

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน
สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1.ค่าใช้จ่ายบุคคลากร	61,278,474.48	0.00	5,284,011.31	66,562,485.79
2.ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	10,328,037.25	0.00	0.00	10,328,037.25
3.ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,498,237.87	0.00	0.00	1,498,237.87
4.ค่าตอบแทนใช้สอยและสาธารณูปโภค	68,097,984.01	121,918.38	0.00	68,219,902.39
5.ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	3,398,212.20	26,137.34	0.00	3,424,349.54
6.ค่าใช้จ่ายอื่น	666,183.24	15,698.30	0.00	681,881.54
รวมต้นทุนผลผลิต	145,267,129.05	163,754.02	5,284,011.31	150,714,894.38

หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS

163,380,379.11

หัก บำนาญปกติ

5,628,302.85

เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

9,028.80

เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

328,446.48

บำเหน็จดำรงชีพ

1,000,000.00

ค่ารักษาพยาบาลคนไข้นอก-รพ.รัฐ-ผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

389,778.75

ค่ารักษาพยาบาลคนไข้ใน-รพ.รัฐ-ผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

100,599.64

คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-น/ส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้บก.

2,387,264.63

T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.

95,274.00

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ให้กรมบัญชีกลาง

1,648,151.58

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง

859,438.00

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - เงินทดรองราชการ

150,000.00

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ภายในกรมเดียวกัน

69,200.00

12,665,484.73

รวมต้นทุนผลผลิต

150,714,894.38

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวม
	ค่าตอบแทน ประเภทที่ 1	งบบุคลากร ประเภทที่ 2	ฟีกอบรม ประเภทที่ 3	คชจ.เดินทาง ประเภทที่ 4	ค่าใช้จ่าย อื่นๆ	รวม	งบบุคลากร ประเภทที่ 1	ค่าตอบแทน ประเภทที่ 2	ฟีกอบรม ประเภทที่ 3	คชจ.เดินทาง ประเภทที่ 4	ค่าใช้จ่าย อื่นๆ	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก													
1.กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	19,943,372.80	2,342,260.32	2,705,721.80	168,894.80	468,599.83	25,628,849.55	3,631,781.62	915,858.46	0.00	0.00	0.00	4,547,640.08	30,176,489.63
2.สำนักกฎหมายและคดี	6,444,863.45	4,055,604.50	287,910.00	220,656.28	76,002.06	11,085,036.29	7,358,228.19	1,702,114.30	0.00	0.00	0.00	9,060,342.49	20,145,378.78
3.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา	2,051,809.44	2,027,984.80	1,133,765.00	326,225.70	149,515.33	5,689,300.27	5,176,292.54	1,091,542.00	0.00	0.00	0.00	6,267,834.54	11,957,134.81
4.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก	2,678,118.41	3,848,037.47	356,435.00	188,597.10	89,579.23	7,160,767.21	4,915,583.28	1,353,627.28	0.00	0.00	0.00	6,269,210.56	13,429,977.77
5.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านสัญญา	3,046,353.38	4,997,954.00	182,538.25	447,628.99	49,156.72	8,723,631.34	4,951,139.85	1,614,752.54	0.00	0.00	0.00	6,565,892.39	15,289,523.73
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน													
1. สำนักงานเลขานุการกรม	1,174,464.41	4,238,592.64	1,142,126.00	6,973.00	120,597.42	6,682,753.47	5,837,463.94	1,614,752.54	0.00	0.00	0.00	7,452,216.48	14,134,969.95
2. งานตรวจสอบภายใน	1,662,345.12	67,282.00	109,000.00	61,160.00	199,004.25	2,098,791.37	4,550,948.17	173,763.50	0.00	0.00	0.00	4,724,711.67	6,823,503.04
3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	36,841.33	250,976.00	277,560.00	0.00	6,149.65	571,526.98	1,333,328.93	261,125.26	0.00	0.00	0.00	1,594,454.19	2,165,981.17
4. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	1,920,000.02	0.00	0.00	0.00	465,726.44	2,385,726.46			0.00	0.00	0.00	0.00	2,385,726.46
5. สำนักแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค	19,661,540.55	1,115,098.00	4,132,981.20	78,102.00	2,481,900.15	27,469,621.90	5,863,929.54	872,657.59	0.00	0.00	0.00	6,736,587.13	34,206,209.03
รวม	58,619,708.91	22,943,789.73	10,328,037.25	1,498,237.87	4,106,231.08	97,496,004.84	43,618,696.06	9,600,193.47	0.00	0.00	0.00	53,218,889.53	150,714,894.37

หมายเหตุ : 1 ค่าใช้จ่ายที่รายงานในตารางที่ 2 ขึ้นอยู่กับข้อมูลของแต่ละหน่วยงาน ตารางจะแสดงค่าใช้จ่ายจากมากไปน้อย 4 ลำดับ ค่าใช้จ่ายที่เหลือจะรวมในค่าใช้จ่ายอื่น

หมายเหตุ : 2 ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน งานตรวจสอบภายในรวมค่าใช้จ่ายของ ลคบ. รองลคบ.

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. การอบรมสัมมนาเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคให้แก่ประชาชนผู้ประกอบการธุรกิจ หน่วยงานภายนอกทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน และหน่วยงานองค์กรต่างๆ ที่เป็นเครือข่ายการค้าดำเนินงานคุ้มครองผู้บริโภค	21,282,116.13	20,125.79	527,747.38	928,756.54	22,758,745.84	7,362	ราย	3,091.38
2. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคในภาพรวมระดับประเทศ	23,543,148.37	31,224.39	377,300.46	189,518.47	24,141,191.69	58,065	ครั้ง	415.76
3. การรับเรื่องร้องเรียน	13,723,309.08	3,389.54	696,207.59	56,572.80	14,479,479.01	26,197	ราย	552.72
4. การตรวจสอบการประกอบธุรกิจ	15,631,116.43	11,159.78	787,732.33	63,735.45	16,493,743.99	42,145	ราย	391.36
5. การให้คำปรึกษาข้อกฎหมาย	8,627,266.56	18,811.10	423,531.92	33,716.50	9,103,326.08	31,877	ราย	285.58
6. การดำเนินคดีและผลการดำเนินคดีแทนผู้บริโภค	4,772,247.42	19,425.59	228,811.83	17,906.61	5,038,391.45	210	ราย	23,992.34
7. การเปรียบเทียบความผิดผู้ประกอบการธุรกิจที่ละเมิดสิทธิผู้บริโภค	1,907,807.38	7,770.23	91,524.73	7,162.64	2,014,264.98	21	ราย	95,917.38
8. การประชุมคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ เกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	9,405,465.81	2,145.87	375,207.58	241,550.14	10,024,369.40	626	ครั้ง	16,013.37
9. การปรับปรุงพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	3,836,681.43	7,462.99	188,884.78	15,067.59	4,048,096.79	3	ฉบับ	1,349,365.60

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,636,022.28	3,411.59	156,160.03	23,666.09	2,819,259.99	5,115	จำนวนชั่วโมง/ คนการฝึกอบรม	551.17
2. ด้านบริหารบุคลากร	2,636,022.28	3,411.59	156,160.03	23,666.09	2,819,259.99	215	จำนวนบุคลากร	13,112.84
3. ด้านการเงินและการบัญชี	2,674,692.28	3,411.59	156,160.03	23,666.09	2,857,929.99	12,373	จำนวนเอกสารรายการ	230.98
4. ด้านการพัสดุ	2,636,022.28	3,411.59	156,160.03	23,666.09	2,819,259.99	1,848	จำนวนครั้งของการ จัดซื้อจัดจ้าง	1,525.57
5. ด้านตรวจสอบภายใน	6,376,402.96	0.00	256,713.42	190,386.66	6,823,503.04	309	จำนวนงานตรวจสอบ/ คนวัน	22,082.53
6. การพัฒนาระบบบริหารราชการ	2,012,149.91	0.00	148,004.32	5,826.94	2,165,981.17	1	ด้าน	2,165,981.17
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	960,000.01	0.00	0.00	232,863.22	1,192,863.23	306	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	3,898.25
8. ด้านงานสารบรรณ	1,318,011.14	1,705.79	78,080.02	11,833.05	1,409,630.00	58,224	ฉบับ	24.21
9. ด้านงานพะหนะ	1,318,011.14	1,705.79	78,080.02	11,833.05	1,409,630.00	229,499	กิโลเมตร	6.14
10. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	960,000.01	0.00	0.00	232,863.22	1,192,863.23	1	ระบบ	1,192,863.23
11. ด้านแผนงาน	15,641,939.11	10,927.27	362,874.82	1,087,363.32	17,103,104.52	1	ด้าน	17,103,104.52
รวม	141,898,432.01	149,500.49	5,245,341.32	3,421,620.56	150,714,894.38			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การให้บริการด้านการคุ้มครองผู้บริโภค	129,804,991.33	137,044.99	4,991,756.78	2,980,492.87	137,914,285.97	165,877	เรื่อง	831.43
2. การดำเนินงานคุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาคมอาเซียน	12,093,440.72	12,455.49	253,584.53	441,127.67	12,800,608.41	4	กิจกรรม	3,200,152.10
รวม	141,898,432.05	149,500.48	5,245,341.31	3,421,620.54	150,714,894.38	165,881		

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.การคุ้มครองสิทธิผู้บริโภคในด้านต่างๆ	129,804,991.33	137,044.99	4,991,756.78	2,980,492.87	137,914,285.97	165,877	เรื่อง/ครั้ง	831.43
2.ความสำเร็จของการดำเนินกิจกรรมเพื่อส่งเสริมกลไกการคุ้มครองผู้บริโภค	12,093,440.72	12,455.49	253,584.53	441,127.67	12,800,608.41	4	กิจกรรม	3,200,152.10
รวม	141,898,432.05	149,500.48	5,245,341.31	3,421,620.54	150,714,894.38			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.การอำนวยความสะดวก กฎหมายและคุ้มครองสิทธิ ผู้บริโภค	129,804,991.33	137,044.99	4,991,756.78	2,980,492.87	137,914,285.97	165,877	เรื่อง/ครั้ง	831.43
1.ส่งเสริมและพัฒนาการคุ้มครอง ผู้บริโภคสู่ประชาคม อาเซียน	12,093,440.72	12,455.49	253,584.53	441,127.67	12,800,608.41	4	กิจกรรม	3,200,152.10
รวม	141,898,432.05	149,500.48	5,245,341.31	3,421,620.54	150,714,894.38			

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ค.ศ. 55-ก.ย. 56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.ศ. 56-ก.ย. 57)								ผลการเปรียบเทียบ		
	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) %
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																			
1. การอบรมสัมมนาเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคให้แก่ประชาชนผู้ประกอบการ หน่วยงานภายนอกทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน และหน่วยงานองค์กรต่างๆ ที่เป็นเครือข่ายการค้าในนามงานคุ้มครองผู้บริโภค	19,562,771.93	0.00	81,557.22	806,371.89	20,450,701.04	5,571	ราย	3,670.92	21,282,116.13	20,125.79	527,747.38	928,756.54	22,758,745.84	7,362	ราย	3,091.38	11.29	32.15	-15.79
2. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคในภาพรวมระดับประเทศ	28,162,687.91	48,165.34	297,453.65	169,520.40	28,677,827.29	326,756	ครั้ง	87.77	23,543,148.37	31,224.39	377,300.46	189,518.47	24,141,191.69	58,065	ครั้ง	415.76	-15.82	-82.23	373.72
3. การรับเรื่องร้องเรียน	15,072,113.33	0.00	566,497.83	72,697.04	15,711,308.21	27,506	ราย	571.20	13,723,309.08	3,389.54	696,207.59	56,572.80	14,479,479.01	26,197	ราย	552.72	-7.84	-4.76	-3.24
4. การตรวจสอบการประกอบธุรกิจ	16,818,756.69	0.00	636,290.24	80,095.76	17,535,142.69	41,819	ราย	419.31	15,631,116.43	11,159.78	787,732.33	63,735.45	16,493,743.99	42,145	ราย	391.36	-5.94	0.78	-6.67
5. การให้คำปรึกษาข้อกฎหมาย	8,423,406.01	0.00	326,367.18	38,210.42	8,787,983.61	25,342	ราย	346.78	8,627,266.56	18,811.10	423,531.92	33,716.50	9,103,326.08	31,877	ราย	285.58	3.59	25.79	-17.65
6. การดำเนินคดีและผลการดำเนินคดีแทนผู้บริโภค	4,366,608.39	0.00	174,481.00	21,225.80	4,562,315.19	188	ราย	24,267.63	4,772,247.42	19,425.59	228,811.83	17,906.61	5,038,391.45	210	ราย	23,992.34	10.43	11.70	-1.13
7. การเปรียบเทียบความผิดผู้ประกอบธุรกิจที่ละเมิดสิทธิผู้บริโภค	1,746,643.36	0.00	69,792.40	7,398.72	1,823,834.48	47	ราย	38,804.99	1,907,807.38	7,770.23	91,524.73	7,162.64	2,014,264.98	21	ราย	95,917.38	10.44	-55.32	147.18
8. การประชุมคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ เกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	11,762,964.15	0.00	211,863.64	237,509.45	12,212,337.24	1,105	ครั้ง	11,051.89	9,405,465.81	2,145.87	375,207.58	241,550.14	10,024,369.40	626	ครั้ง	16,013.37	-17.92	-43.35	44.89
9. การปรับปรุงพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	3,775,042.16	0.00	145,735.49	17,255.53	3,938,033.19	6	ฉบับ	656,338.86	3,836,681.43	7,462.99	188,884.78	15,067.59	4,048,096.79	3	ฉบับ	1,349,365.60	2.79	-50.00	105.59

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	2,636,022.28	3,411.59	156,160.03	23,666.09	2,819,259.99	5,115	จำนวนชั่วโมง/ คนการฝึกอบรม	551.17	1.92	-8.82	11.79
2. ด้านบริหารบุคลากร	2,603,347.62	6,394.47	133,227.56	23,071.00	2,766,040.65	228	จำนวนบุคลากร	12,131.76	2,636,022.28	3,411.59	156,160.03	23,666.09	2,819,259.99	215	จำนวนบุคลากร	13,112.84	1.92	-5.70	8.09
3. ด้านการเงินและภาษี	2,603,347.62	6,394.47	133,227.56	23,071.00	2,766,040.65	15,650	จำนวนเอกสารรายการ	176.74	2,674,692.28	3,411.59	156,160.03	23,666.09	2,857,929.99	12,373	จำนวนเอกสารรายการ	230.98	3.32	-20.94	30.69
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	2,636,022.28	3,411.59	156,160.03	23,666.09	2,819,259.99	1,848	จำนวนครั้งของการ จัดซื้อจัดจ้าง	1,525.57	1.92	-15.92	21.23
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	6,376,402.96	0.00	256,713.42	190,386.66	6,823,503.04	309	จำนวนงานตรวจสอบ/ คนวัน	22,082.53	-15.85	38.57	-39.27
6. การพัฒนาระบบบริหารราชการ	2,424,694.02	36,492.54	124,701.04	5,881.63	2,591,769.24	1	ด้าน	2,591,769.24	2,012,149.91	0.00	148,004.32	5,826.94	2,165,981.17	1	ด้าน	2,165,981.17	-16.43	0.00	-16.43
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	2,969,916.68	0.00	0.00	346,669.10	3,316,585.78	279	จำนวนเครื่อง คอมพิวเตอร์	11,887.40	960,000.01	0.00	0.00	232,863.22	1,192,863.23	306	จำนวนเครื่อง คอมพิวเตอร์	3,898.25	-64.03	9.68	-67.21
8. งานด้านสารบรรณ	1,301,673.81	3,197.23	66,613.78	11,535.50	1,383,020.32	64,605	ฉบับ	21.41	1,318,011.14	1,705.79	78,080.02	11,833.05	1,409,630.00	58,224	ฉบับ	24.21	1.92	-9.88	13.09
9. ด้านยานพาหนะ	1,301,673.81	3,197.23	66,613.78	11,535.50	1,383,020.32	280,495	กิโลเมตร	4.93	1,318,011.14	1,705.79	78,080.02	11,833.05	1,409,630.00	229,499	กิโลเมตร	6.14	1.92	-18.18	24.57
10. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	2,969,916.68	0.00	0.00	346,669.10	3,316,585.78	1	ระบบ	3,316,585.78	960,000.01	0.00	0.00	232,863.22	1,192,863.23	1	ระบบ	1,192,863.23	-64.03	0.00	-64.03
11. ด้านแผนงาน	16,335,288.77	0.00	0.00	964,532.08	17,299,820.85	1	ด้าน	17,299,820.85	15,641,939.11	10,927.27	362,874.82	1,087,363.32	17,103,104.52	1	ด้าน	17,103,104.52	-1.14	0.00	-1.14
รวม	154,731,270.93	479,230.49	3,512,979.34	3,440,162.11	162,163,642.87				141,898,432.01	149,500.49	5,245,341.32	3,421,620.56	150,714,894.38						

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 2	ต้นทุนรวม ของปี 56 เท่ากับ 28,677,827.29 บาท เมื่อเทียบกับต้นทุนปี 57 เท่ากับ 24,141,191.69 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 373.72 เนื่องจาก ปีงบประมาณ 57 กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ ได้มีการดำเนินการจัดทำเอกสารสื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ลีซ่า เนื่องจากเหตุการณ์ทางการเมือง ทำให้ไม่สามารถจัดส่งเอกสารเผยแพร่ความรู้ด้านการคุ้มครองผู้บริโภคให้กับสมาชิกได้
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 7	ต้นทุนรวม ของปี 56 เท่ากับ 1,823,834.48 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 2,014,264.98 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 147.18 เนื่องจากจำนวนการเปรียบเทียบปรับ ผู้ประกอบธุรกิจที่กระทำความผิด ละเมิดสิทธิผู้บริโภคได้รับความเสียหายลดลงกว่าปีที่ผ่านมา
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 8	ต้นทุนรวม ของปี 56 เท่ากับ 12,212,337.24 บาทเมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 10,024,369.40 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 44.89 ในปี 57 มีการประชุมของคณะอนุฯ ในแต่ละคณะลดลง เนื่องจากมีเหตุการณ์ไม่ปกติ ทำให้ส่วนราชการต้องหยุดทำการ
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 9	ต้นทุนรวม ของปี 56 เท่ากับ 3,938,033.19 บาทเมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 4,048,096.79 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 105.59 ในปี 57 มีการปรับปรุงกฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคลดลง เนื่องจากมีเหตุการณ์ไม่ปกติ ทำให้ส่วนราชการต้องหยุดทำการ ระยะเวลาในการดำเนินการสั้น

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 3	ต้นทุนรวม ของปี 56 เท่ากับ 2,766,040.65 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 2,857,929.99 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 30.691 เนื่องจากในปี 57 มีปริมาณจำนวนเอกสารการใช้จ่ายงบประมาณลดลงและมีเหตุการณ์ไม่ปกติ ทำให้ส่วนราชการต้องหยุดทำการ ระยะเวลาในการดำเนินการสั้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 4	ต้นทุนรวม ของปี 56 เท่ากับ 2,766,040.65 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 2,857,929.99 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 21.23 เนื่องจากในปี 57 มีปริมาณจำนวนเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างลดลงและมีเหตุการณ์ไม่ปกติ ทำให้ส่วนราชการต้องหยุดทำการ ระยะเวลาในการดำเนินการสั้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 5	ต้นทุนรวม ของปี 56 เท่ากับ 8,109,195.06 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 6,823,503.04 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 39.27 เนื่องจากในปี 57 มีปริมาณงานการตรวจสอบเพิ่มขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 7	ต้นทุนรวม ของปี 56 เท่ากับ 3,316,585.78 บาท เมื่อเทียบกับปี 56 เท่ากับ 1,192,863.23 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 67.21 เนื่องจาก ต้นทุนรวมที่ลดลง แต่ปริมาณการบำรุงรักษาเครื่องฟิวเตอร์เพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 9	ต้นทุนรวม ของปี 56 เท่ากับ 1,383,020 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 1,409,630 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 24.571 เนื่องจาก จำนวนการใช้จ่ายทะเลาะ
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 10	ต้นทุนรวม ของปี 56 เท่ากับ 3,316,585.78 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 1,192,863.23 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 64.03

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ต.ค. 55-ก.ย. 56)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค. 56-ก.ย. 57)							ผลการเปรียบเทียบ			
กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
1. การให้บริการด้านการคุ้มครองผู้บริโภค	140,237,245.52	469,597.42	3,373,548.13	3,044,067.65	147,124,458.72	428,340	เรื่อง/ครั้ง	343.48	129,804,991.33	137,044.99	4,991,756.78	2,980,492.87	137,914,285.97	165,877	เรื่อง/ครั้ง	831.43	-6.26	-61.27	142.06
2. การดำเนินงานคุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาชนอาเซียน	14,494,025.41	9,633.07	139,431.21	396,094.46	15,039,184.15	4	กิจกรรม	3,759,796.04	12,093,440.72	12,455.49	253,584.53	441,127.67	12,800,608.41	4	กิจกรรม	3,200,152.10	-14.88	0.00	-14.88
รวม	154,731,270.93	479,230.49	3,512,979.34	3,440,162.11	162,163,642.87				141,898,432.05	149,500.48	5,245,341.31	3,421,620.54	150,714,894.38						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลัก ที่ 1 ต้นทุนรวม ปี งบ 56 เท่ากับ 147,124,458.72 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 137,914,285.94 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 142.06

เนื่องจาก มีเหตุการณ์ทางการเมืองปริมาณงานลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงสุด การดำเนินงานไม่สามารถเสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณเป็นจำนวนมาก

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ต.ค. 55-ก.ย. 56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค. 56-ก.ย. 57)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม(ลด) %
1. การคุ้มครองสิทธิผู้บริโภค ในด้านต่างๆ (การอำนวยความสะดวกผู้ใช้กฎหมาย และคุ้มครองผู้บริโภค 2555)	140,237,245.51	469,597.42	3,373,548.13	3,044,067.66	147,124,458.72	57	เรื่อง/ครั้ง	2,581,130.85	129,804,991.33	137,044.99	4,991,756.78	2,980,492.87	137,914,285.97	61	เรื่อง/ครั้ง	2,260,889.93	-6.26	7.02	-12.41
2. ความสำเร็จของการดำเนิน กิจกรรมเพื่อส่งเสริมกลไกการ คุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาคม อาเซียน	14,494,025.41	9,633.07	139,431.21	396,094.46	15,039,184.15	4	กิจกรรม	3,759,796.04	12,093,440.72	12,455.49	253,584.53	441,127.67	12,800,608.41	4	กิจกรรม	3,200,152.10	-14.88	0.00	-14.88
รวม	154,731,270.92	479,230.49	3,512,979.34	3,440,162.12	162,163,642.87				141,898,432.05	149,500.48	5,245,341.31	3,421,620.54	150,714,894.38						

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 (ต.ศ. 55-ก.ย. 56)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ศ. 56-ก.ย. 57)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
1. การอำนวยความสะดวกบึงคับใช้กฎหมายและคุ้มครองสิทธิผู้บริโภค	140,237,245.51	469,597.42	3,373,548.13	3,044,067.66	147,124,458.72	428,340	เรื่อง/ครั้ง	343.48	129,804,991.33	137,044.99	4,991,756.78	2,980,492.87	137,914,285.97	165,877	เรื่อง/ครั้ง	831.43	-6.26	-61.27	142.06
2. ส่งเสริมและพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาชนอาเซียน	14,494,025.41	9,633.07	139,431.21	396,094.46	15,039,184.15	4	กิจกรรม	3,759,796.04	12,093,440.72	12,455.49	253,584.53	441,127.67	12,800,608.41	4	กิจกรรม	3,200,152.10	-14.88	0.00	-14.88
รวม	154,731,270.92	479,230.49	3,512,979.34	3,440,162.12	162,163,642.87				141,898,432.05	149,500.48	5,245,341.31	3,421,620.54	150,714,894.38						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตหลัก ที่ 1 ต้นทุนรวม ปี งบ 56 เท่ากับ 147,124,458.72 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 137,914,285.94 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 142.06

เนื่องจาก มีเหตุการณ์ทางการเมืองปริมาณงานลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงสุด การดำเนินงานไม่สามารถเสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณเป็นจำนวนมาก

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557
 ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่ / ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2556								ต้นทุนรวม	ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2557								ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนผัน แปรเพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด)%
	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร						ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร								
	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. กองแผนพิเศษและประชาสัมพันธ์	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	2,342,260.32	468,599.83	2,810,860.15	19,943,372.80	2,705,721.80	168,894.80	22,817,989.40	25,628,849.55	15.83	-21.26	-18.40		
2. สำนักกฎหมายและคดี	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	4,055,604.50	76,002.06	4,131,606.56	6,444,863.45	287,910.00	220,656.28	6,953,429.73	11,085,036.29	19.34	22.84	21.51		
3. กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา	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	2,027,984.80	149,515.33	2,177,500.13	2,051,809.44	1,133,765.00	326,225.70	3,511,800.14	5,689,300.27	-4.17	-29.72	-21.73		
4. กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก	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	3,848,037.47	89,579.23	3,937,616.70	2,678,118.41	356,435.00	188,597.10	3,223,150.51	7,160,767.21	6.56	-11.47	-2.39		
5. กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านสัญญา	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	4,997,954.00	49,156.72	5,047,110.72	3,046,353.38	182,538.25	447,628.99	3,676,520.62	8,723,631.34	12.93	-20.00	-3.77		
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																					
1. สำนักงานเลขาธิการกรม	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	4,238,592.64	120,597.42	4,359,190.06	1,174,464.41	1,142,126.00	6,973.00	2,323,563.41	6,682,753.47	5.87	17.12	9.53		
2. งานตรวจสอบภายใน	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	67,282.00	199,004.25	266,286.25	1,662,345.12	109,000.00	61,160.00	1,832,505.12	2,098,791.37	-0.33	-45.75	-42.42		
3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	227,804.00	5,881.63	233,685.63	153,164.12	845,646.00	225.00	999,035.12	1,232,720.75	250,976.00	6,149.65	257,125.65	36,841.33	277,560.00	0.00	314,401.33	571,526.98	10.03	-68.53	-53.64		
4. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	0.00	693,338.20	693,338.20	5,939,833.35	0.00	0.00	5,939,833.35	6,633,171.55	0.00	465,726.44	465,726.44	1,920,000.02	0.00	0.00	1,920,000.02	2,385,726.46	-32.83	-67.68	-64.03		
5. สำนักแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค	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	1,115,098.00	2,481,900.15	3,596,998.15	19,661,540.55	4,132,981.20	78,102.00	23,872,623.75	27,469,621.90	9.66	-3.47	-1.93		
รวม	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	22,943,789.73	4,106,231.08	27,050,020.81	58,619,708.91	10,328,037.25	1,498,237.87	70,445,984.03	97,496,004.84	42.88	-227.92	-177.27		

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่ /ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

1. **ศูนย์ต้นทุนหลัก** ซึ่งประกอบด้วยกองต่างๆ ภายในหน่วยงาน กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้

คือสำนักกฎหมายและคดี และกองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา เนื่องจากเกิดเหตุการณ์ทางการเมือง

2. **ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน** ซึ่งประกอบด้วยกองต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้มาก

คือ งานตรวจสอบภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร สำนักแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค และ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ

เนื่องจากมีเหตุการณ์ทางการเมือง ทำให้หน่วยงานต้องย้ายสถานที่ทำงานไม่เป็นที่แน่นอนการดำเนินการต่าง ๆ

จึงไม่สามารถดำเนินการตามแผนที่วางไว้ และผู้บริโภค ไม่สามารถทางการร้องเรียนได้ตามปกติ

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2557
 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	0.00	13,948,310.45	13,948,310.45	0.00	9,600,193.47	9,600,193.47		-31.17	-31.17
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2	38,393,117.04	0.00	38,393,117.04	43,618,696.06	0.00	43,618,696.06	13.61		13.61
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3			0.00			0.00			
รวม	38,393,117.04	13,948,310.45	52,341,427.49	43,618,696.06	9,600,193.47	53,218,889.53	13.61	-31.17	-17.56

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของ สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2557**

การจัดทำต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย ของสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ผลการวิเคราะห์ ประกอบด้วย

1. การวิเคราะห์ต้นทุนจากผลผลิต

ผลผลิตหลัก ที่ 1 การอำนวยความสะดวกบังคับใช้กฎหมายและคุ้มครองสิทธิผู้บริโภค ต้นทุนรวม ปี งบ 56 เท่ากับ 147,124,458.72 บาท เมื่อเทียบกับปีงบ 57 เท่ากับ 137,914,285.94 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 142.06 เนื่องจาก มีเหตุการณ์ทางการเมืองปริมาณงานลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงสุด การดำเนินงานไม่สามารถเสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณเป็นจำนวนมาก

2. การวิเคราะห์ต้นทุนจากกิจกรรมหลัก จำนวน 2 กิจกรรมหลัก

กิจกรรมหลัก ที่ 1 การให้บริการด้านการคุ้มครองผู้บริโภค ต้นทุนรวม ปี งบ 56 เท่ากับ 147,124,458.72 บาท เมื่อเทียบกับปีงบ 57 เท่ากับ 137,914,285.94 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 142.06 เนื่องจาก มีเหตุการณ์ทางการเมืองปริมาณงานลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงสุด การดำเนินงานไม่สามารถเสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณเป็นจำนวนมาก ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงสุด การดำเนินงานไม่สามารถเสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณเป็นจำนวนมาก

3. การวิเคราะห์ต้นทุนจากศูนย์ต้นทุน แยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

1. ศูนย์ต้นทุนหลัก ซึ่งประกอบด้วยกองต่างๆ ภายในหน่วยงาน กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้ คือสำนักกฎหมายและคดี และกองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา เนื่องจากเกิดเหตุการณ์ทางการเมือง

2. ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ซึ่งประกอบด้วยกองต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้มาก คือ งานตรวจสอบภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร สำนักแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค และ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ เนื่องจากมีเหตุการณ์ทางการเมือง ทำให้หน่วยงานต้องย้ายสถานที่ทำงานไม่เป็นที่แน่นอนการดำเนินการต่าง ๆ จึงไม่สามารถดำเนินการตามแผนที่วางไว้ และผู้บริโภค ไม่สามารถทางการร้องเรียนได้ตามปกติ
