

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1.ค่าใช้จ่ายบุคคลากร	64,670,262.36		6,595,334.82	71,265,597.18
2.ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	22,681,993.93			22,681,993.93
3.ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,202,388.41			1,202,388.41
4.ค่าตอบแทนใช้สอยและสาธารณูปโภค	77,222,709.56	364,529.67		77,587,239.23
5.ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	4,372,646.35	40,635.27	0.00	4,413,281.62
6.ค่าใช้จ่ายอื่น	1,158,740.62			1,158,740.62
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>171,308,741.23</b>	<b>405,164.94</b>	<b>6,595,334.82</b>	<b>178,309,240.99</b>

หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS

205,674,923.38

หัก บำนาญปกติ

7,125,687.86

เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

9,028.80

เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

602,317.44

เงินบำเหน็จตกทอด

465,895.30

เงินบำเหน็จดำรงชีพ

800,000.00

ค่ารักษาพยาบาลคนไข้นอก-รพ.รัฐ-ผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

770,300.00

ค่ารักษาพยาบาลคนไข้ใน-รพ.รัฐ-ผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

43,580.37

คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-น/งส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้ บก.

5,535,652.32

T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.

910,856.55

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ให้กรมบัญชีกลาง

10,369,272.80

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง

733,090.95

**27,365,682.39**

**รวมต้นทุนผลผลิต**

**178,309,240.99**

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

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	
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>													
1.กองกฎหมายและคดี	4,105,350.95	4,073,948.09	2,336,801.78	141,443.08	111,492.24	10,769,036.14	8,662,503.55	2,142,791.74	-	-	-	10,805,295.29	21,574,331.43
2.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา	2,680,551.94	1,708,110.50	1,254,341.52	6,190.00	380,148.41	6,029,342.37	5,482,160.35	1,336,585.40	-	-	-	6,818,745.76	12,848,088.13
3.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก	4,210,684.67	4,330,625.97	690,955.00	15,464.00	191,921.54	9,439,651.18	4,712,226.22	1,616,791.71	-	-	-	6,329,017.93	15,768,669.11
4.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านสัญญา	4,982,413.24	5,338,740.47	110,920.00	184,056.68	392,551.38	11,008,681.77	4,059,523.25	1,810,858.92	-	-	-	5,870,382.17	16,879,063.94
5.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านธุรกิจขายตรงและตลาดแบบตรง	124,062.42	29,990.00	86,997.98	1,150.00	81,977.00	324,177.40	0.00	0.00	-	-	-	-	324,177.40
6. กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	24,775,836.17	2,636,240.52	4,463,066.80	20,191.00	313,339.77	32,208,674.26	3,884,498.85	1,087,444.94	-	-	-	4,971,943.79	37,180,618.05
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>													
1. สำนักงานเลขาธิการกรม	1,430,171.35	4,231,701.41	3,718,999.00	84,824.00	218,286.57	9,683,982.33	6,190,852.55	1,774,840.01	-	-	-	7,965,692.55	17,649,674.88
2. งานตรวจสอบภายใน	1,781,210.52	105,594.57	264,700.00	301,120.00	205,824.98	2,658,450.07	4,073,091.48	191,116.02	-	-	-	4,264,207.50	6,922,657.57
3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	938,177.79	277,166.25	301,975.00	480.00	30,844.74	1,548,643.78	1,499,623.84	254,434.63	-	-	-	1,754,058.47	3,302,702.25
4. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	5,962,765.43	0.00	0.00	0.00	1,352,208.90	7,314,974.33	0.00	0.00	-	-	-	-	7,314,974.33
5.สำนักงานแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค	14,207,992.32	1,769,466.43	9,453,236.85	447,469.65	2,293,426.71	28,171,591.96	8,199,532.88	2,173,159.05	-	-	-	10,372,691.94	38,544,283.90
รวม	65,199,216.80	24,501,584.21	22,681,993.93	1,202,388.41	5,572,022.24	119,157,205.59	46,764,012.97	12,388,022.43	-	-	-	59,152,035.40	178,309,240.99

หมายเหตุ : 1 ค่าใช้จ่ายที่รายงานในตารางที่ 2 ขึ้นอยู่กับข้อมูลของแต่ละหน่วยงาน ตารางจะแสดงค่าใช้จ่ายจากมากไปน้อย 4 ลำดับ ค่าใช้จ่ายที่เหลือจะรวมในค่าใช้จ่ายอื่น

หมายเหตุ : 2 ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน งานตรวจสอบภายในรวมค่าใช้จ่ายของ ลคบ. รองลคบ.

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>								
1. การอบรมสัมมนาเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคให้แก่ประชาชนผู้ประกอบการธุรกิจ หน่วยงานภายนอกทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน และหน่วยงานองค์กรต่างๆ ที่เป็นเครือข่ายการดำเนินงานคุ้มครองผู้บริโภค	18,967,652.09	21,576.50	672,222.17	681,367.47	20,342,818.23	16,392	ราย	1,241.02
2. การรับเรื่องร้องเรียน	21,041,791.18	54,226.88	1,091,839.25	97,133.12	22,284,990.43	28,445	ราย	783.44
3. การตรวจสอบการประกอบธุรกิจ	10,438,358.54	15,187.48	622,288.80	48,008.06	11,123,842.88	87,849	ราย	126.62
4. การให้คำปรึกษาข้อกฎหมาย	5,518,809.57	10,301.55	231,995.66	35,717.73	5,796,824.51	23,975	ราย	241.79
5. การดำเนินคดีและผลการดำเนินคดีแทนผู้บริโภค	9,557,140.63	17,954.98	640,998.70	44,223.07	10,260,317.38	721	ราย	14,230.68
6. การเปรียบเทียบความผิดผู้ประกอบการธุรกิจที่ละเมิดสิทธิผู้บริโภค	1,536,903.42	3,102.66	79,360.54	11,218.19	1,630,584.81	51	ราย	31,972.25
7. การประชุมคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ เกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	10,314,735.24	22,906.01	463,163.26	150,578.39	10,951,382.90	880	ครั้ง	12,444.75
8. การปรับปรุงพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	2,336,082.61	5,605.75	111,121.71	14,277.03	2,467,087.10	10	ฉบับ	246,708.71
9. การบังคับคดีตามคำพิพากษาของศาล	5,547,022.03	10,528.82	360,179.62	27,720.62	5,945,451.09	156	ราย	10,452.47
10. การให้ความเห็นร่างกฎหมายที่คณะรัฐมนตรีส่งมา/ประชุมชี้แจง/การอุทธรณ์คำสั่งเฉพาะเรื่อง/การรับรองสมาคมและมูลนิธิ	1,536,903.42	3,102.66	79,360.54	11,218.19	1,630,584.81	44	เรื่อง	37,058.75
11. จัดทะเบียนขายตรงและตลาดแบบตรง	280,264.32	627.28	(13,950.82)	6,399.61	273,340.39	149	เรื่อง	1,834.50
12. การตรวจสอบตามนโยบาย	5,057,068.13	4,537.16	215,178.55	216,987.33	5,493,771.17	21	ครั้ง	261,608.15
13. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคในภาพรวมระดับประเทศ	25,596,112.02	31,713.03	365,848.44	225,055.19	26,218,728.68	277,324.00	ครั้ง	94.54

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>								
1. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,652,497.91	17,302.12	134,636.89	35,310.36	2,839,747.28	7,752	จำนวนชั่วโมง/ คนการฝึกอบรม	366.32
2. ด้านบริหารบุคลากร	3,469,931.47	22,860.41	184,264.47	45,174.67	3,722,231.02	277	จำนวนบุคลากร	13,437.66
3. ด้านการเงินและการบัญชี	3,469,931.47	22,860.41	184,264.47	45,174.67	3,722,231.02	11,352	จำนวนเอกสารรายการ	327.89
4. ด้านการพัสดุ	2,652,497.91	17,302.12	134,636.89	35,310.36	2,839,747.28	658	จำนวนครั้งของการ จัดซื้อจัดจ้าง	4,315.73
5. ด้านตรวจสอบภายใน	2,001,972.23	6,272.78	(142,458.19)	57,173.62	1,922,960.44	352	จำนวนงานตรวจสอบ/ คนวัน	5,462.96
6. การพัฒนาระบบบริหารราชการ	3,231,903.85	23,394.79	203,137.56	36,562.09	3,494,998.29	1	ด้าน	3,494,998.29
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	3,181,579.94	627.28	(14,245.82)	681,821.81	3,849,783.21	317	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	12,144.43
8. ด้านงานสารบรรณ	2,652,497.91	17,302.12	134,636.89	35,310.36	2,839,747.28	69,103	ฉบับ	41.09
9. ด้านงานยานพาหนะ	1,835,064.35	11,743.84	85,009.32	25,446.02	1,957,263.53	331,297	กิโลเมตร	5.91
10. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	3,181,579.94	627.28	(14,245.82)	681,821.81	3,849,783.21	1	ระบบ	3,849,783.21
11. ด้านแผนงาน	8,954,548.23	7,353.80	346,412.10	520,052.87	9,828,367.00	1	ด้าน	9,828,367.00
12. ด้านวิเทศสัมพันธ์	5,452,807.83	4,663.19	202,148.94	314,318.67	5,973,938.63	24	เรื่อง	248,914.11
13. ด้านงบประมาณ	5,452,807.83	4,663.19	202,148.94	314,318.67	5,973,938.63	211.92	ล้านบาท	28,190.05
14. ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	1,017,630.79	6,185.56	35,381.75	15,581.69	1,074,779.79	1	เรื่อง	1,074,779.79
<b>รวม</b>	<b>166,936,094.86</b>	<b>364,529.65</b>	<b>6,595,334.81</b>	<b>4,413,281.67</b>	<b>178,309,240.99</b>			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การให้บริการด้านการคุ้มครองผู้บริโภค	158,136,260.01	349,566.42	6,611,750.82	4,147,846.04	169,245,423.29	418,735	เรื่อง	404.18
2. การดำเนินงานคุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาคมอาเซียน	8,799,834.87	14,963.25	(16,416.00)	265,435.58	9,063,817.70	24	เรื่อง	377,659.07
รวม	166,936,094.88	364,529.67	6,595,334.82	4,413,281.62	178,309,240.99	418,759		

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.การคุ้มครองสิทธิผู้บริโภคในด้านต่างๆ	158,136,260.01	349,566.42	6,611,750.82	4,147,846.04	169,245,423.29	440,020	เรื่อง/ครั้ง	384.63
2.ความสำเร็จของการดำเนินกิจกรรมเพื่อส่งเสริมกลไกการคุ้มครองผู้บริโภค	8,799,834.87	14,963.25	(16,416.00)	265,435.58	9,063,817.70	24	เรื่อง	377,659.07
รวม	166,936,094.88	364,529.67	6,595,334.82	4,413,281.62	178,309,240.99			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.การอำนวยความสะดวกใช้กฎหมายและคุ้มครองสิทธิผู้บริโภค	158,136,260.01	349,566.42	6,611,750.82	4,147,846.04	169,245,423.29	440,020	เรื่อง/ครั้ง	384.63
2.ส่งเสริมและพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาคมอาเซียน	8,799,834.87	14,963.25	(16,416.00)	265,435.58	9,063,817.70	24	เรื่อง	377,659.07
รวม	166,936,094.88	364,529.67	6,595,334.82	4,413,281.62	178,309,240.99			

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

**กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก**

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 1	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 20,342,818.23 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 22,758,745.84 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 10.62 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 59.86 เนื่องจากปี 58 มีการอบรมสัมมนามากขึ้น และได้รับการมีส่วนร่วมจากกลุ่มเป้าหมายเพิ่มขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 2	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 22,284,990.43 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 14,479,479.01 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 53.91 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 41.74 เนื่องจากมีจำนวนผู้บริโภคร้องเรียนเป็นจำนวนมาก จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 3	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 11,123,842.88 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 16,493,743.99 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 32.56 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 67.64 เนื่องจาก ปี 58 ได้มีนโยบายเชิงรุกในการตรวจสอบผู้ประกอบการ
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 6	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 1,630,584.81 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 2,014,264.98 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 19.05 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 66.67 เนื่องจากจำนวนการเปรียบเทียบปรับ ผู้ประกอบการธุรกิจที่กระทำความผิด ละเมิดสิทธิผู้บริโภคให้ได้รับความเสียหายเพิ่มขึ้น กว่าปีที่ผ่านมา
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 7	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 10,951,382.90 บาทเมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 10,024,369.40 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 9.25 ในปี 57 เนื่องจากจำนวนผู้บริโภคที่เข้ามาร้องเรียนจำนวนมาก ทำให้ต้องมีการจัดประชุมเพื่อไกล่เกลี่ยของคณะกรรมการมากขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 8	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 2,467,087.10 บาทเมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 4,048,096.79 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 81.72 เนื่องจากปี 58 ได้มีการปรับกระบวนการของกิจกรรมย่อย การปรับปรุงพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค โดยการเพิ่มกิจกรรมออกเป็นการให้ความเห็นร่างกฎหมายที่คณะรัฐมนตรีส่งมา การอุทธรณ์คำสั่งเฉพาะเรื่อง และการรับรองสมาคมและมูลนิธิ



กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 9	ไม่สามารถวิเคราะห์ได้ เนื่องจากเพิ่มกิจกรรมย่อยในปี 58
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 10	ไม่สามารถวิเคราะห์ได้ เนื่องจากเพิ่มกิจกรรมย่อยในปี 58
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 11	ไม่สามารถวิเคราะห์ได้ เนื่องจากเพิ่มกิจกรรมย่อยในปี 58
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 12	ไม่สามารถวิเคราะห์ได้ เนื่องจากเพิ่มกิจกรรมย่อยในปี 58
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 13	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 26,218,728.68 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 24,141,191.69 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 8.61 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 77.26 เนื่องจากในปี 58 ได้มีการจัดทำวารสาร สคบ. เพื่อส่งให้กับสมาชิก จึงทำให้จำนวนในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์สูงขึ้น

### กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 1	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 2,839,747.28 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 2,819,259.99 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 0.73 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 33.54 เนื่องจาก ได้มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรมหลักสูตรมากขึ้นกว่าปี 57
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 3	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 3,722,231.02 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 2,857,929.99 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 41.961 เนื่องจากในปี 58 มีปริมาณจำนวนเอกสารการใช้จ่ายงบประมาณลดลง ซึ่งเป็นผลมาจากการปรับขั้นตอนการดำเนินงาน กฎระเบียบต่างๆ ของกรมบัญชีกลาง
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 4	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 2,839,747.28 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 2,819,259.99 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 182.89 เนื่องจากในปี 58 มีปริมาณจำนวนเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างลดลงซึ่งเป็นผลมาจากการปรับขั้นตอนการดำเนินงาน กฎระเบียบต่างๆ ของกรมบัญชีกลาง
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 5	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 1,922,960.44 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 6,823,503.04 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 75.26 เนื่องจากในปี 58 ได้มีการปันส่วนของกิจกรรมย่อยงานตรวจสอบภายในใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับวงเงินงบประมาณที่เกิดขึ้นจริง

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 6	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 3,494,998.29 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 2,165,981.17 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 61.36 เนื่องจากได้รับงบประมาณเพิ่มขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 7	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 3,849,783.21 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 1,192,863.23 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 211.54 เนื่องจาก ในปี 58 ได้รับการพิจารณาจัดสรรงบประมาณในการจัดหาครุภัณฑ์เพิ่มขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 8	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 2,839,747.28 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 1,409,630 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 76.86 เนื่องจาก ในปี 58 มีการจัดส่งเอกสารเผยแพร่จำนวนมาก ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 10	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 3,849,783.21 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 1,192,863.23 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 222.73 เนื่องจากในปี 58 ได้รับการพิจารณางบประมาณสูงขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 11	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 9,828,367 บาท เมื่อเทียบกับปี 57 เท่ากับ 17,103,104.52 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 42.53 เนื่องจาก มีการเพิ่มกิจกรรมย่อยในปี 58
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 12	ไม่สามารถวิเคราะห์ได้ เนื่องจากเพิ่มกิจกรรมย่อยในปี 58
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 13	ไม่สามารถวิเคราะห์ได้ เนื่องจากเพิ่มกิจกรรมย่อยในปี 58
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 14	ไม่สามารถวิเคราะห์ได้ เนื่องจากเพิ่มกิจกรรมย่อยในปี 58



ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค. 56-ก.ย. 57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค. 57-ก.ย. 58)								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) %
1. การให้บริการด้านการ คุ้มครองผู้บริโภค	129,804,991.33	137,044.99	4,991,756.78	2,980,492.87	137,914,285.97	166,066	เรื่อง/ครั้ง	830.48	158,136,260.01	349,566.42	6,611,750.82	4,147,846.04	169,245,423.29	418,735	เรื่อง/ครั้ง	404.18	22.72	152.15	-51.33
2. การดำเนินงานคุ้มครอง 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	8,799,834.87	14,963.25	(16,416.00)	265,435.58	9,063,817.70	24	เรื่อง	377,659.07	-29.19	500.00	-88.20
<b>รวม</b>	<b>141,898,432.05</b>	<b>149,500.48</b>	<b>5,245,341.31</b>	<b>3,421,620.54</b>	<b>150,714,894.38</b>				<b>166,936,094.88</b>	<b>364,529.67</b>	<b>6,595,334.82</b>	<b>4,413,281.62</b>	<b>178,309,240.99</b>						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลัก ที่ 1

ต้นทุนรวม ปี 58 เท่ากับ 169,245,423.29 บาท เพิ่มขึ้น จากปี 57 เท่ากับ 137,914,285.97 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.72 เนื่องจากในปี 58 ได้มีการปรับนโยบาย  
เพื่อให้ประชาชน ได้รับความรู้ ความเข้าใจ กับกลุ่มเป้าหมาย จำนวนมากขึ้น ประกอบกับปริมาณงานเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็นร้อยละ 51.33

กิจกรรมหลัก ที่ 2

ไม่สามารถวิเคราะห์ได้เนื่องจากมีการปรับหน่วยนับใหม่

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ค.ศ. 56-ก.ย. 57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 57-ก.ย. 58)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
1. การคุ้มครองสิทธิผู้บริโภคในด้านต่างๆ (การอำนวยความสะดวกผู้บริโภคกฎหมาย และคุ้มครองผู้บริโภค )	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	158,136,260.01	349,566.42	6,611,750.82	4,147,846.04	169,245,423.29	440,020	เรื่อง/ครั้ง	384.63	22.72	165	-53.74
2. ความสำเร็จของการดำเนินกิจกรรมเพื่อส่งเสริมกลไกการคุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาคมอาเซียน	12,093,440.72	12,455.49	253,584.53	441,127.67	12,800,608.41	4	กิจกรรม	3,200,152.10	8,799,834.87	14,963.25	(16,416.00)	265,435.58	9,063,817.70	24	เรื่อง	377,659.07	-29.19	500	-88.20
<b>รวม</b>	<b>141,898,432.05</b>	<b>149,500.48</b>	<b>5,245,341.31</b>	<b>3,421,620.54</b>	<b>150,714,894.38</b>				<b>166,936,094.88</b>	<b>364,529.67</b>	<b>6,595,334.82</b>	<b>4,413,281.62</b>	<b>178,309,240.99</b>						

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตย่อย ที่ 1

ต้นทุนรวม ปี 58 เท่ากับ 169,245,423.29 บาท เพิ่มขึ้น จากปี 57 เท่ากับ 137,914,285.97 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.72 เนื่องจากในปี 58 ได้มีการปรับนโยบายเพื่อให้ประชาชน ได้รับความรู้ ความเข้าใจ กับกลุ่มเป้าหมาย จำนวนมากขึ้น ประกอบกับปริมาณงานเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็นร้อยละ 53.74

ผลผลิตย่อย ที่ 2

ไม่สามารถวิเคราะห์ได้เนื่องจากมีการปรับหน่วยนับใหม่

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 (ต.ค. 56-ก.ย. 57)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค. 57-ก.ย. 58)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม (ลด) %
1. การอำนวยความสะดวกแก่ผู้ใช้กฎหมายและคุ้มครองสิทธิผู้บริโภค	129,804,991.33	137,044.99	4,991,756.78	2,980,492.87	137,914,285.97	185,740	เรื่อง/ครั้ง	742.51	158,136,260.01	349,566.42	6,611,750.82	4,147,846.04	169,245,423.29	440,020	เรื่อง/ครั้ง	384.63	22.72	136.90	-48.20
2. ส่งเสริมและพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาคมอาเซียน	12,093,440.72	12,455.49	253,584.53	441,127.67	12,800,608.41	4	กิจกรรม	3,200,152.10	8,799,834.87	14,963.25	(16,416.00)	265,435.58	9,063,817.70	24	เรื่อง	377,659.07	-29.19	500	-88.20
<b>รวม</b>	<b>141,898,432.05</b>	<b>149,500.48</b>	<b>5,245,341.31</b>	<b>3,421,620.54</b>	<b>150,714,894.38</b>				<b>166,936,094.88</b>	<b>364,529.67</b>	<b>6,595,334.82</b>	<b>4,413,281.62</b>	<b>178,309,240.99</b>						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตหลัก ที่ 1

ต้นทุนรวม ปี 58 เท่ากับ 169,245,423.29 บาท เพิ่มขึ้น จากปี 57 เท่ากับ 137,914,285.97 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.72 เนื่องจากในปี 58 ได้มีการปรับนโยบายเพื่อให้ประชาชน ได้รับความรู้ ความเข้าใจ กับกลุ่มเป้าหมาย จำนวนมากขึ้น ประกอบกับปริมาณงานเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็นร้อยละ 48.20

ผลผลิตหลักที่ 2

ไม่สามารถวิเคราะห์ได้เนื่องจากมีการปรับหน่วยนับใหม่

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลิตรหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558  
 ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่ / ต้นแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2557								ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2558								ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผัน แปรเพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด)%
	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม			
	งบบุคลากร ประเภทที่ 1	ค่าใช้จ่ายอื่น ประเภทที่ 2	รวม	ค่าตอบแทน วัสดุ ประเภทที่ 1	ฝึกอบรมสัมมนา ประเภทที่ 2	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ประเภทที่ 3	รวม		งบบุคลากร ประเภทที่ 1	ค่าใช้จ่ายอื่น ประเภทที่ 2	รวม	ค่าตอบแทน ประเภทที่ 1	ฝึกอบรมสัมมนา ประเภทที่ 2	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ประเภทที่ 3	รวม				
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>																			
1.สำนักกฎหมายและคดี	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	4,073,948.09	111,492.24	4,185,440.33	4,105,350.95	2,336,801.78	141,443.08	6,583,595.81	10,769,036.14	1.30	-5.32	-2.85
2.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา	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	1,708,110.50	380,148.41	2,088,258.91	2,680,551.94	1,254,341.52	6,190.00	3,941,083.46	6,029,342.37	-4.10	12.22	5.98
3.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก	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	4,330,625.97	191,921.54	4,522,547.51	4,210,684.67	690,955.00	15,464.00	4,917,103.67	9,439,651.18	14.85	52.56	31.82
4.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านสัญญา	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	5,338,740.47	392,551.38	5,731,291.85	4,982,413.24	110,920.00	184,056.68	5,277,389.92	11,008,681.77	13.56	43.54	26.19
5.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านธุรกิจขายตรง และตลาดแบบตรง									29,990.00	81,977.00	111,967.00	124,062.42	86,997.98	1,150.00	212,210.40	324,177.40	-	-	-
6.กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	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	2,636,240.52	313,339.77	2,949,580.29	24,775,836.70	4,463,066.80	20,191.00	29,259,094.50	32,208,674.79	4.94	28.23	25.67
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>																			
1. สำนักงานเลขานุการกรม	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	4,231,701.41	218,286.57	4,449,987.98	1,430,171.35	3,718,999.00	84,824.00	5,233,994.35	9,683,982.33	2.08	125.26	44.91
2. งานตรวจสอบภายใน	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	105,594.57	205,824.98	311,419.55	1,781,210.52	264,700.00	301,120.00	2,347,030.52	2,658,450.07	16.95	28.08	26.67
3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	250,976.00	6,149.65	257,125.65	36,841.33	277,560.00	0.00	314,401.33	571,526.98	277,166.25	30,844.74	308,010.99	938,177.79	301,975.00	480.00	1,240,632.79	1,548,643.78	19.79	294.60	170.97
4. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	0	465,726.44	465,726.44	1,920,000.02	0	0	1,920,000.02	2,385,726.46	0	1,352,208.90	1,352,208.90	5,962,765.43	0	0	5,962,765.43	7,314,974.33	190.34	210.56	206.61
5. สำนักแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค	1,115,098.00	2,481,900.15	3,596,998.15	19,661,940.55	4,132,981.20	78,102.00	23,872,623.75	27,469,621.90	1,769,466.43	2,293,426.71	4,062,893.14	14,207,992.32	9,453,236.85	447,469.65	24,108,698.82	28,171,591.96	12.95	0.99	2.56
<b>รวม</b>	<b>22,943,789.73</b>	<b>4,106,231.08</b>	<b>27,050,020.81</b>	<b>58,619,708.91</b>	<b>10,328,037.25</b>	<b>1,498,237.87</b>	<b>70,445,984.03</b>	<b>97,496,004.84</b>	<b>24,501,584.21</b>	<b>5,572,022.24</b>	<b>30,073,606.45</b>	<b>65,199,217.33</b>	<b>22,681,993.93</b>	<b>1,202,388.41</b>	<b>89,083,599.67</b>	<b>119,157,206.12</b>	<b>272.67</b>	<b>790.72</b>	<b>538.53</b>

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน  
 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

**1. ศูนย์ต้นทุนหลัก** ซึ่งประกอบด้วยกองต่างๆ ภายในหน่วยงาน กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้

คือกองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ และกองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา

เนื่องจากในปี 58 ได้มีการจัดหาสถานที่เพื่อรองรับบุคลากรที่เพิ่มขึ้น ต้องมีการจัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้น

ในส่วนงานด้านประชาสัมพันธ์ ได้มีการจัดทำสื่อเผยแพร่ วาสาร สคบ. เพิ่มขึ้นด้วย

**2. ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน** ซึ่งประกอบด้วยกองต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้มาก

คือ สำนักงานเลขานุการกรม งานตรวจสอบภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร สำนักแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค

และ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ เนื่องจากในปี 58 ได้มีการจัดหาสถานที่เพื่อรองรับบุคลากรที่เพิ่มขึ้น ต้องมีการจัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้น

ทั้งนี้ ยังต้องปรับปรุงอาคารสถานที่ภายในหน่วยงาน จึงทำให้เกิดต้นทุนเพิ่มขึ้น



รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และม้งปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย :บาท

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2557			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด)%
งบบุคลากร	43,618,696.06	-	43,618,696.06	46,764,012.97	-	46,764,012.97	7.21		7.21
งบค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ	-	9,600,193.47	9,600,193.47	-	12,388,022.43	12,388,022.43		29.04	29.04
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3			-			-			
รวม	43,618,696.06	9,600,193.47	53,218,889.53	46,764,012.97	12,388,022.43	59,152,035.40	7.21	29.04	36.25

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่ /ผันแปร)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ผลการวิเคราะห์พบว่า การเพิ่มขึ้นของต้นทุนผันแปรที่เกิดขึ้น เนื่องมาจากการเพิ่มขึ้นของวงเงินงบประมาณที่ได้รับ

การพิจารณาจัดสรรงบประมาณ และกิจกรรมย่อยที่เพิ่มขึ้นใน ปี 58