

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

| ประเภทค่าใช้จ่าย | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง | รวม |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|
| 1.ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร | 55,448,916.90 | | 4,230,112.12 | 59,679,029.02 |
| 2.ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม | 18,442,242.44 | 349,400.00 | | 18,791,642.44 |
| 3.ค่าใช้จ่ายเดินทาง | 697,345.20 | | | 697,345.20 |
| 4.ค่าตอบแทนใช้สอยและสาธารณูปโภค | 79,307,949.72 | 56,119.38 | | 79,364,069.10 |
| 5.ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย | 2,977,979.98 | 99,194.57 | 362,987.56 | 3,440,162.11 |
| 6.ค่าใช้จ่ายอื่น | 191,395.00 | | | 191,395.00 |
| รวมต้นทุนผลิต | 157,065,829.24 | 504,713.95 | 4,593,099.68 | 162,163,642.87 |

หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS

179,013,394.46

หัก บำนาญปกติ

5,229,787.92

เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

9,028.80

เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

320,317.44

บำเหน็จดำรงชีพ

400,000.00

เงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง

505,560.00

ค่ารักษาพยาบาลคนไขนอก-รพ.รัฐ-ผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

349,693.25

ค่ารักษาพยาบาลคนไข้ใน-รพ.รัฐ-ผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

65,613.74

คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-น/งส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้บก.

3,250,565.97

T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.

1,623,993.95

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ให้กรมบัญชีกลาง

3,527,847.52

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง

1,498,143.00

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินให้หน่วยงานอื่น

69,200.00

16,849,751.59

รวมต้นทุนผลิต

162,163,642.87

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

| ศูนย์ต้นทุน | ค่าใช้จ่ายทางตรง | | | | | | ค่าใช้จ่ายทางอ้อม | | | | | | รวม |
|--|--------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| | 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.กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ | 27,006,602.10 | 2,214,892.22 | 1,878,742.06 | 95,187.91 | 211,900.50 | 31,407,324.79 | 3,142,766.45 | 1,297,192.87 | - | - | - | 4,439,959.33 | 35,847,284.12 |
| 2.สำนักกฎหมายและคดี | 4,382,013.57 | 3,385,455.67 | 1,093,442.99 | 185,167.00 | 76,716.20 | 9,122,795.43 | 6,599,579.83 | 2,530,223.52 | - | - | - | 9,129,803.34 | 18,252,598.77 |
| 3.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา | 3,381,998.60 | 2,187,087.20 | 1,529,992.60 | 84,925.40 | 85,157.86 | 7,269,161.66 | 4,400,191.27 | 1,686,350.73 | - | - | - | 6,086,542.00 | 13,355,703.66 |
| 4.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก | 2,854,757.65 | 3,631,198.79 | 663,906.00 | 122,043.80 | 63,968.52 | 7,335,874.76 | 4,027,378.08 | 2,011,346.37 | - | - | - | 6,038,724.45 | 13,374,599.21 |
| 5.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านสัญญา | 3,399,102.40 | 4,421,404.79 | 1,194,113.00 | 2,465.00 | 48,009.85 | 9,065,095.04 | 4,168,039.29 | 2,336,342.00 | - | - | - | 6,504,381.29 | 15,569,476.33 |
| ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน | | | | | | | | | | | | | |
| 1. สำนักงานเลขานุการกรม | 939,999.38 | 4,002,070.72 | 1,042,881.30 | 980.00 | 115,354.99 | 6,101,286.39 | 5,458,131.91 | 2,270,784.94 | - | - | - | 7,728,916.85 | 13,830,203.24 |
| 2. งานตรวจสอบภายใน | 2,932,698.16 | 56,400.00 | 433,200.00 | 12,148.00 | 210,770.20 | 3,645,216.36 | 4,204,540.13 | 259,438.57 | - | - | - | 4,463,978.70 | 8,109,195.06 |
| 3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร | 153,164.12 | 227,804.00 | 845,646.00 | 225.00 | 5,881.63 | 1,232,720.75 | 1,099,609.91 | 259,438.57 | - | - | - | 1,359,048.49 | 2,591,769.24 |
| 4. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ | 5,939,833.35 | | | | 693,338.20 | 6,633,171.55 | | | - | - | - | - | 6,633,171.55 |
| 5.สำนักงานแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค | 14,425,589.32 | 1,159,598.59 | 10,109,718.49 | 194,203.09 | 2,120,459.16 | 28,009,568.65 | 5,292,880.16 | 1,297,192.87 | - | - | - | 6,590,073.04 | 34,599,641.69 |
| รวม | 65,415,758.65 | 21,285,911.98 | 18,791,642.44 | 697,345.20 | 3,631,557.11 | 109,822,215.38 | 38,393,117.04 | 13,948,310.45 | - | - | - | 52,341,427.49 | 162,163,642.87 |

หมายเหตุ : 1 ค่าใช้จ่ายที่รายงานในตารางที่ 2 ขึ้นอยู่กับข้อมูลของแต่ละหน่วยงาน ตารางจะแสดงค่าใช้จ่ายจากมากไปน้อย 4 ลำดับ ค่าใช้จ่ายที่เหลือจะรวมในค่าใช้จ่ายอื่น

หมายเหตุ : 2 ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน งานตรวจสอบภายในรวมค่าใช้จ่ายของ ลคบ. รองลคบ. และศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพเครือข่ายการคุ้มครองสิทธิผู้บริโภค

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

| กิจกรรมย่อย | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย |
|--|----------------|-----------------|------------|---------------|---------------|---------|----------|----------------|
| กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก | | | | | | | | |
| 1. การอบรมสัมมนาเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคให้แก่ประชาชนผู้ประกอบการ หน่วยงานภายนอกทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน และหน่วยงานองค์กรต่างๆ ที่เป็นเครือข่ายการค้าดำเนินงานคุ้มครองผู้บริโภค | 19,562,771.93 | - | 81,557.22 | 806,371.89 | 20,450,701.04 | 5,571 | ราย | 3,670.92 |
| 2. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคในภาพรวมระดับประเทศ | 28,162,687.91 | 48,165.34 | 297,453.65 | 169,520.40 | 28,677,827.29 | 326,756 | ครั้ง | 87.77 |
| 3. การรับเรื่องร้องเรียน | 15,072,113.33 | - | 566,497.83 | 72,697.04 | 15,711,308.21 | 11,702 | ราย | 1,342.62 |
| 4. การตรวจสอบการประกอบธุรกิจ | 16,818,756.69 | - | 636,290.24 | 80,095.76 | 17,535,142.69 | 36,897 | ราย | 475.25 |
| 5. การให้คำปรึกษาข้อกฎหมาย | 8,423,406.01 | - | 326,367.18 | 38,210.42 | 8,787,983.61 | 25,342 | ราย | 346.78 |
| 6. การดำเนินคดีและผลการดำเนินคดีแทนผู้บริโภค | 4,366,608.39 | - | 174,481.00 | 21,225.80 | 4,562,315.19 | 188 | ราย | 24,267.63 |
| 7. การเปรียบเทียบความผิดผู้ประกอบการธุรกิจที่ละเมิดสิทธิผู้บริโภค | 1,746,643.36 | - | 69,792.40 | 7,398.72 | 1,823,834.48 | 47 | ราย | 38,804.99 |
| 8. การประชุมคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ เกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค | 11,762,964.15 | - | 211,863.64 | 237,509.45 | 12,212,337.24 | 634 | ครั้ง | 19,262.36 |
| 9. การปรับปรุงพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค | 3,775,042.16 | - | 145,735.49 | 17,255.53 | 3,938,033.19 | 6 | ฉบับ | 656,338.86 |

| กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน | | | | | | | | | |
|--|----------------|------------|--------------|--------------|----------------|---------|------------------------------------|--------------|--|
| 1. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล | 2,603,347.62 | 6,394.47 | 133,227.56 | 23,071.00 | 2,766,040.65 | 5,610 | จำนวนชั่วโมง/ คนการฝึกอบรม | 493.06 | |
| 2. ด้านบริหารบุคลากร | 2,603,347.62 | 6,394.47 | 133,227.56 | 23,071.00 | 2,766,040.65 | 228 | จำนวนบุคลากร | 12,131.76 | |
| 3. ด้านการเงินและการบัญชี | 2,603,347.62 | 6,394.47 | 133,227.56 | 23,071.00 | 2,766,040.65 | 15,650 | จำนวนเอกสารรายการ | 176.74 | |
| 4. ด้านการพัสดุ | 2,603,347.62 | 6,394.47 | 133,227.56 | 23,071.00 | 2,766,040.65 | 2,198 | จำนวนครั้งของการ จัดซื้อจัดจ้าง | 1,258.44 | |
| 5. ด้านตรวจสอบภายใน | 7,323,722.75 | 362,600.28 | 212,101.83 | 210,770.20 | 8,109,195.06 | 223 | จำนวนงานตรวจสอบ/ คนวัน | 36,364.10 | |
| 6. การพัฒนาระบบบริหารราชการ | 2,424,694.02 | 36,492.54 | 124,701.04 | 5,881.63 | 2,591,769.24 | 2 | ด้าน | 1,295,884.62 | |
| 7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ | 2,969,916.68 | | | 346,669.10 | 3,316,585.78 | 279 | จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ | 11,887.40 | |
| 8. ด้านงานสารบรรณ | 1,301,673.81 | 3,197.23 | 66,613.78 | 11,535.50 | 1,383,020.32 | 64,605 | ฉบับ | 21.41 | |
| 9. ด้านยานพาหนะ | 1,301,673.81 | 3,197.23 | 66,613.78 | 11,535.50 | 1,383,020.32 | 280,495 | กิโลเมตร | 4.93 | |
| 10. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ | 2,969,916.68 | | | 346,669.10 | 3,316,585.78 | 1 | ระบบ | 3,316,585.78 | |
| 11. ด้านแผนงาน | 16,335,288.77 | - | - | 964,532.08 | 17,299,820.85 | 2 | ด้าน | 8,649,910.43 | |
| รวม | 138,395,982.16 | 479,230.49 | 3,512,979.34 | 2,475,630.03 | 144,863,822.02 | | | | |

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

| กิจกรรมหลัก | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย |
|---|----------------|-----------------|--------------|---------------|----------------|---------|----------|----------------|
| 1. การให้บริการด้านการคุ้มครองผู้บริโภค | 140,237,245.52 | 469,597.42 | 3,373,548.13 | 3,044,067.65 | 147,124,458.72 | 406,503 | เรื่อง | 361.9271 |
| 2. การดำเนินงานคุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาคมอาเซียน | 14,494,025.41 | 9,633.07 | 139,431.21 | 396,094.46 | 15,039,184.15 | 4 | กิจกรรม | 3,759,796.04 |
| รวม | 154,731,270.93 | 479,230.49 | 3,512,979.34 | 3,440,162.11 | 162,163,642.87 | 406,507 | | |

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

| ผลผลิตย่อย | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย |
|--|----------------|-----------------|--------------|---------------|----------------|---------|--------------|----------------|
| 1.การคุ้มครองสิทธิผู้บริโภคในด้านต่างๆ | 140,237,245.51 | 469,597.42 | 3,373,548.13 | 3,044,067.66 | 147,124,458.72 | 406,503 | เรื่อง/ครั้ง | 361.93 |
| 2.ความสำเร็จของการดำเนินกิจกรรมเพื่อส่งเสริมกลไกการคุ้มครองผู้บริโภค | 14,494,025.41 | 9,633.07 | 139,431.21 | 396,094.46 | 15,039,184.15 | 4 | กิจกรรม | 3,759,796.04 |
| รวม | 154,731,270.92 | 479,230.49 | 3,512,979.34 | 3,440,162.12 | 162,163,642.87 | | | |

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

| ผลผลิตหลัก | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย |
|---|----------------|-----------------|--------------|---------------|----------------|---------|--------------|----------------|
| 1.การอำนวยความสะดวกบังคับใช้กฎหมายและคุ้มครองสิทธิผู้บริโภค | 140,237,245.51 | 469,597.42 | 3,373,548.13 | 3,044,067.66 | 147,124,458.72 | 406,503 | เรื่อง/ครั้ง | 361.93 |
| 1.ส่งเสริมและพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาคมอาเซียน | 14,494,025.41 | 9,633.07 | 139,431.21 | 396,094.46 | 15,039,184.15 | 4 | กิจกรรม | 3,759,796.04 |
| รวม | 154,731,270.92 | 479,230.49 | 3,512,979.34 | 3,440,162.12 | 162,163,642.87 | | | |

| ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ค.ศ. 54-ก.ย. 55) | | | | | | | | | ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ค.ศ. 55ก.ย. 56) | | | | | | | ผลการเปรียบเทียบ | | | |
|---|----------------|-----------------|------------|---------------|---------------|---------|----------|----------------|--|-----------------|------------|---------------|---------------|-----------|----------|------------------|----------------------|---------------------|---------------------------|
| กิจกรรมย่อย | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย | ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) % | หน่วยนับเพิ่ม(ลด) % | ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) % |
| กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. การอบรมสัมมนาเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคให้แก่ประชาชน ผู้ประกอบธุรกิจ หน่วยงานภายนอกทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน และหน่วยงานองค์กรต่างๆ ที่เป็นเครือข่ายการค้าในวงคุ้มครองผู้บริโภค | 16,643,069.75 | 0.00 | 351,821.62 | 708,132.34 | 17,703,023.71 | 6,394 | ราย | 2,768.69 | 19,562,771.93 | - | 81,557.22 | 806,371.89 | 20,450,701.04 | 5,571 | ราย | 3,670.92 | 15.52 | -12.8714 | 32.58678 |
| 2. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคในภาพรวมระดับประเทศ | 23,583,769.42 | 5,090.23 | 252,219.26 | 390,560.54 | 24,231,639.45 | 118,366 | ครั้ง | 204.72 | 28,162,687.91 | 48,165.34 | 297,453.65 | 169,520.40 | 28,677,827.29 | 326,756 | ครั้ง | 87.77 | 18.35 | 176.0556 | -57.1287 |
| 3. การรับเรื่องร้องเรียน | 13,859,731.20 | 0.00 | 543,310.17 | 76,951.85 | 14,479,993.22 | 13,617 | ราย | 1,063.38 | 15,072,113.33 | - | 566,497.83 | 72,697.04 | 15,711,308.21 | 11,702 | ราย | 1,342.62 | 8.50 | -14.0633 | 26.25987 |
| 4. การตรวจสอบการประกอบธุรกิจ | 15,459,397.44 | 0.00 | 608,610.27 | 84,651.57 | 16,152,659.28 | 45,253 | ราย | 356.94 | 16,818,756.69 | - | 636,290.24 | 80,095.76 | 17,535,142.69 | 41,819 | ราย | 419.31 | 8.56 | -7.58845 | 17.47326 |
| 5. การให้คำปรึกษาข้อกฎหมาย | 7,730,565.06 | 0.00 | 309,153.13 | 40,135.57 | 8,079,853.76 | 27,325 | ราย | 295.69 | 8,423,406.01 | - | 326,367.18 | 38,210.42 | 8,787,983.61 | 25,342.00 | ราย | 346.78 | 8.76 | -7.25709 | 17.27489 |
| 6. การดำเนินคดีและผลการดำเนินคดีแทนผู้บริโภค | 3,996,376.33 | 2,789.27 | 163,250.24 | 22,758.23 | 4,185,174.07 | 153 | ราย | 27,354.08 | 4,366,608.39 | - | 174,481.00 | 21,225.80 | 4,562,315.19 | 188.00 | ราย | 24,267.63 | 9.01 | 22.87582 | -11.2833 |
| 7. การเปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ประกอบการที่จะผลิตสิทธิผู้บริโภค | 1,598,550.53 | 1,115.71 | 65,300.10 | 7,699.72 | 1,672,666.06 | 27 | ราย | 61,950.59 | 1,746,643.36 | - | 69,792.40 | 7,398.72 | 1,823,834.48 | 47 | ราย | 38,804.99 | 9.04 | 74.07407 | -37.3614 |
| 8. การประชุมคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ เกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค | 10,237,072.39 | 0.00 | 263,753.53 | 234,811.03 | 10,735,636.95 | 757 | ครั้ง | 14,181.82 | 11,762,964.15 | - | 211,863.64 | 237,509.45 | 12,212,337.24 | 1,105 | ครั้ง | 11,051.89 | 13.76 | 45.97094 | -22.07 |
| 9. การปรับปรุงพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค | 3,465,365.97 | 0.00 | 138,251.54 | 18,142.86 | 3,621,760.37 | 5 | ฉบับ | 724,352.07 | 3,775,042.16 | 0.00 | 145,735.49 | 17,255.53 | 3,938,033.19 | 6 | ฉบับ | 656,338.86 | 8.73 | 20 | -9.38952 |

| กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย | ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) % | หน่วยนับเพิ่ม(ลด) % | ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) % |
|--|-----------------------|------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------|--------------------------------|----------------|-----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------|--------------------------------|----------------|----------------------|---------------------|---------------------------|
| 1. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล | 2,947,397.65 | 0.00 | 126,005.75 | 24,371.27 | 3,097,774.67 | 5,482 | จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม | 565.08 | 2,603,347.62 | 6,394.47 | 133,227.56 | 23,071.00 | 2,766,040.65 | 5,610 | จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม | 493.06 | -10.71 | 2.334914 | -12.7461 |
| 2. ด้านบริหารบุคลากร | 2,947,397.65 | 0.00 | 126,005.75 | 24,371.27 | 3,097,774.67 | 226 | จำนวนบุคลากร | 13,706.97 | 2,603,347.62 | 6,394.47 | 133,227.56 | 23,071.00 | 2,766,040.65 | 228 | จำนวนบุคลากร | 12,131.76 | -10.71 | 0.884956 | -11.492 |
| 3. ด้านการเงินและการบัญชี | 2,947,397.65 | 0.00 | 126,005.75 | 24,371.27 | 3,097,774.67 | 7,167 | จำนวนเอกสารรายการ | 432.23 | 2,603,347.62 | 6,394.47 | 133,227.56 | 23,071.00 | 2,766,040.65 | 15,650 | จำนวนเอกสารรายการ | 176.74 | -10.71 | 118.3619 | -59.1086 |
| 4. ด้านการพัสดุ | 2,947,397.65 | 0.00 | 126,005.75 | 24,371.27 | 3,097,774.67 | 2,145 | จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง | 1,444.18 | 2,603,347.62 | 6,394.47 | 133,227.56 | 23,071.00 | 2,766,040.65 | 2,198 | จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง | 1,258.44 | -10.71 | 2.470862 | -12.8618 |
| 5. ด้านตรวจสอบภายใน | 10,473,216.93 | 26,612.05 | 201,982.24 | 224,293.98 | 10,926,105.20 | 277 | จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน | 39,444.42 | 7,323,722.75 | 362,600.28 | 212,101.83 | 210,770.20 | 8,109,195.06 | 223 | จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน | 36,364.10 | -25.78 | -19.4946 | -7.80927 |
| 6. การพัฒนาระบบบริหารราชการ | 2,404,202.37 | 14,676.71 | 102,585.38 | 15,579.71 | 2,537,044.17 | 1 | ด้าน | 2,537,044.17 | 2,424,694.02 | 36,492.54 | 124,701.04 | 5,881.63 | 2,591,769.24 | 1 | ด้าน | 2,591,769.24 | 2.16 | 0 | 2.1570 |
| 7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ | 1,522,277.89 | 0.00 | 0.00 | 1,053,728.20 | 2,576,006.09 | 175 | จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ | 14,720.03 | 2,969,916.68 | - | - | 346,669.10 | 3,316,585.78 | 279 | จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ | 11,887.40 | 28.75 | 59.42857 | -19.2434 |
| 8. งานด้านสารบรรณ | 1,473,698.83 | 0.00 | 63,002.88 | 12,185.63 | 1,548,887.34 | 51,081 | ฉบับ | 30.32 | 1,301,673.81 | 3,197.23 | 66,613.78 | 11,535.50 | 1,383,020.32 | 64,605 | ฉบับ | 21.41 | -10.71 | 26.4756 | -29.4004 |
| 9. ด้านยานพาหนะ | 1,473,698.82 | 0.00 | 63,002.88 | 12,185.63 | 1,548,887.33 | 259,366 | กิโลเมตร | 5.97 | 1,301,673.81 | 3,197.23 | 66,613.78 | 11,535.50 | 1,383,020.32 | 280,495 | กิโลเมตร | 4.95 | -10.71 | 8.146403 | -17.4349 |
| 10. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ | 1,522,277.89 | 0.00 | 0.00 | 1,053,728.20 | 2,576,006.09 | 1 | ระบบ | 2,576,006.09 | 2,969,916.68 | - | - | 346,669.10 | 3,316,585.78 | 1 | ระบบ | 3,316,585.78 | 28.75 | 0 | 28.74914 |
| 11. ด้านแผนงาน | 13,786,161.81 | 0.00 | 268,365.90 | 806,274.09 | 14,860,801.80 | 1 | ด้าน | 14,860,801.80 | 16,335,288.77 | - | - | 964,532.08 | 17,299,820.85 | 1 | ด้าน | 17,299,820.85 | 16.41 | 0 | 16.4124 |
| รวม | 141,019,023.23 | 50,283.97 | 3,898,632.14 | 4,859,304.23 | 149,827,243.57 | | | | 138,395,982.16 | 479,230.49 | 3,512,979.34 | 2,475,630.03 | 144,863,822.02 | | | | | | |

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก

- กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 1. ต้นทุนรวม ของปี 55 เท่ากับ 17,703,023.71 บาท เมื่อเทียบกับ ปี 56 เท่ากับ 20,450,701.04 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 32.58 เนื่องจาก ปีงบประมาณ 56 มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายจากผู้บริหาร ให้ลดการอบรมสัมมนา และให้ไปดำเนินการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์งานคุ้มครองผู้บริโภคแทน
- กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 2 ต้นทุนรวม ของปี 55 เท่ากับ 24,231,639.45 บาท เมื่อเทียบกับปี 56 เท่ากับ 28,677,827.29 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 57.129 นโยบายของผู้บริหารที่เปลี่ยนมาให้มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้มากขึ้น
- กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 3 ต้นทุนรวม ของปี 55 เท่ากับ 14,49,993.22 บาท เมื่อเทียบกับปี 56 เท่ากับ 15,711,308.29 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 26.25 เนื่องจากในปี 56 จำนวนผู้บริโภคที่เข้ามาร้องเรียนลดลงจากปี 55
- กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 7 ต้นทุนรวม ของปี 55 เท่ากับ 1,672,666.06 บาท เมื่อเทียบกับปี 56 เท่ากับ 1,823,834.48 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 37.36 เนื่องจากมีการเปรียบเทียบปรับ ผู้ประกอบธุรกิจที่กระทำความผิด ละเมิดสิทธิผู้บริโภคให้ได้รับความเสียหายจำนวน 1,075,000 บาท
- กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 8 ต้นทุนรวม ของปี 55 เท่ากับ 10,735,636.95 บาท เมื่อเทียบกับปี 56 เท่ากับ 12,212,337.24 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 22.07 ในปี 56 มีการประชุมของคณะอนุฯ ในแต่ละคณะเพิ่มขึ้น ในการพิจารณาข้อร้องเรียนของผู้บริโภค

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

- กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 3 ต้นทุนรวม ของปี 55 เท่ากับ 3,097,774.67 บาท เมื่อเทียบกับปี 56 เท่ากับ 2,766,040.65 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 59.11 เนื่องจากในปี 56 มีปริมาณจำนวนเอกสารการใช้จ่ายงบประมาณเพิ่มขึ้น
- กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 7 ต้นทุนรวม ของปี 55 เท่ากับ 2,576,006.09 บาท เมื่อเทียบกับปี 56 เท่ากับ 3,316,585.78 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 27.74 เนื่องจาก ได้รับงบประมาณเพิ่มขึ้นในการปรับปรุงเว็บไซต์ของหน่วยงาน และเครือข่ายสื่อสาร

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

| ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ค.ศ. 54-ก.ย. 55) | | | | | | | | | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ค.ศ. 55-ก.ย. 56) | | | | | | | ผลการเปรียบเทียบ | | | |
|---|----------------|-----------------|--------------|---------------|----------------|---------|--------------|----------------|---|-----------------|--------------|---------------|----------------|---------|--------------|------------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| กิจกรรมหลัก | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย | ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) % | หน่วยนับ เพิ่ม(ลด) % | ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม (ลด) % |
| 1. การให้บริการด้านการ คุ้มครองผู้บริโภค | 141,019,023.23 | 50,283.97 | 3,898,632.14 | 4,859,304.23 | 149,827,243.57 | 211,135 | เรื่อง/ครั้ง | 709.6277 | 140,237,245.52 | 469,597.42 | 3,373,548.13 | 3,044,067.65 | 147,124,458.72 | 406,503 | เรื่อง/ครั้ง | 361.93 | -1.80 | 92.532266 | -48.9976 |
| 2. การดำเนินงานคุ้มครอง ผู้บริโภคสู่ประชาคม อาเซียน | | | | | | | | | 14,494,025.41 | 9,633.07 | 139,431.21 | 396,094.46 | 15,039,184.15 | 4 | กิจกรรม | 3,759,796.04 | | | |
| รวม | 141,019,023.23 | 50,283.97 | 3,898,632.14 | 4,859,304.23 | 149,827,243.57 | | | | 154,731,270.93 | 479,230.49 | 3,512,979.34 | 3,440,162.11 | 162,163,642.87 | | | | | | |

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลัก ที่ 1 ต้นทุนรวม ปี 55 เท่ากับ 149,827,243.57 บาท เมื่อเทียบกับปี 56 เท่ากับ 147,124,458.72 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 48.99

เนื่องจาก การเปลี่ยนแปลงนโยบายของผู้บริหารให้เพิ่มการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้มากขึ้น

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน

| ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ค.ศ. 54-ก.ย. 55) | | | | | | | | | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ค.ศ. 55-ก.ย. 56) | | | | | | | | ผลการเปรียบเทียบ | | |
|---|-----------------------|------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|--------|--------------|----------------|---|-------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|--------|--------------|----------------|----------------------|---------------------|---------------------------|
| ผลผลิตย่อย | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย | ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) % | หน่วยนับเพิ่ม(ลด) % | ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) % |
| 1. การคุ้มครองสิทธิผู้บริโภคในด้านต่างๆ (การอำนวยความสะดวกผู้บริโภคตามกฎหมายและคุ้มครองผู้บริโภค 2555) | 141,019,023.23 | 50,283.97 | 3,898,632.14 | 4,859,304.23 | 149,827,243.57 | 57 | เรื่อง/ครั้ง | 2,628,548.13 | 140,237,245.51 | 469,597.42 | 3,373,548.13 | 3,044,067.66 | 147,124,458.72 | 61 | เรื่อง/ครั้ง | 2,411,876.37 | -1.80 | 7.01754386 | -8.2430205 |
| 2. ความสำเร็จของการดำเนินกิจกรรมเพื่อส่งเสริมกลไกการคุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาชนอาเซียน | | | | | | | | | 14,494,025.41 | 9,633.07 | 139,431.21 | 396,094.46 | 15,039,184.15 | 4 | กิจกรรม | 3,759,796.04 | | | |
| รวม | 141,019,023.23 | 50,283.97 | 3,898,632.14 | 4,859,304.23 | 149,827,243.57 | | | | 154,731,270.92 | 479,230.49 | 3,512,979.34 | 3,440,162.12 | 162,163,642.87 | | | | | | |

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตย่อย ที่ 1 ต้นทุนรวม ปี งบ 55 เท่ากับ 149,827,243.57 บาท เมื่อเทียบกับปีงบ 56 เท่ากับ 14,124,458.72 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 8.24

เนื่องจาก การเปลี่ยนแปลงนโยบายของผู้บริหารให้เพิ่มการให้ความรู้กับผู้ประกอบการเพิ่มขึ้น และการประชาสัมพันธ์ตราสัญลักษณ์

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

| ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 (ต.ค. 54-ก.ย. 55) | | | | | | | | | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ต.ค. 55-ก.ย. 56) | | | | | | | 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. การอำนวยความสะดวกแก่ผู้ใช้กฎหมายและคุ้มครองสิทธิผู้บริโภค | 141,019,023.23 | 50,283.97 | 3,898,632.14 | 4,859,304.23 | 149,827,243.57 | 211,192 | เรื่อง/ครั้ง | 709.4361698 | 140,237,245.51 | 469,597.42 | 3,373,548.13 | 3,044,067.66 | 147,124,458.72 | 406,564 | เรื่อง/ครั้ง | 361.87 | -1.80 | 92.50918595 | -48.9915 |
| 2. ส่งเสริมและพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาคมอาเซียน | | | | | | | | | 14,494,025.41 | 9,633.07 | 139,431.21 | 396,094.46 | 15,039,184.15 | 4 | กิจกรรม | 3,759,796.04 | | | |
| รวม | 141,019,023.23 | 50,283.97 | 3,898,632.14 | 4,859,304.23 | 149,827,243.57 | | | | 154,731,270.92 | 479,230.49 | 3,512,979.34 | 3,440,162.12 | 162,163,642.87 | | | | | | |

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตหลัก ที่ 1 ต้นทุนรวม ปี 55 เท่ากับ 149,827,243.57 บาท เมื่อเทียบกับปี 56 เท่ากับ 14,124,458.72 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 48.99

เนื่องจาก การเปลี่ยนแปลงนโยบายของผู้บริหารให้เพิ่มการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้มากขึ้น

| ศูนย์ต้นทุน | ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 | | | | | | | | ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 | | | | | | | | 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. กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ | 2,280,172.36 | 560,600.68 | 2,840,773.04 | 21,326,892.03 | 1,625,693.99 | 85,835.00 | 23,038,421.02 | 25,879,194.06 | 2,214,892.22 | 211,900.50 | 2,426,792.72 | 27,006,602.10 | 1,878,742.06 | 95,187.91 | 28,980,532.07 | 31,407,324.79 | -14.57281 | 25.79218 | 21.3613 |
| 2. สำนักกฎหมายและคดี | 3,600,662.94 | 79,726.15 | 3,680,389.09 | 3,006,673.17 | 1,014,772.00 | 229,959.40 | 4,251,404.57 | 7,931,793.66 | 3,385,455.67 | 76,716.20 | 3,462,171.87 | 4,382,013.57 | 1,093,442.99 | 185,167.00 | 5,660,623.56 | 9,122,795.43 | -5.929189 | 33.14714 | 15.0155 |
| 3. กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา | 1,887,785.00 | 85,307.41 | 1,973,092.41 | 2,585,367.13 | 1,494,129.00 | 62,220.00 | 4,141,716.13 | 6,114,808.54 | 2,187,087.20 | 85,157.86 | 2,272,245.06 | 3,381,998.60 | 1,529,992.60 | 84,925.40 | 4,996,916.60 | 7,269,161.66 | 15.16161 | 20.64846 | 18.8780 |
| 4. กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก | 3,514,010.51 | 68,677.95 | 3,582,688.46 | 1,800,827.50 | 7,450.00 | 36,794.00 | 1,845,071.50 | 5,427,759.96 | 3,631,198.79 | 63,968.52 | 3,695,167.31 | 2,854,757.65 | 663,906.00 | 122,043.80 | 3,640,707.45 | 7,335,874.76 | 3.13951 | 97.32067 | 35.1547 |
| 5. กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านสัญญา | 4,111,298.44 | 54,877.48 | 4,166,175.92 | 3,861,523.06 | 1,227,274.80 | 50,493.00 | 5,139,290.86 | 9,305,466.78 | 4,421,404.79 | 48,009.85 | 4,469,414.64 | 3,399,102.40 | 1,194,113.00 | 2,465.00 | 4,595,680.40 | 9,065,095.04 | 7.278587 | -10.57754 | -2.5831 |
| ศูนย์ต้นทุน สนับสนุน | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. สำนักงานเลขาธิการกรม | 5,775,190.79 | 121,856.33 | 5,897,047.12 | 746,550.78 | 1,323,842.00 | 7,935.00 | 2,078,327.78 | 7,975,374.90 | 4,002,070.72 | 115,354.99 | 4,117,425.71 | 939,999.38 | 1,042,881.30 | 980.00 | 1,983,860.68 | 6,101,286.39 | -30.17818 | -4.545342 | -23.4984 |
| 2. งานตรวจสอบภายใน | 70,830.00 | 251,893.98 | 322,723.98 | 2,638,294.44 | 3,462,628.80 | 90,016.01 | 6,190,939.25 | 6,513,663.23 | 56,400.00 | 210,770.20 | 267,170.20 | 2,932,698.16 | 433,200.00 | 12,148.00 | 3,378,046.16 | 3,645,216.36 | -17.21402 | -45.43564 | -44.0374 |
| 3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร | 356,360.00 | 15,579.71 | 371,939.71 | 116,288.93 | 664,909.00 | 110.00 | 781,307.93 | 1,153,247.64 | 227,804.00 | 5,881.63 | 233,685.63 | 153,164.12 | 845,646.00 | 225.00 | 999,035.12 | 1,232,720.75 | -37.1711 | 27.86701 | 6.8912 |
| 4. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ | - | 2,107,456.39 | 2,107,456.39 | 3,044,555.77 | - | - | 3,044,555.77 | 5,152,012.16 | 0 | 693,338.20 | 693,338.20 | 5,939,833.35 | 0 | 0 | 5,939,833.35 | 6,633,171.55 | -67.10071 | 95.09688 | 28.7491 |
| 5. สำนักแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค | 1,170,791.00 | 1,612,548.17 | 2,783,339.17 | 16,762,616.25 | 3,342,681.67 | 242,675.84 | 20,347,973.76 | 23,131,312.93 | 1,159,598.59 | 2,120,459.16 | 3,280,057.75 | 14,425,589.32 | 10,109,718.49 | 194,203.09 | 24,729,510.90 | 28,009,568.65 | 17.84614 | 21.53304 | 21.0894 |
| รวม | 22,767,101.04 | 4,958,524.25 | 27,725,625.29 | 55,889,589.06 | 14,163,381.26 | 806,038.25 | 70,859,008.57 | 98,584,633.86 | 21,285,911.98 | 3,631,557.11 | 24,917,469.09 | 65,415,758.65 | 18,791,642.44 | 697,345.20 | 84,904,746.29 | 109,822,215.38 | -128.74 | 260.85 | 77.0204 |

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่ /ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)
(อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

1. **ศูนย์ต้นทุนหลัก** ซึ่งประกอบด้วยกองต่างๆ ภายในหน่วยงาน กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้

คือ เผยแพร่และการประชาสัมพันธ์ และกองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก เนื่องจาก นโยบายผู้บริหารที่เน้นการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ เพื่อเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคให้มากขึ้น

2. **ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน** ซึ่งประกอบด้วยกองต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้มาก

คือ สำนักแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค และ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ เนื่องจากได้รับงบประมาณให้ส่วนนี้เพิ่มขึ้น ในการพัฒนาระบบเว็บไซต์ของหน่วยงาน และ การจัดทำโครงการตราสัญลักษณ์การคุ้มครองผู้บริโภค

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และมั่งงบประมาณ พ.ศ. 2556

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย :บาท

| ต้นทุนทางอ้อม | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 | | | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 | | | ผลการเปรียบเทียบ | | |
|-----------------------|----------------------|---------------|---------------|----------------------|---------------|---------------|----------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| | ต้นทุนคงที่ | ต้นทุนผันแปร | รวม | ต้นทุนคงที่ | ต้นทุนผันแปร | รวม | ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด)% | ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ (ลด)% | ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด)% |
| ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 | - | 13,659,695.88 | 13,659,695.88 | - | 13,948,310.45 | 13,948,310.45 | | 2.113 | 2.113 |
| ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 | 37,582,913.83 | - | 37,582,913.83 | 38,393,117.04 | - | 38,393,117.04 | 2.155775397 | | 2.156 |
| ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3 | | | - | | | - | | | |
| รวม | 37,582,913.83 | 13,659,695.88 | 51,242,609.71 | 38,393,117.04 | 13,948,310.45 | 52,341,427.49 | 2.16 | 2.11 | 4.27 |

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่ /ผันแปร)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ผลการวิเคราะห์พบว่า ต้นทุนทางอ้อม ปีงบประมาณ 2556 ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1และ2 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น กว่าปีงบประมาณ 2555

เนื่องจาก งบประมาณที่เพิ่มขึ้น ค่าใช้จ่ายจึงเพิ่มขึ้นตาม ในอัตราที่สูงมาก และยอมรับได้

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของ สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2556**

การจัดทำต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย ของสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ผลการวิเคราะห์ ประกอบด้วย

1. การวิเคราะห์ต้นทุนจากผลผลิต

ผลผลิตหลัก ที่ 1 ต้นทุนรวม ปี งบ 55 เท่ากับ 149,827,243.57 บาท เมื่อเทียบกับปีงบ 56 เท่ากับ 14,124,458.72 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 48.99 เนื่องจาก การเปลี่ยนแปลงนโยบายของผู้บริหาร ให้เพิ่มการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้มากขึ้น

2. การวิเคราะห์ต้นทุนจากผลผลิตย่อย

ผลผลิตย่อย ที่ 1 ต้นทุนรวม ปี งบ 55 เท่ากับ 149,827,243.57 บาท เมื่อเทียบกับปีงบ 56 เท่ากับ 14,124,458.72 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 8.24 เนื่องจาก การเปลี่ยนแปลงนโยบายของผู้บริหารให้ เพิ่มการให้ความรู้กับผู้ประกอบธุรกิจเพิ่มมากขึ้น และการประชาสัมพันธ์ตราสัญลักษณ์

3. การวิเคราะห์ต้นทุนจากกิจกรรมหลัก จำนวน 2 กิจกรรมหลัก

กิจกรรมหลัก ที่ 1 ต้นทุนรวม ปี งบ 55 เท่ากับ 149,827,243.57 บาท เมื่อเทียบกับปีงบ 56 เท่ากับ 14,124,458.72 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 48.99 เนื่องจาก การเปลี่ยนแปลงนโยบายของผู้บริหารให้เพิ่ม การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้มากขึ้น

4. การวิเคราะห์ต้นทุนจากกิจกรรมย่อย จำนวน 2 กิจกรรมย่อย

กิจกรรมย่อยที่ 1 ต้นทุนรวม ปี งบ 55 เท่ากับ 149,827,243.57 บาท เมื่อเทียบกับปีงบ 56 เท่ากับ 14,124,458.72 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 48.99 เนื่องจาก การเปลี่ยนแปลงนโยบายของผู้บริหารให้เพิ่ม การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้มากขึ้น

5. การวิเคราะห์ต้นทุนจากศูนย์ต้นทุน แยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

1. ศูนย์ต้นทุนหลัก ซึ่งประกอบด้วยกองต่างๆ ภายในหน่วยงาน กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้

คือ เผยแพร่และการประชาสัมพันธ์ และกองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก เนื่องจาก นโยบายผู้บริหารที่เน้นการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ เพื่อเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคให้มากขึ้น

2. ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ซึ่งประกอบด้วยกองต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้มาก

คือ สำนักแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค และ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ เนื่องจากได้รับงบประมาณให้ส่วนนี้เพิ่มขึ้น ในการพัฒนาระบบเว็บไซต์ของหน่วยงาน และ การจัดทำโครงการตราสัญลักษณ์การคุ้มครองผู้บริโภค

6. การวิเคราะห์ต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ผลการวิเคราะห์พบว่า ต้นทุนทางอ้อม ปีงบประมาณ 2556 ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1และ2 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น กว่าปีงบประมาณ 2555 เนื่องจาก งบประมาณที่เพิ่มขึ้น ค่าใช้จ่ายจึงเพิ่มขึ้นตาม ในอัตราที่ไม่สูงมาก และยอมรับได้
