ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	182,608,956.35		25,909,863.83	208,518,820.18
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	24,972,194.13	332,105.93		25,304,300.06
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	7,733,199.08	350,387.84		8,083,586.92
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค	180,871,409.61	1,532,286.18		182,403,695.79
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	61,179,336.34	7,826,933.87	0.00	69,006,270.21
6. ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์		15.00		15.00
7. ค่าใช้จ่ายอื่น	31,465.00			31,465.00
รวมต้นทุนผลผลิต	457,396,560.51	10,041,728.82	25,909,863.83	493,348,153.16

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS		627,977,631.71
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต		
ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ	76,269,347.86	
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน	58,360,130.69	134,629,478.55
รวมต้นทุนผลผลิต		493,348,153.16

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม							รวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนและใช้สอย	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนและใช้สอย	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายอื่น	รวม	
	5101	**5102**	**5103**	**5104**	**5105**			**อ5101**	**อ5102**	**อ5103**	**อ5104**	**อ5105**	**อ5212**		
2.สำนักพัฒนาศักยภาพนักวิทยาศาสตร์ห้องปฏิบัติการ(พศ.)	9,185,184.93	3,402,468.98	117,926.00	6,511,460.07	516,703.84	-	19,733,743.82	988,136.52	1,106,941.66	32,531.42	10,898,590.24	2,393,694.87	3,933.12	15,423,827.83	35,157,571.65
3.สำนักหอสมุดและศูนย์สารสนเทศวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี(สท.)	13,293,966.69	112,240.00	263,167.24	5,066,926.35	375,412.42	1.00	19,111,713.70	1,232,265.96	1,106,941.66	32,531.41	8,784,771.45	1,857,031.14	3,933.12	13,017,474.73	32,129,188.43
4.สำนักบริหารและรับรองห้องปฏิบัติการ(บร.)	13,961,576.83	3,336,874.30	1,012,000.14	8,190,051.95	3,274,112.13	1.00	29,774,616.35	1,162,514.69	1,106,941.66	32,531.41	5,933,614.58	1,140,159.29	3,933.12	9,379,694.74	39,154,311.09
5.โครงการเคมี(คม.)	21,939,381.17	1,004,979.35	601,249.24	11,018,471.07	8,333,178.78	2.00	42,897,261.61	2,316,898.17	1,106,941.65	32,531.41	7,266,695.38	1,455,688.52	3,933.12	12,182,688.24	55,079,949.85
6.โครงการวิทยาศาสตร์ชีวภาพ(วช.)	17,280,179.65	1,067,497.43	1,096,131.12	23,140,398.06	11,233,196.56	2.00	53,817,404.82	1,513,014.81	1,106,941.65	32,531.41	6,154,559.82	1,189,667.01	3,933.12	10,000,647.82	63,818,052.64
7.โครงการฟิสิกส์และวิศวกรรม(ฟว.)	43,295,593.23	2,493,365.35	1,989,986.68	17,366,179.10	21,850,715.43	2.00	86,995,841.79	3,469,537.86	1,106,941.66	32,531.41	10,486,708.42	2,246,491.90	3,933.12	17,346,144.37	104,341,986.16
8.สำนักเทคโนโลยีชุมชน(ทช.)	28,127,828.20	3,862,479.39	2,111,631.84	29,568,631.36	7,905,447.24	3.00	71,576,021.03	2,665,654.50	1,106,941.66	32,531.41	9,419,128.27	1,991,692.15	3,933.12	15,219,881.10	86,795,902.13
รวม	147,083,710.70	15,279,904.80	7,192,092.26	100,862,117.96	53,488,766.40	11.00	323,906,603.12	13,348,022.52	7,748,591.60	227,719.85	58,944,068.14	12,274,424.88	27,531.84	92,570,358.83	416,476,961.95
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน															
1. สล.	43,918,292.64	1,168,862.00	631,243.40	12,743,604.22	1,168,213.81	4.00	59,630,220.07	4,168,794.32	1,106,941.66	32,531.42	9,853,905.47	2,074,865.12	3,933.16	17,240,971.14	76,871,191.21
รวม	191,002,003.34	16,448,766.80	7,823,335.66	113,605,722.18	54,656,980.21	15.00	383,536,823.19	17,516,816.84	8,855,533.26	260,251.26	68,797,973.61	14,349,290.00	31,465.00	109,811,329.97	493,348,153.16

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย		เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก									
1	ทดสอบคุณภาพสินค้า	75,531,672.63	575,560.51	5,944,030.58	22,912,606.14	104,963,869.86	12,785	ผลิตภัณฑ์	8,209.92
2	สอบเทียบเครื่องมือทางวิทยาศาสตร์	11,824,362.38	124,501.18	882,962.59	3,804,949.04	16,636,775.19	2,922	ผลิตภัณฑ์	5,693.63
3	ประเมินรับรองความสามารถห้องปฏิบัติการ	18,760,153.88	10,476.47	1,124,059.15	2,787,476.71	22,682,166.21	118	ห้อง	192,221.75
4	จัดกิจกรรมทดสอบความชำนาญห้องปฏิบัติการ	10,581,014.15	6,114.16	658,088.25	1,626,794.71	12,872,011.27	2,928	ห้อง	4,396.18
5	วิจัยพัฒนาเพื่อผลิตด้านวัสดุศาสตร์	7,607,327.97	106,118.89	616,369.64	1,615,897.26	9,945,713.76	6	เรื่อง	1,657,618.96
6	วิจัยพัฒนาเพื่อผลิตด้านอาหาร	5,679,120.06	82,778.45	385,290.46	970,909.37	7,118,098.35	5	เรื่อง	1,423,619.67
7	วิจัยพัฒนาเพื่อผลิตด้านสมุนไพร	3,092,832.99	47,591.28	223,177.12	558,198.66	3,921,800.05	1	เรื่อง	3,921,800.05
8	วิจัยพัฒนาเพื่อผลิตด้านเซรามิกและแก้ว	17,457,010.71	279,032.18	1,241,352.60	3,798,429.82	22,775,825.31	2	เรื่อง	11,387,912.65
9	พัฒนาเพื่อห้องปฏิบัติการ	30,626,850.72	160,396.03	2,003,561.57	9,208,389.04	41,999,197.36	7	เรื่อง	5,999,885.34
10	อบรมผู้ประกอบการ OTOP/SMEsและ ชุมชน	18,987,301.81	312,323.16	1,509,649.39	4,245,716.92	25,054,991.28	7,938	ราย	3,156.34
11	ฝึกอบรมนักวิทยาศาสตร์ห้องปฏิบัติการ	22,013,558.97	174,123.69	975,700.26	2,151,366.73	25,314,749.65	80	หลักสูตร	316,434.37
12	ประเมินบุคลากรวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	5,814,153.13	47,959.39	261,837.18	592,557.18	6,716,506.88	3	ระดับ	2,238,835.63
13	ข้อมูลสารสนเทศวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	27,843,007.58	82,202.02	1,924,569.23	2,232,443.56	32,082,222.39	104,100	เรื่อง	308.19

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย		เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
14	พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	1,549,967.68	-	0.00	0.00	1,549,967.68	1	เรื่อง	1,549,967.68
15	พัฒนาห้องปฏิบัติการทดสอบในภูมิภาค	66,356,235.61	68,515.83	1,775,794.35	8,786,352.31	76,986,898.11	101	ห้อง	762,246.52
16	จัดตั้งศูนย์วิเคราะห์รสชาติอาหารไทย	6,787,755.66	40,165.69	171,477.25	471,103.83	7,470,502.44	68	ผลิตภัณฑ์	109,860.33
	รวม	330,512,325.94	2,117,858.94	19,697,919.62	65,763,191.28	418,091,295.78			
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน									
1	ด้านการเงินและบัญชี	4,701,511.67	6,465.63	429,613.71	216,313.36	5,353,904.38	31,880	จำนวน เอกสารรายการ	167.94
2	ด้านการพัสดุ	4,610,657.34	6,465.63	406,379.71	216,313.36	5,239,816.05	2,087	จำนวนครั้ง ของการจัดซื้อ จัดจ้าง	2,510.69
3	ด้านบริหารงานบุคคล	4,058,782.66	6,465.63	404,663.21	216,313.36	4,686,224.87	528.00	จำนวน บุคลากร	8,875.43
4	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,515,161.46	3,227.97	212,704.89	107,994.53	2,839,088.84	7,016	จำนวน ชั่วโมง/คน การฝึกอบรม	404.66
5	ด้านตรวจสอบภายใน	1,959,832.04	3,227.97	190,207.89	107,994.53	2,261,262.42	364	จำนวนงาน ตรวจสอบ/ คนวัน	6,212.26

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย		เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
6	ด้านงานสารบรรณ	4,144,268.45	6,465.63	444,050.21	216,313.36	4,811,097.66	29,571	จำนวน หนังสือเข้า หนังสือออก	162.70
7	ด้านการประชาสัมพันธ์	5,953,671.50	6,465.63	432,629.71	216,313.36	6,609,080.21	55,000	จำนวนคนที่ ได้รับการ เผยแพร่จาก สิ่งพิมพ์	120.17
8	ด้านอำนวยการ	2,044,659.07	3,227.97	195,943.89	107,994.53	2,351,825.45	23,586	จำนวนเรื่องที่ นำเสนอ ผู้บริหาร	99.71
9	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	6,647,968.07	9,051.88	538,848.04	302,838.71	7,498,706.71	675.00	จำนวนเครื่อง คอมพิวเตอร์	11,109.20
10	ด้านบริการช่าง	9,297,534.41	12,921.57	904,845.48	432,302.42	10,647,603.89	1,450	จำนวน รายการที่ซ่อม	7,343.18
11	ด้านนโยบายและแผน	7,718,326.15	12,921.57	761,752.48	432,302.42	8,925,302.63	1	ด้าน	8,925,302.63
12	ด้านยานพาหนะ	7,058,480.67	12,921.57	870,515.23	432,302.42	8,374,219.90	86,281	กิโลเมตร	97.06
13	ด้านพัฒนาระบบบริหาร	2,144,915.57	3,227.97	188,854.89	107,994.53	2,444,992.95	1	ด้าน	2,444,992.95
14	ด้านเครือข่ายอินเตอร์เน็ตและเว็บไซต์	2,849,129.17	3,879.38	230,934.88	129,788.02	3,213,731.45	1	ระบบ	3,213,731.45
	รวม	65,704,898.23	96,936.01	6,211,944.21	3,243,078.93	75,256,857.38			
	รวมทั้งสิ้น	396,217,224.17	2,214,794.95	25,909,863.83	69,006,270.21	493,348,153.16			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตย่อย		เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย
1	การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	75,127,839.52	81,456.79	2,605,088.90	9,219,303.35	87,033,688.57	101	ห้อง	861,719.69
1	การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	7,411,952.19	41,086.58	230,490.72	501,913.08	8,185,442.58	68	ผลิตภัณฑ์	120,374.16
1	การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	79,805,236.19	698,551.39	5,920,240.36	16,909,083.08	103,333,111.02	21	เรื่อง	4,920,624.33
1	การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	24,079,431.43	319,835.70	1,991,075.07	4,497,055.53	30,887,397.73	7,938	ราย	3,891.08
1	สินค้าได้รับการตรวจสอบ สอบเทียบคุณภาพ	109,485,444.74	732,709.74	8,919,175.98	27,809,824.16	146,947,154.61	15,707	ผลิตภัณฑ์	9,355.52
2	ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ	19,955,983.03	12,240.71	1,237,116.53	2,846,500.74	24,051,841.01	118	ห้อง	203,829.16
2	ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ	12,631,006.97	9,138.56	851,900.91	1,727,978.77	15,220,025.22	2,928	ห้อง	5,198.10
3	กำลังคนทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา	25,555,052.98	179,348.54	1,310,524.06	2,326,168.68	29,371,094.26	80	หลักสูตร	367,138.68
3	กำลังคนทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา	6,786,585.62	49,394.05	353,773.96	640,554.75	7,830,308.37	3	ระดับ	2,610,102.79
4	การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	33,828,723.81	91,032.89	2,490,477.35	2,527,888.05	38,938,122.10	104,100	เรื่อง	374.05
4	การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	1,549,967.68	0.00	0.00	0.00	1,549,967.68	1	เรื่อง	1,549,967.68
	รวม	396,217,224.17	2,214,794.95	25,909,863.83	69,006,270.21	493,348,153.16			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

	กิจกรรมหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย
1	พัฒนาศักยภาพห้องปฏิบัติการในภูมิภาค	75,127,839.52	81,456.79	2,605,088.90	9,219,303.35	87,033,688.57	101	ห้อง	861,719.69
2	ดำเนินการจัดตั้งศูนย์วิเคราะห์องค์ประกอบรสชาติอาหารไทย	7,411,952.19	41,086.58	230,490.72	501,913.08	8,185,442.58	68	ผลิตภัณฑ์	120,374.16
3	วิจัยและพัฒนาเพื่อให้สอดคล้องกับการนำไปใช้ประโยชน์	79,805,236.19	698,551.39	5,920,240.36	16,909,083.08	103,333,111.02	21	เรื่อง	4,920,624.33
4	ฝึกอบรมแก่ผู้ประกอบการOTOPและชุมชน	24,079,431.43	319,835.70	1,991,075.07	4,497,055.53	30,887,397.73	7,938	ราย	3,891.08
5	สินค้าได้รับการตรวจสอบ สอบเทียบคุณภาพ	109,485,444.74	732,709.74	8,919,175.98	27,809,824.16	146,947,154.61	15,707	ผลิตภัณฑ์	9,355.52
6	ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการรับรองความสามารถ	19,955,983.03	12,240.71	1,237,116.53	2,846,500.74	24,051,841.01	118	ห้อง	203,829.16
7	กิจกรรมทดสอบความชำนาญห้องปฏิติการ	12,631,006.97	9,138.56	851,900.91	1,727,978.77	15,220,025.22	2,928	ห้อง	5,198.10
8	กำลังคนทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา	25,555,052.98	179,348.54	1,310,524.06	2,326,168.68	29,371,094.26	80	หลักสูตร	367,138.68
9	กำลังคนทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา	6,786,585.62	49,394.05	353,773.96	640,554.75	7,830,308.37	3	ระดับ	2,610,102.79
10	การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	33,828,723.81	91,032.89	2,490,477.35	2,527,888.05	38,938,122.10	104,100	เรื่อง	374.05
11	พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	1,549,967.68	0.00	0.00	0.00	1,549,967.68	1	เรื่อง	1,549,967.68
	รวม	396,217,224.17	2,214,794.95	25,909,863.83	69,006,270.21	493,348,153.16			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตหลัก		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1	การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	75,127,839.52	81,456.79	2,605,088.90	9,219,303.35	87,033,688.57	101	ห้อง	861,719.69
1	การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	7,411,952.19	41,086.58	230,490.72	501,913.08	8,185,442.58	68	ผลิตภัณฑ์	120,374.16
1	การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	79,805,236.19	698,551.39	5,920,240.36	16,909,083.08	103,333,111.02	21	เรื่อง	4,920,624.33
1	การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	24,079,431.43	319,835.70	1,991,075.07	4,497,055.53	30,887,397.73	7,938	ราย	3,891.08
1	สินค้าได้รับการตรวจสอบ สอบเทียบคุณภาพ	109,485,444.74	732,709.74	8,919,175.98	27,809,824.16	146,947,154.61	15,707	ผลิตภัณฑ์	9,355.52
2	ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ	19,955,983.03	12,240.71	1,237,116.53	2,846,500.74	24,051,841.01	118	ห้อง	203,829.16
2	ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ	12,631,006.97	9,138.56	851,900.91	1,727,978.77	15,220,025.22	2,928	ห้อง	5,198.10
3	กำลังคนทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา	25,555,052.98	179,348.54	1,310,524.06	2,326,168.68	29,371,094.26	80	หลักสูตร	367,138.68
3	กำลังคนทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา	6,786,585.62	49,394.05	353,773.96	640,554.75	7,830,308.37	3	ระดับ	2,610,102.79
4	การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	33,828,723.81	91,032.89	2,490,477.35	2,527,888.05	38,938,122.10	104,100	เรื่อง	374.05
4	การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	1,549,967.68	0.00	0.00	0.00	1,549,967.68	1	เรื่อง	1,549,967.68
	รวม	396,217,224.17	2,214,794.95	25,909,863.83	69,006,270.21	493,348,153.16			

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

		ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค.56-ก.ย.57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค.57-ก.ย.58)								ผลการเปรียบเทียบ		
	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) %
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																				
1	ทดสอบคุณภาพสินค้า	101,613,674.73	361,849.95	6,296,491.73	59,840,422.24	168,112,438.64	11,457	ตัวอย่าง	14,673.34	75,531,672.63	575,560.51	5,944,030.58	22,912,606.14	104,963,869.86	12,785	ผลิตภัณฑ์	8,209.92	(37.56)	11.59	(44.05)
2	สอบเทียบเครื่องมือทางวิทยาศาสตร์	11,930,362.76	82,058.15	875,187.27	7,492,551.33	20,380,159.51	2,974	ตัวอย่าง	6,852.78	11,824,362.38	124,501.18	882,962.59	3,804,949.04	16,636,775.19	2,922	ผลิตภัณฑ์	5,693.63	(18.37)	(1.75)	(16.92)
3	การขอรับการประเมินความสามารถห้องปฏิบัติการ	18,549,146.52	-	963,568.11	4,710,478.40	24,223,193.03	101	ห้อง	239,833.59	18,760,153.88	10,476.47	1,124,059.15	2,787,476.71	22,682,166.21	118	ห้อง	192,221.75	(6.36)	16.83	(19.85)
4	จัดกิจกรรมการทดสอบความชำนาญห้องปฏิบัติการ	8,958,878.73	-	421,993.59	2,141,126.55	11,521,998.87	2,769	ห้อง	4,161.07	10,581,014.15	6,114.16	658,088.25	1,626,794.71	12,872,011.27	2,928	ห้อง	4,396.18	11.72	5.74	5.65
5	ดำเนินการวิจัยพัฒนาเพื่อเพิ่มศักยภาพการผลิตด้านวัสดุศาสตร์	9,916,037.60	84,947.65	532,076.03	2,847,356.75	13,380,418.04	6	เรื่อง	2,230,069.67	7,607,327.97	106,118.89	616,369.64	1,615,897.26	9,945,713.76	6	เรื่อง	1,657,618.96	(25.67)	0.00	(25.67)
6	ดำเนินการวิจัยพัฒนาเพื่อเพิ่มศักยภาพการผลิตด้านอาหาร	4,557,364.22	52,619.40	190,638.80	594,183.22	5,394,805.62	4	เรื่อง	1,348,701.41	5,679,120.06	82,778.45	385,290.46	970,909.37	7,118,098.35	5	เรื่อง	1,423,619.67	31.94	25.00	5.55
7	ดำเนินการวิจัยพัฒนาเพื่อเพิ่มศักยภาพการผลิตด้านสมุนไพร	3,469,610.39	54,687.41	225,453.23	617,535.39	4,367,286.42	1	เรื่อง	4,367,286.42	3,092,832.99	47,591.28	223,177.12	558,198.66	3,921,800.05	1	เรื่อง	3,921,800.05	(10.20)	0.00	(10.20)
8	ดำเนินการวิจัยพัฒนาเพื่อเพิ่มศักยภาพการผลิตด้านเซรามิกและแก้ว	15,058,547.59	219,484.77	923,331.00	4,302,315.93	20,503,679.29	7	เรื่อง	2,929,097.04	17,457,010.71	279,032.18	1,241,352.60	3,798,429.82	22,775,825.31	2	เรื่อง	11,387,912.65	11.08	(71.43)	288.79
9	ดำเนินการพัฒนาเพื่อเพิ่มศักยภาพห้องปฏิบัติการด้านวิเคราะห์ทดสอบ สอบเทียบ	16,024,856.00	116,159.33	957,493.23	7,363,248.64	24,461,757.19	3	เรื่อง	8,153,919.06	30,626,850.72	160,396.03	2,003,561.57	9,208,389.04	41,999,197.36	7	เรื่อง	5,999,885.34	71.69	133.33	(26.42)
10	ฝึกอบรมแก่ผู้ประกอบการOTOP/SMEs และชุมชน เพื่อนำเทคโนโลยีไปปรับปรุงคุณภาพสินค้าและบริการสังคม	19,869,813.68	296,717.01	1,204,493.51	4,587,198.55	25,958,222.75	6,433	ราย	4,035.17	18,987,301.81	312,323.16	1,509,649.39	4,245,716.92	25,054,991.28	7,938	ราย	3,156.34	(3.48)	23.39	(21.78)
11	พัฒนาบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์ปฏิบัติการของประเทศ	22,229,707.74	2,955.09	269,823.33	1,213,261.25	23,715,747.42	68	หลักสูตร	348,760.99	22,013,558.97	174,123.69	975,700.26	2,151,366.73	25,314,749.65	80	หลักสูตร	316,434.37	6.74	17.65	(9.27)
12	ประเมินบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีตามมาตรฐานสากล	5,537,312.28	8,529.92	703,100.77	3,502,095.35	9,751,038.31	10	คน	975,103.83	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
13	พัฒนาบุคลากรเฉพาะทางเพื่อขอรับการประเมินตามมาตรฐานสากล	-	-	-	-	-	-	-	-	5,814,153.13	47,959.39	261,837.18	592,557.18	6,716,506.88	3	ระดับ	2,238,835.63	100.00	100.00	100.00
14	ให้บริการสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	26,794,916.13	-	1,470,540.95	2,435,680.94	30,701,138.01	262,008	คน	117.18	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
15	ให้บริการสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	-	-	-	-	-	-	-	-	27,843,007.58	82,202.02	1,924,569.23	2,232,443.56	32,082,222.39	104,100	เรื่อง	308.19	100.00	100.00	100.00
16	พัฒนาสารสนเทศเฉพาะทางด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	-	-	-	-	-	-	-	-	1,549,967.68	-	-	-	1,549,967.68	1	เรื่อง	1,549,967.68	100.00	100.00	100.00
17	พัฒนาห้องปฏิบัติการทดสอบในภูมิภาค	34,946,456.76	-	245,203.47	1,838,662.93	37,030,323.16	134	ห้อง	276,345.70	66,356,235.61	68,515.83	1,775,794.35	8,786,352.31	76,986,898.11	101	ห้อง	762,246.52	107.90	(24.63)	175.83

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

	กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค.56-ก.ย.57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค.57-ก.ย.58)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) %
18	ดำเนินการจัดตั้งศูนย์วิเคราะห์องค์ประกอบรสชาดอาหาร	5,950,483.19	38,296.50	133,785.88	432,447.76	6,555,013.32	1	ห้อง	6,555,013.32	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
19	ทดสอบผลิตภัณฑ์อาหารไทย	-	-	-	-	-	-	-	-	6,787,755.66	40,165.69	171,477.25	471,103.83	7,470,502.44	68	ผลิตภัณฑ์	109,860.33	100.00	100.00	100.00
	รวม	305,407,168.30	1,318,305.18	15,413,180.90	103,918,565.22	426,057,219.60				330,512,325.94	2,117,858.94	19,697,919.62	65,763,191.28	418,091,295.78						
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน																				
1	ด้านการเงินและบัญชี	4,003,425.02	3,971.05	455,447.03	294,427.99	4,757,271.10	28,440	จำนวนเอกสารรายการ	167.27	4,701,511.67	6,465.63	429,613.71	216,313.36	5,353,904.38	31,880	จำนวนเอกสารรายการ	167.94	12.54	12.10	0.40
2	ด้านการพัสดุ	4,517,693.82	3,971.05	333,203.03	294,427.99	5,149,295.90	2,011	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	2,560.56	4,610,657.34	6,465.63	406,379.71	216,313.36	5,239,816.05	2,087	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	2,510.69	1.76	3.78	(1.95)
3	ด้านบริหารงานบุคคล	3,544,781.56	3,971.05	323,603.53	294,427.99	4,166,784.14	528.50	จำนวนบุคลากร	7,884.17	4,058,782.66	6,465.63	404,663.21	216,313.36	4,686,224.87	528.00	จำนวนบุคลากร	8,875.43	12.47	(0.09)	12.57
4	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,344,859.51	1,982.55	149,210.77	146,993.29	2,643,046.11	7,625	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	346.63	2,515,161.46	3,227.97	212,704.89	107,994.53	2,839,088.84	7,016	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	404.66	7.42	(7.99)	16.74
5	ด้านตรวจสอบภายใน	1,751,440.60	1,982.55	154,515.77	146,993.29	2,054,932.20	310	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	6,628.81	1,959,832.04	3,227.97	190,207.89	107,994.53	2,261,262.42	364	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	6,212.26	10.04	17.42	(6.28)
6	ด้านงานสารบรรณ	3,896,083.92	3,971.05	369,191.53	294,427.99	4,563,674.50	26,404	จำนวนหนังสือเข้าและหนังสือออก	172.84	4,144,268.45	6,465.63	444,050.21	216,313.36	4,811,097.66	29,571	จำนวนหนังสือเข้าและหนังสือออก	162.70	5.42	11.99	(5.87)
7	ด้านการประชาสัมพันธ์	4,860,208.50	3,971.05	338,868.03	294,427.99	5,497,475.58	50,000	จำนวนคนที่ได้รับการเผยแพร่จากสิ่งพิมพ์	109.95	5,953,671.50	6,465.63	432,629.71	216,313.36	6,609,080.21	55,000	จำนวนคนที่ได้รับการเผยแพร่จากสิ่งพิมพ์	120.17	20.22	10.00	9.29
8	ด้านอำนวยการ	2,021,218.26	1,982.55	162,910.77	146,993.29	2,333,104.86	18,773	จำนวนเรื่องที่นำเสนอผู้บริหาร	124.28	2,044,659.07	3,227.97	195,943.89	107,994.53	2,351,825.45	23,586	จำนวนเรื่องที่นำเสนอผู้บริหาร	99.71	0.80	25.64	(19.77)

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

		ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค.56-ก.ย.57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค.57-ก.ย.58)								ผลการเปรียบเทียบ		
กิจกรรมย่อย		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) %
9	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	6,145,847.80	5,559.47	426,554.84	412,199.19	6,990,161.31	653.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	10,704.69	6,647,968.07	9,051.88	538,848.04	302,838.71	7,498,706.71	675.00	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	11,109.20	7.28	3.37	3.78
10	ด้านบริการช่าง	9,367,003.65	7,936.15	734,128.82	588,414.56	10,697,483.18	1,187	จำนวนรายการที่ซ่อม	9,012.20	9,297,534.41	12,921.57	904,845.48	432,302.42	10,647,603.89	1,450	จำนวนรายการที่ซ่อม	7,343.18	(0.47)	22.16	(18.52)
11	ด้านนโยบายและแผน	6,676,078.85	7,936.15	601,595.57	588,414.56	7,874,025.13	1	ด้าน	7,874,025.13	7,718,326.15	12,921.57	761,752.48	432,302.42	8,925,302.63	1	ด้าน	8,925,302.63	13.35	0.00	13.35
12	ด้านยานพาหนะ	6,311,619.95	7,936.15	638,712.07	588,414.56	7,546,682.73	72,500	กิโลเมตร	104.09	7,058,480.67	12,921.57	870,515.23	432,302.42	8,374,219.90	86,281	กิโลเมตร	97.06	10.97	19.01	(6.76)
13	ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	2,009,984.74	1,982.55	148,700.77	146,993.29	2,307,661.34	1	ด้าน	2,307,661.34	2,144,915.57	3,227.97	188,854.89	107,994.53	2,444,992.95	1	ด้าน	2,444,992.95	5.95	0.00	5.95
14	ด้านเครือข่ายอินเตอร์เน็ตและเว็บไซต์	2,633,934.77	2,382.63	182,809.22	176,656.80	2,995,783.42	1	ระบบ	2,995,783.42	2,849,129.17	3,879.38	230,934.88	129,788.02	3,213,731.45	1	ระบบ	3,213,731.45	7.28	0.00	7.28
	รวม	60,084,180.97	59,536.00	5,019,451.74	4,414,212.78	69,577,381.49	208,434.50		13,215,285.39	65,704,898.23	96,936.01	6,211,944.21	3,243,078.93	75,256,857.38	238,441.00					
	รวมทั้งสิ้น	365,491,349.27	1,377,841.18	20,432,632.64	108,332,778.00	495,634,601.09				396,217,224.17	2,214,794.95	25,909,863.83	69,006,270.21	493,348,153.16						

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย
(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยที่ 1 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจากมีการปิดปรับปรุงห้องปฏิบัติการอาคารตั้ว ลพานุกรม ค่าใช้จ่ายที่ต้องใช้กับเครื่องมือทดสอบลดลงแต่สามารถทำการทดสอบตัวอย่างได้มากขึ้นโดยใช้เครื่องมือเท่าที่มีอยู่ จึงมีผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

กิจกรรมย่อยที่ 5 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ในปีงบประมาณ 2558 มีผลงานวิจัยจำนวน 6 เรื่องซึ่งเท่ากับปี 2557 ใช้งบประมาณในการดำเนินงานน้อยกว่า จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

กิจกรรมย่อยที่ 8 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เพราะมีโครงการบูรณาการ SME แต่จำนวนเรื่องงานวิจัยลดลงเนื่องจากข้อเสนอไม่ผ่านการคัดเลือก จากสภาวิจัยแห่งชาติ ต้นทุนต่อหน่วยจึงเพิ่มมากขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 9 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจากมีการตั้งโครงการเพื่อการพัฒนาห้องปฏิบัติการเพิ่มขึ้น ผลงานวิจัยปี 2557 จำนวน 3 เรื่อง ปี 2558 จำนวน 7 เรื่อง เพิ่มขึ้น 4 เรื่อง ต้นทุนต่อหน่วยจึงลดลง

กิจกรรมย่อยที่ 10 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ฝึกอบรมแก่ผู้ประกอบการ OTOP/SMEs และชุมชนเพื่อนำเทคโนโลยีไปปรับปรุงคุณภาพสินค้าและบริการ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงในขณะที่ต้นทุนรวมในปี 2557 และปี 2558 ใกล้เคียงกันมาก เนื่องจากผู้เข้ารับการฝึกอบรมใบปี 2558 มีปริมาณเพิ่มขึ้นจากปี 2557 จำนวน 1,505 ราย จึงทำให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลง

กิจกรรมย่อยที่ 13 เหตุผล กิจกรรมพัฒนาบุคลากรเฉพาะทางเพื่อขอรับการประเมินตามมาตรฐานสากล เป็นกิจกรรมใหม่

กิจกรรมย่อยที่ 14,15 เหตุผล เนื่องจากในปี 2558 การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้องการวิเคราะห์ความคุ้มค่า จึงได้เปลี่ยนตัวชี้วัดที่เป็นจำนวนผู้เข้าระบบ(จำนวนคน) เป็นจำนวนเรื่องที่ผู้เข้าระบบนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์เท่านั้น จึงทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนได้

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (ต่อ)

กิจกรรมย่อยที่ 16 เหตุผล กิจกรรมย่อยพัฒนาสารสนเทศเฉพาะด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เป็นกิจกรรมใหม่

กิจกรรมย่อยที่ 17 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเนื่องจากปี 2557 มีนโยบายใช้วิทยากรภายในหน่วยงาน ส่วนปี 2558 มีนโยบายให้ใช้วิทยากรภายนอก ซึ่งมีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านค่าใช้จ่ายสูงมาก ต้นทุนต่อหน่วยจึงเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 19 เหตุผล กิจกรรมทดสอบผลิตภัณฑ์อาหารไทย เป็นกิจกรรมใหม่

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

	ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค.56-ก.ย.57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค.57-ก.ย.58)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) %
1	การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	60,322,241.81	539,091.33	3,772,649.22	16,554,511.93	81,188,494.29	21	เรื่อง	3,866,118.78	79,805,236.19	698,551.39	5,920,240.36	16,909,083.08	103,333,111.02	21	เรื่อง	4,920,624.33	27.28	0.00	27.28
2	การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	24,856,800.70	301,658.50	1,621,108.00	4,953,578.21	31,733,145.41	6,433	ราย	4,932.87	24,079,431.43	319,835.70	1,991,075.07	4,497,055.53	30,887,397.73	7,938	ราย	3,891.08	(2.67)	23.39	(21.12)
3	การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	35,967,887.8	1,012.1	330,534.2	1,913,704.5	38,213,138.64	134	ห้อง	285,172.68	75,127,839.52	81,456.79	2,605,088.90	9,219,303.35	87,033,688.57	101	ห้อง	861,719.69	127.76	(24.63)	202.17
4	การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	6,551,325.0	38,891.9	183,980.4	476,589.9	7,250,787.14	1	ห้อง	7,250,787.14	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
5	การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	-	-	-	-	-	-	-	-	7,411,952.19	41,086.58	230,490.72	501,913.08	8,185,442.58	68	ผลิตภัณฑ์	120,374.16	100.00	100.00	100.00
6	สินค้าได้รับการตรวจสอบ สอบเทียบคุณภาพ	140,882,339.83	470,996.97	9,455,529.54	69,341,440.39	220,150,306.73	14,431	ผลิตภัณฑ์	15,255.37	109,485,444.74	732,709.74	8,919,175.98	27,809,824.16	146,947,154.61	15,707	ผลิตภัณฑ์	9,355.52	(33.25)	8.84	(38.67)
7	ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ	22,034,029.01	3,453.09	1,254,696.31	4,966,502.74	28,258,681.16	101	ห้อง	279,788.92	19,955,983.03	12,240.71	1,237,116.53	2,846,500.74	24,051,841.01	118	ห้อง	203,829.16	(14.89)	16.83	(27.15)
8	ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ	10,581,151.62	1,607.47	557,518.79	2,260,310.29	13,400,588.17	2,769	ห้อง	4,839.50	12,631,006.97	9,138.56	851,900.91	1,727,978.77	15,220,025.22	2,928	ห้อง	5,198.10	13.58	5.74	7.41
9	กำลังคนทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา	25,474,253.52	6,170.04	540,873.73	1,451,628.74	27,472,926.02	68	หลักสูตร	404,013.62	25,555,052.98	179,348.54	1,310,524.06	2,326,168.68	29,371,094.26	80	หลักสูตร	367,138.68	6.91	17.65	(9.13)
10	กำลังคนทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา	6,438,574.99	9,422.96	778,392.55	3,568,308.54	10,794,699.04	10	คน	1,079,469.90	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
11	กำลังคนทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	6,786,585.62	49,394.05	353,773.96	640,554.75	7,830,308.37	3	ระดับ	2,610,102.79	100.00	100.00	100.00
12	การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	32,382,744.96	5,536.85	1,937,349.96	2,846,202.73	37,171,834.49	262,008	คน	141.87									(100.00)	(100.00)	(100.00)
13	การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	-	-	-	-	-	-	-	-	33,828,723.81	91,032.89	2,490,477.35	2,527,888.05	38,938,122.10	104,100	เรื่อง	374.05	100.00	100.00	100.00
14	การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	-	-	-	-	-	-	-	-	1,549,967.68	-	-	-	1,549,967.68	1.00	เรื่อง	-	100.00	100.00	100.00
	รวม	365,491,349.27	1,377,841.18	20,432,632.64	108,332,778.00	495,634,601.09				396,217,224.17	2,214,794.95	25,909,863.83	69,006,270.21	493,348,153.16						

ตารางที่ 8 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย
(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตย่อยที่ 1 เหตุผล ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นเนื่องจากมีการตั้งโครงการพัฒนาห้องปฏิบัติการเพิ่มมากขึ้น มีโครงการบูรณาการ SME จำนวนเรื่องของผลงานวิจัยลดลง เนื่องจากข้อเสนอไม่ผ่านการคัดเลือกจากสภาวิจัยแห่งชาติ ต้นทุนจึงเพิ่มมากขึ้น

ผลผลิตย่อยที่ 2 เหตุผล ฝึกอบรมแก่ผู้ประกอบการ OTOP/SMEs และชุมชน เพื่อนำเทคโนโลยีไปปรับปรุงคุณภาพสินค้าและบริการสังคม มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงในขณะที่ต้นทุนรวมในปี 2557 และปี 2558 ใกล้เคียงกันมาก เนื่องจากผู้เข้ารับการฝึกอบรมในปี 2558 มีปริมาณเพิ่มขึ้นจากปี 2557 จำนวน 1,505 ราย จึงทำให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ผลผลิตย่อยที่ 3 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเนื่องจากปี 2557 มีนโยบายใช้วิทยากรภายในหน่วยงาน ส่วนปี 2558 มีนโยบายให้ใช้วิทยากรภายนอก ซึ่งมีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านค่าใช้จ่ายสูงมาก ต้นทุนต่อหน่วยจึงเพิ่มขึ้น

ผลผลิตย่อยที่ 6 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจากมีการปิดปรับปรุงห้องปฏิบัติการอาคารตั้ว ลพานุกรม ปรับปรุงระบบไฟฟ้าและน้ำประปา ค่าใช้จ่ายที่ต้องใช้กับเครื่องมือทดสอบลดลงแต่สามารถทำการทดสอบตัวอย่างได้มากขึ้นโดยใช้เครื่องมือเท่าที่มีอยู่ จึงมีผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ผลผลิตย่อยที่ 7 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงเนื่องจากในปี 2558 ใช้เงินงบประมาณลดลง แต่มีห้องปฏิบัติการรายใหม่มายื่นขอรับรองห้องปฏิบัติการเพิ่มขึ้นจึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

	กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค.56-ก.ย.57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค.57-ก.ย.58)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) %
1	พัฒนาศักยภาพห้องปฏิบัติการเพื่อทดสอบผลิตภัณฑ์ให้ได้คุณภาพและปลอดภัย	140,882,339.83	470,996.97	9,455,529.54	69,341,440.39	220,150,306.73	14,431	ผลิตภัณฑ์	15,255.37	109,485,444.74	732,709.74	8,919,175.98	27,809,824.16	146,947,154.61	15,707	ผลิตภัณฑ์	9,355.52	(33.25)	8.84	(38.67)
2	ดำเนินการประเมินเพื่อให้การรับรองความสามารถห้องปฏิบัติการ	22,034,029.01	3,453.09	1,254,696.31	4,966,502.74	28,258,681.16	101	ห้อง	279,788.92	19,955,983.03	12,240.71	1,237,116.53	2,846,500.74	24,051,841.01	118	ห้อง	203,829.16	(14.89)	16.83	(27.15)
3	จัดกิจกรรมทดสอบความชำนาญแก่ห้องปฏิบัติการ	10,581,151.62	1,607.47	557,518.79	2,260,310.29	13,400,588.17	2,769	ห้อง	4,839.50	12,631,006.97	9,138.56	851,900.91	1,727,978.77	15,220,025.22	2,928	ห้อง	5,198.10	13.58	5.74	7.41
4	วิจัยและพัฒนาเพื่อให้สอดคล้องกับการนำไปใช้ประโยชน์	60,322,241.81	539,091.33	3,772,649.22	16,554,511.93	81,188,494.29	21	เรื่อง	3,866,118.78	79,805,236.19	698,551.39	5,920,240.36	16,909,083.08	103,333,111.02	21	เรื่อง	4,920,624.33	27.28	0.00	27.28
5	ฝึกอบรมแก่ผู้ประกอบการOTOP,SMEs และชุมชน เพื่อนำเทคโนโลยีไปปรับปรุงคุณภาพสินค้าและบริการสังคม	24,856,800.7	301,658.5	1,621,108.0	4,953,578.2	31,733,145.41	6,433	ราย	4,932.87	24,079,431.4	319,835.7	1,991,075.1	4,497,055.5	30,887,397.73	7,938	ราย	3,891.08	(2.67)	23.39	(21.12)
6	ดำเนินการจัดตั้งห้องปฏิบัติการทดสอบในภูมิภาค	35,967,887.8	1,012.1	330,534.2	1,913,704.5	38,213,138.64	134	ห้อง	285,172.68	75,127,839.5	81,456.8	2,605,088.9	9,219,303.4	87,033,688.57	101	ห้อง	861,719.69	127.76	(24.63)	202.17
7	ดำเนินการจัดตั้งศูนย์วิเคราะห์ห้องค์ประกอบรสชาติอาหารไทย	6,551,325.0	38,891.9	183,980.4	476,589.9	7,250,787.14	1	ห้อง	7,250,787.14	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
8	ทดสอบผลิตภัณฑ์อาหารไทย	-	-	-	-	-	-	-	7,250,787.14	7,411,952.2	41,086.6	230,490.7	501,913.1	8,185,442.58	68	ผลิตภัณฑ์	367,138.68	100.00	100.00	100.00
9	ฝึกอบรมแก่นักวิทยาศาสตร์ห้องปฏิบัติการทั่วประเทศ	25,474,253.5	6,170.0	540,873.7	1,451,628.7	27,472,926.02	68	หลักสูตร	404,013.62	25,555,053.0	179,348.5	1,310,524.1	2,326,168.7	29,371,094.26	80	หลักสูตร	367,138.68	6.91	17.65	(9.13)
10	ประเมินบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีตามมาตรฐานสากล	6,438,574.99	9,422.96	778,392.55	3,568,308.54	10,794,699.04	10	คน	1,079,469.90	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
11	รับรองบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีตามมาตรฐานสากล	-	-	-	-	-	-	-		6,786,585.62	49,394.05	353,773.96	640,554.75	7,830,308.37	3	ระดับ	2,610,102.79	100.00	100.00	100.00
12	บริการสำรสนเทศเฉพาะทางด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	32,382,744.96	5,536.85	1,937,349.96	2,846,202.73	37,171,834.49	262,008	คน	141.87	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
13	บริการสำรสนเทศเฉพาะทางด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	-	-	-	-	-	-	-		33,828,723.81	91,032.89	2,490,477.35	2,527,888.05	38,938,122.10	104,100	เรื่อง	374.05	100.00	100.00	100.00
14	พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	-	-	-	-	-	-	-		1,549,967.7	-	-	-	1,549,967.68	1.0	เรื่อง	1,549,967.68	100.00	100.00	100.00
	รวม	365,491,349.27	1,377,841.18	20,432,632.64	108,332,778.00	495,634,601.09				396,217,224.17	2,214,794.95	25,909,863.83	69,006,270.21	493,348,153.16						

ตารางที่ 9 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก
(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลักที่ 1 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจากมีการปิดปรับปรุงห้องปฏิบัติการอาคารตั้ว ลพานุกรม ปรับปรุงระบบไฟฟ้าและน้ำประปา ค่าใช้จ่ายที่ต้องใช้กับเครื่องมือทดสอบลดลงแต่สามารถทำการทดสอบตัวอย่างได้มากขึ้นโดยใช้เครื่องมือเท่าที่มีอยู่ จึงมีผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

กิจกรรมหลักที่ 2 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงเนื่องจากในปี 2558 ใช้เงินงบประมาณลดลง แต่มีห้องปฏิบัติการรายใหม่มายื่นขอรับรองห้องปฏิบัติการเพิ่มขึ้นจึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

กิจกรรมหลักที่ 4 เหตุผล ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นเนื่องจากมีการตั้งโครงการพัฒนาห้องปฏิบัติการเพิ่มมากขึ้น มีโครงการบูรณาการ SME จำนวนเรื่องของผลงานวิจัยลดลง เนื่องจากข้อเสนอไม่ผ่านการคัดเลือกจากสภาวิจัยแห่งชาติ ต้นทุนจึงเพิ่มมากขึ้น

กิจกรรมหลักที่ 5 เหตุผล ฝึกอบรมแก่ผู้ประกอบการ OTOP/SMEs และชุมชน เพื่อนำเทคโนโลยีไปปรับปรุงคุณภาพสินค้าและบริการสังคม มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงในขณะที่ต้นทุนรวมในปี 2557 และปี 2558 ใกล้เคียงกันมาก เนื่องจากผู้เข้ารับการฝึกอบรมในปี 2558 มีปริมาณเพิ่มขึ้นจากปี 2557 จำนวน 1,505 ราย จึงทำให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลง

กิจกรรมหลักที่ 6 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเนื่องจากปี 2557 มีนโยบายใช้วิทยากรภายในหน่วยงาน ส่วนปี 2558 มีนโยบายให้ใช้วิทยากรภายนอก ซึ่งมีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านค่าใช้จ่ายสูงมาก ต้นทุนต่อหน่วยจึงเพิ่มขึ้น

กิจกรรมหลักที่ 8 เหตุผล กิจกรรมทดสอบผลิตภัณฑ์อาหารไทย เป็นกิจกรรมใหม่

กิจกรรมหลักที่ 11 เหตุผล กิจกรรมรับรองบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีตามมาตรฐานสากล เป็นกิจกรรมใหม่

กิจกรรมหลักที่ 13 เหตุผล เนื่องจากในปี 2558 การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้องการวิเคราะห์ความคุ้มค่าจึงได้เปลี่ยนตัวชี้วัดที่เป็นจำนวนผู้เข้าระบบ(จำนวนคน) เป็นจำนวนเรื่องที่ผู้เข้าระบบนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์เท่านั้น จึงทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนได้

ตารางที่ 9 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (ต่อ)

กิจกรรมหลักที่ 14 เหตุผล กิจกรรมพัฒนาเทคโนโลยีการสารสนเทศและการสื่อสาร เป็นกิจกรรมใหม่

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

	ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค.56-ก.ย.57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค.57-ก.ย.58)								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) %	หน่วยนับ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) %
1	การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	60,322,241.81	539,091.33	3,772,649.22	16,554,511.93	81,188,494.29	21	เรื่อง	3,866,118.78	79,805,236.19	698,551.39	5,920,240.36	16,909,083.08	103,333,111.02	21	เรื่อง	4,920,624.33	27.28	0.00	27.28
1	การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	24,856,800.70	301,658.50	1,621,108.00	4,953,578.21	31,733,145.41	6,433	ราย	4,932.87	24,079,431.43	319,835.70	1,991,075.07	4,497,055.53	30,887,397.73	7,938	ราย	3,891.08	(2.67)	23.39	(21.12)
1	การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	35,967,887.8	1,012.1	330,534.2	1,913,704.5	38,213,138.64	134	ห้อง	285,172.68	75,127,839.52	81,456.79	2,605,088.90	9,219,303.35	87,033,688.57	101	ห้อง	861,719.69	127.76	(24.63)	202.17
1	การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	6,551,325.0	38,891.9	183,980.4	476,589.9	7,250,787.14	1	ห้อง	7,250,787.14	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
1	การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	-	-	-	-	-	-	-	-	7,411,952.19	41,086.58	230,490.72	501,913.08	8,185,442.58	68	ผลิตภัณฑ์	120,374.16	100.00	100.00	100.00
1	สินค้าได้รับการตรวจสอบ สอบเทียบคุณภาพ	140,882,339.83	470,996.97	9,455,529.54	69,341,440.39	220,150,306.73	14,431	ตัวอย่าง	15,255.37	109,485,444.74	732,709.74	8,919,175.98	27,809,824.16	146,947,154.61	15,707	ผลิตภัณฑ์	9,355.52	(33.25)	8.84	(38.67)
2	ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ	22,034,029.01	3,453.09	1,254,696.31	4,966,502.74	28,258,681.16	101	ห้อง	279,788.92	19,955,983.03	12,240.71	1,237,116.53	2,846,500.74	24,051,841.01	118	ห้อง	203,829.16	(14.89)	16.83	(27.15)
2	ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ	10,581,151.62	1,607.47	557,518.79	2,260,310.29	13,400,588.17	2,769	ห้อง	4,839.50	12,631,006.97	9,138.56	851,900.91	1,727,978.77	15,220,025.22	2,928	ห้อง	5,198.10	13.58	5.74	7.41
3	กำลังคนทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา	25,474,253.52	6,170.04	540,873.73	1,451,628.74	27,472,926.02	68	หลักสูตร	404,013.62	25,555,052.98	179,348.54	1,310,524.06	2,326,168.68	29,371,094.26	80	หลักสูตร	367,138.68	6.91	17.65	(9.13)
3	กำลังคนทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา	6,438,574.99	9,422.96	778,392.55	3,568,308.54	10,794,699.04	10	คน	1,079,469.90	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
4	กำลังคนทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	6,786,585.62	49,394.05	353,773.96	640,554.75	7,830,308.37	3	ระดับ	2,610,102.79	100.00	100.00	100.00
4	การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	32,382,744.96	5,536.85	1,937,349.96	2,846,202.73	37,171,834.49	262,008	คน	141.87	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
4	การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	-	-	-	-	-	-	-		33,828,723.81	91,032.89	2,490,477.35	2,527,888.05	38,938,122.10	104,100	เรื่อง	374.05	100.00	100.00	100.00
4	การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	-	-	-	-	-	-	-	-	1,549,967.68	-	-	-	1,549,967.68	1	เรื่อง	1,549,967.68	100.00	100.00	100.00
	รวม	365,491,349.27	1,377,841.18	20,432,632.64	108,332,778.00	495,634,601.09				396,217,224.17	2,214,794.95	25,909,863.83	69,006,270.21	493,348,153.16						

ตารางที่ 10 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก
(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตหลักที่ 1 เหตุผล ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นเนื่องจากมีการตั้งโครงการพัฒนาห้องปฏิบัติการเพิ่มมากขึ้น มีโครงการบูรณาการ SME จำนวนเรื่องของผลงานวิจัยลดลง เนื่องจากข้อเสนอไม่ผ่านการคัดเลือกจากสภาวิจัยแห่งชาติ ต้นทุนจึงเพิ่มมากขึ้น

ผลผลิตหลักที่ 1 เหตุผล ฝึกอบรมแก่ผู้ประกอบการ OTOP/SMEs และชุมชน เพื่อนำเทคโนโลยีไปปรับปรุงคุณภาพสินค้าและบริการสังคม มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงในขณะที่ต้นทุนรวมในปี 2557 และปี 2558 ใกล้เคียงกันมาก เนื่องจากผู้เข้ารับการฝึกอบรมในปี 2558 มีปริมาณเพิ่มขึ้นจากปี 2557 จำนวน 1,505 ราย จึงทำให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ผลผลิตหลักที่ 1 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเนื่องจากปี 2557 มีนโยบายใช้วิทยากรภายในหน่วยงาน ส่วนปี 2558 มีนโยบายให้ใช้วิทยากรภายนอก ซึ่งมีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านค่าใช้จ่ายสูงมาก ต้นทุนต่อหน่วยจึงเพิ่มขึ้น

ผลผลิตหลักที่ 1 เหตุผล กิจกรรมทดสอบผลิตภัณฑ์อาหารไทย เป็นกิจกรรมใหม่

ผลผลิตหลักที่ 1 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจากมีการปิดปรับปรุงห้องปฏิบัติการอาคารตั้ว ลพานุกรม ปรับปรุงระบบไฟฟ้าและน้ำประปา ค่าใช้จ่ายที่ต้องใช้กับเครื่องมือทดสอบลดลงแต่สามารถทำการทดสอบตัวอย่างได้มากขึ้นโดยใช้เครื่องมือเท่าที่มีอยู่ จึงมีผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ผลผลิตหลักที่ 2 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลงเนื่องจากในปี 2558 ใช้เงินงบประมาณลดลง แต่มีห้องปฏิบัติการรายใหม่มายื่นขอรับรองห้องปฏิบัติการเพิ่มขึ้นจึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ผลผลิตหลักที่ 4 เหตุผล กิจกรรมพัฒนาบุคลากรเฉพาะทางเพื่อขอรับการประเมินตามมาตรฐานสากล เป็นกิจกรรมใหม่

ผลผลิตหลักที่ 4 เหตุผล เนื่องจากในปี 2558 การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ต้องการวิเคราะห์ความคุ้มค่า จึงได้เปลี่ยนตัวชี้วัดที่เป็นจำนวนผู้เข้าระบบ(จำนวนคน) เป็นจำนวนเรื่องที่ผู้เข้าระบบนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์เท่านั้น จึงทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบต้นทุนได้

ตารางที่ 10 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (ต่อ)

ผลผลิตหลักที่ 4 เหตุผล กิจกรรมพัฒนาสารสนเทศเฉพาะด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี เป็นกิจกรรมใหม่

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนทางตรงระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557										
	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าวัสดุและค่าใช้สอย	ค่าจำหน่ายกรุภัณฑ์	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าวัสดุและค่าใช้สอย	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก											
2.สำนักพัฒนาทักษะวิชาชีพวิทยาลัยเทคนิคและเทคโนโลยี(พท.)	8,645,257.40	2,153,960.56	2,726,805.00		13,526,022.96	5,000.00	990,000.00	2,400,228.00	17,460.00	3,412,688.00	16,938,710.96
3.สำนักทดสอบและศูนย์สารสนเทศวิชาชีพเทคนิคและเทคโนโลยี(สท.)	12,830,658.93	413,112.40	2,331,734.04		15,575,505.37	6,300.00	839,040.00	12,200.00	200.00	857,740.00	16,433,245.37
4.สำนักบริหารและรับรองมาตรฐานปฏิบัติการ(มร.)	12,571,879.78	5,548,798.61	2,823,412.37		20,944,090.76	72,680.00	2,508,800.00	2,734,516.20	894,581.87	6,210,578.07	27,154,668.83
5.โครงการพนี(ถม.)	22,054,157.82	25,764,321.84	10,331,888.07		58,150,367.73	4,540.00	1,895,348.00	594,379.33	1,451,627.51	3,945,894.84	62,096,262.57
6.โครงการวิทยาลัยเทคนิคชิงดาพ(วพ.)	15,245,074.46	10,905,239.17	12,490,059.32		38,640,372.95	2,100.00	2,133,510.00	1,250,451.30	1,840,541.84	5,226,603.14	43,866,976.09
7.โครงการฟิสิกส์และวิศวกรรม(ฟว.)	41,436,030.17	39,211,685.61	9,863,395.11		90,511,110.89	9,260.00	3,269,450.00	1,286,288.66	1,335,766.77	5,900,765.43	96,411,876.32
8.สำนักเทคโนโลยีชุมชน(ทช.)	25,847,507.91	6,491,182.62	18,454,010.11		50,792,700.64	59,880.00	4,223,110.00	4,827,589.74	2,403,741.88	11,514,321.62	62,307,022.26
รวม	138,630,566.47	90,488,300.81	59,021,304.02	-	288,140,171.30	159,760.00	15,859,258.00	13,105,653.23	7,943,919.87	37,068,591.10	325,208,762.40
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน											
1. สำนักงานเลขานุการกรม	37,984,839.22	2,172,931.97	8,839,119.83	8.00	48,996,899.02	857,860.00	1,779,770.00	552,883.00	475,502.50	3,666,015.50	52,662,914.52
รวม	176,615,405.69	92,661,232.78	67,860,423.85	8.00	337,137,070.32	1,017,620.00	17,639,028.00	13,658,536.23	8,419,422.37	40,734,606.60	377,871,676.92

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558											ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าวัสดุและค่าใช้สอย	ค่าจำหน่ายกรุภัณฑ์	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าวัสดุและค่าใช้สอย	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	รวม		เพิ่ม (ลด) %	เพิ่ม (ลด) %	เพิ่ม (ลด) %
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
2.สำนักพัฒนาทักษะวิชาชีพวิทยาลัยเทคนิคและเทคโนโลยี(พท.)	9,132,794.93	516,703.84	1,155,000.00	-	10,804,498.77	52,390.00	5,356,460.07	3,402,468.98	117,926.00	8,929,245.05	19,733,743.82	(20.12)	161.65	16.50
3.สำนักทดสอบและศูนย์สารสนเทศวิชาชีพเทคนิคและเทคโนโลยี(สท.)	13,293,966.69	375,412.42	2,374,915.00	1.00	16,044,295.11		2,692,011.35	112,240.00	263,167.24	3,067,418.59	19,111,713.70	3.01	257.62	16.30
4.สำนักบริหารและรับรองมาตรฐานปฏิบัติการ(มร.)	13,772,816.83	3,274,112.13	3,298,763.00	1.00	20,345,692.96	188,760.00	4,891,288.95	3,336,874.30	1,012,000.14	9,428,923.39	29,774,616.35	(2.86)	51.82	9.65
5.โครงการพนี(ถม.)	21,932,661.17	8,333,178.78	184,900.00	2.00	30,450,741.95	6,720.00	10,833,571.07	1,004,979.35	601,249.24	12,446,519.66	42,897,261.61	(47.63)	215.43	(30.92)
6.โครงการวิทยาลัยเทคนิคชิงดาพ(วพ.)	17,269,949.65	11,233,196.56	2,245,057.00	2.00	30,748,205.21	10,230.00	20,895,341.06	1,067,497.43	1,096,131.12	23,069,199.61	53,817,404.82	(20.42)	341.38	22.68
7.โครงการฟิสิกส์และวิศวกรรม(ฟว.)	43,292,843.23	21,850,715.43	4,126,205.00	2.00	69,269,765.66	2,750.00	13,239,974.10	2,493,365.35	1,989,986.68	17,726,076.13	86,995,841.79	(23.47)	200.40	(9.77)
8.สำนักเทคโนโลยีชุมชน(ทช.)	28,104,988.20	7,905,447.24	3,884,278.00	3.00	39,894,716.44	22,840.00	25,684,353.36	3,862,479.39	2,111,631.84	31,681,304.59	71,576,021.03	(21.46)	175.15	14.88
รวม	146,800,020.70	53,488,766.40	17,269,118.00	11.00	217,557,916.10	283,690.00	83,592,999.96	15,279,904.80	7,192,092.26	106,348,687.02	323,906,603.12			
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน														
1. สำนักงานเลขานุการกรม	42,649,532.64	1,168,213.81	2,374,919.00	4.00	46,192,669.45	1,268,760.00	10,368,685.22	1,168,862.00	631,243.40	13,437,550.62	59,630,220.07	(5.72)	266.54	13.23
รวม	189,449,553.34	54,656,980.21	19,644,037.00	15.00	263,750,585.55	1,552,450.00	93,961,685.18	16,448,766.80	7,823,335.66	119,786,237.64	383,536,823.19			

ตารางที่ 11 วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 5 ศูนย์ต้นทุน คม. เหตุผล ต้นทุนรวมลดลง เนื่องจากใช้วัสดุและเคมีภัณฑ์ที่เหลือจากปี 2557

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 6 ศูนย์ต้นทุน วช. เหตุผล ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เพื่อห้องปฏิบัติการทดสอบอ้างอิงทางอาหารและวัสดุสัมผัสอาหารเพิ่มมากขึ้น

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนทางอ้อมระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม
							เพิ่ม/(ลด)%	เพิ่ม/(ลด)%	เพิ่ม/(ลด)%
ค่าวัสดุและค่าใช้สอย	44,792,919.44	41,135,938.35	85,928,857.79	44,322,286.44	24,475,687.17	68,797,973.61	(1.05)	(40.50)	(19.94)
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	12,569,243.19	82,100.00	12,651,343.19	17,505,816.84	11,000.00	17,516,816.84	39.28	(86.60)	38.46
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15,671,545.22	-	15,671,545.22	14,349,290.00	-	14,349,290.00	(8.44)	0.00	(8.44)
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	-	2,283,269.00	2,283,269.00	-	8,855,533.26	8,855,533.26	0.00	287.84	287.84
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	-	1,227,908.97	1,227,908.97	-	260,251.26	260,251.26	0.00	(78.81)	(78.81)
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-	31,465.00	-	31,465.00	0.00	100.00	100.00
รวม	73,033,707.85	44,729,216.32	117,762,924.17	76,208,858.28	33,602,471.69	109,811,329.97			

<u>ตารางที่ 1</u>2 วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)
(อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 ค่าใช้จ่ายบุคลากรทางอ้อม เพิ่มขึ้น เนื่องจากในปี 2558 มีค่ารักษาพยาบาลจ่ายตรงเพิ่มมากขึ้น

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4 ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมทางอ้อม เพิ่มขึ้น เนื่องจากในปี 2558 มีการใช้เงินจูงใจของปี 2557 เนื่องจากปี 2557 เกิดภาวะวิกฤติทางการเมือง (ธ.ค.56-มี.ค.57) ทำให้ไม่สามารถจัดฝึกอบรมได้ทั้งภายในและภายนอกส่วนราชการ บุคลากรไม่สามารถเข้าทำงานหรืออบรมได้ จึงได้มีการใช้เงินจูงใจในการจัดฝึกอบรบภายในปี 2558

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 5 ค่าใช้จ่ายในการเดินทางทางอ้อม ลดลง เนื่องจากปี 2558 มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางระบุตรง ศูนย์ต้นทุนของแต่ละกอง ทำให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ทางอ้อม (99998) ลดลง