

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1.ค่าใช้จ่ายบุคคลากร	80,974,207.82		6,340,774.49	87,314,982.31
2.ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	13,255,577.89		443,065.14	13,698,643.03
3.ค่าใช้จ่ายเดินทาง	2,523,570.70		1,380,859.71	3,904,430.41
4.ค่าตอบแทนใช้สอยและสาธารณูปโภค	103,719,607.79	-	902,316.04	104,621,923.83
5.ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	9,020,778.59	399,433.11	-	9,420,211.70
6.ค่าใช้จ่ายอื่น	31,842.00	147.00	1.00	31,990.00
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>209,525,584.79</b>	<b>399,580.11</b>	<b>9,067,016.38</b>	<b>218,992,181.28</b>

หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS

244,478,359.68

หัก บำนาญปกติ

10,744,599.84

เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

9,028.80

เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

654,077.44

เงินบำเหน็จดำรงชีพ

1,100,000.00

เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร

25,500.00

ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ

1,118,781.58

ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ

220,664.88

ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บำนาญ

39,406.12

TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง

3,649,202.96

TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง

935,299.00

TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

5,724,108.03

TE-ปรับเงินฝากคลัง

1,265,509.75

**25,486,178.40**

รวมต้นทุนผลผลิต

**218,992,181.28**

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวมทั้งสิ้น
	ค่าตอบแทน ประเภทที่ 1	งบบุคลากร ประเภทที่ 2	ฟูกอบรม ประเภทที่ 3	คชจ.เดินทาง ประเภทที่ 4	ค่าใช้จ่าย อื่นๆ	รวม	งบบุคลากร ประเภทที่ 1	ค่าตอบแทนฯ ประเภทที่ 2	ฟูกอบรม ประเภทที่ 3	คชจ.เดินทาง ประเภทที่ 4	ค่าใช้จ่าย อื่นๆ	รวม	
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>													
1.กองกฎหมายและคดี	2,829,575.53	4,499,397.48	697,370.00	373,705.22	184,364.70	8,584,412.93	9,632,441.54	4,457,192.84	-	-	-	14,089,634.38	22,674,047.31
2.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา	2,878,827.37	3,089,304.98		91,157.91	205,783.81	6,265,074.07	5,265,987.74	2,982,398.27	-	-	-	8,248,386.00	14,513,460.07
3.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก	4,049,944.67	4,456,101.44	619,568.10	1,149,920.95	171,621.76	10,447,156.92	5,625,818.62	3,420,182.15	-	-	-	9,046,000.76	19,493,157.68
4.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านสัญญา	4,962,532.62	5,208,392.15	516,090.00	22,225.91	163,819.83	10,873,060.51	4,746,247.47	3,548,800.55	-	-	-	8,295,048.02	19,168,108.53
5.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านธุรกิจขายตรงและตลาดแบบ	2,032,050.48	769,964.73	252,550.00	92,065.91	142,596.93	3,289,228.05	4,528,113.46	1,624,817.53	-	-	-	6,152,930.99	9,442,159.04
6. กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	8,301,700.52	2,526,679.73	1,828,774.98	235,020.46	350,397.79	13,242,573.48	4,377,390.78	2,050,714.07	-	-	-	6,428,104.86	19,670,678.34
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>													
1. สำนักงานเลขานุการกรม	3,795,240.05	5,969,973.47	1,968,273.10	48,035.91	429,824.55	12,211,347.08	8,598,365.35	5,147,550.93	-	-	-	13,745,916.28	25,957,263.36
2. งานตรวจสอบภายใน	309,661.57	303,297.73	7,700.00	2,719.91	115,830.36	739,209.57	645,485.74	255,169.03	-	-	-	900,654.77	1,639,864.34
3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	543,832.80	502,350.73	12,500.00	1,555.91	161,918.15	1,222,157.59	1,494,886.03	476,366.11	-	-	-	1,971,252.13	3,193,409.72
4. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	7,695,028.13	1,077.73	10,975.00	1325.91	4,610,263.12	12,318,669.89	360192.34	31,683.01	-	-	-	391,875.35	12,710,545.24
5.สำนักงานแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค	38,566,472.29	3,831,984.73	7,784,841.85	1,886,696.41	2,915,780.70	54,985,775.98	10,881,528.35	4,662,183.30	-	-	-	15,543,711.66	70,529,487.64
รวม	75,964,866.03	31,158,524.90	13,698,643.03	3,904,430.41	9,452,201.70	134,178,666.07	56,156,457.41	28,657,057.80	-	-	-	84,813,515.21	218,992,181.28

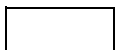
หมายเหตุ : 1 ค่าใช้จ่ายที่รายงานในตารางที่ 2 ขึ้นอยู่กับข้อมูลของแต่ละหน่วยงาน ตารางจะแสดงค่าใช้จ่ายจากมากไปน้อย 4 ลำดับ ค่าใช้จ่ายที่เหลือจะรวมในค่าใช้จ่ายอื่น

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>								
1. การอบรมสัมมนาเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคให้แก่ประชาชนผู้ประกอบการธุรกิจ หน่วยงานภายนอกทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน และหน่วยงานองค์กรต่างๆ ที่เป็นเครือข่ายการค้าดำเนินงานคุ้มครองผู้บริโภค	12,674,325.76	-	659,980.57	431,104.43	13,765,410.76	6,694	ราย	2,056.38
2. การรับเรื่องร้องเรียน	23,324,670.49	-	1,057,354.64	356,435.70	24,738,460.83	12,833	ราย	1,927.72
3. การตรวจสอบการประกอบธุรกิจ	16,487,687.93	-	652,960.80	133,115.27	17,273,764.00	3,285	ราย	5,258.38
4. การให้คำปรึกษาข้อกฎหมาย	6,247,582.22	-	247,320.67	69,114.28	6,564,017.18	11,683	ราย	561.84
5. การดำเนินคดีและผลการดำเนินคดีแทนผู้บริโภค	7,323,206.86	-	379,193.64	33,688.14	7,736,088.64	256	ราย	30,219.10
6. การเปรียบเทียบความผิดผู้ประกอบการธุรกิจที่ละเมิดสิทธิผู้บริโภค	1,252,137.37	-	60,427.38	43,531.71	1,356,096.47	248	ราย	5,468.13
7. การประชุมคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ เกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	11,029,109.17	0.92	488,092.27	164,971.15	11,682,173.51	781	ครั้ง	14,957.97
8. การปรับปรุงพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	7,023,449.24	-	310,253.74	32,172.54	7,365,875.51	34	ฉบับ	216,643.40
9. การบังคับคดีตามพิพากษาของศาล	4,390,654.59	-	222,938.95	57,969.49	4,671,563.03	318	ราย	14,690.45
10. การให้ความเห็นร่างกฎหมายที่คณะรัฐมนตรีส่งมา/ประชุมชี้แจง/การอุทธรณ์คำสั่งเฉพาะเรื่อง/การรับรองสมาคมและมูลนิธิ	2,298,309.78	-	114,597.90	48,344.30	2,461,251.99	17	เรื่อง	144,779.53
11. จัดทะเบียนขายตรงและตลาดแบบตรง	3,134,517.05	-	163,558.55	57,793.09	3,355,868.69	1,267	ราย	2,648.67
12. การตรวจสอบตามนโยบาย	4,431,103.70	-	235,481.80	155,174.17	4,821,759.67	80	เรื่อง	60,272.00
13. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคในภาพรวมระดับประเทศ	17,675,406.25	28739.74	403,684.22	287,865.10	18,395,695.31	58,664	ครั้ง	313.58

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,640,750.56	-	111,871.03	72,888.09	2,825,509.68	3,156	จำนวนชั่วโมง/ คนการฝึกอบรม	895.28
2. ด้านบริหารบุคลากร	4,995,678.19	-	217,485.20	107,057.06	5,320,220.45	253	จำนวนบุคลากร	21,028.54
3. ด้านการเงินและการบัญชี	4,995,678.19	-	217,485.20	107,057.06	5,320,220.45	16,213	จำนวนเอกสารรายการ	328.15
4. ด้านการพัสดุ	3,798,249.88	-	164,678.12	89,972.57	4,052,900.57	449	จำนวนครั้งของการ จัดซื้อจัดจ้าง	9,026.50
5. ด้านตรวจสอบภายใน	1,205,376.51	-	48,040.26	66,451.62	1,319,868.39	450	จำนวนวันงาน ตรวจสอบ	2,933.04
6. การพัฒนาระบบบริหารราชการ	2,677,287.20	-	83,592.16	112,534.41	2,873,413.77	1	ด้าน	2,873,413.77
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	2,453,123.91	0.92	6,257.16	1,372,743.42	3,832,125.41	401	จำนวนเครื่อง คอมพิวเตอร์	9,556.42
8. ด้านงานสารบรรณ	3,798,249.88	-	164,678.12	89,972.57	4,052,900.57	71,052	ฉบับ	57.04
9. ด้านงานพาหนะ	2,600,821.58	-	111,871.03	72,888.09	2,785,580.70	367,943	กิโลเมตร	7.57
10. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	5,576,295.26	0.92	6,257.57	3,226,811.08	8,809,364.83	1	ระบบ	8,809,364.83
11. ด้านแผนงาน	22,347,388.59	2654.78	1,369,089.13	1,017,301.21	24,736,433.71	1	ด้าน	24,736,433.71
12. ด้านวิเทศสัมพันธ์	4,159,789.86	474.82	249,619.77	213,465.92	4,623,350.37	125	เรื่อง	36,986.80
13. ด้านงบประมาณ	20,765,858.27	2465.22	1,271,743.97	947,402.49	22,987,469.94	219,280,800	ล้านบาท	0.10
14. ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	1,163,907.60	-	48,502.53	52,386.71	1,264,796.84	154	เรื่อง	8,212.97
<b>รวม</b>	<b>200,470,615.89</b>	<b>34,337.32</b>	<b>9,067,016.37</b>	<b>9,420,211.70</b>	<b>218,992,181.28</b>			



ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การให้บริการ ด้านการคุ้มครองผู้บริโภค	186,318,339.07	34,337.32	9,067,016.37	9,420,211.70	204,839,904.46	89,466	เรื่อง	2,289.58
คุ้มครองผู้บริโภคอย่างทั่วถึง เป็นธรรม	7,484,826.82	-	-	-	7,484,826.82	1,188.00	ราย	6,300.36
ส่งเสริมและพัฒนาสื่อเพื่อ ผู้บริโภค	1,813,450.00	-	-	-	1,813,450.00	50.00	ราย	36,269.00
บูรณาการทำงานและ การบริการภาครัฐ	4,854,000.00	-	-	-	4,854,000.00	1.00	ระบบ	4,854,000.00
รวม	200,470,615.89	34,337.32	9,067,016.37	9,420,211.70	218,992,181.28			



ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การคุ้มครองสิทธิผู้บริโภคในด้านต่างๆ	186,318,339.07	34,337.32	9,067,016.37	9,420,211.70	204,839,904.46	96,160	เรื่อง	2,130.20
ส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการคุ้มครอง ผู้บริโภค	7,484,826.82	-	-	-	7,484,826.82	1,188.00	ราย	6,300.36
การพัฒนาองค์ความรู้ผ่านสื่อที่ หลากหลายให้แก่ท้องถิ่นและ ชุมชน	1,813,450.00	-	-	-	1,813,450.00	50.00	ราย	36,269.00
บูรณาการทำงานและ การบริการภาครัฐ	4,854,000.00	-	-	-	4,854,000.00	1.00	ระบบ	4,854,000.00
รวม	200,470,615.89	34,337.32	9,067,016.37	9,420,211.70	218,992,181.28			



ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การอำนวยความสะดวกผู้ใช้กฎหมายและคุ้มครองสิทธิผู้บริโภค	186,318,339.07	34,337.32	9,067,016.37	9,420,211.70	204,839,904.46	96,160	เรื่อง/ครั้ง	2,130.20
ส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการคุ้มครองผู้บริโภค	7,484,826.82	-	-	-	7,484,826.82	1,188.00	ราย	6,300.36
การพัฒนาศักยภาพความรู้ผ่านสื่อที่หลากหลายให้แก่ท้องถิ่นและชุมชน	1,813,450.00	-	-	-	1,813,450.00	50.00	ราย	36,269.00
บูรณาการทำงานและการบริการภาครัฐ	4,854,000.00	-	-	-	4,854,000.00	1.00	ระบบ	4,854,000.00
<b>รวม</b>	<b>200,470,615.89</b>	<b>34,337.32</b>	<b>9,067,016.37</b>	<b>9,420,211.70</b>	<b>218,992,181.28</b>			

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลิตรหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60-ก.ย.61)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ศ. 61-ก.ย.62)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>																			
1. การอบรมสัมมนาเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคให้แก่ประชาชน ผู้ประกอบธุรกิจ หน่วยงานภายนอกทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน และหน่วยงานองค์กรต่างๆ ที่เป็นเครือข่ายการค้าในระดับนานาชาติ	16,499,930.11	60,568.12	388,645.01	647,759.50	17,596,902.74	20,983	ราย	838.63	12,674,325.76	-	659,980.57	431,104.43	13,765,410.76	6,694	ราย	2,056.38	-21.77	-68.10	145.21
2. การรับเรื่องร้องเรียน	27,478,182.55	123,511.33	833,060.02	436,443.42	28,871,197.31	13,911	ราย	2,075.42	23,324,670.49	-	1,057,354.64	356,435.70	24,738,460.83	12,833	ราย	1,927.72	-14.31	-7.75	-7.12
3. การตรวจสอบการประกอบธุรกิจ	15,746,659.50	58,392.78	512,282.50	106,955.75	16,424,290.54	1,466	ราย	11,203.47	16,487,687.93	-	652,960.80	133,115.27	17,273,764.00	3,285	ราย	5,258.38	5.17	124.08	-53.06
4. การให้บริการปรึกษากฎหมาย	19,760,189.48	55,186.55	492,603.17	417,314.30	20,725,293.49	68,123	ราย	304.23	6,247,582.22	-	247,320.67	69,114.28	6,564,017.18	11,683	ราย	561.84	-68.33	-82.85	84.68
5. การดำเนินคดีและการดำเนินคดีแทนผู้บริโภค	7,138,482.18	6,486.82	364,122.32	34,408.77	7,543,500.09	827	ราย	9,121.52	7,323,206.86	-	379,193.64	33,688.14	7,736,088.64	256	ราย	30,219.10	2.55	-69.04	231.29
6. การเปรียบเทียบความคิดเห็นผู้บริโภคที่ละเมิดสิทธิผู้บริโภค	1,322,413.02	1,173.59	59,147.39	39,245.15	1,421,979.14	288	ราย	4,937.43	1,252,137.37	-	60,427.38	43,531.71	1,356,096.47	248	ราย	5,468.13	-4.63	-13.89	10.75
7. การประชุมคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ เกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	9,705,764.49	42,811.58	311,315.15	160,809.46	10,220,700.68	1,070	ครั้ง	9,552.06	11,029,109.17	0.92	488,092.27	164,971.15	11,682,173.51	781	ครั้ง	14,957.97	14.30	-27.01	56.59
8. การปรับปรุงพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับคุ้มครองผู้บริโภค	5,983,259.87	7,531.10	262,432.20	27,364.19	6,280,587.36	12	ฉบับ	523,382.28	7,023,449.24	-	310,253.74	32,172.54	7,365,875.51	34	ฉบับ	216,643.40	17.28	183.33	-58.61
9. การบังคับคดีทางพิพาทของอาชญากรรม	4,381,762.52	3,953.65	215,199.81	53,991.77	4,654,907.75	118	ราย	39,448.37	4,390,654.59	-	222,938.95	57,969.49	4,671,563.03	318	ราย	14,690.45	0.36	169.49	-62.76
10. การให้ความเห็นร่างกฎหมายที่คณะรัฐมนตรีส่งมา/ประชุมชี้แจง/การอุทธรณ์คำสั่งเฉพาะเรื่อง/การรับรองสมาคมและมูลนิธิ	2,342,196.19	2,100.28	111,164.86	44,160.69	2,499,622.01	16	เรื่อง	156,226.38	2,298,309.78	-	114,597.90	48,344.30	2,461,251.99	17	เรื่อง	144,779.53	-1.54	6.25	-7.33
11. จัดระเบียบชายตรงและตลาดแบบตรง	3,013,188.84	45,907.87	141,806.05	48,016.31	3,248,919.07	1,303	ราย	2,493.41	3,134,517.05	-	163,558.55	57,793.09	3,355,868.69	1,267	ราย	2,648.67	3.29	-2.76	6.23
12. การตรวจอาชญากรรมโดยสาย	4,355,940.28	19,925.09	117,698.50	169,112.47	4,662,676.35	26	เรื่อง	179,333.71	4,431,103.70	-	235,481.80	153,174.17	4,821,759.67	80	เรื่อง	60,272.00	3.41	207.69	-66.39
13. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคในภาพรวมระดับประเทศ	503,639.12	769.05	11,317.90	39,324.95	555,051.01	685	ครั้ง	810.29	17,675,406.25	28739.74	403,684.22	287,865.10	18,395,695.31	58,664	ครั้ง	313.58	3,214.24	8464.09	-61.30

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	2,734,983.82	10,346.74	106,018.27	98,820.81	2,950,169.64	2,984	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	988.66	2,640,750.56	-	111,871.03	72,888.09	2,825,509.68	3,156	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	895.28	-4.23	5.76	-9.45
2. ด้านบริหารบุคลากร	4,259,448.24	19,705.89	183,516.90	60,323.18	4,522,994.21	241	จำนวนบุคลากร	18,767.61	4,995,678.19	-	217,485.20	107,057.06	5,320,220.45	253	จำนวนบุคลากร	21,028.54	17.63	4.98	12.05
3. ด้านการเงินและการบัญชี	4,562,078.08	19,952.79	249,763.33	94,652.79	4,926,446.99	15,525	จำนวนเอกสารรายการ	317.32	4,995,678.19	-	217,485.20	107,057.06	5,320,220.45	16,213	จำนวนเอกสารรายการ	328.15	7.99	4.43	3.41
4. ด้านการพัสดุ	3,497,216.03	15,026.32	144,767.59	79,571.99	3,736,581.93	500	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	7,473.16	3,798,249.88	-	164,678.12	89,972.57	4,052,900.57	449	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	9,026.50	8.47	-10.20	20.79
5. ด้านตรวจสอบภายใน	1,434,892.19	-	35,064.08	57,246.95	1,527,203.22	445	จำนวนวันงานตรวจสอบ	3,431.92	1,205,376.51	-	48,040.26	66,451.62	1,319,868.39	450	จำนวนวันงานตรวจสอบ	2,933.04	-13.58	1.12	-14.54
6. การพัฒนาระบบบริหารราชการ	2,919,915.50	-	111,291.43	113,141.83	3,144,348.76	1	ด้าน	3,144,348.76	2,677,287.20	-	83,592.16	112,534.41	2,873,413.77	1	ด้าน	2,873,413.77	-8.62	0.00	-8.62
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,288,247.26	246.90	7,129.91	807,779.72	2,103,403.79	353	คอมพิวเตอร์	5,958.65	2,453,123.91	0.92	6,257.16	1,372,743.42	3,832,125.41	401	คอมพิวเตอร์	9,556.42	82.19	13.60	60.38
8. งานด้านสารบรรณ	3,497,216.03	15,026.32	144,767.59	79,571.99	3,736,581.93	69,153	ฉบับ	54.03	3,798,249.88	-	164,678.12	89,972.57	4,052,900.57	71,052	ฉบับ	57.04	8.47	2.75	5.57
9. ด้านยานพาหนะ	2,432,353.97	10,099.84	98,888.36	64,491.20	2,605,833.37	312,723	กิโลเมตร	8.33	2,600,821.58	-	111,871.03	72,888.09	2,785,580.70	367,943	กิโลเมตร	7.57	6.90	17.66	-9.15
10. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	6,617,882.16	246.90	7,129.91	4,990,139.55	11,615,398.52	1	ระบบ	11,615,398.52	5,576,295.26	0.92	6,257.57	3,226,811.08	8,809,364.83	1	ระบบ	8,809,364.83	-24.16	0.00	-24.16
11. ด้านแผนงาน	19,829,360.44	71,327.97	363,527.32	1,130,618.72	21,394,834.46	1	ด้าน	21,394,834.46	22,347,388.59	2654.78	1,369,089.13	1,017,301.21	24,736,433.71	1	ด้าน	24,736,433.71	15.62	0.00	15.62
12. ด้านวิเทศสัมพันธ์	4,057,770.35	13,916.34	75,667.88	245,154.44	4,392,509.00	115	เรื่อง	38,195.73	4,159,789.86	474.82	249,619.77	213,465.92	4,623,350.37	125	เรื่อง	36,986.80	5.26	8.70	-3.17
13. ด้านงบประมาณ	19,829,360.44	71,327.97	363,527.32	1,130,618.72	21,394,834.46	205,096.100	ล้านบาท	0.10	20,765,858.27	2465.22	1,271,743.97	947,402.49	22,987,469.94	219,280.800	ล้านบาท	0.10	7.44	6.92	0.49
14. ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	1,154,519.50	4,188.08	43,833.29	46,394.25	1,248,935.11	32	เรื่อง	39,029.22	1,163,907.60	-	48,502.53	52,386.71	1,264,796.84	154	เรื่อง	8,212.97	1.27	381.25	-78.96
<b>รวม</b>	<b>196,346,852.12</b>	<b>619,161.75</b>	<b>5,755,688.07</b>	<b>11,223,432.88</b>	<b>214,005,702.94</b>				<b>200,470,615.89</b>	<b>34,337.32</b>	<b>9,067,016.37</b>	<b>9,420,211.70</b>	<b>218,992,181.28</b>						

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 1	ต้นทุนรวม ของปี 62 เท่ากับ 13,765,410.76 บาท เมื่อเทียบกับปี 61 เท่ากับ 17,596,902.74 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 21.77 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 145.21 เนื่องจากปี 62 ได้รับงบประมาณสำหรับการอบรมสัมมนา ลดลง จึงทำให้มีการจัดอบรมสัมมนาน้อยกว่าปี 61
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 2	ต้นทุนรวม ของปี 62 เท่ากับ 24,738,460.83 บาท เมื่อเทียบกับปี 61 เท่ากับ 28,871,197.31 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 14.31 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 7.12 เนื่องจากปี 62 สคบ. ได้รับงบประมาณลดลงและผู้บริหาร ร้องเรียนจำนวนลดลง
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 3	ต้นทุนรวม ของปี 62 เท่ากับ 17,273,764.00 บาท เมื่อเทียบกับปี 61 เท่ากับ 16,424,290.54 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 5.17 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 53.06 เนื่องจากได้มีนโยบายเชิงรุกในการตรวจสอบผู้ประกอบการ
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 5	ต้นทุนรวม ของปี 62 เท่ากับ 7,736,088.64 บาท เมื่อเทียบกับปี 61 เท่ากับ 7,543,500.09 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 2.55 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 231.29 เนื่องจาก ปี 62 ที่ประชุมคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค มีมติให้ดำเนินคดีแทนผู้บริโภคจำนวนน้อยกว่าปี 61
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 8	ต้นทุนรวม ของปี 62 เท่ากับ 7,365,875.51 บาท เมื่อเทียบกับปี 61 เท่ากับ 6,280,587.36 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 17.28 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 58.61 เนื่องจาก ปี 62 ได้มีการปรับปรุงพัฒนากฎหมายด้านการคุ้มครองผู้บริโภคมากขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 9	ต้นทุนรวม ของปี 62 เท่ากับ 4,671,563.03 บาท เมื่อเทียบกับปี 61 เท่ากับ 4,654,907.75 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 0.36 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 95.92 เนื่องจาก ปี 62 จำนวนการบังคับคดีตามคำพิพากษาของศาล คดีถึงที่สุดเพิ่มขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 12	ต้นทุนรวม ของปี 62 เท่ากับ 4,821,759.67 บาท เมื่อเทียบกับปี 61 เท่ากับ 4,662,676.35 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 3.41 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 66.39 เนื่องจากปี 62 ผู้บริหารมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการทำงาน จึงทำให้การตรวจสอบตามนโยบายเพิ่มขึ้น
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 13	ต้นทุนรวม ของปี 62 เท่ากับ 18,395,695.31 บาท เมื่อเทียบกับปี 61 เท่ากับ 555,051.01 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 3,214.24 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 61.30 เนื่องจากมีการป็นส่วนงานใหม่ และได้งบประมาณเพิ่มมากขึ้น

**กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน    กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน**

- กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 1    ต้นทุนรวม ของปี 62 เท่ากับ 2,825,509.68 บาท เมื่อเทียบกับปี 61 เท่ากับ 2,950,169.64 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 4.23 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 9.45 เนื่องจากปี 61 สคบ. ได้รับการจัดสรรงบประมาณลดลง
- กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 5    ต้นทุนรวม ของปี 62 เท่ากับ 1,319,868.39 บาท เมื่อเทียบกับปี 61 เท่ากับ 1,527,203.22 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 13.58 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 14.54 เนื่องจากในปี 62 สคบ. ได้รับการจัดสรรงบประมาณลดลง
- กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 6    ต้นทุนรวม ของปี 62 เท่ากับ 2,873,413.77 บาท เมื่อเทียบกับปี 61 เท่ากับ 3,144,348.76 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 8.62 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 15.14 เนื่องจากในปี 62 สคบ.ได้รับการจัดสรรงบประมาณลดลง
- กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 10    ต้นทุนรวม ของปี 62 เท่ากับ 8,809,364.83 บาท เมื่อเทียบกับปี 61 เท่ากับ 11,615,398.52 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 24.16 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 24.16 เนื่องจากในปี 62 สคบ. ได้รับการจัดสรรงบประมาณลดลง
- กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 12    ต้นทุนรวม ของปี 62 เท่ากับ 4,623,350.37 บาท เมื่อเทียบกับปี 61 เท่ากับ 4,392,509.00 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 5.26 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 3.17 เนื่องจากในปี 62 จำนวนงานด้านวิเทศสัมพันธ์เพิ่มขึ้น
- กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 14    ต้นทุนรวม ของปี 62 เท่ากับ 1,264,796.84 บาท เมื่อเทียบกับปี 61 เท่ากับ 1,248,935.11 บาท พบว่าต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 1.27 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 78.96 เนื่องจากในปี 62 มีการประชุมคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภคเพิ่มขึ้น

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ต.ล.60-ก.ย. 61)								ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ล. 61-ก.ย.62)								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	196,379,145.27	647,436.74	5,755,688.06	11,223,432.88	214,005,702.95	87,845	เรื่อง/ครั้ง	2,436.17	186,318,339.07	34,337.32	9,067,016.37	9,420,211.70	204,839,904.46	89,466	เรื่อง/ครั้ง	2,289.58	-4.28	1.85	-6.02
2. คุ้มครองผู้บริโภคอย่างทั่วถึงเป็นธรรม									7,484,826.82	-	-	-	7,484,826.82	1188	ราย	6,300.36			
3. ส่งเสริมและพัฒนาสื่อเพื่อผู้บริโภค									1,813,450.00	-	-	-	1,813,450.00	50	ราย	36,269.00			
4. บรูณาการทำงานและการบริการภาครัฐ									4,854,000.00	-	-	-	4,854,000.00	1	ระบบ	4,854,000.00			
<b>รวม</b>	<b>196,379,145.27</b>	<b>647,436.74</b>	<b>5,755,688.06</b>	<b>11,223,432.88</b>	<b>214,005,702.95</b>				<b>200,470,615.89</b>	<b>34,337.32</b>	<b>9,067,016.37</b>	<b>9,420,211.70</b>	<b>218,992,181.28</b>						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562  
 ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ต.ค.60-ก.ย.61)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค. 61-ก.ย.62)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วยเพิ่ม (ลด) %
1. การคุ้มครองสิทธิผู้บริโภค ในด้านต่างๆ	196,379,145.27	647,436.74	5,755,688.06	11,223,432.88	214,005,702.95	108,828	เรื่อง/ครั้ง	1,966.46	186,318,339.07	34,337.32	9,067,016.37	9,420,211.70	204,839,904.46	96,160	เรื่อง/ครั้ง	2,130.20	-4.28	-11.64	8.33
2. ส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการ คุ้มครองผู้บริโภค									7,484,826.82	-	-	-	7,484,826.82	1188	ราย	6,300.36			
3.การพัฒนาองค์ความรู้ผ่านสื่อที่ หลากหลายให้แก่ท้องถิ่นและชุมชน									1,813,450.00	-	-	-	1,813,450.00	50	ราย	36,269.00			
4.บูรณาการทำงานและ การบริการภาครัฐ									4,854,000.00	-	-	-	4,854,000.00	1	ระบบ	4,854,000.00			
<b>รวม</b>	<b>196,379,145.27</b>	<b>647,436.74</b>	<b>5,755,688.06</b>	<b>11,223,432.88</b>	<b>214,005,702.95</b>	<b>108,828.00</b>		<b>1,966.46</b>	<b>200,470,615.89</b>	<b>34,337.32</b>	<b>9,067,016.37</b>	<b>9,420,211.70</b>	<b>218,992,181.28</b>						

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ.60-ก.ย. 61)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ศ.61-ก.ย. 62)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม (ลด) %
1. การอำนวยความสะดวกผู้ใช้กฎหมายและคุ้มครองสิทธิผู้บริโภค	196,379,145.27	647,436.74	5,755,688.06	11,223,432.88	214,005,702.95	108,828	เรื่อง/ครั้ง	1,966.46	186,318,339.07	34,337.32	9,067,016.37	9,420,211.70	204,839,904.46	96,160	เรื่อง/ครั้ง	2,130.20	-4.28	-11.64	8.33
2. ส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการคุ้มครองผู้บริโภค									7,484,826.82	-	-	-	7,484,826.82	1188	ราย	6,300.36			
3.การพัฒนาองค์ความรู้ผ่านสื่อที่หลากหลายให้แก่ท้องถิ่นและท้องถิ่น									1,813,450.00	-	-	-	1,813,450.00	50	ราย	36,269.00			
4.บูรณาการทำงานและการบริการภาครัฐ									4,854,000.00	-	-	-	4,854,000.00	1	ระบบ	4,854,000.00			
<b>รวม</b>	<b>196,379,145.27</b>	<b>647,436.74</b>	<b>5,755,688.06</b>	<b>11,223,432.88</b>	<b>214,005,702.95</b>	<b>108,828.00</b>		<b>1,966.46</b>	<b>200,470,615.89</b>	<b>34,337.32</b>	<b>9,067,016.37</b>	<b>9,420,211.70</b>	<b>218,992,181.28</b>	<b>97,399.00</b>		<b>4,898,699.56</b>			

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

รายงานเปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562  
 ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่ / ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2561								ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2562								ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด)%	ต้นทุนผัน แปรเพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด)%
	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม			
	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 1	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 2	รวม	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 1	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 2	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 3	รวม		ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 1	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 2	รวม	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 1	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 2	ค่าใช้จ่าย ประเภทที่ 3	รวม				
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>																			
1.สำนักงานกฎหมายและคดี	4,106,561.50	176,549.52	4,283,111.02	3,168,142.88	1,240,244.10	370,194.82	4,778,581.80	9,061,692.82	4,499,397.48	184,364.70	4,683,762.18	2,829,575.53	697,370.00	373,705.22	3,900,650.75	8,584,412.93	9.35	-18.37	-5.27
2.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา	2,753,625.05	162,579.02	2,916,204.07	3,052,636.58	561,200.00	4,501.82	3,618,338.40	6,534,542.47	3,089,304.98	205,783.81	3,295,088.79	2,878,827.37	-	91,157.91	2,969,985.28	6,265,074.07	12.99	-17.92	-4.12
3.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก	4,052,086.03	137,420.91	4,189,506.94	6,460,518.62	724,442.96	135,535.27	7,320,496.85	11,510,003.79	4,456,101.44	171,621.76	4,627,723.20	4,049,944.67	619,568.10	1,149,920.95	5,819,433.72	10,447,156.92	10.46	-20.50	-9.23
4.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านสัญญา	4,740,586.35	156,229.24	4,896,815.59	5,875,477.42	484,716.00	15,987.82	6,376,181.24	11,272,996.83	5,208,392.15	163,819.83	5,372,211.98	4,962,532.62	516,090.00	22,225.91	5,500,848.53	10,873,060.51	9.71	-13.73	-3.55
5.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านธุรกิจขายตรง และตลาดแบบตรง	214,833.03	117,343.59	332,176.62	2,673,777.18	834,967.90	118,021.82	3,626,766.90	3,958,943.52	769,964.73	142,596.93	912,561.66	2,032,050.48	252,550.00	92,065.91	2,376,666.39	3,289,228.05	174.72	-34.47	-16.92
6.กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	2,253,844.32	577,772.17	2,831,616.49	8,452,255.84	3,715,068.66	305,621.97	12,472,946.47	15,304,562.96	2,526,679.73	350,397.79	2,877,077.52	8,301,700.52	1,828,774.98	235,020.46	10,365,495.96	13,242,573.48	1.61	-16.90	-13.47
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>																			
1.สำนักงานเลขาธิการกรม	5,159,329.91	379,854.63	5,539,184.54	4,197,992.50	1,062,820.00	31,776.82	5,292,589.32	10,831,773.86	5,969,973.47	429,824.55	6,399,798.02	3,795,240.05	1,968,273.10	48,035.91	5,811,549.06	12,211,347.08	15.54	9.81	12.74
2. งานตรวจสอบภายใน	301,443.32	101,156.06	402,599.38	502,478.49	-	2,161.80	504,640.29	907,239.67	303,297.73	115,830.36	419,128.09	309,661.57	7,700.00	2,719.91	320,081.48	739,209.57	4.11	-36.57	-18.52
3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	493,448.32	157,050.96	650,499.28	739,214.21	116,124.46	2,581.82	857,920.49	1,508,419.77	502,350.73	161,918.15	664,268.88	543,832.80	12,500.00	1,555.91	557,888.71	1,222,157.59	2.12	-34.97	-18.98
4. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	10,653.32	5,807,498.79	5,818,152.11	7,587,293.48	9,900.00	1,921.82	7,599,115.30	13,417,267.41	1,077.73	4,610,263.12	4,611,340.85	7,695,028.13	10,975.00	1,325.91	7,707,329.04	12,318,669.89	-20.74	1.42	-8.19
5.สำนักงานแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค	3,601,951.87	3,476,612.00	7,078,563.87	39,311,513.73	4,847,427.07	636,930.45	44,795,871.25	51,874,435.12	3,831,984.73	2,915,780.70	6,747,765.43	38,566,472.29	7,784,841.85	1,886,696.41	48,238,010.55	54,985,775.98	-4.67	7.68	6.00
รวม	27,688,363.02	11,250,066.89	38,938,429.91	82,021,300.93	13,596,911.15	1,625,236.23	97,243,448.31	136,181,878.22	31,158,524.90	9,452,201.70	40,610,726.60	75,964,866.03	13,698,643.03	3,904,430.41	93,567,939.47	134,178,666.07	215.19	-174.52	-79.51

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน  
 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน



ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

และลักษณะของต้นทุน (คงที่ /ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

**1. ศูนย์ต้นทุนหลัก** ซึ่งประกอบด้วยกองต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้ คือกองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ กองคุ้มครองผู้บริโภคนโยบาย และกองกฎหมายและคดี เนื่องจากในปี 62

มีการดำเนินการเชิงรุกด้านการตรวจสอบผู้ประกอบการ และลงพื้นที่ให้ความรู้กับผู้บริโภค เพื่อป้องกันมิให้ผู้ประกอบการเอารัดเอาเปรียบผู้บริโภค อีกทั้งในปีงบประมาณ 62 ได้มีการปรับป็นส่วนงานของกองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์

**2. ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน** ซึ่งประกอบด้วยกองต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนต่อหน่วยได้มาก คือ สำนักงานเลขานุการกรม งานตรวจสอบภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร สำนักแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค เนื่องจาก สคบ. มีบุคลากรที่เพิ่มมากขึ้น ปริมาณงานที่เพิ่ม และต้องบริหารจัดการภายใต้งบประมาณที่ลดลง

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562  
 ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย :บาท

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด)%
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1	52,522,430.87	-	52,522,430.87	56,156,457.41	-	56,156,457.41	6.92		6.92
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2	-	25,301,393.85	25,301,393.85	-	28,657,057.80	28,657,057.80		13.26	13.26
รวม	52,522,430.87	25,301,393.85	77,823,824.72	56,156,457.41	28,657,057.80	84,813,515.21	6.92	13.26	20.18

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน  
 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน  
 ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่ /ผันแปร)

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่ /ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลการวิเคราะห์พบว่า การเพิ่มขึ้นของต้นทุนผันแปรที่เกิดขึ้น เนื่องมาจากการเพิ่มขึ้นของวงเงินงบประมาณที่ได้รับการพิจารณาจัดสรรงบประมาณลดลง/เพิ่มขึ้น