

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน ปีงบประมาณ 2568

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	212,848,545.74	513,400.00	25,737,329.32	239,099,275.06
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	6,503,992.76	10,347,586.03		16,851,578.79
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	2,438,846.66	4,004,325.95		6,443,172.61
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค	111,300,626.59	108,065,017.43		219,365,644.02
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	48,915,762.66	63,701,073.62		112,616,836.28
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	500,000.00	5,993,534.94		6,493,534.94
7. ค่าจำหน่ายสินทรัพย์		18.00		18.00
รวมต้นทุนผลผลิต				600,870,059.70

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS 1,133,801,983.74

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต 532,931,924.04

ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ 135,807,377.46

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน 397,124,546.58

รวมต้นทุนผลผลิต 600,870,059.70

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ 2568

ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนทางตรง						ต้นทุนทางอ้อม						ต้นทุนรวม
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทน โดยอัตรากำลัง	ค่าจ้างเหมาบริการ	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทน โดยอัตรากำลัง	ค่าจ้างเหมาบริการ	รวม	
5101	5102	5103	5104	5105	5107	5203	๑5101	๑5102	๑5103	๑5104	๑5105			
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
สถาบันพัฒนาข้าราชการพลเรือน (สพปร.)	23003000002	11,979,550.23	1,716,330.00	25,970.00	7,427,496.58	350,846.76		1,278,896.13	81,793.39	2,407.34	15,986,695.38	566,379.60	17,916,171.84	39,416,366.41
สถาบันเทคโนโลยีสังคมศึกษาและการบริหาร (สทว.)	23003000003	16,056,962.92	1,736,660.80	832,863.08	11,819,984.82	5,810,229.49		1,417,155.17	90,635.92	2,667.59	10,905,900.72	566,379.60	12,982,739.00	49,239,642.11
สำนักงานบริหารและวิจัยเพื่อเพิ่มขีดความสามารถ (สบปร.)	23003000004	17,220,059.37	1,182,210.32	983,393.64	4,911,779.81	105,041.57		1,071,507.56	68,529.60	2,016.96	2,950,273.85	566,379.60	4,658,707.57	29,061,193.28
สถาบันวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีสารสนเทศ (สทว.)	23003000008	33,313,712.20	1,036,182.00	1,083,862.10	22,579,019.59	7,184,129.87		2,212,144.65	141,480.66	4,164.05	7,166,182.84	566,379.60	10,090,351.60	75,287,258.36
สถาบันพัฒนาข้าราชการพลเรือน (สพปร.)	23003000012	64,580.00	1,666,047.33	404,559.10	3,343,623.92	35,479.43		1,140,637.09	72,950.86	2,147.09	5,305,670.10	566,379.60	7,087,784.74	12,602,074.52
สถาบันพัฒนาบุคลากรและทรัพยากรบุคคล (สทบ.)	23003000013	31,140,475.16	1,852,660.91	1,210,840.00	14,458,079.60	12,812,245.62		1,278,896.13	81,793.39	2,407.34	9,519,787.91	566,379.60	11,449,264.37	72,923,565.66
สถาบันวิจัยและพัฒนาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (สทผ.)	23003000014	68,804,938.99	4,528,038.17	1,754,327.59	61,431,206.03	65,248,435.37	500,000.00	5,219,278.78	333,805.66	9,824.55	11,644,245.01	566,379.60	17,593,533.40	219,860,480.55
สถาบันยุทธศาสตร์และนวัตกรรมการบริหาร (สทบ.)	23003000015	92,940.00	1,321,781.26	44,797.10	2,770,439.71		436,800.00	829,554.24	53,055.17	1,561.52	2,285,744.41	566,379.60	3,736,294.94	8,403,053.01
		178,673,218.87	15,039,910.79	6,340,612.61	128,741,630.06	91,546,408.11	936,800.00	421,278,586.44	924,044.25	27,196.43	65,584,500.22	4,531,036.82	85,514,847.46	506,793,433.90
ศูนย์สนับสนุนต้นทุน														
	23003000001	42,383,251.39	657,718.00	68,597.00	15,688,519.79	15,972,501.96	5,556,734.94	3,594,735.06	229,905.75	6,766.57	9,350,993.95	566,889.39	13,749,290.72	94,076,625.80
		221,056,470.26	15,697,628.79	6,409,209.61	144,430,149.85	107,518,910.07	6,493,534.94	501,605,921.52	1,153,950.00	33,963.00	74,935,494.17	5,097,926.21	99,264,138.18	600,870,059.70

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ 2568

กิจกรรมย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1 พัฒนาระบบสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเพื่อ อุตสาหกรรมและวิสาหกิจชุมชน	3,850,487.87	1,226,248.20	255,400.36	793,250.17	6,125,386.60	5,898	รายการ	1,038.55
2 บริหารจัดการงานบริการด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	7,559,670.91	6,958,657.30	1,682,495.40	985,875.34	17,186,698.96	91.32	ร้อยละ	188,203.01
3 เพิ่มประสิทธิภาพงานบริการและการบริหารงานด้วยระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศ	12,910,277.27	4,111,480.08	856,330.30	2,659,683.65	20,537,771.30	5	ระบบ	4,107,594.26
4 พัฒนาและส่งเสริมศักยภาพบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์และ เทคโนโลยี	28,064,438.67	8,627,681.15	1,807,020.23	917,226.36	39,416,366.41	629	คน	62,665.13
5 สินค้าได้รับการตรวจสอบ สอดเทียบคุณภาพ	101,945,499.91	34,116,250.13	7,060,070.88	59,158,281.54	202,280,102.46	224,220	รายการ	902.15
6 การให้บริการด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม เพื่อ ยกระดับคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์	21,769,722.82	7,324,483.63	1,269,543.07	5,952,101.42	36,315,850.93	48	ผลิตภัณฑ์	756,580.23
7 ห่วงปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ	43,359,727.31	9,240,797.40	2,828,604.85	6,746,654.88	62,175,784.44	2,152	รายการ	28,892.09
8 การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตอาหารในเมืองนวัตกรรมอาหาร เพื่อตอบสนองความต้องการผู้บริโภคยุค New Normal	4,000,300.61	1,331,540.76	275,420.86	2,395,659.26	8,002,921.49	15	ราย	533,528.10
9 เพิ่มคุณภาพผลิตภัณฑ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	12,322,176.78	4,060,437.77	809,140.97	6,611,705.61	23,803,461.13	828	ราย	28,748.14
10 พัฒนาศูนย์ข้อมูลและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ชุมชนด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม	8,637,761.27	3,408,240.45	617,138.69	1,453,220.53	14,116,360.94	32	ผลิตภัณฑ์	441,136.28
11 พัฒนาศักยภาพเกษตรกร และผู้ประกอบการ/วิสาหกิจชุมชน ด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม	32,031,122.21	12,638,664.45	2,288,514.84	5,388,929.23	52,347,230.74	8	ราย	6,543,403.84
12 สร้างสนามทดสอบ CAV Proving Ground ระยะที่ 2	1,035,430.54	600,423.92	182,178.19	91,181.64	1,909,214.29	8	ผลิตภัณฑ์	238,651.79
13 พัฒนาทักษะดิจิทัลสำหรับบุคลากรกรมวิทยาศาสตร์บริการ ให้พร้อมรองรับการเป็นองค์กรดิจิทัล	14,191,709.73	4,519,572.33	941,326.88	2,923,675.27	22,576,284.21	95.56	ร้อยละ	236,252.45
รวม	291,678,325.90	98,164,477.57	20,873,185.52	96,077,444.91	506,793,433.90			

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

1	ด้านการเงินและบัญชี	5,760,402.16	852,849.09	442,637.09	1,505,084.61	8,560,972.95	106,434	จำนวนเอกสาร รายการ	80.43
2	ด้านการพัสดุ	3,652,474.78	540,762.55	280,661.10	954,322.88	5,428,221.31	2,290	จำนวนครั้งของการ จัดซื้อจัดจ้าง	2,370.40
3	ด้านบริหารงานบุคคล	4,361,447.35	645,728.60	335,139.51	1,139,564.06	6,481,879.52	522	จำนวนบุคลากร	12,417.39
4	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,240,859.74	331,767.67	172,190.69	585,494.45	3,330,312.55	1,869	จำนวนชั่วโมง/คน การฝึกอบรม	1,782.10
5	ด้านการตรวจสอบภายใน	2,240,859.74	331,767.67	172,190.69	585,494.45	3,330,312.55	220	จำนวนงาน ตรวจสอบ/คนวัน	15,137.78
6	ด้านนโยบายและแผน	5,057,759.70	748,820.24	388,645.09	1,321,497.37	7,516,722.40	3	ด้าน	2,505,574.13
7	ด้านพัฒนาระบบบริหาร	2,240,859.74	331,767.67	172,190.69	585,494.45	3,330,312.55	1	ด้าน	3,330,312.55
8	ด้านงานสารบรรณ	7,165,687.08	1,060,906.78	550,621.08	1,872,259.10	10,649,474.04	27,097	จำนวนหนังสือเข้า และหนังสือออก	393.01
9	ด้านยานพาหนะ	5,057,759.70	748,820.24	388,645.09	1,321,497.37	7,516,722.40	104,839	กิโลเมตร	71.70
10	ด้านอำนวยความสะดวก	5,057,759.70	748,820.24	388,645.09	1,321,497.37	7,516,722.40	48,088	จำนวนเรื่องที่ นำเสนอผู้บริหาร	156.31
11	ด้านวิเทศสัมพันธ์	829,244.71	122,772.78	63,720.28	216,666.03	1,232,403.80	23	เรื่อง	53,582.77
12	ด้านการประชาสัมพันธ์	3,652,474.78	540,762.55	280,661.10	954,322.88	5,428,221.31	468	เรื่อง	11,598.76
13	ด้านงบประมาณ	2,234,529.63	330,830.47	171,704.28	583,840.51	3,320,904.89	407,153,100	งบประมาณ ที่ ได้รับจัดสรร	0.01
14	ด้านอาคารและสถานที่	1,531,887.17	226,801.63	117,712.28	400,253.27	2,276,654.34	427	จำนวนรายการที่ซ่อม	5,331.74
15	ด้านวินัยและความรับผิดชอบทางเมต	1,531,887.17	226,801.63	117,712.28	400,253.27	2,276,654.34	2	ดำเนินการด้านวินัย และละเมิด	1,138,327.17
16	ด้านบริการช่าง	10,685,229.50	1,581,988.20	821,067.47	2,791,849.26	15,880,134.44	427	จำนวนรายการที่ซ่อม	37,190.01
	รวม	63,301,122.64	9,371,968.01	4,864,143.80	16,539,391.35	94,076,625.80			
	รวมทั้งสิ้น	354,979,448.54	107,536,445.58	25,737,329.32	112,616,836.26	600,870,059.70			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ 2568

	ผลผลิตย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย
1	การบริหารจัดการองค์การและการบริการ สาธารณคดีด้าน วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ให้มีประสิทธิภาพ	24,320,436.06	12,296,385.58	2,794,226.06	4,438,809.17	43,849,856.86			
	(พัฒนาระบบสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเพื่อ อุตสาหกรรมและวิสาหกิจชุมชน)	3,850,487.87	1,226,248.20	255,400.36	793,250.17	6,125,386.60	5,898	รายการ	1,038.55
	(บริหารจัดการงานบริการด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี)	7,559,670.91	6,958,657.30	1,682,495.40	985,875.34	17,186,698.96	91.32	ร้อยละ	188,203.01
	(เพิ่มประสิทธิภาพงานบริการและการบริหารงานด้วยระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศ)	12,910,277.27	4,111,480.08	856,330.30	2,659,683.65	20,537,771.30	5	ระบบ	4,107,554.26
2	กลุ่มเป้าหมายได้รับการพัฒนาศักยภาพด้วยวิทยาศาสตร์ และเทคโนโลยีและนวัตกรรม	28,064,438.67	8,627,681.15	1,807,020.23	917,226.36	39,416,366.41	629	คน	62,665.13
3	ส่งเสริมการรับรองคุณภาพสินค้าและรับรองห้องปฏิบัติการ ด้วยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	145,305,227.22	43,357,047.53	9,888,675.73	65,904,936.42	264,455,886.90			
	(สินค้าได้รับการตรวจสอบ สอดเทียบคุณภาพ)	101,945,499.91	34,116,250.13	7,060,070.88	59,158,281.54	202,280,102.46	224,220	รายการ	902.15
	(ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ)	43,359,727.31	9,240,797.40	2,828,604.85	6,746,654.88	62,175,784.44	2,152	รายการ	28,892.09
4	ส่งเสริมผู้ประกอบการในการแข่งขันด้วยวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม	21,769,722.82	7,324,483.63	1,269,543.07	5,952,101.42	36,315,850.93	48	ผลิตภัณฑ์	756,580.23
5	โครงการเมืองนวัตกรรมอาหาร (Food Innopolis) และ การพัฒนานักบอดิศาอาหารพันธุ์ใหม่ (Food Warrior)	4,000,300.61	1,331,540.76	275,420.86	2,395,659.26	8,002,921.49	15	ราย	533,528.10
6	ส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม	12,322,176.78	4,060,437.77	809,140.97	6,611,705.61	23,803,461.13	828	ราย	28,748.14
7	พัฒนาผลิตภัณฑ์สินค้าชุมชน	8,637,761.27	3,408,240.45	617,138.69	1,453,220.53	14,116,360.94	32	ผลิตภัณฑ์	441,136.28
8	ยกระดับศักยภาพเกษตรกรรุ่นใหม่และผู้ประกอบการ/ รัฐวิสาหกิจชุมชน ในการผลิตสินค้าชุมชน	32,031,122.21	12,638,664.45	2,288,514.84	5,388,929.23	52,347,230.74	8	ราย	6,543,403.84
9	สร้างสนามทดสอบรถอัตโนมัติ CAV Proving Ground ระยะที่ 2	1,035,430.54	600,423.92	182,178.19	91,181.64	1,909,214.29	8	ผลิตภัณฑ์	238,651.79
10	พัฒนาทักษะดิจิทัลสำหรับบุคลากรภาครัฐเพื่อการ ขับเคลื่อนรัฐบาลดิจิทัล	14,191,709.73	4,519,572.33	941,326.88	2,923,675.27	22,576,284.21	95.56	ร้อยละ	236,252.45
	รวม	436,983,553.12	141,521,525.10	30,761,861.25	161,982,381.33	771,249,320.80			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ 2568

กิจกรรมหลัก		เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย
1	กิจกรรมพัฒนาระบบสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเพื่ออุตสาหกรรมและวิสาหกิจชุมชน	3,850,487.87	1,226,248.20	255,400.36	793,250.17	6,125,386.60	5,898	รายการ	1,038.55
2	กิจกรรมบริหารจัดการงานบริการด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	7,559,670.91	6,958,657.30	1,682,495.40	985,875.34	17,186,698.96	91.32	ร้อยละ	188,203.01
3	กิจกรรมเพิ่มประสิทธิภาพงานบริการและการบริหารงานด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	12,910,277.27	4,111,480.08	856,330.30	2,659,683.65	20,537,771.30	5	ระบบ	4,107,554.26
4	กิจกรรมพัฒนาและส่งเสริมศักยภาพบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	28,064,438.67	8,627,681.15	1,807,020.23	917,226.36	39,416,366.41	629	คน	62,665.13
5	กิจกรรมสินค้าได้รับการตรวจสอบ สอดเทียบคุณภาพ	101,945,499.91	34,116,250.13	7,060,070.88	59,158,281.54	202,280,102.46	224,220	รายการ	902.15
6	กิจกรรมการให้บริการด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม เพื่อยกระดับคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์	21,769,722.82	7,324,483.63	1,269,543.07	5,952,101.42	36,315,850.93	48	ผลิตภัณฑ์	756,580.23
7	กิจกรรมห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ	43,359,727.31	9,240,797.40	2,828,604.85	6,746,654.88	62,175,784.44	2,152	รายการ	28,892.09
8	กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตอาหารในเมืองนวัตกรรมอาหารเพื่อตอบสนองความต้องการผู้บริโภคยุค	4,000,300.61	1,331,540.76	275,420.86	2,395,659.26	8,002,921.49	15	ราย	533,528.10
9	กิจกรรมเพิ่มคุณภาพผลิตภัณฑ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	12,322,176.78	4,060,437.77	809,140.97	6,611,705.61	23,803,461.13	828	ราย	28,748.14
10	กิจกรรมพัฒนาคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ชุมชนด้วยวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม	8,637,761.27	3,408,240.45	617,138.69	1,453,220.53	14,116,360.94	32	ผลิตภัณฑ์	441,136.28
11	กิจกรรมพัฒนาศักยภาพเกษตรกร และผู้ประกอบการ/วิสาหกิจชุมชนด้วยวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม	32,031,122.21	12,638,664.45	2,288,514.84	5,388,929.23	52,347,230.74	8	ราย	6,543,403.84
12	กิจกรรมสร้างสนามทดสอบ CAV Proving Ground ระยะที่ 2	1,035,430.54	600,423.92	182,178.19	91,181.64	1,909,214.29	8	ผลิตภัณฑ์	238,651.79
13	กิจกรรมพัฒนาทักษะดิจิทัลสำหรับบุคลากรกรมวิทยาศาสตร์บริการให้พร้อมรองรับการเป็นองค์กรดิจิทัล	14,191,709.73	4,519,572.33	941,326.88	2,923,675.27	22,576,284.21	95.56	ร้อยละ	236,252.45
รวม		291,678,325.90	98,164,477.57	20,873,185.52	96,077,444.91	506,793,433.90			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ 2568

	ผลผลิตหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย
1	การบริหารจัดการองค์กรและการบริการ สารสนเทศด้าน วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ให้มีประสิทธิภาพ	24,320,436.06	12,296,385.58	2,794,226.06	4,438,809.17	43,849,856.86			
	(พัฒนาระบบสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเพื่อ อุตสาหกรรมและวิสาหกิจชุมชน)	3,850,487.87	1,226,248.20	255,400.36	793,250.17	6,125,386.60	5,898	รายการ	1,038.55
	(บริหารจัดการงานบริการด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี)	7,559,670.91	6,958,657.30	1,682,495.40	985,875.34	17,186,698.96	91.32	ร้อยละ	188,203.01
	(เพิ่มประสิทธิภาพงานบริการและการบริหารงานด้วยระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศ)	12,910,277.27	4,111,480.08	856,330.30	2,659,683.65	20,537,771.30	5	ระบบ	4,107,554.26
2	กลุ่มเป้าหมายได้รับการพัฒนาศักยภาพด้วยวิทยาศาสตร์ และเทคโนโลยีและนวัตกรรม	28,064,438.67	8,627,681.15	1,807,020.23	917,226.36	39,416,366.41	629	คน	62,665.13
3	ส่งเสริมการรับรองคุณภาพสินค้าและรับรองห้องปฏิบัติการ ด้วยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	145,305,227.22	43,357,047.53	9,888,675.73	65,904,936.42	264,455,886.90			
	(สินค้าได้รับการตรวจสอบ สอดเทียบคุณภาพ)	101,945,499.91	34,116,250.13	7,060,070.88	59,158,281.54	202,280,102.46	224,220	รายการ	902.15
	(ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ)	43,359,727.31	9,240,797.40	2,828,604.85	6,746,654.88	62,175,784.44	2,152	รายการ	28,892.09
4	ส่งเสริมผู้ประกอบการในการแข่งขันด้วยวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม	21,769,722.82	7,324,483.63	1,269,543.07	5,952,101.42	36,315,850.93	48	ผลิตภัณฑ์	756,580.23
5	โครงการเมืองนวัตกรรมอาหาร (Food Innopolis) และ การพัฒนานักบรูอดสาหกรรมอาหารพันธุ์ใหม่ (Food Warrior)	4,000,300.61	1,331,540.76	275,420.86	2,395,659.26	8,002,921.49	15	ราย	533,528.10
6	ส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม	12,322,176.78	4,060,437.77	809,140.97	6,611,705.61	23,803,461.13	828	ราย	28,748.14
7	พัฒนาผลิตภัณฑ์สินค้าชุมชน	8,637,761.27	3,408,240.45	617,138.69	1,453,220.53	14,116,360.94	32	ผลิตภัณฑ์	441,136.28
8	ยกระดับศักยภาพเกษตรกรรุ่นใหม่และผู้ประกอบการ/ รัฐวิสาหกิจชุมชน ในการผลิตสินค้าชุมชน	32,031,122.21	12,638,664.45	2,288,514.84	5,388,929.23	52,347,230.74	8	ราย	6,543,403.84
9	สร้างสนามทดสอบรถอัตโนมัติ CAV Proving Ground ระยะที่ 2	1,035,430.54	600,423.92	182,178.19	91,181.64	1,909,214.29	8	ผลิตภัณฑ์	238,651.79
10	พัฒนาทักษะดิจิทัลสำหรับบุคลากรภาครัฐเพื่อการ ขับเคลื่อนรัฐบาลดิจิทัล	14,191,709.73	4,519,572.33	941,326.88	2,923,675.27	22,576,284.21	95.56	ร้อยละ	236,252.45
	รวม	436,983,553.12	141,521,525.10	30,761,861.25	161,982,381.33	771,249,320.80			

ตารางที่ 2 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยตามแหล่งเงิน ประจําปีงบประมาณ 2568

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ค.ร.66-ก.ร.67)										ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 (ค.ร.67-ก.ร.68)										ผลการเปรียบเทียบ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใบ งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	เหตุผล
1	ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ เพิ่มขึ้นร้อยละ 103.12 มีสาเหตุหลักมาจากปริมาณงาน ที่ผู้ให้บริการภายนอกส่งตัวอย่างเข้ามาลดลงร้อยละ 60.96 ซึ่งเป็นปัจจัยภายนอกที่ควบคุมได้ยาก ในขณะที่กระบวนการทำงานภายในยังคงเดิมและมีโครงสร้างต้นทุนส่วนใหญ่เป็นต้นทุนคงที่ ซึ่งไม่สามารถลดลงตามสัดส่วนของปริมาณงานได้ ทำให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยรายการเพิ่มสูงขึ้น
2	พัฒนาและส่งเสริมศักยภาพบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยพัฒนาและส่งเสริมศักยภาพบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ลดลงร้อยละ 80.73 เนื่องจากเกิดประสิทธิภาพการประหยัดต่อขนาดจากการที่ปริมาณงานขยายตัวเพิ่มขึ้น ในขณะที่หน่วยงานควบคุมการเพิ่มขึ้นของต้นทุนรวมไว้ได้เพียงร้อยละ 23.71 เท่านั้น ซึ่งปัจจัยหลักเกิดจากการปรับเปลี่ยนรูปแบบการจัดอบรมและถ่ายทอดเทคโนโลยีมาสู่ระบบดิจิทัลหรือออนไลน์ ส่งผลให้สามารถรองรับผู้เข้ารับการอบรมได้เพิ่มขึ้นหลายเท่าตัวโดยไม่มีค่าใช้จ่ายผันแปรต่อหัวเพิ่มขึ้นตาม ประกอบกับค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นต้นทุนคงที่ แสดงถึงความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณสูงสุด
3	พัฒนาคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ชุมชนด้วยวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยพัฒนาคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ชุมชนด้วยวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม ลดลงร้อยละ 52.44 เกิดจากการบริหารจัดการและควบคุมต้นทุนรวมได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยต้นทุนรวมลดลงถึงร้อยละ 69.56 ในขณะที่ปริมาณงานลดลงในสัดส่วนที่น้อยกว่าคือร้อยละ 36 ทั้งนี้ มีสาเหตุหลักมาจากการปรับปรุงกระบวนการให้บริการโดยเน้นระบบออนไลน์และการส่งตัวอย่างตรวจ ณ ส่วนกลาง แทนการเดินทางลงพื้นที่ภาคสนาม ทำให้ลดค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานลงได้อย่างมีนัยสำคัญ ส่งผลให้เกิดการประหยัดในกระบวนการทำงานและทำให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลิตภัณฑ์ลดลงเกินกว่าครึ่งหนึ่ง โดยยังคงรักษามาตรฐานการส่งมอบผลผลิตของหน่วยงานไว้ได้
4	การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตอาหารในเมืองนวัตกรรมอาหารเพื่อตอบสนองความต้องการผู้บริโภคยุค New Normal	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตอาหารในเมืองนวัตกรรมอาหารเพื่อตอบสนองความต้องการผู้บริโภคยุค New Normal ลดลงร้อยละ 68.91 เกิดจากความสำเร็จในการปรับปรุงประสิทธิภาพกระบวนการทำงาน และการประหยัด โดยหน่วยงานสามารถขยายการให้บริการแก่ผู้ประกอบการอาหารเพิ่มขึ้นถึงร้อยละ 114.29 ในขณะที่สามารถควบคุมและลดต้นทุนรวมลงได้ร้อยละ 33.39 เนื่องจากการเปลี่ยนรูปแบบการดำเนินงานไปสู่แพลตฟอร์มดิจิทัลและระบบการให้คำปรึกษาทางไกล ซึ่งตอบโจทย์พฤติกรรมยุค New Normal ทำให้ลดต้นทุนผันแปรในการลงพื้นที่และจัดกิจกรรมทางกายภาพลงได้อย่างมีนัยสำคัญ แต่สามารถรองรับปริมาณผู้ใช้บริการได้มากขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อรายลดลงกว่าปีก่อนหน้าเกินครึ่งหนึ่ง
5	เพิ่มคุณภาพผลิตภัณฑ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยเพิ่มคุณภาพผลิตภัณฑ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ลดลงร้อยละ 91.16 สะท้อนถึงประสิทธิภาพในการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐขั้นสูงสุด และเกิดการประหยัดในระดับก้าวกระโดด โดยหน่วยงานสามารถขยายการส่งมอบผลผลิตและการให้บริการแก่ผู้ประกอบการ SMEs ได้เพิ่มขึ้น ในขณะที่ต้นทุนรวมดำเนินงานเพิ่มขึ้นเพียงเล็กน้อย ซึ่งเป็นอัตราที่ใกล้เคียงกับปีงบประมาณก่อนหน้า ทั้งนี้ มีสาเหตุหลักมาจากความสำเร็จในการนำระบบบริการดิจิทัลแพลตฟอร์มและการถ่ายทอดเทคโนโลยีรูปแบบวงกว้าง มาใช้รองรับผู้ประกอบการ ทำให้เกิดการใช้ประโยชน์จากโครงสร้างพื้นฐานและบุคลากรประจำที่เป็นต้นทุนคงที่ ได้อย่างเต็มศักยภาพสูงสุด โดยไม่ต้องพึ่งพางบประมาณเพิ่มเติม ส่งผลให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลผลิตลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

ลำดับ	กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	เหตุผล
6	เพิ่มประสิทธิภาพงานบริการและการบริหารงานด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยเพิ่มประสิทธิภาพงานบริการและการบริหารงานด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ลดลงร้อยละ 25.38 เป็นผลมาจากหน่วยงานสามารถผลักดันการพัฒนาและปรับปรุงระบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อการบริหารจัดการด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และนวัตกรรม ได้เพิ่มขึ้น จาก 2 ระบบ เป็น 5 ระบบ (คิดเป็นปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 150.00) ทั้งนี้ แม้ว่าต้นทุนรวมในการดำเนินงานจะ เพิ่มขึ้นร้อยละ 86.55 ซึ่งเป็นไปตามการขยายตัวของขอบเขตงานบริการและค่าใช้จ่ายในการลงทุนพัฒนาระบบจัดเก็บข้อมูล แต่การที่ปริมาณระบบที่พัฒนาสำเร็จ มีอัตราการเติบโตที่สูงกว่าต้นทุนรวมอย่างมาก ส่งผลให้เกิดการประหยัดต่อขนาด และสะท้อนถึงประสิทธิภาพในการบริหารจัดการงบประมาณที่คุ้มค่าสูงสุดต่อหน่วยผลผลิต
7	พัฒนาระบบสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเพื่ออุตสาหกรรมและวิสาหกิจชุมชน	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยพัฒนาระบบสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเพื่ออุตสาหกรรมและวิสาหกิจชุมชน ลดลงร้อยละ 80.21 มีสาเหตุสำคัญมาจากความสำเร็จในการขับเคลื่อนประสิทธิภาพกระบวนการทำงาน ส่งผลให้หน่วยงานสามารถส่งมอบจำนวนรายการสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีให้แก่ภาคการผลิตและบริการเพิ่มขึ้น ร้อยละ 40.56 ซึ่งเป็นตัวชี้วัดเชิงปริมาณงาน ที่เติบโตอย่างต่อเนื่องในขณะเดียวกัน ต้นทุนรวมในการดำเนินงานลดลงร้อยละ 72.18 เนื่องจากระบบสารสนเทศดังกล่าวได้ผ่านพ้นระยะการลงทุนจัดหาโครงสร้างพื้นฐานและการพัฒนาระบบในระยะแรกไปแล้ว ปัจจุบันจึงเป็นการใช้ประโยชน์จากฐานข้อมูลและระบบงานเดิมอย่างเต็มประสิทธิภาพ และมีเพียงค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาตามปกติ การที่ปริมาณผลผลิตส่งมอบเพิ่มขึ้นท่ามกลางต้นทุนรวมที่ลดลงอย่างมีนัยสำคัญ จึงสะท้อนถึงประสิทธิภาพการประมวลผล และความคุ้มค่าสูงสุดของต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลผลิต
8	สร้างสนามทดสอบ CAV Proving Ground ระยะที่ 2	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยสร้างสนามทดสอบ CAV Proving Ground ระยะที่ 2 ลดลงร้อยละ 99.10 มีสาเหตุสำคัญมาจากโครงสร้างพื้นฐานทางกายภาพและลานทดสอบหลักของโครงการได้รับการก่อสร้างแล้วเสร็จไปส่วนใหญ่ในระยะเริ่มแรก ส่งผลให้ต้นทุนรวมในงวดปัจจุบันลดลงร้อยละ 96.40 โดยค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่ปรับเปลี่ยนจากงบลงทุนสิ่งก่อสร้างขนาดใหญ่ เข้าสู่หมวดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทางเทคนิคและการเปิดใช้งานระบบทดสอบดิจิทัล ในขณะเดียวกัน ความพร้อมของสนามทดสอบช่วยเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถในการให้บริการแก่ภาคเอกชนและสถาบันวิจัย ส่งผลให้จำนวนผลิตภัณฑ์/หุ่นยนต์ที่ได้รับการบริการทดสอบยานยนต์เชื่อมต่อและขับเคลื่อนอัตโนมัติ เพิ่มขึ้นจาก 2 ผลิตภัณฑ์ เป็น 8 ผลิตภัณฑ์ การขยายตัวของปริมาณการให้บริการจริงอย่างก้าวกระโดดบนสินทรัพย์ที่ลงทุนไว้แล้ว จึงเป็นปัจจัยหลักที่ทำให้อัตราต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลผลิตลดลง สะท้อนถึงความคุ้มค่าสูงสุดในการจัดสรรงบประมาณภาครัฐ
9	พัฒนาศักยภาพเกษตรกร และผู้ประกอบการ/วิสาหกิจชุมชนด้วยวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยพัฒนาศักยภาพเกษตรกร และผู้ประกอบการ/วิสาหกิจชุมชนด้วยวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 547.60 มีสาเหตุสำคัญมาจากหน่วยงานได้ปรับเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงานจากการฝึกอบรมทั่วไปในวงกว้าง มุ่งเน้นการส่งเสริมเชิงคุณภาพและการบ่มเพาะเทคโนโลยีเฉพาะทางขั้นสูง ส่งผลให้จำนวนผู้ประกอบการที่ได้รับการพัฒนาคัดเลือกตามเกณฑ์ความพร้อมลดลงจาก 15 ราย เป็น 8 ราย (คิดเป็นปริมาณงาน ลดลงร้อยละ 46.67) ในขณะเดียวกัน การปรับรูปแบบมาเป็นการให้คำปรึกษาเชิงลึกและการสนับสนุนเครื่องมือเทคโนโลยีส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นในหมวดวัสดุวิทยาศาสตร์ สารเคมี ค่าบริการทดสอบวิเคราะห์ทางห้องปฏิบัติการขั้นสูงเพื่อการรับรองมาตรฐานผลิตภัณฑ์ รวมถึงการจัดหาเครื่องจักรแปรรูปต้นแบบให้แก่ผู้ประกอบการ การเพิ่มขึ้นของงบประมาณดำเนินการเชิงลึกควบคู่กับตัวหารเชิงปริมาณที่ลดลงเพื่อบ่งเน้นความเข้มข้นของผลสัมฤทธิ์ จึงเป็นปัจจัยหลักที่ทำให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น สะท้อนถึงการปรับปรุงโครงสร้างต้นทุนเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม ในการให้บริการวิเคราะห์ทดสอบและถ่ายทอดเทคโนโลยีของภาครัฐ

ลำดับ	กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	เหตุผล
10	บริหารจัดการงานบริการด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมที่จัดทำขึ้นใหม่
11	การให้บริการด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม เพื่อยกระดับคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมที่จัดทำขึ้นใหม่

ลำดับ	กิจกรรมย่อยหน่วยสนับสนุน	เหตุผล
1	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล เพิ่มขึ้น 140.82 % เนื่องจากมีการดำเนินการส่งเสริมความก้าวหน้าในสายอาชีพและสมรรถนะของข้าราชการ เข้าร่วมอบรม ศึกษาดูงานและการศึกษาเพิ่มเติมในหลักสูตรต่าง ๆ เพิ่มขึ้น จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
2	ด้านตรวจสอบภายใน	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยด้านการตรวจสอบภายใน เพิ่มขึ้น 38.86 % เนื่องจากปริมาณงานลดลงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ซึ่ง ต.น.ว.ศ. ต้องจัดสรรเวลาเพื่อรวบรวมเอกสารส่งเกณฑ์ประกันคุณภาพประจำปี 2569 ส่งกรมบัญชีกลางซึ่งต้องใช้ข้อมูลการตรวจสอบของปี2568
3	ด้านงานสารบรรณ	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมด้านงานสารบรรณเพิ่มขึ้น 36.66 % เนื่องจากเนื่องจากราคาวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ภายในสำนักงานมีการปรับราคาที่สูงขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
4	ด้านอำนวยการ	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยด้านอำนวยการ ลดลง 31.85% เนื่องจากมีการขับเคลื่อนนโยบายการนำระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์มาใช้งาน ทำให้การจัดหาวัสดุอุปกรณ์ลดลง
5	ด้านวิเทศสัมพันธ์	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยด้านวิเทศสัมพันธ์ ลดลง 77.1% เนื่องจากจำนวนเรื่องความร่วมมือที่จัดทำในรูปแบบ MOU และจำนวนเรื่องของกิจกรรมวิเทศสัมพันธ์ที่มีส่วนร่วมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
6	ด้านการประชาสัมพันธ์	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยด้านการประชาสัมพันธ์ เพิ่มขึ้น 166.74% เนื่องจากมีการใช้งบประมาณในการจัดทำสื่อที่หลากหลายเพิ่มมากขึ้น, การจ้างเหมาบริการด้านประชาสัมพันธ์มีต้นทุนที่สูงขึ้น และมีการะงานหรือกิจกรรมสร้างความรับรู้แก่ประชาชนผ่านช่องทางสื่อในปริมาณที่สูงขึ้น โดยเฉพาะสื่อออนไลน์ต่าง ๆ ส่งผลให้ต้นทุนรวมสูงขึ้นตามไปด้วย
7	ด้านอาคารสถานที่	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยด้านอาคารสถานที่ เพิ่มขึ้น 108.47 % เนื่องจากปี 2568 ได้รับจัดสรรงบประมาณมากกว่าปี 2567 ทำให้ทางกลุ่มอาคารสถานที่ สามารถดำเนินการสั่งซื้อวัสดุ-อุปกรณ์ เพื่อดำเนินการซ่อมแซมตามใบสั่งซ่อมได้ และสามารถปิดใบสั่งซ่อมได้มากขึ้น ทำให้ปริมาณงานลดลงแต่ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
8	ด้านบริการช่าง	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยด้านบริการช่าง เพิ่มขึ้น 108.47 % เนื่องจากปี 2568 ได้รับจัดสรรงบประมาณมากกว่าปี 2567 สามารถดำเนินการในด้านการช่าง โดยการสั่งซื้อวัสดุ-อุปกรณ์ เพื่อดำเนินการซ่อมแซมตามใบสั่งซ่อมได้ และสามารถปิดใบสั่งซ่อมได้มากขึ้น ทำให้ปริมาณงานลดลงแต่ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ตารางที่ ๕ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ 2568

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ค.ศ.66-ก.ย.67)						ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 (ค.ศ.67-ก.ย.68)						ผลการเปรียบเทียบ						
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) %	
1 ส่งเสริมการบ่มเพาะทุนด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (สินค้าได้รับการตรวจสอบ สอบเทียบคุณภาพ)	80,829,332.17	30,407,934.92	6,518,755.61	31,815,121.73	149,571,144.43	48.24	ร้อยละ	3,100,562.70	101,945,499.91	34,116,250.13	7,060,070.88	59,158,281.54	202,280,102.46	224,220	รายการ	902.15	35.24	464,701.00 (99.97)	
(ส่งมอบบริการให้กับการพัฒนาและรับรองความชำนาญ)	39,295,574.28	17,473,646.04	2,758,243.50	18,877,961.05	78,405,424.87	5,512	รายการ	14,224.50	43,359,727.31	9,240,797.40	2,828,604.85	6,746,654.88	62,175,784.44	2,152	รายการ	28,892.09	(20.70)	(60.96) 103.12	
2 กลุ่มเป้าหมายได้รับการพัฒนาศักยภาพด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีและนวัตกรรม	18,601,833.84	10,923,637.36	1,344,416.05	991,449.05	31,861,536.30	97.99	ร้อยละ	325,150.90	28,064,438.67	8,627,681.15	1,807,020.23	917,226.36	39,416,366.41	629	คน	62,665.13	23.71	541.90 (80.73)	
3 พัฒนาศักยภาพทีมสนับสนุน	34,048,826.00	5,469,407.80	2,132,698.89	4,728,249.81	46,379,182.50	50	ผลิตภัณฑ์	927,583.65	8,637,761.27	3,408,240.45	617,138.69	1,453,220.53	14,116,360.94	32	ผลิตภัณฑ์	441,136.28	(69.56)	(36.00) 52.44	
4 โครงการเฝ้าระวังอาหาร (Food Inopolis) และการพัฒนานักบวชอาหาร จาชาพื้นถิ่น (Food Warrior)	6,906,679.47	1,932,045.73	495,687.68	2,679,690.12	12,014,103.00	7	ราย	1,716,300.43	4,000,300.61	1,331,560.76	275,420.86	2,395,659.26	8,002,921.69	15	ราย	533,528.10	(33.39)	114.29 (68.91)	
5 ส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม	11,441,953.30	4,471,415.55	896,277.85	6,603,027.04	23,412,675.74	72	ราย	325,176.05	12,322,176.78	4,060,437.77	809,140.97	6,611,705.61	23,803,461.13	828	ราย	28,748.14	1.67	1,050.00 (91.16)	
6 การบริหารจัดการองค์กรและการบริหาร สารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ให้มีประสิทธิภาพ																			
(เพิ่มประสิทธิภาพงานบริการและการบริหาร ด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ)	7,229,429.36	2,184,004.03	500,073.94	1,095,706.29	11,009,213.62	2	ระบบ	5,504,606.81	12,910,277.27	4,111,480.08	856,330.30	2,659,683.65	20,537,771.30	5	ระบบ	4,107,554.26	86.55	150.00 (25.38)	
(พัฒนาระบบสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเพื่อสุขภาพกรรมและวิทยาศาสตร์สุขภาพ)	14,458,858.71	4,368,008.07	1,000,147.89	2,191,412.57	22,018,427.24	4,196	รายการ	5,247.48	3,850,487.87	1,226,248.20	255,400.36	793,250.17	6,125,386.60	5,898	รายการ	1,038.55	(72.18)	40.56 (80.21)	
(บริหารจัดการงานบริการด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี)									7,559,670.91	6,958,657.30	1,682,495.40	985,875.34	17,186,698.96	91.32	ร้อยละ	188,203.01	0.00	0.00 100.00	
7 สร้างผลงานทดสอบผลิตภัณฑ์ CAV Proving Ground ระยะที่ 2	25,947,352.44	10,139,997.25	2,032,223.00	14,973,932.81	53,093,805.50	2	ผลิตภัณฑ์	26,546,902.75	1,035,430.54	600,423.92	182,178.19	91,181.64	1,909,214.29	8	ผลิตภัณฑ์	238,651.79	(96.40)	300.00 (99.10)	
8 ยกระดับคุณภาพเกษตรกรรุ่นใหม่และผู้ประกอบการ/รัฐวิสาหกิจชุมชน ในการผลิตสินค้าชุมชน	11,126,742.53	1,787,336.00	696,940.08	1,545,134.57	15,156,153.18	15	ราย	1,010,410.21	32,031,122.21	12,638,664.45	2,288,514.84	5,388,929.23	52,347,230.74	8	ราย	6,543,403.84	245.39	(46.67)	547.60
9 พัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการรุ่นใหม่และเกษตรกร/วิสาหกิจชุมชน ในการผลิตสินค้าชุมชน	2,893,246.63	874,047.18	200,131.60	438,506.05	4,405,931.46	5	เรื่อง	881,186.29	14,191,709.73	4,519,572.33	941,326.88	2,923,675.27	22,576,284.21	95.56	ร้อยละ	236,252.45	412.41	1,811.20 (73.19)	
10 ส่งเสริมผู้ประกอบการในการแข่งขันด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม									21,769,722.82	7,324,483.63	1,269,543.07	5,952,101.42	36,315,850.93	48	ผลิตภัณฑ์	756,580.23	0.00	0.00 100.00	
รวม	252,779,830.73	90,031,479.93	18,576,096.09	85,940,191.09	447,327,597.84				291,678,325.90	98,164,477.57	20,873,185.52	96,077,444.91	506,793,433.90						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
1	ส่งเสริมการรับรองคุณภาพสินค้าและรับรองห้องปฏิบัติการด้วยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยส่งเสริมการรับรองคุณภาพสินค้าและรับรองห้องปฏิบัติการด้วยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ) ที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 103.12 มีสาเหตุหลักมาจากปริมาณงาน ที่ผู้รับบริการภายนอกส่งตัวอย่างเข้ามาลดลงร้อยละ 60.96 ซึ่งเป็นปัจจัยภายนอกที่ควบคุมได้ยาก ในขณะที่กระบวนการทำงานภายในยังคงเดิมและมีโครงสร้างต้นทุนส่วนใหญ่เป็นต้นทุนคงที่ ซึ่งไม่สามารถลดลงตามสัดส่วนของปริมาณงานได้ ทำให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยรายการเพิ่มสูงขึ้น
2	กลุ่มเป้าหมายได้รับการพัฒนาศักยภาพด้วยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีและนวัตกรรม	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยกลุ่มเป้าหมายได้รับการพัฒนาศักยภาพด้วยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีและนวัตกรรม ลดลงร้อยละ 80.73 เนื่องจากเกิดประสิทธิภาพการประหยัดต่อขนาดจากการที่ปริมาณงานขยายตัวเพิ่มขึ้น ในขณะที่หน่วยงานควบคุมการเพิ่มขึ้นของต้นทุนรวมไว้ได้เพียงร้อยละ 23.71 เท่านั้น ซึ่งปัจจัยหลักเกิดจากการปรับเปลี่ยนรูปแบบการจัดอบรมและถ่ายทอดเทคโนโลยีมาสู่ระบบดิจิทัลหรือออนไลน์ ส่งผลให้สามารถรองรับผู้เข้ารับการอบรมได้เพิ่มขึ้นหลายเท่าตัวโดยไม่มีค่าใช้จ่ายผันแปรต่อหัวเพิ่มขึ้นตาม ประกอบกับค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นต้นทุนคงที่ แสดงถึงความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณสูงสุด
3	พัฒนาผลิตภัณฑ์สินค้าชุมชน	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยพัฒนาผลิตภัณฑ์สินค้าชุมชน ลดลงร้อยละ 52.44 เกิดจากการบริหารจัดการและควบคุมต้นทุนรวมได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยต้นทุนรวมลดลงถึงร้อยละ 69.56 ในขณะที่ปริมาณงานลดลงในสัดส่วนที่น้อยกว่าคือร้อยละ 36 ทั้งนี้ มีสาเหตุหลักมาจากการปรับปรุงกระบวนการให้บริการโดยเน้นระบบออนไลน์และการส่งตัวอย่างตรวจ ณ ส่วนกลาง แทนการเดินทางลงพื้นที่ภาคสนาม ทำให้ลดค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานลงได้อย่างมีนัยสำคัญ ส่งผลให้เกิดการประหยัดในกระบวนการทำงานและทำให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลิตภัณฑ์ลดลงเกินกว่าครึ่งหนึ่ง โดยยังคงรักษามาตรฐานการส่งมอบผลผลิตของหน่วยงานไว้ได้
4	โครงการเมืองนวัตกรรมอาหาร (Food Innopolis) และการพัฒนานักบอดูสอาหารพันธุ์ใหม่ (Food Warrior)	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยโครงการเมืองนวัตกรรมอาหาร (Food Innopolis) และการพัฒนานักบอดูสอาหารพันธุ์ใหม่ (Food Warrior) ลดลงร้อยละ 68.91 เกิดจากความสำเร็จในการปรับปรุงประสิทธิภาพกระบวนการทำงาน และการประหยัดจากขนาด โดยหน่วยงานสามารถขยายการให้บริการแก่ผู้ประกอบการอาหารเพิ่มขึ้นถึงร้อยละ 114.29 ในขณะที่สามารถควบคุมและลดต้นทุนรวมลงได้ร้อยละ 33.39 เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานไปสู่แพลตฟอร์มดิจิทัลและระบบการให้คำปรึกษาทางไกล ซึ่งตอบโจทย์พฤติกรรมยุค New Normal ทำให้ลดต้นทุนผันแปรในการลงพื้นที่และจัดกิจกรรมทางกายภาพได้อย่างมีนัยสำคัญ แต่สามารถรองรับปริมาณผู้เข้าใช้บริการได้มากขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อรายลดลงกว่าปีก่อนหน้าเกินครึ่งหนึ่ง
5	ส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม ลดลงร้อยละ 91.16 สะท้อนถึงประสิทธิภาพในการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐขั้นสูงสุด และเกิดการประหยัดในระดับก้าวกระโดด โดยหน่วยงานสามารถขยายการส่งมอบผลผลิตและการให้บริการแก่ผู้ประกอบการ SMEs ได้เพิ่มขึ้น ในขณะที่ต้นทุนรวมดำเนินงานเพิ่มขึ้นเพียงเล็กน้อย ซึ่งเป็นอัตราที่ใกล้เคียงกับปีงบประมาณก่อนหน้า ทั้งนี้ มีสาเหตุหลักมาจากความสำเร็จในการนำระบบบริการดิจิทัลแพลตฟอร์มและการถ่ายทอดเทคโนโลยีรูปแบบวงกว้าง มาใช้รองรับผู้ประกอบการ ทำให้เกิดการใช้ประโยชน์จากโครงสร้างพื้นฐานและบุคลากรประจำที่เป็นต้นทุนคงที่ ได้อย่างเต็มศักยภาพสูงสุด โดยไม่ต้องพึ่งพางบประมาณเพิ่มเติม ส่งผลให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลผลิตลดลงต่ำลงอย่างมีนัยสำคัญ
6	การบริหารจัดการองค์กรและการบริการ สารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ให้มีประสิทธิภาพ (เพิ่มประสิทธิภาพงานบริการและการบริหารงานด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ)	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการบริหารจัดการองค์กรและการบริการสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ให้มีประสิทธิภาพ (เพิ่มประสิทธิภาพงานบริการและการบริหารงานด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ) ลดลงร้อยละ 25.38 เป็นผลมาจากหน่วยงานสามารถผลักดันการพัฒนาและปรับปรุงระบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อการบริหารจัดการด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และนวัตกรรม ได้เพิ่มขึ้น จาก 2 ระบบ เป็น 5 ระบบ (คิดเป็นปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 150.00) ทั้งนี้ แม้ว่าต้นทุนรวมในการดำเนินงานจะ เพิ่มขึ้นร้อยละ 86.55 ซึ่งเป็นไปตามการขยายตัวของขอบเขตงานบริการและค่าใช้จ่ายในการลงทุนพัฒนาระบบจัดเก็บข้อมูล แต่การที่ปริมาณระบบที่พัฒนาสำเร็จ มีอัตราการเติบโตที่สูงกว่าต้นทุนรวมอย่างมาก ส่งผลให้เกิดการประหยัดต่อขนาด และสะท้อนถึงประสิทธิภาพในการบริหารจัดการงบประมาณที่คุ้มค่าสูงสุดต่อหน่วยผลผลิต

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
	(พัฒนาระบบสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเพื่ออุตสาหกรรมและวิสาหกิจชุมชน)	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยการบริหารจัดการองค์กรและการบริการสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ให้มีประสิทธิภาพ (พัฒนาระบบสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเพื่ออุตสาหกรรมและวิสาหกิจชุมชน) ลดลงร้อยละ 80.21 มีสาเหตุสำคัญมาจากความสำเร็จในการขับเคลื่อนประสิทธิภาพกระบวนการทำงาน ส่งผลให้หน่วยงานสามารถส่งมอบจำนวนรายการสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีให้แก่ภาคการผลิตและบริการเพิ่มขึ้นร้อยละ 40.56 ซึ่งเป็นตัวชี้วัดเชิงปริมาณงาน ที่เติบโตอย่างต่อเนื่องในขณะเดียวกัน ต้นทุนรวมในการดำเนินงานลดลงร้อยละ 72.18 เนื่องจากระบบสารสนเทศดังกล่าวได้ผ่านพ้นระยะการลงทุนจัดหาโครงสร้างพื้นฐานและการพัฒนาระบบในระยะแรกไปแล้ว ปัจจุบันจึงเป็นการใช้ประโยชน์จากฐานข้อมูลและระบบงานเดิมอย่างเต็มประสิทธิภาพ และมีเพียงค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาตามปกติ การที่ปริมาณผลผลิตส่งมอบเพิ่มขึ้นท่ามกลางต้นทุนรวมที่ลดลงอย่างมีนัยสำคัญ จึงสะท้อนถึงประสิทธิภาพการประมวลผล และความคุ้มค่าสูงสุดของต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลผลิต
	(บริหารจัดการงานบริการด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมที่จัดทำขึ้นใหม่
7	สร้างสนามทดสอบรถอัตโนมัติ CAV Proving Ground ระยะที่ 2	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยสร้างสนามทดสอบรถอัตโนมัติ CAV Proving Ground ระยะที่ 2 ลดลงร้อยละ 99.10 มีสาเหตุสำคัญมาจากโครงสร้างพื้นฐานทางกายภาพและลานทดสอบหลักของโครงการได้รับการก่อสร้างแล้วเสร็จไปส่วนใหญ่ในระยะเริ่มแรก ส่งผลให้ต้นทุนรวมในงวดปัจจุบันลดลงร้อยละ 96.40 โดยค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่ปรับเปลี่ยนจากงบลงทุนสิ่งก่อสร้างขนาดใหญ่ เข้าสู่หมวดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทางเทคนิคและการเปิดใช้งานระบบทดสอบดิจิทัล ในขณะเดียวกัน ความพร้อมของสนามทดสอบช่วยเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถในการให้บริการแก่ภาคเอกชนและสถาบันวิจัย ส่งผลให้จำนวนผลิตภัณฑ์ยานยนต์/หุ่นยนต์ที่ได้รับการบริการทดสอบยานยนต์เชื่อมต่อและขับเคลื่อนอัตโนมัติ เพิ่มขึ้นจาก 2 ผลิตภัณฑ์ เป็น 8 ผลิตภัณฑ์ การขยายตัวของปริมาณการให้บริการจึงอย่างก้าวกระโดดบนสินทรัพย์ที่ลงทุนไว้แล้ว จึงเป็นปัจจัยหลักที่ทำให้อัตราต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลผลิตลดลง สะท้อนถึงความคุ้มค่าสูงสุดในการจัดสรรงบประมาณภาครัฐ
8	ยกระดับศักยภาพเกษตรกรรุ่นใหม่และผู้ประกอบการ/รัฐวิสาหกิจชุมชน ในการผลิตสินค้าชุมชน	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยยกระดับศักยภาพเกษตรกรรุ่นใหม่และผู้ประกอบการ/รัฐวิสาหกิจชุมชน ในการผลิตสินค้าชุมชน เพิ่มขึ้นร้อยละ 547.60 มีสาเหตุสำคัญมาจากหน่วยงานได้ปรับเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงานจากการฝึกอบรมทั่วไปในวงกว้าง มุ่งเน้นการส่งเสริมเชิงคุณภาพและการบ่มเพาะเทคโนโลยีเฉพาะทางขั้นสูง ส่งผลให้จำนวนผู้ประกอบการที่ได้รับการพัฒนาคัดเลือกตามเกณฑ์ความพร้อมลดลงจาก 15 ราย เป็น 8 ราย (คิดเป็นปริมาณงาน ลดลงร้อยละ 46.67) ในขณะเดียวกัน การปรับรูปแบบมาเป็นการให้คำปรึกษาเชิงลึกและการสนับสนุนเครื่องมือเทคโนโลยีส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นในหมวดวัสดุวิทยาศาสตร์สารเคมี ค่าบริการทดสอบวิเคราะห์ทางห้องปฏิบัติการขั้นสูงเพื่อการรับรองมาตรฐานผลิตภัณฑ์ รวมถึงการจัดหาเครื่องจักรแปรรูปต้นแบบให้แก่ผู้ประกอบการ การเพิ่มขึ้นของงบประมาณดำเนินการเชิงลึกควบคู่กับตัวหารเชิงปริมาณที่ลดลงเพื่อมุ่งเน้นความเข้มข้นของผลสัมฤทธิ์ จึงเป็นปัจจัยหลักที่ทำให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น สะท้อนถึงการปรับปรุงโครงสร้างต้นทุนเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม ในการให้บริการวิเคราะห์ทดสอบและถ่ายทอดเทคโนโลยีของภาครัฐ
9	ส่งเสริมผู้ประกอบการในการแข่งขันด้วยวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และนวัตกรรม	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมที่จัดทำขึ้นใหม่

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ 2568

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ค.ล.66-ก.ย.67)						ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 (ค.ล.67-ก.ย.68)						ผลการเปรียบเทียบ					
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เพิ่ม(ลด) %	เพิ่ม(ลด) %
1 กิจกรรมสินค้าที่รับตรวจสอบ สอบเทียบ คุณภาพ	80,829,332.17	30,407,934.92	6,518,755.61	31,815,121.73	149,571,144.43	48.24	ร้อยละ	3,100,562.70	101,945,499.91	34,116,250.13	7,060,070.88	59,158,281.54	202,280,102.46	224,220	รายการ	902.15	35.24	464,701.00 (99.97)
2 กิจกรรมห้องปฏิบัติการที่ใช้บริการพัฒนาและ รับรองความน่าเชื่อถือ	39,295,574.28	17,473,646.04	2,758,243.50	18,877,961.05	78,405,424.87	5,512	รายการ	14,224.50	43,359,727.31	9,240,797.40	2,828,604.85	6,746,654.88	62,175,784.44	2,152	รายการ	28,892.09	(20.70)	(60.96) 103.12
3 กิจกรรมพัฒนาและส่งเสริมศักยภาพบุคลากร ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	18,601,833.84	10,923,637.36	1,344,616.05	991,449.05	31,861,536.30	97.99	ร้อยละ	325,150.90	28,064,438.67	8,627,681.15	1,807,020.23	917,226.36	39,416,366.41	629	คน	62,665.13	23.71	541.90 (80.73)
4 กิจกรรมพัฒนาบุคลากรและทางาน ผลิตภัณฑ์ชุมชนด้วยวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และนวัตกรรม	34,048,826.00	5,469,407.80	2,132,698.89	4,728,249.81	46,379,182.50	50	ผลิตภัณฑ์	927,583.65	8,637,761.27	3,408,240.45	617,138.69	1,453,220.53	14,116,360.94	32	ผลิตภัณฑ์	441,136.28	(69.56)	(36.00) (52.04)
5 กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการบริการ ในศูนย์บริการอาหารเพื่อชุมชนอาหาร ดีมีคุณภาพ (Good Food New Normal)	6,906,679.47	1,932,045.73	495,687.68	2,679,690.12	12,014,103.00	7	ราย	1,716,300.43	4,000,300.61	1,331,540.76	275,420.86	2,395,659.26	8,002,921.49	15	ราย	533,528.10	(33.39)	114.29 (68.91)
6 กิจกรรมเพิ่มคุณภาพผลิตภัณฑ์ชีวภาพถึง ขนาดกลางและขนาดย่อม	11,441,955.30	4,471,415.55	896,277.85	6,603,027.04	23,412,675.74	72	ราย	325,176.05	12,322,176.78	4,060,437.77	809,140.97	6,611,705.61	23,803,461.13	828	ราย	28,748.14	1.67	1,050.00 (91.16)
7 กิจกรรมเพิ่มประสิทธิภาพระบบบริการและ การบริหารงานด้วยระบบเทคโนโลยี สารสนเทศ	7,229,429.36	2,184,004.03	500,073.94	1,095,706.29	11,009,213.62	2	ระบบ	5,504,606.81	12,910,277.27	4,111,480.08	856,330.30	2,659,683.65	20,537,771.30	5	ระบบ	4,107,554.26	86.55	150.00 (25.38)
8 กิจกรรมพัฒนาระบบสารสนเทศด้าน วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเพื่ออุตสาหกรรม และสาขาที่เกี่ยวข้อง	14,458,858.71	4,368,008.07	1,000,147.89	2,191,412.57	22,018,427.24	4,196	รายการ	5,247.48	3,850,487.87	1,226,248.20	255,400.36	793,250.17	6,125,366.60	5,898	รายการ	1,038.55	(72.18)	40.56 (80.21)
9 กิจกรรมสร้างสมรรถนะ CAV Paving Ground ระยะที่ 2	25,947,352.44	10,139,997.25	2,032,523.00	14,973,932.81	53,093,805.50	2	ผลิตภัณฑ์	26,546,902.75	1,035,430.54	600,423.92	182,178.19	91,181.64	1,909,214.29	8	ผลิตภัณฑ์	238,651.79	(96.40)	300.00 (99.10)
10 กิจกรรมพัฒนาศักยภาพเกษตรกร และ ผู้ประกอบการ/วิสาหกิจชุมชนด้วย วิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม	11,126,742.53	1,787,336.00	696,940.08	1,545,134.57	15,156,153.18	15	ราย	1,010,410.21	32,031,122.21	12,638,664.45	2,288,514.84	5,388,929.23	52,347,230.74	8	ราย	6,543,403.84	245.39	(46.67) 547.60
11 กิจกรรมพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการ และ ผู้ประกอบการ/วิสาหกิจชุมชนด้วย วิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน ผู้ประกอบการ	2,893,246.63	874,047.18	200,131.60	438,506.05	4,405,931.46	5	เรื่อง	881,186.29	14,191,709.73	4,519,572.33	941,326.88	2,923,675.27	22,576,284.21	95.56	ร้อยละ	236,252.45	412.41	1,811.20 (73.19)
12 กิจกรรมบริหารจัดการงานบริการด้าน วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี									7,559,670.91	6,958,657.30	1,682,495.40	985,875.34	17,186,698.96	91.32	ร้อยละ	188,203.01	0.00	0.00 100.00
13 กิจกรรมการให้บริการด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม เพื่อยกระดับ คุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์									21,769,722.82	7,324,483.63	1,269,543.07	5,952,101.42	36,315,850.93	48	ผลิตภัณฑ์	756,580.23	0.00	0.00 100.00
รวม	252,779,830.73	90,031,479.93	18,576,096.09	85,940,191.09	447,327,597.84			291,678,325.90	98,164,477.57	20,873,185.52	96,077,444.91	506,793,433.90						

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เหตุผล
1	กิจกรรมห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ เพิ่มขึ้นร้อยละ 103.12 มีสาเหตุหลักมาจากปริมาณงาน ที่ผู้รับบริการภายนอกส่งตัวอย่างเข้ามาลดลงร้อยละ 60.96 ซึ่งเป็นปัจจัยภายนอกที่ควบคุมได้ยาก ในขณะที่กระบวนการทำงานภายในยังคงเดิมและมีโครงสร้างต้นทุนส่วนใหญ่เป็นต้นทุนคงที่ ซึ่งไม่สามารถลดลงตามสัดส่วนของปริมาณงานได้ ทำให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยรายการเพิ่มสูงขึ้น
2	กิจกรรมพัฒนาและส่งเสริมศักยภาพบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักพัฒนาและส่งเสริมศักยภาพบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ลดลงร้อยละ 80.73 เนื่องจากเกิดประสิทธิภาพการประหยัดต่อขนาดจากการที่ปริมาณงานขยายตัวเพิ่มขึ้น ในขณะที่หน่วยงานควบคุมการเพิ่มขึ้นของต้นทุนรวมไว้ได้เพียงร้อยละ 23.71 เท่านั้น ซึ่งปัจจัยหลักเกิดจากการปรับเปลี่ยนรูปแบบการจัดอบรมและถ่ายทอดเทคโนโลยีมาสู่ระบบดิจิทัลหรือออนไลน์ ส่งผลให้สามารถรองรับผู้เข้ารับการอบรมได้เพิ่มขึ้นหลายเท่าตัวโดยไม่มีค่าใช้จ่ายผันแปรต่อหัวเพิ่มขึ้นตาม ประกอบกับค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นต้นทุนคงที่แสดงถึงความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณสูงสุด
3	กิจกรรมพัฒนาคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ชุมชนด้วยวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักพัฒนาคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์ชุมชนด้วยวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม ลดลงร้อยละ 52.44 เกิดจากการบริหารจัดการและควบคุมต้นทุนรวมได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยต้นทุนรวมลดลงถึงร้อยละ 69.56 ในขณะที่ปริมาณงานลดลงในสัดส่วนที่น้อยกว่าคือร้อยละ 36 ทั้งนี้ มีสาเหตุหลักมาจากการปรับปรุงกระบวนการให้บริการโดยเน้นระบบออนไลน์และการส่งตัวอย่างตรวจ ณ ส่วนกลาง แทนการเดินทางลงพื้นที่ภาคสนาม ทำให้ลดค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานลงได้อย่างมีนัยสำคัญ ส่งผลให้เกิดการประหยัดในกระบวนการทำงานและทำให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลิตภัณฑ์ลดลงเกินกว่าครึ่งหนึ่ง โดยยังคงรักษามาตรฐานการส่งมอบผลผลิตของหน่วยงานไว้ได้
4	กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตอาหารในเมืองนวัตกรรมอาหารเพื่อตอบสนองความต้องการผู้บริโภคยุค New Normal	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตอาหารในเมืองนวัตกรรมอาหารเพื่อตอบสนองความต้องการผู้บริโภคยุค New Normal ลดลงร้อยละ 68.91 เกิดจากความสำเร็จในการปรับปรุงประสิทธิภาพกระบวนการทำงาน และการประหยัด โดยหน่วยงานสามารถขยายการให้บริการแก่ผู้ประกอบการอาหารเพิ่มขึ้นถึงร้อยละ 114.29 ในขณะที่สามารถควบคุมและลดต้นทุนรวมลงได้ร้อยละ 33.39 เนื่องจากการเปลี่ยนรูปแบบการดำเนินงานไปสู่แพลตฟอร์มดิจิทัลและระบบการให้คำปรึกษาทางไกล ซึ่งตอบโจทย์พฤติกรรมยุค New Normal ทำให้ลดต้นทุนผันแปรในการลงพื้นที่และจัดกิจกรรมทางกายภาพลงได้อย่างมีนัยสำคัญ แต่สามารถรองรับปริมาณผู้เข้าใช้บริการได้มากขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อรายลดลงกว่าปีก่อนหน้าเกินครึ่งหนึ่ง
5	กิจกรรมเพิ่มคุณภาพผลิตภัณฑ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักเพิ่มคุณภาพผลิตภัณฑ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ลดลงร้อยละ 91.16 สะท้อนถึงประสิทธิภาพในการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐขั้นสูงสุด และเกิดการประหยัดในระดับก้าวกระโดด โดยหน่วยงานสามารถขยายการส่งมอบผลผลิตและการให้บริการแก่ผู้ประกอบการ SMEs ได้เพิ่มขึ้น ในขณะที่ต้นทุนรวมดำเนินงานเพิ่มขึ้นเพียงเล็กน้อย ซึ่งเป็นอัตราที่ใกล้เคียงกับปีงบประมาณก่อนหน้า ทั้งนี้ มีสาเหตุหลักมาจากความสำเร็จในการนำระบบบริการดิจิทัลแพลตฟอร์มและการถ่ายทอดเทคโนโลยีรูปแบบวงกว้าง มาใช้รองรับผู้ประกอบการ ทำให้เกิดการใช้ประโยชน์จากโครงสร้างพื้นฐานและบุคลากรประจำที่เป็นต้นทุนคงที่ได้อย่างเต็มศักยภาพสูงสุด โดยไม่ต้องพึ่งพางบประมาณเพิ่มเติม ส่งผลให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลผลิตลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เหตุผล
6	กิจกรรมเพิ่มประสิทธิภาพงานบริการและการบริหารงานด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักเพิ่มประสิทธิภาพงานบริการและการบริหารงานด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ลดลงร้อยละ 25.38 เป็นผลมาจากหน่วยงานสามารถผลักดันการพัฒนาและปรับปรุงระบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อการบริหารจัดการด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และนวัตกรรม ได้เพิ่มขึ้น จาก 2 ระบบ เป็น 5 ระบบ (คิดเป็นปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 150.00) ทั้งนี้ แม้ว่าต้นทุนรวมในการดำเนินงานจะ เพิ่มขึ้นร้อยละ 86.55 ซึ่งเป็นไปตามการขยายตัวของขอบเขตงานบริการและค่าใช้จ่ายในการลงทุนพัฒนาระบบจัดเก็บข้อมูล แต่การที่ปริมาณระบบที่พัฒนาสำเร็จ มีอัตราการเติบโตที่สูงกว่าต้นทุนรวมอย่างมาก ส่งผลให้เกิดการประหยัดต่อขนาด และสะท้อนถึงประสิทธิภาพในการบริหารจัดการงบประมาณที่คุ้มค่าสูงสุดต่อหน่วยผลผลิต
7	กิจกรรมพัฒนาระบบสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเพื่ออุตสาหกรรมและวิสาหกิจชุมชน	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักพัฒนาระบบสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเพื่ออุตสาหกรรมและวิสาหกิจชุมชน ลดลงร้อยละ 80.21 มีสาเหตุสำคัญมาจากความสำเร็จในการขับเคลื่อนประสิทธิภาพกระบวนการทำงาน ส่งผลให้หน่วยงานสามารถส่งมอบจำนวนรายการสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีให้แก่ภาคการผลิตและบริการเพิ่มขึ้นร้อยละ 40.56 ซึ่งเป็นตัวชี้วัดเชิงปริมาณงาน ที่เติบโตอย่างต่อเนื่องในขณะเดียวกัน ต้นทุนรวมในการดำเนินงานลดลงร้อยละ 72.18 เนื่องจากระบบสารสนเทศดังกล่าวได้ผ่านพ้นระยะการลงทุนจัดหาโครงสร้างพื้นฐานและการพัฒนาระบบในระยะแรกไปแล้ว ปัจจุบันจึงเป็นการใช้ประโยชน์จากฐานข้อมูลและระบบงานเดิมอย่างเต็มประสิทธิภาพ และมีเพียงค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาตามปกติ การที่ปริมาณผลผลิตส่งมอบเพิ่มขึ้นท่ามกลางต้นทุนรวมที่ลดลงอย่างมีนัยสำคัญ จึงสะท้อนถึงประสิทธิภาพการประมวลผล และความคุ้มค่าสูงสุดของต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลผลิต
8	กิจกรรมสร้างสนามทดสอบ CAV Proving Ground ระยะที่ 2	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักสร้างสนามทดสอบ CAV Proving Ground ระยะที่ 2 ลดลงร้อยละ 99.10 มีสาเหตุสำคัญมาจากโครงสร้างพื้นฐานทางกายภาพและลานทดสอบหลักของโครงการได้รับการก่อสร้างแล้วเสร็จไปส่วนใหญ่ในระยะเริ่มแรก ส่งผลให้ต้นทุนรวมในงวดปัจจุบันลดลงร้อยละ 96.40 โดยค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่ปรับเปลี่ยนจากงบลงทุนสิ่งก่อสร้างขนาดใหญ่ เข้าสู่หมวดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทางเทคนิคและการเปิดใช้งานระบบทดสอบดิจิทัล ในขณะเดียวกัน ความพร้อมของสนามทดสอบช่วยเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถในการให้บริการแก่ภาคเอกชนและสถาบันวิจัย ส่งผลให้จำนวนผลิตภัณฑ์ยานยนต์/หุ่นยนต์ที่ได้รับการบริการทดสอบยานยนต์เชื่อมต่อและขับเคลื่อนอัตโนมัติ เพิ่มขึ้นจาก 2 ผลิตภัณฑ์ เป็น 8 ผลิตภัณฑ์ การขยายตัวของปริมาณการให้บริการจริงอย่างก้าวกระโดดบนสินทรัพย์ที่ลงทุนไว้แล้ว จึงเป็นปัจจัยหลักที่ทำให้อัตราต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลผลิตลดลง สะท้อนถึงความคุ้มค่าสูงสุดในการจัดสรรงบประมาณภาครัฐ
9	กิจกรรมพัฒนาศักยภาพเกษตรกร และผู้ประกอบการ/วิสาหกิจชุมชนด้วยวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักพัฒนาศักยภาพเกษตรกร และผู้ประกอบการ/วิสาหกิจชุมชนด้วยวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 547.60 มีสาเหตุสำคัญจากหน่วยงานได้ปรับเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงานจากการฝึกอบรมทั่วไปในวงกว้าง มุ่งเน้นการส่งเสริมเชิงคุณภาพและการบ่มเพาะเทคโนโลยีเฉพาะทางขั้นสูง ส่งผลให้จำนวนผู้ประกอบการที่ได้รับการพัฒนาคัดเลือกตามเกณฑ์ความพร้อมลดลงจาก 15 ราย เป็น 8 ราย (คิดเป็นปริมาณงาน ลดลงร้อยละ 46.67) ในขณะเดียวกัน การปรับปรุงแบบมาเป็นการให้คำปรึกษาเชิงลึก และการสนับสนุนเครื่องมือเทคโนโลยีส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นในหมวดวัสดุวิทยาศาสตร์ สารเคมี ค่าบริการทดสอบวิเคราะห์ทางห้องปฏิบัติการขั้นสูงเพื่อการรับรองมาตรฐานผลิตภัณฑ์ รวมถึงการจัดหาเครื่องจักรแปรรูปต้นแบบให้แก่ผู้ประกอบการ การเพิ่มขึ้นของงบประมาณดำเนินการเชิงลึกควบคู่กับตัวหารเชิงปริมาณที่ลดลงเพื่อมุ่งเน้นความเข้มข้นของผลสัมฤทธิ์ จึงเป็นปัจจัยหลักที่ทำให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น สะท้อนถึงการปรับปรุงโครงสร้างต้นทุนเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม ในการให้บริการวิเคราะห์ทดสอบและถ่ายทอดเทคโนโลยีของภาครัฐ

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เหตุผล
10	กิจกรรมบริหารจัดการงานบริการด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมที่จัดทำขึ้นใหม่
11	กิจกรรมการให้บริการด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม เพื่อยกระดับคุณภาพและมาตรฐานผลิตภัณฑ์	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมที่จัดทำขึ้นใหม่

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เหตุผล
1	การบริหารจัดการองค์กรและการบริการ สารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ให้มีประสิทธิภาพ	
	(พัฒนาระบบสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเพื่ออุตสาหกรรมและวิสาหกิจชุมชน)	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลักการบริหารจัดการองค์กรและการบริการ สารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ให้มีประสิทธิภาพ (พัฒนาระบบสารสนเทศด้าน วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีเพื่ออุตสาหกรรมและวิสาหกิจชุมชน) ลดลงร้อยละ 80.21 มีสาเหตุสำคัญ มาจากความสำเร็จในการขับเคลื่อนประสิทธิภาพกระบวนการทำงาน ส่งผลให้หน่วยงานสามารถส่ง มอบจำนวนรายการสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีให้แก่ภาคการผลิตและบริการเพิ่มขึ้น ร้อยละ 40.56 ซึ่งเป็นตัวชี้วัดเชิงปริมาณงาน ที่เติบโตอย่างต่อเนื่องในขณะเดียวกัน ต้นทุนรวมในการ ดำเนินงานลดลงร้อยละ 72.18 เนื่องจากระบบสารสนเทศดังกล่าวได้ผ่านพ้นระยะการลงทุนจัดหา โครงสร้างพื้นฐานและการพัฒนาระบบในระยะแรกไปแล้ว ปัจจุบันจึงเป็นการใช้ประโยชน์จาก ฐานข้อมูลและระบบงานเดิมอย่างเต็มประสิทธิภาพ และมีเพียงค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาตามปกติ การที่ปริมาณผลผลิตส่งมอบเพิ่มขึ้นท่ามกลางต้นทุนรวมที่ลดลงอย่างมีนัยสำคัญ จึงสะท้อนถึง ประสิทธิภาพการประมวลผล และความคุ้มค่าสูงสุดของต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลผลิต
	(เพิ่มประสิทธิภาพงานบริการและการบริหารงานด้วยระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศ)	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลักการบริหารจัดการองค์กรและการบริการ สารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ให้มีประสิทธิภาพ (เพิ่มประสิทธิภาพงานบริการและการ บริหารงานด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ) เพิ่มประสิทธิภาพงานบริการและการบริหารงานด้วย ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ลดลงร้อยละ 25.38 เป็นผลมาจากหน่วยงานสามารถผลักดันการพัฒนา และปรับปรุงระบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อการบริหารจัดการด้านวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และนวัตกรรม ได้เพิ่มขึ้นอย่างก้าวกระโดด จาก 2 ระบบ เป็น 5 ระบบ (คิดเป็นปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 150.00) ทั้งนี้ แม้ว่าต้นทุนรวมในการดำเนินงานจะ เพิ่มขึ้นร้อยละ 86.55 ซึ่งเป็นไปตามการขยายตัวของ ขอบเขตงานบริการและค่าใช้จ่ายในการลงทุนพัฒนาระบบจัดเก็บข้อมูล แต่การที่ปริมาณระบบที่ พัฒนาสำเร็จ มีอัตราการเติบโตที่สูงกว่าต้นทุนรวมอย่างมาก ส่งผลให้เกิดการประหยัดต่อขนาด และ สะท้อนถึงประสิทธิภาพในการบริหารจัดการงบประมาณที่คุ้มค่าสูงสุดต่อหน่วยผลผลิต
	(บริหารจัดการงานบริการด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี)	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมที่จัดทำขึ้นใหม่
2	กลุ่มเป้าหมายได้รับการพัฒนาศักยภาพด้วยวิทยาศาสตร์และ เทคโนโลยีและนวัตกรรม	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลักกลุ่มเป้าหมายได้รับการพัฒนาศักยภาพ ด้วยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีและนวัตกรรม ลดลงร้อยละ 80.73 เนื่องจากเกิดประสิทธิภาพการ ประหยัดต่อขนาดจากการที่ปริมาณงานขยายตัวเพิ่มขึ้น ในขณะที่หน่วยงานควบคุมการเพิ่มขึ้นของ ต้นทุนรวมไว้ได้เพียงร้อยละ 23.71 เท่านั้น ซึ่งปัจจัยหลักเกิดจากการปรับเปลี่ยนรูปแบบการจัดอบรม และถ่ายทอดเทคโนโลยีมาสู่ระบบดิจิทัลหรือออนไลน์ ส่งผลให้สามารถรองรับผู้เข้ารับการอบรมได้ เพิ่มขึ้นหลายเท่าตัวโดยไม่มีค่าใช้จ่ายผันแปรต่อหัวเพิ่มขึ้นตาม ประกอบกับค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็น ต้นทุนคงที่ แสดงถึงความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณสูงสุด
3	ส่งเสริมการรับรองคุณภาพสินค้าและรับรองห้องปฏิบัติการด้วย วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลักของส่งเสริมการรับรองคุณภาพสินค้าและ รับรองห้องปฏิบัติการด้วยวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี (ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรอง ความสามารถ) เพิ่มขึ้นร้อยละ 103.12 มีสาเหตุหลักมาจากปริมาณงาน ที่ผู้รับบริการภายนอกส่ง ตัวอย่างเข้ามาลดลงร้อยละ 60.96 ซึ่งเป็นปัจจัยภายนอกที่ควบคุมได้ยาก ในขณะที่กระบวนการ ทำงานภายในยังคงเดิมและมีโครงสร้างต้นทุนส่วนใหญ่เป็นต้นทุนคงที่ ซึ่งไม่สามารถลดลงตามสัดส่วน ของปริมาณงานได้ ทำให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยรายการเพิ่มสูงขึ้น
4	ส่งเสริมผู้ประกอบการในการแข่งขันด้วยวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และนวัตกรรม	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมที่จัดทำขึ้นใหม่

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เหตุผล
5	ส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลักส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม (เพิ่มคุณภาพผลิตภัณฑ์วิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม) ลดลงร้อยละ 91.16 สะท้อนถึงประสิทธิภาพในการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐขั้นสูงสุด และเกิดการประหยัดระดับก้าวกระโดด โดยหน่วยงานสามารถขยายการส่งมอบผลผลิตและการให้บริการแก่ผู้ประกอบการ SMEs ได้เพิ่มขึ้น ในขณะที่ต้นทุนรวมดำเนินงานเพิ่มขึ้นเพียงเล็กน้อย ซึ่งเป็นอัตราที่ใกล้เคียงกับปีงบประมาณก่อนหน้า ทั้งนี้ มีสาเหตุหลักมาจากความสำเร็จในการนำระบบบริการดิจิทัลแพลตฟอร์มและการถ่ายทอดเทคโนโลยีรูปแบบวงกว้าง มาใช้รองรับผู้ประกอบการ ทำให้เกิดการใช้ประโยชน์จากโครงสร้างพื้นฐานและบุคลากรประจำที่เป็นต้นทุนคงที่ ได้อย่างเต็มศักยภาพสูงสุด โดยไม่ต้องพึ่งพางบประมาณเพิ่มเติม ส่งผลให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลผลิตลดลงต่ำลงอย่างมีนัยสำคัญ
6	โครงการเมืองนวัตกรรมอาหาร (Food Innopolis) และการพัฒนานักบอดูสหกรณ์อาหารพันธุ์ใหม่ (Food Warrior)	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลักโครงการเมืองนวัตกรรมอาหาร (Food Innopolis) และการพัฒนานักบอดูสหกรณ์อาหารพันธุ์ใหม่ (Food Warrior) ลดลงร้อยละ 68.91 เกิดจากความสำเร็จในการปรับปรุงประสิทธิภาพกระบวนการทำงาน และการประหยัดจากขนาด โดยหน่วยงานสามารถขยายการให้บริการแก่ผู้ประกอบการอาหารเพิ่มขึ้นถึงร้อยละ 114.29 ในขณะที่สามารถควบคุมและลดต้นทุนรวมลงได้ร้อยละ 33.39 เนื่องจากการเปลี่ยนรูปแบบการดำเนินงานไปสู่แพลตฟอร์มดิจิทัลและระบบการให้คำปรึกษาทางไกล ซึ่งตอบโจทย์พฤติกรรมยุค New Normal ทำให้ลดต้นทุนผันแปรในการลงพื้นที่และจัดกิจกรรมทางกายภาพลงได้อย่างมีนัยสำคัญ แต่สามารถรองรับปริมาณผู้ใช้บริการได้มากขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อรายลดลงกว่าปีก่อนหน้าเกินครึ่งหนึ่ง
7	พัฒนาผลิตภัณฑ์สินค้าชุมชน	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลักพัฒนาผลิตภัณฑ์สินค้าชุมชน ลดลงร้อยละ 52.44 เกิดจากการบริหารจัดการและควบคุมต้นทุนรวมได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยต้นทุนรวมลดลงถึงร้อยละ 69.56 ในขณะที่ปริมาณงานลดลงในสัดส่วนที่น้อยกว่าคือร้อยละ 36 ทั้งนี้ มีสาเหตุหลักมาจากการปรับปรุงกระบวนการให้บริการโดยเน้นระบบออนไลน์และการส่งตัวอย่างตรวจ ณ ส่วนกลาง แทนการเดินทางลงพื้นที่ภาคสนาม ทำให้ลดค่าใช้จ่ายในการปฏิบัติงานลงได้อย่างมีนัยสำคัญ ส่งผลให้เกิดการประหยัดในกระบวนการทำงานและทำให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลิตภัณฑ์ลดลงเกินกว่าครึ่งหนึ่ง โดยยังรักษามาตรฐานการส่งมอบผลผลิตของหน่วยงานไว้ได้
8	ยกระดับศักยภาพเกษตรกรรุ่นใหม่และผู้ประกอบการ/รัฐวิสาหกิจชุมชน ในการผลิตสินค้าชุมชน	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลักยกระดับศักยภาพเกษตรกรรุ่นใหม่และผู้ประกอบการ/รัฐวิสาหกิจชุมชน ในการผลิตสินค้าชุมชน เพิ่มขึ้นร้อยละ 547.60 มีสาเหตุสำคัญมาจากหน่วยงานได้ปรับเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงานจากการฝึกอบรมทั่วไปในวงกว้าง มุ่งเน้นการส่งเสริมเชิงคุณภาพและการบ่มเพาะเทคโนโลยีเฉพาะทางขั้นสูง ส่งผลให้จำนวนผู้ประกอบการที่ได้รับการพัฒนาคัดเลือกตามเกณฑ์ความพร้อมลดลงจาก 15 ราย เป็น 8 ราย (คิดเป็นปริมาณงาน ลดลงร้อยละ 46.67) ในขณะเดียวกัน การปรับรูปแบบมาเป็นการให้คำปรึกษาเชิงลึกและการสนับสนุนเครื่องมือเทคโนโลยีส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นในหมวดวัสดุวิทยาศาสตร์ สารเคมี ค่าบริการทดสอบวิเคราะห์ทางห้องปฏิบัติการขั้นสูงเพื่อการรับรองมาตรฐานผลิตภัณฑ์ รวมถึงการจัดหาเครื่องจักรแปรรูปต้นแบบให้แก่ผู้ประกอบการ การเพิ่มขึ้นของงบประมาณดำเนินการเชิงลึกควบคู่กับตัวหารเชิงปริมาณที่ลดลงเพื่อมุ่งเน้นความเข้มข้นของผลสัมฤทธิ์ จึงเป็นปัจจัยหลักที่ทำให้ต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลผลิตเพิ่มขึ้น สะท้อนถึงการปรับปรุงโครงสร้างต้นทุนเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่ม ในการให้บริการวิเคราะห์ทดสอบและถ่ายทอดเทคโนโลยีของภาครัฐ

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เหตุผล
9	สร้างสนามทดสอบรถอัตโนมัติ CAV Proving Ground ระยะที่ 2 (สร้างสนามทดสอบ CAV Proving Ground ระยะที่ 2)	ในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลักสร้างสนามทดสอบรถอัตโนมัติ CAV Proving Ground ระยะที่ 2 ลดลงร้อยละ 99.10 มีสาเหตุสำคัญมาจากโครงสร้างพื้นฐานทางกายภาพและลานทดสอบหลักของโครงการได้รับการก่อสร้างแล้วเสร็จไปส่วนใหญ่ในระยะเริ่มแรก ส่งผลให้ต้นทุนรวมในงวดปัจจุบันลดลงร้อยละ 96.40 โดยค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่ปรับเปลี่ยนจากงบลงทุนสิ่งก่อสร้างขนาดใหญ่ เข้าสู่หมวดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทางเทคนิคและการเปิดใช้งานระบบทดสอบดิจิทัล ในขณะเดียวกัน ความพร้อมของสนามทดสอบช่วยเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถในการให้บริการแก่ภาคเอกชนและสถาบันวิจัย ส่งผลให้จำนวนผลิตภัณฑ์ยานยนต์/หุ่นยนต์ที่ได้รับการบริการทดสอบยานยนต์เชื่อมต่อและขับเคลื่อนอัตโนมัติ เพิ่มขึ้นจาก 2 ผลิตภัณฑ์ เป็น 8 ผลิตภัณฑ์ การขยายตัวของปริมาณการให้บริการจริงอย่างก้าวกระโดดบนสินทรัพย์ที่ลงทุนไว้แล้ว จึงเป็นปัจจัยหลักที่ทำให้อัตราต้นทุนเฉลี่ยต่อหน่วยผลผลิตลดลง สะท้อนถึงความคุ้มค่าสูงสุดในการจัดสรรงบประมาณภาครัฐ

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน

ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567															
ประเภทค่าใช้จ่าย	รหัส	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร								ต้นทุนรวม
		ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	ค่าตอบแทน วัสดุ ค่าสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่าย เงินอุดหนุน	รวม	ค่าตอบแทน วัสดุ ค่าสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายในการ ฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายในการ เดินทาง	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าจำหน่าย สินทรัพย์	รวม			
ศูนย์สนับสนุนหลัก															
สถาบันพัฒนานักวิทยาศาสตร์ (สนว.)	2300300002	9,896,671.54	403,513.47	2,559,666.93	-	12,859,851.94	6,752,646.69	149,380.10	2,231,773.83	24,379.50	18.00	9,158,198.12	22,018,050.06		
สถาบันเทคโนโลยีดิจิทัลวิทยาศาสตร์บริการ (สทว.)	2300300003	14,690,648.75	3,137,689.33	2,245,790.00	-	20,074,128.08	5,555,840.32	368,325.77	1,416,908.51	65,840.00	163.00	7,407,077.60	27,481,205.68		
สำนักบริหารและรับรองห้องปฏิบัติการ (สปร.)	2300300004	14,218,971.91	111,572.90	3,937,190.00	-	18,267,734.81	3,678,663.66	1,257,417.18	816,674.64	72,160.00	9.00	5,824,924.48	24,092,659.29		
สถาบันวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีชุมชน (สทช.)	2300300008	27,376,008.90	5,685,448.80	2,887,500.00	-	35,948,957.70	12,783,034.77	824,509.30	1,085,656.30	102,578.00	19.00	14,795,797.37	50,744,755.07		
สถาบันพัฒนาเครือข่ายวิทยาศาสตร์บริการ (สพค.)	2300300012												-		
สถาบันพัฒนามาตรฐานและตรวจสอบรับรอง (สมต.)	2300300013	27,491,778.42	11,591,204.03	5,571,231.28	-	44,654,213.73	15,636,504.92	1,385,921.39	947,209.90	172,294.00	29.00	18,141,959.21	62,796,172.94		
สถาบันห้องปฏิบัติการอ้างอิงแห่งชาติ (สอช.)	2300300014	66,717,841.35	60,307,277.93	11,337,122.56	-	138,362,241.84	34,030,823.47	2,487,545.60	1,328,869.82	284,107.50	42.00	38,131,388.39	176,493,630.23		
สถาบันยุทธศาสตร์และแผนงานวิทยาศาสตร์บริการ (สนย.)	2300300015												-		
รวม		160,391,920.87	81,236,706.46	28,538,500.77	-	270,167,128.10	78,437,513.83	6,473,099.34	7,827,093.00	721,359.00	280.00	93,459,345.17	363,626,473.27		
ศูนย์สนับสนุน															
สำนักงานเลขานุการกรม	2300300001	41,518,859.81	16,227,838.51	5,328,386.00	1,109,256.36	64,184,340.68	7,099,932.52	382,352.80	2,962,409.33	1,360,180.50	5.00	11,804,880.15	75,989,220.83		
รวม		201,910,780.68	97,464,544.97	33,866,886.77	1,109,256.36	334,351,468.78	85,537,446.35	6,855,452.14	10,789,502.33	2,081,539.50	285.00	105,264,225.32	439,615,694.10		

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน

ประเภทค่าใช้จ่าย	รหัส	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568										ผลการเปรียบเทียบ			
		ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนคงที่		ต้นทุนผันแปร	
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและค่าจัดจ้างนาย	ค่าตอบแทนร้อยละ 13%	ค่าตอบแทนร้อยละ 13%	รวม	ค่าตอบแทนร้อยละ 13%	ค่าตอบแทนร้อยละ 13%	ค่าตอบแทนร้อยละ 13%	ค่าตอบแทนร้อยละ 13%	รวม	ค่าจ้างนาย	ค่าจ้างนาย	รวม	รวม
ศูนย์ต้นทุนหลัก															
สถาบันพัฒนาบริหารวิทยาศาสตร์ (สนว.)	2300300002	11,911,443.23	350,846.76	3,918,159.46		16,180,449.45	3,509,337.12	1,716,330.00	25,970.00	68,107.00	1.00	5,319,745.12	21,500,194.57	25.62	(2.35)
สถาบันเทคโนโลยีการสัตวศาสตร์บริการ (สทว.)	2300300003	16,009,277.92	5,810,239.49	5,286,658.35		27,106,165.76	6,533,326.47	1,736,660.80	832,863.08	47,685.00	2.00	9,150,537.35	36,256,703.11	35.03	31.93
สำนักบริหารและรับรองห้องปฏิบัติการ (สปร.)	2300300004	17,170,389.37	105,041.57	1,109,710.00		18,385,140.94	3,802,069.81	1,182,210.32	983,393.64	49,670.00	1.00	6,017,344.77	29,402,485.71	0.64	1.29
สถาบันวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีชุมชน (สทช.)	2300300008	33,278,112.20	7,186,129.87	7,527,871.52		47,990,113.59	15,051,148.07	1,036,182.00	1,083,862.10	35,600.00	1.00	17,206,793.17	65,196,906.76	33.50	28.48
สถาบันพัฒนาเครื่องจักรวิทยาศาสตร์บริการ (สทค.)	2300300012	59,900.00	35,479.43	1,728,357.97		1,823,737.40	1,615,265.95	1,666,047.33	404,559.10	4,680.00		3,690,552.38	5,514,289.78	0.00	0.00
สถาบันพัฒนาโครงสร้างและสารละลายของ (สนค.)	2300300013	31,073,062.16	1,281,245.62	7,198,937.17		51,084,244.95	7,259,142.63	1,852,660.91	1,210,840.00	67,413.00		10,390,056.34	61,474,301.29	14.40	(2.11)
สถาบันห้องปฏิบัติการอ้างอิงแห่งชาติ (สชช.)	2300300014	68,524,883.99	65,248,435.37	29,904,136.26		164,177,455.62	31,527,069.77	4,528,038.17	1,754,327.59	280,055.00	1.00	38,089,491.53	202,266,947.15	18.66	14.60
สถาบันยุทธศาสตร์และแผนงานวิทยาศาสตร์บริการ (สนว.)	2300300015	9,000.00		1,479,500.00		1,925,300.00	1,290,939.71	1,321,781.26	44,797.10	83,940.00		2,741,458.07	4,666,758.07	0.00	0.00
รวม		178,036,068.87	91,546,408.11	58,153,330.73		328,672,607.71	70,588,299.33	15,039,910.79	6,340,612.61	637,150.00	6.00	92,605,978.73	421,278,586.44	21.66	15.85
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน															
สำนักงานสภานโยบาย	2300300001	41,483,527.39	15,972,501.96	11,681,780.92		74,694,545.21	4,006,738.87	657,718.00	68,597.00	899,724.00	12.00	5,632,789.87	80,327,335.08	16.38	5.71
รวม		219,519,596.26	107,518,910.07	69,835,111.65		403,967,155.92	74,595,038.20	15,697,628.79	6,409,209.61	1,536,874.00	18.00	98,238,768.60	501,605,971.52	20.64	14.10

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
1	สถาบันเทคโนโลยีดิจิทัลวิทยาการบริการ (สทว.)	ต้นทุนทางตรงของสถาบันเทคโนโลยีดิจิทัลวิทยาการบริการ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 31.93 % ซึ่งส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากค่าใช้จ่ายบุคลากร เนื่องจากบุคลากรเพิ่มขึ้นจากตำแหน่งที่ว่างลง และมีในส่วนของค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ที่เพิ่มขึ้น
2	สถาบันวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีชุมชน (สทช.)	ต้นทุนทางตรงของสถาบันวิทยาศาสตร์เทคโนโลยีชุมชน มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 28.48 % ซึ่งส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากค่าใช้จ่ายบุคลากร เนื่องจากบุคลากรเพิ่มขึ้นจากตำแหน่งที่ว่างลง และมีในส่วนของค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ ค่าสาธารณูปโภค ที่เพิ่มขึ้น

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุและ สาธารณูปโภค	52,151,650.89	22,289,665.25	74,441,316.14	49,650,212.56	25,285,281.61	74,935,494.17	-4.80	13.44	0.66
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	17,277,902.15		17,277,902.15	18,042,804.80		18,042,804.80	4.43	0.00	4.43
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,291,971.44		5,291,971.44	5,097,926.21		5,097,926.21	-3.67	0.00	-3.67
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม		3,860.00	3,860.00		1,153,950.00	1,153,950.00	0.00	29,795.08	29,795.08
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง		1,000.00	1,000.00		33,963.00	33,963.00	0.00	3,296.30	3,296.30
รวม	74,721,524.48	22,294,525.25	97,016,049.73	72,790,943.57	26,473,194.61	99,264,138.18	-2.58	18.74	2.32

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามค่าใช้จ่าย

ลำดับ	ค่าใช้จ่าย	เหตุผล
1	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม (ทางอ้อม)	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ทางอ้อมเพิ่มขึ้น เนื่องจากหน่วยงานมีการฝึกอบรมของบุคลากรเพิ่มมากขึ้น
2	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง (ทางอ้อม)	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ทางอ้อมเพิ่มขึ้น เนื่องจากการลงพื้นที่เพื่อปฏิบัติงาน และเดินทางไปราชการเพิ่มมากขึ้น

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของ กรมวิทยาศาสตร์บริการ
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

1. สรุปภาพรวมต้นทุนและแหล่งเงิน (ปี 2568)

ต้นทุนรวมทั้งสิ้น: 600,870,059.70 บาท (เพิ่มขึ้นจากปี 2567 ซึ่งอยู่ที่ 536,631,743.83 บาท)

โครงสร้างประเภทค่าใช้จ่ายหลัก

ค่าใช้จ่ายบุคลากร : 239,099,275.06 บาท

ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และสาธารณูปโภค : 219,365,644.02 บาท

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย : 112,616,836.27 บาท

ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม : 16,851,578.79 บาท

ค่าใช้จ่ายเดินทาง : 6,443,172.61 บาท

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน : 6,493,534.94 บาท

ค่าจำหน่ายสินทรัพย์ : 18 บาท

2. ผลการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตหลัก (ปี 2568 เทียบปี 2567) ข้อมูลสะท้อนทั้งส่วนที่มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น (ต้นทุนต่อหน่วยลดลง) และกิจกรรมที่ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้นจากปัจจัยเชิงยุทธศาสตร์ ดังนี้

2.1 กลุ่มที่มีประสิทธิภาพสูงขึ้นอย่างก้าวกระโดด (ต้นทุนต่อหน่วยลดลง)

- สร้างสนามทดสอบรถอัตโนมัติ CAV Proving Ground ระยะที่ 2: ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 99.10% เนื่องจากผ่านพ้นช่วงการลงทุนสิ่งก่อสร้างขนาดใหญ่ในระยะแรกแล้ว และสามารถขยายการบริการทดสอบยานยนต์เพิ่มขึ้นจาก 2 เป็น 8 ผลิตภัณฑ์ (ปริมาณงานเพิ่มขึ้น 300%)

- ส่งเสริมการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม : ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 91.16% เป็นผลสำเร็จจากการใช้ระบบบริการดิจิทัลแพลตฟอร์มและการถ่ายทอดเทคโนโลยีรูปแบบวงกว้าง ทำให้ขยายปริมาณงานบริการแก่ผู้ประกอบการได้สูงถึง 1,050% โดยใช้ประโยชน์จากต้นทุนคงที่เดิม

- กลุ่มเป้าหมายได้รับการพัฒนาศักยภาพ: ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 80.73% จากการปรับเปลี่ยนมาใช้ระบบอบรมออนไลน์/ดิจิทัล ทำให้ประหยัดต้นทุนผันแปรและรองรับผู้เข้าอบรมได้เพิ่มขึ้นมาก (ปริมาณงานเพิ่มขึ้น 541.90%)

- พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่ออุตสาหกรรมและวิสาหกิจชุมชน: ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 80.21% เนื่องจากระบบผ่านระยะลงทุนแรกไปแล้ว ปัจจุบันเน้นการใช้ประโยชน์จากฐานข้อมูลเดิมและมีเพียงค่าบำรุงรักษาตามปกติ ในขณะที่ปริมาณรายการสารสนเทศที่ส่งมอบเพิ่มขึ้น 40.56%

- โครงการเมืองนวัตกรรมอาหาร (Food Innopolis): ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 68.91% จากการปรับกระบวนการให้คำปรึกษาทางไกล (New Normal) ลดค่าใช้จ่ายลงพื้นที่ แต่ขยายการบริการผู้ประกอบการเพิ่มขึ้น 114.29%

- พัฒนาผลิตภัณฑ์สินค้าชุมชน: ต้นทุนต่อหน่วยลดลง 52.44% ด้วยการบริหารและควบคุมต้นทุนรวมให้ลดลงถึง 69.56% ผ่านการปรับมาตรฐาน ณ ส่วนกลางและใช้ระบบออนไลน์ แทนการเดินทางลงพื้นที่ภาคสนาม

2.2 กลุ่มที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น หรือเป็นกิจกรรมใหม่

- ยกระดับศักยภาพเกษตรกรรมใหม่และวิสาหกิจชุมชน: ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 547.60% เนื่องจากสูงปรับแนวทางมามุ่งเน้น เชิงคุณภาพและการบ่มเพาะเชิงลึกเฉพาะทางขึ้นสูง ปริมาณรายลดลงจาก 15 เหลือ 8 ราย แต่มีการอุดหนุนเครื่องจักรแปรรูปต้นแบบ และเพิ่มค่าใช้จ่ายหมวดวัสดุวิทยาศาสตร์ สารเคมี และค่าทดสอบห้องปฏิบัติการขึ้น

- ส่งเสริมการรับรองห้องปฏิบัติการฯ: ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 103.12% เนื่องจากปริมาณงานจากผู้รับบริการภายนอกลดลง 60.96% ซึ่งเป็นปัจจัยภายนอก แต่โครงสร้างภายในเป็นต้นทุนคงที่ไม่สามารถลดตามสัดส่วนปริมาณงานได้

- กิจกรรมที่จัดทำขึ้นใหม่ (ต้นทุนเพิ่มขึ้น 100%): เช่น การบริหารจัดการงานบริการด้านวิทยาศาสตร์ และกิจกรรมการให้บริการด้านวิทยาศาสตร์ เพื่อยกระดับมาตรฐานผลิตภัณฑ์

3. ผลการวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรมหน่วยสนับสนุน

- ด้านการประชาสัมพันธ์ (+166.74%) และ ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล (+140.82%): มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากการเพิ่มหลักสูตรฝึกอบรมบุคลากร และการใช้งบประมาณจ้างเหมาเพื่อทำสื่อออนไลน์ที่หลากหลายขึ้น

- ด้านอาคารสถานที่ และบริการช่าง (+108.47%): ได้รับจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้นเพื่อสั่งซื้อวัสดุอุปกรณ์มาดำเนินการซ่อมแซมและปิดใบสั่งซ่อมได้มากขึ้น

- ด้านอำนวยการ (-31.85%): ต้นทุนต่อหน่วยลดลงอย่างมีนัยสำคัญเนื่องจากการขับเคลื่อนระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์มาใช้งาน ทำให้ลดค่าใช้จ่ายการจัดหาวัสดุอุปกรณ์สำนักงานลงได้