

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	137,169,394.00	6,720.00	20,834,118.45	158,010,232.45
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	16,129,591.51	266,129.11		16,395,720.62
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	6,055,818.40	1,310.00		6,057,128.40
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค	172,513,743.20	1,979,293.36		174,493,036.56
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	99,881,023.57	36,373,340.88	0.00	136,254,364.45
6. ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์		11.00		11.00
7. ค่าใช้จ่ายอื่น	1,431,000.00			1,431,000.00
รวมต้นทุนผลิต	433,180,570.68	38,626,804.35	20,834,118.45	492,641,493.48

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS 623,322,514.31

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต

 ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ 54,294,791.67

 ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน 8,898,649.11

 ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน 67,487,580.05

รวมต้นทุนผลิต 492,641,493.48

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามขั้นตอนการผลิตตามประเภทค่าใช้จ่าย

ชื่อต้นทุน	ต้นทุนทางตรง										ต้นทุนทางอ้อม						รวม
	ค่าจ้าง บุคลากร	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดค่าทำขึ้น	ค่าวัสดุ และเชื้อเพลิง	ค่าใช้พลังงาน ไฟฟ้า	ค่าใช้พลังงาน ความร้อน	ค่าใช้พลังงาน ไคย	ค่าใช้พลังงาน เคมี	ค่าใช้พลังงาน อื่น ๆ	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดค่าทำขึ้น	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดค่าทำขึ้น	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดค่าทำขึ้น	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดค่าทำขึ้น	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดค่าทำขึ้น	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดค่าทำขึ้น	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดค่าทำขึ้น	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดค่าทำขึ้น	
2. พท.	8,117,909.89	3,348,094.75	4,728,672.12	3,335,875.49	166,699.28	1.00	19,697,252.53	7,492,196.42	2,930,024.63	3,252,326.38	744,037.66	479,358.87	315,821.70	7,040.00	15,240,805.66	34,938,058.19	
3. กฟ.	13,130,080.68	3,674,799.96	10,533,666.36	422,392.00	202,443.15		24,656,062.15	7,059,866.49	2,252,423.77	2,141,946.69	1,010,466.98	479,358.87	196,905.60	7,040.00	13,148,008.40	37,804,070.55	
4. ปท.	10,381,078.95	6,434,995.65	5,788,441.53	1,710,496.06	1,052,270.67		25,367,282.86	6,454,420.52	1,320,610.33	604,805.25	691,242.92	479,358.87	38,064.60	7,040.00	9,595,542.49	34,962,825.35	
5. ทน.	15,741,897.13	35,092,200.81	13,007,875.07	482,428.50	541,896.66		64,866,298.17	6,741,026.73	1,730,272.46	1,319,873.68	1,328,463.27	479,358.86	107,897.40	7,040.00	11,713,932.40	76,580,230.57	
6. วท.	11,969,616.50	16,557,232.62	12,956,975.55	762,173.16	810,996.20	1.00	43,056,995.03	6,509,874.64	1,385,249.65	737,420.42	1,036,250.46	479,358.87	49,083.30	7,040.00	10,204,277.34	53,261,272.37	
7. พว.	32,734,180.16	40,586,330.90	20,580,762.56	951,912.81	1,938,924.79		96,792,111.22	7,441,997.95	2,738,625.12	3,078,859.26	2,498,542.29	479,358.87	283,194.90	7,040.00	16,547,618.39	113,339,729.61	
8. ทข.	20,948,445.87	11,829,925.76	11,991,176.39	2,108,106.65	1,000,062.65	5.00	47,877,722.32	7,086,434.29	2,239,831.69	2,187,778.75	1,860,094.14	479,358.87	194,759.10	7,040.00	14,055,296.84	61,933,019.16	
รวม	113,023,209.18	114,216,260.45	79,587,569.58	9,773,384.67	5,713,293.40	7.00	322,313,724.28	48,785,817.04	14,637,097.65	13,323,010.43	9,169,097.72	3,355,512.08	1,185,726.60	49,280.00	90,505,481.52	412,819,205.80	
ต้นทุนตามขั้นต้น																	
1. กค.	32,709,174.16	4,864,901.20	22,705,961.04	2,787,465.00	287,515.00	4.00	63,355,020.40	7,325,352.58	2,536,165.15	2,765,325.89	3,108,751.39	479,358.87	245,273.40	7,040.00	16,467,267.28	79,822,287.68	
รวม	145,732,383.34	119,081,161.65	102,293,530.62	12,560,849.67	6,000,808.40	11.00	385,668,744.68	56,111,169.62	17,173,202.80	16,088,336.32	12,277,849.11	3,834,870.95	1,431,000.00	56,320.00	106,972,748.80	492,641,493.48	

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมช่วยเหลือตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินเบิกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมช่วยเหลือของหน่วยงานหลัก								
1 ทดสอบคุณภาพสินค้า	62,586,014.43	286,606.11	4,933,822.81	55,544,938.19	123,351,381.54	140,601	รายการ	877.32
2 ตอบเทียบเครื่องมือทางวิทยาศาสตร์	7,342,102.81	72,251.10	663,515.22	6,410,718.99	14,488,588.12	73,808	รายการ	196.30
3 ชิ้นของรับรองมาตรฐาน ISO / IEC 17025	18,162,649.39	138,389.26	1,192,899.43	14,980,006.42	34,473,944.50	3	เรื่อง	11,491,314.83
4 พัฒนารายการทดสอบสินค้ารายการใหม่	29,980,244.21	77,904.76	877,039.88	12,912,450.03	43,847,638.88	16	เรื่อง	2,740,477.43
5 รับรองระบบงานห้องปฏิบัติการ	15,085,575.72	17,182.54	816,125.22	4,623,892.31	20,542,775.79	16	ห้อง	1,283,923.49
6 จัดกิจกรรมทดสอบความชำนาญห้องปฏิบัติการ	10,642,139.03	11,637.56	634,559.27	3,131,713.70	14,420,049.56	1,825	ห้อง	7,901.40
7 บริการหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	25,809,242.13	165,628.43	1,553,380.95	2,275,124.40	29,803,375.91	475,689	คน	62.65
8 บริการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-library)	7,416,151.54	25,099.84	214,663.93	344,779.33	8,000,694.64	18,775	คน	426.14
9 วิจัยพัฒนาการผลิตด้านวัสดุศาสตร์	32,959,210.03	605,554.04	1,957,101.82	11,161,591.73	46,683,457.62	20	เรื่อง	2,334,172.88
10 วิจัยพัฒนาการผลิตด้านอาหาร	4,077,313.21	101,874.60	290,659.41	1,503,906.68	5,973,753.90	1	เรื่อง	5,973,753.90
11 วิจัยพัฒนาเทคโนโลยีห้องปฏิบัติการ	10,689,638.60	45,740.27	486,718.14	5,596,083.12	16,818,180.13	4	เรื่อง	4,204,545.03
12 ถ่ายทอดเทคโนโลยีและองค์ความรู้แก่ชุมชน	14,185,237.74	275,699.92	946,395.53	4,069,973.83	19,477,307.02	2,038	คน	9,557.07
13ฝึกอบรมระยะสั้นบุคลากรด้าน วท	6,967,277.31	74,609.44	380,780.83	1,988,316.29	9,410,983.87	2,091	คน	4,500.71
14ฝึกอบรมระยะยาวบุคลากร วท มีอาชีพ	13,028,461.19	94,366.65	455,321.20	2,514,839.07	16,092,988.11	63	คน	255,444.26
15ฝึกอบรมบุคลากร วท ผ่านระบบเครือข่าย (e-learning)	7,251,857.35	67,354.11	319,910.73	1,794,964.02	9,434,086.21	2,185	คน	4,317.66
รวม	266,183,114.69	2,059,898.63	15,722,894.37	128,853,298.11	412,819,205.80			

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1	ด้านการเงินและบัญชี	3,585,551.15	464,417.23	493,404.42	4,556,277.12	33,099	จำนวนเอกสารราชการ	137.66
2	ด้านการผลิต	4,490,500.87	331,275.73	493,404.42	5,328,085.34	11,585	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	459.91
3	ด้านบริหารงานบุคคล	3,079,719.26	317,148.73	493,404.42	3,903,176.73	485.35	จำนวนบุคลากร	8,041.98
4	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,268,735.48	156,978.11	246,702.21	2,678,867.96	16,000	จำนวนชั่วโมงการฝึกอบรม	167.43
5	ด้านตรวจสอบภายใน	1,515,460.40	172,460.11	246,702.21	1,941,074.88	210	จำนวนตามตรวจสอบ/คนวัน	9,243.21
6	ด้านงานสารบรรณ	3,539,916.12	322,328.23	493,404.42	4,368,553.09	39,249	จำนวนหนังสือเข้าและหนังสือออก	111.30
7	ด้านการประชาสัมพันธ์	12,149,917.09	327,992.23	493,404.42	12,984,218.06	21,000	จำนวนคนที่ได้รับการเผยแพร่จากสิ่งพิมพ์	618.30
8	ด้านอำนวยความสะดวก	1,419,940.16	160,155.11	246,702.21	1,833,249.64	27,824	จำนวนเรื่องที่มาเสนอผู้บริหาร	65.89
9	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	10,209,540.44	582,628.46	986,808.85	11,804,786.40	771	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ที่ใช้งานหน่วยงาน	15,311.01
10	ด้านบริการช่าง	10,639,252.61	914,771.86	986,808.85	12,566,641.97	32,600	จำนวนรายการที่ซ่อม	385.48
11	ด้านนโยบายและแผน	6,553,352.58	579,090.46	986,808.85	8,145,060.54	190	จำนวนเรื่องที่รายงาน	42,868.74
12	ด้านยานพาหนะ	5,421,030.05	620,890.46	986,808.85	7,054,538.01	135,896	จำนวนระยะทางที่ใช้งาน	51.91
13	ด้านพัฒนาระบบบริหาร	2,243,516.21	161,087.36	246,702.21	2,657,757.94	36	จำนวนตัวชี้วัด	73,826.61
		67,116,432.42	5,111,224.08	7,401,066.34	79,822,287.68			
	รวม	333,299,547.11	20,834,118.45	136,254,364.45	492,641,493.48			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

	กิจกรรมหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	(หน่วยนับ)	ต้นทุน ต่อหน่วย
1	ฝึกอบรมเพื่อพัฒนากำลังคนฯ	8,685,665.77	79,564.71	511,628.17	2,177,783.58	11,454,642.23	2,091	คน	5,478.07
2	การพัฒนาบุคลากรวิชาชีพฯ	24,013,390.87	172,463.60	1,058,904.86	4,720,562.28	29,965,321.61	2,248	คน	13,329.77
3	เพิ่มประสิทธิภาพการจัดการองค์ความรู้ฯ	32,235,778.74	184,152.58	2,042,525.09	2,983,406.45	37,445,862.86	475,689	คน	78.72
4	ขยายผลการให้บริการสาธารณสุขฯ	8,389,457.46	27,906.53	288,776.68	452,094.79	9,158,235.46	18,775	คน	487.79
5	การรับรองความสามารถห้อง Lab AB	18,097,477.88	25,873.61	1,045,619.20	4,956,200.17	24,125,170.86	16	ห้อง	1,507,823.18
6	การพัฒนาความสามารถห้อง Lab PT	12,682,725.24	17,521.93	789,940.48	3,356,706.11	16,846,893.76	1,825	ห้อง	9,231.17
7	ขยายผลการให้บริการทางห้อง Lab	91,868,054.69	422,172.26	7,269,219.42	64,376,545.99	163,935,992.36	214,409	รายการ	764.59
8	การพัฒนาศักยภาพห้อง Lab	58,305,549.96	245,599.74	2,843,778.64	29,012,977.89	90,407,906.23	19	เรื่อง	4,758,310.85
9	วิจัยเพื่อเพิ่มศักยภาพการผลิต	47,843,575.24	738,592.58	3,070,668.30	13,857,070.10	65,509,906.22	21	เรื่อง	3,119,519.34
10	วิจัยเพื่อพัฒนาเทคโนโลยีห้อง Lab	13,052,422.64	52,553.75	666,633.23	5,856,600.66	19,628,210.28	4	เรื่อง	4,907,052.57
11	ถ่ายทอดเทคโนโลยี	18,125,448.62	287,062.18	1,246,424.38	4,504,416.43	24,163,351.61	2,038	คน	11,856.40
	รวม	333,299,547.11	2,253,463.47	20,834,118.45	136,254,364.45	492,641,493.48			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลิตภัณฑ์ย่อยแยกตามแหล่งเงิน

	ผลิตภัณฑ์ย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย
1	กำลังคนทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา	32,699,056.64	252,028.31	1,570,533.03	6,898,345.86	41,419,963.84	4,339	คน	9,545.97
2	การบริหารจัดการสหกรณ์วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	40,625,236.20	212,059.11	2,331,301.77	3,435,501.24	46,604,098.32	494,464	คน	94.25
3	ห้องปฏิบัติการที่ให้บริการรับรองระบบงาน	18,097,477.88	25,873.61	1,045,619.20	4,956,200.17	24,125,170.86	16	ห้อง	1,507,823.18
4	ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนา	12,682,725.24	17,521.93	789,940.48	3,356,706.11	16,846,893.76	1,825	ห้อง	9,231.17
5	สินค้าได้รับการตรวจสอบ สวมเพื่อคุณภาพ	150,173,604.65	667,772.00	10,112,998.06	93,389,523.88	254,343,898.59	214,409	รายการ	1,186.26
6	การวิจัยพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	60,895,997.88	791,146.33	3,737,301.53	19,713,670.76	85,138,116.50	25	เรื่อง	3,405,524.66
7	การถ่ายทอดเทคโนโลยี	18,125,448.62	287,062.18	1,246,424.38	4,504,416.43	24,163,351.61	2,038	คน	11,856.40
	รวม	333,299,547.11	2,253,463.47	20,834,118.45	136,254,364.45	492,641,493.48			

ตารางที่ ๑๖ รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1 กำลังคนทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา	32,699,056.64	252,028.31	1,570,533.03	6,898,345.86	41,419,963.84	4,339	คน	9,545.97
2 การบริการสารสนเทศของศูนย์วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	40,625,236.20	212,059.11	2,331,301.77	3,435,501.24	46,604,098.32	494,464	คน	94.25
3 ห้องปฏิบัติการที่รับการรับรองระบบงาน	18,097,477.88	25,873.61	1,045,619.20	4,956,200.17	24,125,170.86	16	ห้อง	1,507,823.18
3 ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนา	12,682,725.24	17,521.93	789,940.48	3,356,706.11	16,846,893.76	1,825	ห้อง	9,231.17
4 สินค้าได้รับการตรวจสอบ สอบเทียบคุณภาพ	150,173,604.65	667,772.00	10,112,998.06	93,389,523.88	254,343,898.59	214,409	รายการ	1,186.26
5 การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	60,895,997.88	791,146.33	3,737,301.53	19,713,670.76	85,138,116.50	25	เรื่อง	3,405,524.66
5 การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	18,125,448.62	287,062.18	1,246,424.38	4,504,416.43	24,163,351.61	2,038	คน	11,856.40
รวม	333,299,547.11	2,253,463.47	20,834,118.45	136,254,364.45	492,641,493.48			

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานสัมพันธภาพระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

กิจกรรมย่อย	สัมพันธภาพระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ค.บ.52-ก.บ.53)								สัมพันธภาพระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ค.บ.53-ก.บ.54)								
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																	
1 ทัศนศึกษาทัศนศึกษา	68,867,187.20	273,067.86	4,543,936.81	55,231,041.31	128,915,233.18	98,748	รายการ	1,305.50	62,586,014.43	286,606.11	4,933,822.81	55,544,938.19	123,351,381.54	140,601	รายการ	877.32	(4.32)
2 สวมเสื้อเครื่องออกกำลังกาย	9,549,586.35	45,140.91	656,136.48	5,232,928.63	15,483,792.37	74,990	รายการ	206.48	7,542,102.81	72,251.10	663,515.22	6,410,718.99	14,488,588.12	73,808	รายการ	196.30	(6.43)
3 ซื้อบัตรเข้าชมสวนสัตว์และสวนน้ำ	19,856,679.53	106,373.80	1,364,138.93	12,343,071.54	33,670,263.80	3	เรื่อง	11,233,421.27	18,162,649.39	138,389.26	1,192,899.43	14,980,006.42	34,473,944.50	3	เรื่อง	11,491,314.83	0.00
4 พัฒนารายการฟุตบอลสมัครเล่น	13,319,034.59	60,567.33	908,084.63	9,540,761.93	23,828,448.48	16	เรื่อง	1,489,278.03	29,980,244.21	77,904.76	877,039.88	12,912,450.03	43,847,638.88	16	เรื่อง	2,740,477.43	84.01
5 รับรองระบบงานห้องปฏิบัติการ	16,607,511.65	24,789.57	867,591.88	3,187,079.28	20,686,972.38	17	ห้อง	1,216,880.73	15,085,575.72	17,182.54	816,125.22	4,623,892.31	20,542,775.79	16	ห้อง	1,283,923.49	(5.88)
6 จัดกิจกรรมลดหย่อนภาษีของพนักงาน	12,320,395.77	18,390.31	643,628.95	2,364,356.30	15,346,771.53	1,681	ห้อง	9,129.55	10,642,139.03	11,637.56	634,559.27	3,131,713.70	14,420,049.56	1,825	ห้อง	7,901.40	(6.04)
7 บริการซ่อมแซมยานพาหนะและรถจักรยานยนต์	27,158,238.97	209,959.36	1,564,574.03	2,939,904.50	31,872,676.86	488,736	คน	65.21	25,809,242.13	165,628.43	1,553,380.95	2,275,124.40	29,803,375.91	475,689	คน	62.65	(6.49)
8 บริการทำความสะอาดถังเก็บน้ำ (ciboney)	3,879,748.42	29,994.19	223,510.58	419,986.36	4,553,239.55	24,783	คน	183.72	7,416,151.54	25,099.84	214,663.93	344,779.33	8,000,694.64	18,775	คน	426.14	75.71
9 ฝึกซ้อมแผนการดับเพลิง (evacuate)	25,216,433.78	387,509.40	1,672,100.89	9,693,151.33	36,969,195.40	14	เรื่อง	2,640,656.81	32,959,210.03	605,554.04	1,957,101.82	11,161,591.73	46,683,457.62	20	เรื่อง	2,334,172.88	26.28
10 ฝึกซ้อมแผนการดับเพลิง (ciboney)	4,237,285.96	73,143.29	279,076.88	1,450,254.69	6,039,760.82	1	เรื่อง	6,039,760.82	4,077,313.21	101,874.60	290,659.41	1,503,906.68	5,973,753.90	1	เรื่อง	5,973,753.90	(1.09)
11 ฝึกซ้อมแผนการดับเพลิง (ciboney)	12,236,909.45	64,235.39	796,703.04	7,718,290.40	20,816,138.28	3	เรื่อง	6,938,712.76	10,689,638.60	45,740.27	486,718.14	5,596,083.12	16,818,180.13	4	เรื่อง	4,204,545.03	(19.21)
12 ค่าซ่อมแซมโป๊พื้นของอาคารผู้โดยสาร	17,007,620.19	293,582.58	1,120,158.97	5,821,032.90	24,242,394.59	2,411	คน	10,654.91	14,188,237.74	275,699.92	946,395.53	4,069,973.83	19,477,307.02	2,038	คน	9,557.07	(19.66)
13 ซ่อมแซมระบบปรับอากาศภายในอาคาร	6,877,734.81	98,673.67	297,597.25	1,591,556.24	8,865,561.97	1,753	คน	5,057.37	6,967,277.31	74,609.44	380,780.83	1,988,316.29	9,410,983.87	2,091	คน	4,500.71	6.15
14 ซ่อมแซมระบบปรับอากาศภายในอาคาร	10,724,264.32	153,859.16	464,035.28	2,481,670.24	13,823,829.00	43	คน	321,484.40	13,028,461.19	94,366.65	455,321.20	2,514,839.07	16,092,988.11	63	คน	253,444.26	16.41
ฝึกอบรมบุคลากร นักบินระบบเครื่องช่วยฟัง (e-learning)	7,407,945.64	106,280.51	320,339.30	1,714,250.76	9,549,016.21	2,456	คน	3,888.04	7,251,857.35	67,354.11	319,910.73	1,794,964.02	9,434,086.21	2,185	คน	4,317.66	(1.20)
รวม	255,266,576.63	1,945,567.33	15,721,813.85	121,729,336.61	394,663,394.42			266,183,114.69	2,059,898.63	15,722,894.37	128,853,298.11	412,919,205.80					

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ต.ล.52-ก.บ.53)					ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ต.ล.53-ก.บ.54)													
	เงินนอกงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินนอกงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย			
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานต้นคุณ																			
1	3,624,940.48	18,574.08	339,933.14	496,368.77	4,479,816.47	30,591	จำนวนเอกสารรายการ	146.44	3,585,551.13	12,904.32	464,417.23	493,404.42	4,556,277.12	33,099	จำนวนเอกสารรายการ	137.66	1.71	8.20	(6.00)
2	3,624,940.48	18,574.08	339,933.14	496,368.77	4,479,816.47	8,522	จำนวนครั้งของงานจัดซื้อจัดจ้าง	525.68	4,490,500.87	12,904.32	331,275.73	493,404.42	5,328,085.34	11,585	จำนวนครั้งของงานจัดซื้อจัดจ้าง	459.91	18.94	35.94	(12.51)
3	3,624,940.48	18,574.08	339,933.14	496,368.77	4,479,816.47	468.17	จำนวนบุคลากร	9,568.78	3,079,719.26	12,904.32	317,148.73	493,404.42	3,903,176.73	485.35	จำนวนบุคลากร	8,041.98	(12.87)	3.67	(15.96)
4	1,812,470.24	9,287.04	169,966.57	248,184.39	2,239,908.24	6,014	จำนวนชั่วโมงการทำงาน	372.45	2,268,735.48	6,452.16	156,978.11	246,702.21	2,678,867.96	16,000	จำนวนชั่วโมงการทำงาน	167.43	19.60	166.05	(55.05)
5	1,812,470.24	9,287.04	169,966.57	248,184.39	2,239,908.24	205	จำนวนเอกสาร/รายงาน	10,926.38	1,515,460.40	6,452.16	172,460.11	246,702.21	1,941,074.88	210	จำนวนเอกสาร/รายงาน	9,243.21	(13.34)	2.44	(15.40)
6	3,624,940.48	18,574.08	339,933.14	496,368.77	4,479,816.47	39,135	จำนวนหนังสือเข้าและหนังสือออก	114.47	3,539,916.12	12,904.32	322,328.23	493,404.42	4,368,553.09	39,249	จำนวนหนังสือเข้าและหนังสือออก	111.30	(2.48)	0.29	(2.77)
7	3,624,940.48	18,574.08	339,933.14	496,368.77	4,479,816.47	17,000	จำนวนหนังสือ	263.52	12,149,917.09	12,904.32	327,992.23	493,404.42	12,984,218.06	21,000	จำนวนหนังสือ	618.30	189.84	23.53	134.63
8	1,812,470.24	9,287.04	169,966.57	248,184.39	2,239,908.24	25,426	จำนวนเรื่องที่นำเสนอผู้บริหาร	88.10	1,419,940.16	6,452.16	160,155.11	246,702.21	1,833,249.64	27,924	จำนวนเรื่องที่นำเสนอผู้บริหาร	65.89	(18.16)	9.43	(25.21)
9	7,249,880.97	37,148.16	679,866.28	992,737.55	8,959,632.96	702	จำนวนหน่วยงาน	12,763.01	10,209,540.44	25,808.65	582,628.46	986,808.85	11,804,786.40	771	จำนวนหน่วยงาน	15,311.01	31.76	9.83	19.96
10	7,249,880.97	37,148.16	679,866.28	992,737.55	8,959,632.96	29,000	จำนวนรายการที่ส่งมอบ	308.95	10,639,252.61	25,808.65	914,771.86	986,808.85	12,566,641.97	32,600	จำนวนรายการที่ส่งมอบ	385.48	40.26	12.41	24.77

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ค.บ.52-ก.บ.53)										ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ค.บ.53-ก.บ.54)								
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น %	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น %
11 ต้นทุนโดยอ้อมเฉพาะ	7,249,880.97	37,148.16	679,866.28	992,737.55	8,959,632.96	212	จำนวน เครื่องที่ ใช้งาน	42,262.42	6,553,352.58	25,808.65	579,090.46	986,808.85	8,145,060.54	190	จำนวน เครื่องที่ ใช้งาน	42,868.74	(9.09)	(10.38)	1.43
12 ต้นทุนทางทะเล	7,249,880.97	37,148.16	679,866.28	992,737.55	8,959,632.96	134,326	ระยะเวลาที่ ใช้งาน	66.70	5,421,030.05	25,808.65	620,890.46	986,808.85	7,054,538.01	135,896	ระยะเวลาที่ ใช้งาน	51.91	(21.26)	1.17	(22.17)
13 ต้นทุนพัฒนาของบริษัท	1,812,470.24	9,287.04	169,966.57	248,184.39	2,239,908.24	29	จำนวนตัวสัตว์ ที่	77,238.22	2,243,516.21	6,452.16	161,087.36	246,702.21	2,657,757.94	36	จำนวนตัวสัตว์ ที่	73,826.61	18.65	24.14	(4.42)
รวม	309,640,683.87	2,224,178.53	20,820,810.95	129,174,868.22	461,860,541.57				333,299,547.11	2,253,463.47	20,834,118.45	136,254,364.45	492,641,493.48						

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน(ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยหลัก

กิจกรรมย่อยที่ 1 เหตุผล กิจกรรมย่อยทดสอบคุณภาพสินค้า ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจากมีการจัดระบบทดสอบให้เป็นหมวดหมู่มากขึ้น มีการทดสอบตัวอย่างด้วยเทคโนโลยีที่สามารถทดสอบได้คราวเดียวกันหลายรายการทดสอบ และมีการทดสอบตัวอย่างหลายตัวอย่างในรายการเดียวกัน ในคราวเดียวกัน ทำให้ประหยัดเวลาและสามารถรวม

กิจกรรมย่อยที่ 4 เหตุผล กิจกรรมย่อยพัฒนารายการทดสอบสินค้ารายการใหม่ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจากต้องมีการจัดซื้อวัสดุอ้างอิง วัสดุอ้างอิงรับรองจากต่างประเทศซึ่งมีราคาสูง อีกทั้งเครื่องมือ วัสดุอุปกรณ์มีการเสื่อมสภาพ ต้องมีการจัดซื้อ ซ่อมแซมในราคาที่สูงขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 8 เหตุผล กิจกรรมย่อยบริการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-library) เนื่องจากในปีงบประมาณ ๒๕๕๔ มีการปรับระบบเครือข่ายบ่อยครั้งด้วยสาเหตุจากการต้องปรับระบบไฟฟ้าของอาคาร ซึ่งมีการปิดต่อเนื่อง ๒๔ ชั่วโมง ในช่วงวันทำการ ๑ สัปดาห์ และปิดในวันเสาร์และอาทิตย์ อีกทั้งสายสัปดาห์ ทำให้เครื่องแม่ข่ายที่ให้บริการไม่สามารถให้บริการได้ รวมทั้งในช่วงที่ผ่านมามีการปรับปรุงช่องทางการเชื่อมต่อระบบ ซึ่งเกิดผลกระทบต่อการใช้บริการดังกล่าว ทำให้จำนวนผู้ใช้บริการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ลดลง

กิจกรรมย่อยที่ 9 เหตุผล กิจกรรมย่อยวิจัยพัฒนาการผลิตด้านวัสดุศาสตร์ เนื่องจากโครงการวิจัยได้รับการพิจารณาให้ดำเนินการเพิ่มขึ้น ต้องใช้งบประมาณดำเนินงานเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ตามหน่วยนับที่เพิ่มขึ้น ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

กิจกรรมย่อยที่ 11 เหตุผล กิจกรรมย่อยวิจัยพัฒนาเทคโนโลยีห้องปฏิบัติการ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง หน่วยนับเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีโครงการที่สิ้นสุดในปี ๒๕๕๔ ทำให้ได้ผลผลิตตามเป้าหมาย ในขณะที่ต้นทุนลดลง เนื่องจากใช้เครื่องมือ อุปกรณ์และวัสดุบางส่วนจากปีงบประมาณที่ผ่านมา

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน(ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยหลัก

กิจกรรมย่อยที่ 14 เหตุผล กิจกรรมย่อยนี้คือกรอบระยะเวลาการ ๖๕๓ มีอัตราต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจากไม่ได้จัดฝึกอบรมหลักสูตรมืออาชีพสาขาอุตสาหกรรมอาหาร

กิจกรรมย่อยสนับสนุน

กิจกรรมย่อยที่ 2 เหตุผล ด้านการพัสดุ หน่วยนับเพิ่มขึ้น ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจากในปีงบประมาณ 2554 มีรายการวิเคราะห์ ทดสอบ เพิ่มมากขึ้น ทำให้มีจำนวนครั้งของการจัดซื้อ มากขึ้น

กิจกรรมหลักที่ 4 เหตุผล ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล หน่วยนับเพิ่มขึ้น ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจากในปีงบประมาณ 2554 จัดการฝึกอบรมภาษาอังกฤษ จำนวน 3 หลักสูตร ได้แก่ 1. หลักสูตรภาษาอังกฤษเพื่อการสื่อสารในเรื่องทั่วไป 2. หลักสูตรภาษาอังกฤษเพื่อติดต่อประสานงานธุรกิจ ประชุม เจรจา 3. หลักสูตรภาษาอังกฤษอ้าง

เพื่อการสื่อสารกับหน่วยงานต่างประเทศ

กิจกรรมย่อยที่ 7 เหตุผล ด้านการประชาสัมพันธ์ ต้นทุนเพิ่มขึ้น เนื่องจากจ้างทำสื่อต่าง ๆ เพิ่มขึ้น ได้แก่ โทรทัศน์ วิทยุ หนังสือพิมพ์ สื่ออิเล็กทรอนิกส์ และมีการจัดจ้างสื่อจ้างเพิ่มขึ้น ตำแหน่ง นักวิชาการเผยแพร่ นักวิชาการโสตทัศนศึกษา

กิจกรรมย่อยที่ 8 เหตุผล ด้านอำนาจการ ต้นทุนลดลง เนื่องจาก ใช้วัสดุสำนักงานต่าง ๆ ที่จัดซื้อในปีงบประมาณ 2553 เป็นส่วนมาก

กิจกรรมย่อยที่ 9 เหตุผล ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ต้นทุนเพิ่มขึ้น เนื่องจาก มีการจัดซื้อฮาร์ดแวร์คอมพิวเตอร์ ต่าง ๆ ซึ่งมีราคาแพงขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 10 เหตุผล ด้านบริการช่าง ต้นทุนเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีอาคารใหม่เพิ่มขึ้น 2 อาคาร ทำให้ต้องดูแลรักษาอาคาร และระบบไฟฟ้า ระบบทำความเย็นต่าง ๆ

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานสัมฤทธิ์ผลระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางนี้เปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานสัมฤทธิ์ผลตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทูลผลเทียบประจําปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ค.ส.52-ค.ส.53)					ต้นทูลผลเทียบประจําปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ค.ส.53-ค.ส.54)					ผลการเปรียบเทียบ								
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น(ลด) %	
1 กิจกรรมเพื่อพัฒนาหลักสูตรฯ	8,129,009.40	105,085.16	414,997.03	1,762,895.23	10,411,926.82	1,753	คน	5,939.49	8,685,665.77	79,564.71	511,628.17	2,177,783.58	11,454,642.23	2,091	คน	5,478.07	10.01	19.28	(7.77)
2 การพัฒนาบุคลากรวิชาชีพ	21,435,337.66	277,066.79	1,094,329.33	4,648,223.45	27,454,955.23	2,499	คน	10,986.38	24,013,590.87	172,463.60	1,058,904.86	4,720,562.28	29,965,321.61	2,248	คน	13,329.77	9.14	(10.04)	21.33
3 เก็บประจําวิชาเฉพาะทางของสวนรุกขา	33,301,937.86	241,539.47	2,140,706.76	3,781,170.80	39,465,254.89	488,736	คน	80.75	32,235,775.74	184,152.58	2,042,525.09	2,983,406.45	37,445,862.86	475,689	คน	78.72	(5.12)	(2.67)	(2.51)
4 หมดเขตการให้บริการสวนพฤกษศาสตร์	4,757,419.69	34,491.35	305,815.25	540,167.26	5,637,893.55	24,783	คน	227.49	8,389,457.46	27,906.53	288,776.68	452,094.79	9,158,233.46	18,775	คน	487.79	62.44	(24.24)	114.42
5 การรับรองความสามรถของ Lab AB	19,329,478.63	38,736.84	1,222,847.59	3,559,802.48	24,050,865.54	17	ห้อง	1,414,756.80	18,097,477.88	25,873.61	1,045,619.20	4,956,200.17	24,125,170.86	16	ห้อง	1,507,823.18	0.31	(5.88)	6.38
6 การพัฒนาความสามรถของ Lab PT	14,336,667.61	28,721.62	832,707.26	2,640,447.76	17,838,544.25	1,681	ห้อง	10,611.86	12,682,725.24	17,521.93	789,940.48	3,556,706.11	16,846,893.76	1,825	ห้อง	9,231.17	(5.56)	8.57	(13.01)
7 หมดเขตการให้บริการของห้อง Lab	97,778,913.40	417,419.78	7,015,781.16	63,115,258.04	168,327,372.38	173,738	รายการ	968.86	91,868,054.69	422,172.26	7,269,219.42	64,376,545.99	163,935,992.36	214,409	รายการ	764.59	(2.61)	23.41	(21.08)
8 การพัฒนาเชิงคุณภาพของ Lab	36,494,632.44	183,957.41	2,583,646.68	22,338,572.03	61,602,808.56	19	เรื่อง	3,242,253.08	58,305,549.96	245,599.74	2,843,778.64	29,012,977.89	90,407,906.23	19	เรื่อง	4,758,310.85	46.76	0.00	46.76
9 ใช้จ่ายเพื่อพัฒนากิจการผลิต	37,293,459.07	500,823.26	2,686,338.73	12,216,913.80	52,697,554.86	15	เรื่อง	3,513,170.32	47,843,575.24	738,592.58	3,070,668.30	13,857,070.10	65,509,906.22	21	เรื่อง	3,119,519.34	24.31	40.00	(11.21)
10 ใช้จ่ายเพื่อพัฒนาห้องปฏิบัติการ Lab	15,196,084.83	79,398.11	1,074,203.27	8,123,494.93	24,473,181.14	3	เรื่อง	8,157,727.05	13,052,422.64	52,553.75	666,633.23	5,856,600.66	19,628,210.28	4	เรื่อง	4,907,052.57	(19.80)	33.33	(39.85)
11 ค่าตอบแทนไม่ให้	21,585,743.28	317,040.74	1,349,477.89	6,447,922.44	29,900,184.35	2,411	คน	12,401.57	18,125,448.62	287,062.18	1,246,424.38	4,504,416.43	24,163,351.61	2,038	คน	11,856.40	(19.19)	(15.47)	(4.40)
รวม	309,640,683.87	2,224,178.53	20,820,810.95	129,174,868.22	461,860,541.57			333,299,547.11	2,253,463.47	20,834,118.45	136,254,364.45	492,641,493.48							

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)
กิจกรรมหลักที่ 2 เหตุผล กิจกรรมหลัก การพัฒนาบุคลากรวิจัย ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการสร้างเครื่องมือจ่ายการฉีดฝักอบรม
ผู้ภูมิภาค ซึ่งดำเนินการเป็นปีแรก
กิจกรรมหลักที่ 4 เหตุผล กิจกรรมหลัก ขยายผลการให้บริการสาธารณสุข ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น หน่วยงานยังคงให้บริการสาธารณสุข วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ส่วนใหญ่เข้าผ่านทางอินเทอร์เน็ต ในงบประมาณ ๒๕๕๔ มีการปิดระบบเครือข่ายบ่อยครั้ง
ช่วยสาเหตุจากการต้องปรับปรุงระบบไฟฟ้าของอาคาร ซึ่งมีการปิดไฟต่อเนื่อง ๒๔ ชั่วโมง ในช่วงวันทำการ ๑ สัปดาห์
และมีในเดือนช่วงวันเสาร์และอาทิตย์หลายสัปดาห์ ทำให้เครื่องแม่ข่ายที่ให้บริการไม่สามารถให้บริการได้ รวมทั้งในช่วงที่ผ่านมามีการปรับปรุงช่องทางการเชื่อมต่อระบบ ซึ่งเกิดผลกระทบต่อการให้บริการดังกล่าว ทำให้จำนวนผู้ใช้บริการผ่านทางอินเทอร์เน็ตลดลง
กิจกรรมหลักที่ 7 เหตุผล กิจกรรมหลัก ขยายผลการให้บริการทางห้อง Lab ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจาก วัสดุอุปกรณ์ สารเคมีมีราคาแพง
อีกทั้งมีการใช้เครื่องมือที่มีเทคโนโลยีสูงขึ้น ค่าบำรุงรักษาจึงสูงขึ้นด้วย
กิจกรรมหลักที่ 8 เหตุผล กิจกรรมหลัก การพัฒนาศักยภาพห้อง Lab ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจากการจัดซื้อวัสดุอ้างอิง วัสดุอ้างอิงรับรอง
เพิ่มเติม มีการบำรุงรักษา สอบเทียบเครื่องมือ และมีการตรวจสอบตามสมเหตุผลของวิธีทดสอบ จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
กิจกรรมหลักที่ 9 เหตุผล กิจกรรมหลัก วิจัยเพื่อเพิ่มศักยภาพการผลิต ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น หน่วยงานยังคง เนื่องจากมีการลงทุน
ในศูนย์วิจัยเฉพาะด้าน เช่น แก้ว พลาสติก ยาง กระดาษ ให้มีการวิจัยมากขึ้น ทำให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น และ มีการใช้ทรัพยากรบุคคล และเครื่องมืออุปกรณ์ร่วมกันอย่างมีประสิทธิภาพสูง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลักที่ 10 เหตุผล กิจกรรมหลักวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีห้อง Lab ต้นทุนต่อหน่วย ลดลง หน่วยนับเพิ่มขึ้น เนื่องจากเนื่องจากมีโครงการที่สิ้นสุดในปี ๒๕๕๔ ทำให้ได้ผลผลิตตามเป้าหมาย ในขณะที่ต้นทุนลดลง เนื่องจากใช้เครื่องมือ อุปกรณ์และวัสดุบางชิ้นจากปีงบประมาณที่ผ่านมา

กิจกรรมหลักที่ 11 เหตุผล กิจกรรมหลักถ่ายถอดเทคโนโลยี ต้นทุนรวมลดลง หน่วยนับลดลง เนื่องจากมีการปรับลดกิจกรรมและปริมาณลง ทำให้ต้นทุนรวมลดลง และมีการปรับแผนการถ่ายถอดเทคโนโลยีให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ ทำให้ปริมาณผู้รับการถ่ายถอดเทคโนโลยี ซึ่งเป็นหน่วยนับลดลง

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลิตภัณฑ์แยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ต.ค.52-ก.ย.53)										ต้นทุนผลิตภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ต.ค.53-ก.ย.54)									
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ					
1	29,564,347.06	382,149.95	1,509,266.36	6,411,118.68	37,866,882.05	4,252	กณ	8,905.66	32,699,056.64	252,028.31	1,570,533.03	6,898,345.86	41,419,963.84	4,339	กณ					
2	38,059,337.55	275,930.82	2,446,522.01	4,321,338.06	45,103,148.44	513,519	กณ	87.83	40,625,236.20	212,059.11	2,331,301.77	3,435,501.24	46,604,098.32	494,464	กณ					
3	19,329,478.63	38,736.84	1,122,847.59	3,559,802.48	24,050,865.54	17	ห้อง	1,414,756.80	18,097,477.88	25,873.61	1,045,619.20	4,956,200.17	24,125,170.86	16	ห้อง					
4	14,336,667.61	28,721.62	832,707.26	2,640,447.76	17,838,544.25	1,681	ห้อง	10,611.86	12,682,725.24	17,521.93	789,040.48	3,356,706.11	16,846,893.76	1,825	ห้อง					
5	134,275,545.84	601,377.19	9,599,427.84	85,453,830.07	229,930,180.94	173,738	รายการ	1,323.43	150,173,604.65	667,772.00	10,112,998.06	93,389,523.88	254,343,898.59	214,409	รายการ					
6	52,489,543.90	580,221.37	3,760,562.00	20,340,408.73	77,170,736.00	18	เรื่อง	4,287,263.11	60,895,997.88	791,146.33	3,737,301.53	19,713,670.76	85,138,116.50	25	เรื่อง					
7	21,585,743.28	317,040.74	1,549,477.89	6,447,922.44	29,900,184.35	2,411	กณ	12,401.57	18,125,448.62	287,062.18	1,246,424.38	4,504,416.43	24,163,351.61	2,038	กณ					
รวม	309,640,683.87	2,224,178.53	20,820,810.95	129,174,868.22	461,860,541.57			333,299,547.11	2,253,463.47	20,834,118.45	136,254,364.45	492,641,493.48								

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตต่อหน่วยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตย่อยที่ 5 เหตุผล ผลผลิตย่อยสิ้นค่าได้รับการตรวจสอบ สอบเทียบคุณภาพ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง หน่วยงานเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการจัดระบบทดสอบ ให้เป็นหมวดหมู่มากขึ้น มีการทดสอบตัวอย่างด้วยเทคโนโลยีที่สามารถทดสอบได้รวดเร็วกว่าหลายรายการทดสอบ และมีการทดสอบ ตัวอย่างหลายตัวอย่างในรายการเดียวกันในคราวเดียวกัน ทำให้ประหยัดเวลาและสารมาตรฐาน ต้นทุนจึงลดลง

ผลผลิตย่อยที่ 6 เหตุผล ผลผลิตย่อยการวิจัยพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้นทุนต่อหน่วยลดลง หน่วยงานมีการร่วมกับ หน่วยงานที่มีเครื่องมือวิเคราะห์ทดสอบ ไม่มีรายจ่ายค่าธรรมเนียมการทดสอบ ทำให้ลดต้นทุนต่อหน่วย และการวิจัยมีปริมาณที่เพิ่มขึ้น ต้องใช้งบประมาณดำเนินการเพิ่มขึ้น แต่มีการใช้ทรัพยากรบุคคลและเครื่องมืออุปกรณ์ร่วมกันอย่างมีประสิทธิภาพสูงขึ้น ทำให้ต้นทุน ต่อหน่วยลดลง

ผลผลิตย่อยที่ 7 เหตุผล ผลผลิตย่อยการถ่ายทอดเทคโนโลยี ต้นทุนรวมลดลง เนื่องจากมีการปรับลดปริมาณงานลง เพื่อเน้นให้ทรัพยากรบุคคลทำงานวิจัยมากขึ้น และหน่วยงานมีความคุ้มค่าใช้จ่ายในส่วนของการคำนวณค่าสมนาคุณวิทยากร จำนวนวิทยากรที่ไม่ถ่ายทอด ระยะเวลาที่ดำเนินการ รวมทั้งให้มีการบูรณาการงบประมาณค่าใช้จ่ายร่วมกับหน่วยงานท้องถิ่น

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตหลักที่ 4 เหตุผล ผลผลิตหลักสินค้าได้รับการตรวจสอบ สอบเทียบคุณภาพ เนื่องจากมีการจัดระบบทดสอบให้เป็นหมวดหมู่มากขึ้น มีการทดสอบตัวอย่างด้วยเทคโนโลยีที่สามารถทดสอบได้คราวเดียวกันหลายรายการทดสอบ และมีการทดสอบตัวอย่างหลายตัวอย่างในรายการเดียวกันในคราวเดียวกัน ทำให้ประหยัดเวลาและสามารถฐาน ต้นทุนจึงลดลง

ผลผลิตหลักที่ 5 เหตุผล ผลผลิตหลักการวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี (ด้านวิจัย) ต้นทุนต่อหน่วยลดลง หน่วยบเพิ่มขึ้น เนื่องจากเนื่องจากการบูรณาการร่วมกับหน่วยงานที่มีเครื่องมือวิเคราะห์ทดสอบ ไม่มีรายจ่ายค่าขรรรมเนียมการทดสอบ ทำให้ลดต้นทุนต่อหน่วย และการวิจัยมีปริมาณที่เพิ่มขึ้น ต้องเร่งงบประมาณดำเนินการเพิ่มขึ้น แต่มีการใช้ทรัพยากรบุคคลและเครื่องมืออุปกรณ์ร่วมกันอย่างมีประสิทธิภาพสูงขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ผลผลิตหลักที่ 5 เหตุผล ผลผลิตหลักการวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี (ด้านถ่ายทอด) เนื่องจากมีการปรับลดปริมาณงานลง เพื่อเน้นให้ทรัพยากรบุคคลทำงานวิจัยมากขึ้น และหน่วยงานมีการควบคุมค่าใช้จ่ายในส่วนงานค่าสมมนาคุณวิทยากร จำนวนวิทยากรที่ไปถ่ายทอดระยะเวลาที่ดำเนินการ รวมทั้งให้มีการบูรณาการงบประมาณค่าใช้จ่ายร่วมกับหน่วยงานท้องถิ่น

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ของกรมวิทยาศาสตร์บริการ

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ชื่อผลผลิต	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) %
1. กำลังคนทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา ตัวชี้วัด : คนที่ได้รับการเสริมสร้างขีดความสามารถด้านว&ท.	7.19
2. การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ตัวชี้วัด : คนที่ได้รับการบริการสารสนเทศทางว&ท.	7.31
3. ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ ตัวชี้วัด : ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการรับรองระบบงานห้องปฏิบัติการ ตัวชี้วัด : ห้องปฏิบัติการที่เข้าร่วมกิจกรรมทดสอบความชำนาญ	6.58 (13.01)
4. สินค้าได้รับการตรวจสอบ สอบเทียบคุณภาพ ตัวชี้วัด : รายการวิเคราะห์ทดสอบและสอบเทียบ	(10.37)
5. การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี ตัวชี้วัด : การวิจัยพัฒนาที่ดำเนินการ ตัวชี้วัด : คนที่ได้รับการถ่ายทอดเทคโนโลยี	(20.57) (4.40)

จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตทุกผลผลิตของกรมวิทยาศาสตร์บริการ สรุปได้ดังนี้

ผลผลิตที่ 1 ต้นทุนต่อหน่วยคนที่ได้รับการเสริมสร้างขีดความสามารถด้านว&ท เพิ่มขึ้นร้อยละ 7.19

เนื่องจากการใช้งบประมาณในการสร้างเครือข่ายการจัดฝึกอบรมสู่ภูมิภาค ซึ่งดำเนินการเป็นปีแรก

ผลผลิตที่ 2 ต้นทุนต่อหน่วยคนที่ได้รับการบริการสารสนเทศทางว&ท เพิ่มขึ้น ร้อยละ 7.31

เนื่องจากทรัพยากรสารสนเทศมีราคาสูงขึ้น มีการจัดหาทรัพยากรสารสนเทศทั้งในรูปแบบสื่อสิ่งพิมพ์และสื่ออิเล็กทรอนิกส์

(E-Book) จำนวนมากซึ่งมีราคาสูง เพื่อให้ผู้ใช้บริการสามารถใช้บริการสารสนเทศทันสมัยในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์

ได้สะดวก เข้าถึงได้ทุกที่ ทุกเวลา ทุกโอกาส และมีทรัพยากรสารสนเทศที่หลากหลาย สามารถสนองความต้องการ

ของผู้ใช้บริการมากขึ้น เป็นปัจจัยให้ต้นทุนสูงในระยะแรก ซึ่งในระยะยาวจะมีความคุ้มทุนมากขึ้น เพราะผู้ใช้บริการ

ห้องสมุดสามารถใช้ทรัพยากรสารสนเทศได้ตลอดไป เนื่องจากทรัพยากรสารสนเทศที่จัดหา ยังคงอยู่

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ของกรมวิทยาศาสตร์บริการ

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ผลผลิตที่ 3 ต้นทุนต่อหน่วยห้องปฏิบัติการที่ได้รับการรับรองระบบงานเพิ่มขึ้นร้อยละ 6.58

เนื่องจากการรับรองระบบงานของห้องปฏิบัติการ จะต้องตรวจติดตามการรักษาระบบคุณภาพอย่างต่อเนื่อง
เพื่อการคงสถานะการรับรองห้องปฏิบัติการเดิม ที่ได้ให้การรับรองแล้ว

ผลผลิตที่ 3 ต้นทุนต่อหน่วยห้องปฏิบัติการที่เข้าร่วมกิจกรรมทดสอบความชำนาญ ลดลงร้อยละ 13.01

เนื่องจากใช้เครื่องมือ อุปกรณ์ และวัสดุที่จัดซื้อไว้ในปีงบประมาณที่แล้วมา ทำให้ประหยัดค่าใช้จ่าย

ผลผลิตที่ 4 ต้นทุนต่อหน่วยรายการวิเคราะห์ทดสอบและสอบเทียบ ลดลงร้อยละ 10.37

มีการจัดระบบทดสอบให้เป็นหมวดหมู่มากขึ้น มีการทดสอบตัวอย่างด้วยเทคโนโลยีที่สามารถทดสอบ
ได้คราวเดียวกันหลายรายการทดสอบ และมีการทดสอบตัวอย่างหลายตัวอย่างในรายการเดียวกันในคราวเดียวกัน
ทำให้ประหยัดเวลาและสารมาตรฐาน

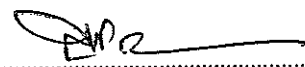
ผลผลิตที่ 5 ต้นทุนต่อหน่วยการวิจัยพัฒนาที่ดำเนินการ ลดลงร้อยละ 20.57

เนื่องจากการบูรณาการร่วมกับหน่วยงานที่มีเครื่องมือวิเคราะห์ทดสอบ ไม่มีรายจ่ายค่าธรรมเนียมการทดสอบ
และการวิจัยมีปริมาณที่เพิ่มขึ้น แต่มีการใช้ทรัพยากรบุคคลและเครื่องมืออุปกรณ์ร่วมกันอย่างมีประสิทธิภาพสูง

ผลผลิตที่ 5 ต้นทุนต่อหน่วยคนที่ได้รับการถ่ายทอดเทคโนโลยี ลดลง ร้อยละ 4.40

เนื่องจากหน่วยงานมีการควบคุมค่าใช้จ่ายในส่วนของค่าสมนาคุณวิทยากร จำนวนวิทยากรที่ไปถ่ายทอด
ระยะเวลาที่ดำเนินการ รวมทั้งให้มีการบูรณาการงบประมาณค่าใช้จ่ายร่วมกับหน่วยงานท้องถิ่น

ผู้อนุมัติ



(นายสุทธิเวช ต.แสงจันทร์)

อธิบดีกรมวิทยาศาสตร์บริการ

วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2555.....

ตารางที่ 11 รายงานต้นทุนตามฐานต้นทุนตามประเภทการใช้จ่าย

ฐานต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554														ผลการดำเนินงาน											
	ต้นทุนที่				ต้นทุนอื่น				ต้นทุน						ต้นทุนที่		ต้นทุนที่									
	ค่าจ้างเหมา	ค่าจ้างเหมา	ค่าจ้างเหมา	ค่าจ้างเหมา	ค่าจ้างเหมา	ค่าจ้างเหมา	ค่าจ้างเหมา	ค่าจ้างเหมา	ค่าจ้างเหมา	ค่าจ้างเหมา	ค่าจ้างเหมา	ค่าจ้างเหมา	ค่าจ้างเหมา	ค่าจ้างเหมา	ค่าจ้างเหมา	ค่าจ้างเหมา	ค่าจ้างเหมา	ค่าจ้างเหมา								
1. พศ.	6,989,044.02	3,181,033.81	607,707.00	-	10,773,574.53	31,020.00	4,279,154.60	2,913,840.50	155,056.63	7,379,071.93	18,155,948.76	8,099,548.89	3,348,074.75	619,557.41	1,000	12,087,203.05	18,360.00	4,109,114.71	3,335,673.49	166,698.28	7,630,069.48	19,697,252.53	11,196	3.40	8.48	
2. พท.	12,444,100.34	1,854,179.31	1,199,307.00	-	15,097,586.65	115,990.00	8,510,156.93	370,085.91	63,735.00	9,660,547.84	24,138,154.49	13,043,276.68	367,479.96	1,036,846.71	-	14,442,547.35	86,830.00	9,496,819.65	422,392.00	202,443.15	10,208,504.80	24,656,082.15	(4,31)	13.07	2.06	
3. ปจ.	9,946,906.68	4,581,633.12	1,769,144.00	-	16,287,697.80	294,870.00	6,539,566.00	3,183,700.11	855,470.83	10,863,666.94	27,181,304.74	10,235,408.35	6,634,995.65	1,982,895.43	-	18,673,300.03	125,670.00	3,805,546.10	1,770,496.06	1,032,270.67	6,693,382.83	25,367,282.86	14,65	(18.38)	(6.57)	
4. พม.	14,409,655.05	35,102,784.84	1,733,960.00	-	51,266,699.89	66,930.00	6,651,516.82	602,138.21	457,396.86	7,777,961.39	59,044,661.78	15,725,767.13	35,992,200.81	1,904,107.20	-	52,319,075.14	19,130.00	11,203,767.57	482,438.50	541,896.66	12,547,233.03	64,866,298.17	2,05	61.32	9.86	
5. พช.	10,655,202.08	16,818,164.23	1,635,243.00	2.00	29,098,611.31	68,670.00	5,917,869.11	848,470.01	460,596.90	7,295,608.02	36,394,219.33	11,879,976.50	16,837,232.62	2,017,692.50	1.00	30,454,903.02	89,640.00	10,839,282.65	762,173.16	810,996.30	12,602,092.01	45,056,095.03	4.99	72.24	18.60	
6. พว.	31,267,820.07	34,883,888.48	3,639,413.00	-	69,791,221.55	203,820.00	23,928,536.65	867,398.23	1,039,866.64	26,039,813.52	94,831,035.07	32,610,930.16	40,836,330.90	3,816,386.80	-	77,014,147.86	123,250.00	16,163,875.76	981,012.81	1,938,924.79	19,777,963.36	96,792,111.22	11,95	(24.05)	2.07	
7. พง.	20,526,037.58	13,302,451.20	4,773,777.00	-	36,576,735.78	86,110.00	7,690,430.16	3,799,390.72	915,214.03	12,491,834.89	51,088,570.67	20,343,633.87	11,839,925.76	3,271,470.52	5.00	35,948,027.15	100,800.00	8,719,705.87	2,108,106.65	1,000,065.65	11,938,695.17	47,877,223.32	(6,81)	(4.05)	(6.14)	
รวม	105,949,999.82	109,324,274.59	14,322,151.00	2.00	229,866,427.81	867,700.00	63,447,222.27	12,586,213.69	3,847,329.07	80,846,485.03	310,654,892.84	112,459,489.18	114,216,260.45	14,249,456.97	7.00	240,925,213.60	543,720.00	65,338,112.61	9,773,384.67	5,713,293.40	81,386,510.68	322,313,724.28				
ฐานต้นทุนอื่นๆ																										
1. ส.ค.	30,693,257.42	5,254,832.49	984,214.00	1.00	37,172,397.91	1,915,670.00	11,275,366.81	980,807.19	278,246.00	14,440,787.00	51,622,084.91	31,370,704.16	4,864,901.20	1,060,946.16	4.00	37,296,549.52	1,338,470.00	21,645,620.88	2,787,465.00	287,515.00	26,058,470.88	63,353,020.40	0.33	80.34	22.73	
รวม	136,643,257.24	114,779,106.98	15,316,365.00	3.00	246,978,725.72	2,793,370.00	74,723,589.08	13,566,720.88	4,225,575.07	95,296,222.03	362,276,977.75	143,830,193.34	119,081,161.65	15,310,397.13	11.00	278,221,763.12	1,902,190.00	86,983,133.49	12,560,849.67	6,000,806.40	107,446,981.56	385,668,744.68				

หมายเหตุ : ต้นทุนของที่ หนวดง ต้นทุนที่ใช้โดยสิ้นเปลืองไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
 ต้นทุนต้นแบบ หนวดง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 11

รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่ผันแปร) (ต่อ)
การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่ผันแปร)
(อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 3 ศูนย์ต้นทุน บร. เหตุผล ต้นทุนผันแปรลดลง เนื่องจากห้องปฏิบัติการที่ได้รับการรับรองเป็นงบประมาณ ๒๕๕๔ ส่วนใหญ่เป็นห้องปฏิบัติการขนาดเล็กและทดสอบเฉพาะด้าน เช่น ห้องปฏิบัติการด้านสิ่งแวดล้อมในภูมิภาคต่าง ๆ มีรายการทดสอบที่ขอการรับรองไม่มาก ใช้จำนวนผู้ประเมินด้านวิชาการและจำนวนวันที่ตรวจประเมินน้อยกว่าในปีงบประมาณ ๒๕๕๓ จึงมีต้นทุนผันแปรลดลง

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 4 ศูนย์ต้นทุน คม. เหตุผล ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการใช้เทคโนโลยีขั้นสูงในการทดสอบตัวอย่าง ซึ่งให้ผลรวดเร็ว แต่ต้องใช้วัสดุสิ้นเปลือง เช่น แก๊สเชื้อเพลิงมากขึ้น ค่าบำรุงรักษาสูงขึ้น อีกทั้งมีการพัฒนารายการใหม่เพื่อเป็นศูนย์เชี่ยวชาญ ต้องจัดซื้อวัสดุ เครื่องมืออุปกรณ์ และสารเคมีเพิ่ม ต้นทุนจึงสูงขึ้น

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 5 ศูนย์ต้นทุน วช. เหตุผล ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น เนื่องจาก วช. มีกิจกรรมสนับสนุนการเป็นห้องปฏิบัติการอ้างอิงด้านวัสดุ สัมผัสอาหารของอาเซียนหลายกิจกรรมโดยมีการพัฒนาเทคโนโลยีการทดสอบใหม่ ๆ โดยมีวิทยากรอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากร จากต่างประเทศเพิ่มมากขึ้นและเทคโนโลยีที่เป็นเทคนิคขั้นสูง เช่น LC-MS-MS ซึ่งต้องใช้วิทยากรฐานไอโซโทปทำให้ค่าใช้จ่ายในต้นทุนเพิ่มมากขึ้น

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 6 ศูนย์ต้นทุน ฟว. เหตุผล ต้นทุนผันแปรลดลง เนื่องจากใช้เครื่องมือ อุปกรณ์ และวัสดุ ที่ลงทุนไปแล้วเป็นงบประมาณ 2553

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1 ศูนย์ต้นทุน สด. เหตุผล ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น เนื่องจาก ในปีงบประมาณ 2554 มีการประชุมสัมมนาอบรมฯ โดยการจัดทำสื่อต่าง ๆ เพิ่มขึ้น ได้แก่ โพรเจคต์ วิทยุ หนังสือพิมพ์ สื่ออิเล็กทรอนิกส์ สื่ออิเล็กทรอนิกส์ และมีการจัดจ้างลูกจ้างใหม่เพิ่มเป็นหลายตำแหน่ง

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
ค่าวัสดุและค่าใช้สอย	35,362,885.80	16,104,655.54	51,467,541.34	38,112,596.95	17,998,572.67	56,111,169.62	7.78	11.76	9.02
ค่าสาธารณูปโภค	42,886.44	16,403,857.71	16,446,744.15	42,886.44	16,045,449.88	16,088,336.32	0.00	(2.18)	(2.18)
ค่าใช้ข้ายบุคลากร	12,666,501.35	66,340.00	12,732,841.35	12,277,849.11	0.00	12,277,849.11	(3.07)	(100.00)	(3.57)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	14,395,767.74	0.00	14,395,767.74	17,173,202.80	0.00	17,173,202.80	19.29	0.00	19.29
ค่าใช้ข้ายในการฝึกอบรม	0.00	4,194,495.11	4,194,495.11	0.00	3,834,870.95	3,834,870.95	0.00	(8.57)	(8.57)
ค่าใช้ข้ายในการเดินทาง	0.00	299,638.67	299,638.67	0.00	56,320.00	56,320.00	0.00	(81.20)	(81.20)
ค่าจ่ายนาย - อาคารเพื่อที่อยู่อาศัย	46,535.46	0.00	46,535.46	0.00	0.00	0.00	(100.00)	0.00	(100.00)
ค่าจ่ายอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00	1,431,000.00	1,431,000.00	0.00	100.00	100.00
	62,514,576.79	37,068,987.03	99,583,563.82	67,606,535.30	39,366,213.50	106,972,748.80			

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)
(อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- ค่าใช้จ่ายบุคลากร เหตุผล ต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 100 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2554 ไม่มีการเบิกเงินค่าใช้จ่ายส่วนกลาง เกี่ยวกับค่าล่วงเวลา
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เหตุผล ต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 81.20 เนื่องจากในการเดินทางไปต่างประเทศของผู้บริหารลดน้อยลง
- ค่าจำหน่าย-อาคารเพื่อที่อยู่อาศัย เหตุผล ต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 100 เนื่องจาก ในปีงบประมาณ 2554 ไม่มีการจำหน่าย-อาคารเพื่อที่อยู่อาศัย
- ค่าใช้จ่ายอื่น เหตุผล ต้นทุนผันแปร เพิ่มขึ้น ร้อยละ 100 เนื่องจาก ในงบประมาณ 2554 ชำยคืนเงินค่าปรับ แก่ บริษัท เอพี ที ซี จำกัด