

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร	74,455,105.82	-	5,755,688.07	80,210,793.89
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	13,596,911.15	-	-	13,596,911.15
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,625,236.23	-	-	1,625,236.23
4. ค่าตอบแทนใช้สอยและสาธารณูปโภค	106,676,716.06	645,978.72		107,322,694.78
5. ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	10,828,958.66	394,474.22	-	11,223,432.88
6. ค่าใช้สอยอื่น	25,176.00	1,458.01		26,634.01
รวมต้นทุนผลผลิต	207,208,103.92	1,041,910.95	5,755,688.07	214,005,702.94

หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS

239,315,547.74

หัก บำนาญปกติ

10,124,075.04

เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

9,028.80

เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

651,517.44

เงินบำเหน็จดำรงชีพ

200,000.00

ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ

1,178,016.00

ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ

289,075.09

ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บำนาญ

2,000.00

TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง

3,933,025.68

T/E-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง

682,432.00

T/E-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

7,872,950.21

T/E-ปรับเงินฝากคลัง

367,724.54

25,309,844.80

รวมต้นทุนผลผลิต

214,005,702.94

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวมทั้งสิ้น
	ค่าตอบแทน ประเภทที่ 1	งบบุคลากร ประเภทที่ 2	ฝึกอบรม ประเภทที่ 3	คชจ.เดินทาง ประเภทที่ 4	ค่าใช้จ่าย อื่นๆ	รวม	งบบุคลากร ประเภทที่ 1	ค่าตอบแทน ประเภทที่ 2	ฝึกอบรม ประเภทที่ 3	คชจ.เดินทาง ประเภทที่ 4	ค่าใช้จ่าย อื่นๆ	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก													
1.กองกฎหมายและคดี	3,168,142.88	4,106,561.50	1,240,244.10	370,194.82	176,549.52	9,061,692.82	9,052,459.02	4,227,508.28		-	-	13,279,967.29	22,341,660.11
2.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา	3,052,636.58	2,753,625.05	561,200.00	4,501.82	162,579.02	6,534,542.47	4,783,441.92	2,729,158.37		-	-	7,512,600.29	14,047,142.76
3.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก	6,460,518.62	4,052,086.03	724,442.96	135,535.27	137,420.91	11,510,003.79	5,195,043.11	2,967,004.59		-	-	8,162,047.70	19,672,051.49
4.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านสัญญา	5,875,477.42	4,740,586.35	484,716.00	15,987.82	156,229.24	11,272,996.83	4,294,539.53	3,086,667.03		-	-	7,381,206.57	18,654,203.40
5.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านธุรกิจขายตรงและตลาดแบบ	2,673,777.18	214,833.03	834,967.90	118,021.82	117,343.59	3,958,943.52	4,014,262.68	1,114,404.50		-	-	5,128,667.18	9,087,610.70
6. กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	8,452,255.84	2,253,844.32	3,715,068.66	305,621.97	577,772.17	15,304,562.96	4,547,188.68	2,008,525.47		-	-	6,555,714.16	21,860,277.12
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน													
1. สำนักงานเลขาธิการกรม	4,197,992.50	5,159,329.91	1,062,820.00	31,776.82	379,854.63	10,831,773.86	8,400,745.79	4,171,254.08		-	-	12,571,999.87	23,403,773.73
2. งานตรวจสอบภายใน	502,478.49	301,443.32	-	2,161.80	101,156.06	907,239.67	823,735.09	240,694.86		-	-	1,064,429.95	1,971,669.62
3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	739,214.21	493,448.32	116,124.46	2,581.82	157,050.96	1,508,419.77	1,534,225.22	546,170.20		-	-	2,080,395.42	3,588,815.19
4. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	7,587,293.48	10,653.32	9,900.00	1,921.82	5,807,498.79	13,417,267.41	370,510.96	31,154.10		-	-	401,665.06	13,818,932.47
5.สำนักงานแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค	39,311,513.73	3,601,951.87	4,847,427.07	636,930.45	3,476,612.00	51,874,435.12	9,506,278.86	4,178,852.37		-	-	13,685,131.22	65,559,566.34
รวม	82,021,300.93	27,688,363.02	13,596,911.15	1,625,236.23	11,250,066.89	136,181,878.22	52,522,430.87	25,301,393.85		-	-	77,823,824.72	214,005,702.94

หมายเหตุ : 1 ค่าใช้จ่ายที่รายงานในตารางที่ 2 ขึ้นอยู่กับข้อมูลของแต่ละหน่วยงาน ตารางจะแสดงค่าใช้จ่ายจากมากไปน้อย 4 ลำดับ ค่าใช้จ่ายที่เหลือจะรวมในค่าใช้จ่ายอื่น

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. การอบรมสัมมนาเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคให้แก่ประชาชนผู้ประกอบการธุรกิจ หน่วยงานภายนอกทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน และหน่วยงานองค์กรต่างๆ ที่เป็นเครือข่ายการค้าดำเนินงานคุ้มครองผู้บริโภค	16,499,930.11	60,568.12	388,645.01	647,759.50	17,596,902.74	20,983	ราย	838.63
2. การรับเรื่องร้องเรียน	27,478,182.55	123,511.33	833,060.02	436,443.42	28,871,197.31	13,911	ราย	2,075.42
3. การตรวจสอบการประกอบธุรกิจ	15,746,659.50	58,392.78	512,282.50	106,955.75	16,424,290.54	1,466	ราย	11,203.47
4. การให้คำปรึกษาข้อกฎหมาย	19,760,189.48	55,186.55	492,603.17	417,314.30	20,725,293.49	68,123	ราย	304.23
5. การดำเนินคดีและผลการดำเนินคดีแทนผู้บริโภค	7,138,482.18	6,486.82	364,122.32	34,408.77	7,543,500.09	827	ราย	9,121.52
6. การเปรียบเทียบความผิดผู้ประกอบการธุรกิจที่ละเมิดสิทธิผู้บริโภค	1,322,413.02	1,173.59	59,147.39	39,245.15	1,421,979.14	288	ราย	4,937.43
7. การประชุมคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ เกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	9,705,764.49	42,811.58	311,315.15	160,809.46	10,220,700.68	1,070	ครั้ง	9,552.06
8. การปรับปรุงพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	5,983,259.87	7,531.10	262,432.20	27,364.19	6,280,587.36	12	ฉบับ	523,382.28
9. การบังคับคดีตามพิพากษาของศาล	4,381,762.52	3,953.65	215,199.81	53,991.77	4,654,907.75	118	ราย	39,448.37
10. การให้ความเห็นร่างกฎหมายที่คณะรัฐมนตรีส่งมา/ประชุมชี้แจง/การอุทธรณ์คำสั่งเฉพาะเรื่อง/การรับรองสมาคมและมูลนิธิ	2,342,196.19	2,100.28	111,164.86	44,160.69	2,499,622.01	16	เรื่อง	156,226.38
11. จัดทะเบียนขายตรงและตลาดแบบตรง	3,013,188.84	45,907.87	141,806.05	48,016.31	3,248,919.07	1,303	ราย	2,493.41
12. การตรวจสอบตามนโยบาย	4,355,940.28	19,925.09	117,698.50	169,112.47	4,662,676.35	26	เรื่อง	179,333.71
13. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคในภาพรวมระดับประเทศ	503,639.12	769.05	11,317.90	39,324.95	555,051.01	685	ครั้ง	810.29

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน									
1. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,734,983.82	10,346.74	106,018.27	98,820.81	2,950,169.64	2,984	จำนวนชั่วโมง/ คนการฝึกอบรม	988.66	
2. ด้านบริหารบุคลากร	4,259,448.24	19,705.89	183,516.90	60,323.18	4,522,994.21	240	จำนวนบุคลากร	18,845.81	
3. ด้านการเงินและการบัญชี	4,562,078.08	19,952.79	249,763.33	94,652.79	4,926,446.99	15,525	จำนวนเอกสารรายการ	317.32	
4. ด้านการพัสดุ	3,497,216.03	15,026.32	144,767.59	79,571.99	3,736,581.93	500	จำนวนครั้งของการ จัดซื้อจัดจ้าง	7,473.16	
5. ด้านตรวจสอบภายใน	1,434,892.19	-	35,064.08	57,246.95	1,527,203.22	445	จำนวนวันงาน ตรวจสอบ	3,431.92	
6. การพัฒนาระบบบริหารราชการ	2,919,915.50	-	111,291.43	113,141.83	3,144,348.76	13	ด้าน	241,872.98	
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,288,247.26	246.90	7,129.91	807,779.72	2,103,403.79	353	จำนวนเครื่อง คอมพิวเตอร์	5,958.65	
8. ด้านงานสารบรรณ	3,497,216.03	15,026.32	144,767.59	79,571.99	3,736,581.93	69,153	ฉบับ	54.03	
9. ด้านงานพาหนะ	2,432,353.97	10,099.84	98,888.36	64,491.20	2,605,833.37	312,723	กิโลเมตร	8.33	
10. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	6,617,882.16	246.90	7,129.91	4,990,139.55	11,615,398.52	1	ระบบ	11,615,398.52	
11. ด้านแผนงาน	19,829,360.44	71,327.97	363,527.32	1,130,618.72	21,394,834.46	508	ด้าน	42,115.82	
12. ด้านวิเทศสัมพันธ์	4,057,770.35	13,916.34	75,667.88	245,154.44	4,392,509.00	115	เรื่อง	38,195.73	
13. ด้านงบประมาณ	19,829,360.44	71,327.97	363,527.32	1,130,618.72	21,394,834.46	205,096,100	ล้านบาท	0.10	
14. ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	1,154,519.50	4,188.08	43,833.29	46,394.25	1,248,935.11	32	เรื่อง	39,029.22	
รวม	196,346,852.12	679,729.87	5,755,688.06	11,223,432.88	214,005,702.94				

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การให้บริการด้านการคุ้มครองผู้บริโภค	196,379,145.27	647,436.74	5,755,688.06	11,223,432.88	214,005,702.95	87,845	เรื่อง	2,436.17
รวม	196,379,145.27	647,436.74	5,755,688.06	11,223,432.88	214,005,702.95	87,845		2,436.17

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การคุ้มครองสิทธิผู้บริโภคในด้านต่างๆ	196,379,145.27	647,436.74	5,755,688.06	11,223,432.88	214,005,702.95	108,828	เรื่อง/ครั้ง	1,966.46
รวม	196,379,145.27	647,436.74	5,755,688.06	11,223,432.88	214,005,702.95	108,828.00		1,966.46

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การอำนวยความสะดวก กฎหมายและคุ้มครองสิทธิ ผู้บริโภค	196,379,145.27	647,436.74	5,755,688.06	11,223,432.88	214,005,702.95	108,828	เรื่อง/ครั้ง	1,966.46
รวม	196,379,145.27	647,436.74	5,755,688.06	11,223,432.88	214,005,702.95	108,828.00		1,966.46

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 59-ก.ย.60)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60-ก.ย.61)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																			
1. การอบรมสัมมนาเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคให้แก่ประชาชนผู้ประกอบธุรกิจ หน่วยงานภายนอกทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน และหน่วยงานองค์กรต่างๆ ที่เป็นเครือข่ายการค้าเงินงานคุ้มครองผู้บริโภค	18,577,810.79	-	790,642.94	803,587.56	20,172,041.29	19,312	ราย	1,044.53	16,499,930.11	60,568.12	388,645.01	647,759.50	17,596,902.74	20,983	ราย	838.63	-12.77	8.65	-19.71
2. การรับเรื่องร้องเรียน	31,674,936.80	-	1,840,046.85	609,123.20	34,124,106.85	18,791	ราย	1,815.98	27,478,182.55	123,511.33	833,060.02	436,443.42	28,871,197.31	13,911	ราย	2,075.42	-15.39	-25.97	14.29
3. การตรวจสอบการประกอบธุรกิจ	14,994,511.59	-	1,069,139.14	105,796.98	16,169,447.71	3,441	ราย	4,699.05	15,746,659.50	58,392.78	512,282.50	106,955.75	16,424,290.54	1,466	ราย	11,203.47	1.58	-57.40	138.42
4. การให้บริการคำปรึกษากฎหมาย	24,289,858.21	-	938,676.38	471,786.85	25,700,321.44	61,815	ราย	415.76	19,760,189.48	55,186.55	492,603.17	417,314.30	20,725,293.49	68,123	ราย	304.23	-19.36	10.20	-26.83
5. การดำเนินคดีและผลการดำเนินคดีแทนผู้บริโภค	7,123,788.62	13,200.56	548,525.18	32,942.86	7,718,457.22	922	ราย	8,371.43	7,138,482.18	6,486.82	364,122.32	34,408.77	7,543,500.09	827	ราย	9,121.52	-2.27	-10.30	8.96
6. การเปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ประกอบการที่จะผลิตหรือจำหน่าย	1,163,752.33	1,985.24	108,123.20	47,501.63	1,321,362.40	85	ราย	15,545.44	1,322,413.02	1,173.59	59,147.39	39,245.15	1,421,979.14	288	ราย	4,937.43	7.61	238.82	-68.24
7. การประชุมคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ เกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	9,436,995.10	-	648,687.72	121,106.72	10,206,789.54	946	ครั้ง	10,789.42	9,705,764.49	42,811.58	311,315.15	160,809.46	10,220,700.68	1,070	ครั้ง	9,552.06	0.14	13.11	-11.47
8. การปรับปรุงพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับคุ้มครองผู้บริโภค	6,030,746.03	6,589.67	455,668.71	67,817.78	6,560,822.19	15	ฉบับ	437,388.15	5,983,259.87	7,531.10	262,432.20	27,364.19	6,280,587.36	12	ฉบับ	523,382.28	-4.27	-20.00	19.66
9. การบังคับคดีตามพิพากษาของศาล	4,216,804.59	7,642.62	343,205.42	61,620.00	4,629,272.63	69	ราย	67,090.91	4,381,762.52	3,953.65	215,199.81	53,991.77	4,654,907.75	118	ราย	39,448.37	0.55	71.01	-41.20
10. การให้ความเห็นร่างกฎหมายที่คณะรัฐมนตรีส่งมา/ประชุมชี้แจง/การอุทธรณ์คำสั่งเฉพาะเรื่อง/การรับรองสมาคมและมูลนิธิ	2,181,436.41	3,871.03	186,483.94	52,207.76	2,423,999.14	20	เรื่อง	121,199.96	2,342,196.19	2,100.28	111,164.86	44,160.69	2,499,622.01	16	เรื่อง	156,226.38	3.12	-20.00	28.90
11. จัดระเบียบชายแดนและตลาดแบบตรง	2,541,928.44	-	246,859.11	49,318.43	2,838,105.98	616	ราย	4,607.31	3,013,188.84	45,907.87	141,806.05	48,016.31	3,248,919.07	1,303	ราย	2,493.41	14.47	111.53	-45.88
12. การตรวจลงตามนโยบาย	4,685,955.54	-	256,158.47	214,302.13	5,156,416.14	74	เรื่อง	69,681.30	4,355,940.28	19,925.09	117,698.50	169,112.47	4,662,676.35	26	เรื่อง	179,333.71	-9.58	-64.86	157.36
13. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคในภาพรวมระดับประเทศ	409,487.89	-	37,766.29	48,211.35	495,465.53	615	ครั้ง	805.64	503,639.12	769.05	11,317.90	39,324.95	555,051.01	685	ครั้ง	810.29	12.03	11.38	0.58

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60-ก.ย.61)								ผลการเปรียบเทียบ		
									เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
1. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,770,562.49	-	225,259.96	109,874.16	3,105,696.61	5,373	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	578.02	2,734,983.82	10,346.74	106,018.27	98,820.81	2,950,169.64	2,984	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	988.66	-5.01	-44.46	71.04
2. ด้านบริหารบุคลากร	5,102,621.96	-	361,232.53	91,361.78	5,555,216.27	251	จำนวนบุคลากร	22,132.34	4,259,448.24	19,705.89	183,516.90	60,323.18	4,522,994.21	241	จำนวนบุคลากร	18,767.61	-18.58	-3.98	-15.20
3. ด้านการเงินและการบัญชี	5,136,824.75	-	361,232.53	91,361.78	5,589,419.06	16,315	จำนวนเอกสารรายการ	342.59	4,562,078.08	19,952.79	249,763.33	94,652.79	4,926,446.99	15,525	จำนวนเอกสารรายการ	317.32	-11.86	-4.84	-7.38
4. ด้านการพัสดุ	3,863,508.39	-	278,365.01	79,220.21	4,221,093.61	614	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	6,874.75	3,497,216.03	15,026.32	144,767.59	79,571.99	3,736,581.93	500	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	7,473.16	-11.48	-18.57	8.70
5. ด้านตรวจสอบภายใน	1,667,129.82	99.44	136,937.67	58,348.14	1,862,515.07	364	จำนวนวันงานตรวจสอบ	5,116.80	1,434,892.19	-	35,064.08	57,246.95	1,527,203.22	445	จำนวนวันงานตรวจสอบ	3,431.92	-18.00	22.25	-32.93
6. การพัฒนาระบบบริหารราชการ	2,254,181.56	-	166,857.33	98,297.78	2,519,336.67	1	ด้าน	2,519,336.67	2,919,915.50	-	111,291.43	113,141.83	3,144,348.76	1	ด้าน	3,144,348.76	24.81	0.00	24.81
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,036,040.10	99.44	29,762.46	649,066.03	1,714,968.03	327	คอมพิวเตอร์	5,244.55	1,288,247.26	246.90	7,129.91	807,779.72	2,103,403.79	353	คอมพิวเตอร์	5,958.65	22.65	7.95	13.62
8. งานด้านสารบรรณ	3,863,508.39	-	278,365.01	79,220.21	4,221,093.61	285,424	ฉบับ	14.79	3,497,216.03	15,026.32	144,767.59	79,571.99	3,736,581.93	69,153	ฉบับ	54.03	-11.48	-75.77	265.37
9. ด้านยานพาหนะ	2,624,394.81	-	195,497.50	67,078.65	2,886,970.96	301,991	กิโลเมตร	9.56	2,432,353.97	10,099.84	98,888.36	64,491.20	2,605,833.37	312,723	กิโลเมตร	8.33	-9.74	3.55	-12.84
10. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	5,848,480.51	99.44	29,762.46	3,927,417.73	9,805,760.14	1	ระบบ	9,805,760.14	6,617,882.16	246.90	7,129.91	4,990,139.55	11,615,398.52	1	ระบบ	11,615,398.52	18.45	0.00	18.45
11. ด้านแผนงาน	26,751,454.50	-	839,735.41	1,686,140.17	29,277,330.08	1	ด้าน	29,277,330.08	19,829,360.44	71,327.97	363,527.32	1,130,618.72	21,394,834.46	1	ด้าน	21,394,834.46	-26.92	-	-26.92
12. ด้านวิเทศสัมพันธ์	4,136,960.70	-	151,258.41	289,297.21	4,577,516.32	210	เรื่อง	21,797.70	4,057,770.35	13,916.34	75,667.88	245,154.44	4,392,509.00	115	เรื่อง	38,195.73	-4.04	-45.24	75.23
13. ด้านงบประมาณ	15,444,207.59	-	495,496.91	987,718.69	16,927,423.19	228,551,700.00	ล้านบาท	0.07	19,829,360.44	71,327.97	363,527.32	1,130,618.72	21,394,834.46	205,096,100	ล้านบาท	0.10	26.39	-10.26	40.85
14. ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	1,385,281.25	-	112,629.98	54,937.08	1,552,848.31	68	เรื่อง	22,836.00	1,154,519.50	4,188.08	43,833.29	46,394.25	1,248,935.11	32	เรื่อง	39,029.22	-19.57	-52.94	70.91
รวม	209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99				196,346,852.12	679,729.87	5,755,688.07	11,223,432.88	214,005,702.94						

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 3 ต้นทุนรวม ของปี 61 เท่ากับ 16,424,290.54 บาท เมื่อเทียบกับปี 60 เท่ากับ 16,169,447.71 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 1.58 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 138.42 เนื่องจากปี 61 ผู้บริหารมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการทำงาน จึงทำให้การตรวจสอบผู้ประกอบการจลดลง

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 4 ต้นทุนรวม ของปี 61 เท่ากับ 20,725,293.49 บาท เมื่อเทียบกับปี 60 เท่ากับ 25,700,321.44 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 19.36 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 26.83 เนื่องจากปี 61 หน่วยงานมุ่งเน้นการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค ทำให้ผู้บริโภคมีความเข้าใจในเรื่องการคุ้มครองผู้บริโภค จึงทำการให้ปรึกษาข้อกฎหมายลดลง

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 6 ต้นทุนรวม ของปี 61 เท่ากับ 1,421,979.14 บาท เมื่อเทียบกับปี 60 เท่ากับ 1,321,362.40 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 7.61 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 68.24 เนื่องจากจำนวนการเปรียบเทียบปรับผู้ประกอบการที่กระทำความผิดละเมิดสิทธิผู้บริโภคได้รับความเสียหายเพิ่มขึ้นกว่าปีที่ผ่านมา

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 9 ต้นทุนรวม ของปี 61 เท่ากับ 4,654,907.75 บาท เมื่อเทียบกับปี 60 เท่ากับ 4,629,272.63 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 0.55 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 41.2 เนื่องจาก ปี 61 จำนวนการบังคับคดีตามคำพิพากษาของศาลคดีถึงที่สุดเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 10	<p>ต้นทุนรวม ของปี 61 เท่ากับ 2,499,622.01 บาท เมื่อเทียบกับปี 60 เท่ากับ 2,423,999.14 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 3.12 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 28.9 เนื่องจาก ปี 61 จำนวนการตรวจสอบสัญญาและร่างความเห็นฯ ลดลง</p>
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 11	<p>ต้นทุนรวม ของปี 61 เท่ากับ 3,248,919.07 บาท เมื่อเทียบกับปี 60 เท่ากับ 2,838,105.98 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 14.47 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 45.88 เนื่องจาก ปี 61 มีการทบทวนปรับปรุงกฎหมายให้สอดคล้องกับปัจจุบัน และมีการบังคับใช้ อย่างจริงจัง</p>
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 12	<p>ต้นทุนรวม ของปี 61 เท่ากับ 4,662,676.35 บาท เมื่อเทียบกับปี 60 เท่ากับ 5,156,416.14 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 9.58 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 157.36 เนื่องจากปี 61 ผู้บริหารมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการทำงาน จึงทำให้การตรวจสอบตาม นโยบายลดลง</p>
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 1	<p>ต้นทุนรวม ของปี 61 เท่ากับ 2,950,169.64 บาท เมื่อเทียบกับปี 60 เท่ากับ 3,105,696.61 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 5.01 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 71.04 เนื่องจากปี 61 ได้รับการจัดสรรงบประมาณลดลง</p>
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 5	<p>ต้นทุนรวม ของปี 61 เท่ากับ 1,527,203.22 บาท เมื่อเทียบกับปี 60 เท่ากับ 1,862,515.07 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 18 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 32.93 เนื่องจาก ในปี 61 ได้มีการปันส่วนของกิจกรรมย่อยงานตรวจสอบภายในใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับวงเงินงบประมาณที่เกิดขึ้นจริง</p>

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 6	<p>ต้นทุนรวม ของปี 61 เท่ากับ 3,144,348.76 บาท เมื่อเทียบกับปี 60 เท่ากับ 2,519,336.67 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 24.81 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 44.01 เนื่องจากในปี 61 ได้รับการพิจารณางบประมาณสูงขึ้น</p>
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 8	<p>ต้นทุนรวม ของปี 61 เท่ากับ 3,736,581.93 บาท เมื่อเทียบกับปี 60 เท่ากับ 4,221,093.61 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 11.48 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 265.37 เนื่องจากในปี 61 สคบ. ไม่มีการจัดส่งวารสาร สคบ.สาร จึงทำให้ปริมาณการส่งหนังสือออกลดลง</p>
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 11	<p>ต้นทุนรวม ของปี 61 เท่ากับ 21,394,834.46 บาท เมื่อเทียบกับปี 60 เท่ากับ 29,277,330.08 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 26.92 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 26.92 เนื่องจากในปี 61 ได้มีการปันส่วนของกิจกรรมย่อยงานด้านแผนงานใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับวงเงินงบประมาณที่เกิดขึ้นจริง เนื่องจากได้รับงบประมาณน้อยลง</p>
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 12	<p>ต้นทุนรวม ของปี 61 เท่ากับ 4,392,509.00 บาท เมื่อเทียบกับปี 60 เท่ากับ 4,577,516.32 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 4.04 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 75.23 ในปี 61 จำนวนงานด้านวิเทศสัมพันธ์ลดลง จากจำนวนการศึกษาดูงานที่ สคบ. ลดลง ซึ่งเป็นจำนวนงานที่ควบคุมไม่ได้</p>
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 13	<p>ต้นทุนรวม ของปี 61 เท่ากับ 21,394,834.46 บาท เมื่อเทียบกับปี 60 เท่ากับ 16,927,423.19 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 26.39 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 40.85 ในปี 61 สคบ.ได้รับการจัดสรรงบประมาณลดลง</p>

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 14

ต้นทุนรวม ของปี 61 เท่ากับ 1,248,935.11 บาท เมื่อเทียบกับปี 60 เท่ากับ 1,552,848.31 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 19.57 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 70.91 เนื่องจากในปี 61 มีการประชุมคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภคลดลง

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค.59-ก.ย. 60)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ต.ค. 60-ก.ย.61)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
1. การให้บริการด้านการคุ้มครองผู้บริโภค	209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99	87,409	เรื่อง	2,646.57	196,379,145.27	647,436.74	5,755,688.06	11,223,432.88	214,005,702.95	87,845	เรื่อง/ครั้ง	2,436.17	-7.49	0.50	-7.95
รวม	209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99	87,409		2,646.57	196,379,145.27	647,436.74	5,755,688.06	11,223,432.88	214,005,702.95	87,845		2,436.17	-7.49	0.50	-7.95

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561
 ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 59-ก.ย.60)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60-ก.ย.61)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม (ลด) %
1. การคุ้มครองสิทธิผู้บริโภค ในด้านต่างๆ	209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99	106,721	เรื่อง/ครั้ง	2,167.65	196,379,145.27	647,436.74	5,755,688.06	11,223,432.88	214,005,702.95	108,828	เรื่อง/ครั้ง	1,966.46	-7.49	1.97	-9.28
รวม	209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99	106,721.00		2,167.65	196,379,145.27	647,436.74	5,755,688.06	11,223,432.88	214,005,702.95	108,828		1,966.46	-7.49	1.97	-9.28

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน
 การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ศ.59-ก.ย. 60)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ต.ศ.60-ก.ย. 61)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม (ลด) %
1. การอำนวยความสะดวกแก่ผู้รับโรค	209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99	106,721	เรื่อง/ครั้ง	2,167.65	196,379,145.27	647,436.74	5,755,688.06	11,223,432.88	214,005,702.95	108,828	เรื่อง/ครั้ง	1,966.46	-7.49	1.97	-9.28
รวม	209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99	106,721.00		2,167.65	196,379,145.27	647,436.74	5,755,688.06	11,223,432.88	214,005,702.95	108,828		1,966.46	-7.49	1.97	-9.28

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลิตรหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561
 ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่ / ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2560								ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2561								ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผัน แปรเพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด)%	
	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร							ต้นทุนรวม
	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 1	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 2	รวม	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 1	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 2	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 3	รวม	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 1		ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 2	รวม	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 1	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 2	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 3	รวม					
ศูนย์ต้นทุนหลัก																				
1.สำนักงานกฎหมายและคดี	3,784,602.30	199,515.46	3,984,117.76	3,322,165.98	1,913,689.18	260,599.25	5,496,454.41	9,480,572.17	4,106,561.50	176,549.52	4,283,111.02	3,168,142.88	1,240,244.10	370,194.82	4,778,581.80	9,061,692.82	7.50	-13.06	-4.42	
2.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา	2,854,236.55	188,194.47	3,042,431.02	3,042,131.32	133,118.18	11,135.00	3,186,384.50	6,228,815.52	2,753,625.05	162,579.02	2,916,204.07	3,052,636.58	561,200.00	4,501.82	3,618,338.40	6,534,542.47	-4.15	13.56	4.91	
3.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก	4,141,792.68	147,397.75	4,289,190.43	6,075,642.15	203,268.18	40,983.40	6,319,893.73	10,609,084.16	4,052,086.03	137,420.91	4,189,506.94	6,460,518.62	724,442.96	135,535.27	7,320,496.85	11,510,003.79	-2.32	15.83	8.49	
4.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านสัญญา	5,079,089.74	187,343.77	5,266,433.51	5,549,653.11	781,558.18	113,695.00	6,444,906.29	11,711,339.80	4,740,586.35	156,229.24	4,896,815.59	5,875,477.42	484,716.00	15,987.82	6,376,181.24	11,272,996.83	-7.02	-1.07	-3.74	
5.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านธุรกิจขายตรง และตลาดแบบตรง	86,154.80	124,029.93	210,184.73	1,772,999.36	840,678.18	101,275.00	2,714,952.54	2,925,137.27	214,833.03	117,343.59	332,176.62	2,673,777.18	834,967.90	118,021.82	3,626,766.90	3,958,943.52	58.04	33.58	35.34	
6.กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	2,713,263.30	646,976.81	3,360,240.11	14,760,321.25	3,264,705.57	49,658.80	18,074,685.62	21,434,925.73	2,253,844.32	577,772.17	2,831,616.49	8,452,255.84	3,715,068.66	305,621.97	12,472,946.47	15,304,562.96	-15.73	-30.99	-28.60	
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																				
1.สำนักงานเลขานุการกรม	5,233,710.40	348,224.36	5,581,934.76	4,982,445.22	3,478,976.20	61,803.05	8,523,224.47	14,105,159.23	5,159,329.91	379,854.63	5,539,184.54	4,197,992.50	1,062,820.00	31,776.82	5,292,589.32	10,831,773.86	-0.77	-37.90	-23.21	
2. งานตรวจสอบภายใน	30,238.80	120,945.64	151,184.44	249,374.95	39,994.18	7,770.00	297,139.13	448,323.57	301,443.32	101,156.06	402,599.38	502,478.49	-	2,161.80	504,640.29	907,239.67	166.30	69.83	102.36	
3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	405,913.61	184,681.97	590,595.58	530,626.15	488,539.18	8,510.00	1,027,675.33	1,618,270.91	493,448.32	157,050.96	650,499.28	739,214.21	116,124.46	2,581.82	857,920.49	1,508,419.77	10.14	-16.52	-6.79	
4. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	8,274.80	4,600,625.19	4,608,899.99	6,634,736.28	6,818.18	7,650.00	6,649,204.46	11,258,104.45	10,653.32	5,807,498.79	5,818,152.11	7,587,293.48	9,900.00	1,921.82	7,599,115.30	13,417,267.41	26.24	14.29	19.18	
5.สำนักแผนและการพัฒนาการุ่ ครองผู้บริโภค	3,703,654.48	4,213,754.65	7,917,409.13	39,219,742.27	10,126,193.59	418,104.23	49,764,040.09	57,681,449.22	3,601,951.87	3,476,612.00	7,078,563.87	39,311,513.73	4,847,427.07	636,930.45	44,795,871.25	51,874,435.12	-10.59	-9.98	-10.07	
รวม	28,040,931.46	10,961,690.00	39,002,621.46	86,139,838.04	21,277,538.80	1,081,183.73	108,498,560.57	147,501,182.03	27,688,363.02	11,250,066.89	38,938,429.91	82,021,300.93	13,596,911.15	1,625,236.23	97,243,448.31	136,181,878.22	227.64	37.57	93.46	

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่ /ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)
(อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

1. **ศูนย์ต้นทุนหลัก** ซึ่งประกอบด้วยกองต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้ คือกองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ และกองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา เนื่องจากในปี 61 มีการดำเนินการเชิงรุก ลงพื้นที่ให้ความรู้กับผู้บริโภค เพื่อป้องกันมิให้ผู้ประกอบธุรกิจ เอารถเอาเปรียบผู้บริโภค อีกทั้งในปีงบประมาณ 61 ได้มีการจัดตั้งศูนย์พาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ และดำเนินการเชิงรุก ในการเฝ้าระวังทางสื่อออนไลน์ และรับเรื่องร้องเรียนจากผู้บริโภคที่ได้รับผลกระทบจากการซื้อขายออนไลน์

2. **ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน** ซึ่งประกอบด้วยกองต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้มาก คือ สำนักงานเลขาธิการกรม งานตรวจสอบภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร สำนักแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค เนื่องจากในปี 61 ได้มีการบรรจุข้าราชการและพนักงานราชการเพิ่มขึ้น จึงต้องมีการจัดเตรียมสถานที่ และจัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้น จึงทำให้เกิดต้นทุนเพิ่มขึ้น

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561
 ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย :บาท

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด)%
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1	52,440,438.08	-	52,440,438.08	52,522,430.87	-	52,522,430.87	0.16		0.16
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2	-	31,392,175.89	31,392,175.89	-	25,301,393.85	25,301,393.85		-19.40	-19.40
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3			-			-			
รวม	52,440,438.08	31,392,175.89	83,832,613.97	52,522,430.87	25,301,393.85	77,823,824.72	0.16	- 19.40	- 19.25

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
 ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่ /ผันแปร)

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่ /ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลการวิเคราะห์พบว่า การเพิ่มขึ้นของต้นทุนผันแปรที่เกิดขึ้น เนื่องมาจากการเพิ่มขึ้นของวงเงินงบประมาณที่ได้รับ
การพิจารณาจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น