

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	169,851,736.24		20,432,632.64	190,284,368.88
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	15,510,818.13	430,987.10		15,941,805.23
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	9,531,803.34	115,528.00		9,647,331.34
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและค่าสาธารณูปโภค	170,596,991.56	831,318.08		171,428,309.64
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	80,511,428.30	27,821,349.70	0.00	108,332,778.00
6. ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์		8.00		8.00
7. ค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมต้นทุนผลผลิต	446,002,777.57	29,199,190.88	20,432,632.64	495,634,601.09

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS

610,513,982.25

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

เงินรางวัลบำนาญ

112,873.00

ค่าใช้จ่ายบำเหน็จบำนาญ

69,760,481.50

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน

45,006,026.66

114,879,381.16

รวมต้นทุนผลผลิต

495,634,601.09

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนและใช้สอย	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนและใช้สอย	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	รวม	
	5101	5102	5103	5104	5105			๐5101	๐5102	๐5103	๐5104	๐5105		
2.สำนักพัฒนาศึกษากาฬนักรวิทยาศาสตร์ห้องปฏิบัติการ (ทศ.)	8,650,257.40	2,400,228.00	17,460.00	3,716,805.00	2,153,960.56		16,938,710.96	664,165.92	285,408.63	153,488.62	12,872,559.32	2,561,396.04	16,537,018.53	33,475,729.49
3.สำนักหอสมุดและศูนย์สารสนเทศวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี(ศท.)	12,836,958.93	12,200.00	200.00	3,170,774.04	413,112.40		16,433,245.37	890,337.64	285,408.63	153,488.62	10,926,927.97	2,022,568.54	14,278,731.39	30,711,976.76
4.สำนักบริหารและรับรองห้องปฏิบัติการ(บร.)	12,644,559.78	2,734,516.20	894,581.87	5,332,212.37	5,548,798.61		27,154,668.83	814,947.06	285,408.63	153,488.62	8,303,009.42	1,302,806.34	10,859,660.07	38,014,328.90
5.โครงการเคมี(คณ.)	22,058,697.82	594,379.33	1,451,627.51	12,227,236.07	25,764,321.84		62,096,262.57	1,581,417.90	285,408.63	153,488.62	9,506,397.79	1,619,607.75	13,146,320.69	75,242,583.26
6.โครงการวิทยาศาสตร์ชีวภาพ(วช.)	15,247,174.46	1,250,451.30	1,840,541.84	14,623,569.32	10,905,239.17		43,866,976.09	1,091,379.17	285,408.63	153,488.62	8,502,149.97	1,352,513.67	11,384,940.06	55,251,916.15
7.โครงการฟิสิกส์และวิศวกรรม(ฟว.)	41,445,290.17	1,286,288.66	1,335,766.77	13,132,845.11	39,211,685.61		96,411,876.32	2,611,755.74	285,408.63	153,488.62	12,463,540.54	2,413,599.57	17,927,793.10	114,339,669.42
8.สำนักเทคโนโลยีชุมชน(ทช.)	25,907,387.91	4,827,589.74	2,403,741.88	22,677,120.11	6,491,182.62		62,307,022.26	1,857,850.00	285,408.63	153,488.62	11,482,844.68	2,157,772.49	15,937,364.42	78,244,386.68
รวม	138,790,326.47	13,105,653.23	7,943,919.87	74,880,562.02	90,488,300.81	-	325,208,762.40	9,511,853.43	1,997,860.38	1,074,420.35	74,057,429.69	13,430,264.41	100,071,828.25	425,280,590.65
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน														
1. ศล.	38,842,699.22	552,883.00	475,502.50	10,618,889.83	2,172,931.97	8.00	52,662,914.52	3,139,489.76	285,408.63	153,488.62	11,871,428.10	2,241,280.81	17,691,095.92	70,354,010.44
รวม	177,633,025.69	13,658,536.23	8,419,422.37	85,499,451.85	92,661,232.78	8.00	377,871,676.92	12,651,343.19	2,283,269.00	1,227,908.97	85,928,857.79	15,671,545.22	117,762,924.17	495,634,601.09

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	
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
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
3	ประเมินเพื่อให้การรับรองความสามารถห้องปฏิบัติการ	18,549,146.52	-	963,568.11	4,710,478.40	24,223,193.03	101	ราย	239,833.59
4	จัดกิจกรรมทดสอบความชำนาญห้องปฏิบัติการ	8,958,878.73	-	421,993.59	2,141,126.55	11,521,998.87	2,769	ราย	4,161.07
5	บริการสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	26,794,916.13	-	1,470,540.95	2,435,680.94	30,701,138.01	262,008	คน	117.18
6	วิจัย พัฒนาการเพิ่มศักยภาพการผลิตด้านวัสดุศาสตร์	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	วิจัย พัฒนาการเพิ่มศักยภาพการผลิตด้านอาหาร	4,557,364.22	52,619.40	190,638.80	594,183.22	5,394,805.62	4	เรื่อง	1,348,701.41
8	วิจัย พัฒนาการเพิ่มศักยภาพการผลิตด้านสมุนไพร	3,469,610.39	54,687.41	225,453.23	617,535.39	4,367,286.42	1	เรื่อง	4,367,286.42
9	วิจัย พัฒนาการเพิ่มศักยภาพการผลิตด้านเซรามิกและแก้ว	15,058,547.59	219,484.77	923,331.00	4,302,315.93	20,503,679.29	7	เรื่อง	2,929,097.04
10	วิจัย พัฒนาการเพิ่มศักยภาพห้องปฏิบัติการด้านวิเคราะห์ทดสอบ 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
11	ฝึกอบรมแก่ผู้ประกอบการ OTOP/SMEs และชุมชน	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
12	ฝึกอบรมแก่นักวิทยาศาสตร์ห้องปฏิบัติการทั่วประเทศ	22,229,707.74	2,955.09	269,823.33	1,213,261.25	23,715,747.42	5,411	คน	4,382.88
13	ประเมินบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีตามมาตรฐานสากล	5,537,312.28	8,529.92	703,100.77	3,502,095.35	9,751,038.31	10	คน	975,103.83

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย		เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
14	พัฒนาห้องปฏิบัติการทดสอบในภูมิภาค	34,946,456.76	-	245,203.47	1,838,662.93	37,030,323.16	134	ห้อง	276,345.70
15	ดำเนินการจัดตั้งศูนย์วิเคราะห์ห้องปฏิบัติการสหสาขาอาหาร	5,950,483.19	38,296.50	133,785.88	432,447.76	6,555,013.32	1	ห้อง	6,555,013.32
รวม		305,407,168.30	1,318,305.18	15,413,180.90	103,918,565.22	426,057,219.60			
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน									
1	ด้านการเงินและบัญชี	4,003,425.02	3,971.05	455,447.03	294,427.99	4,757,271.10	28,440	จำนวน เอกสารราชการ	167.27
2	ด้านการพัสดุ	4,517,693.82	3,971.05	333,203.03	294,427.99	5,149,295.90	2,011	จำนวนครั้ง ของการจัดซื้อ จัดจ้าง	2,560.56
3	ด้านบริหารงานบุคคล	3,544,781.56	3,971.05	323,603.53	294,427.99	4,166,784.14	528.50	จำนวน บุคลากร	7,884.17
4	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,344,859.51	1,982.55	149,210.77	146,993.29	2,643,046.11	7,625	จำนวน ชั่วโมง/คน การฝึกอบรม	346.63
5	ด้านตรวจสอบภายใน	1,751,440.60	1,982.55	154,515.77	146,993.29	2,054,932.20	310	จำนวนงาน ตรวจสอบ/ คนวัน	6,628.81
6	ด้านงานสารบรรณ	3,896,083.92	3,971.05	369,191.53	294,427.99	4,563,674.50	26,404	จำนวน หนังสือเข้า และหนังสือ ออก	172.84

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

กิจกรรมย่อย		เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน ต่อหน่วย
7	ด้านการประชาสัมพันธ์	4,860,208.50	3,971.05	338,868.03	294,427.99	5,497,475.58	50,000	จำนวนคนที่ ได้รับการ เผยแพร่จาก สิ่งพิมพ์	109.95
8	ด้านอำนวยการ	2,021,218.26	1,982.55	162,910.77	146,993.29	2,333,104.86	18,773	จำนวนเรื่องที่ นำเสนอ ผู้บริหาร	124.28
9	ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	8,779,782.57	7,942.10	609,364.06	588,855.99	9,985,944.72	653.00	จำนวนเครื่อง คอมพิวเตอร์	15,292.41
10	ด้านบริการช่าง	9,367,003.65	7,936.15	734,128.82	588,414.56	10,697,483.18	1,187	จำนวน รายการที่ซ่อม	9,012.20
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
12	ด้านยานพาหนะ	6,311,619.95	7,936.15	638,712.07	588,414.56	7,546,682.73	72,500	กิโลเมตร	104.09
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
	รวม	60,084,180.97	59,536.00	5,019,451.74	4,414,212.78	69,577,381.49			
	รวมทั้งสิ้น	365,491,349.27	1,377,841.18	20,432,632.64	108,332,778.00	495,634,601.09			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

ผลผลิตย่อย		เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย
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
2	ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการรับรองความสามารถ	22,034,029.01	3,453.09	1,254,696.31	4,966,502.74	28,258,681.16	101	ราย	279,788.92
3	กิจกรรมทดสอบความชำนาญห้องปฏิบัติการ	10,581,151.62	1,607.47	557,518.79	2,260,310.29	13,400,588.17	2,769	ราย	4,839.50
4	การวิจัยพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	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
5	การถ่ายทอดเทคโนโลยี	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
6	ห้องปฏิบัติการทดสอบในภูมิภาคที่ได้รับการพัฒนา	42,519,212.83	39,903.98	514,514.55	2,390,294.43	45,463,925.78	135	ห้อง	336,769.82
7	กำลังคนทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา	25,474,253.52	6,170.04	540,873.73	1,451,628.74	27,472,926.02	5,411	คน	5,077.24
8	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
9	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
	รวม	365,491,349.27	1,377,841.18	20,432,632.64	108,332,778.00	495,634,601.09			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

	ผลผลิตหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย
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
2	ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ	22,034,029.01	3,453.09	1,254,696.31	4,966,502.74	28,258,681.16	101	ราย	279,788.92
2	ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ	10,581,151.62	1,607.47	557,518.79	2,260,310.29	13,400,588.17	2,769	ราย	4,839.50
3	การวิจัยพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	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
3	การวิจัยพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	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
3	การวิจัยพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	42,519,212.83	39,903.98	514,514.55	2,390,294.43	45,463,925.78	135	ห้อง	336,769.82
4	กำลังคนทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา	25,474,253.52	6,170.04	540,873.73	1,451,628.74	27,472,926.02	5,411	คน	5,077.24
4	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
5	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
	รวม	365,491,349.27	1,377,841.18	20,432,632.64	108,332,778.00	495,634,601.09			

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ค.ล.55-ก.ย.56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.ล.56-ก.ย.57)								ผลการเปรียบเทียบ			
	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน	ต้นทุนรวม	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	
	งบประมาณ	งบประมาณ					ต่อหน่วย		งบประมาณ	งบประมาณ					ต่อหน่วย		เพิ่ม(ลด) %	เพิ่ม(ลด) %	เพิ่ม(ลด) %	
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																				
1	ทดสอบคุณภาพสินค้า	68,104,425.25	348,933.00	4,855,229.34	54,079,917.38	127,388,504.95	16,504	ตัวอย่าง	7,718.64	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	31.97	(30.58)	90.10
2	สอนเทียบเครื่องมือทางวิทยาศาสตร์	5,244,917.41	58,613.69	405,795.46	4,148,294.10	9,857,620.66	2,726	ตัวอย่าง	3,616.15	11,930,362.76	82,058.15	875,187.27	7,492,551.33	20,380,159.51	2,974	ตัวอย่าง	6,852.78	106.75	9.10	89.50
3	พัฒนาความเชี่ยวชาญเฉพาะทางของห้องปฏิบัติการ	40,269,479.14	229,207.74	2,195,447.53	21,403,932.28	64,098,066.69	5	กิจกรรม	12,819,613.34	-	-	-	-	-	-	-	100.00	100.00	100.00	
4	การขอรับการประเมินความสามารถห้องปฏิบัติการ	19,623,396.04	63,917.83	866,291.11	5,003,421.34	25,557,026.32	104	ราย	245,740.64	18,549,146.52	-	963,568.11	4,710,478.40	24,223,193.03	101	ราย	239,833.59	(54.92)	2,562.50	(98.31)
5	จัดกิจกรรมการทดสอบความชำนาญห้องปฏิบัติการ	8,911,939.20	30,272.90	423,303.79	2,369,731.24	11,735,247.13	2,501	ราย	4,692.22	8,958,878.73	-	421,993.59	2,141,126.55	11,521,998.87	2,769	ราย	4,161.07	161.61	10,376.13	(97.50)
6	ดำเนินการวิจัยพัฒนาเพื่อเพิ่มศักยภาพการผลิตด้านวัสดุศาสตร์	7,830,124.42	200,679.20	414,392.28	1,459,202.52	9,904,398.43	5	เรื่อง	1,980,879.69	9,916,037.60	84,947.65	532,076.03	2,847,356.75	13,380,418.04	6	เรื่อง	2,230,069.67	35.10	20.00	12.58
7	ดำเนินการวิจัยพัฒนาเพื่อเพิ่มศักยภาพการผลิตด้านอาหาร	8,717,982.40	205,223.83	540,696.97	2,853,078.72	12,316,981.92	6	เรื่อง	2,052,830.32	4,557,364.22	52,619.40	190,638.80	594,183.22	5,394,805.62	4	เรื่อง	1,348,701.41	(56.20)	(33.33)	(34.30)
8	ดำเนินการวิจัยพัฒนาเพื่อเพิ่มศักยภาพการผลิตด้านสมุนไพร	5,731,707.20	75,036.80	305,393.15	1,401,355.51	7,513,492.66	5	เรื่อง	1,502,698.53	3,469,610.39	54,687.41	225,453.23	617,535.39	4,367,286.42	1	เรื่อง	4,367,286.42	(41.87)	(80.00)	190.63
9	ดำเนินการวิจัยพัฒนาเพื่อเพิ่มศักยภาพการผลิตด้านเซรามิกและแก้ว	17,536,783.08	487,347.55	1,075,068.42	4,946,830.41	24,046,029.45	2	เรื่อง	12,023,014.73	15,058,547.59	219,484.77	923,331.00	4,302,315.93	20,503,679.29	7	เรื่อง	2,929,097.04	(14.73)	250.00	(75.64)
10	ดำเนินการวิจัยพัฒนาเพื่อเพิ่มศักยภาพการผลิตด้านพลังงาน	6,531,570.37	85,150.34	341,546.64	2,880,967.54	9,839,234.89	3	เรื่อง	3,279,744.96	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)	
11	ดำเนินการวิจัยพัฒนาเพื่อเพิ่มศักยภาพการผลิตด้านพลาสติก	1,412,562.42	11,629.70	76,643.34	823,074.23	2,323,909.69	1	เรื่อง	2,323,909.69	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)	
12	ดำเนินการพัฒนาเพื่อเพิ่มศักยภาพห้องปฏิบัติการด้านวิเคราะห์ทดสอบ สอเทียบ	8,378,869.26	71,047.74	608,550.20	5,673,911.52	14,732,378.73	3	เรื่อง	4,910,792.91	16,024,856.00	116,159.33	957,493.23	7,363,248.64	24,461,757.19	3	เรื่อง	8,153,919.06	66.04	0.00	66.04
13	ฝึกอบรมแก่ผู้ประกอบการ OTOP/SMEs และชุมชน เพื่อนำเทคโนโลยีไปปรับปรุงคุณภาพสินค้าและบริการส่งม	14,024,194.45	401,653.52	790,997.51	2,920,550.93	18,137,396.42	1,962	ราย	9,244.34	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	43.12	227.88	(56.35)
14	พัฒนาบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์ปฏิบัติการของประเทศ	24,049,095.55	128,545.52	764,427.86	3,846,849.52	28,788,918.45	5,377	คน	5,354.09	22,229,707.74	2,955.09	269,823.33	1,213,261.25	23,715,747.42	5,411	คน	4,382.88	(17.62)	0.63	(18.14)
15	พัฒนาบุคลากรเฉพาะทางเพื่อขอรับการประเมินตามมาตรฐานสากล	5,928,361.45	35,287.01	216,801.54	1,055,997.91	7,236,447.91	25	คน	289,457.92	5,537,312.28	8,529.92	703,100.77	3,502,095.35	9,751,038.31	10	คน	975,103.83	34.75	(60.00)	236.87
16	ให้บริการสารสนเทศด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	21,761,822.68	83,231.32	1,160,863.19	2,000,467.49	25,006,384.68	450,567	คน	55.50	26,794,916.13	-	1,470,540.95	2,435,680.94	30,701,138.01	262,008	คน	117.18	22.77	(41.85)	111.13

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ค.บ.55-ก.บ.56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.บ.56-ก.บ.57)								ผลการเปรียบเทียบ			
	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน	ต้นทุนรวม	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	
	งบประมาณ	งบประมาณ					ต่อหน่วย		งบประมาณ	งบประมาณ					ต่อหน่วย		เพิ่ม(ลด) %	เพิ่ม(ลด) %	เพิ่ม(ลด) %	
17	พัฒนาสารสนเทศทางด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	7,585,611.01	19,207.23	288,859.87	461,646.34	8,355,324.45	133	เรื่อง	62,821.99	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)	
18	พัฒนาห้องปฏิบัติการทดสอบในภูมิภาค	-	-	-	-	-	-	-	-	34,946,456.76	-	245,203.47	1,838,662.93	37,030,323.16	134	ห้อง	276,345.70	100.00	100.00	100.00
19	ดำเนินการจัดตั้งศูนย์วิเคราะห์องค์ประกอบรสชาติอาหาร	-	-	-	-	-	-	-	-	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
	รวม	271,642,841.33	2,534,984.91	15,330,308.21	117,329,228.98	406,837,363.44				305,407,168.30	1,318,305.18	15,413,180.90	103,918,565.22	426,057,219.60						
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน																				
1	ด้านการเงินและบัญชี	4,075,255.26	8,976.27	470,335.60	366,377.92	4,920,945.05	28,476	จำนวนเอกสาร รายการ	172.81	4,003,425.02	3,971.05	455,447.03	294,427.99	4,757,271.10	28,440	จำนวนเอกสาร รายการ	167.27	(3.33)	(0.13)	(3.20)
2	ด้านการพัสดุ	4,056,726.17	8,976.27	361,351.60	366,377.92	4,793,431.96	8,247	จำนวนครั้ง ของการจัดซื้อ จัดจ้าง	581.23	4,517,693.82	3,971.05	333,203.03	294,427.99	5,149,295.90	2,011	ครั้งของ การจัดซื้อ จัดจ้าง	2,560.56	7.42	(75.62)	340.54
3	ด้านบริหารงานบุคคล	3,149,900.66	8,976.27	321,369.60	366,377.92	3,846,624.45	522.81	จำนวนบุคลากร	7,357.60	3,544,781.56	3,971.05	323,603.53	294,427.99	4,166,784.14	528.50	บุคลากร	7,884.17	8.32	1.09	7.16
4	ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,045,445.56	4,481.41	154,720.51	182,914.31	2,387,561.79	8,223	จำนวนชั่วโมงคน การฝึกอบรม	290.35	2,344,859.51	1,982.55	149,210.77	146,993.29	2,643,046.11	7,625	จำนวนชั่วโมงคน การฝึกอบรม	346.63	10.70	(7.27)	19.38
5	ด้านตรวจสอบภายใน	1,672,899.47	4,481.41	152,819.51	182,914.31	2,013,114.70	465	จำนวนงานตรวจสอบ/ คนวัน	4,329.28	1,751,440.60	1,982.55	154,515.77	146,993.29	2,054,932.20	310	จำนวนงานตรวจสอบ/ คนวัน	6,628.81	2.08	(33.33)	53.12
6	ด้านงานสารบรรณ	3,872,332.43	8,976.27	321,941.60	366,377.92	4,569,628.22	36,073	จำนวนหนังสือเข้า และหนังสือออก	126.68	3,896,083.92	3,971.05	369,191.53	294,427.99	4,563,674.50	26,404	จำนวนหนังสือเข้า และหนังสือออก	172.84	(0.13)	(26.80)	36.44
7	ด้านการประชาสัมพันธ์	10,866,526.56	8,976.27	332,634.60	366,377.92	11,574,515.35	21,000	จำนวนคนที่ได้รับการ เผยแพร่จาก สิ่งพิมพ์	551.17	4,860,208.50	3,971.05	338,868.03	294,427.99	5,497,475.58	50,000	จำนวนคนที่ได้รับการ เผยแพร่จาก สิ่งพิมพ์	109.95	(52.50)	138.10	(80.05)

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ค.ศ.55-ก.ย.56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.ศ.56-ก.ย.57)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน	ต้นทุนรวม	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	งบประมาณ	งบประมาณ						ต่อหน่วย	งบประมาณ	งบประมาณ						ต่อหน่วย	เพิ่ม(ลด) %	เพิ่ม(ลด) %	เพิ่ม(ลด) %
8 ด้านอำนวยการ	1,991,732.08	4,481.41	157,936.51	182,914.31	2,337,064.31	26,211	จำนวน เรื่องที่ นำเสนอ ผู้บริหาร	89.16	2,021,218.26	1,982.55	162,910.77	146,993.29	2,333,104.86	18,773	จำนวน เรื่องที่ นำเสนอ ผู้บริหาร	124.28	(0.17)	(28.38)	39.38
9 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	6,596,137.58	12,566.79	430,463.74	512,929.09	7,552,097.19	669	จำนวนเครื่อง คอมพิวเตอร์	11,288.64	8,779,782.57	7,942.10	609,364.06	588,855.99	9,985,944.72	653.00	จำนวน เครื่อง คอมพิวเตอร์	15,292.41	32.23	(2.39)	35.47
10 ด้านบริการช่าง	9,092,725.28	17,939.09	714,832.63	732,206.55	10,557,703.55	1,185	จำนวน รายการที่ ซ่อม	8,909.45	9,367,003.65	7,936.15	734,128.82	588,414.56	10,697,483.18	1,187	จำนวน รายการที่ ซ่อม	9,012.20	1.32	0.17	1.15
11 ด้านนโยบายและแผน	6,634,108.37	17,939.09	599,624.63	732,206.55	7,983,878.64	1	ด้าน	7,983,878.64	6,676,078.85	7,936.15	601,595.57	588,414.56	7,874,025.13	1	ด้าน	7,874,025.13	(1.38)	0.00	(1.38)
12 ด้านยานพาหนะ	6,345,389.25	17,939.09	618,321.13	732,206.55	7,713,856.02	112,207	กิโลเมตร	68.75	6,311,619.95	7,936.15	638,712.07	588,414.56	7,546,682.73	72,500	กิโลเมตร	104.09	(2.17)	(35.39)	51.41
13 ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	2,026,177.30	4,481.41	153,649.51	182,914.31	2,367,222.53	1	ด้าน	2,367,222.53	2,009,984.74	1,982.55	148,700.77	146,993.29	2,307,661.34	1	ด้าน	2,307,661.34	(2.52)	0.00	(2.52)
14 ด้านเครื่องใช้อินเตอร์เน็ตและเว็บไซต์	2,826,916.10	5,385.77	184,484.46	219,826.75	3,236,613.08	1	ระบบ	3,236,613.08	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
รวม	65,252,272.07	134,576.81	4,974,485.63	5,492,922.33	75,854,256.84	243,281.81		13,621,479.37	60,084,180.97	59,536.00	5,019,451.74	4,414,212.78	69,577,381.49	208,433.50					
รวมทั้งสิ้น	336,895,113.40	2,669,561.72	20,304,793.84	122,822,151.31	482,691,620.28				365,491,349.27	1,377,841.18	20,432,632.64	108,332,778.00	495,634,601.09						

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย
(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- กิจกรรมย่อยที่ 1 เหตุผล ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นเนื่องจากการจัดหาครุภัณฑ์มาแทนครุภัณฑ์เดิมที่ชำรุดและครุภัณฑ์ใหม่มีเทคโนโลยีสูงขึ้น แต่เนื่องจากการปรับปรุงห้องปฏิบัติการในการอาคารตัวลพานุกรม ทำให้การบริการทดสอบในบางรายการไม่สามารถทำได้ จึงทำให้ปริมาณงานลดลง และมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- กิจกรรมย่อยที่ 2 เหตุผล ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นเนื่องจากการจัดหาครุภัณฑ์มาแทนครุภัณฑ์เดิมที่ชำรุดและครุภัณฑ์ใหม่มีเทคโนโลยีสูงขึ้น แต่เนื่องจากการปรับปรุงห้องปฏิบัติการในการอาคารตัวลพานุกรม ทำให้การบริการทดสอบในบางรายการไม่สามารถทำได้ จึงทำให้ปริมาณงานลดลง และมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- กิจกรรมย่อยที่ 4 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจาก จำนวนห้องปฏิบัติการที่ถูกตรวจประเมินในช่วงปี งบประมาณ 2557 ลดลง เนื่องจากมีการเลื่อนการตรวจประเมินเป็นช่วงคาบเกี่ยวระหว่างปีงบประมาณ
- กิจกรรมย่อยที่ 5 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจาก ไม่มีการลงทุนด้านเครื่องมือสำหรับดำเนินการ และเครื่องมืออยู่สภาพปกติใช้งานได้ ต้นทุนจึงลดลงและจำนวนลูกค้าที่เข้าร่วมกิจกรรมแต่ละรายการมากกว่าค่าเป้าหมายทำให้ค่าใช้จ่ายดำเนินการต่อหนึ่งห้องปฏิบัติการต้นทุนลดลง
- กิจกรรมย่อยที่ 6 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจากปริมาณงานวิจัยเพิ่มขึ้น มีการใช้งานครุภัณฑ์ที่มีอายุในการทำงานนาน ทำให้ต้องมีการซ่อมแซมและบำรุงรักษาครุภัณฑ์เพิ่มมากขึ้นจึงทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้น
- กิจกรรมย่อยที่ 7 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจาก ในปี 2556 เครื่องมืออุปกรณ์ที่ใช้ในการวิจัยมีการเสื่อมชำรุดจึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุง
- กิจกรรมย่อยที่ 8 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เมื่อเปรียบเทียบกับ ปี 2556 เนื่องจากหน่วยนับในปี 2557 เป็น 1 ชุดโครงการ เป็นผลให้หน่วยนับลดลง อีกทั้ง มีการใช้งานครุภัณฑ์ที่มีอายุในการทำงานนาน ทำให้ต้องมีการซ่อมแซมและบำรุงรักษาครุภัณฑ์ในปี 2557 เพิ่มมากขึ้น

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (ต่อ)

- กิจกรรมย่อยที่ 9 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2556 เนื่องจากปี 2557 ปริมาณงานวิจัยเพิ่มขึ้น เป็นผลให้หน่วยนับในการคำนวณเพิ่มขึ้น และจำนวนหน่วยนับในปี 2556 เป็นชุดโครงการ 1 ชุด ประกอบด้วยโครงการย่อย 5 โครงการ เป็นผลให้หน่วยนับเพิ่มขึ้นจากปี 2556
- กิจกรรมย่อยที่ 12 เหตุผล ปี 2557 มีการลงทุนเรื่องครุภัณฑ์ที่จำเป็นสำหรับการพัฒนาศักยภาพห้องปฏิบัติการเพิ่มขึ้น เนื่องจากเป็นเทคโนโลยีขั้นสูง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- กิจกรรมย่อยที่ 13 เหตุผล กิจกรรมฝึกอบรมแก่ผู้ประกอบการ OTOP/SMEs และชุมชน เพื่อนำเทคโนโลยีไปปรับปรุงคุณภาพสินค้าและบริการสังคม มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น หน่วยนับเพิ่มขึ้น ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจาก มีการดำเนินงานในกิจกรรมนี้โดยลงพื้นที่เพิ่มขึ้น และจำนวนผู้ประกอบการที่สนใจเข้าร่วมโครงการมีเป็นจำนวนมาก จึงทำให้หน่วยนับในปีงบประมาณพ.ศ. 2557 เพิ่มขึ้นมาก ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
- กิจกรรมย่อยที่ 14 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจาก ในการพัฒนาบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์ มีการดำเนินงาน 2 ส่วน คือ ฝึกอบรมระยะสั้น และฝึกอบรมผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ซึ่งในส่วนฝึกอบรมผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต มีการเปิดให้บริการหลักสูตรใหม่เพิ่มขึ้น ทำให้มีผู้เข้าร่วมฝึกอบรมเพิ่มขึ้นมา เป็นผลให้ในภาพรวมมีการพัฒนาบุคลากรเพิ่มขึ้นจากปี 2556
- กิจกรรมย่อยที่ 15 เหตุผล กิจกรรมย่อย ประเมินบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีตามมาตรฐานสากล การรับรองบุคลากรตามมาตรฐานสากล ISO/IEC 17024 สาขาการควบคุมและจัดการสารเคมีในห้องปฏิบัติการที่เปิดให้การรับรอง เป็นกิจกรรมที่ต่อเนื่องจากปี 2557 ซึ่งปริมาณผู้ได้รับประกาศนียบัตรแทนการรับรองความสามารถจำนวน 10 คน นั้น เป็นผู้ที่ยื่นขอรับรองในจำนวน 25 คนของปี 2556 และได้ผ่านกระบวนการรับรองมาจากปี 2556 แต่เนื่องด้วยในปี 2557 นั้น มีการปรับปรุงกระบวนการวัด/การประเมินความสามารถให้สมบูรณ์ จึงยังไม่สามารถเปิดให้การรับรองบุคลากรสาขาการควบคุมและจัดการสารเคมีในห้องปฏิบัติการให้แก่ผู้ที่ได้รับ

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (ต่อ)

กิจกรรมย่อยที่ 16 เหตุผล เนื่องจากในปี 2557 การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีต้องการวิเคราะห์ความคุ้มค่า จึงได้เปลี่ยนตัวชี้วัดเป็นจำนวนผู้ใช้บริการที่นำข้อมูลไปใช้ ประโยชน์ และได้จัดทำระบบ Sing-in เพื่อนับกลุ่มผู้ใช้ที่นำข้อมูลไปใช้ประโยชน์เท่านั้น ซึ่งต่างกับปีงบประมาณ 2556 ตัวชี้วัดคือจำนวนผู้เข้าเว็บไซต์ทุกประเภท ดังนั้นจึงส่งผลให้จำนวนหน่วยนับลดลง ซึ่งส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นและต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 18 เหตุผล กิจกรรมย่อยพัฒนาห้องปฏิบัติการทดสอบในภูมิภาค เป็นกิจกรรมใหม่

กิจกรรมย่อยที่ 19 เหตุผล กิจกรรมย่อยดำเนินการจัดตั้งศูนย์วิเคราะห์ห้องค์ประกอบรสชาติอาหาร เป็นกิจกรรมใหม่

หน่วยสนับสนุน

กิจกรรมย่อยที่ 3 เหตุผล เนื่องจากเกิดภาวะวิกฤตทางการเมืองระยะเวลาประมาณ 4 เดือน (ธ.ค.56-มี.ค.57) เจ้าหน้าที่ไม่สามารถเข้าปฏิบัติงานที่สำนักงานได้ ทำให้ปริมาณของการจัดซื้อจัดจ้างลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 5 เหตุผล ปริมาณผลการตรวจสอบลดลง ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตรวจสอบได้น้อยลง เนื่องจากเกิดภาวะทางการเมือง ซึ่งเจ้าหน้าที่ไม่สามารถเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบในส่วนราชการได้

กิจกรรมย่อยที่ 6 เหตุผล เนื่องจากภาวะทางการเมือง ต้นทุนปี 57 เจ้าหน้าที่มิได้ปฏิบัติงานประจำที่สำนักงาน การขนส่งเอกสารทำได้ยากขึ้น ปริมาณหนังสือเข้าและหนังสือออกจึงลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 7 เหตุผล เนื่องจากในปี 2557 มีโครงการ พัฒนาคุณภาพสินค้าผลิตภัณฑ์ OTOP ในส่วนภูมิภาค จึงมีการนำเอกสารแผ่นพับประชาสัมพันธ์ไปเผยแพร่ในพื้นที่ต่างจังหวัดเพิ่มจำนวนมากขึ้น จึงทำให้ปริมาณจำนวนคนที่ได้รับการเผยแพร่เพิ่มขึ้น มีผลทำให้ต้นทุนลดลง

ตารางที่ 7 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (ต่อ)

- กิจกรรมย่อยที่ 8 เหตุผล ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ไม่สะดวกในการปฏิบัติงานประจำที่สำนักงาน เนื่องจากเกิดภาวะวิกฤตทางการเมือง ปริมาณงานที่นำเสนอผู้บริหารจึงลดลง ซึ่งส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- กิจกรรมย่อยที่ 9 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2557 มีการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์จำนวนน้อยลง แต่มีการตัดจำหน่ายคอมพิวเตอร์ที่ชำรุดเสื่อมสภาพมากขึ้น จึงทำให้ปริมาณเครื่องคอมพิวเตอร์ลดจากจากปี 2556 ซึ่งมีผลทำให้ต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- กิจกรรมย่อยที่ 10 เหตุผล ในปี 2557 มีการจ้างรถบุคคลภายนอกเพื่อเดินทางไปต่างจังหวัดเพิ่มขึ้นกว่าปี 2556 ประกอบด้วยเกิดวิกฤตทางการเมือง ทำให้ระยะทางการใช้รถส่วนกลางลดลง และในปี 2556 ไม่มีค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุงรักษารถยนต์ แต่ในปี 2557 มีค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุงรักษารถยนต์ที่เสื่อมสภาพ จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มมากขึ้น

ตารางที่ 8 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย
(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- ผลผลิตย่อยที่ 1 เหตุผล ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นเนื่องจากการจัดหาครุภัณฑ์มาแทนครุภัณฑ์เดิมที่ชำรุดและครุภัณฑ์ใหม่มีเทคโนโลยีสูงขึ้น แต่เนื่องจากการปรับปรุงห้องปฏิบัติการในการอาคารตัวอย่างบูรณาการ ทำให้การบริการทดสอบในบางรายการไม่สามารถทำได้ จึงทำให้ปริมาณงานลดลง และมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- ผลผลิตย่อยที่ 6 เหตุผล กิจกรรมฝึกอบรมแก่ผู้ประกอบการ OTOP/SMEs และชุมชน เพื่อนำเทคโนโลยีไปปรับปรุงคุณภาพสินค้าและบริการสังคม มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น หน่วยนับเพิ่มขึ้น ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจาก มีการดำเนินงานในกิจกรรมนี้โดยลงพื้นที่เพิ่มขึ้น และจำนวนผู้ประกอบการที่สนใจเข้าร่วมโครงการมีเป็นจำนวนมาก จึงทำให้หน่วยนับในปีงบประมาณพ.ศ. 2557 เพิ่มขึ้นมาก ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
- ผลผลิตย่อยที่ 9 เหตุผล กิจกรรมประเมินบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีตามมาตรฐานสากล การรับรองบุคลากรตามมาตรฐานสากล ISO/IEC 17024 สาขาการควบคุมและจัดการสารเคมีในห้องปฏิบัติการที่เปิดให้การรับรอง เป็นกิจกรรมที่ต่อเนื่องจากปี 2557 ซึ่งปริมาณผู้ได้รับประกาศนียบัตรแทนการรับรองความสามารถจำนวน 10 คน นั้น เป็นผู้ที่ยื่นขอรับรองในจำนวน 25 คนของปี 2556 และได้ผ่านกระบวนการรับรองมาจากปี 2556 แต่เนื่องด้วยในปี 2557 นั้น มีการปรับปรุงกระบวนการวัด/การประเมินความสามารถให้สมบูรณ์ จึงยังไม่สามารถเปิดให้การรับรองบุคลากรสาขาการควบคุมและจัดการสารเคมีในห้องปฏิบัติการให้แก่ผู้ที่ได้รับ
- ผลผลิตย่อยที่ 10 เหตุผล เนื่องจากในปี 2557 การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีต้องการวิเคราะห์ความคุ้มค่า จึงได้เปลี่ยนตัวชี้วัดเป็นจำนวนผู้ใช้บริการที่นำข้อมูลไปใช้ ประโยชน์ และได้จัดทำระบบ Sing-in เพื่อนับกลุ่มผู้ใช้ที่นำข้อมูลไปใช้ประโยชน์เท่านั้น ซึ่งต่างกับปีงบประมาณ 2556 ตัวชี้วัดคือ จำนวนผู้เข้าเว็บไซต์ทุกประเภท ดังนั้นจึงส่งผลให้จำนวนหน่วยนับลดลง ซึ่งส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นและต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ค.บ.55-ก.ย.56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.บ.56-ก.ย.57)								ผลการเปรียบเทียบ			
	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุน	ต้นทุนรวม	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	
	งบประมาณ	งบประมาณ						ต่อหน่วย	งบประมาณ	งบประมาณ						ต่อหน่วย	เพิ่ม(ลด) %	เพิ่ม(ลด) %	เพิ่ม(ลด) %	
1	พัฒนาศักยภาพห้องปฏิบัติการเพื่อทดสอบผลิตภัณฑ์ให้ได้คุณภาพและปลอดภัย	96,716,181.30	455,738.64	7,042,388.10	60,195,226.97	164,409,534.99	19,230	ตัวอย่าง	8,549.64	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	33.90	(24.96)	78.43
2	การพัฒนาความเชี่ยวชาญเฉพาะทางของห้องปฏิบัติการทดสอบ	49,169,889.05	247,564.01	2,873,967.37	22,153,166.89	74,444,587.32	5	กิจกรรม	14,888,917.46	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)	
3	ดำเนินการประเมินเพื่อให้งานรับรองความสามารถห้องปฏิบัติการ	22,768,266.58	70,937.64	1,134,661.57	5,289,843.14	29,263,708.94	104	ราย	281,381.82	22,034,029.01	3,453.09	1,254,696.31	4,966,502.74	28,258,681.16	101	ราย	279,788.92	(3.43)	(2.88)	(0.57)
4	จัดกิจกรรมทดสอบความชำนาญแก่ห้องปฏิบัติการ	10,784,968.38	33,602.04	537,471.27	2,505,715.17	13,861,756.86	2,501	ราย	5,542.49	10,581,151.62	1,607.47	557,518.79	2,260,310.29	13,400,588.17	2,769	ราย	4,839.50	(3.33)		(12.68)
5	วิจัยและพัฒนาเพื่อให้ออกผลสัมฤทธิ์การนำไปใช้ประโยชน์	70,247,140.37	1,165,210.67	4,437,774.80	21,225,990.26	97,076,116.10	25	เรื่อง	3,883,044.64	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	(16.37)	(16.00)	(0.44)
6	ฝึกอบรมแก่ผู้ประกอบการTOPSMEs และชุมชน เพื่อนำเทคโนโลยีไปปรับปรุงคุณภาพสินค้าและบริการสังคม	17,521,716.2	408,866.8	1,057,629.9	3,214,971.6	22,203,184.59	1,962	ราย	11,316.61	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	42.92	227.88	(56.41)
7	ดำเนินการจัดตั้งห้องปฏิบัติการทดสอบในภูมิภาค	-	-	-	-	-	-	-	-	35,967,887.8	1,012.1	330,534.2	1,913,704.5	38,213,138.64	134	ห้อง	285,172.68	100.00	100.00	100.00
8	ดำเนินการจัดตั้งศูนย์วิเคราะห์ห้องปฏิบัติการขนาดอาหารไทย	-	-	-	-	-	-	-	-	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
9	ฝึกอบรมแก่นักวิทยาศาสตร์ห้องปฏิบัติการทั่วประเทศ	27,696,697.6	136,068.4	1,042,501.6	4,153,903.9	33,029,171.41	5,377	คน	6,142.68	25,474,253.5	6,170.0	540,873.7	1,451,628.7	27,472,926.02	5,411	คน	5,077.24	(16.82)	0.63	(17.34)
10	ประเมินบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีตามมาตรฐานสากล	6,926,721.22	37,346.03	292,911.17	1,140,039.62	8,397,018.04	25	คน	335,880.72	6,438,574.99	9,422.96	778,392.55	3,568,308.54	10,794,699.04	10	คน	1,079,469.90	28.55	(60.00)	221.38
11	ส่งเสริมการเรียนรู้ด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	26,407,784.45	92,813.19	1,515,046.57	2,391,563.56	30,407,207.77	450,567	คน	67.49	32,382,744.96	5,536.85	1,937,349.96	2,846,202.73	37,171,834.49	262,008	คน	141.87	22.25	(41.85)	110.22
12	การพัฒนาสารสนเทศทางด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	8,655,748.27	21,414.29	370,441.43	551,730.27	9,599,334.26	133	เรื่อง	72,175.45	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)	
	รวม	336,895,113.41	2,669,561.72	20,304,793.84	122,822,151.31	482,691,620.28				365,491,349.27	1,377,841.18	20,432,632.64	108,332,778.00	495,634,601.09						

ตารางที่ 9 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก
(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- กิจกรรมหลักที่ 1 เหตุผล ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นเนื่องจากการจัดหาครุภัณฑ์มาแทนครุภัณฑ์เดิมที่ชำรุดและครุภัณฑ์ใหม่มีเทคโนโลยีสูงขึ้น แต่เนื่องจากการปรับปรุงห้องปฏิบัติการในการอาคารตัวลพนากรม ทำให้การบริการทดสอบในบางรายการไม่สามารถทำได้ จึงทำให้ปริมาณงานลดลง และมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- กิจกรรมหลักที่ 6 เหตุผล กิจกรรมฝึกอบรมแก่ผู้ประกอบการ OTOP/SMEs และชุมชน เพื่อนำเทคโนโลยีไปปรับปรุงคุณภาพสินค้าและบริการสังคม มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น หน่วยนับเพิ่มขึ้น ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจาก มีการดำเนินงานในกิจกรรมนี้โดยลงพื้นที่เพิ่มขึ้น และจำนวนผู้ประกอบการที่สนใจเข้าร่วมโครงการมีเป็นจำนวนมาก จึงทำให้หน่วยนับในปีงบประมาณพ.ศ. 2557 เพิ่มขึ้นมาก ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
- กิจกรรมหลักที่ 7 เหตุผล กิจกรรมย่อยพัฒนาห้องปฏิบัติการทดสอบในภูมิภาค เป็นกิจกรรมใหม่
- กิจกรรมหลักที่ 8 เหตุผล กิจกรรมย่อยดำเนินการจัดตั้งศูนย์วิเคราะห์ห้องค์ประกอบรสชาติอาหาร เป็นกิจกรรมใหม่
- กิจกรรมหลักที่ 10 เหตุผล กิจกรรมย่อย ประเมินบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีตามมาตรฐานสากล การรับรองบุคลากรตามมาตรฐานสากล ISO/IEC 17024 สาขาการควบคุมและจัดการสารเคมีในห้องปฏิบัติการที่เปิดให้การรับรอง เป็นกิจกรรมที่ต่อเนื่องจากปี 2557 ซึ่งปริมาณผู้ได้รับประกาศนียบัตรแทนการรับรองความสามารถจำนวน 10 คน นั้น เป็นผู้ที่ยื่นขอรับรองในจำนวน 25 คนของปี 2556 และได้ผ่านกระบวนการรับรองมาจากปี 2556 แต่เนื่องด้วยในปี 2557 นั้น มีการปรับปรุงกระบวนการวัด/การประเมินความสามารถให้สมบูรณ์ จึงยังไม่สามารถเปิดให้การรับรองบุคลากรสาขาการควบคุมและจัดการสารเคมีในห้องปฏิบัติการให้แก่ผู้ที่ได้รับ
- กิจกรรมหลักที่ 11 เหตุผล เนื่องจากในปี 2557 การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีต้องการวิเคราะห์ความคุ้มค่า จึงได้เปลี่ยนตัวชี้วัดเป็นจำนวนผู้ใช้บริการที่นำข้อมูลไปใช้ ประโยชน์ และได้จัดทำระบบ Sing-in เพื่อนับกลุ่มผู้ใช้ที่นำข้อมูลไปใช้ประโยชน์เท่านั้น ซึ่งต่างกับปีงบประมาณ 2556 ตัวชี้วัดคือ จำนวนผู้เข้าเว็บไซต์ทุกประเภท ดังนั้นจึงส่งผลให้จำนวนหน่วยนับลดลง ซึ่งส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นและต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ค.บ.55-ก.บ.56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.บ.56-ก.บ.57)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน	เงินนอก	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	งบประมาณ	งบประมาณ							งบประมาณ	งบประมาณ									
1 สินค้าได้รับการตรวจสอบ สอนเทียบคุณภาพ	96,716,181.30	455,738.64	7,042,388.10	60,195,226.97	164,409,535.00	19,230	รายการ	8,549.64	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	33.90	(24.96)	78.43
1 สินค้าได้รับการตรวจสอบ สอนเทียบคุณภาพ	49,169,889.05	247,564.01	2,873,967.37	22,153,166.89	74,444,587.32	5	กิจกรรม	14,888,917.46	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00	100.00	100.00
2 ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ	22,768,266.58	70,937.64	1,134,661.57	5,289,843.14	29,263,708.94	104	ราย	281,381.82	22,034,029.01	3,453.09	1,254,696.31	4,966,502.74	28,258,681.16	101	ราย	279,788.92	(3.43)	(2.88)	(0.57)
2 ห้องปฏิบัติการที่ได้รับการพัฒนาและรับรองความสามารถ	10,784,968.38	33,602.04	537,471.27	2,505,715.17	13,861,756.86	2,501	ราย	5,542.49	10,581,151.62	1,607.47	557,518.79	2,260,310.29	13,400,588.17	2,769	ราย	4,839.50	(3.33)	10.72	(12.68)
3 การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	70,247,140.37	1,165,210.67	4,437,774.80	21,225,990.26	97,076,116.10	25	เรื่อง	3,883,044.64	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	(16.37)	(16.00)	(0.44)
3 การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	17,521,716.24	408,866.84	1,057,629.94	3,214,971.57	22,203,184.59	1,962	ราย	11,316.61	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	42.92	227.88	(56.41)
3 การวิจัยพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี	-	-	-	-	-	-	-	-	42,519,212.83	39,903.98	514,514.55	2,390,294.43	45,463,925.78	135	ห้อง	336,769.82	100.00	100.00	100.00
4 กำจัดมลพิษทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา	27,696,697.56	136,068.37	1,042,501.61	4,153,903.88	33,029,171.41	5,377	คน	6,142.68	25,474,253.52	6,170.04	540,873.73	1,451,628.74	27,472,926.02	5,411	คน	5,077.24	(16.82)	0.63	(17.34)
4 กำจัดมลพิษทางวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีที่ได้รับการพัฒนา	6,926,721.22	37,346.03	292,911.17	1,140,039.62	8,397,018.04	25	คน	335,880.72	6,438,574.99	9,422.96	778,392.55	3,568,308.54	10,794,699.04	10	คน	1,079,469.90	28.55	(60.00)	221.38
5 การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	26,407,784.45	92,813.19	1,515,046.57	2,391,563.56	30,407,207.77	450,567	คน	67.49	32,382,744.96	5,536.85	1,937,349.96	2,846,202.73	37,171,834.49	262,008	คน	141.87	22.25	(41.85)	110.22
5 การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	8,655,748.27	21,414.29	370,441.43	551,730.27	9,599,334.26	133	เรื่อง	72,175.45	-	-	-	-	-	-	-	-	100.00	100.00	100.00
รวม	336,895,113.41	2,669,561.72	20,304,793.84	122,822,151.31	482,691,620.28				365,491,349.27	1,377,841.18	20,432,632.64	108,332,778.00	495,634,601.09						

ตารางที่ 10 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก
(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- ผลผลิตหลักที่ 1 เหตุผล ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นเนื่องจากการจัดหาครุภัณฑ์มาแทนครุภัณฑ์เดิมที่ชำรุดและครุภัณฑ์ใหม่มีเทคโนโลยีสูงขึ้น แต่เนื่องจากการปรับปรุงห้องปฏิบัติการในการอาคารตัวลพนากรม ทำให้การบริการทดสอบในบางรายการไม่สามารถทำได้ จึงทำให้ปริมาณงานลดลง และมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- ผลผลิตหลักที่ 2 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจาก จำนวนห้องปฏิบัติการที่ถูกรื้อถอนประเมินในช่วงปี งบประมาณ 2557 ลดลง เนื่องจากมีการเลื่อนการตรวจประเมินเป็นช่วงคาบเกี่ยวระหว่างปีงบประมาณ
- ผลผลิตหลักที่ 2 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจาก ไม่มีการลงทุนด้านเครื่องมือสำหรับดำเนินการ และเครื่องมืออยู่สภาพปกติใช้งานได้ ต้นทุนจึงลดลงและจำนวนลูกค้าที่เข้าร่วมกิจกรรมแต่ละรายการมากกว่าค่าเป้าหมายทำให้ค่าใช้จ่ายดำเนินการต่อหนึ่งห้องปฏิบัติการต้นทูลลดลง
- ผลผลิตหลักที่ 3 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจาก โครงการวิจัยและกิจกรรมวิจัยเพิ่มขึ้น แต่มีการใช้ทรัพยากรบุคคลและเครื่องมืออุปกรณ์ร่วมกันอย่างมีประสิทธิภาพสูงขึ้น
- ผลผลิตหลักที่ 3 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจาก การถ่ายทอดเทคโนโลยีมีผู้เข้ารับการอบรมเพิ่มขึ้น แต่มีนโยบายประหยัดและควบคุมค่าใช้จ่ายในส่วนของการวิทยากรและจำนวนวันในการถ่ายทอด
- ผลผลิตหลักที่ 3 เหตุผล การพัฒนาห้องปฏิบัติการทดสอบในภูมิภาคและการดำเนินการจัดตั้งศูนย์วิเคราะห์ห้องค์ประกอบรสชาติอาหาร เป็นกิจกรรมใหม่
- ผลผลิตหลักที่ 4 เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจาก ในการพัฒนาบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์ มีการดำเนินงาน 2 ส่วน คือ ฝึกอบรมระยะสั้น และฝึกอบรมผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ซึ่งในส่วนฝึกอบรมผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต มีการเปิดให้บริการหลักสูตรใหม่เพิ่มขึ้น ทำให้มีผู้เข้าร่วมฝึกอบรมเพิ่มขึ้นมา เป็นผลให้ในภาพรวมมีการพัฒนาบุคลากรเพิ่มขึ้นจากปี 2556

ตารางที่ 10 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (ต่อ)

- ผลผลิตหลักที่ 4 เหตุผล กิจกรรมประเมินบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีตามมาตรฐานสากล การรับรองบุคลากรตามมาตรฐานสากล ISO/IEC 17024 สาขาการควบคุมและจัดการสารเคมีในห้องปฏิบัติการที่เปิดให้การรับรอง เป็นกิจกรรมที่ต่อเนื่องจากปี 2557 ซึ่งปริมาณผู้ได้รับประกาศนียบัตรแทนการรับรองความสามารถจำนวน 10 คน นั้น เป็นผู้ที่ยื่นขอรับรองในจำนวน 25 คนของปี 2556 และได้ผ่านกระบวนการรับรองมาจากปี 2556 แต่เนื่องด้วยในปี 2557 นั้น มีการปรับปรุงกระบวนการวัด/การประเมินความสามารถให้สมบูรณ์ จึงยังไม่สามารถเปิดให้การรับรองบุคลากรสาขาการควบคุมและจัดการสารเคมีในห้องปฏิบัติการให้แก่ผู้ที่ได้รับ
- ผลผลิตหลักที่ 5 เหตุผล เนื่องจากในปี 2557 การบริการสารสนเทศหอสมุดวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีต้องการวิเคราะห์ความคุ้มค่า จึงได้เปลี่ยนตัวชี้วัดเป็นจำนวนผู้ใช้บริการที่นำข้อมูลไปใช้ ประโยชน์ และได้จัดทำระบบ Sing-in เพื่อนับกลุ่มผู้ใช้ที่นำข้อมูลไปใช้ประโยชน์เท่านั้น ซึ่งต่างกับปีงบประมาณ 2556 ตัวชี้วัดคือจำนวนผู้เข้าเว็บไซต์ทุกประเภท ดังนั้นจึงส่งผลให้จำนวนหน่วยนับลดลง ซึ่งส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นและต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนทางตรงระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556											ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557											ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %
	ค่าจ้าง	ค่าเสื่อมราคา	ค่าวัสดุ	ค่าจ้างหน่วย	รวม	ค่าจ้าง	ค่าวัสดุ	ค่าใช้จ้างในการ	ค่าใช้จ้างในการ	รวม		ค่าจ้าง	ค่าเสื่อมราคา	ค่าวัสดุ	ค่าจ้างหน่วย	รวม	ค่าจ้าง	ค่าวัสดุ	ค่าใช้จ้างในการ	ค่าใช้จ้างในการ	รวม				
บุคลากร	และค่าตัดจำหน่าย	และค่าใช้สอย	ทุกชนิด		บุคลากร	และค่าใช้สอย	ฝึกอบรม	เดินทาง		บุคลากร	และค่าตัดจำหน่าย	และค่าใช้สอย	ทุกชนิด		บุคลากร	และค่าใช้สอย	ฝึกอบรม	เดินทาง							
ศูนย์ต้นทุนหลัก																									
2.สำนักพัฒนาศึกษาศาสตร์และเทคโนโลยีปฏิบัติการ(พศ.)	8,348,659.47	2,345,209.58	865,140.00	1.00	11,559,010.05	52,260.00	3,876,581.76	3,057,211.24	44,698.58	7,030,751.58	18,589,761.63	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	17.02	(51.46)	(8.88)
3.สำนักทดสอบและศูนย์สารสนเทศวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี(สวทศ.)	12,495,375.77	443,316.94	1,935,196.00		14,873,888.71	20,190.00	3,369,020.20	44,820.00	106,810.00	3,540,840.20	18,414,728.91	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	4.72	(75.78)	(10.76)
4.สำนักบริหารและรับรองห้องปฏิบัติการ(บร.)	11,323,817.04	6,074,135.83	3,014,680.00		20,412,632.87	43,830.00	4,312,364.78	520,977.00	734,699.54	5,611,871.32	26,024,504.19	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	2.60	10.67	4.34
5.โครงการเคมี(กม.)	20,125,968.35	30,540,867.42	2,061,000.00	2.00	52,727,837.77	18,260.00	4,749,960.24	55,295.00	901,075.81	5,724,591.05	58,452,428.82	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	10.28	(31.07)	6.23
6.โครงการวิทยาศาสตร์ชีวภาพ(วช.)	14,206,352.47	14,732,669.23	2,062,968.00	3.00	31,001,992.70	39,870.00	4,151,378.89	298,008.28	1,020,379.59	5,509,636.76	36,511,629.46	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	24.64	(5.14)	20.15
7.โครงการฟิสิกส์และวิศวกรรม(ฟว.)	39,272,956.09	41,213,096.35	5,170,940.00	2.00	85,656,994.44	12,100.00	6,196,721.88	61,440.00	1,833,094.54	8,103,356.42	93,760,350.86	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	5.67	(27.18)	2.83
8.สำนักเทคโนโลยีชุมชน(ชช.)	24,746,147.34	8,575,426.05	8,274,339.00	5.00	41,595,917.39	87,380.00	4,886,426.73	2,237,898.60	1,115,749.34	8,327,454.67	49,923,372.06	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	22.11	38.27	24.81
รวม	130,519,276.53	103,924,721.40	23,384,263.00	13.00	257,828,273.93	273,890.00	31,542,454.48	6,275,650.12	5,756,507.40	43,848,502.00	301,676,775.93	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. สำนักงานกลางการรวม	36,929,247.87	3,255,407.74	1,979,560.00	2.00	42,164,217.61	859,480.00	12,907,164.99	838,970.00	240,024.00	14,845,638.99	57,009,856.60	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	16.20	(75.31)	(7.62)
รวม	167,448,524.40	107,180,129.14	25,363,823.00	15.00	299,992,491.54	1,133,370.00	44,449,619.47	7,114,620.12	5,996,531.40	58,694,140.99	358,686,632.53	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			

ตารางที่ 11 วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)
(อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 7 ทช.เหตุผล ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นเนื่องจาก มีการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เพื่อถ่ายถอดเทคโนโลยีสู่ชุมชนเพิ่มขึ้นเป็นปริมาณมาก อาทิ โครงการสารกรองสนิมฯ, OTOP เทคโนโลยีสู่ชุมชน

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนทางอ้อมระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	ต้นทุนรวม
							เพิ่ม/(ลด)%	เพิ่ม/(ลด)%	เพิ่ม/(ลด)%
ค่าวัสดุและค่าใช้สอย	47,535,613.74	42,648,686.59	90,184,300.33	44,792,919.44	41,135,938.35	85,928,857.79	(5.77)	(3.55)	(4.72)
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	12,486,899.18	323,266.00	12,810,165.18	12,569,243.19	82,100.00	12,651,343.19	0.66	(74.60)	(1.24)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15,642,022.17	-	15,642,022.17	15,671,545.22	-	15,671,545.22	0.19	0.00	0.19
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	-	4,335,235.15	4,335,235.15	-	2,283,269.00	2,283,269.00	0.00	(47.33)	(47.33)
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	-	1,033,264.92	1,033,264.92	-	1,227,908.97	1,227,908.97	0.00	18.84	18.84
รวม	75,664,535.09	48,340,452.66	124,004,987.75	73,033,707.85	44,729,216.32	117,762,924.17			

ตารางที่ 12 วิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)
(อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4 ต้นทุนรวม ค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรม ลดลง เนื่องจาก ภาวะวิกฤติทางการเมืองต้นปีงบประมาณ 2557 (ธ.ค.56-มี.ค.57)
ทำให้ไม่สามารถจัดฝึกอบรมได้ทั้งภายในและภายนอกส่วนราชการ บุคลากรไม่สามารถเข้าทำงานหรืออบรมได้ ต้นทุนรวมจึงลดลง