

# แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน

## ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

\*\*\*\*\*

การจัดทำบัญชีต้นทุนตามหลักเกณฑ์ ขั้นตอนและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีวัตถุประสงค์เพื่อให้สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภคทราบข้อมูล เพื่อเป็นหลักในการดำเนินงานของ ส่วนราชการ ที่มุ่งเน้นการมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล โดยใช้ประโยชน์จากผลการคำนวณต้นทุนของ ส่วนราชการในการบริหารงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ และยังเป็นเครื่องมือสำคัญในการตัดสินใจของ ผู้บริหารในการดำเนินงานของหน่วยงาน อีกทั้งยังเป็นตัวตัดสินใจในการวางแผน การควบคุมการใช้ทรัพยากรของ หน่วยงาน ตลอดจนการปรับวิธีการ กระบวนการทำงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

เมื่อเปรียบเทียบผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ กับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ พบว่าการจัดทำบัญชีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตที่เกิดขึ้นในปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น อาจเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงของผลผลิต และกิจกรรมย่อย ของแต่ละศูนย์ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นเพื่อให้ ครอบคลุมกับงบประมาณ และปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น ซึ่งเป็นสาเหตุให้บางกิจกรรมย่อย ไม่สามารถวิเคราะห์ผล ออกมาได้อย่างมีสาระสำคัญ สรุปได้ ๒ ผลผลิต ดังนี้

ผลผลิตที่ ๑ การอำนวยความสะดวกบังคับใช้กฎหมายและคุ้มครองผู้บริโภค (หน่วยงานที่รับผิดชอบ : สำนักกฎหมายและคดี สำนักแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านสัญญา กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักงานเลขานุการกรม งานตรวจสอบภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร)

ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ต้นทุนรวม ๒๒๔,๒๒๓,๕๗๐.๔๐ บาท ต้นทุนต่อหน่วย ๖๓๙.๙๕ บาท

ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ต้นทุนรวม ๑๖๙,๒๔๕,๔๒๓.๒๙ บาท ต้นทุนต่อหน่วย ๓๘๔.๖๓ บาท

ผลการวิเคราะห์พบว่า ต้นทุนรวม ของปี ๒๕๕๙ เท่ากับ ๒๒๔,๒๒๓,๕๗๐.๔๐ บาท (สองร้อยยี่สิบสี่ล้านสองแสน สองหมื่นสามพันห้าร้อยเจ็ดสิบบาทสี่สิบสตางค์) เพิ่มขึ้น จากปี ๒๕๕๘ เท่ากับ ๑๖๙,๒๔๕,๔๒๓.๒๙ บาท (หนึ่งร้อยหกสิบเก้าล้านสองแสนสี่หมื่นห้าพันสี่ร้อยยี่สิบสามบาทยี่สิบเก้าสตางค์) คิดเป็นร้อยละ ๕๘.๓๓ เนื่องจาก ในปี ๕๙ ได้มีการปรับเปลี่ยนนโยบายการทำงานเชิงรุก ประกอบกับได้รับงบประมาณในการสนับสนุนท้องถิ่น เพิ่มขึ้น ทำให้การดำเนินการลงพื้นที่เพื่อตรวจสอบและให้ความรู้ กับผู้ประกอบการธุรกิจ ในทุกจังหวัด เพื่อจะดำเนิน มาตรการตรวจสอบจับปรับในปีงบประมาณ ๖๐ ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง คิดเป็นร้อยละ ๔๘.๒๐

ผลผลิตที่ ๒ ส่งเสริมและพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาคมอาเซียน เป็นผลผลิตที่เพิ่มขึ้น เพื่อรับรองการเข้าสู่ประชาคมอาเซียน ในปี พ.ศ. ๒๕๕๙ (หน่วยงานที่รับผิดชอบ : สำนักแผนและการพัฒนาการ คุ้มครองผู้บริโภค (ส่วนต่างประเทศฯ))

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ต้นทุนรวม ๙,๖๐๐,๑๙๘.๖๗ บาท ต้นทุนต่อหน่วย ๑๐๓,๒๒๗.๙๔ บาท

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ต้นทุนรวม ๙,๐๖๓,๘๑๗.๗๐ บาท ต้นทุนต่อหน่วย ๓๗๗,๖๕๙.๐๗ บาท

ผลการวิเคราะห์พบว่า ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ ๒๕๕๘ เนื่องจากปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ได้มีการปรับภารกิจของส่วนต่างประเทศในด้านการวิเทศสัมพันธ์ มีการศึกษาดูงานจากคณะดูงานต่างประเทศ เข้ามาดูงานของสำนักงานฯ ประกอบกับ มีการแก้ไขปัญหาข้อร้องเรียนของผู้บริโภคชาวต่างประเทศ ทำให้มีปริมาณงานเพิ่มขึ้น ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภคได้มีผลผลิต รวมทั้งสิ้น ๒ ผลผลิต สามารถเปรียบเทียบผลต่างกันได้ ดังปรากฏในตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ แสดงผลการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

| ชื่อผลผลิต   | ต้นทุนต่อหน่วย |            | + / (-) % |
|--|----------------|------------|-----------|
|  | ๒๕๕๙           | ๒๕๕๘       |           |
| ๑. การอำนวยความสะดวกผู้ใช้กฎหมายและคุ้มครองผู้บริโภค     | ๖๓๙.๙๕         | ๓๘๔.๖๓     | +๕๘.๓๓    |
| ๒. ส่งเสริมและพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาคมอาเซียน | ๑๐๓,๒๒๗.๙๔     | ๓๗๗,๖๕๙.๐๗ | -๗๒.๖๗    |

### แผนเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เพื่อให้สามารถลดต้นทุนผลผลิต หรือ ควรมีต้นทุนให้ต่ำสุด สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค กำหนดเป้าหมายการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน เพื่อวัดผลผลิตเปรียบเทียบกับทรัพยากรที่ใช้ไป โดยวัดทรัพยากรในเชิงต้นทุนการดำเนินการ และวัดประสิทธิภาพ ดังนี้

#### ๑. การประหยัดทรัพยากรโดยการลดต้นทุน (วัดค่าใช้จ่าย)

วัตถุประสงค์ เพื่อลดค่าใช้จ่ายในการใช้อุปกรณ์สำนักงานและรณรงค์การประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิง  
กิจกรรมเพิ่มประสิทธิภาพ

| กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพ          | สถานะปัจจุบัน  | แผนการดำเนินงาน (เป้าหมาย)  | ระยะเวลาตามแผน  |
|-------------------------------------|--|---|-----------------|
| ๑. การลดค่าใช้จ่ายเครื่องถ่ายเอกสาร | ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ปี ๒๕๕๙ จำนวน ๒,๘๘๔,๗๐๒ แผ่นต่อปี<br>ต้นทุน ๑,๑๖๑,๗๖๐ บาท | ลดค่าใช้จ่ายเครื่องถ่ายเอกสารไม่เกิน ๒,๕๙๖,๒๓๐ แผ่นต่อปี<br>ต้นทุน ๙๐๘,๖๘๐ บาท                        | ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ |
| ๒. การประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิง       | ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ปี ๒๕๕๙ จำนวน ๑๔,๕๑๗.๐๖ ลิตร<br>จำนวนเงิน ๓๓๑,๒๗๕.๘๖ บาท       | ประหยัดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงจากยอดการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงจำนวน ๑๓,๐๖๕ ลิตรต่อปี<br>ต้นทุน ๒๘๗,๔๓๐ บาท | ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ |





| มาตรการ/นโยบาย และกิจกรรม   | ระยะเวลา |        |        |        |        |         |         |        |         |        |        |        |
|---|----------|--------|--------|--------|--------|---------|---------|--------|---------|--------|--------|--------|
|   | ต.ค.๕๙   | พ.ย.๕๙ | ธ.ค.๕๙ | ม.ค.๖๐ | ก.พ.๖๐ | มี.ค.๖๐ | เม.ย.๖๐ | พ.ค.๖๐ | มิ.ย.๖๐ | ก.ค.๖๐ | ส.ค.๖๐ | ก.ย.๖๐ |
| <p>๓.๔. ตรวจสอบเช็คเครื่องยนต์เป็นประจำ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เปลี่ยนไส้กรองตามกำหนด</li> <li>- เปลี่ยนน้ำมันหล่อลื่นทุก ๕,๐๐๐ กม.</li> <li>- ตรวจสอบระดับน้ำมันเครื่องและน้ำในแบตเตอรี่</li> <li>- ปรับปรุงสมรรถนะรถยนต์ให้ดีตลอดเวลา ช่วยประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิงได้ ร้อยละ ๓-๙</li> </ul> <p>๓.๕ ใช้อุปกรณ์สื่อสารแทนการเดินทาง</p> <p>๓.๖ ส่งหนังสือระหว่างหน่วยงานหากเป็นเอกสารสำคัญก็ใช้วิธีรวบรวมเอกสารแล้วส่งพร้อมกัน</p> | ←        |        |        |        |        |         |         |        |         |        |        | →      |

๒. การประเมินด้านกระบวนการ โดยการปรับปรุงกิจกรรม (วัดประสิทธิภาพ)

วัตถุประสงค์เพื่อลดขั้นตอน ยุบยกเลิก หรือยุบรวมกับกิจกรรมอื่น ในกระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน

| กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพ        | สถานะปัจจุบัน  | แผนการดำเนินงาน (เป้าหมาย)   | ระยะเวลาตามแผน  |
|-----------------------------------|--|--|-----------------|
| ๑. จัดทะเบียนขายตรง และตลาดแบบตรง | ต้นทุนรวม จำนวน ๔๐๕,๖๖๘.๘๙ บาท<br>ต้นทุนต่อหน่วย ๙๖๕.๘๘ บาท      | ลดขั้นตอนการดำเนินงานให้สามารถดำเนินการตรวจสอบข้อมูลผู้ขอรับจดทะเบียนให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น | ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ |
| ๒. ด้านตรวจสอบภายใน               | ต้นทุนรวม จำนวน ๕,๓๒๖,๘๙๕.๘๙ บาท<br>ต้นทุนต่อหน่วย ๑๕,๖๖๗.๓๔ บาท | ลดขั้นตอนการดำเนินงาน และเพิ่มปริมาณงานการตรวจสอบ  | ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ |

การวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

| ชื่อกิจกรรม/<br>กระบวนการ                 | Process (ก่อนลด)<br>กระบวนการ/ขั้นตอนในการ<br>ดำเนินงาน) | Process (เป้าหมายการปรับปรุง)<br>กระบวนการ/ขั้นตอนในการ<br>ดำเนินงาน) | วิธีการดำเนินการ                 |                   |                          | Output<br>(สินค้า/บริการ)  |   | ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม   |                                 |
|---|--|---|----------------------------------|-------------------|--------------------------|--|---|---|---------------------------------|
|   |  |   | ลด<br>ขั้นตอน/<br>ลด<br>จำนวนวัน | ยกเลิก<br>ขั้นตอน | ยุบรวมกับ<br>กิจกรรมอื่น | ก่อนการ<br>ปรับปรุง  | เป้าหมายหลัง<br>การปรับปรุง   | ก่อนการ<br>ปรับปรุง   | เป้าหมายหลังการ<br>ปรับปรุง     |
| จัดทะเบียน<br>ขายตรงและ<br>ตลาดแบบ<br>ตรง |  |   | ✓                                |                   |                          | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ<br>ตรวจสอบ<br>ข้อเท็จจริงของ<br>ผู้ประกอบการ<br>ธุรกิจ<br>เดิม<br>จำนวน 67 วัน | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ<br>ตรวจสอบ<br>ข้อเท็จจริงของ<br>ผู้ประกอบการ<br>ธุรกิจ<br>ใหม่<br>จำนวน 44 วัน<br><br><u>เชิงคุณภาพ</u><br>ด้านเวลา<br>จำนวนที่ลด<br>23 วัน | ต้นทุนรวม<br>จำนวน<br>๔๐๕,๖๖๘.๘๙<br>บาท ต้นทุน<br>ต่อหน่วย<br>๙๖๕.๔๑<br>บาท | ทำให้<br>ต้นทุนต่อหน่วย<br>ลดลง |

การวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

| ชื่อกิจกรรม/<br>กระบวนการ | Process (ก่อนลด) (กระบวนการ/ขั้นตอน<br>ในการดำเนินงาน) | Process (เป้าหมายการปรับปรุง)<br>(กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน) | วิธีการดำเนินการ             |                   |                              | Output (สินค้า/บริการ)  |  | ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม  |   |
|---------------------------|--|--|------------------------------|-------------------|------------------------------|---|--|--|---|
|                           |  |  | ลดขั้นตอน/<br>ลดจำนวน<br>วัน | ยกเลิก<br>ขั้นตอน | ยุบรวมกับ<br>กิจกรรม<br>อื่น | ก่อนการ<br>ปรับปรุง   | เป้าหมายหลัง<br>การปรับปรุง  | ก่อนการ<br>ปรับปรุง  | เป้าหมายหลัง<br>การปรับปรุง   |
| ด้าน<br>ตรวจสอบ<br>ภายใน  | <p>งานด้านวางแผน</p>                                   | <p>งานด้านวางแผน</p>   | ✓                            | -                 | -                            | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ<br>วางแผนด้าน<br>การ<br>ตรวจสอบ<br>เดิม<br>จำนวน 9<br>วัน | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ<br>วางแผนด้าน<br>การตรวจสอบ<br>ใหม่<br>จำนวน 7 วัน<br><br><u>เชิงคุณภาพ</u><br>ด้านเวลา<br>จำนวนที่ลด<br>2 วัน | ต้นทุนรวม<br>จำนวน<br>๕,๓๒๖,๘๙๕.๘๙<br>บาท ต้นทุน<br>ต่อหน่วย<br>๑๕,๖๖๗.๓๔<br>บาท | ต้นทุนต่อ<br>หน่วยลดลง<br>โดยการเพิ่ม<br>ปริมาณงาน<br>การตรวจสอบ<br>ขึ้นงานเมื่อ<br>เทียบกับ<br>จำนวนวัน/คน |



การวางแผนเพิ่มประสิทธิภาพด้านการปรับปรุงกิจกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

| ชื่อกิจกรรม/<br>กระบวนการ | Process (ก่อนลด) (กระบวนการ/ขั้นตอน<br>ในการดำเนินงาน) | Process (เป้าหมายการปรับปรุง)<br>(กระบวนการ/ขั้นตอนในการดำเนินงาน) | วิธีการดำเนินการ             |                   |                              | Output (สินค้า/บริการ)   |   | ต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรม   |   |
|---------------------------|--|--|------------------------------|-------------------|------------------------------|--|---|---|---|
|                           |  |  | ลดขั้นตอน/<br>ลดจำนวน<br>วัน | ยกเลิก<br>ขั้นตอน | ยุบรวมกับ<br>กิจกรรม<br>อื่น | ก่อนการ<br>ปรับปรุง  | เป้าหมายหลัง<br>การปรับปรุง   | ก่อนการ<br>ปรับปรุง   | เป้าหมายหลัง<br>การปรับปรุง   |
| ด้าน<br>ตรวจสอบ<br>ภายใน  | <p>งานตรวจสอบภายใน</p>                                 | <p>งานตรวจสอบภายใน</p>   | ✓                            | -                 | -                            | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ<br>งาน<br>ตรวจสอบ<br>เดิม<br>จำนวน 17<br>วัน | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ<br>งานตรวจสอบ<br>ใหม่<br>จำนวน 15 วัน<br><br><u>เชิงคุณภาพ</u><br>ด้านเวลา<br>จำนวนที่ลด<br>2 วัน | ต้นทุนรวม<br>จำนวน<br>๓,๘๔๙,๗๘๓.๒๑<br>บาท ต้นทุน<br>ต่อหน่วย<br>๓,๘๔๙,๗๘๓.๒๑<br>บาท | ต้นทุนต่อ<br>หน่วยลดลง<br>โดยการเพิ่ม<br>ปริมาณงาน<br>การตรวจสอบ<br>ขึ้นงานเมื่อ<br>เทียบกับ<br>จำนวนวัน/คน |