

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร	74,864,803.37	-	5,616,566.16	80,481,369.53
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	21,277,538.80	-	-	21,277,538.80
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,081,183.73	-	-	1,081,183.73
4. ค่าตอบแทนใช้สอยและสาธารณูปโภค	111,997,000.79	-	5,535,013.14	117,532,013.93
5. ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	10,266,095.42	688,567.45	-	10,954,662.87
6. ค่าใช้สอยอื่น	4,339.44	2,687.69	-	7,027.13
รวมต้นทุนผลผลิต	219,490,961.55	691,255.14	11,151,579.30	231,333,795.99

หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS

254,381,089.48

หัก บำนาญปกติ

9,673,859.04

เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

9,028.80

เงินบำเหน็จ

651,517.44

เงินบำเหน็จตกทอด

429,567.30

เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

336,991.60

เงินบำเหน็จดำรงชีพ

663,660.00

ค่ารักษาพยาบาลคนไข้นอก-รพ.รัฐ-ผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

957,009.25

ค่ารักษาพยาบาลคนไข้ใน-รพ.รัฐ-ผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

14,298.56

คชจ.ระหว่างหน่วยงาน-น/งส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้บก.

4,969,630.27

T/E-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก.

570,895.75

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ให้กรมบัญชีกลาง

4,383,382.03

ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - ปรับเงินฝากคลัง

387,453.45

23,047,293.49

รวมต้นทุนผลผลิต

231,333,795.99

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

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	3,322,165.98	3,784,602.30	1,913,689.18	260,599.25	199,515.46	9,480,572.17	8,575,700.92	4,535,616.99	-	-	-	13,111,317.91	22,591,890.08
2.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา	3,042,131.32	2,854,236.55	133,118.18	11,135.00	188,194.47	6,228,815.52	5,112,107.32	3,402,046.44	-	-	-	8,514,153.76	14,742,969.28
3.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก	6,075,642.15	4,141,792.68	203,268.18	40,983.40	147,397.75	10,609,084.16	4,982,942.85	3,895,971.27	-	-	-	8,878,914.12	19,487,998.28
4.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านสัญญา	5,549,653.11	5,079,089.74	781,558.18	113,695.00	187,343.77	11,711,339.80	4,456,910.46	4,053,052.91	-	-	-	8,509,963.37	20,221,303.17
5.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านธุรกิจขายตรงและตลาดแบบ	1,772,999.36	86,154.80	840,678.18	101,275.00	124,029.93	2,925,137.27	3,551,862.80	1,546,098.89	-	-	-	5,097,961.69	8,023,098.96
6. กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	14,760,321.25	2,713,263.30	3,264,705.57	49,658.80	646,976.81	21,434,925.73	4,266,690.01	2,511,527.02	-	-	-	6,778,217.04	28,213,142.77
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน													
1. สำนักงานเลขาธิการกรม	4,982,445.22	5,233,710.40	3,478,976.20	61,803.05	348,224.36	14,105,159.23	8,014,718.53	5,116,730.52	-	-	-	13,131,449.06	27,236,608.29
2. งานตรวจสอบภายใน	249,374.95	30,238.80	39,994.18	7,770.00	120,945.64	448,323.57	1,449,000.92	285,620.10	-	-	-	1,734,621.02	2,182,944.59
3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	530,626.15	405,913.61	488,539.18	8,510.00	184,681.97	1,618,270.91	1,555,648.01	651,823.41	-	-	-	2,207,471.42	3,825,742.33
4. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	6,634,736.28	8,274.80	6,818.18	7,650.00	4,600,625.19	11,258,104.45	330,390.73	33,936.85	-	-	-	364,327.58	11,622,432.03
5.สำนักงานแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค	39,219,742.27	3,703,654.48	10,126,193.59	418,104.23	4,213,754.65	57,681,449.22	10,144,465.53	5,359,751.47	-	-	-	15,504,217.00	73,185,666.22
รวม	86,139,838.04	28,040,931.46	21,277,538.80	1,081,183.73	10,961,690.00	147,501,182.03	52,440,438.08	31,392,175.89	-	-	-	83,832,613.96	231,333,795.99

หมายเหตุ : 1 ค่าใช้จ่ายที่รายงานในตารางที่ 2 ขึ้นอยู่กับข้อมูลของแต่ละหน่วยงาน ตารางจะแสดงค่าใช้จ่ายจากมากไปน้อย 4 ลำดับ ค่าใช้จ่ายที่เหลือจะรวมในค่าใช้จ่ายอื่น

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1. การอบรมสัมมนาเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคให้แก่ประชาชน ผู้ประกอบธุรกิจ หน่วยงานภายนอกทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน และหน่วยงานองค์กรต่างๆ ที่เป็นเครือข่ายการดำเนินงานคุ้มครองผู้บริโภค	18,577,810.79	-	790,642.94	803,587.56	20,172,041.29	19,312	ราย	1,044.53
2. การรับเรื่องร้องเรียน	31,674,936.80	-	1,840,046.85	609,123.20	34,124,106.85	18,791	ราย	1,815.98
3. การตรวจสอบการประกอบธุรกิจ	14,994,511.59	-	1,069,139.14	105,796.98	16,169,447.71	3,441	ราย	4,699.05
4. การให้คำปรึกษาข้อกฎหมาย	24,289,858.21	-	938,676.38	471,786.85	25,700,321.44	61,815	ราย	415.76
5. การดำเนินคดีและผลการดำเนินคดีแทนผู้บริโภค	7,123,788.62	13,200.56	548,525.18	32,942.86	7,718,457.22	922	ราย	8,371.43
6. การเปรียบเทียบความคิดผู้ประกอบธุรกิจที่ละเมิดสิทธิผู้บริโภค	1,163,752.33	1,985.24	108,123.20	47,501.63	1,321,362.40	85	ราย	15,545.44
7. การประชุมคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ เกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	9,436,995.10	-	648,687.72	121,106.72	10,206,789.54	946	ครั้ง	10,789.42
8. การปรับปรุงพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	6,030,746.03	6,589.67	455,668.71	67,817.78	6,560,822.19	15	ฉบับ	437,388.15
9. การบังคับคดีตามพิพากษาของศาล	4,216,804.59	7,642.62	343,205.42	61,620.00	4,629,272.63	69	ราย	67,090.91
10. การให้ความเห็นร่างกฎหมายที่คณะรัฐมนตรีส่งมา/ประชุมชี้แจง/การอุทธรณ์คำสั่งเฉพาะเรื่อง/การรับรองสมาคมและมูลนิธิ	2,181,436.41	3,871.03	186,483.94	52,207.76	2,423,999.14	20	เรื่อง	121,199.96
11. จัดทะเบียนขายตรงและตลาดแบบตรง	2,541,928.44	-	246,859.11	49,318.43	2,838,105.98	616	ราย	4,607.31
12. การตรวจสอบตามนโยบาย	4,685,955.54	-	256,158.47	214,302.13	5,156,416.14	74	เรื่อง	69,681.30
13. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคในภาพรวมระดับประเทศ	409,487.89	-	37,766.29	48,211.35	495,465.53	615	ครั้ง	805.64

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,770,562.49	-	225,259.96	109,874.16	3,105,696.61	5,373	จำนวนชั่วโมง/ คนการฝึกอบรม	578.02
2. ด้านบริหารบุคลากร	5,102,621.96	-	361,232.53	91,361.78	5,555,216.27	251	จำนวนบุคลากร	22,132.34
3. ด้านการเงินและการบัญชี	5,136,824.75	-	361,232.53	91,361.78	5,589,419.06	16,315	จำนวนเอกสารรายการ	342.59
4. ด้านการพัสดุ	3,863,508.39	-	278,365.01	79,220.21	4,221,093.61	614	จำนวนครั้งของการ จัดซื้อจัดจ้าง	6,874.75
5. ด้านตรวจสอบภายใน	1,667,129.82	99.44	136,937.67	58,348.14	1,862,515.07	364	จำนวนวันงาน ตรวจสอบ	5,116.80
6. การพัฒนาระบบบริหารราชการ	2,254,181.56	-	166,857.33	98,297.78	2,519,336.67	1	ด้าน	2,519,336.67
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,036,040.10	99.44	29,762.46	649,066.03	1,714,968.03	327	จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์	5,244.55
8. ด้านงานสารบรรณ	3,863,508.39	-	278,365.01	79,220.21	4,221,093.61	285,424	ฉบับ	14.79
9. ด้านงานพะหนะ	2,624,394.81	-	195,497.50	67,078.65	2,886,970.96	301,991	กิโลเมตร	9.56
10. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	5,848,480.51	99.44	29,762.46	3,927,417.73	9,805,760.14	1	ระบบ	9,805,760.14
11. ด้านแผนงาน	26,751,454.50	-	839,735.41	1,686,140.17	29,277,330.08	1	ด้าน	29,277,330.08
12. ด้านวิเทศสัมพันธ์	4,136,960.70	-	151,258.41	289,297.21	4,577,516.32	210	เรื่อง	21,797.70
13. ด้านงบประมาณ	15,444,207.59	-	495,496.91	987,718.69	16,927,423.19	205,096,100.00	ล้านบาท	0.08
14. ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	1,385,281.25	-	112,629.98	54,937.08	1,552,848.31	68	เรื่อง	22,836.00
รวม	209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การให้บริการด้านการคุ้มครองผู้บริโภค	209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99	87,409	เรื่อง	2,646.57
รวม	209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99	87,409		

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การคุ้มครองสิทธิผู้บริโภคในด้านต่างๆ	209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99	106,721	เรื่อง/ครั้ง	106,721.00
รวม	209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การอำนวยความสะดวก กฎหมายและคุ้มครองสิทธิ ผู้บริโภค	209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99	106,721	เรื่อง/ครั้ง	2,167.65
รวม	209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99			

ตารางเปรียบเทียบผลกรณาคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ล. 58-ก.ย. 59)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ล. 59-ก.ย.60)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก																			
1. การอบรมสัมมนาเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคให้แก่ประชาชน ผู้ประกอบธุรกิจ หน่วยงานภายนอกทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน และหน่วยงานองค์กรต่างๆ ที่เป็นเครือข่ายการดำเนินงานคุ้มครองผู้บริโภค	25,528,123.34	-	547,978.65	549,336.96	26,625,438.95	27,591	ราย	965.00	18,577,810.79	-	790,642.94	803,587.56	20,172,041.29	19,312	ราย	1,044.53	-24.24	-30.01	8.24
2. การวิ่งเรื่องร้องเรียน	34,840,195.86	-	1,111,417.16	380,493.19	36,332,106.21	30,546	ราย	1,189.42	31,674,936.80	-	1,840,046.85	609,123.20	34,124,106.85	29,499	ราย	1,156.79	-6.08	-3.43	-2.74
3. การตรวจสอบการประกอบธุรกิจ	12,530,234.48	-	529,113.09	53,606.08	13,112,953.65	8,578	ราย	1,528.67	14,994,511.59	-	1,069,139.14	105,796.98	16,169,447.71	8,856	ราย	1,825.82	23.31	3.24	19.44
4. การให้คำปรึกษาขอหมาย	6,183,880.07	-	227,780.52	49,613.55	6,461,274.14	26,889	ราย	240.29	24,289,858.21	-	938,676.38	471,786.85	25,700,321.44	61,815	ราย	415.76	297.76	129.89	73.02
5. การดำเนินคดีและผลการดำเนินคดีแบบผู้บริโภค	8,783,956.21	-	524,918.92	38,917.63	9,347,792.76	524	ราย	17,839.30	7,123,788.62	13,200.56	548,525.18	32,942.86	7,718,457.22	922	ราย	8,371.43	-17.43	75.95	-53.07
6. การเปรียบเทียบความผิดผู้ประกอบธุรกิจที่ละเมิดสิทธิผู้บริโภค	1,254,850.88	-	74,988.42	5,559.66	1,335,398.96	41	ราย	32,570.71	1,163,752.33	1,985.24	108,123.20	47,501.63	1,321,362.40	85	ราย	15,545.44	-1.05	107.32	-52.27
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	9,436,995.10	-	648,687.72	121,106.72	10,206,789.54	942	ครั้ง	10,835.23	-10.60	67.62	-46.66
8. การปรับปรุงพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	2,176,664.76	2,023.98	83,145.30	7,480.12	2,269,314.16	14	ฉบับ	162,093.87	6,030,746.03	6,589.67	455,668.71	67,817.78	6,560,822.19	15	ฉบับ	437,388.15	189.11	7.14	169.84
9. การบังคับคดีตามพิพาทของศาล	5,019,403.55	-	299,953.67	22,238.65	5,341,595.87	233	ราย	22,925.30	4,216,804.59	7,642.62	343,205.42	61,620.00	4,629,272.63	69	ราย	67,090.91	-13.34	-70.39	192.65
10. การให้ความเห็นร่างกฎหมายที่คณะรัฐมนตรีส่งมา/ประชุมชี้แจง/การอุทธรณ์คำสั่งเฉพาะเรื่อง/การรับรองสมาคมและมูลนิธิ	2,509,701.78	-	149,976.83	11,119.32	2,670,797.93	45	เรื่อง	59,351.07	2,181,436.41	3,871.03	186,483.94	52,207.76	2,423,999.14	20	เรื่อง	121,199.96	-9.24	-55.56	104.21
11. จัดทะเบียนขายตรงและตลาดแบบตรง	398,819.75	-	5,793.96	1,055.18	405,668.89	430	ราย	943.42	2,541,928.44	-	246,859.11	49,318.43	2,838,105.98	616	ราย	4,607.31	599.61	43.26	388.37
12. การตรวจสอบตามนโยบาย	6,776,155.58	-	148,241.43	148,179.13	7,072,576.14	37	เรื่อง	191,150.71	4,685,955.54	-	256,158.47	214,302.13	5,156,416.14	74	เรื่อง	69,681.30	-27.09	100.00	-63.55
13. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคในภาพรวมระดับประเทศ	25,879,687.06	-	319,798.02	441,908.48	26,641,393.56	262,007	ครั้ง	101.68	409,487.89	-	37,766.29	48,211.35	495,465.53	615	ครั้ง	805.64	-98.14	-99.77	692.31

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
1. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	3,305,761.08	-	140,874.61	40,966.16	3,487,601.85	5,768	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	604.65	2,770,562.49	-	225,259.96	109,874.16	3,105,696.61	5,373	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	578.02	-10.95	-6.85	-4.40
2. ด้านบริหารบุคลากร	4,407,682.40	-	187,832.82	54,621.54	4,650,136.76	252	จำนวนบุคลากร	18,452.92	5,102,621.96	-	361,232.53	91,361.78	5,555,216.27	251	จำนวนบุคลากร	22,132.34	19.46	-0.40	19.94
3. ด้านการเงินและการบัญชี	4,407,678.23	-	187,832.82	54,621.54	4,650,132.59	15,237	จำนวนเอกสารรายการ	305.19	5,136,824.75	-	361,232.53	91,361.78	5,589,419.06	16,315	จำนวนเอกสารรายการ	342.59	20.20	7.07	12.26
4. ด้านการพัสดุ	3,305,761.80	-	140,874.61	40,966.16	3,487,602.57	587	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	5,941.40	3,863,508.39	-	278,365.01	79,220.21	4,221,093.61	614	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	6,874.75	21.03	4.60	15.71
5. ด้านตรวจสอบภายใน	4,715,168.78	-	-	611,727.11	5,326,895.89	475	จำนวนงานตรวจสอบ/คนวัน	11,214.52	1,667,129.82	99.44	136,937.67	58,348.14	1,862,515.07	364	จำนวนวันงานตรวจสอบ	5,116.80	-65.04	-23.37	-54.37
6. การพัฒนาระบบบริหารราชการ	484,642.90	-	23,605.25	8,493.60	516,741.75	1	ด้าน	516,741.75	2,254,181.56	-	166,857.33	98,297.78	2,519,336.67	1	ด้าน	2,519,336.67	387.54	0.00	387.54
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	3,370,726.96	-	-	1,922,188.63	5,292,915.59	327	คอมพิวเตอร์	16,186.29	1,036,040.10	99.44	29,762.46	649,066.03	1,714,968.03	327	คอมพิวเตอร์	5,244.55	-67.60	0.00	-67.60
8. งานด้านสารบรรณ	3,305,761.80	-	140,874.61	40,966.16	3,487,602.57	386,183	ฉบับ	9.03	3,863,508.39	-	278,365.01	79,220.21	4,221,093.61	285,424	ฉบับ	14.79	21.03	-26.09	63.76
9. ด้านยานพาหนะ	2,203,841.20	-	93,916.41	27,310.77	2,325,068.38	268,734	กิโลเมตร	8.65	2,624,394.81	-	195,497.50	67,078.65	2,886,970.96	301,991	กิโลเมตร	9.56	24.17	12.38	10.49
10. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	3,370,726.96	-	-	1,922,188.63	5,292,915.59	1	ระบบ	5,292,915.59	5,848,480.51	99.44	29,762.46	3,927,417.73	9,805,760.14	1	ระบบ	9,805,760.14	85.26	0.00	85.26
11. ด้านแผนงาน	22,733,069.22	-	395,316.95	613,366.10	23,741,752.27	1	ด้าน	23,741,752.27	26,751,454.50	-	839,735.41	1,686,140.17	29,277,330.08	1	ด้าน	29,277,330.08	23.32	-	23.32
12. ด้านวิเทศสัมพันธ์	9,093,227.69	-	158,126.78	245,346.44	9,496,700.91	93	เรื่อง	102,115.06	4,136,960.70	-	151,258.41	289,297.21	4,577,516.32	210	เรื่อง	21,797.70	-51.80	125.81	-78.65
13. ด้านงบประมาณ	11,366,534.61	-	197,658.47	306,683.05	11,870,876.13	220,442.000	ล้านบาท	0.05	15,444,207.59	-	495,496.91	987,718.69	16,927,423.19	205,096.100	ล้านบาท	0.08	42.60	-6.96	53.27
14. ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	1,102,920.60	-	46,958.20	13,655.39	1,163,534.19	129	เรื่อง	9,019.64	1,385,281.25	-	112,629.98	54,937.08	1,552,848.31	68	เรื่อง	22,836.00	33.46	-47.29	153.18
รวม	219,978,254.65	2,042.51	6,134,972.08	7,708,499.83	233,823,769.07				209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99						

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 4	ต้นทุนรวม ของปี 60 เท่ากับ 25,700,321.44 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 6,461,274.14 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 297.76 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 73.02 ปี 60 มีการปันส่วนงานใหม่เนื่องจากผู้บริโภคใช้บริการการให้คำปรึกษาเพิ่มมากขึ้นกว่าปีที่ผ่านมา
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 5	ต้นทุนรวม ของปี 60 เท่ากับ 7,718,457.22 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 9,347,792.76 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 8.89 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 17.43 เนื่องจาก ปี 60 มีการประชุมคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ทำให้มีการสรุปผลการดำเนินคดี มีมติให้ฟ้องจำนวนหลายคดี
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 6	ต้นทุนรวม ของปี 60 เท่ากับ 1,321,362.40 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 1,335,398.96 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 1.05 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 52.27 เนื่องจากจำนวนการเปรียบเทียบปรับ ผู้ประกอบธุรกิจที่กระทำความผิดละเมิดสิทธิผู้บริโภคได้รับความเสียหายเพิ่มขึ้น กว่าปีที่ผ่านมา
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 7	ต้นทุนรวม ของปี 60 เท่ากับ 10,206,789.54 บาทเมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 11,416,980.81 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 10.60 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 46.66 ในปี 60 มีการประชุมเกี่ยวกับธุรกิจด้านสัญญาจำนวนมาก
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 8	ต้นทุนรวม ของปี 60 เท่ากับ 6,560,822.19 บาทเมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 2,269,314.16 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 169.84 เนื่องจากปี 60 มีการปันส่วนงานใหม่ทำให้ต้นทุนรวมเพิ่มสูงขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 9	ต้นทุนรวม ของปี 60 เท่ากับ 4,629,272.63 บาทเมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 5,341,595.87 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 192.65 เนื่องจากปี 60 จำนวนการบังคับคดีตามคำพิพากษาของศาลคดีถึงที่สุดลดลง
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 10	ต้นทุนรวม ของปี 60 เท่ากับ 2,423,999.14 บาทเมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 2,670,797.93 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 9.24 เนื่องจากปี 60 จำนวนการตรวจสอบสัญญาและร่างความเห็นฯ ลดลง
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 11	ต้นทุนรวม ของปี 60 เท่ากับ 2,838,105.98 บาทเมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 405,668.89 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 388.37 เนื่องจากปี 60 เปลี่ยนแปลงการปันส่วนงานตามภาระงาน การรับจดทะเบียนที่เพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 12	ต้นทุนรวม ของปี 60 เท่ากับ 5,156,416.14 บาทเมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 7,072,576.14 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 63.55 เนื่องจากปี 60 มีต้นทุนรวมลดลงแต่นโยบายผู้บริหารเน้นให้มีการดำเนินงานในเชิงรุกทำให้ปริมาณงานเพิ่มขึ้น ร้อยละ 100
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 13	ต้นทุนรวม ของปี 60 เท่ากับ 495,465.53 บาทเมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 26,641,393.56 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 692.31 เนื่องจากปี 60 งบประมาณที่มีอย่างจำกัด ทำให้หน่วยงานต้องการจัดสรรวารสารให้กับประชาชน

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 5	ต้นทุนรวม ของปี 60 เท่ากับ 1,862,515.07 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 5,326,895.89 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 54.37 เนื่องจากปี 60 มีการปรับข้อมูลศูนย์ต้นทุนเพื่อความถูกต้องของข้อมูล
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 6	ต้นทุนรวม ของปี 60 เท่ากับ 2,519,336.67 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 516,741.75 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 387.54 เนื่องจากปี 60 มีการป็นส่วนงานใหม่โดยเทียบจากปริมาณงาน
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 7	ต้นทุนรวม ของปี 60 เท่ากับ 1,714,968.03 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 5,292,915.59 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง 67.60 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 67.60 เนื่องจาก ในปี 60 มีการป็นส่วนงานใหม่ ทำให้ต้นทุนรวมลดลง
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 8	ต้นทุนรวม ของปี 60 เท่ากับ 4,221,093.61 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 3,487,602.57 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 63.76 เนื่องจาก ในปี 60 ลดจำนวนจัดส่งวารสารลงทำให้จำนวนการจัดส่งเอกสารลดลง
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 10	ต้นทุนรวม ของปี 60 เท่ากับ 9,805,760.14 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 5,292,915.59 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 85.26 เนื่องจากในปี 60 มีการป็นส่วนงานใหม่
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 11	ต้นทุนรวม ของปี 60 เท่ากับ 29,277,330.08 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 23,741,752.27 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 23.32
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 12	ต้นทุนรวม ของปี 60 เท่ากับ 4,577,516.32 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 9,496,700.91 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 78.65 เนื่องจากปี 60 ส่วนต่างประเทศมีการกิจเพิ่มขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 13	ต้นทุนรวม ของปี 60 เท่ากับ 205,096,100 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 220,442,000 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 53.27

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน ที่ 14 ต้นทุนรวม ของปี 60 เท่ากับ 1,552,848.31 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 เท่ากับ 1,163,534.19 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 153.18

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58-ก.ย. 59)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 59-ก.ย.60)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
1. การให้บริการด้านการคุ้มครองผู้บริโภค	210,745,521.14	2,042.51	5,977,037.37	7,498,969.38	224,223,570.40	350,508	เรื่อง/ครั้ง	639.71	209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99	87,409	เรื่อง	2,646.57	3.17	-75.06	313.71
2. การดำเนินงานคุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาชนอาเซียน	9,232,733.50	-	157,934.72	209,530.45	9,600,198.67	93	เรื่อง	103,227.94									-100.00	-100.00	-100.00
รวม	219,978,254.64	2,042.51	6,134,972.09	7,708,499.83	233,823,769.07				209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลัก ที่ 1

ต้นทุนรวม ปี 60 เท่ากับ 231,333,795.99 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 ต้นทุนรวม 224,223,570.40 บาท คิดเป็นร้อยละเพิ่มขึ้น 3.17 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 313.71

เนื่องจาก ปี 60 ได้มีการปรับกิจกรรมให้เหลือกิจกรรม จาก 2 กิจกรรม

กิจกรรมหลัก ที่ 2

ไม่สามารถวิเคราะห์ได้เนื่องจากมีการปรับลดกิจกรรมลงในปี 60

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560
 ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58-ก.ย. 59)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 59-ก.ย. 60)								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	210,745,521.14	2,042.51	5,977,037.37	7,498,969.38	224,223,570.40	378,099	เรื่อง/ครั้ง	593.03	209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99	106,721	เรื่อง/ครั้ง	2,167.65	3.17	-71.77	265.52
2. ความสำเร็จของการดำเนินกิจกรรมเพื่อส่งเสริมกลไกการคุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาคมอาเซียน	9,232,733.50	-	157,934.72	209,530.45	9,600,198.67	93	เรื่อง	103,227.94									-100.00	-100.00	-100.00
รวม	219,978,254.64	2,042.51	6,134,972.09	7,708,499.83	233,823,769.07				209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99						

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลัก ที่ 1

ต้นทุนรวม ปี 60 เท่ากับ 231,333,795.99 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 ต้นทุนรวม 224,223,570.40 บาท คิดเป็นร้อยละที่เพิ่มขึ้น 3.17 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 265.52

เนื่องจาก ปี 60 ได้มีการปรับกิจกรรมให้เหลือกิจกรรม จาก 2 กิจกรรม

กิจกรรมหลัก ที่ 2

ไม่สามารถวิเคราะห์ได้เนื่องจากมีการปรับลดกิจกรรมลงในปี 60

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58-ก.ย. 59)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค.59-ก.ย. 60)								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	210,745,521.14	2,042.51	5,977,037.37	7,498,969.38	224,223,570.40	378,099	เรื่อง/ครั้ง	593.03	209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99	106,721	เรื่อง/ครั้ง	2,167.65	3.17	-71.77	265.52
2. ส่งเสริมและพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภคสู่ประชาคมอาเซียน	9,232,733.50	-	157,934.72	209,530.45	9,600,198.67	93	เรื่อง	103,227.94									-100.00	-100.00	-100.00
รวม	219,978,254.64	2,042.51	6,134,972.09	7,708,499.83	233,823,769.07				209,213,169.16	33,587.44	11,132,376.52	10,954,662.87	231,333,795.99						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมหลัก ที่ 1

ต้นทุนรวม ปี 60 เท่ากับ 231,333,795.99 บาท เมื่อเทียบกับปี 59 ต้นทุนรวม 224,223,570.40 บาท คิดเป็นร้อยละที่เพิ่มขึ้น 3.17 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 265.52

เนื่องจาก ปี 60 ได้มีการปรับกิจกรรมให้เหลือกิจกรรม จาก 2 กิจกรรม

กิจกรรมหลัก ที่ 2

ไม่สามารถวิเคราะห์ได้เนื่องจากมีการปรับลดกิจกรรมลงในปี 60

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560
 ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่ / ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2559								ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2560								ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผัน แปรเพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด)%
	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม			
	งบบุคลากร ประเภทที่ 1	ค่าใช้จ่ายอื่น ประเภทที่ 2	รวม	ค่าตอบแทน ประเภทที่ 1	ฝึกอบรมสัมมนา ประเภทที่ 2	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ประเภทที่ 3	รวม		ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 1	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 2	รวม	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 1	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 2	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 3	รวม				
ศูนย์ต้นทุนหลัก																			
1.สำนักกฎหมายและคดี	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	3,784,602.30	199,515.46	3,984,117.76	3,322,165.98	1,913,689.18	260,599.25	5,496,454.41	9,480,572.17	5.99	41.25	23.92
2.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา	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	2,854,236.55	188,194.47	3,042,431.02	3,042,131.32	133,118.18	11,135.00	3,186,384.50	6,228,815.52	20.57	-2.21	7.73
3.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก	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	4,141,792.68	147,397.75	4,289,190.43	6,075,642.15	203,268.18	40,983.40	6,319,893.73	10,609,084.16	-4.43	-29.53	-21.16
4.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านสัญญา	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	5,079,089.74	187,343.77	5,266,433.51	5,549,653.11	781,558.18	113,695.00	6,444,906.29	11,711,339.80	-1.70	4.10	1.41
5.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านสุรกีจายตรง และตลาดแบบตรง	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	86,154.80	124,029.93	210,184.73	1,772,999.36	840,678.18	101,275.00	2,714,952.54	2,925,137.27	393.21	109.69	118.72
6.กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	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	2,713,263.30	646,976.81	3,360,240.11	14,760,321.25	3,264,705.57	49,658.80	18,074,685.62	21,434,925.73	-1.58	-38.72	-34.87
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																			
1. สำนักงานเลขานุการกรม	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	5,233,710.40	348,224.36	5,581,934.76	4,982,445.22	3,478,976.20	61,803.05	8,523,224.47	14,105,159.23	15.60	11.57	13.13
2. งานตรวจสอบภายใน	79,157.00	611,727.11	690,884.11	711,810.91	-	15,393.60	727,204.51	1,418,088.62	30,238.80	120,945.64	151,184.44	249,374.95	39,994.18	7,770.00	297,139.13	448,323.57	-78.12	-59.14	-68.39
3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	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	405,913.61	184,681.97	590,595.58	530,626.15	488,539.18	8,510.00	1,027,675.33	1,618,270.91	13.71	102.06	57.42
4. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	-	3,844,377.25	3,844,377.25	6,741,453.92	-	-	6,741,453.92	10,585,831.17	8,274.80	4,600,625.19	4,608,899.99	6,634,736.28	6,818.18	7,650.00	6,649,204.46	11,258,104.45	19.89	-1.37	6.35
5. สำนักแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค	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	3,703,654.48	4,213,754.65	7,917,409.13	39,219,742.27	10,126,193.59	418,104.23	49,764,040.09	57,681,449.22	51.43	-14.56	-9.12
รวม	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	28,040,931.46	10,961,690.00	39,002,621.46	86,139,838.04	21,277,538.80	1,081,183.73	108,498,560.57	147,501,182.03	434.56	123.14	95.16

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่ /ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)
(อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

1. ศูนย์ต้นทุนหลัก ซึ่งประกอบด้วยกองต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้

คือกองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ และกองคุ้มครองผู้บริโภคดีด้านโฆษณา

เนื่องจากในปี 60 มีการดำเนินการเชิงรุก ลงพื้นที่เพื่อตรวจสอบ ให้ความรู้กับผู้ประกอบธุรกิจเพิ่ม เพื่อป้องกันมิให้ผู้ประกอบธุรกิจ
เอารัดเอาเปรียบผู้บริโภค อีกทั้งในปีงบประมาณ 60 ได้มีการปรับปรุงส่วนงานของกองคุ้มครองผู้บริโภคดีด้านขายตรงและตลอดแบบตรง

2. ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ซึ่งประกอบด้วยกองต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้มาก

คือ สำนักงานเลขานุการกรม งานตรวจสอบภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร สำนักแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค

และ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ เนื่องจากในปี 60 ได้มีการปรับปรุงส่วนงานของกลุ่มพัฒนาระบบบริหารให้สอดคล้องกับงานในปัจจุบันตามที่ได้รับมอบหมาย

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และมปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย : บาท

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด)%
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1	49,231,681.87	-	49,231,681.87	52,440,438.08	-	52,440,438.08	6.52		6.52
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2	-	22,937,933.10	22,937,933.10	-	31,392,175.89	31,392,175.89		36.86	36.86
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3			-			-			
รวม	49,231,681.87	22,937,933.10	72,169,614.97	52,440,438.08	31,392,175.89	83,832,613.97	6.52	36.86	43.37

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่ /ผันแปร)

ผลการวิเคราะห์พบว่า การเพิ่มขึ้นของต้นทุนผันแปรที่เกิดขึ้น เนื่องมาจากการเพิ่มขึ้นของวงเงินงบประมาณที่ได้รับ

การพิจารณาจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้น