

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของกรมฝนหลวงและการบินเกษตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	189,849,110.03		14,165,794.98	204,014,905.01
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	16,323,156.18			16,323,156.18
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	72,263,156.10			72,263,156.10
4. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และค่าสาธารณูปโภค	351,413,406.27	608,424.84		352,021,831.11
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	84,431,755.07	304,212,421.58		388,644,176.65
<b>รวมต้นทุนผลิต</b>	<b>714,280,583.65</b>	<b>304,820,846.42</b>	<b>14,165,794.98</b>	<b>1,033,267,225.05</b>

หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS	1,104,000,429.63
<u>หัก</u> ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	
บ้านอุปถัมภ์	6,779,254.68
เงินช่วยค่าครองชีพ	176,016.00
เงินบำเหน็จ	11,951,711.00
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	1,200,000.00
บำเหน็จรายเดือน	2,493,180.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	48,355.00
ค่ารักษาพยาบาล	1,188,151.50
ค่ารักษาพยาบาล	129,065.58
TE-หน่วยงานส่งเงิน	7,616,030.12
TE-หน่วยงานโอน	11,988,132.50
TE-หน่วยงานโอน	19,297,031.17
TE-ปรับเงินฝากคลัง	7,866,277.03
<b>รวมต้นทุนผลิต</b>	<b>1,033,267,225.05</b>

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม					รวมทั้งสิ้น
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	ค่าตอบแทน วัสดุ และ สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าตอบแทน วัสดุ และ สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคาและ ค่าตัดจำหน่าย	รวม	
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>												
กองปฏิบัติการฝนหลวง	1,804,346.63	1,433,383.26	22,649,800.78	141,418,304.42	154,970,446.40	322,276,281.49	968,094.12	3,842,251.74	3,662,065.00	6,324,001.59	14,796,412.45	337,072,693.94
กองบริหารการบินเกษตร	2,080,479.68	3,347,205.23	44,986,394.21	144,791,931.01	115,572,717.50	310,778,727.63	691,961.07	1,928,429.77	288,438.41	19,595,128.96	22,503,958.21	333,282,685.84
กองวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีฝนหลวง	2,673,411.75	5,001,371.00	1,795,352.88	15,645,780.30	21,034,492.82	46,150,408.75	99,029.00	274,264.00	126,661.15	1,368,843.87	1,868,798.02	48,019,206.77
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>												
กลุ่มพัฒนาระบบ	21,549.60	2,079,934.24	17,855.03	656,443.91	2,405,974.62	5,181,757.40	33,290.40	132,761.76	41,900.68	19,892.11	227,844.95	5,409,602.35
กลุ่มตรวจสอบภายใน	28,728.00	2,187,333.47	144,720.00	373,392.25	2,412,107.37	5,146,281.09	43,635.05	25,362.53	18,669.61	13,759.36	101,426.55	5,247,707.64
สำนักงานเลขานุการกรม	180,656,976.09	631,438.06	2,669,033.20	37,701,158.87	52,941,092.32	274,599,698.54	10,555,416.56	1,581,257.94	5,513,235.74	11,985,719.73	29,635,629.97	304,235,328.51
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>187,265,491.75</b>	<b>14,680,665.26</b>	<b>72,263,156.10</b>	<b>340,587,010.76</b>	<b>349,336,831.03</b>	<b>964,133,154.90</b>	<b>12,391,426.20</b>	<b>7,784,327.74</b>	<b>9,650,970.59</b>	<b>39,307,345.62</b>	<b>69,134,070.15</b>	<b>1,033,267,225.05</b>

**ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน**

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>								
1.ด้านการปฏิบัติการฝนหลวง	127,973,850.36	90,077.54	2,099,552.04	110,293,799.37	240,457,279.32	209.50	ล้านไร่	1,147,767.44
2.ด้านการพัสดุ	97,131,497.52	96,504.68	2,200,533.85	54,528,729.48	153,957,265.53	394	ครั้ง	390,754.48
3.บริการด้านการบินเกษตร	169,841,691.32	58,442.68	6,836,383.08	157,616,270.21	334,352,787.30	6,159	จำนวนชั่วโมงบิน	54,286.86
4.ด้านการพัสดุ	202,748,116.59	64,064.16	1,549,824.66	55,445,954.01	259,807,959.42	301	ครั้ง	863,149.37
5.ศึกษาพัฒนาเทคโนโลยีฝนหลวง	6,383,034.30	42,201.89	472,674.67	1,742,154.91	8,640,065.77	3	จำนวนเรื่อง	2,880,021.92
6.ด้านการพัสดุ	3,400,468.10	57,107.75	72,000.00	3,412,845.27	6,942,421.12	14	ครั้ง	495,887.22
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	466,709.30	33,144.38	2,002.79	1,129,743.22	1,631,599.69	312	จำนวนเครื่อง	5,229.49
8. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	184,106.51	46,402.13	8,602.00	116,475.47	355,586.11	1	ระบบ	355,586.11
9.ด้านการจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศฯ	3,122,528.21	16,943.53	63,207.18	1,025,106.94	4,227,785.86	7	จำนวนเรื่อง	603,969.41
10.ด้านการพัสดุ	585,898.54	12,774.96	77,924.31	276,042.77	952,640.58	13	ครั้ง	73,280.04
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>								
1. ด้านการเงินและบัญชี	2,054,565.76	9,471.86	106,000.01	366,578.11	2,536,615.75	51,625	รายการ	49.14
2. ด้านบริหารบุคลากร	1,009,830.77	14,377.49	148,094.01	202,189.72	1,374,491.99	2,824	จำนวนคน	486.72
3. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	777,630.76	6,471.86	68,094.01	340,632.40	1,192,829.04	19,685	จำนวนชั่วโมง/คน	60.60
4. ด้านตรวจสอบภายใน	1,009,806.00	4,018.17	36,375.37	221,253.33	1,271,452.87	3,447.09	จำนวนงาน/คนวัน	368.85
5. ด้านแผนงาน	2,040,918.14	14,707.79	137,141.01	510,948.61	2,703,715.56	1	ด้าน	2,703,715.56
6. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,843,528.13	6,094.37	6,436.21	485,282.87	2,341,341.58	1	ด้าน	2,341,341.58
7. ด้านงานสารบรรณ	3,972,120.76	16,471.86	58,094.01	340,632.40	4,387,319.04	159,915	จำนวนหนังสือเข้า-ออก	27.44
8.ด้านยานพาหนะ	2,181,737.68	7,294.37	79,047.00	268,126.48	2,536,205.54	712,728	กม.	3.56
9.ด้านวินัยและกฎหมาย	1,035,535.23	6,382.58	44,761.75	151,094.87	1,237,774.43	562	ครั้ง	2,202.45
10.ด้านประชาสัมพันธ์	2,085,254.58	5,470.78	99,047.00	170,316.20	2,360,088.57	2,054	ครั้ง	1,149.02
<b>รวมต้นทุนผลิต</b>	<b>629,848,828.58</b>	<b>608,424.84</b>	<b>14,165,794.98</b>	<b>388,644,176.65</b>	<b>1,033,267,225.05</b>			

**ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน**

หน่วย:บาท

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การปฏิบัติการฝนหลวง	243,116,275.71	277,343.36	5,083,176.28	167,879,583.85	416,356,379.20	209.50	ลิ้นไร่	1,987,381.28
2. บริการด้านการบิน	372,589,807.91	122,506.84	8,386,207.74	213,062,224.23	594,160,746.72	6,159	จำนวนชั่วโมงบิน	96,470.33
3. ศึกษาพัฒนาเทคโนโลยีฝนหลวง	9,783,502.40	99,309.64	544,674.67	5,155,000.18	15,582,486.89	3	เรื่อง	5,194,162.30
4. การจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	4,359,242.56	109,265.00	151,736.28	2,547,368.40	7,167,612.25	7	เรื่อง	1,023,944.61
รวมต้นทุนผลิต	629,848,828.58	608,424.84	14,165,794.98	388,644,176.65	1,033,267,225.05			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. ด้านการปฏิบัติการฝนหลวง	145,984,778.19	180,838.68	2,882,642.43	113,350,854.37	262,399,113.67	209.50	ล้านไร่	1,252,501.74
2. ด้านการพัสดุ	97,131,497.52	96,504.68	2,200,533.85	54,528,729.48	153,957,265.53	394	ครั้ง	390,754.48
3. บริการด้านการบินเกษตร	169,841,691.32	58,442.68	6,836,383.08	157,616,270.21	334,352,787.30	6,159	จำนวนชั่วโมงบิน	54,286.86
4. ด้านการพัสดุ	202,748,116.59	64,064.16	1,549,824.66	55,445,954.01	259,807,959.42	301	ครั้ง	863,149.37
5. ศึกษาพัฒนาเทคโนโลยีฝนหลวง	6,383,034.30	42,201.89	472,674.67	1,742,154.91	8,640,065.77	3	จำนวนเรื่อง	2,880,021.92
6. ด้านการพัสดุ	3,400,468.10	57,107.75	72,000.00	3,412,845.27	6,942,421.12	14	ครั้ง	495,887.22
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	466,709.30	33,144.38	2,002.79	1,129,743.22	1,631,599.69	312	จำนวนเครื่อง	5,229.49
8. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	184,106.51	46,402.13	8,602.00	116,475.47	355,586.11	1	ระบบ	355,586.11
9.ด้านการจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศฯ	3,122,528.21	16,943.53	63,207.18	1,025,106.94	4,227,785.86	7	จำนวนเรื่อง	603,969.41
10.ด้านการพัสดุ	585,898.54	12,774.96	77,924.31	276,042.77	952,640.58	13	ครั้ง	73,280.04
รวมต้นทุนผลผลิต	629,848,828.58	608,424.84	14,165,794.98	388,644,176.65	1,033,267,225.05			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การปฏิบัติการฝนหลวงและบริการด้านการบิน	629,848,828.58	608,424.84	14,165,794.98	388,644,176.65	1,033,267,225.05	209.50	ล้านไร่	4,932,063.13
รวมต้นทุนผลผลิต	629,848,828.58	608,424.84	14,165,794.98	388,644,176.65	1,033,267,225.05			

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2558 และ ปีงบประมาณ พ.ศ.2559

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย:บาท)

กิจกรรมย่อย	ด้านทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 (ค.บ.57-ก.บ.58)								ด้านทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 (ค.บ.58-ก.บ.59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบป.	เงินนอกงบป.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>																			
1.ด้านการปฏิบัติการผ่านหลวง	247,496,113.89	185,767.61	10,621,281.37	195,938,552.41	454,241,715.28	230	ล้านไร่	1,974,963.98	127,973,850.36	90,077.54	2,099,552.04	110,293,799.37	240,457,279.32	209.50	ล้านไร่	1,147,767.44	(47.06)	(8.91)	(41.88)
2.ด้านการพัสดุ	60,502,072.42	70,400.56	3,981,376.66	77,377,155.97	141,931,005.61	594	ครั้ง	238,941.09	97,131,497.52	96,504.68	2,200,533.85	54,528,729.48	153,957,265.53	394	ครั้ง	390,754.48	8.47	(33.67)	63.54
3.บริการด้านการบินเกษตร	180,006,053.03	230,100.41	642,143.37	66,359,554.54	247,237,851.35	10,756	จำนวนชั่วโมงบิน	22,986.04	169,841,691.32	58,442.68	6,836,383.08	157,616,270.21	334,352,787.30	6,159	จำนวนชั่วโมงบิน	54,286.86	35.24	(42.74)	136.17
4.ด้านการพัสดุ	151,667,008.74	10,480.26	64,010.55	8,886,070.18	160,627,569.73	145	ครั้ง	1,107,776.34	202,748,116.59	64,064.16	1,549,824.66	55,445,954.01	259,807,959.42	301	ครั้ง	863,149.37	61.75	107.59	(22.08)
5.ศึกษาพัฒนาเทคโนโลยีผ่านหลวง	6,330,629.39	28,095.13	11,246.54	252,018.48	6,621,989.54	3	จำนวนเรื่อง	2,207,329.85	6,383,034.30	42,201.89	472,674.67	1,742,154.91	8,640,065.77	3	จำนวนเรื่อง	2,880,021.92	30.48	-	30.48
6.ด้านการพัสดุ	1,128,550.19	2,045.41	2,680.97	8,133.00	1,141,409.57	11	ครั้ง	103,764.51	3,400,468.10	57,107.75	72,000.00	3,412,845.27	6,942,421.12	14	ครั้ง	495,887.22	508.23	27.27	377.90
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	39,833.84	1,873.44	1,389.18	201,744.08	244,840.54	253	จำนวนเครื่อง	967.75	466,709.30	33,144.38	2,002.79	1,129,743.22	1,631,599.69	312	จำนวนเครื่อง	5,229.49	566.39	23.32	440.38
8. ด้านเครือข่ายอินเตอร์เน็ตและเว็บไซต์	32,001.62	1,364.21	1,172.97	6,976.32	41,515.12	1	ระบบ	41,515.12	184,106.51	46,402.13	8,602.00	116,475.47	355,586.11	1	ระบบ	355,586.11	756.52	-	756.52
9.ด้านการจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศฯ									3,122,528.21	16,943.53	63,207.18	1,025,106.94	4,227,785.86	7	จำนวนเรื่อง	603,969.41			
10.ด้านการพัสดุ									585,898.54	12,774.96	77,924.31	276,042.77	952,640.58	13	ครั้ง	73,280.04			
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>																			
1. ด้านการพัสดุ	1,002,954.79	3,045.21	79,270.17	1,024,600.21	2,109,870.38	1,031	ครั้ง	2,046.43											
2. ด้านการเงินและบัญชี	1,382,999.80	8,882.57	60,090.64	1,398,812.36	2,850,785.37	39,409	รายการ	72.34	2,054,565.76	9,471.86	106,000.01	366,578.11	2,536,615.75	51,625	รายการ	49.14	(11.02)	31.00	(32.08)
3. ด้านบริหารบุคลากร	429,968.49	2,300.78	27,029.55	373,016.63	832,315.45	2,513	จำนวนคน	331.20	1,009,830.77	14,377.49	148,094.01	202,189.72	1,374,491.99	2,824	จำนวนคน	486.72	65.14	12.38	46.95
4. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	249,598.55	3,630.90	20,272.16	279,762.47	553,264.08	56,456	จำนวนชั่วโมงคน	9.80	777,630.76	6,471.86	68,094.01	340,632.40	1,192,829.04	19,685	จำนวนชั่วโมงคน	60.60	115.60	(65.13)	518.33
5. ด้านตรวจสอบภายใน	998,420.18	4,260.18	41,088.65	619,049.89	1,662,818.90	373	จำนวนงาน/คนวัน	4,457.96	1,009,806.00	4,018.17	36,375.37	221,253.33	1,271,452.87	3,447.09	จำนวนงาน/คนวัน	368.85	(23.54)	824.15	(91.73)
6. ด้านแผนงาน	2,451,874.56	18,548.63	162,177.30	2,213,499.56	4,846,100.05	1	ด้าน	4,846,100.05	2,040,918.14	14,707.79	137,141.01	510,948.61	2,703,715.56	1	ด้าน	2,703,715.56	(44.21)	-	(44.21)
7. ด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	496,396.39	3,462.52	40,544.33	559,524.94	1,099,928.18	1	ด้าน	1,099,928.18	1,843,528.13	6,094.37	6,436.21	485,282.87	2,341,341.58	1	ด้าน	2,341,341.58	112.86	-	112.86
8. ด้านงานสารบรรณ	1,075,305.50	10,572.31	81,088.65	219,049.89	1,386,016.35	111,946	จำนวนหนังสือเข้า/ออก	12.38	3,972,120.76	16,471.86	58,094.01	340,632.40	4,387,319.04	159,915	จำนวนหนังสือเข้า/ออก	27.44	216.54	42.85	121.59
9.ด้านยานพาหนะ	623,739.99	4,865.14	20,272.16	686,738.79	1,335,616.08	638,971	กม.	2.09	2,181,737.68	7,294.37	79,047.00	268,126.48	2,536,205.54	712,728	กม.	3.56	89.89	11.54	70.24
10.ด้านวินัยและกฎหมาย	888,782.02	3,086.16	67,400.90	832,541.57	1,791,810.65	488	ครั้ง	3,671.74	1,035,535.23	6,382.58	44,761.75	151,094.87	1,237,774.43	562	ครั้ง	2,202.45	(30.92)	15.16	(40.02)
11.ด้านประชาสัมพันธ์	907,976.28	802.74	47,301.71	652,779.10	1,608,859.83	90	ครั้ง	17,876.22	2,085,254.58	5,470.78	99,047.00	170,316.20	2,360,088.57	2,054	ครั้ง	1,149.02	46.69	2,182.22	(93.57)
<b>รวมด้านทุนผลผลิต</b>	<b>657,710,279.67</b>	<b>593,584.17</b>	<b>15,971,837.83</b>	<b>357,889,580.39</b>	<b>1,032,165,282.06</b>				<b>629,848,828.58</b>	<b>608,424.84</b>	<b>14,165,794.98</b>	<b>388,644,176.65</b>	<b>1,033,267,225.05</b>						

## ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

### หน่วยงานหลัก

กิจกรรมย่อยที่ 1 เหตุผล เนื่องจากภาวะวิกฤตภัยแล้ง สภาพอากาศไม่เอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติการฝนหลวง ส่งผลให้จำนวนวันที่มีโอกาสในการบินปฏิบัติการน้อยลง และในปี 2559 ไม่มีการจัดตั้งหน่วยฝนหลวงพิเศษ

กิจกรรมย่อยที่ 2 เหตุผล เนื่องจากมีการก่อสร้างอาคารสำนักงานกรมฝนหลวงและการบินเกษตรและอาคารสำนักงานศูนย์ปฏิบัติการฝนหลวงการจัดซื้อเรดาร์ตรวจวัดกลุ่มฝนแบบเคลื่อนที่

(ความถี่ C Band) พร้อมอุปกรณ์ และเครื่องตรวจอากาศชั้นบนแบบประจำ เพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและสนับสนุน การป้องกันแก้ไขปัญหาขาดแคลนน้ำ และภัยธรรมชาติต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

กิจกรรมย่อยที่ 3 เหตุผล มีการบินสำรวจพื้นที่ การฝึกบินทบทวน การฝึกบินเปลี่ยนแบบ การฝึกบินทดสอบอุปกรณ์และเครื่องชนิดและการตรวจสอบมาตรฐานการบินและบินทำฝนหลวงเพื่อช่วยบรรเทาทุกข์ในเรื่อง

การขาดแคลนน้ำ แก้ปัญหาภัยแล้ง การเดินนำให้กับอ่างและเขื่อนต่างๆ และการช่วยแก้ปัญหาหมอกควัน อีกทั้ง ได้มีการจัดซื้อเครื่องบินขนาดเล็กและเครื่องเฮลิคอปเตอร์

กิจกรรมย่อยที่ 4 เหตุผล เนื่องจากค่าเสื่อมของทรัพย์สินที่รับโอนมามีมูลค่ามากจึงทำให้มีค่าใช้จ่ายสูงขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 4 เหตุผล เนื่องจากมีการจัดซื้อจัดจ้างจำนวนครั้งเพิ่มขึ้นจึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

กิจกรรมย่อยที่ 5 เหตุผล เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการศึกษาและพัฒนาการปฏิบัติการฝนหลวง ดังนี้ โครงการพัฒนาวัสดุอุปกรณ์ในการบด ผสม โปรซเซอร์เพื่อการปฏิบัติการฝนหลวง และการศึกษารูปแบบกลุ่มเมฆที่เหมาะสม

ต่อการปฏิบัติ การฝนหลวง โดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลเรดาร์ร่วมกับแบบจำลองเชิงเลขความละเอียดสูง WRF Model

กิจกรรมย่อยที่ 6 เหตุผล เนื่องจากค่าเสื่อมราคาของวัสดุอุปกรณ์เพิ่มขึ้น เพราะมีการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการศึกษาพัฒนาเทคโนโลยีเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 7 เหตุผล เนื่องจากมีการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์และจัดหาศูนย์คอมพิวเตอร์แม่ข่ายกลางและระบบเครือข่ายสารสนเทศและการสื่อสารหลักอาคารหลังใหม่กรมฝนหลวงและการบินเกษตร

อีกทั้งมีโครงการระบบบริหารจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์และ การเพิ่มประสิทธิภาพระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์

กิจกรรมย่อยที่ 8 เหตุผล เนื่องจากมีการพัฒนาระบบศูนย์ปฏิบัติการตรวจสภาพอากาศ ของกรมฝนหลวงและการบินเกษตร

### หน่วยงานสนับสนุน

กิจกรรมย่อยที่ 2 เหตุผล เนื่องจากมีใบสำคัญเบิกจ่ายเพิ่มมากขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

กิจกรรมย่อยที่ 3 เหตุผล เนื่องจากมีจำนวนบุคลากรเพิ่มมากขึ้นจึงทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 4 เหตุผล เนื่องจากมีการจัดฝึกอบรมพัฒนาทรัพยากรบุคคลเพิ่มขึ้นจึงทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 5 เหตุผล เนื่องจากมีการตรวจสอบภายในทั้งในส่วนกลางและศูนย์ฝนหลวงต่างจังหวัด มีการใช้ค่าใช้จ่ายเท่าที่จำเป็นในแต่ละงานที่ตรวจสอบ

กิจกรรมย่อยที่ 6 เหตุผล เนื่องจากมีการบริหารจัดการค่าใช้จ่ายอย่างเป็นระบบและใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดจึงทำให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายลดลง

กิจกรรมย่อยที่ 7 เหตุผล เนื่องจากมีจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรของกรมฝนหลวงและการบินเกษตรให้มีความพร้อมรับการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้นทั้งในปัจจุบันและอนาคตจึงทำให้มีต้นทุนเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 7 เหตุผล เนื่องจากมีการบริหารจัดการค่าใช้จ่ายอย่างเป็นระบบและใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดจึงทำให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายลดลง

กิจกรรมย่อยที่ 8 เหตุผล เนื่องจากมีการบริหารค่าใช้จ่ายเท่าที่จำเป็น จึงทำให้ต้นทุนลดลง

กิจกรรมย่อยที่ 8 เหตุผล เนื่องจากมีการบริหารจัดการค่าใช้จ่ายอย่างเป็นระบบและใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดจึงทำให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายลดลง

กิจกรรมย่อยที่ 8 เหตุผล เนื่องจากมีจำนวนครั้งในการรับ-ส่งเอกสารเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมากจากปีก่อน จึงทำให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 9 เหตุผล เนื่องจากมีจำนวนระยะทางในการเดินทางเพิ่มมากขึ้นและเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จึงทำให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 10 เหตุผล เนื่องจากมีจำนวนงานเพิ่มขึ้นและมีการบริหารค่าใช้จ่ายเท่าที่จำเป็น จึงทำให้ต้นทุนลดลง

กิจกรรมย่อยที่ 11 เหตุผล เนื่องจากมีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์จำนวนครั้งลดลงและมีการบริหารค่าใช้จ่ายอย่างประหยัดจึงทำให้ต้นทุนค่าใช้จ่ายลดลง



ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2558 และ ปีงบประมาณ พ.ศ.2559

ตารางที่ ๕ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย:บาท)

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 (ค.บ.57-ก.ย.58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 (ค.บ.58-ก.ย.59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1. การปฏิบัติการผ่านหลวง	318,506,202.86	319,625.31	15,249,194.25	282,175,083.79	616,250,106.21	230	ล้านไร่	2,679,348.29	243,116,275.71	277,343.36	5,083,176.28	167,879,583.85	416,356,379.20	209.50	ล้านไร่	1,987,381.28	(32.44)	(8.91)	(25.83)
2. บริการด้านการบิน	331,673,061.77	240,580.67	706,153.92	75,245,624.72	407,865,421.08	10,756	จำนวนชั่วโมงบิน	37,919.80	372,589,807.91	122,506.84	8,386,207.74	213,062,224.23	594,160,746.72	6,159	จำนวนชั่วโมงบิน	96,470.33	45.68	(42.74)	154.41
3. ศึกษาพัฒนาเทคโนโลยีผ่านหลวง	7,531,015.04	33,378.19	16,489.66	468,871.88	8,049,754.77	3	เรื่อง	2,683,251.59	9,783,502.40	99,309.64	544,674.67	5,155,000.18	15,582,486.89	3	เรื่อง	5,194,162.30	93.58	-	93.58
4. การจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร									4,359,242.56	109,265.00	151,736.28	2,547,368.40	7,167,612.25	7	เรื่อง	1,023,944.61			
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>657,710,279.67</b>	<b>593,584.17</b>	<b>15,971,837.83</b>	<b>357,889,580.39</b>	<b>1,032,165,282.06</b>				<b>629,848,828.58</b>	<b>608,424.84</b>	<b>14,165,794.98</b>	<b>388,644,176.65</b>	<b>1,033,267,225.05</b>						

## **ตารางที่ 8** เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยที่ 1 เหตุผล เนื่องจากภาวะวิกฤตภัยแล้ง สภาพอากาศไม่เอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติการฝนหลวง ส่งผลให้จำนวนวันที่มีโอกาสดำเนินการปฏิบัติการน้อยลง และในปี 2559 ไม่มีการจัดตั้งหน่วยฝนหลวงพิเศษ

กิจกรรมหลักที่ 2 เหตุผล เนื่องจากมีการบินสำรวจพื้นที่ การฝึกบินทบทวน การฝึกบินเปลี่ยนแบบ การฝึกบินทดสอบอุปกรณ์และเครื่องยนต์และการตรวจสอบมาตรฐานการบินและบินทำฝนหลวงเพื่อช่วย

บรรเทาทุกข์ในเรื่องการขาดแคลนน้ำ แก้ปัญหาภัยแล้ง การเติมน้ำให้กับอ่างและเขื่อนต่างๆ และการช่วยแก้ปัญหาหมอกควัน อีกทั้งได้มีการจัดซื้อเครื่องบินขนาดเล็กและเครื่องเฮลิคอปเตอร์

กิจกรรมหลักที่ 3 เหตุผล เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการศึกษาและพัฒนาการปฏิบัติการฝนหลวง ดังนี้ โครงการพัฒนาวัสดุอุปกรณ์ในการบด ผสม โปรรายสารเพื่อการปฏิบัติการฝนหลวง และการศึกษา

รูปแบบกลุ่มเมฆที่เหมาะสมต่อการปฏิบัติการฝนหลวง โดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลเรดาร์ร่วมกับแบบจำลองเชิงเลขความละเอียดสูง WRF Model

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

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 (ค.ศ.57-ก.ย.58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 (ค.ศ.58-ก.ย.59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม/ (ลด) %
1. ด้านการปฏิบัติการค้นหลวง	257,001,175.65	246,179.54	11,188,547.42	203,773,327.61	472,209,230.22	230	ล้านไร่	2,053,083.61	145,984,778.19	180,838.68	2,882,642.43	113,350,854.37	262,399,113.67	209.50	ล้านไร่	1,252,501.74	(99.73)	(8.91)	(38.99)
2. ด้านการพืช	61,505,027.21	73,445.77	4,060,646.83	78,401,756.18	144,040,875.99	1,625	ครั้ง	88,640.54	97,131,497.52	96,504.68	2,200,533.85	54,528,729.48	153,957,265.53	394	ครั้ง	390,754.48	(99.73)	(75.75)	340.83
3. บริการด้านการบินเกษตร	180,006,053.03	230,100.41	642,143.37	66,359,554.54	247,237,851.35	10,756	จำนวนชั่วโมงบิน	22,986.04	169,841,691.32	58,442.68	6,836,383.08	157,616,270.21	334,352,787.30	6,159	จำนวนชั่วโมงบิน	54,286.86	(99.98)	(42.74)	136.17
4. ด้านการพืช	151,667,008.74	10,480.26	64,010.55	8,886,070.18	160,627,569.73	145	ครั้ง	1,107,776.34	202,748,116.59	64,064.16	1,549,824.66	55,445,954.01	259,807,959.42	301	ครั้ง	863,149.37	(99.46)	107.59	(22.08)
5. ศึกษาพัฒนาเทคโนโลยีค้นหลวง	6,402,464.85	31,332.78	13,808.69	460,738.88	6,908,345.20	3	เรื่อง	2,302,781.73	6,383,034.30	42,201.89	472,674.67	1,742,154.91	8,640,065.77	3	จำนวนเรื่อง	2,880,021.92	(58.31)	-	25.07
6. ด้านการพืช	1,128,550.19	2,045.41	2,680.97	8,133.00	1,141,409.57	11	ครั้ง	103,764.51	3,400,468.10	57,107.75	72,000.00	3,412,845.27	6,942,421.12	14	ครั้ง	495,887.22	(56.55)	27.27	377.90
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ									466,709.30	33,144.38	2,002.79	1,129,743.22	1,631,599.69	312	จำนวนเครื่อง	5,229.49			
8. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์									184,106.51	46,402.13	8,602.00	116,475.47	355,586.11	1	ระบบ	355,586.11			
9. ด้านการจัดการระบบเทคโนโลยี									3,122,528.21	16,943.53	63,207.18	1,025,106.94	4,227,785.86	7	จำนวนเรื่อง	603,969.41			
10. ด้านการพืช									585,898.54	12,774.96	77,924.31	276,042.77	952,640.58	13	ครั้ง	73,280.04			
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>657,710,279.67</b>	<b>593,584.17</b>	<b>15,971,837.83</b>	<b>357,889,580.39</b>	<b>1,032,165,282.06</b>				<b>629,848,828.58</b>	<b>608,424.84</b>	<b>14,165,794.98</b>	<b>388,644,176.65</b>	<b>1,033,267,225.05</b>						

## ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยที่ 1 เหตุผล เนื่องจากภาวะวิกฤตภัยแล้ง สภาพอากาศไม่เอื้ออำนวยต่อการปฏิบัติการฝนหลวง ส่งผลให้จำนวนวันที่มีโอกาสในการบินปฏิบัติการน้อยลง และในปี 2559 ไม่มีการจัดตั้งหน่วยฝนหลวงพิเศษ

ผลผลิตย่อยที่ 2 เหตุผล เนื่องจากการก่อสร้างอาคารสำนักงานกรมฝนหลวงและการบินเกษตรและอาคารสำนักงานศูนย์ปฏิบัติการฝนหลวงการจัดซื้อเรดาร์ตรวจวัดกลุ่มฝนแบบเคลื่อนที่

(ความถี่ C Band) พร้อมอุปกรณ์ และเครื่องตรวจอากาศชั้นบนแบบประจำ เพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและสนับสนุน การป้องกันแก้ไขปัญหาขาดแคลนน้ำ และภัยธรรมชาติต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

ผลผลิตย่อยที่ 3 เหตุผล มีการบินสำรวจพื้นที่ การฝึกบินทบทวน การฝึกบินเปลี่ยนแบบ การฝึกบินทดสอบอุปกรณ์และเครื่องยนต์และการตรวจสอบมาตรฐานการบินและบินทำฝนหลวงเพื่อช่วยบรรเทาทุกข์

ในเรื่องการขาดแคลนน้ำ แก้ปัญหาภัยแล้ง การเติมน้ำให้กับอ่างและเขื่อนต่างๆ และการช่วยแก้ปัญหาหมอกควัน อีกทั้งได้มีการจัดซื้อเครื่องบินขนาดเล็กและเครื่องเฮลิคอปเตอร์

ผลผลิตย่อยที่ 4 เหตุผล เนื่องจากการจัดซื้อจัดจ้างจำนวนครั้งเพิ่มขึ้นจึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ผลผลิตย่อยที่ 5 เหตุผล เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการศึกษาและพัฒนาการปฏิบัติการฝนหลวง ดังนี้ โครงการพัฒนาวัสดุอุปกรณ์ในการบด ผสม โพรไซสารเพื่อการปฏิบัติการฝนหลวง และการศึกษารูปแบบ

กลุ่มเมฆที่เหมาะสมต่อการปฏิบัติ การฝนหลวง โดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลเรดาร์ร่วมกับแบบจำลองเชิงเลขความละเอียดสูง WRF Model

ผลผลิตย่อยที่ 6 เหตุผล เนื่องจากค่าเสื่อมราคาของวัสดุอุปกรณ์เพิ่มสูงขึ้น เพราะมีการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการศึกษาพัฒนาเทคโนโลยีเพิ่มขึ้น

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2558 และ ปีงบประมาณ พ.ศ.2559

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

หน่วย:บาท

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2558 (ค.บ.57-ก.ย.58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 (ค.บ.58-ก.ย.59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อ หน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม/ (ลด) %
1. การปฏิบัติการค้นหลวงและบริการด้านการบิน	657,710,279.67	593,584.17	15,971,837.83	357,889,580.39	1,032,165,282.06	230	ล้านไร่	4,487,675.14	629,848,828.58	608,424.84	14,165,794.98	388,644,176.65	1,033,267,225.05	209.50	ล้านไร่	4,932,063.13	0.11	(8.91)	9.90
รวมต้นทุนผลผลิต	657,710,279.67	593,584.17	15,971,837.83	357,889,580.39	1,032,165,282.06				629,848,828.58	608,424.84	14,165,794.98	388,644,176.65	1,033,267,225.05						

**ตารางที่ 10** เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)



**ตารางที่ 11** เปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1 เหตุผล เพิ่มขึ้นเนื่องจากการก่อสร้างอาคารสำนักงานกรมฝนหลวงและการบินเกษตรและอาคารสำนักงานศูนย์ปฏิบัติการฝนหลวงการจัดซื้อเรดาร์ตรวจวัดกลุ่มฝนแบบเคลื่อนที่

(ความถี่ C Band) พร้อมอุปกรณ์ และเครื่องตรวจอากาศชั้นบนแบบประจำ เพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและสนับสนุน การป้องกันแก้ไขปัญหาขาดแคลนน้ำ และภัยธรรมชาติต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 3 เหตุผล เพิ่มขึ้นเนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการศึกษาและพัฒนาการปฏิบัติการฝนหลวง ดังนี้ โครงการพัฒนาวัสดุอุปกรณ์ในการรด ผสม โพรยสารเพื่อการปฏิบัติการฝนหลวง และการศึกษารูปแบบกลุ่มเมฆ

ที่เหมาะสมต่อการปฏิบัติ การฝนหลวง โดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลเรดาร์ร่วมกับแบบจำลองเชิงเลขความละเอียดสูง WRF Model และมีการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์และจัดหาศูนย์คอมพิวเตอร์

แม่ข่ายกลางและระบบเครือข่ายสารสนเทศและการสื่อสารหลักอาคารหลังใหม่กรมฝนหลวงและการบินเกษตรอีกทั้งมีโครงการระบบบริหารจัดการเอกสารอิเล็กทรอนิกส์และ การเพิ่มประสิทธิภาพ

ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1 เหตุผล เพิ่มขึ้นเนื่องจากมีจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรของกรมฝนหลวงและการบินเกษตรให้มีความพร้อมรับการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดขึ้นทั้งในปัจจุบันและอนาคตจึงทำให้มีต้นทุนเพิ่มขึ้น

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 2 เหตุผล เพิ่มขึ้นเนื่องจากการจัดฝึกอบรมของกลุ่มตรวจสอบภายในและมีการตรวจสอบภายในทั้งในส่วนกลางและศูนย์ฝนหลวงต่างจังหวัด ทำให้มีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 3 เหตุผล ลดลงเนื่องจากการบริหารค่าใช้จ่ายเท่าที่จำเป็น จึงทำให้ต้นทุนลดลง



ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2558 และ ปีงบประมาณ พ.ศ.2559

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย:บาท

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ.2558			ปีงบประมาณ พ.ศ.2559			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผัน แปรเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
1. ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และสาธารณูปโภค	5,766,182.65	1,441,545.66	7,207,728.31	7,720,776.47	1,930,194.12	9,650,970.59	33.90	33.90	33.90
2. ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	71,578,324.07		71,578,324.07	39,307,345.62		39,307,345.62	(45.08)	-	(45.08)
3. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	10,137,790.83		10,137,790.83	12,391,426.20		12,391,426.20	22.23	-	22.23
4. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	5,605,713.18	1,401,428.30	7,007,141.48	6,227,462.19	1,556,865.55	7,784,327.74	11.09	11.09	11.09
รวมต้นทุนผลผลิต	93,088,010.73	2,842,973.96	95,930,984.69	65,647,010.48	3,487,059.67	69,134,070.15	22.13	44.99	22.13

**ตารางที่ 12** รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 เหตุผล เพิ่มขึ้นเนื่องจากการก่อสร้างอาคารสำนักงานกรมฝนหลวงและการบินเกษตรและอาคารสำนักงานศูนย์ปฏิบัติการฝนหลวงจึงทำให้มีค่าใช้จ่ายเพิ่มสูงขึ้นส่งผลให้มีต้นทุนเพิ่ม  
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 เหตุผล ลดลงเนื่องจากสินทรัพย์ที่ได้รับ โอนมามีการคิดค่าเสื่อมราคาและมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในช่วงปีแรกๆค่อนข้างสูงไปแล้วจึงให้ทำให้ปัจจุบันมีต้นทุนลดลง  
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3 เหตุผล เพิ่มขึ้นเนื่องจากการจัดฝึกอบรมพัฒนาทรัพยากรบุคคลเพิ่มขึ้นจึงทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้น