รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
385	สพป.เขต 1 สุราษฎร์ธานี	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 สุราษฎร์ธานี มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 44.66 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 26.63 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 57.55 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น 5.80 ล้านบาท
391	สพป.เขต 1 สุรินทร์	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 สุรินทร์ มีต้นทุนรวมลดลง 81.29 ล้านบาท คิดเป็นลดร้อยละ 25.93 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลง 76.70 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภคลดลง 4.04 ล้านบาท
395	สพป.เขต 3 สุรินทร์	ศูนย์ต้นทุน สพป. เขต 3 สุรินทร์ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 74.14 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 88.45 ซึ่งเกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 81.43 ล้านบาท สาเหตุที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น เหมือนกันกับลำดับ 248
403	สพป.เขต 1 เชียงราย	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 เชียงราย มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 40.66 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 27.13 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 40.29 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.99 ล้านบาท
409	สพป.เขต 4 เชียงราย	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 4 เชียงราย มีต้นทุนรวมลดลง 43.64 ล้านบาท คิดเป็นลดร้อยละ 52.57 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลดลง 1.31 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน ลดลง 44.88 ล้านบาท
417	สพป.เขต 3 นครศรีธรรมราช	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 3 นครศรีธรรมราช มีต้นทุนรวมลดลง 53.30 ล้านบาท คิดเป็นลดร้อยละ 31.57 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลง 49.46 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง 6.75 ล้านบาท
421	สพป.เขต 1 บุรีรัมย์	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 1 บุรีรัมย์ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 63.23 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 93.14 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 64.01 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 4.82 ล้านบาท สาเหตุที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น เหมือนกันกับลำดับ 248
423	สพป.เขต 2 บุรีรัมย์	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 2 บุรีรัมย์ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 283.52 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 467.79 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 272.11 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 11.96 ล้านบาท สาเหตุที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น เหมือนกันกับลำดับ 248
425	สพป.เขต 3 บุรีรัมย์	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 3 บุรีรัมย์ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 122.71 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 107.87 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 151.51 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น 2.00 ล้านบาท สาเหตุที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น เหมือนกันกับลำดับ 248
427	สพป.เขต 4 บุรีรัมย์	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 4 บุรีรัมย์ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 45.49 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 86.34 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน เพิ่มขึ้น 54.49 ล้านบาท
433	สพป.เขต 3 ศรีสะเกษ	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 3 ศรีสะเกษ มีต้นทุนรวมลดลง 69.67 ล้านบาท คิดเป็นลดร้อยละ 60.60 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลง 51.25 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง 8.28 ล้านบาท
439	สพป.เขต 2 อุดรธานี	ศูนย์ต้นทุน สพป.เขต 2 อุดรธานี มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 48.99 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 27.20 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 46.67 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 6.03 ล้านบาท

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
441	สพ.เขต 3 อุดรธานี	ศูนย์ต้นทุน สพ.เขต 3 อุดรธานี มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 59.96 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 113.40 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 62.54 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 5.14 ล้านบาท
447	สพ.เขต 2 ขอนแก่น	ศูนย์ต้นทุน สพ.เขต 2 ขอนแก่น มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 39.40 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 53.70 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 53.70 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 4.95 ล้านบาท
449	สพ.เขต 3 ขอนแก่น	ศูนย์ต้นทุน สพ.เขต 3 ขอนแก่น มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 51.33 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 48.46 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 35.22 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.98 ล้านบาท
452	สพ.เขต 4 ขอนแก่น	ศูนย์ต้นทุน สพ.เขต 4 ขอนแก่น มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 71.34 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 38.68 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 65.69 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 7.10 ล้านบาท
454	สพ.เขต 5 ขอนแก่น	ศูนย์ต้นทุน สพ.เขต 5 ขอนแก่น มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 91.76 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 91.76 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 63.09 ล้านบาท
456	สพ.เขต 1 เชียงใหม่	ศูนย์ต้นทุน สพ.เขต 1 เชียงใหม่ มีต้นทุนรวมลดลง 35.71 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 26.18 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลง 39.94 ล้านบาท
458	สพ.เขต 2 เชียงใหม่	ศูนย์ต้นทุน สพ.เขต 2 เชียงใหม่ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 41.47 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 80.07 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 47.30 ล้านบาท
460	สพ.เขต 3 เชียงใหม่	ศูนย์ต้นทุน สพ.เขต 3 เชียงใหม่ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 40.88 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 68.89 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 45.42 ล้านบาท
472	สพ.เขต 2 อุดรธานี	ศูนย์ต้นทุน สพ.เขต 2 อุดรธานี มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 66.75 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 23.06 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 96.00 ล้านบาท
478	สพ.เขต 5 อุดรธานี	ศูนย์ต้นทุน สพ.เขต 5 อุดรธานี มีต้นทุนรวมลดลง 53.42 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 27.11 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลง 51.22 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรลดลง 3.40 ล้านบาท
480	สพ.เขต 1 นครราชสีมา	ศูนย์ต้นทุน สพ.เขต 1 นครราชสีมา มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 43.45 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 26.11 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 93.33 ล้านบาท
492	สพ.เขต 6 นครราชสีมา	ศูนย์ต้นทุน สพ.เขต 6 นครราชสีมา มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 28.51 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 45.00 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 37.89 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 1.75 ล้านบาท

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
495	สหป.เขต 7 นครราชสีมา	ศูนย์ต้นทุน สหป.เขต 7 นครราชสีมา มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 37.41 ล้านบาท คิดเป็นส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 49.23 ล้านบาท
505	สหป.เขต 6 เชียงใหม่	ศูนย์ต้นทุน สหป.เขต 6 เชียงใหม่ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 23.52 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 20.52 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 25.34 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 1.10 ล้านบาท
134	สพม. เขต 2	ศูนย์ต้นทุน สพม. เขต 2 มีต้นทุนรวมลดลง 398.19 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 89.50 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลง 398.95 ล้านบาท
718	สพม. 4	ศูนย์ต้นทุน สพม. 4 มีต้นทุนรวมลดลง 115.72 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 25.15 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลง 116.96 ล้านบาท
720	สพม. 6	ศูนย์ต้นทุน สพม. 6 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 140.74 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 402.58 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 141.32 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 3.97 ล้านบาท
723	สพม. 9	ศูนย์ต้นทุน สพม. 9 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 6.67 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 23.31 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น 4.94 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น 1.59 ล้านบาท
727	สพม. 13	ศูนย์ต้นทุน สพม. 13 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 363.54 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 484.15 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 365.43 ล้านบาท
728	สพม. 14	ศูนย์ต้นทุน สพม. 14 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 83.09 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 254.23 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 83.36 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.38 ล้านบาท
728	สพม. 15	ศูนย์ต้นทุน สพม. 15 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 144.57 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 241.76 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 154.77 ล้านบาท
730	สพม. 16	ศูนย์ต้นทุน สพม. 16 มีต้นทุนรวมลดลง 22.40 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 20.78 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลง 18.08 ล้านบาท และค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภคลดลง 4.64 ล้านบาท
732	สพม. 18	ศูนย์ต้นทุน สพม. 18 มีต้นทุนรวมลดลง 170.79 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 80.12 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลง 168.47 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายลดลง 5.64 ล้านบาท
735	สพม. 21	ศูนย์ต้นทุน สพม. 21 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 199.75 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 206.55 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 147.75 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 35.86 ล้านบาท
736	สพม. 22	ศูนย์ต้นทุน สพม. 22 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 99.98 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 214.70 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 87.95 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 4.23 ล้านบาท
737	สพม. 23	ศูนย์ต้นทุน สพม. 23 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 304.77 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 206.40 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 306.06 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น 1.86 ล้านบาท

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
739	สพม. 25	ศูนย์ต้นทุน สพม. 25 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 111.25 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 25.67 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 120.76 ล้านบาท
740	สพม. 26	ศูนย์ต้นทุน สพม. 26 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 45.14 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 99.27 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 47.00 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 3.30 ล้านบาท
741	สพม. 27	ศูนย์ต้นทุน สพม. 27 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 78.26 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 25.49 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 75.40 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.53 ล้านบาท
744	สพม. 30	ศูนย์ต้นทุน สพม. 30 มีต้นทุนรวมลดลง 135.44 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 76.54 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลง 137.71 ล้านบาท
745	สพม. 31	ศูนย์ต้นทุน สพม. 31 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 163.75 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 230.43 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 166.03 ล้านบาท
747	สพม. 33	ศูนย์ต้นทุน สพม. 33 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 104.84 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 20.48 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 108.86 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 3.18 ล้านบาท
749	สพม. 35	ศูนย์ต้นทุน สพม. 35 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 30.87 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 36.02 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 29.13 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 3.59 ล้านบาท
750	สพม. 36	ศูนย์ต้นทุน สพม. 36 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 66.20 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 24.92 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 65.05 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.02 ล้านบาท
752	สพม. 38	ศูนย์ต้นทุน สพม. 38 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 69.04 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 212.26 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 65.30 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.77 ล้านบาท
753	สพม. 39	ศูนย์ต้นทุน สพม. 39 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 23.77 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 39.99 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 27.13 ล้านบาท
754	สพม. 40	ศูนย์ต้นทุน สพม. 40 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 51.71 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 151.77 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 51.14 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.59 ล้านบาท
755	สพม. 41	ศูนย์ต้นทุน สพม. 41 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 105.93 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 293.33 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพิ่มขึ้น 101.80 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 2.83 ล้านบาท
756	สพม. 42	ศูนย์ต้นทุน สพม. 42 มีต้นทุนรวมลดลง 144.13 ล้านบาท คิดเป็นลดลงร้อยละ 55.93 ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนลดลง 154.06 ล้านบาท

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (งบที่เปลี่ยนแปลง) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามค่าใช้จ่าย

ลำดับ	ค่าใช้จ่าย	เหตุผล
1	ค่าตอบแทนใช้สอยและค่าสาธารณูปโภค	เหตุผล จากตารางเปรียบเทียบ พบว่าค่าตอบแทนใช้สอยและสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ 2564 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2563 จำนวน 21,675,449.62 บาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 83.49 สาเหตุที่เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เป็นค่าซ่อมแซมบำรุงรักษาของระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์เครือข่าย และค่าบำรุงรักษาซ่อมแซมแก้ไขระบบคอมพิวเตอร์พร้อมระบบบริหารจัดการฐานข้อมูลภายใน สหุ.ส่วนกลาง