

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของราชบัณฑิตยสถาน
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554**

ต้นทุนรวมของราชบัณฑิตยสถานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จากระบบ GFMS เป็นจำนวน 145,144,685.28 บาท เป็นค่าใช้จ่ายที่ตัดออกเป็นเงินจำนวน 14,986,077.93 บาท คงเหลือต้นทุนผลผลิตจำนวน 130,128,607.35 บาท

ราชบัณฑิตยสถานมีศูนย์ต้นทุนหลักจำนวน 4 ศูนย์ต้นทุน มีต้นทุนรวมจำนวน 108,334,788.56 บาท และมีศูนย์ต้นทุนสนับสนุนจำนวน 2 ศูนย์ต้นทุน มีต้นทุนรวมจำนวน 21,793,818.79 บาท โดยเป็นค่าใช้จ่ายทางตรงจำนวน 101,978,472.60 บาท และเป็นค่าใช้จ่ายทางอ้อมจำนวน 28,150,134.79 บาท

ราชบัณฑิตยสถานมีกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักรวม 13 กิจกรรม มีต้นทุนรวมเป็นเงินจำนวน 108,334,788.56 บาท โดยกิจกรรมย่อยที่มีต้นทุนต่อหน่วยสูงสุด 3 อันดับแรก ได้แก่ อันดับที่ 1 การประชุมสำนัก ต้นทุนต่อหน่วย 299,573.64 บาท/เรื่อง อันดับที่ 2 รายการโทรทัศน์ ต้นทุนต่อหน่วย 99,527.17 บาท/ตอน และอันดับที่ 3 การจัดทำอนุกรมวิธาน ต้นทุนต่อหน่วย 10,624.01 บาท/เรื่อง/คำ

ราชบัณฑิตยสถานมีกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนจำนวน 10 กิจกรรม ต้นทุนรวมเป็นเงินจำนวน 21,793,818.79 บาท โดยกิจกรรมย่อยที่มีต้นทุนต่อหน่วยสูงสุด 3 อันดับแรก ได้แก่ อันดับที่ 1 งานด้านแผนงานและงานด้านพัฒนาระบบราชการ ต้นทุนต่อหน่วย 1,915,212.42 บาท/ด้าน อันดับที่ 2 งานด้านบริหารบุคลากร ต้นทุนต่อหน่วย 33,600.22 บาท/คน และอันดับที่ 3 งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน ต้นทุนต่อหน่วย 11,070.59 บาท/เครื่อง

ราชบัณฑิตยสถานมีกิจกรรมหลักจำนวน 4 กิจกรรม ต้นทุนรวมจำนวน 130,128,607.35 บาท โดยต้นทุนต่อหน่วยที่สูงที่สุดคือ กิจกรรมการจัดประชุมสัมมนาทางวิชาการ ซึ่งมีต้นทุนต่อหน่วย 6,262.10 บาท/ราย

ราชบัณฑิตยสถานมีผลผลิตหลักจำนวน 2 ผลผลิต โดยผลผลิตที่ 1 การสร้างองค์ความรู้ในศาสตร์สาขาต่าง ๆ และการกำหนดมาตรฐานการใช้ภาษาไทย ต้นทุนต่อหน่วย 1,627.54 บาท/คำ/เรื่อง/ชุด/ตอน ส่วนผลผลิตที่ 2 การให้บริการทางวิชาการ ต้นทุนต่อหน่วย 39.40 บาท/ราย

เมื่อเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักปีงบประมาณ 2554 กับปีงบประมาณ 2553 พบว่า ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ 2554 ที่สูงขึ้น 3 อันดับแรก คือกิจกรรมย่อยในการจัดทำอักษรานุกรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 254.64 กิจกรรมย่อยในการจัดทำบัญญัติศัพท์เพิ่มขึ้นร้อยละ 88 และกิจกรรมย่อยการจัดทำสื่อเผยแพร่อื่น เพิ่มขึ้นร้อยละ 177.02

เมื่อเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุนปีงบประมาณ 2554 กับปีงบประมาณ 2553 พบว่า ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ 2554 ในภาพรวมเพิ่มขึ้น เนื่องจากการนับปริมาณของหน่วยนับและปัจจัยที่มาจกค่าใช้จ่าย ในส่วนของหน่วยงานสนับสนุน กิจกรรมย่อยงานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล ซึ่งมีการจัดอบรมนอกสถานที่มากกว่าปีงบประมาณ 2553 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุนในภาพรวมเพิ่มขึ้น

เมื่อเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักของหน่วยงานหลักปีงบประมาณ 2554 กับปีงบประมาณ 2553 พบว่า ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ 2554 ที่เพิ่มสูงขึ้น คือ กิจกรรมการสร้างองค์ความรู้ในศาสตร์ สาขาต่าง ๆ และพัฒนาการใช้ภาษาไทย เพิ่มขึ้นร้อยละ 34.02 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2554 มีการผลิตรายการโทรทัศน์และรายการวิทยุซึ่งค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นสูง และมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปต่างประเทศของคณะราชบัณฑิต โครงการแลกเปลี่ยนความรู้และประสานงานด้านวิทยาศาสตร์เทคโนโลยี สังคมศาสตร์ และศิลปวัฒนธรรมกับองค์กรต่างประเทศ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มสูงขึ้น

เมื่อเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลักของราชบัณฑิตยสถานปีงบประมาณ 2554 กับปีงบประมาณ 2553 พบว่า ต้นทุนต่อหน่วยปีงบประมาณ 2554 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2553 ทั้ง 2 ผลผลิต โดยผลผลิตที่ 1 การสร้างองค์ความรู้ในศาสตร์สาขาต่าง ๆ และกำหนดมาตรฐานการใช้ภาษาไทย เพิ่มขึ้นร้อยละ 34.02 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปต่างประเทศของคณะราชบัณฑิตตามโครงการแลกเปลี่ยนความรู้และประสานงานด้านวิทยาศาสตร์เทคโนโลยี สังคมศาสตร์ และศิลปวัฒนธรรมกับองค์กรต่างประเทศ และผลผลิตที่ 2 การให้บริการทางวิชาการ ปีงบประมาณ 2554 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2553 เนื่องจากมีการจัดอบรมสัมมนาออกสถานที่ตามแผนที่กำหนดไว้ ซึ่งทำให้มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานสูงขึ้นจากปีงบประมาณ 2553 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปีงบประมาณ 2554 เพิ่มขึ้น ร้อยละ 16.78

เมื่อเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงของราชบัณฑิตยสถานปีงบประมาณ 2554 กับ ปีงบประมาณ 2553 พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น โดยการเพิ่มขึ้นของต้นทุน 3 อันดับได้แก่ *สำนักงานเลขานุการกรม* เพิ่มขึ้นร้อยละ 18.13 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2554 มีการจัดอบรมสัมมนาเพื่อพัฒนาบุคลากรมากกว่าปีงบประมาณ 2553 และเป็นการจัดนอกสถานที่จึงทำให้ต้นทุนผันแปรสูงขึ้นจากปีงบประมาณ 2553 *กองวิทยาศาสตร์* เพิ่มขึ้นร้อยละ 11.05 เนื่องจากมีการเบิกจ่ายงานโครงการสหวิทยาการและโครงการราชบัณฑิตสัญจรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2553 และ *กองธรรมศาสตร์และการเมือง* เพิ่มขึ้นร้อยละ 8.37 เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายการจัดรายการวิทยุของโครงการรู้รักภาษาไทยเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2553 ส่งผลให้ต้นทุนทางตรงต่อหน่วยในปีงบประมาณ 2554 เพิ่มขึ้น ตามลำดับ

เมื่อเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุนรวมปีงบประมาณ 2554 กับ ปีงบประมาณ 2553 พบว่า ต้นทุนทางอ้อมที่เพิ่มขึ้นเกิดจากค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อติดต่อและประสานงานเกี่ยวกับการจัดประชุมสัมมนาและอบรมนอกสถานที่ เช่น โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ เรื่องการวางแผนและติดตามผลการดำเนินงานตามนโยบายทางวิชาการของราชบัณฑิตยสถาน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ และโครงการฝึกอบรมหลักสูตร "การพัฒนาสมรรถนะเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของบุคลากร" จังหวัดชลบุรี ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 21,904.31

วราภรณ์ รอดไหม
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
ผู้จัดทำ

ค่าใช้จ่ายที่มีการตัดออกในปี 2553

บัญชี GL	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน
5101040102	บ้านอายุปกติ	4,422,767.76
5101040104	เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอายุ	165,931.20
5101040105	เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอายุ	486,480.00
5101040107	เงินบำเหน็จตกทอด	1,262,006.40
5101040108	บำเหน็จดำรงชีพ	611,714.95
5101040204	ค่ารักษาพยาบาลคนไข้นอก-รพ.รัฐ-ผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอายุ	596,407.00
5209010112	คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-น/งส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้บก.	483,533.83
5210010102	T/E- หน่วยงานโอนให้ บก. - เงินนอกงบประมาณ	2,071,161.00
5210010103	T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.	1,554,447.69
5210010105	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง	803,447.87
5210010118	ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน	78,581.72
รวม		12,536,479.42

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

(หน่วย:บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24,717,497.41		3,000,970.45	27,718,467.86
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	3,157,074.73			3,157,074.73
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	3,258,177.17			3,258,177.17
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และสาธารณูปโภค	92,077,105.26	75,164.50		92,152,269.76
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,713,984.79	2,447.83	1,957,638.53	3,674,071.15
6. ค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	168,546.68			168,546.68
7. ต้นทุนในการผลิตผลผลิตอื่น				
รวมต้นทุนผลผลิต	125,092,386.04	77,612.33	4,958,608.98	130,128,607.35

หมายเหตุ : ต้นทุนรวมที่นำมาจากระบบ GFMS ปี 2554

145,114,685.28

หัก ค่าใช้จ่ายที่มีการตัดออก

14,986,077.93

ต้นทุนรวมที่นำมาใช้ในการคำนวณ ปี 2554

130,128,607.35

วราภรณ์ รอดไหม
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
ผู้จัดทำ

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย:บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวมทั้งสิ้น	
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอย และวัสดุ	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทนใช้สอย และวัสดุ	ค่าเสื่อมราคา	ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์		รวม
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
กองธรรมศาสตร์และการเมือง	4,495,056.24	116,681.00	84,355.00	8,587,627.80	66,648.72	13,350,368.76	834,843.28	82,696.33	67,365.01	3,204,895.67	529,986.12	28,429.57	4,748,215.98	18,098,584.74
กองวิทยาศาสตร์	3,635,735.80	1,107,555.96	249,090.00	8,394,831.01	107,914.94	13,495,127.71	715,580.29	70,882.52	57,741.40	2,747,051.52	454,273.68	24,368.18	4,069,897.59	17,565,025.30
กองศิลปกรรม	6,297,104.20	680,747.77	198,225.00	19,474,642.08	253,134.96	26,903,854.01	1,252,266.91	124,044.50	101,047.52	4,807,343.11	794,979.15	42,644.35	7,122,325.54	34,026,179.55
ราชบัณฑิต & ภาควิชา			2,322,748.97	36,322,250.00		38,644,998.97	-	-	-	-	-	-	-	38,644,998.97
รวม	14,427,896.24	1,904,984.73	2,854,418.97	72,779,350.89	427,698.62	92,394,349.45	2,802,690.48	277,623.35	226,153.93	10,759,290.30	1,779,238.95	95,442.10	15,940,439.11	108,334,788.56
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน						-								-
ราชบัณฑิตยสถาน (ส่วนกลาง)	174,522.50					174,522.50	59,631.39	5,906.90	4,811.79	228,921.31	37,856.17	2,030.68	339,158.24	513,680.74
สำนักงานเลขานุการกรม	8,166,617.52	761,819.00	4,380.00	372,471.80	104,312.29	9,409,600.61	2,087,109.73	206,740.75	168,412.48	8,012,235.46	1,324,965.12	71,073.90	11,870,537.44	21,280,138.05
รวม	8,341,140.02	761,819.00	4,380.00	372,471.80	104,312.29	9,584,123.11	2,146,741.12	212,647.65	173,224.27	8,241,156.77	1,362,821.29	73,104.58	12,209,695.68	21,793,818.79
รวมต้นทุนผลผลิต	22,769,036.26	2,666,803.73	2,858,798.97	73,151,822.69	532,010.91	101,978,472.56	4,949,431.60	490,271.00	399,378.20	19,000,447.07	3,142,060.24	168,546.68	28,150,134.79	130,128,607.35

วารกรณ์ รอดไหม
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
ผู้จัดทำ

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย:บาท)

กิจกรรมย่อย	เงินในงปม.	เงินนอกงปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
การจัดทำพจนานุกรม	17,562,555.60	14,353.70	600,647.07	744,318.72	18,921,875.09	36,742	เรื่อง/คำ	514.99
การจัดทำสารานุกรม	5,296,074.79	4,437.42	185,884.31	224,138.38	5,710,534.90	1,649	เรื่อง/คำ	3,463.03
การจัดทำบัญญัติศัพท์	848,055.32	633.92	26,408.26	29,831.74	904,929.24	1,804	เรื่อง/คำ	501.62
การจัดทำอักษรานุกรม	848,055.32	633.92	26,408.26	29,831.74	904,929.24	1,770	เรื่อง/คำ	511.26
การจัดทำอนุกรมวิธาน	2,481,340.52	1,630.07	67,454.91	84,328.29	2,634,753.80	248	เรื่อง/คำ	10,624.01
การกำหนดหลักเกณฑ์การใช้ภาษา	3,807,707.06	3,803.51	160,502.52	209,622.82	4,181,635.91	3,637	เรื่อง/คำ	1,149.75
การประชุมสำนัก	38,644,998.97				38,644,998.97	129	เรื่อง	299,573.64
รายการวิทยุ	5,749,750.00	-	-	-	5,749,750.00	588	ตอน	9,778.49
รายการโทรทัศน์	4,578,250.00	-	-	-	4,578,250.00	46	ตอน	99,527.17
การจัดทำสื่อเผยแพร่อื่น	2,790,000.00	-	-	-	2,790,000.00	15,000	ชุด	186.00
การให้บริการทางจดหมาย โทรศัพท์ และอินเทอร์เน็ต	6,185,176.13	5,116.62	214,240.07	271,377.15	6,675,909.96	669,025	ราย	9.98
การจัดประชุมสัมมนาทางวิชาการ	7,652,602.05	5,659.98	235,698.56	284,170.40	8,178,130.99	1,654	ราย	4,944.46
การจัดทำเอกสารและสิ่งพิมพ์ของทางราชการ	7,860,344.95	6,293.89	263,133.30	329,318.32	8,459,090.47	87,000	ราย	97.23
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
งานด้านการเงินและบัญชี	2,794,962.41	4,754.38	177,912.31	214,391.61	3,192,020.71	4,281	จำนวนเอกสารรายการ	745.63
งานด้านการพัสดุ	2,794,962.41	4,754.38	177,912.31	214,391.61	3,192,020.71	860	จำนวนครั้งการจัดซื้อจัดจ้าง	3,711.65
งานด้านบริหารบุคลากร	2,794,962.41	4,754.38	177,912.31	214,391.61	3,192,020.71	95	จำนวนบุคลากร	33,600.22
งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	1,863,308.27	3,169.59	118,608.21	142,927.74	2,128,013.81	4,750	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	448.00
งานด้านการตรวจสอบภายใน	440,407.83	905.60	34,511.14	37,856.17	513,680.74	220	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	2,334.91
งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	1,676,977.44	2,852.63	106,747.38	128,634.97	1,915,212.42	173	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	11,070.59
งานด้านแผนงาน	1,676,977.44	2,852.63	106,747.38	128,634.97	1,915,212.42	1	จำนวนกิจกรรมด้านแผนงาน	1,915,212.42
งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,676,977.44	2,852.63	106,747.38	128,634.97	1,915,212.42	1	จำนวนกิจกรรมด้านพัฒนาระบบฯ	1,915,212.42
งานด้านสารบรรณ	1,676,977.44	2,852.63	106,747.38	128,634.97	1,915,212.42	7,450	จำนวนหนังสือรับเข้าและส่งออก	257.08
งานด้านยานพาหนะ	1,676,977.44	2,852.63	106,747.38	128,634.97	1,915,212.42	21,415	ระยะทางทั้งหมดที่วิ่งยานพาหนะ	89.43
รวมต้นทุนผลผลิต	123,378,401.25	75,164.50	3,000,970.45	3,674,071.15	130,128,607.35			

วารภรณ์ รอดไหม
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
ผู้จัดทำ

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย:บาท)

กิจกรรมหลัก	เงินในงปม.	เงินนอกงปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การสร้างองค์ความรู้ในศาสตร์สาขาต่าง ๆ และพัฒนาการใช้ภาษาไทย	95,958,230.96	48,313.57	1,921,720.57	2,349,065.20	100,277,330.30	61,613	เรื่อง	1,627.54
2. การให้บริการทางจดหมาย โทรศัพท์ และอินเทอร์เน็ต	7,138,850.66	6,746.69	275,269.72	344,733.83	7,765,600.90	669,025	ราย	11.61
3. การจัดประชุมสัมมนาทางวิชาการ	9,559,951.11	8,920.12	357,757.88	430,883.76	10,357,512.86	1,654	ราย	6,262.10
4. การจัดทำเอกสารและสิ่งพิมพ์ของทางราชการ	10,721,368.53	11,184.12	446,222.28	549,388.36	11,728,163.29	87,000	ราย	134.81
รวมต้นทุนผลิต	123,378,401.25	75,164.50	3,000,970.45	3,674,071.15	130,128,607.35			

วราภรณ์ รอดไหม
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
ผู้จัดทำ

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย:บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงปม.	เงินนอกงปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การสร้างองค์ความรู้ในศาสตร์สาขาต่าง ๆ และพัฒนาการใช้ภาษาไทย	95,958,230.96	48,313.57	1,921,720.57	2,349,065.20	100,277,330.30	61,613	เรื่อง	1,627.54
2. การให้บริการทางจดหมาย โทรศัพท์ และอินเทอร์เน็ต	7,138,850.66	6,746.69	275,269.72	344,733.83	7,765,600.90	669,025	ราย	11.61
3. การจัดประชุมสัมมนาทางวิชาการ	9,559,951.11	8,920.12	357,757.88	430,883.76	10,357,512.86	1,654	ราย	6,262.10
4. การจัดทำเอกสารและสิ่งพิมพ์ของทางราชการ	10,721,368.53	11,184.12	446,222.28	549,388.36	11,728,163.29	87,000	ราย	134.81
รวมต้นทุนผลผลิต	123,378,401.25	75,164.50	3,000,970.45	3,674,071.15	130,128,607.35			

วราภรณ์ รอดไหม
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
ผู้จัดทำ

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย:บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การสร้างองค์ความรู้ในศาสตร์สาขาต่าง ๆ และกำหนดมาตรฐานการใช้ภาษาไทย	95,958,230.96	48,313.57	1,921,720.57	2,349,065.20	100,277,330.30	61,613	เรื่อง	1,627.54
2. การให้บริการทางวิชาการ	27,420,170.29	26,850.93	1,079,249.88	1,325,005.95	29,851,277.05	757,679	ราย	39.40
รวมต้นทุนผลผลิต	123,378,401.25	75,164.50	3,000,970.45	3,674,071.15	130,128,607.35			

วราภรณ์ รอดไหม
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
ผู้จัดทำ

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย:บาท)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ต.ค. 52 - ก.ย. 53)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ต.ค. 53 - ก.ย. 54)								ผลการเปรียบเทียบ		
กิจกรรมย่อย	เงินในงปม.	เงินนอกงปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงปม.	เงินนอกงปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																			
1. การจัดทำพจนานุกรม	17,844,065.19	15,701.05	670,745.18	815,230.13	19,345,741.55	34,785	เรื่อง	556.15	17,562,555.60	14,353.70	600,647.07	744,318.72	18,921,875.09	36,742	เรื่อง/คำ	514.99	(2.19)	5.63	(7.40)
2. การจัดทำสารานุกรม	5,324,133.10	4,825.24	204,703.90	241,243.70	5,774,905.94	1,376	เรื่อง	4,196.88	5,296,074.79	4,437.42	185,884.31	224,138.38	5,710,534.90	1,649	เรื่อง/คำ	3,463.03	(1.11)	19.84	(17.49)
3. การจัดทำบัญชีศัพท์	689,040.49	685.26	26,626.04	31,557.05	747,908.84	2,803	เรื่อง	266.82	848,055.32	633.92	26,408.26	29,831.74	904,929.24	1,804	เรื่อง/คำ	501.62	20.99	(35.64)	88.00
4. การจัดทำอักษรานุกรม	689,040.49	685.26	26,626.04	31,557.05	747,908.84	5,188	เรื่อง	144.16	848,055.32	633.92	26,408.26	29,831.74	904,929.24	1,770	เรื่อง/คำ	511.26	20.99	(65.88)	254.64
5. การจัดทำอนุกรมวิธาน	2,016,441.39	1,804.75	70,331.90	95,888.26	2,184,466.30	200	เรื่อง	10,922.33	2,481,340.52	1,630.07	67,454.91	84,328.29	2,634,753.80	248	เรื่อง/คำ	10,624.01	20.61	24.00	(2.73)
6. การกำหนดหลักเกณฑ์การใช้ภาษา	5,135,942.26	4,168.43	196,399.47	230,031.00	5,566,541.16	3,110	เรื่อง	1,789.88	3,807,707.06	3,803.51	160,502.52	209,622.82	4,181,635.91	3,637	เรื่อง/คำ	1,149.75	(24.88)	16.95	(35.76)
7. การประชุมสำนัก	32,714,414.76	1,888.43	5,303,599.86	95,482.56	38,115,385.61	115	เรื่อง	331,438.14	38,644,998.97	-	-	-	38,644,998.97	129	เรื่อง	299,573.64	1.39	12.17	(9.61)
8. รายการวิทยุ	2,500,000.00	0.00	0.00	0.00	2,500,000.00	262	ตอน	9,541.98	5,749,750.00	-	-	-	5,749,750.00	588	ตอน	9,778.49	129.99	124.43	2.48
9. รายการโทรทัศน์	12,146,950.00	0.00	0.00	0.00	12,146,950.00	30	ตอน	404,898.33	4,578,250.00	-	-	-	4,578,250.00	46	ตอน	99,527.17	(62.31)	53.33	(75.42)
10. การจัดทำสื่อเผยแพร่อื่น	2,350,000.00	0.00	0.00	0.00	2,350,000.00	35,000	ชุด	67.14	2,790,000.00	-	-	-	2,790,000.00	15,000	ชุด	186.00	18.72	(57.14)	177.02
11. การให้บริการทางจดหมาย โทรศัพท์ และอินเทอร์เน็ต	5,213,144.32	4,413.16	197,369.62	236,043.05	5,650,970.15	526,599	ราย	10.73	6,185,176.13	5,116.62	214,240.07	271,377.15	6,675,909.96	669,025	ราย	9.98	18.14	27.05	(7.01)
12. การจัดประชุมสัมมนาทางวิชาการ	6,039,695.56	5,504.21	222,753.87	280,029.92	6,547,983.56	1,627	ราย	4,024.58	7,652,602.05	5,659.98	235,698.56	284,170.40	8,178,130.99	1,654	ราย	4,944.46	24.90	1.66	22.86
13. การจัดทำเอกสารและสิ่งพิมพ์ของทางราชการ	7,918,626.20	6,903.17	294,327.56	363,488.36	8,583,345.29	76,000	ราย	112.94	7,860,344.95	6,293.89	263,133.30	329,318.32	8,459,090.47	87,000	ราย	97.23	(1.45)	14.47	(13.91)
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน																			
14. งานด้านการเงินและบัญชี	1,967,175.62	4,968.78	165,278.06	201,962.60	2,339,385.06	5,042	รายการ	463.98	2,794,962.41	4,754.38	177,912.31	214,391.61	3,192,020.71	4,281	รายการ	745.63	36.45	(15.09)	60.70
15. งานด้านการพัสดุ	1,967,175.62	4,968.78	165,278.06	201,962.60	2,339,385.06	718	ครั้ง	3,258.20	2,794,962.41	4,754.38	177,912.31	214,391.61	3,192,020.71	860	ครั้ง	3711.65	36.45	19.78	13.92
16. งานด้านบริหารบุคลากร	1,967,175.62	4,968.78	165,278.06	201,962.60	2,339,385.06	95	คน	24,625.11	2,794,962.41	4,754.38	177,912.31	214,391.61	3,192,020.71	95	คน	33,600.22	36.45	-	36.45
17. งานด้านพัฒนาศูนย์บริการบุคคล	1,311,450.42	3,312.52	110,185.37	134,641.73	1,559,590.04	7,168	ชม./คน	217.58	1,863,308.27	3,169.59	118,608.21	142,927.74	2,128,013.81	4,750	ชม./คน	448.00	36.45	(33.73)	105.91
18. งานด้านตรวจสอบภายใน	264,535.60	978.94	35,748.78	38,133.72	339,397.04	220	คน/วัน	1,542.71	440,407.83	905.60	34,511.14	37,856.17	513,680.74	220	คน/วัน	2,334.91	51.35	-	51.35
19. งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,180,305.37	2,981.27	99,166.83	121,177.56	1,403,631.03	106	เครื่อง	13,241.80	1,676,977.44	2,852.63	106,747.38	128,634.97	1,915,212.42	173	เครื่อง	11,070.59	36.45	63.21	(16.40)
20. งานด้านแผนงาน	1,180,305.37	2,981.27	99,166.83	121,177.56	1,403,631.03	1	ด้าน	1,403,631.03	1,676,977.44	2,852.63	106,747.38	128,634.97	1,915,212.42	1	ด้าน	1,915,212.42	36.45	-	36.45
21. งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,180,305.37	2,981.27	99,166.83	121,177.56	1,403,631.03	1	ด้าน	1,403,631.03	1,676,977.44	2,852.63	106,747.38	128,634.97	1,915,212.42	1	ด้าน	1,915,212.42	36.45	-	36.45
22. งานด้านสารบรรณ	1,180,305.37	2,981.27	99,166.83	121,177.56	1,403,631.03	4,870	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	288.22	1,676,977.44	2,852.63	106,747.38	128,634.97	1,915,212.42	7,450	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	257.08	36.45	52.98	(10.81)
23. งานด้านยานพาหนะ	1,180,305.37	2,981.27	99,166.83	121,177.56	1,403,631.03	22,809	กิโลเมตร	61.54	1,676,977.44	2,852.63	106,747.38	128,634.97	1,915,212.42	21,415	กิโลเมตร	89.43	36.45	(6.11)	45.33
รวม	113,960,533.49	80,683.11	8,351,085.92	3,805,102.13	126,197,404.65				123,378,401.25	75,164.50	3,000,970.45	3,674,071.15	130,128,607.35						

วารกรณ์ รอดไหม
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
ผู้จัดทำ

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยที่ 3	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 88 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 การจัดทำบัญชีต้นทุนเป็นการทบทวนศัพท์ แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 การจัดทำบัญชีต้นทุนเน้นคำศัพท์ที่มาจากภาษาต่างประเทศที่เกิดขึ้นใหม่จึงจำเป็นต้องใช้ระยะเวลาในการพิจารณามากกว่าเดิม และมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2553 ทำให้ปริมาณผลผลิตในปี 2554 ลดลงร้อยละ 35.64 ส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น
กิจกรรมย่อยที่ 4	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 254.64 เนื่องจากปีงบประมาณ 2553 มีการนับการรับรองศัพท์รวมเป็นปริมาณผลผลิตจึงทำให้ปริมาณผลผลิตสูง แต่ในปีงบประมาณ 2554 ไม่มีการรับรองศัพท์จึงทำให้ปริมาณผลผลิตลดลงร้อยละ 65.88 ส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น
กิจกรรมย่อยที่ 10	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 177.02 เนื่องจากในปี พ.ศ. 2554 มีการจัดทำหนังสือการตูนซึ่งจำนวนของผลิตภัณฑ์ต่อชุดที่ผลิตประกอบด้วยหนังสือจำนวน 10 เล่ม แต่หน่วยนับที่ส่วนราชการกำหนดไว้เป็นชุด จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้นและปริมาณผลผลิตลดลงร้อยละ 57.14 แต่เมื่อพิจารณาจากจำนวนเล่มแล้วต้นทุนต่อหน่วยจะอยู่ที่ 18 บาทต่อเล่ม ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 72.30
กิจกรรมย่อยที่ 12	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 22.86 เนื่องมาจากการดำเนินงานของโครงการค่ายเยาวชนคนเก่งภาษาไทย 4 ภูมิภาค และโครงการราชบัณฑิตสัญจร ซึ่งมีค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมในต่างจังหวัด และจัดประชุมทางวิชาการตามสถานที่ต่าง ๆ ทุกภาคของประเทศ จึงทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้นและปริมาณผลผลิตลดลงร้อยละ 1.66
กิจกรรมย่อยที่ 14	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 60.70 เนื่องมาจากการในปีงบประมาณ 2553 นับปริมาณรายการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ซึ่งในปีงบประมาณ 2554 นับปริมาณผลผลิตตามรายการเอกสารที่เกิดขึ้นในระบบ GFMS จึงทำให้มีต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น ส่งผลให้ผลผลิตต่อหน่วยลดลงร้อยละ 15.09
กิจกรรมย่อยที่ 17	เหตุผล ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 105.91 เนื่องจากปีงบประมาณ 2554 มีการจัดอบรมนอกสถานที่มากกว่าปีงบประมาณ 2553 จึงทำให้ค่าใช้จ่ายด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ผลผลิตต่อหน่วยลดลงร้อยละ 33.73

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย:บาท)

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ต.ค. 52 - ก.ย. 53)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ต.ค. 53 - ก.ย. 54)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุน ต่อหน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม (ลด) %	หน่วย นับ เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุน ต่อ หน่วย เพิ่ม (ลด) %
1. การสร้างองค์ความรู้ในศาสตร์ สาขาต่าง ๆ และพัฒนาการใช้ภาษาไทย	90,775,355.52	53,631.30	7,295,354.13	2,510,175.47	100,634,516.42	82,869	เรื่อง	1,214.38	95,958,230.96	48,313.57	1,921,720.57	2,349,065.20	100,277,330.30	61,613	เรื่อง	1,627.54	(0.35)	(26)	34.02
2. การให้บริการทางจดหมาย โทรศัพท์ และ อินเทอร์เน็ต	5,882,096.31	6,118.37	254,249.74	305,270.61	6,447,735.03	526,599	ราย	12.24	7,138,850.66	6,746.69	275,269.72	344,733.83	7,765,600.90	669,025	ราย	11.61	20.44	27.05	(5.20)
3. การจัดประชุมสัมมนาทางวิชาการ	7,377,599.54	8,914.63	336,514.11	418,485.02	8,141,513.30	1,627	ราย	5,004.00	9,559,951.11	8,920.12	357,757.88	430,883.76	10,357,512.86	1,654	ราย	6,262.10	27.22	1.66	25.14
4. การจัดทำหนังสือและสิ่งพิมพ์ของทางราชการ	9,925,482.16	12,018.79	464,967.93	571,171.02	10,973,639.90	76,000	ราย	144.39	10,721,368.53	11,184.12	446,222.28	549,388.36	11,728,163.29	87,000	ราย	134.81	6.88	14.47	(6.64)
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	113,960,533.53	80,683.09	8,351,085.91	3,805,102.12	126,197,404.65				123,378,401.25	75,164.50	3,000,970.45	3,674,071.15	130,128,607.35						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลักที่ 1 เหตุผล

ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 34.02 เนื่องจากในปี 2553 ในกิจกรรมหลักการสร้างองค์ความรู้ในศาสตร์ สาขาต่าง ๆ การนับผลผลิตของกิจกรรมย่อยการจัดทำอักษรานุกรมได้รวมการรับรองศัพท์ด้วย และกิจกรรมย่อยการจัดทำบัญญัติศัพท์ปีงบประมาณ 2553 เป็นการทบทวนศัพท์แต่ในปีงบประมาณ 2554 เป็นการจัดทำบัญญัติศัพท์คำที่มาจากภาษาต่างประเทศเป็นศัพท์ใหม่ และซับซ้อน จำเป็นต้องใช้เวลาในการพิจารณาถึงจะบัญญัติศัพท์ได้ และมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปต่างประเทศของคณะราชบัณฑิตตามโครงการแลกเปลี่ยนโครงการแลกเปลี่ยนความรู้และประสานงานด้านวิทยาศาสตร์เทคโนโลยี สังคมศาสตร์ และศิลปวัฒนธรรมกับองค์กรต่างประเทศ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ 2554 เพิ่มขึ้น

กิจกรรมหลักที่ 3 เหตุผล

ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 25.14 เนื่องจากปีงบประมาณ 2554 มีการจัดโครงการฝึกอบรมสัมมนาที่จัดขึ้นเพื่อเป็นการให้บริการทางวิชาการแก่บุคคลภายนอก ได้แก่ โครงการประชุมทางวิชาการ เรื่องราชบัณฑิตบุชณียบุคคล ปราชญ์ของแผ่นดิน จัดงานทั้งหมด 4 ครั้ง ประกอบกับได้จัดโครงการ"ค่ายเยาวชนคนเก่งภาษาไทย" โครงการจัดปาฐกถาราชบัณฑิตสัญจร และโครงการเครือข่ายสหวิทยาการ แห่งราชบัณฑิตยสถานในภูมิภาค ซึ่งการดำเนินงานจะเป็นการจัดกิจกรรมในต่างจังหวัดซึ่งทำให้เกิดค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมสัมมนาทางวิชาการสูงขึ้นกว่าปีงบประมาณ 2553 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ 2554 เพิ่มขึ้น

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย:บาท)

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ต.ค. 52 - ก.ย. 53)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ต.ค. 53 - ก.ย. 54)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม (ลด) %
1. การสร้างองค์ความรู้ในศาสตร์ สาขาต่าง ๆ และพัฒนาการใช้ภาษาไทย	90,775,355.52	53,631.30	7,295,354.13	2,510,175.47	100,634,516.42	82,869	เรื่อง/คำ/ชุด/ตอน	1,214.38	95,958,230.96	48,313.57	1,921,720.57	2,349,065.20	100,277,330.30	61,613	เรื่อง/คำ/ชุด/ตอน	1,627.54	(0.35)	(25.65)	34.02
2. การให้บริการทางจดหมาย โทรศัพท์ และ อินเทอร์เน็ต	5,882,096.31	6,118.37	254,249.74	305,270.61	6,447,735.03	526,599	ราย	12.24	7,138,850.66	6,746.69	275,269.72	344,733.83	7,765,600.90	669,025	ราย	11.61	20.44	27.05	(5.20)
3. การจัดประชุมสัมมนาทางวิชาการ	7,377,599.54	8,914.63	336,514.11	418,485.02	8,141,513.30	1,627	ราย	5,004.00	9,559,951.11	8,920.12	357,757.88	430,883.76	10,357,512.86	1,654	ราย	6,262.10	27.22	1.66	25.14
4. การจัดทำหนังสือและสิ่งพิมพ์ของทางราชการ	9,925,482.16	12,018.79	464,967.93	571,171.02	10,973,639.90	76,000	ราย	144.39	10,721,368.53	11,184.12	446,222.28	549,388.36	11,728,163.29	87,000	ราย	134.81	6.88	14.47	(6.64)
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	113,960,533.53	80,683.09	8,351,085.91	3,805,102.12	126,197,404.65				123,378,401.25	75,164.50	3,000,970.45	3,674,071.15	130,128,607.35						

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตย่อยที่ 1 เหตุผล

ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 34.02 เนื่องจากในปี 2553 ในกิจกรรมหลักการสร้างองค์ความรู้ในศาสตร์ สาขาต่าง ๆ การนับผลผลิตของกิจกรรมย่อยการจัดทำอักษรานุกรมได้รวมการรับรองศัพท์ด้วย และกิจกรรมย่อยการจัดทำบัญญัติศัพท์ปีงบประมาณ 2553 เป็นการทบทวนศัพท์แต่ในปีงบประมาณ 2554 เป็นการจัดทำบัญญัติศัพท์คำที่มาจากภาษาต่างประเทศเป็นศัพท์ใหม่ และซับซ้อน จำเป็นต้องใช้เวลาในการพิจารณาถึงจะบัญญัติศัพท์ได้ และมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปต่างประเทศของคณะราชบัณฑิตตามโครงการแลกเปลี่ยนโครงการแลกเปลี่ยนความรู้และประสานงานด้านวิทยาศาสตร์เทคโนโลยี สังคมศาสตร์ และศิลปวัฒนธรรมกับองค์กรต่างประเทศ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ 2554 เพิ่มสูงขึ้น

ผลผลิตย่อยที่ 3 เหตุผล

ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 25.14 เนื่องจากปีงบประมาณ 2554 มีการจัดโครงการฝึกอบรมสัมมนาที่จัดขึ้นเพื่อเป็นการให้บริการทางวิชาการแก่บุคคลภายนอก ได้แก่ โครงการประชุมทางวิชาการ เรื่องราชบัณฑิตปูชนียบุคคล ปรากฏของแผ่นดิน จัดงานทั้งหมด 4 ครั้ง ประกอบกับได้จัดโครงการ"ค่ายเยาวชนคนเก่งภาษาไทย" โครงการจัดปาฐกถาราชบัณฑิตสัญจร และโครงการเครือข่ายสหวิทยาการ แห่งราชบัณฑิตยสถานในภูมิภาค ซึ่งการดำเนินงานจะเป็นการจัดกิจกรรมในต่างจังหวัดซึ่งทำให้เกิดค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมสัมมนาทางวิชาการสูงกว่าปีงบประมาณ 2553 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ 2554 เพิ่มสูงขึ้น

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย:บาท)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 (ต.ค. 52 - ก.ย. 53)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 (ต.ค. 53 - ก.ย. 54)							ผลการเปรียบเทียบ			
ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
1. การสร้างองค์ความรู้ในศาสตร์สาขาต่าง ๆ และกำหนดมาตรฐานการใช้ภาษาไทย	90,775,355.52	53,631.30	7,295,354.13	2,510,175.47	100,634,516.42	82,869	เรื่อง/คำ/ชุด/ตอน	1,214.38	95,958,230.96	48,313.57	1,921,720.57	2,349,065.20	100,277,330.30	61,613	เรื่อง/คำ/ชุด/ตอน	1,627.54	(0.35)	(25.65)	34.02
					-								-						
2. การให้บริการทางวิชาการ	23,185,178.01	27,051.79	1,055,731.78	1,294,926.65	25,562,888.23	604,226	ราย	42.31	27,420,170.29	26,850.93	1,079,249.88	1,325,005.95	29,851,277.05	757,679	ราย	49.40	16.78	25.40	16.78
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	113,960,533.53	80,683.09	8,351,085.91	3,805,102.12	126,197,404.65				123,378,401.25	75,164.50	3,000,970.45	3,674,071.15	130,128,607.35						

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตหลักที่ 1 เหตุผล

ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 34.02 เนื่องจากในปี 2553 ในกิจกรรมหลักการสร้างองค์ความรู้ในศาสตร์ สาขาต่าง ๆ การนับผลผลิตของกิจกรรมย่อยการจัดทำอักษรานุกรมได้รวมการรับรองศัพท์ด้วย และกิจกรรมย่อยการจัดทำบัญญัติศัพท์ปีงบประมาณ 2553 เป็นการทบทวนศัพท์แต่ในปีงบประมาณ 2554 เป็นการจัดทำบัญญัติศัพท์คำที่มาจากภาษาต่างประเทศเป็นศัพท์ใหม่ และซับซ้อน จำเป็นต้องใช้เวลาในการพิจารณาถึงจะบัญญัติศัพท์ได้ และมีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปต่างประเทศของคณะราชบัณฑิตตามโครงการแลกเปลี่ยนโครงการแลกเปลี่ยนความรู้และประสานงานด้านวิทยาศาสตร์เทคโนโลยี สังคมศาสตร์ และศิลปวัฒนธรรมกับองค์กรต่างประเทศ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ 2554 เพิ่มขึ้น

ผลผลิตหลักที่ 2 เหตุผล

ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 25.14 เนื่องจากปีงบประมาณ 2554 มีการจัดโครงการฝึกอบรมสัมมนาที่จัดขึ้นเพื่อเป็นการให้บริการทางวิชาการแก่บุคคลภายนอก ได้แก่ โครงการประชุมทางวิชาการ เรื่องราชบัณฑิตปูชนียบุคคล ปราชญ์ของแผ่นดิน จัดงานทั้งหมด 4 ครั้ง ประกอบกับได้จัดโครงการ"ค่ายเยาวชนคนเก่งภาษาไทย" โครงการจัดปาฐกถาราชบัณฑิตสัญจร และโครงการเครือข่ายสหวิทยาการ แห่งราชบัณฑิตยสถานในภูมิภาค ซึ่งการดำเนินงานจะเป็นการจัดกิจกรรมในต่างจังหวัดซึ่งทำให้เกิดค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมสัมมนาทางวิชาการสูงขึ้นกว่าปีงบประมาณ 2553 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ 2554 เพิ่มขึ้น

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

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553								ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554								(หน่วย:บาท)				
	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผัน แปรเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร และตัดจำหน่าย	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ค่าตอบแทน ใช้ สอย วัสดุ และ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร และตัดจำหน่าย		ค่าเสื่อมราคา และตัดจำหน่าย	รวม	ค่าตอบแทน ใช้ สอย วัสดุ และ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม	รวม						
									ค่าใช้จ่ายบุคลากร และตัดจำหน่าย							ค่าเสื่อมราคา และตัดจำหน่าย	รวม				
ศูนย์ต้นทุนหลัก																					
1. กองธรรมศาสตร์และการเมือง	4,159,419.00	51,910.44	4,211,329.44	7,998,068.70	17,160.00	92,285.00	8,107,513.70	12,318,843.14	4,495,056.24	66,648.72	4,561,704.96	8,587,627.80	84,355.00	116,681.00	8,788,663.80	13,350,368.76	8.32	8.40	8.37		
2. กองวิทยาศาสตร์	3,430,588.97	98,188.18	3,528,777.15	7,797,227.34	321,477.00	504,849.50	8,623,553.84	12,152,330.99	3,635,735.80	107,914.94	3,743,650.74	8,394,831.01	249,090.00	1,107,555.96	9,751,476.97	13,495,127.71	6.09	13.08	11.05		
3. กองศิลปกรรม	6,179,078.91	239,935.47	6,419,014.38	23,622,455.60	772.00	1,544,416.92	25,167,644.52	31,586,658.90	6,297,104.20	253,134.96	6,550,239.16	19,474,642.08	198,225.00	680,747.77	20,353,614.85	26,903,854.01	2.04	(19.13)	(14.83)		
4. ราชบัณฑิต & ภาควิชา			-	35,911,165.89			35,911,165.89	35,911,165.89			-	36,322,250.00	2,322,748.97		38,644,998.97	38,644,998.97		7.61	7.61		
รวม	13,769,086.88	390,034.09	14,159,120.97	75,328,917.53	339,409.00	2,141,551.42	77,809,877.95	91,968,998.92	14,427,896.24	427,698.62	14,855,594.86	72,779,350.89	2,854,418.97	1,904,984.73	77,538,754.59	92,394,349.45	4.92	(0.35)	0.46		
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																					
1. ราชบัณฑิตยสถาน (ส่วนกลาง)	167,284.48		167,284.48				-	167,284.48	174,522.50		174,522.50				-	174,522.50	4.33	-	4.33		
2. สำนักงานเลขาธิการกรม	7,369,638.51	63,835.27	7,433,473.78	485,206.57	265.00	46,188.00	531,659.57	7,965,133.35	8,166,617.52	104,312.29	8,270,929.81	372,471.80	4,380.00	761,819.00	1,138,670.80	9,409,600.61	11.27	114.17	18.13		
รวม	7,536,922.99	63,835.27	7,600,758.26	485,206.57	265.00	46,188.00	531,659.57	8,132,417.83	8,341,140.02	104,312.29	8,445,452.31	372,471.80	4,380.00	761,819.00	1,138,670.80	9,584,123.11	11.11	114.17	17.85		
รวมต้นทุนผลผลิต	21,306,009.87	453,869.36	21,759,879.23	75,814,124.10	339,674.00	2,187,739.42	78,341,537.52	100,101,416.75	22,769,036.26	532,010.91	23,301,047.17	73,151,822.69	2,858,798.97	2,666,803.73	78,677,425.39	101,978,472.56					

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 2 เหตุผล ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 18.13 เนื่องจากในปี 2554 มีการจัดอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรมากกว่าปีงบประมาณ 2553 และเป็นการจัดนอกสถานที่จึงทำให้ต้นทุนผันแปรของศูนย์ต้นทุนสำนักงานเลขาธิการกรมในปีงบประมาณ 2554 เพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนรวมของปีงบประมาณ 2554 สูงกว่าปีงบประมาณ 2553

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2554

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย:บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	4,052,853.59	-	4,052,853.59	4,949,431.60		4,949,431.60	22.12		22.12
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	-	658,342.25	658,342.25		490,271.00	490,271.00		(25.53)	(25.53)
ค่าตอบแทน ใช้น้ำ และวัสดุ	-	18,031,744.31	18,031,744.31		19,000,447.07	19,000,447.07		5.37	5.37
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	1,815.00	1,815.00		399,378.20	399,378.20		21,904.31	21,904.31
ค่าเสื่อมราคา	3,351,232.75	-	3,351,232.75	3,142,060.24		3,142,060.24	(6.24)		(6.24)
ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์					168,546.68	168,546.68			
รวม	7,404,086.34	18,691,901.56	26,095,987.90	8,091,491.84	20,058,642.95	28,150,134.79			

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ค่าใช้จ่ายเดินทาง	เหตุผล
	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 21,904.31 เนื่องจากปีงบประมาณ 2554 มีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อติดต่อและประสานงานเกี่ยวกับการจัดประชุมสัมมนาและอบรมนอกสถานที่ เช่น โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ เรื่องการวางแผนและติดตามผลการดำเนินงานตามนโยบายทางวิชาการของราชบัณฑิตยสถาน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ และโครงการฝึกอบรมหลักสูตร "การพัฒนาสมรรถนะเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของบุคลากร" จังหวัดชลบุรี ทำให้ค่าใช้จ่ายในการจัดงานค่อนข้างสูง เป็นต้น