

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1.ค่าใช้จ่ายบุคคลากร	70,653,068.96	-	5,308,073.71	75,961,142.67
2.ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	24,775,844.69	-	-	24,775,844.69
3.ค่าใช้จ่ายเดินทาง	3,690,825.41	-	-	3,690,825.41
4.ค่าตอบแทนใช้สอยและสาธารณูปโภค	121,428,677.49	-	-	121,428,677.49
5.ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	7,603,283.76	105,216.05	-	7,708,499.81
6.ค่าใช้จ่ายอื่น	258,779.00	-	-	258,779.00
รวมต้นทุนผลผลิต	228,410,479.31	105,216.05	5,308,073.71	233,823,769.07

หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS

264,991,910.82

หัก บำนาญปกติ

8,676,226.40

เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

9,028.80

เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

651,517.44

เงินบำเหน็จดำรงชีพ

952,485.00

ค่ารักษาพยาบาลคนไข้นอก-รพ.รัฐ-ผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

1,032,061.50

ค่ารักษาพยาบาลคนไข้ใน-รพ.รัฐ-ผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

200,344.39

คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-น/งส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้บก.

5,361,695.63

T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.

207,517.00

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ให้กรมบัญชีกลาง

13,795,556.49

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง

281,709.10

31,168,141.75

รวมต้นทุนผลผลิต

233,823,769.07

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย
สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

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	3,050,685.18	3,670,090.75	594,488.00	246,069.27	88,954.58	7,650,287.78	9,747,514.94	3,968,580.73	-	-	-	13,716,095.67	21,366,383.45
2.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา	2,495,958.15	2,423,740.81	757,127.00	5,369.00	99,641.75	5,781,836.71	5,528,132.11	2,615,420.53	-	-	-	8,143,552.64	13,925,389.35
3.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก	6,099,251.85	4,390,610.39	2,850,310.14	18,270.00	97,445.17	13,455,887.55	4,588,623.97	2,904,704.17	-	-	-	7,493,328.14	20,949,215.69
4.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านสัญญา	5,547,234.71	5,122,048.30	634,950.00	9,147.00	235,309.58	11,548,689.59	4,051,558.98	3,266,663.33	-	-	-	7,318,222.31	18,866,911.90
5.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านธุรกิจขายตรงและตลาดแบบตรง	1,208,476.17	39,098.00	86,093.00	180.00	3,517.26	1,337,364.43	-	14,865.20	-	-	-	14,865.20	1,352,229.63
6. กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	25,221,992.04	2,783,017.66	4,079,094.80	193,540.70	631,297.83	32,908,943.03	3,225,079.25	1,925,111.39	-	-	-	5,150,190.64	38,059,133.67
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน													
1. สำนักงานเลขานุการกรม	3,108,158.37	4,555,734.02	3,666,035.00	865,361.14	273,107.71	12,468,396.24	7,186,878.02	3,595,409.54	-	-	-	10,782,287.56	23,250,683.80
2. งานตรวจสอบภายใน	711,810.91	79,157.00	-	15,393.60	611,727.11	1,418,088.62	3,638,558.13	271,244.24	-	-	-	3,909,802.37	5,327,890.99
3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	361,570.05	476,920.00	145,390.00	1,635.00	42,467.98	1,027,983.03	1,166,190.92	389,534.73	-	-	-	1,555,725.65	2,583,708.68
4. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	6,741,453.92	-	-	-	3,844,377.25	10,585,831.17	-	-	-	-	-	0.00	10,585,831.17
5.สำนักแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค	43,943,157.94	3,189,043.86	11,962,356.75	2,336,854.81	2,039,432.59	63,470,845.95	10,099,145.55	3,986,399.24	-	-	-	14,085,544.79	77,556,390.74
รวม	98,489,749.29	26,729,460.79	24,775,844.69	3,691,820.52	7,967,278.81	161,654,154.10	49,231,681.87	22,937,933.10	-	-	-	72,169,614.97	233,823,769.07

หมายเหตุ : 1 ค่าใช้จ่ายที่รายงานในตารางที่ 2 ขึ้นอยู่กับข้อมูลของแต่ละหน่วยงาน ตารางจะแสดงค่าใช้จ่ายจากมากไปน้อย 4 ลำดับ ค่าใช้จ่ายที่เหลือจะรวมในค่าใช้จ่ายอื่น

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. การอบรมสัมมนาเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคให้แก่ประชาชนผู้ประกอบการธุรกิจ หน่วยงานภายนอกทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน และหน่วยงานองค์กรต่างๆ ที่เป็นเครือข่ายการดำเนินงานคุ้มครองผู้บริโภค	25,528,123.34	-	547,978.65	549,336.96	26,625,438.95	27,591	ราย	965.00
2. การรับเรื่องร้องเรียน	34,840,195.86	-	1,111,417.16	380,493.19	36,332,106.21	49,510	ราย	733.83
3. การตรวจสอบการประกอบธุรกิจ	12,530,234.48	-	529,113.09	53,606.08	13,112,953.65	4,380	ราย	2,993.83
4. การให้คำปรึกษาข้อกฎหมาย	6,183,880.07	-	227,780.52	49,613.55	6,461,274.14	26,889	ราย	240.29
5. การดำเนินคดีและผลการดำเนินคดีแทนผู้บริโภค	8,783,956.21	-	524,918.92	38,917.63	9,347,792.76	524	ราย	17,839.30
6. การเปรียบเทียบความผิดผู้ประกอบการที่ละเมิดสิทธิผู้บริโภค	1,254,850.88	-	74,988.42	5,559.66	1,335,398.96	41	ราย	32,570.71
7. การประชุมคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ เกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	10,923,077.10	18.53	397,994.58	95,890.60	11,416,980.81	562	ครั้ง	20,314.91
8. การปรับปรุงพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	2,176,664.76	2,023.98	83,145.30	7,480.12	2,269,314.16	14	ฉบับ	162,093.87
9. การบังคับคดีตามพิพากษาของศาล	5,019,403.55	-	299,953.67	22,238.65	5,341,595.87	5,940	ราย	899.26
10. การให้ความเห็นร่างกฎหมายที่คณะรัฐมนตรีส่งมา/ประชุมชี้แจง/การอุทธรณ์คำสั่งเฉพาะเรื่อง/การรับรองสมาคมและมูลนิธิ	2,509,701.78	-	149,976.83	11,119.32	2,670,797.93	45	เรื่อง	59,351.07
11. จดทะเบียนขายตรงและตลาดแบบตรง	398,819.75	-	5,793.96	1,055.18	405,668.89	430	ราย	943.42
12. การตรวจสอบตามนโยบาย	6,776,155.58	-	148,241.43	148,179.13	7,072,576.14	37	เรื่อง	191,150.71
13. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคในภาพรวมระดับประเทศ	25,879,687.06	-	319,798.02	441,908.48	26,641,393.56	262,007	ครั้ง	101.68

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	3,305,761.08	-	140,874.61	40,966.16	3,487,601.85	5,768	จำนวนชั่วโมง/ คนการฝึกอบรม	604.65
2. ด้านบริหารบุคลากร	4,407,682.40	-	187,832.82	54,621.54	4,650,136.76	252	จำนวนบุคลากร	18,452.92
3. ด้านการเงินและการบัญชี	4,407,678.23	-	187,832.82	54,621.54	4,650,132.59	15,237	จำนวนเอกสารรายการ	305.19
4. ด้านการพัสดุ	3,305,761.80	-	140,874.61	40,966.16	3,487,602.57	587	จำนวนครั้งของการ จัดซื้อจัดจ้าง	5,941.40
5. ด้านตรวจสอบภายใน	4,715,168.78	-	-	611,727.11	5,326,895.89	340	จำนวนงานตรวจสอบ/ คนวัน	15,667.34
6. การพัฒนาระบบบริหารราชการ	484,642.90	-	23,605.25	8,493.60	516,741.75	1	ด้าน	516,741.75
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	3,370,726.96	-	-	1,922,188.63	5,292,915.59	327	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	16,186.29
8. ด้านงานสารบรรณ	3,305,761.80	-	140,874.61	40,966.16	3,487,602.57	389,199	ฉบับ	8.96
9. ด้านงานพะหนะ	2,203,841.20	-	93,916.41	27,310.77	2,325,068.38	269,729	กิโลเมตร	8.62
10. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	3,370,726.96	-	-	1,922,188.63	5,292,915.59	1	ระบบ	5,292,915.59
11. ด้านแผนงาน	22,733,069.22	-	395,316.95	613,366.10	23,741,752.27	1	ด้าน	23,741,752.27
12. ด้านวิเทศสัมพันธ์	9,093,227.69	-	158,126.78	245,346.44	9,496,700.91	93	เรื่อง	102,115.06
13. ด้านงบประมาณ	11,366,534.61	-	197,658.47	306,683.05	11,870,876.13	220,442,000	ล้านบาท	0.05
14. ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	1,102,920.60	-	46,958.20	13,655.39	1,163,534.19	202	เรื่อง	5,760.07
รวม	219,978,254.65	2,042.51	6,134,972.08	7,708,499.83	233,823,769.07			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การให้บริการด้านการคุ้มครองผู้บริโภค	210,745,521.14	2,042.51	5,977,037.37	7,498,969.38	224,223,570.40	350,379	เรื่อง	639.95
2. การดำเนินงานคุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาคมอาเซียน	9,232,733.50	-	157,934.72	209,530.45	9,600,198.67	93	เรื่อง	103,227.94
รวม	219,978,254.64	2,042.51	6,134,972.09	7,708,499.83	233,823,769.07			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.การคุ้มครองสิทธิผู้บริโภคในด้านต่างๆ	210,745,521.14	2,042.51	5,977,037.37	7,498,969.38	224,223,570.40	377,970	เรื่อง/ครั้ง	593.23
2.ความสำเร็จของการดำเนินกิจกรรมเพื่อส่งเสริมกลไกการคุ้มครองผู้บริโภค	9,232,733.50	-	157,934.72	209,530.45	9,600,198.67	93	เรื่อง	103,227.94
รวม	219,978,254.64	2,042.51	6,134,972.09	7,708,499.83	233,823,769.07			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1.การอำนวยความสะดวก กฎหมายและคุ้มครองสิทธิ ผู้บริโภค	210,745,521.14	2,042.51	5,977,037.37	7,498,969.38	224,223,570.40	377,970	เรื่อง/ครั้ง	593.23
2.ส่งเสริมและพัฒนาการคุ้มครอง ผู้บริโภคสู่ประชาคม อาเซียน	9,232,733.50	-	157,934.72	209,530.45	9,600,198.67	93	เรื่อง	103,227.94
รวม	219,978,254.64	2,042.51	6,134,972.09	7,708,499.83	233,823,769.07			

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ค.ศ. 57-ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58-ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																			
1. การอบรมสัมมนาเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคให้แก่ประชาชนผู้ประกอบธุรกิจ 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	25,528,123.34	-	547,978.65	549,336.96	26,625,438.95	27,591	ราย	965.00	30.88	68.32	-22.24
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	34,840,195.86	-	1,111,417.16	380,493.19	36,332,106.21	49,510	ราย	733.83	63.03	74.06	-6.53
3. การตรวจสอบการประกอบธุรกิจ	10,438,358.54	15,187.48	622,288.80	48,008.06	11,123,842.88	4,521	ราย	2,460.48	12,530,234.48	-	529,113.09	53,606.08	13,112,953.65	4,380	ราย	2,993.83	17.88	-3.12	21.68
4. การให้คำปรึกษาข้อกฎหมาย	5,518,809.57	10,301.55	231,995.66	35,717.73	5,796,824.51	23,975	ราย	241.79	6,183,880.07	-	227,780.52	49,613.55	6,461,274.14	26,889	ราย	240.29	11.46	12.15	-0.62
5. การดำเนินคดีและผลการดำเนินคดีแทนผู้บริโภค	9,557,140.63	17,954.98	640,998.70	44,223.07	10,260,317.38	147	ราย	69,798.08	8,783,956.21	-	524,918.92	38,917.63	9,347,792.76	524	ราย	17,839.30	-8.89	256.46	-74.44
6. การเปรียบเทียบความคิดเห็นผู้ประกอบธุรกิจที่จะผลิตสิทธิผู้บริโภค	1,536,903.42	3,102.66	79,360.54	11,218.19	1,630,584.81	51	ราย	31,972.25	1,254,850.88	-	74,988.42	5,559.66	1,335,398.96	41	ราย	32,570.71	-18.10	-19.61	1.87
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	10,923,077.10	18.53	397,994.58	95,890.60	11,416,980.81	701	ครั้ง	16,286.71	4.25	-20.34	30.87
8. การปรับปรุงพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	2,336,082.61	5,605.75	111,121.71	14,277.03	2,467,087.10	10	ฉบับ	246,708.71	2,176,664.76	2,023.98	83,145.30	7,480.12	2,269,314.16	14	ฉบับ	162,093.87	-8.02	40.00	-34.30
9. การบังคับคดีตามพิพากษาของศาล	5,547,022.03	10,528.82	360,179.62	27,720.62	5,945,451.09	4,548	ราย	1,307.27	5,019,403.55	-	299,953.67	22,238.65	5,341,595.87	5,940	ราย	899.26	-10.16	30.61	-31.21
10. การให้ความเห็นร่างกฎหมายที่คณะรัฐมนตรีส่งมา/ประชุมชี้แจง/การออทอร์นิตคำสั่งเฉพาะเรื่อง/การรับรองสมาคมและมูลนิธิ	1,536,903.42	3,102.66	79,360.54	11,218.19	1,630,584.81	44	เรื่อง	37,058.75	2,509,701.78	-	149,976.83	11,119.32	2,670,797.93	45	เรื่อง	59,351.07	63.79	2.27	60.15
11. จดทะเบียนชายตราและตราแบบตรง	280,264.32	627.28	(13,950.82)	6,399.61	273,340.39	413	เรื่อง/บริษัท	661.84	398,819.75	-	5,793.96	1,055.18	405,668.89	420	เรื่อง/บริษัท	965.88	48.41	1.69	45.94
12. การตรวจสอบตามนโยบาย	5,057,068.13	4,537.16	215,178.55	216,987.33	5,493,771.17	21	ครั้ง	261,608.15	6,776,155.58	-	148,241.43	148,179.13	7,072,576.14	37	เรื่อง	191,150.71	28.74	76.19	-26.93
13. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคในภาพรวมระดับประเทศ	25,596,112.02	31,713.03	365,848.44	225,055.19	26,218,728.68	277,324	ครั้ง	94.54	25,879,687.06	-	319,798.02	441,908.48	26,641,393.56	262,007	ครั้ง	101.68	1.61	-5.52	7.55

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
1. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,652,497.91	17,302.12	134,636.89	35,310.36	2,839,747.28	7,752	จำนวนชั่วโมง/คนกรณีฝึกอบรม	366.32	3,305,761.08	-	140,874.61	40,966.16	3,487,601.85	5,768	จำนวนชั่วโมง/คนกรณีฝึกอบรม	604.65	22.81	-25.59	65.06
2. ด้านบริหารบุคลากร	3,469,931.47	22,860.41	184,264.47	45,174.67	3,722,231.02	247	จำนวนบุคลากร	15,069.76	4,407,682.40	-	187,832.82	54,621.54	4,650,136.76	251	จำนวนบุคลากร	18,526.44	24.93	1.62	22.94
3. ด้านการเงินและการบัญชี	3,469,931.47	22,860.41	184,264.47	45,174.67	3,722,231.02	11,352	จำนวนเอกสารรายการ	327.89	4,407,678.23	-	187,832.82	54,621.54	4,650,132.59	15,237	จำนวนเอกสารรายการ	305.19	24.93	34.22	-6.92
4. ด้านการพัสดุ	2,652,497.91	17,302.12	134,636.89	35,310.36	2,839,747.28	658	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	4,315.73	3,305,761.80	-	140,874.61	40,966.16	3,487,602.57	587	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	5,941.40	22.81	-10.79	37.67
5. ด้านตรวจสอบภายใน	2,001,972.23	6,272.78	(142,458.19)	57,173.62	1,922,960.44	355	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	5,416.79	4,715,168.78	-	-	611,727.11	5,326,895.89	340	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	15,667.34	177.02	-4.23	189.24
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	484,642.90	-	23,605.25	8,493.60	516,741.75	1	ด้าน	516,741.75	-85.21	0.00	-85.21
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	3,181,579.94	627.28	(14,245.82)	681,821.81	3,849,783.21	317	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	12,144.43	3,370,726.96	-	-	1,922,188.63	5,292,915.59	327	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	16,186.29	37.49	3.15	33.28
8. งานด้านสารบรรณ	2,652,497.91	17,302.12	134,636.89	35,310.36	2,839,747.28	471,576	ฉบับ	6.02	3,305,761.80	-	140,874.61	40,966.16	3,487,602.57	389,199	ฉบับ	8.96	22.81	-17.47	48.81
9. ด้านยานพาหนะ	1,835,064.35	11,743.84	85,009.32	25,446.02	1,957,263.53	311,293	กิโลเมตร	6.29	2,203,841.20	-	93,916.41	27,310.77	2,325,068.38	269,729	กิโลเมตร	8.62	18.79	-13.35	37.10
10. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	3,181,579.94	627.28	(14,245.82)	681,821.81	3,849,783.21	1	ระบบ	3,849,783.21	3,370,726.96	-	-	1,922,188.63	5,292,915.59	1	ระบบ	5,292,915.59	37.49	0.00	37.49
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	22,733,069.22	-	395,316.95	613,366.10	23,741,752.27	1	ด้าน	23,741,752.27	141.56	0.00	141.56
12. ด้านวิเทศสัมพันธ์	5,452,807.83	4,663.19	202,148.94	314,318.67	5,973,938.63	24	เรื่อง	248,914.11	9,093,227.69	-	158,126.78	245,346.44	9,496,700.91	93	เรื่อง	102,115.06	58.97	287.50	-58.98
13. ด้านงบประมาณ	5,452,807.83	4,663.19	202,148.94	314,318.67	5,973,938.63	211,920,000	ล้านบาท	0.0282	11,366,534.61	-	197,658.47	306,683.05	11,870,876.13	220,442,000	ล้านบาท	0.0539	98.71	4.02	91.03
14. ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	1,017,630.79	6,185.56	35,381.75	15,581.69	1,074,779.79	218	เรื่อง	4,930.18	1,102,920.60	-	46,958.20	13,655.39	1,163,534.19	202	เรื่อง	5,760.07	8.26	-7.34	16.83
รวม	166,936,094.86	342,953.15	6,595,334.81	4,413,281.67	178,309,240.99				219,978,254.65	2,042.51	6,134,972.08	7,708,499.83	233,823,769.07						

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 1	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 20,342,818.23 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 26,625,438.95 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 30.88 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 22.24 เนื่องจากปี 59 มีนโยบายให้ลงพื้นที่เพื่อให้ความรู้กับประชาชนเพิ่มขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 3	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 11,123,842.88 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 13,112,953.65 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 17.88 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 21.68 เนื่องจาก ปี 59 กลุ่มเป้าหมายในการตรวจสอบในระดับจังหวัดลดลง ทำให้จำนวนการตรวจสอบผู้ประกอบการธุรกิจในส่วนกลางลดลง
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 5	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 10,260,317.38 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 9,347,792.76 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 8.89 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 74.44 เนื่องจาก ปี 59 มีการประชุมคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ทำให้มีการสรุปผลการดำเนินคดี มีมติให้ฟ้องจำนวนหลายคดี
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 7	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 10,951,382.90 บาทเมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 11,416,980.81 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 4.25 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 30.87 ในปี 59 เนื่องจากจำนวนการประชุมลดลงกว่าปี 58
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 8	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 2,467,087.10 บาทเมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 2,269,314.16 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 34.30 เนื่องจากปี 59 ได้มีการออกประกาศเพิ่มขึ้นนอกเหนือจากจำนวนพัฒนากฎหมาย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 9	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 5,945,451.09 บาทเมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 5,341,595.87 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 31.21 เนื่องจากปี 59 จำนวนการบังคับคดีตามคำพิพากษาของศาลเพิ่มสูงขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 10	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 1,630,584.81 บาทเมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 2,670,797.93 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 60.15 เนื่องจากปี 59 มีการปันส่วนงาน ทำให้งบประมาณเพิ่มขึ้น ต้นทุนจึงเพิ่มขึ้น เมื่อเทียบกับปริมาณงาน

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 11	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 273,340.39 บาทเมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 405,668.89 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 45.94 เนื่องจากปี 59 มีการเพิ่มกิจกรรมย่อยในปี 58 เปลี่ยนแปลงการปันส่วนงาน ทำให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 12	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 5,493,771.17 บาทเมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 7,072,576.14 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 26.93 เนื่องจากปี 59 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นประกอบกับนโยบายผู้บริหารมีการดำเนินงานในเชิงรุกทำให้ปริมาณงานเพิ่มขึ้น ร้อยละ 76.19

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 1	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 2,839,747.28 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 3,487,601.85 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 22.81 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 65.06 เนื่องจากปี 59 ปริมาณการจัดอบรมสัมมนาลดลง
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 2	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 3,722,231.02 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 4,650,136.76 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 22.94 เนื่องจากในปี 5 มีการบรรจุข้าราชการใหม่ และปรับเปลี่ยนชั้นเลื่อนตำแหน่ง จึงทำให้งบประมาณเพิ่มขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 4	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 2,839,747.28 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 3,498,602.57 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 37.68 เนื่องจากในปี 59 มีปริมาณจำนวนเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างลดลงซึ่งเป็นผลมาจากปรับขั้นตอนการดำเนินงาน กฎระเบียบต่างๆ ของกรมบัญชีกลาง
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 5	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 1,922,960.44 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 5,326,895.89 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 189.24 เนื่องจากการตรวจสอบข้อมูลต้นทุน ยังไม่มีการบันทึกการเบิกจ่ายแยกศูนย์ต้นทุนที่ถูกต้อง ยังคงพบว่าบันทึกภาพรวมอยู่ จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยสูงขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 6	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 3,494,998.29 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 516,741.75 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 85.21
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 7	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 3,849,783.21 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 5,292,915.59 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 33.28 เนื่องจาก ในปี 59 ได้รับการพิจารณาจัดสรรงบประมาณในการจัดหาครุภัณฑ์เพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 8	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 2,839,747.28 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 3,487,602.57 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 48.81 เนื่องจาก ในปี 59 มีการลดจำนวนครั้งขอการจัดส่งวารสาร
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 9	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 1,957,263.53 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 2,325,068.38 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 37.10 เนื่องจาก ในปี 59 มีการผันผวนของราคาน้ำมัน ประกอบกับมีรถออกพื้นที่ต่างจังหวัดบ่อยครั้ง
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 10	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 3,849,783.21 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 5,292,915.59 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 37.49 เนื่องจากในปี 59 ได้รับการพิจารณางบประมาณเพิ่มขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 11	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 9,828,367 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 23,741,752.27 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 141.56
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 12	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 5,973,938.63 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 9,496,700.91 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 58.98 เนื่องจากปี 59 ส่วนต่างประเทศมีภารกิจเพิ่มขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 13	ต้นทุนรวม ของปี 58 เท่ากับ 5,973,938.63 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 11,870,876.13 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 91.03

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค. 57-ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58-ก.ย. 59)								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. การให้บริการด้านการคุ้มครองผู้บริโภค	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	210,745,521.14	2,042.51	5,977,037.37	7,498,969.38	224,223,570.40	350,379	เรื่อง/ครั้ง	639.95	32.48	-16.32	58.33
2. การดำเนินงานคุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาคมอาเซียน	8,799,834.87	14,963.25	(16,416.00)	265,435.58	9,063,817.70	24	เรื่อง	377,659.07	9,232,733.50	-	157,934.72	209,530.45	9,600,198.67	93	เรื่อง	103,227.94	5.92	287.50	-72.67
รวม	166,936,094.88	364,529.67	6,595,334.82	4,413,281.62	178,309,240.99				219,978,254.64	2,042.51	6,134,972.09	7,708,499.83	233,823,769.07						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลัก ที่ 1

ต้นทุนรวม ปี 58 เท่ากับ 169,245,423.29 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 ต้นทุนรวม 224,223,570.40 บาท คิดเป็นร้อยละที่เพิ่มขึ้น 32.48 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 58.33

เนื่องจาก มีการปรับนโยบายการทำงานเชิงรุก เพื่อเพิ่มมาตรการตรวจสอบ จับ ปรับ ในปีงบประมาณ 60

กิจกรรมหลัก ที่ 2

ต้นทุนรวม ปี 58 เท่ากับ 9,063,817.70 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 ต้นทุนรวม 9,600,198.67 บาท คิดเป็นร้อยละที่เพิ่มขึ้น 5.92 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็นร้อยละ 72.67

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค. 57-ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58-ก.ย. 59)								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. การคุ้มครองสิทธิผู้บริโภค ในด้านต่างๆ	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	210,745,521.14	2,042.51	5,977,037.37	7,498,969.38	224,223,570.40	377,970	เรื่อง/ครั้ง	593.23	32.48	-14.10	54.23
2. ความสำเร็จของการดำเนิน กิจกรรมเพื่อส่งเสริมกลไกการ คุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาคม อาเซียน	8,799,834.87	14,963.25	(16,416.00)	265,435.58	9,063,817.70	24	เรื่อง	377,659.07	9,232,733.50	-	157,934.72	209,530.45	9,600,198.67	93	เรื่อง	103,227.94	5.92	287.50	-72.67
รวม	166,936,094.88	364,529.67	6,595,334.82	4,413,281.62	178,309,240.99				219,978,254.64	2,042.51	6,134,972.09	7,708,499.83	233,823,769.07						

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลัก ที่ 1

ต้นทุนรวม ปี 58 เท่ากับ 169,245,423.29 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 ต้นทุนรวม 224,223,570.40 บาท คิดเป็นร้อยละที่เพิ่มขึ้น 32.48 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 54.23

เนื่องจาก มีการปรับนโยบายการทำงานเชิงรุก เพื่อเพิ่มมาตรการตรวจสอบ จับ ปรับ ในปีงบประมาณ 60

กิจกรรมหลัก ที่ 2

ต้นทุนรวม ปี 58 เท่ากับ 9,063,817.70 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 ต้นทุนรวม 9,600,198.67 บาท คิดเป็นร้อยละที่เพิ่มขึ้น 5.92 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็นร้อยละ 72.67

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค. 57-ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58-ก.ย. 59)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
1. การอำนวยความสะดวกบังคับใช้กฎหมายและคุ้มครองสิทธิผู้บริโภค	158,136,260.01	349,566.42	6,611,750.82	4,147,846.04	169,245,423.29	440,020	เรื่อง/ครั้ง	384.6312061	210,745,521.14	2,042.51	5,977,037.37	7,498,969.38	224,223,570.40	377,970	เรื่อง/ครั้ง	593.23	32.48	-14.10	54.23
2. ส่งเสริมและพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาคมอาเซียน	8,799,834.87	14,963.25	(16,416.00)	265,435.58	9,063,817.70	24	เรื่อง	377,659.07	9,232,733.50	-	157,934.72	209,530.45	9,600,198.67	93	เรื่อง	103,227.94	5.92	287.50	-72.67
รวม	166,936,094.88	364,529.67	6,595,334.82	4,413,281.62	178,309,240.99				219,978,254.64	2,042.51	6,134,972.09	7,708,499.83	233,823,769.07						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลัก ที่ 1

ต้นทุนรวม ปี 58 เท่ากับ 169,245,423.29 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 ต้นทุนรวม 224,223,570.40 บาท คิดเป็นร้อยละที่เพิ่มขึ้น 32.48 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 54.23

เนื่องจาก มีการปรับนโยบายการทำงานเชิงรุก เพื่อเพิ่มมาตรการตรวจสอบ จับ ปรับ ในปีงบประมาณ 60

กิจกรรมหลัก ที่ 2

ต้นทุนรวม ปี 58 เท่ากับ 9,063,817.70 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 ต้นทุนรวม 9,600,198.67 บาท คิดเป็นร้อยละที่เพิ่มขึ้น 5.92 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็นร้อยละ 72.67

รายงานเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่ / ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2558								ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2559								ต้นทุนคงที่ที่เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผันแปรที่เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด)%
	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม			
	งบบุคลากรประเภทที่ 1	ค่าใช้จ่ายอื่นประเภทที่ 2	รวม	ค่าตอบแทนใช้สอยประเภทที่ 1	ฝึกอบรมสัมมนาประเภทที่ 2	ค่าใช้จ่ายในการเดินทางประเภทที่ 3	รวม		งบบุคลากรประเภทที่ 1	ค่าใช้จ่ายอื่นประเภทที่ 2	รวม	ค่าตอบแทนประเภทที่ 1	ฝึกอบรมสัมมนาประเภทที่ 2	ค่าใช้จ่ายในการเดินทางประเภทที่ 3	รวม				
ศูนย์ต้นทุนหลัก																			
1.สำนักกฎหมายและคดี	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	3,670,090.75	88,954.58	3,759,045.33	3,050,685.18	594,488.00	246,069.27	3,891,242.45	7,650,287.78	-10.19	-40.89	-28.96
2.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา	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	2,423,740.81	99,641.75	2,523,382.56	2,495,958.15	757,127.00	5,369.00	3,258,454.15	5,781,836.71	20.84	-17.32	-4.11
3.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก	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	4,390,610.39	97,445.17	4,488,055.56	6,099,251.85	2,850,310.14	18,270.00	8,967,831.99	13,455,887.55	-0.76	82.38	42.55
4.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านสัญญา	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	5,122,048.30	235,309.58	5,357,357.88	5,547,234.71	634,950.00	9,147.00	6,191,331.71	11,548,689.59	-6.52	17.32	4.91
5.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านธุรกิจขายตรงและตลาดแบบตรง	29,990.00	81,977.00	111,967.00	124,062.42	86,997.98	1,150.00	212,210.40	324,177.40	39,098.00	3,517.26	42,615.26	1,208,476.17	86,093.00	180.00	1,294,749.17	1,337,364.43	-61.94	510.13	312.54
6.กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	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	2,783,017.66	631,297.83	3,414,315.49	25,221,992.04	4,079,094.80	193,540.70	29,494,627.54	32,908,943.03	15.76	0.80	2.17
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																			
1. สำนักงานเลขาธิการกรม	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	4,555,734.02	273,107.71	4,828,841.73	3,108,158.37	3,666,035.00	865,361.14	7,639,554.51	12,468,396.24	8.51	45.96	28.75
2. งานตรวจสอบภายใน	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	79,157.00	611,727.11	690,884.11	711,810.91	-	15,393.60	727,204.51	1,418,088.62	121.85	-69.02	-46.66
3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	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	476,920.00	42,467.98	519,387.98	361,570.05	145,390.00	1,635.00	508,595.05	1,027,983.03	68.63	-59.01	-33.62
4. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	-	1,352,208.90	1,352,208.90	5,962,765.43	-	-	5,962,765.43	7,314,974.33	-	3,844,377.25	3,844,377.25	6,741,453.92	-	-	6,741,453.92	10,585,831.17	184.30	13.06	44.71
5. สำนักแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค	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	3,189,043.86	2,039,432.59	5,228,476.45	43,943,157.94	11,962,356.75	2,336,854.81	58,242,369.50	63,470,845.95	28.69	141.58	125.30
รวม	24,501,584.21	5,572,022.24	30,073,606.45	65,199,217.33	22,681,993.93	1,202,388.41	89,083,599.67	119,157,206.12	26,729,460.79	7,967,278.81	34,696,739.60	98,489,749.29	24,775,844.69	3,691,820.52	126,957,414.50	161,654,154.10	369.16	624.99	447.59

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่ /ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)
(อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

1. ศูนย์ต้นทุนหลัก ซึ่งประกอบด้วยกองต่างๆ ภายในหน่วยงาน กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้

คือกองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ และกองคุ้มครองผู้บริโภคดีด้านโฆษณา

เนื่องจากในปี 59 มีการดำเนินการเชิงรุก ลงพื้นที่เพื่อตรวจสอบ ให้ความรู้กับผู้ประกอบธุรกิจเพิ่ม เพื่อป้องกันมิให้ผู้ประกอบธุรกิจ
เอารัดเอาเปรียบผู้บริโภค อีกทั้งในปีงบประมาณ 60 ได้มีแผนการตรวจจับ ปรับผู้ประกอบธุรกิจที่ฝ่าฝืน พรบ. คุ้มครองผู้บริโภคอีกด้วย

2. ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ซึ่งประกอบด้วยกองต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้มาก

คือ สำนักงานเลขานุการกรม งานตรวจสอบภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร สำนักแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค

และ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ เนื่องจากในปี 59 ได้มีการจัดหาสถานที่เพื่อรองรับบุคลากรที่เพิ่มขึ้น ต้องมีการจัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้น
ทั้งนี้ ยังต้องปรับปรุงอาคารสถานที่ภายในหน่วยงาน จึงทำให้เกิดต้นทุนเพิ่มขึ้น

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และมืงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย :บาท

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด)%
งบบุคลากร	46,764,012.97	-	46,764,012.97	49,231,681.87	-	49,231,681.87	5.28		5.28
งบค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ	-	12,388,022.43	12,388,022.43	-	22,937,933.10	22,937,933.10		85.16	85.16
			-			-			
รวม	46,764,012.97	12,388,022.43	59,152,035.40	49,231,681.87	22,937,933.10	72,169,614.97	5.28	85.16	90.44

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่ /ผันแปร)

ผลการวิเคราะห์พบว่า การเพิ่มขึ้นของต้นทุนผันแปรที่เกิดขึ้น เนื่องมาจากการเพิ่มขึ้นของวงเงินงบประมาณที่ได้รับ

การพิจารณาจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น