

**รายงานการคำนวณต้นทุนผลผลิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558**

กรมการข้าว

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	764,201,169.83	51,060.00	86,336,069.03	850,588,298.86
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	51,576,816.07	1,927,986.00	4,700.00	53,509,502.07
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	73,800,057.96	4,429,431.13	35,295.95	78,264,785.04
4. ค่าตอบแทน วัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	689,115,198.28	59,371,402.04	321,719.50	748,808,319.82
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	117,045,447.50	55,891,482.05	2,704,288.53	175,641,218.08
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	7,010,777.12			7,010,777.12
7. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น	936,595.35	17,491,730.14		18,428,325.49
รวมต้นทุนผลิต	1,703,686,062.11	139,163,091.36	89,402,073.01	1,932,251,226.48

หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS		5,154,562,051.28
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต		
รายการบ้านอายุปกติ	77,655,662.69	
รายการเงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอายุ	5,004,191.11	
รายการเงินบำเหน็จ	14,331,905.00	
รายการเงินบำเหน็จตกทอด	6,269,869.80	
รายการเงินบำเหน็จดำรงชีพ	4,598,445.70	
รายการบำเหน็จรายเดือนสำหรับการเบิกเงินบำเหน็จลูกจ้าง	20,917,592.01	
รายการเงินช่วยการศึกษาบุตร	293,958.00	
รายการค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอายุ	6,818,415.13	
รายการค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอายุ	1,637,158.76	
รายการค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บ้านอายุ	19,015.00	
รายการค่าใช้จ่ายผลึกส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	2,346,413.35	
รายการTE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	10,199,673.77	
รายการTE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	1,413,956,592.32	
รายการTE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	7,386,061.04	
รายการTE-ปรับเงินฝากคลัง	1,429,546,406.97	
รายการTE-เงินอุดหนุนราชการ	500,000.00	
รายการTE-ภายในกรมเดียวกัน	220,829,464.15	
รวมต้นทุนผลผลิต		3,222,310,824.80
		1,932,251,226.48

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวมทั้งสิ้น	
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายและค่าวัสดุ	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	รวม	ค่ารักษาพยาบาล	เงินช่วยการศึกษาบุตร	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	ค่าใช้จ่ายอื่น	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน		รวม
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ข้าว	4,123,617.87	3,441,642.15	201,841.40	1,457,508.24	543,877.00	9,768,486.66	175,671.93	16,457.89	418,588.39	226,163.81	297.87	-	837,179.89	10,605,666.55
สำนักพัฒนาผลิตภัณฑ์ข้าว	13,221,301.10	103,837,824.33	2,353,015.50	2,301,516.85	8,100,922.48	129,814,580.26	800,058.04	89,687.50	1,936,668.19	1,266,821.76	4,044,350.00	-	8,137,585.49	137,952,165.75
สำนักเมล็ดพันธุ์ข้าว	299,483,252.92	112,881,772.01	26,860,702.56	22,572,501.01	13,663,515.58	475,461,744.08	28,565,182.66	3,308,621.50	4,108,637.09	47,778,038.53	223,915.60	41,927.12	84,026,322.50	559,488,066.58
สำนักวิจัยและพัฒนาข้าว	418,808,749.10	424,394,720.31	43,307,230.14	74,973,064.91	19,336,416.21	980,820,180.67	24,591,707.91	3,369,560.75	18,586,599.99	14,078,978.43	13,794,901.89	6,968,850.00	81,390,598.97	1,062,210,779.64
สำนักส่งเสริมการผลิตข้าว	13,754,559.67	56,001,123.68	2,943,149.59	1,926,703.43	10,034,776.28	84,660,312.65	761,702.04	101,534.75	1,560,014.69	833,568.84	354,450.00	-	3,611,270.32	88,271,582.97
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
สำนักบริหารกลาง	24,701,557.92	9,238,168.50	2,001,772.12	4,517,821.12	126,385.11	40,585,704.77	1,584,944.93	155,485.00	2,261,427.74	1,195,437.27	4,908.00	-	5,202,202.94	45,787,907.71
สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ข้าว	9,719,956.41	8,112,442.21	475,769.02	1,630,251.58	1,281,995.77	21,220,414.99	414,083.84	38,793.61	986,672.64	533,100.40	702.13	-	1,973,352.62	23,193,767.61
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	1,426,192.34	213,109.69	33,124.26	78,472.71	391,414.01	2,142,313.01	62,831.31	-	143,714.58	80,772.79	4,800.00	-	292,118.68	2,434,431.69
กลุ่มตรวจสอบภายใน	1,249,956.56	570,221.97	88,180.45	125,878.17	30,199.63	2,064,436.78	62,831.31	-	114,971.66	64,618.23	-	-	242,421.20	2,306,857.98
รวม	786,489,143.89	718,691,024.85	78,264,785.04	109,583,718.02	53,509,502.07	1,746,538,173.87	57,019,013.97	7,080,141.00	30,117,294.97	66,057,500.06	18,428,325.49	7,010,777.12	185,713,052.61	1,932,251,226.48

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. การวิจัยและพัฒนา	563,939,012.74	42,335,304.59	24,272,048.57	57,700,188.27	688,246,554.17	14	โครงการ	49,160,468.16
2. การผลิตเมล็ดพันธุ์	200,291,992.53	15,036,062.98	8,620,607.66	20,493,148.06	244,441,811.23	3,300	ตัน	74,073.28
3. ผลิตรถจักรยานยนต์	412,873,574.81	3,359,607.96	40,295,175.81	65,660,503.57	522,188,862.15	75,443	คัน	6,921.61
4. โครงการพระราชดำริ	18,282,924.76	1,104,584.04	369,259.11	1,140,884.91	20,897,652.82	40,000	ไร่	522.44
5. สักรวมเมล็ดพันธุ์ข้าว	16,079,883.98	774,617.95	247,760.21	552,054.45	17,654,316.59	85	ตัน	207,697.84
6. บริการชาวนา	11,119,545.93	90,481.24	1,085,233.07	1,768,374.22	14,063,634.46	122,606	ไร่	114.71
7. ถ่ายทอดเทคโนโลยี	16,079,883.98	774,617.95	247,760.21	552,054.45	17,654,316.59	8,359	ไร่	2,112.01
8. พัฒนาผลิตภัณฑ์ข้าว	30,036,959.76	2,020,333.67	294,368.66	859,044.48	33,210,706.57	8,670	ไร่	3,830.53
9. ตรวจรับรองคุณภาพ	43,900,171.96	2,952,795.36	430,231.12	1,255,526.55	48,538,724.99	53,999	ไร่	898.88
10. ส่งเสริมอาชีพการเกษตร	2,405,876.19	62,136.26	81,128.84	327,406.30	2,876,547.59	4,190	ไร่	686.53
11. ศูนย์ข้าวชุมชน	19,653,191.53	946,755.27	302,818.03	674,733.23	21,577,498.06	11,990	ไร่	1,799.62
12. สรรักวามเข้มแข็ง	16,079,883.98	774,617.95	247,760.21	552,054.45	17,654,316.59	3,854	ไร่	4,580.78
13. ลดต้นทุนผลิตข้าว	12,506,576.43	602,480.64	192,702.38	429,375.69	13,731,135.14	7,625	ไร่	1,800.80
14. ข้าวอินทรีย์	13,863,212.20	932,461.69	135,862.46	396,482.07	15,328,018.42	2,822	ไร่	5,431.62
15. การเดือนบับ	34,335,770.15	2,577,610.80	1,477,818.45	3,513,111.09	41,904,310.49	32,000	ไร่	1,309.51
16. โครงการหลวง	2,405,876.19	62,136.26	81,128.84	327,406.30	2,876,547.59	1,000	ไร่	2,876.55
17. การพัฒนาเครือข่าย	11,603,004.44	94,415.21	1,132,417.12	1,845,260.05	14,675,096.82	2,664	ไร่	5,508.67
18. หมู่บ้านส่งเสริมผลิตเมล็ดพันธุ์	6,768,419.26	55,075.54	660,576.65	1,076,401.70	8,560,473.15	11,360	ไร่	753.56
19. ตรวจรับรองเมล็ดพันธุ์ข้าว	2,310,535.38	155,410.28	22,643.74	66,080.35	2,554,669.75	10,000	ตัน	255.47
20. สารวัตรเกษตร	4,621,070.73	310,820.56	45,287.48	132,160.68	5,109,339.45	2,518	ไร่	2,029.13
21. การจัดการการผลิตข้าว	34,335,770.15	2,577,610.80	1,477,818.45	3,513,111.09	41,904,310.49	3	โครงการ	13,968,103.50
22. ประยุกต์ใช้งานวิจัย	34,335,770.15	2,577,610.80	1,477,818.45	3,513,111.09	41,904,310.49	1	โครงการ	41,904,310.49
23. การผลิตข้าวปลอดภัย	18,484,282.93	1,243,282.25	181,149.95	528,642.76	20,437,357.89	24,026	ไร่	850.64
24. ระบบฐานข้อมูลสารสนเทศ				537,750.00	537,750.00	1	คัน	537,750.00
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านการเงินและบัญชี	7,512,344.36	113,753.14	497,142.22	1,158,092.92	9,281,332.64	106,701	จำนวนเอกสารราชการ	86.98
2. ด้านการพัสดุ	4,006,583.66	60,668.35	265,142.52	617,649.56	4,950,044.09	12,466	จำนวนครั้งของการจัดซื้อ	397.08
3. ด้านบริหารบุคลากร	5,509,052.54	83,418.97	364,570.96	849,268.14	6,806,310.61	2,811	จำนวนบุคลากร	2,421.31
4. ด้านพัฒนาระบบบริหารบุคคล	1,001,645.92	15,167.09	66,285.63	154,412.39	1,237,511.03	22,640	จำนวนชั่วโมงของการฝึกอบรม	54.66
5. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	1,857,600.00				1,857,600.00	535	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	3,472.15
6. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,235,726.00				1,235,726.00	1	จำนวนระบบ	1,235,726.00
7. ด้านงานสารบรรณ	9,014,813.23	136,503.77	596,570.67	1,389,711.50	11,137,599.17	65,326	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	170.49
8. ด้านยานพาหนะ	1,001,645.91	15,167.09	66,285.63	154,412.38	1,237,511.01	220,815	กิโลเมตร	5.60
9. ด้านแผนงาน	16,755,152.57	512,624.16	669,312.90	2,163,351.98	20,100,441.61	1	ด้าน	20,100,441.61
10. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	2,162,743.13	14,179.15	98,263.91	159,245.50	2,434,431.69	1	ด้าน	2,434,431.69
11. ด้านตรวจสอบภายใน	1,966,837.58	51,260.09	98,263.91	190,496.40	2,306,857.98	774	จำนวนงานตรวจสอบ/คน/วัน	2,980.44
12. ด้านอำนาจการ	9,014,813.23	136,503.77	596,570.66	1,389,711.50	11,137,599.16	2,823	คน	3,945.31
รวมต้นทุนผลผลิต	1,587,352,148.29	82,560,075.63	86,697,784.48	175,641,218.08	1,932,251,226.48			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย :บาท)

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. พัฒนาและส่งเสริมการสร้างมูลค่าสินค้าข้าว	119,986,277.09	7,773,658.73	1,299,285.25	3,630,134.24	132,689,355.31	97,142	ราย	1,365.93
2. ผลิตและกระจายพันธุ์ดี	432,130,047.01	3,719,015.32	41,342,062.13	68,255,739.93	545,446,864.40	75,443	ตัน	7,229.92
3. การวิจัยและพัฒนา	660,127,939.71	48,004,117.21	28,723,679.95	68,434,988.12	805,290,724.99	18	โครงการ	44,738,373.61
4. ผลิตเมล็ดพันธุ์ดี/หลัก	209,004,323.01	15,198,671.98	9,094,257.22	21,667,327.65	254,964,579.86	3,300	ตัน	77,261.99
5. ถ่ายทอดเทคโนโลยีและให้บริการชาวนา	44,203,804.94	1,656,972.07	1,631,013.84	2,997,078.78	50,488,869.64	134,819	ราย	374.49
6. สำรองเมล็ดพันธุ์ข้าว	16,282,821.04	778,405.62	258,792.97	579,404.72	17,899,424.35	85	ตัน	210,581.46
7. ส่งเสริมอาชีพการเกษตรชายแดนภาคใต้	2,496,070.44	63,819.67	86,032.29	339,561.97	2,985,484.37	4,190	ราย	712.53
8 โครงการพระราชดำริ	18,666,735.51	1,111,747.59	390,125.14	1,192,611.89	21,361,220.13	40,000	ราย	534.03
9 โครงการหลวง	2,496,070.44	63,819.67	86,032.29	339,561.97	2,985,484.37	1,000	ราย	2,985.48
10 ศูนย์ข้าวชุมชน	19,901,225.72	951,384.64	316,302.52	708,161.32	21,877,074.20	11,990	ราย	1,824.61
11 การเตือนภัย	35,829,312.52	2,605,486.62	1,559,015.52	3,714,399.03	43,708,213.69	32,000	ราย	1,365.88
12 การพัฒนาเครือข่าย	12,144,169.94	104,515.65	1,161,837.81	1,918,194.10	15,328,717.50	2,664	ราย	5,754.02
13 หมู่บ้านส่งเสริมผลิตเมล็ดพันธุ์	7,084,099.13	60,967.46	677,738.72	1,118,946.56	8,941,751.87	11,360	ราย	787.13
14 ตรวจสอบรับรองเมล็ดพันธุ์ข้าว	2,333,083.93	155,831.13	23,869.61	69,119.26	2,581,903.93	10,000	ตัน	258.19
15 สารวัตรเกษตร	4,666,167.86	311,662.27	47,739.21	138,238.53	5,163,807.87	2,518	ราย	2,050.76
16 พัฒนาระบบสารสนเทศด้านข้าว				537,750.00	537,750.00	1	ด้าน	537,750.00
รวมต้นทุนผลิต	1,587,352,148.29	82,560,075.64	86,697,784.48	175,641,218.07	1,932,251,226.48			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย :บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. สินค้าได้รับการเพิ่มมูลค่า	119,986,277.09	7,773,658.73	1,299,285.25	3,630,134.24	132,689,355.31	97,142	ราย	1,365.93
2. เมล็ดพันธุ์ขยาย/จำหน่าย	432,130,047.01	3,719,015.32	41,342,062.13	68,255,739.93	545,446,864.40	75,443	ตัน	7,229.92
3. โครงการวิจัยและพัฒนา	660,127,939.71	48,004,117.21	28,723,679.95	68,434,988.12	805,290,724.99	18	โครงการ	44,738,373.61
4. เมล็ดพันธุ์คัด/หลัก	209,004,323.01	15,198,671.98	9,094,257.22	21,667,327.65	254,964,579.86	3,300	ตัน	77,261.99
5. ชวานาได้รับการถ่ายทอดเทคโนโลยีและได้รับการบริการ	44,203,804.94	1,656,972.07	1,631,013.84	2,997,078.78	50,488,869.64	134,819	ราย	374.49
6. ส้ารองเมล็ดพันธุ์ข้าว	16,282,821.04	778,405.62	258,792.97	579,404.72	17,899,424.35	85	ตัน	210,581.46
7. ส่งเสริมอาชีพการเกษตรชายแดนใต้	2,496,070.44	63,819.67	86,032.29	339,561.97	2,985,484.37	4,190	ราย	712.53
8. โครงการพระราชดำริ	18,666,735.51	1,111,747.59	390,125.14	1,192,611.89	21,361,220.13	40,000	ราย	534.03
9. โครงการหลวง	2,496,070.44	63,819.67	86,032.29	339,561.97	2,985,484.37	1,000	ราย	2,985.48
10. ศูนย์ข้าวชุมชน	19,901,225.72	951,384.64	316,302.52	708,161.32	21,877,074.20	11,990	ราย	1,824.61
11. การเตือนภัย	35,829,312.52	2,605,486.62	1,559,015.52	3,714,399.03	43,708,213.69	32,000	ราย	1,365.88
12. การพัฒนาเครือข่าย	12,144,169.94	104,515.65	1,161,837.81	1,918,194.10	15,328,717.50	2,664	ราย	5,754.02
13. หมู่บ้านส่งเสริมผลิตเมล็ดพันธุ์	7,084,099.13	60,967.46	677,738.72	1,118,946.56	8,941,751.87	11,360	ราย	787.13
14. ตรวจรับรองเมล็ดพันธุ์ข้าว	2,333,083.93	155,831.13	23,869.61	69,119.26	2,581,903.93	10,000	ตัน	258.19
15. สารวัตรเกษตร	4,666,167.86	311,662.27	47,739.21	138,238.53	5,163,807.87	2,518	ราย	2,050.76
16. พัฒนาระบบสารสนเทศด้านข้าว				537,750.00	537,750.00	1	ด้าน	537,750.00
รวมต้นทุนผลผลิต	1,587,352,148.29	82,560,075.64	86,697,784.48	175,641,218.07	1,932,251,226.48			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย :บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. สินค้าข้าวได้รับการส่งเสริมและพัฒนา	119,986,277.09	7,773,658.73	1,299,285.25	3,630,134.24	132,689,355.31	97,142	ราย	1,365.93
2. เมล็ดพันธุ์ขยายจำหน่าย	432,130,047.01	3,719,015.32	41,342,062.13	68,255,739.93	545,446,864.40	75,443	ตัน	7,229.92
3. โครงการวิจัยและพัฒนา	660,127,939.71	48,004,117.21	28,723,679.95	68,434,988.12	805,290,724.99	18	โครงการ	44,738,373.61
4. เมล็ดพันธุ์คัด/หลัก	209,004,323.01	15,198,671.98	9,094,257.22	21,667,327.65	254,964,579.86	3,300	ตัน	77,261.99
5. ชาวนาได้รับการถ่ายทอดเทคโนโลยีและได้รับบริการ	44,203,804.94	1,656,972.07	1,631,013.84	2,997,078.78	50,488,869.64	134,819	ราย	374.49
6. สำรองเมล็ดพันธุ์ข้าว	16,282,821.04	778,405.62	258,792.97	579,404.72	17,899,424.35	85	ตัน	210,581.46
7. ส่งเสริมอาชีพการเกษตรชายแดนใต้	2,496,070.44	63,819.67	86,032.29	339,561.97	2,985,484.37	4,190	ราย	712.53
8. โครงการพระราชดำริ	18,666,735.51	1,111,747.59	390,125.14	1,192,611.89	21,361,220.13	40,000	ราย	534.03
9. โครงการหลวง	2,496,070.44	63,819.67	86,032.29	339,561.97	2,985,484.37	1,000	ราย	2,985.48
10. ศูนย์ข้าวชุมชน	19,901,225.72	951,384.64	316,302.52	708,161.32	21,877,074.20	11,990	ราย	1,824.61
11. การเตือนภัย	35,829,312.52	2,605,486.62	1,559,015.52	3,714,399.03	43,708,213.69	32,000	ราย	1,365.88
12. การพัฒนาเครือข่าย	12,144,169.94	104,515.65	1,161,837.81	1,918,194.10	15,328,717.50	2,664	ราย	5,754.02
13. หมู่บ้านส่งเสริมผลิตเมล็ดพันธุ์	7,084,099.13	60,967.46	677,738.72	1,118,946.56	8,941,751.87	11,360	ราย	787.13
14. ตรวจรับรองเมล็ดพันธุ์ข้าว	2,333,083.93	155,831.13	23,869.61	69,119.26	2,581,903.93	10,000	ตัน	258.19
15. สารวัตรเกษตร	4,666,167.86	311,662.27	47,739.21	138,238.53	5,163,807.87	2,518	ราย	2,050.76
16. พัฒนาระบบสารสนเทศด้านข้าว				537,750.00	537,750.00	1	ด้าน	537,750.00
รวมต้นทุนผลผลิต	1,587,352,148.29	82,560,075.64	86,697,784.48	175,641,218.07	1,932,251,226.48			

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.บ. 56 - ก.ย. 57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.บ. 57 - ก.ย. 58)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินบาท ป.ม.	เงินบาท ก.ม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินบาท ป.ม.	เงินบาท ก.ม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) (ตจ) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด)	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																			
1. ผลิตและกระจายเมล็ดพันธุ์	421,789,555.68	6,538,361.04	38,320,636.99	78,644,980.48	545,113,534.19	88,255	ตัน	6,176.57	412,873,574.81	3,359,607.96	40,295,175.81	65,660,503.57	522,188,862.15	75,443	ตัน	6,921.61	(4.21)	(14.52)	12.06
2. การวิจัยและพัฒนา	559,375,099.76	41,348,403.61	23,109,141.72	29,643,554.46	653,476,199.55	9	โครงการ	72,608,466.62	563,939,012.74	42,335,304.59	24,272,048.57	57,700,188.27	688,246,554.17	14	โครงการ	49,160,468.16	5.32	55.56	(32.29)
3. ผลิตเมล็ดพันธุ์ดีทุกภาค	225,846,505.36	16,694,329.91	9,330,266.76	11,968,521.99	263,839,624.02	3,246	ตัน	81,281.46	200,291,992.53	15,036,062.98	8,620,607.66	20,493,148.06	244,441,811.23	3,300	ตัน	74,073.28	(7.35)	1.66	(8.87)
4. ส่งเสริมถ่ายทอดเทคโนโลยี	54,038,719.71	3,425,753.79	1,789,280.50	3,589,830.31	62,843,584.31	135,634	ไร่	463.33	27,199,429.91	865,099.19	1,332,993.28	2,320,428.67	31,717,951.05	130,965	ไร่	242.19	(49.53)	(3.44)	(47.73)
5. โครงการพระราชดำริ	17,689,440.26	1,258,802.58	726,601.90	1,022,723.85	20,697,568.59	38,000	ไร่	544.67	18,282,924.76	1,104,584.04	369,259.11	1,140,884.91	20,897,652.82	40,000	ไร่	522.44	0.97	5.26	(4.08)
6. เสริมองค์ความรู้	15,942,878.13	1,213,475.53	214,278.98	511,793.69	17,882,426.33	200	ตัน	89,412.13	16,079,883.98	774,617.95	247,760.21	552,054.45	17,654,316.59	85	ตัน	207,697.84	(1.28)	(57.50)	132.29
7. พัฒนาผลิตภัณฑ์ข้าว	21,010,866.02	1,925,644.90	244,314.02	796,793.11	23,977,618.05	6,141	ไร่	3,904.51	30,036,959.76	2,020,333.67	294,368.66	859,044.48	33,210,706.57	8,670	ไร่	3,830.53	38.51	41.18	(1.89)
8. ตรวจรับรองคุณภาพ	50,140,590.02	4,308,140.72	1,063,920.75	2,145,628.91	57,658,280.40	53,000	ไร่	1,087.89	43,900,171.96	2,952,795.36	430,231.12	1,255,526.55	48,538,724.99	53,999	ไร่	898.88	(15.82)	1.88	(17.37)
9. ส่งเสริมวิจัยการเกษตร	992,986.65	40,879.33	38,228.17	109,481.50	1,181,575.65	2,955	ไร่	399.86	2,405,876.19	62,136.26	81,128.84	327,406.30	2,876,547.59	4,190	ไร่	686.53	143.45	41.79	71.69
10. ศูนย์ข้าวชุมชน	10,628,585.42	808,983.68	142,852.64	341,195.80	11,921,617.54	14,050	ไร่	848.51	19,653,191.53	946,755.27	302,818.03	674,733.23	21,577,498.06	11,990	ไร่	1,799.62	80.99	(14.66)	112.09
11. ส่งเสริมข้าวขึ้นชื่อ	27,256,421.37	2,250,361.24	345,833.68	940,836.13	30,793,451.42	3,500	ไร่	8,798.13	16,079,883.98	774,617.95	247,760.21	552,054.45	17,654,316.59	3,854	ไร่	4,580.78	(42.67)	10.11	(47.93)
12. ผลิตเมล็ดพันธุ์ข้าว	5,314,292.71	404,491.84	71,426.33	170,597.90	5,960,808.78	830	ไร่	7,181.70	12,506,576.43	602,480.64	192,702.38	429,375.69	13,731,135.14	7,625	ไร่	1,800.80	130.36	818.67	(74.93)
13. ข้าวอินทรีย์	17,778,425.09	1,629,391.84	206,727.25	674,209.55	20,288,753.73	3,575	ไร่	5,675.18	13,863,212.20	932,461.69	135,862.46	396,482.07	15,328,018.42	2,822	ไร่	5,431.62	(24.45)	(21.06)	(4.29)
14. การฝึกอบรม	8,099,980.15	598,741.79	334,629.82	492,520.79	9,462,602.55	20,000	ไร่	473.13	34,335,770.15	2,577,610.80	1,477,818.45	3,513,111.09	41,904,310.49	32,000	ไร่	1,309.51	342.84	60.00	176.78
15. โครงการหลวง	496,493.32	20,439.67	19,114.08	54,740.76	590,787.83	600	ไร่	984.65	2,405,876.19	62,136.26	81,128.84	327,406.30	2,876,547.59	1,000	ไร่	2,876.55	386.90	66.67	192.14
16. การพัฒนาเครือข่าย	7,642,845.86	115,213.79	694,371.68	1,425,050.61	9,877,481.94	2,163	ไร่	4,566.57	11,603,004.44	94,415.21	1,132,417.12	1,845,260.05	14,675,096.82	2,664	ไร่	5,508.67	48.57	23.16	20.63
17. หมู่บ้านส่งเสริมเมล็ดพันธุ์	7,642,845.86	115,213.79	694,371.68	1,425,050.61	9,877,481.94	4,812	ไร่	2,052.68	6,768,419.26	55,075.54	660,576.65	1,076,401.70	8,560,473.15	11,360	ไร่	753.56	(13.33)	136.08	(63.29)
18. ตรวจรับรองเมล็ดพันธุ์ข้าว	3,232,440.93	296,253.06	37,586.77	122,583.55	3,688,864.31	10,000	ตัน	368.89	2,310,535.38	155,410.28	22,643.74	66,080.35	2,554,669.75	10,000	ตัน	255.47	(30.75)	0.00	(30.75)
19. สารวัดโรคแคง	6,464,881.85	592,506.12	75,173.54	245,167.11	7,377,728.62	3,523	ไร่	2,094.16	4,621,070.73	310,820.56	45,287.48	132,160.68	5,109,339.45	2,518	ไร่	2,029.13	(30.75)	(28.53)	(3.11)
20. การจัดการการผลิตข้าว									34,335,770.15	2,577,610.80	1,477,818.45	3,513,111.09	41,904,310.49	3	โครงการ	13,968,103.50			
21. ประยุกต์ใช้งานวิจัย									34,335,770.15	2,577,610.80	1,477,818.45	3,513,111.09	41,904,310.49	1	โครงการ	41,904,310.49			
22. การผลิตข้าวปลอดกลี									18,484,282.93	1,243,282.25	181,149.95	528,642.76	20,437,357.89	24,026	ไร่	850.64			
23. งบประมาณโครงการพิเศษ												537,750.00	537,750.00	1	ตัน	537,750.00			
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน																			
1. ด้านการเงินและบัญชี	9,163,178.41	255,975.57	474,491.71	1,429,921.10	11,323,566.79	107,205	จำนวนเอกสารราชการ	105.63	7,512,344.36	113,753.14	497,142.22	1,158,092.92	9,281,332.64	106,701	จำนวนเอกสารราชการ	86.98	(18.04)	(0.47)	(17.65)
2. ด้านการพัสดุ	4,581,589.21	127,987.78	237,245.85	714,960.55	5,661,783.39	14,736	จำนวนครั้งของการจัดซื้อ	384.21	4,006,583.66	60,668.35	265,142.52	617,649.56	4,950,044.09	12,466	จำนวนครั้งของการจัดซื้อ	397.08	(12.57)	(15.40)	3.35
3. ด้านบริหารบุคลากร	4,581,589.21	127,987.78	237,245.85	714,960.55	5,661,783.39	2,906	จำนวนบุคลากร	1,948.31	5,059,052.54	83,418.97	364,570.96	849,268.14	6,806,310.61	2,811	จำนวนบุคลากร	2,421.31	20.21	(3.27)	24.28
4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	1,145,397.30	31,996.95	59,311.46	178,740.14	1,415,445.85	20,778	นางชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	68.12	1,001,645.92	15,167.09	66,285.63	154,412.39	1,237,511.03	22,640	นางชั่วโมง/คน/การฝึกอบรม	54.66	(12.57)	8.96	(19.76)
5. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายใน	2,440,400.00				2,440,400.00	535	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	4,561.50	1,857,600.00			1,857,600.00	535	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	3,472.15	(23.88)	0.00	(23.88)	
6. ด้านเครื่องใช้สำนักงานและวัสดุ	1,508,486.00				1,508,486.00	1	จำนวนระบบ	1,508,486.00	1,235,726.00			1,235,726.00	1	จำนวนระบบ	1,235,726.00	(18.08)	0.00	(18.08)	
7. ด้านงานสารบรรณ	9,163,178.42	255,975.57	474,491.71	1,429,921.10	11,323,566.80	64,561	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	175.39	9,014,813.23	136,503.77	596,570.67	1,389,711.50	11,137,599.17	65,326	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	170.49	(1.64)	1.18	(2.79)
8. ด้านงานพิมพ์	1,145,397.30	31,996.95	59,311.46	178,740.14	1,415,445.85	171,149	กิโลเมตร	8.27	1,001,645.91	15,167.09	66,285.63	154,412.38	1,237,511.01	220,815	กิโลเมตร	5.60	(12.57)	29.02	(32.24)
9. ด้านขนส่ง	19,363,239.51	797,147.01	745,449.33	2,134,889.46	23,040,725.31	1	ตัน	23,040,725.31	16,755,152.57	512,624.16	669,312.90	2,163,351.98	20,100,441.61	1	ตัน	20,100,441.61	(12.76)	0.00	(12.76)
10. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	2,120,200.88	78,658.87	87,319.96	210,222.57	2,496,402.28	1	ตัน	2,496,402.28	2,162,743.13	14,179.15	98,263.91	159,245.50	2,434,431.69	1	ตัน	2,434,431.69	(2.48)	0.00	(2.48)
11. ด้านตรวจควบคุมภายใน	1,195,910.16	46,167.70	43,659.99	149,109.43	1,434,847.28	774	นางงานตรวจควบคุม/วัน	1,853.81	1,966,837.58	51,280.09	98,263.91	190,496.40	2,306,857.98	774	นางงานตรวจควบคุม/วัน	2,980.44	60.77	0.00	60.77
12. ด้านอำนาจการ	9,735,877.07	271,974.04	504,147.44	1,519,291.17	12,031,289.72	2,911	คน	4,133.04	9,014,813.23	136,503.77	596,570.66	1,389,711.50	11,137,599.16	2,823	คน	3,945.31	(7.43)	(3.02)	(4.54)
รวมต้นทุนผลผลิต	1,527,528,297.62	85,431,256.45	80,381,431.02	142,922,747.32	1,836,263,732.41				1,587,352,148.29	82,560,075.63	86,697,784.48	175,641,218.08	1,932,251,226.48						

หมายเหตุ : ในปีงบประมาณ 2558 มีการแยกกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน โดยได้แบ่งด้านที่ถือ 1 ด้าน คือด้านอำนาจการ ซึ่งเป็นภาระแบ่งออกมาจากงานสารบรรณ

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- กิจกรรมย่อยที่ 2 เหตุผล...เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 กรมการข้าวได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานวิจัยจำนวน 9 โครงการ แต่ในปีงบประมาณ 2558 กรมการข้าวได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานวิจัยจำนวน 14 โครงการ ซึ่งพบว่าดำเนินงานวิจัยเพิ่มขึ้น 5 โครงการ ในขณะที่งบประมาณได้รับจัดสรรให้ดำเนินงานวิจัยเท่าเดิม ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงมากกว่า 20%
- กิจกรรมย่อยที่ 4 เหตุผล...ลดลง เพราะมีการเพิ่มกิจกรรมการจัดงานรณรงค์เพิ่มขึ้นมา มีผู้เข้าร่วมงานจำนวนมากโดยใช้งบประมาณน้อยลง
- กิจกรรมย่อยที่ 6 เหตุผล...เพิ่มขึ้นเพราะมีการขึ้นขอรับการสนับสนุนน้อย และคณะกรรมการฯ พิจารณาไม่อนุมัติหลายรายการ เพราะไม่เป็นไปตามระเบียบ
- กิจกรรมย่อยที่ 9 เหตุผล...เพิ่มขึ้น เนื่องจากได้รับอนุมัติงบประมาณเพิ่มขึ้นเพื่อส่งเสริมอาชีพในเขตชายแดนใต้
- กิจกรรมย่อยที่ 10 เหตุผล...เพิ่มขึ้นเพราะได้นำงบประมาณของโครงการธนาคารมารวมด้วย แต่ก่อนแล้วผลผลิตไม่ได้รวมผลผลิตของโครงการธนาคารไปด้วย (จำนวน 5,950 ราย)
- กิจกรรมย่อยที่ 11 เหตุผล...ลดลงเพราะมีผู้เข้าร่วมกิจกรรมเพิ่มมากขึ้น โดยไม่ได้ปรับเพิ่มงบประมาณ(งบประมาณเท่าเดิม)
- กิจกรรมย่อยที่ 12 เหตุผล...ลดลงเพราะกิจกรรมจัดทำแปลงเรียนรู้มีผู้สนใจเข้าร่วมกิจกรรมมากขึ้น โดยใช้งบประมาณเท่าเดิม
- กิจกรรมย่อยที่ 14 เหตุผล...เนื่องจากในปีงบประมาณ 2558 มีการสำรวจติดตามสถานการณ์การระบาดของศัตรูข้าวที่ครอบคลุมพื้นที่การปลูกข้าวทั่วประเทศ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและพัฒนาระบบเตือนภัยการระบาดของศัตรูข้าวในการพยากรณ์และเตือนภัยของกรมการข้าวให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งสามารถป้องกันหรือควบคุมการระบาดของศัตรูข้าว ลดความรุนแรงและความเสียหายของผลผลิตข้าว เช่น ภัยแล้ง ทำให้ต้องใช้บุคลากรในการเฝ้าระวังและเตือนภัยเพิ่มมากขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มมากกว่า 20%
- กิจกรรมย่อยที่ 15 โครงการหลวงได้รับงบประมาณสนับสนุนเพิ่มขึ้น เพื่อใช้ในการจัดทำแปลงเรียนรู้ สาธิต ศึกษา เพื่อถ่ายทอดความรู้ แต่ด้วยภัยแล้ง จึงต้องจัดทำแปลงหลายครั้ง
- กิจกรรมย่อยที่ 17 เหตุผล...โครงการมีการปรับเปลี่ยนจากโครงการหมู่บ้านส่งเสริมและเมล็ดพันธุ์ ปี 2557 เป็นโครงการส่งเสริมการผลิตเมล็ดพันธุ์ข้าวในครัวเรือน โดยมีการเปลี่ยนแปลงโครงการและเพิ่มเป้าหมายเกษตรกรในโครงการ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
- กิจกรรมย่อยที่ 18 เหตุผล...ลด เนื่องจาก มีการตรวจรับรองแบบกลุ่มเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในการตรวจรับรองลดลง

กิจกรรมย่อยที่ 3 เหตุผล..ปีที่แล้วมีนักทรัพยากรบุคคลเสียชีวิต และย้ายไปปฏิบัติราชการในหน่วยงานอื่นจึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
ในปี 2558 จึงทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ในปีนี้ได้บรรจุนักทรัพยากรบุคคลเพิ่มขึ้น 3 คน

กิจกรรมย่อยที่ 5 เหตุผล...ลดลง เนื่องจาก เครื่องคอมพิวเตอร์ส่วนใหญ่มีประสิทธิภาพสูงและทาง ศูนย์สารสนเทศฯ มีหน่วยงานบำรุงรักษาที่มีศักยภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 8 เหตุผล....เนื่องจาก เจ้าหน้าที่มีการเดินทางไปราชการเพิ่มมากขึ้น แต่มีค่าใช้จ่ายในการเติมน้ำมัน
เนื่องจากราคาน้ำมันลดลงเป็นจำนวนมาก

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.บ. 56- ก.ย. 57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.บ. 57- ก.ย. 58)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม(ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) %
1. พัฒนาและส่งเสริมการวิจัยมูลค่าสินค้าข้าว	96,183,112.57	8,327,055.01	1,672,062.76	4,041,108.32	110,223,338.66	63,546	ไร่	1,734.54	119,986,277.09	7,773,658.73	1,299,285.25	3,630,134.24	132,689,355.31	97,142	ไร่	1,365.93	20.38	52.87	(21.25)
2. ผลิตและกระจายพันธุ์ดี	442,678,519.77	6,998,147.04	39,243,641.94	81,380,119.15	570,300,427.90	88,255	ตัน	6,461.96	432,130,047.01	3,719,015.32	41,342,062.13	68,255,739.93	545,446,864.40	75,443	ตัน	7,229.92	(4.36)	(14.52)	11.88
3. การวิจัยและพัฒนา	587,116,437.01	42,198,063.70	24,334,927.32	33,275,922.46	686,925,350.49	9	โครงการ	76,325,038.94	660,127,939.71	48,004,117.21	28,723,679.95	68,434,988.12	805,290,724.99	18	โครงการ	44,738,373.61	17.23	100.00	(41.38)
4. ผลิตเมล็ดพันธุ์ดีภาคหลัก	237,047,011.20	17,037,378.35	9,825,175.08	13,435,082.83	277,344,647.46	3,246	ตัน	85,441.97	209,004,323.01	15,198,671.98	9,094,257.22	21,667,327.65	254,964,579.86	3,300	ตัน	77,261.99	(8.07)	1.66	(9.57)
5. ถ่ายทอดเทคโนโลยีและให้บริการชาวนา	83,068,969.07	5,730,443.73	2,213,491.98	4,762,926.20	95,775,830.98	139,134	ไร่	688.37	44,203,804.94	1,656,972.07	1,631,013.84	2,997,078.78	50,488,869.64	134,819	ไร่	374.49	(47.28)	(3.10)	(45.60)
6. สร้างเมล็ดพันธุ์ข้าว	16,155,789.43	1,219,996.56	223,686.73	539,671.66	18,139,144.38	200	ตัน	90,695.72	16,282,821.04	778,405.62	258,792.97	579,404.72	17,899,424.35	85	ตัน	210,581.46	(1.32)	(57.50)	132.18
7. ส่งเสริมอาชีพการเกษตรรายแดนภาคใต้	1,040,300.27	42,328.46	40,318.78	115,676.61	1,238,624.12	2,955	ไร่	419.16	2,496,070.44	63,819.67	86,032.29	339,561.97	2,985,484.37	4,190	ไร่	712.53	141.03	41.79	69.99
8. โครงการพระราชดำริ	18,563,822.52	1,285,583.11	765,237.57	1,137,212.84	21,751,856.04	38,000	ไร่	572.42	18,666,735.51	1,111,747.59	390,125.14	1,192,611.89	21,361,220.13	40,000	ไร่	534.03	(1.80)	5.26	(6.71)
9. โครงการหลวง	520,150.13	21,164.23	20,159.39	57,838.31	619,312.06	600	ไร่	1,032.19	2,496,070.44	63,819.67	86,032.29	339,561.97	2,985,484.37	1,000	ไร่	2,985.48	382.06	66.67	189.24
10. ศูนย์ข้าวชุมชน	10,770,526.28	813,331.04	149,124.48	359,781.11	12,092,762.91	14,050	ไร่	860.69	19,901,225.72	951,384.64	316,302.52	708,161.32	21,877,074.20	11,990	ไร่	1,824.61	80.91	(14.66)	111.99
11. การเดือนบวช	8,501,686.06	611,045.22	352,379.70	481,848.96	9,946,959.94	20,000	ไร่	497.35	35,829,312.52	2,605,486.62	1,559,015.52	3,714,399.03	43,708,213.69	32,000	ไร่	1,365.88	339.41	60.00	174.63
12. การพัฒนาเครือข่าย	8,021,354.83	126,806.74	711,096.57	1,474,611.45	10,333,869.59	2,163	ไร่	4,777.56	12,144,169.94	104,515.65	1,161,837.81	1,918,194.10	15,328,717.50	2,664	ไร่	5,754.02	48.33	23.16	20.44
13. หมู่บ้านส่งเสริมผลิตเมล็ดพันธุ์	8,021,354.83	126,806.74	711,096.57	1,474,611.45	10,333,869.59	4,812	ไร่	2,147.52	7,084,099.13	60,967.46	677,738.72	1,118,946.56	8,941,751.87	11,360	ไร่	787.13	(13.47)	136.08	(63.35)
14. ตรวจรับรองเมล็ดพันธุ์ข้าว	3,279,754.55	297,702.18	39,677.38	128,778.66	3,745,912.77	10,000	ตัน	374.59	2,333,083.93	155,831.13	23,869.61	69,119.26	2,581,903.93	10,000	ตัน	258.19	(31.07)	0.00	(31.07)
15. สวัสดิการกรม	6,559,509.09	595,404.35	79,354.77	257,557.31	7,491,825.52	3,523	ไร่	2,126.55	4,666,167.86	311,662.27	47,739.21	138,238.53	5,163,807.87	2,518	ไร่	2,050.76	(31.07)	(28.53)	(3.56)
16. พัฒนาระบบสารสนเทศด้านข้าว												537,750.00	537,750.00	1	ตัน	537,750.00			
รวมทั้งสิ้น	1,527,528,297.61	85,431,256.46	80,381,431.02	142,922,747.32	1,836,263,732.41				1,587,352,148.29	82,560,075.64	86,697,784.48	175,641,218.07	1,932,251,226.48						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลักที่ 1 เหตุผล...เกษตรกรเข้าร่วมโครงการถ่ายทอดเทคโนโลยีมากขึ้น

กิจกรรมหลักที่ 3 เหตุผล...เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 กรมการข้าวได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานวิจัยจำนวน 9 โครงการ แต่ในปีงบประมาณ 2558 กรมการข้าวได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานวิจัยจำนวน 14 โครงการ ซึ่งพบว่าดำเนินงานวิจัยเพิ่มขึ้น 5 โครงการ ในขณะที่งบประมาณได้รับจัดสรรให้ดำเนินงานวิจัยเท่าเดิม ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงมากกว่า 20%

กิจกรรมหลักที่ 5 เหตุผล...ลดลง เพราะมีการเพิ่มกิจกรรมการจัดงานรณรงค์เพิ่มขึ้นมา มีผู้เข้าร่วมงานจำนวนมากโดยใช้งบประมาณน้อยลง

กิจกรรมหลักที่ 6 เหตุผล...เพิ่มขึ้นเพราะมีการยื่นขอรับการสนับสนุนน้อย และคณะกรรมการฯ พิจารณาไม่อนุมัติหลายรายการ เพราะไม่เป็นไปตามระเบียบ

กิจกรรมหลักที่ 7 เหตุผล...เพิ่มขึ้นเนื่องจากได้รับอนุมัติงบประมาณเพื่อส่งเสริมอาชีพชายแดนใต้

กิจกรรมหลักที่ 9 โครงการหลวงได้รับงบประมาณสนับสนุนเพิ่มขึ้น เพื่อใช้ในการจัดทำแปลงเรียนรู้ สาธิต ศึกษา เพื่อถ่ายทอดความรู้ แต่ด้วยภัยแล้ง จึงต้องจัดทำแปลงหลายครั้ง

กิจกรรมหลักที่ 10 เหตุผล...เพิ่มขึ้นเพราะได้นำงบประมาณของโครงการธนาคารมารวมด้วย แต่ก่อนแล้วผลผลิตไม่ได้รวมผลผลิตของโครงการธนาคารไปด้วย (จำนวน 5,950 ราย)

กิจกรรมหลักที่ 11 เหตุผล...เนื่องจากในปีงบประมาณ 2558 มีการสำรวจติดตามสถานการณ์การระบาดของศัตรูข้าวที่ครอบคลุมพื้นที่การปลูกข้าวทั่วประเทศ

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.ล. 56 - ก.ย. 57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ล. 57 - ก.ย. 58)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย ผลิต	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย ผลิต	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุน เพิ่มขึ้น/ (ลด) %	ปริมาณ เพิ่มขึ้น/ (ลด) %	ต้นทุน ต่อ หน่วย เพิ่มขึ้น/ (ลด) %
1. สินค้าข้าวได้รับการเพิ่มมูลค่า	96,183,112.57	8,327,055.01	1,672,062.76	4,041,108.32	110,223,338.66	63,546	ไร่	1,734.54	119,986,277.09	7,773,658.73	1,299,285.25	3,630,134.24	132,689,355.31	97,142	ไร่	1,365.93	20.38	52.87	(21.25)
2. เมล็ดพันธุ์ขยายจำหน่าย	442,678,519.77	6,998,147.04	39,243,641.94	81,380,119.15	570,300,427.90	88,255	ตัน	6,461.96	432,130,047.01	3,719,015.32	41,342,062.13	68,255,739.93	545,446,864.40	75,443	ตัน	7,229.92	(4.36)	(14.52)	11.88
3. โครงการวิจัยและพัฒนา	587,116,437.01	42,198,063.70	24,334,927.32	33,275,922.46	686,925,350.49	9	โครงการ	76,325,038.94	660,127,939.71	48,004,117.21	28,723,679.95	68,434,988.12	805,290,724.99	18	โครงการ	44,738,373.61	17.23	100.00	(41.38)
4. เมล็ดพันธุ์คัดหลัก	237,047,011.20	17,037,378.35	9,825,175.08	13,435,082.83	277,344,647.46	3,246	ตัน	85,441.97	209,004,323.01	15,198,671.98	9,094,257.22	21,667,327.65	254,964,579.86	3,300	ตัน	77,261.99	(8.07)	1.66	(9.57)
5. ชาวมาได้รับการถ่ายทอดเทคโนโลยีและให้บริการ	83,068,969.07	5,730,443.73	2,213,491.98	4,762,926.20	95,775,830.98	139,134	ไร่	688.37	44,203,804.94	1,656,972.07	1,631,013.84	2,997,078.78	50,488,869.64	134,819	ไร่	374.49	(47.28)	(3.10)	(45.60)
6. สারণเมล็ดพันธุ์ข้าว	16,155,789.43	1,219,996.56	223,686.73	539,671.66	18,139,144.38	200	ตัน	90,695.72	16,282,821.04	778,405.62	258,792.97	579,404.72	17,899,424.35	85	ตัน	210,581.46	(1.32)	(57.50)	132.18
7. ส่งเสริมอาชีพการเกษตรรายเด่นได้	1,040,300.27	42,328.46	40,318.78	115,676.61	1,238,624.12	2,955	ไร่	419.16	2,496,070.44	63,819.67	86,032.29	339,561.97	2,985,484.37	4,190	ไร่	712.53	141.03	41.79	69.99
8. โครงการพระราชดำริ	18,563,822.52	1,285,583.11	765,237.57	1,137,212.84	21,751,856.04	38,000	ไร่	572.42	18,666,735.51	1,111,747.59	390,125.14	1,192,611.89	21,361,220.13	40,000	ไร่	534.03	(1.80)	5.26	(6.71)
9. โครงการหลวง	520,150.13	21,164.23	20,159.39	57,838.31	619,312.06	600	ไร่	1,032.19	2,496,070.44	63,819.67	86,032.29	339,561.97	2,985,484.37	1,000	ไร่	2,985.48	382.06	66.67	189.24
10. ศูนย์ข้าวชุมชน	10,770,526.28	813,331.04	149,124.48	359,781.11	12,092,762.91	14,050	ไร่	860.69	19,901,225.72	951,384.64	316,302.52	708,161.32	21,877,074.20	11,990	ไร่	1,824.61	80.91	(14.66)	111.99
11. การเดือนทึบ	8,501,686.06	611,045.22	352,379.70	481,848.96	9,946,959.94	20,000	ไร่	497.35	35,829,312.52	2,605,486.62	1,559,015.52	3,714,399.03	43,708,213.69	32,000	ไร่	1,365.88	339.41	60.00	174.63
12. การพัฒนาเครือข่าย	8,021,354.83	126,806.74	711,096.57	1,474,611.45	10,333,869.59	2,163	ไร่	4,777.56	12,144,169.94	104,515.65	1,161,837.81	1,918,194.10	15,328,717.50	2,664	ไร่	5,754.02	48.33	23.16	20.44
13. หมู่บ้านส่งเสริมผลิตเมล็ดพันธุ์	8,021,354.83	126,806.74	711,096.57	1,474,611.45	10,333,869.59	4,812	ไร่	2,147.52	7,084,099.13	60,967.46	677,738.72	1,118,946.56	8,941,751.87	11,360	ไร่	787.13	(13.47)	136.08	(63.35)
14. ตรวจสอบร่องเมล็ดพันธุ์ข้าว	3,279,754.55	297,702.18	39,677.38	128,778.66	3,745,912.77	10,000	ตัน	374.59	2,333,083.93	155,831.13	23,869.61	69,119.26	2,581,903.93	10,000	ตัน	258.19	(31.07)	0.00	(31.07)
15. สารจักรเกษตร	6,559,509.09	595,404.35	79,354.77	257,557.31	7,491,825.52	3,523	ไร่	2,126.55	4,666,167.86	311,662.27	47,739.21	138,238.53	5,163,807.87	2,518	ไร่	2,050.76	(31.07)	(28.53)	(3.56)
16. พัฒนาระบบสารสนเทศด้านข้าว												537,750.00	537,750.00	1	ตัน				
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	1,527,528,297.61	85,431,256.46	80,381,431.02	142,922,747.32	1,836,263,732.41				1,587,352,148.29	82,560,075.64	86,697,784.48	175,641,218.07	1,932,251,226.48						

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตย่อยที่ 1 เหตุผล...มีเกษตรกรเข้าร่วมโครงการมากขึ้น

ผลผลิตย่อยที่ 3 เหตุผล...เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 กรมการข้าวได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานวิจัยจำนวน 9 โครงการ แต่ในปีงบประมาณ 2558 กรมการข้าวได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานวิจัยจำนวน 14 โครงการ ซึ่งพบว่าดำเนินงานวิจัยเพิ่มขึ้น 5 โครงการ ในขณะที่งบประมาณได้รับจัดสรรให้ดำเนินงานวิจัยเท่าเดิม ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงมากกว่า 20%

ผลผลิตย่อยที่ 5 เหตุผล...ลดลงเพราะมีผู้เข้าร่วมกิจกรรมเพิ่มมากขึ้น โดยไม่ได้ปรับเพิ่มงบประมาณ(งบประมาณเท่าเดิม)

ผลผลิตย่อยที่ 6 เหตุผล...เพิ่มขึ้นเพราะมีการยื่นขอรับการสนับสนุนน้อย และคณะกรรมการฯ พิจารณาไม่อนุมัติหลายรายการ เพราะไม่เป็นไปตามร

ผลผลิตย่อยที่ 7 เหตุผล...ได้รับงบประมาณเพิ่มขึ้นเพื่อส่งเสริมอาชีพเกษตรกรชายแดนใต้

ผลผลิตย่อยที่ 9 โครงการหลวงได้รับงบประมาณสนับสนุนเพิ่มขึ้น เพื่อใช้ในการจัดทำแปลงเรียนรู้ สาธิต ศึกษา เพื่อถ่ายทอดความรู้ แต่ด้วยภัยแล้ง จึงต้องจัดทำแปลงหลายครั้ง

ผลผลิตย่อยที่ 10 เหตุผล...เพิ่มขึ้นเพราะได้นำงบประมาณของโครงการธนาคารมารวมด้วย แต่ก่อนแล้วผลผลิตไม่ได้รวมผลผลิตของโครงการธนาคาร (จำนวน 5,950 ราย)

ผลผลิตย่อยที่ 11 เหตุผล...เนื่องจากในปีงบประมาณ 2558 มีการสำรวจติดตามสถานการณ์การระบาดของศัตรูข้าวที่ครอบคลุมพื้นที่การปลูกข้าวทั่วประเทศ

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

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.บ. 56 - ก.บ. 57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.บ. 57 - ก.บ. 58)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด)	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1. การผลิตสินค้าข้าวได้รับการส่งเสริมและพัฒนา	96,183,112.57	8,327,055.01	1,672,062.76	4,041,108.32	110,223,338.66	63,546	ไร่	1,734.54	119,986,277.09	7,773,658.73	1,299,285.25	3,630,134.24	132,689,355.31	97,142	ไร่	1,365.93	5,500.43	52.87	(21.25)
2. เมล็ดพันธุ์ข้าวเจ้า/ข้าวเหนียว	442,678,519.77	6,998,147.04	39,243,641.94	81,380,119.15	570,300,427.90	88,255	ตัน	6,461.96	432,130,047.01	3,719,015.32	41,342,062.13	68,255,739.93	545,446,864.40	75,443	ตัน	7,229.92	1,067.49	(14.52)	11.88
3. วิจัยและพัฒนา	587,116,437.01	42,198,063.70	24,334,927.32	33,275,922.46	686,925,350.49	9	โครงการ	76,325,038.94	660,127,939.71	48,004,117.21	28,723,679.95	68,434,988.12	805,290,724.99	18	โครงการ	44,738,373.61	(100.00)	100.00	(41.38)
4. เมล็ดพันธุ์คัดเลือก	237,047,011.20	17,037,378.35	9,825,175.08	13,435,082.83	277,344,647.46	3,246	ตัน	85,441.97	209,004,323.01	15,198,671.98	9,094,257.22	21,667,327.65	254,964,579.86	3,300	ตัน	77,261.99	(96.14)	1.66	(9.57)
5. ชาวนาได้รับการถ่ายทอดเทคโนโลยี	83,068,969.07	5,730,443.73	2,213,491.98	4,762,926.20	95,775,830.98	139,134	ไร่	688.37	44,203,804.94	1,656,972.07	1,631,013.84	2,997,078.78	50,488,869.64	134,819	ไร่	374.49	19,485.22	(3.10)	(45.60)
6. สักรวมเมล็ดพันธุ์ข้าว	16,155,789.43	1,219,996.56	223,686.73	539,671.66	18,139,144.38	200.00	ตัน	90,695.72	16,282,821.04	778,405.62	258,792.97	579,404.72	17,899,424.35	85.00	ตัน	210,581.46	(99.91)	(57.50)	132.18
7. ส่งเสริมอาชีพการเกษตรชายแดนใต้	1,040,300.27	42,328.46	40,318.78	115,676.61	1,238,624.12	2,955	ไร่	419.16	2,496,070.44	63,819.67	86,032.29	339,561.97	2,985,484.37	4,190	ไร่	712.53	899.61	41.79	69.99
8. โครงการพระราชดำริ	18,563,822.52	1,285,583.11	765,237.57	1,137,212.84	21,751,856.04	38,000	ไร่	572.42	18,666,735.51	1,111,747.59	390,125.14	1,192,611.89	21,361,220.13	40,000	ไร่	534.03	6,887.91	5.26	(6.71)
9. โครงการหลวง	520,150.13	21,164.23	20,159.39	57,838.31	619,312.06	600	ไร่	1,032.19	2,496,070.44	63,819.67	86,032.29	339,561.97	2,985,484.37	1,000	ไร่	2,985.48	(3.12)	66.67	189.24
10. ศูนย์ข้าวชุมชน	10,770,526.28	813,331.04	149,124.48	359,781.11	12,092,762.91	14,050	ไร่	860.69	19,901,225.72	951,384.64	316,302.52	708,161.32	21,877,074.20	11,990	ไร่	1,824.61	1,293.06	(14.66)	111.99
11. การเคอีนกบ	8,501,686.06	611,045.22	352,379.70	481,848.96	9,946,959.94	20,000	ไร่	497.35	35,829,312.52	2,605,486.62	1,559,015.52	3,714,399.03	43,708,213.69	32,000	ไร่	1,365.88	6,334.13	60.00	174.63
12. การพัฒนาเครือข่าย	8,021,354.83	126,806.74	711,096.57	1,474,611.45	10,333,869.59	2,163	ไร่	4,777.56	12,144,169.94	104,515.65	1,161,837.81	1,918,194.10	15,328,717.50	2,664	ไร่	5,754.02	(44.24)	23.16	20.44
13. หมู่บ้านส่งเสริมผลิตเมล็ดพันธุ์	8,021,354.83	126,806.74	711,096.57	1,474,611.45	10,333,869.59	4,812	ไร่	2,147.52	7,084,099.13	60,967.46	677,738.72	1,118,946.56	8,941,751.87	11,360	ไร่	787.13	428.98	136.08	(63.35)
14. ครวรับรองเมล็ดพันธุ์ข้าว	3,279,754.55	297,702.18	39,677.38	128,778.66	3,745,912.77	10,000	ตัน	374.59	2,333,083.93	155,831.13	23,869.61	69,119.26	2,581,903.93	10,000	ตัน	258.19	2,569.58	-	(31.07)
15. สารวิธาเกษตร	6,559,509.09	595,404.35	79,354.77	257,557.31	7,491,825.52	3,523	ไร่	2,126.55	4,666,167.86	311,662.27	47,739.21	138,238.53	5,163,807.87	2,518	ไร่	2,050.76	18.41	(28.53)	(3.56)
16. พัฒนาระบบสารสนเทศด้านข้าว												537,750.00	537,750.00	1	ด้าน	537,750.00			
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	1,527,528,297.61	85,431,256.46	80,381,431.02	142,922,747.32	1,836,263,732.41				1,587,352,148.29	82,560,075.64	86,697,784.48	175,641,218.07	1,932,251,226.48						

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตย่อยที่ 1 เหตุผล...เกษตรกรสนใจรับการอบรมถ่ายทอดเทคโนโลยีเพิ่มขึ้น

ผลผลิตย่อยที่ 3 เหตุผล...เนื่องจากในปีงบประมาณ 2557 กรมการข้าวได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานวิจัยจำนวน 9 โครงการ แต่ในปีงบประมาณ 2558 กรมการข้าวได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานวิจัยจำนวน 14 โครงการ ซึ่งพบว่าดำเนินงานวิจัยเพิ่มขึ้น 5 โครงการ ในขณะที่งบประมาณ

ผลผลิตย่อยที่ 5 เหตุผล...ลดลง เพราะมีการเพิ่มกิจกรรมการจัดงานรณรงค์เพิ่มขึ้นมา มีผู้เข้าร่วมงานจำนวนมากโดยใช้งบประมาณน้อยลง

ผลผลิตย่อยที่ 6 เหตุผล...เพิ่มขึ้นเพราะมีการยื่นขอรับการสนับสนุนน้อย และคณะกรรมการฯ พิจารณาไม่อนุมัติหลายรายการ เพราะไม่เป็นไปตามระเบียบ

ผลผลิตย่อยที่ 7 เหตุผล...เพิ่มขึ้น เนื่องจากได้รับอนุมัติงบประมาณเพิ่มขึ้นเพื่อส่งเสริมอาชีพในเขตชายแดนใต้

ผลผลิตย่อยที่ 9 โครงการหลวงได้รับงบประมาณสนับสนุนเพิ่มขึ้น เพื่อใช้ในการจัดทำแปลงเรียนรู้ สาธิต ศึกษา เพื่อถ่ายทอดความรู้ แต่ด้วยภัยแล้ง

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

- | | |
|--------------------------|---|
| ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1 | เหตุผล...บุคลากรเพิ่มจำนวนมากขึ้น ทำให้มีการอบรมและมีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรเพิ่มมากขึ้น |
| ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2 | เหตุผล...มีการจัดซื้อวัสดุทดแทนที่หมดอายุ |
| ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 4 | <ol style="list-style-type: none">1. จัดเจ้าหน้าที่เข้าฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน2. มีครุภัณฑ์ที่จัดซื้อและได้รับ โอนมีอายุการใช้งานมากกว่า 5 ปี จึงต้องมีการซ่อมบำรุงเพื่อให้มีสภาพพร้อมใช้งาน |

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ แปรเพิ่ม/	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %
1. ค่ารักษาพยาบาล		51,700,231.53	51,700,231.53		57,019,013.97	57,019,013.97		10.29	10.29
2. เงินช่วยการศึกษาบุตร		6,207,452.25	6,207,452.25		7,080,141.00	7,080,141.00		14.06	14.06
3. ค่าสาธารณูปโภค		26,732,195.07	26,732,195.07		30,117,294.97	30,117,294.97		12.66	12.66
4. ค่าเสื่อมราคา-อาคาร	62,564,510.40		62,564,510.40	66,057,500.06		66,057,500.06	5.58		5.58
5. ค่าใช้จ่ายอื่น		21,191,066.60	21,191,066.60		18,428,325.49	18,428,325.49		(13.04)	(13.04)
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน		45,003.79	45,003.79		7,010,777.12	7,010,777.12		15,478.19	15,478.19
รวม	62,564,510.40	105,875,949.24	168,440,459.64	66,057,500.06	119,655,552.55	185,713,052.61	5.58	13.01	10.25

หมายเหตุ : - ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)(อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 6 เหตุผล...เงินสนับสนุนให้เปล่ากับ International Rice Research Institute : IRRI ในปี 2558