

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1.ค่าใช้จ่ายบุคคลากร	84,594,463.49		7,612,965.23	92,207,428.72
2.ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	7,884,912.56		343,910.90	8,228,823.46
3.ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,665,946.00		149,665.00	1,815,611.00
4.ค่าตอบแทนใช้สอยและสาธารณูปโภค	95,746,472.82	-	438,800.10	96,185,272.92
5.ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	7,397,137.50	447,167.17	-	7,844,304.67
6.ค่าใช้จ่ายอื่น	3.00	1.00	-	4.00
<b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>	<b>197,288,935.37</b>	<b>447,168.17</b>	<b>8,545,341.23</b>	<b>206,281,444.77</b>

หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS

231,284,008.79

หัก บำนาญปกติ

11,231,818.45

เงินช่วยเหลือรายเดือนผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

9,028.80

เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ

659,197.44

เงินบำเหน็จตกทอด

28,226.40

เงินบำเหน็จดำรงชีพ

880,324.00

ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ

1,237,184.55

ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ

328,809.49

TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง

2,282,245.67

TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง

1,044,022.84

TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

6,805,438.38

TE-ปรับเงินฝากคลัง

496,268.00

**25,002,564.02**

รวมต้นทุนผลผลิต

**206,281,444.77**

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวมทั้งสิ้น
	ค่าตอบแทน ประเภทที่ 1	งบบุคลากร ประเภทที่ 2	ฝึกอบรม ประเภทที่ 3	คชจ.เดินทาง ประเภทที่ 4	ค่าใช้จ่าย อื่นๆ	รวม	งบบุคลากร ประเภทที่ 1	ค่าตอบแทน ประเภทที่ 2	ฝึกอบรม ประเภทที่ 3	คชจ.เดินทาง ประเภทที่ 4	ค่าใช้จ่าย อื่นๆ	รวม	
<b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>													
1.กองกฎหมายและคดี	2,982,939.67	4,554,149.46	456,082.30	337,842.07	195,165.62	8,526,179.12	10,490,319.55	4,198,390.39		-	-	14,688,709.94	23,214,889.06
2.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา	2,627,600.44	3,158,424.94	8,500.00	14,868.37	225,772.83	6,035,166.58	5,411,836.30	2,895,446.63		-	-	8,307,282.93	14,342,449.51
3.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก	5,442,486.30	4,548,973.00	419,380.00	71,189.05	193,602.00	10,675,630.35	5,279,299.01	3,205,863.82	-	-	-	8,485,162.83	19,160,793.18
4.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านสัญญา	5,321,093.30	5,218,407.89	356,748.00	282,020.37	172,524.58	11,350,794.14	5,175,539.33	3,453,481.86	-	-	-	8,629,021.19	19,979,815.33
5.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านธุรกิจขายตรงและตลาดแบบ	1,942,085.64	876,760.18	-	56,508.37	141,390.47	3,016,744.66	4,842,755.54	1,554,928.37	-	-	-	6,397,683.91	9,414,428.57
6. กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	3,063,619.52	3,141,522.92	1,243,706.30	36,063.37	371,322.59	7,856,234.70	4,896,500.29	2,409,530.29	-	-	-	7,306,030.58	15,162,265.28
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>													
1. สำนักงานเลขานุการกรม	4,127,643.53	6,395,728.07	381,060.00	25,918.37	479,856.66	11,410,206.63	9,271,928.39	5,111,353.81	-	-	-	14,383,282.20	25,793,488.83
2. งานตรวจสอบภายใน	266,990.33	328,496.18	6,200.00	10,378.37	122,820.87	734,885.75	1,016,923.47	345,662.26	-	-	-	1,362,585.73	2,097,471.48
3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	472,749.38	592,960.18	-	9,678.37	201,040.95	1,276,428.88	1,483,124.23	453,296.16	-	-	-	1,936,420.39	3,212,849.27
4. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	5,139,345.10	15,306.18	275,246.80	9,678.37	3,438,399.03	8,877,975.48	304,056.89	20,737.08	-	-	-	324,793.97	9,202,769.45
5.สำนักงานแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค	36,530,861.85	3,996,476.93	5,081,900.06	961,465.99	2,302,413.13	48,873,117.96	11,207,939.63	4,619,167.22	-	-	-	15,827,106.85	64,700,224.81
รวม	67,917,415.06	32,827,205.93	8,228,823.46	1,815,611.07	7,844,308.73	118,633,364.25	59,380,222.63	28,267,857.89	-	-	-	87,648,080.52	206,281,444.77

หมายเหตุ : 1 ค่าใช้จ่ายที่รายงานในตารางที่ 2 ขึ้นอยู่กับข้อมูลของแต่ละหน่วยงาน ตารางจะแสดงค่าใช้จ่ายจากมากไปน้อย 4 ลำดับ ค่าใช้จ่ายที่เหลือจะรวมในค่าใช้จ่ายอื่น

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>								
1. การอบรมสัมมนาเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคให้แก่ประชาชน ผู้ประกอบธุรกิจ หน่วยงานภายนอกทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน และหน่วยงานองค์กรต่างๆ ที่เป็นเครือข่ายการดำเนินงานคุ้มครองผู้บริโภค	11,760,303.28	-	489,400.54	338,453.17	12,588,156.99	5,944	ราย	2,117.79
2. การรับเรื่องร้องเรียน	24,427,841.64	-	1,109,476.83	348,969.42	25,886,287.89	16,968	ราย	1,525.59
3. การตรวจสอบการประกอบธุรกิจ	16,782,115.14	-	715,132.48	135,178.54	17,632,426.16	2,036	ราย	8,660.33
4. การให้คำปรึกษาข้อกฎหมาย	5,897,425.34	-	284,026.63	70,076.87	6,251,528.83	5,842	ราย	1,070.10
5. การดำเนินคดีและผลการดำเนินคดีแทนผู้บริโภค	7,602,059.61	-	454,843.62	69,934.02	8,126,837.25	1,984	ราย	4,096.19
6. การเปรียบเทียบความผิดผู้ประกอบธุรกิจที่ละเมิดสิทธิผู้บริโภค	2,271,467.96	-	133,278.81	44,993.55	2,449,740.32	197	ราย	12,435.23
7. การประชุมคณะกรรมการคณะอนุกรรมการเกี่ยวกับ การคุ้มครองผู้บริโภค	10,750,431.63	-	479,369.03	151,757.26	11,381,557.92	905	ครั้ง	12,576.31
8. การปรับปรุงพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	6,104,391.79	-	298,210.26	62,603.64	6,465,205.69	18	ฉบับ	359,178.09
9. การบังคับคดีตามคำพิพากษาของศาล	4,403,704.52	-	261,904.73	54,969.74	4,720,578.99	234	ราย	20,173.41
10. การให้ความเห็นร่างกฎหมายที่คณะรัฐมนตรีส่งมา/ประชุมชี้แจง/การอุทธรณ์คำสั่งเฉพาะเรื่อง/การรับรองสมาคมและมูลนิธิ	1,205,349.63	-	68,965.85	40,005.45	1,314,320.93	6	เรื่อง	219,053.49
11. จัดทะเบียนขายตรงและตลาดแบบตรง	3,025,237.11	13,615.14	206,711.11	51,112.72	3,296,676.08	1,036	ราย	3,182.12
12. การตรวจสอบตามนโยบาย	4,069,504.99	-	180,950.05	128,900.53	4,379,355.57	100	เรื่อง	43,793.56
13. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคในภาพรวมระดับประเทศ	12,530,391.45	-	483,454.09	281,964.74	13,295,810.27	20,897	ครั้ง	636.25
14. ด้านแผนพัฒนากฎหมาย	565,678.63	-	30,378.07	37,012.60	633,069.30	1	แผน	633,069.30
15. ฐานข้อมูลด้านกฎหมายคุ้มครองผู้บริโภค	778,902.30	-	43,240.67	38,010.22	860,153.18	1	ฐานข้อมูล	860,153.18

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1. ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,529,753.04	-	118,383.61	73,462.65	2,721,599.31	1,992	จำนวนชั่วโมง/ คนการฝึกอบรม	1,366.26
2. ด้านบริหารบุคลากร	4,906,274.79	-	232,114.34	111,907.94	5,250,297.07	255	จำนวนบุคลากร	20,589.40
3. ด้านการเงินและการบัญชี	4,906,274.87	-	232,114.34	111,907.94	5,250,297.15	20,012	จำนวนเอกสารรายการ	262.36
4. ด้านการพัสดุ	3,718,013.91	-	175,248.98	92,685.30	3,985,948.18	441	จำนวนครั้งของการ จัดซื้อจัดจ้าง	9,038.43
5. ด้านตรวจสอบภายใน	1,615,547.71	-	105,889.47	62,431.50	1,783,868.68	212.5	จำนวนวันงาน ตรวจสอบ	8,394.68
6. การพัฒนาระบบบริหารราชการ	2,602,542.92	-	156,051.97	140,654.58	2,899,249.47	1	ด้าน	2,899,249.47
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,009,755.38	0.03	4,652.89	569,896.61	1,584,304.91	387	จำนวนเครื่อง คอมพิวเตอร์	4,093.81
8. ด้านงานสารบรรณ	3,718,013.91	-	175,248.98	92,685.30	3,985,948.18	96,630	ฉบับ	41.25
9. ด้านยานพาหนะ	2,529,753.04	-	118,383.61	73,462.65	2,721,599.31	241,832	กิโลเมตร	11.25
10. ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,919,812.27	0.03	4,652.89	1,138,205.81	3,062,671.00	1	ระบบ	3,062,671.00
11. ด้านแผนงาน	21,000,861.44	-	852,372.67	807,470.65	22,660,704.76	1	ด้าน	22,660,704.76
12. ด้านวิเทศสัมพันธ์	3,876,022.39	-	156,031.42	172,955.45	4,205,009.26	160	เรื่อง	26,281.31
13. ด้านงบประมาณ	19,511,745.00	-	791,821.26	752,295.41	21,055,861.67	232,094,400	ล้านบาท	0.09
14. ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	1,103,840.00	-	50,145.18	50,395.48	1,204,380.66	31	เรื่อง	38,850.99
15. ด้านการพัฒนาาระบบข้อมูลเพื่อการ คุ้มครองผู้บริโภค	2,883,401.91	0.03	4,652.89	1,739,944.96	4,627,999.79	1	ฐานข้อมูล	4,627,999.79
	<b>190,006,417.60</b>	<b>13,615.24</b>	<b>8,417,107.26</b>	<b>7,844,304.67</b>	<b>206,281,444.77</b>			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การให้บริการ ด้านการคุ้มครองผู้บริโภค	174,852,417.60	13,615.24	8,417,107.26	7,844,304.67	191,127,444.77	56,167	เรื่อง	3,402.84
ส่งเสริมประสิทธิภาพกฎหมาย ด้านการคุ้มครองผู้บริโภค	2,394,000.00	-	-	-	2,394,000.00	2	แผน/ฐานข้อมูล	1,197,000.00
ส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการพัฒนาระบบ ข้อมูลเพื่อการคุ้มครองผู้บริโภค	12,760,000.00	-	-	-	12,760,000.00	1	ฐานข้อมูล	12,760,000.00
รวม	190,006,417.60	13,615.24	8,417,107.26	7,844,304.67	206,281,444.77			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การคุ้มครองสิทธิผู้บริโภคในด้านต่างๆ	174,852,417.60	13,615.24	8,417,107.26	7,844,304.67	191,127,444.77	56,167	เรื่อง	3,402.84
ส่งเสริมประสิทธิภาพกฎหมาย ด้านการคุ้มครองผู้บริโภค	2,394,000.00	-	-	-	2,394,000.00	2	แผน/ฐานข้อมูล	1,197,000.00
ส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการพัฒนาระบบ ข้อมูลเพื่อการคุ้มครองผู้บริโภค	12,760,000.00	-	-	-	12,760,000.00	1	ฐานข้อมูล	12,760,000.00
รวม	190,006,417.60	13,615.24	8,417,107.26	7,844,304.67	206,281,444.77			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน

สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
การอำนวยความสะดวก กฎหมายและคุ้มครองสิทธิ ผู้บริโภค	174,852,417.60	13,615.24	8,417,107.26	7,844,304.67	191,127,444.77	56,167	เรื่อง/ครั้ง	3,402.84
ส่งเสริมประสิทธิภาพ ด้านการคุ้มครองผู้บริโภค	2,394,000.00	-	-	-	2,394,000.00	2	แผน/ฐานข้อมูล	1,197,000.00
พัฒนาระบบฐานข้อมูล เพื่อการคุ้มครองผู้บริโภค	12,760,000.00	-	-	-	12,760,000.00	1	ฐานข้อมูล	12,760,000.00
รวม	190,006,417.60	13,615.24	8,417,107.26	7,844,304.67	206,281,444.77			

ตารางเปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ศ. 61-ก.ย.62)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ศ. 62-ก.ย.63)							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. การอบรมสัมมนาเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคให้แก่ประชาชนผู้ประกอบธุรกิจ หน่วยงานภายนอกทั้งภาครัฐ ภาคเอกชน และหน่วยงานองค์กรต่างๆ ที่เป็นเครือข่ายการดำเนินงานคุ้มครองผู้บริโภค	12,674,325.76	-	659,980.57	431,104.43	13,765,410.76	6,694	ราย	2,056.38	11,760,303.28	-	489,400.54	338,453.17	12,588,156.99	5,944	ราย	2,117.79	-8.55	-11.20	2.99
2. การรับเรื่องร้องเรียน	23,324,670.49	-	1,057,354.64	356,435.70	24,738,460.83	12,833	ราย	1,927.72	24,427,841.64	-	1,109,476.83	348,969.42	25,886,287.89	16,968	ราย	1,525.59	4.64	32.22	-20.86
3. การตรวจสอบการประกอบธุรกิจ	16,487,687.93	-	652,960.80	133,115.27	17,273,764.00	3,285	ราย	5,258.38	16,782,115.14	-	715,132.48	135,178.54	17,632,426.16	2,036	ราย	8,660.33	2.08	-38.02	64.70
4. การให้คำปรึกษากฎหมาย	6,247,582.22	-	247,320.67	69,114.28	6,564,017.18	11,683	ราย	561.84	5,897,425.34	-	284,026.63	70,076.87	6,251,528.83	5,842	ราย	1,070.10	-4.76	-50.00	90.46
5. การดำเนินคดีและผลการดำเนินคดีแพ่งผู้บริโภค	7,323,206.86	-	379,193.64	33,688.14	7,736,088.64	256	ราย	30,219.10	7,602,059.61	-	454,843.62	69,934.02	8,126,837.25	1,984	ราย	4,096.19	5.05	675.00	-86.45
6. การเปรียบเทียบความผิดผู้ประกอบการที่จะผิดสิทธิผู้บริโภค	1,252,137.37	-	60,427.38	43,531.71	1,356,096.47	248	ราย	5,468.13	2,271,467.96	-	133,278.81	44,993.55	2,449,740.32	197	ราย	12,435.23	80.65	-20.56	127.41
7. การประชุมคณะกรรมการคณะอนุกรรมการเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	11,029,109.17	0.92	488,092.27	164,971.15	11,682,173.51	781	ครั้ง	14,957.97	10,750,431.63	-	479,369.03	151,757.26	11,381,557.92	905	ครั้ง	12,576.31	-2.57	15.88	-15.92
8. การปรับปรุงพัฒนากฎหมายเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	7,023,449.24	-	310,253.74	32,172.54	7,365,875.51	34	ฉบับ	216,643.40	6,104,391.79	-	298,210.26	62,603.64	6,465,205.69	18	ฉบับ	359,178.09	-12.23	-47.06	65.79
9. การบังคับคดีตามคำพิพากษาของศาล	4,390,654.59	-	222,938.95	57,969.49	4,671,563.03	318	ราย	14,690.45	4,403,704.52	-	261,904.73	54,969.74	4,720,578.99	234	ราย	20,173.41	1.05	-26.42	37.32
10. การให้ความเห็นร่างกฎหมายที่คณะรัฐมนตรีส่งมา/ประชุมเห็นแจ้ง/การพุทธรมคำสั่งเฉพาะเรื่อง/การรับรองสมาชิกและมูลนิธิ	2,298,309.78	-	114,597.90	48,344.30	2,461,251.99	17	เรื่อง	144,779.53	1,205,349.63	-	68,965.85	40,005.45	1,314,320.93	6	เรื่อง	219,053.49	-46.60	-64.71	51.30
11. จัดทะเบียนขายตรงและตลาดแบบตรง	3,134,517.05	-	163,558.55	57,793.09	3,355,868.69	1,267	ราย	2,648.67	3,025,237.11	13,615.14	206,711.11	51,112.72	3,296,676.08	1,036	ราย	3,182.12	-1.76	-18.23	20.14
12. การตรวจสอบตามนโยบาย	4,431,103.70	-	235,481.80	155,174.17	4,821,759.67	80	เรื่อง	60,272.00	4,069,504.99	-	180,950.05	128,900.53	4,379,355.57	100	เรื่อง	43,793.56	-9.18	25.00	-27.34
13. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภคในภาพรวมระดับประเทศ	17,675,406.25	28739.74	403,684.22	287,865.10	18,395,695.31	58,664	ครั้ง	313.58	12,530,391.45	-	483,454.09	281,964.74	13,295,810.27	20,897	ครั้ง	636.25	-27.72	-64.38	102.90
14. ด้านแผนพัฒนากฎหมาย									565,678.63	-	30,378.07	37,012.60	633,069.30	1	แผน	633,069.30			
15. ฐานข้อมูลด้านกฎหมายคุ้มครองผู้บริโภค									778,902.30	-	43,240.67	38,010.22	860,153.18	1	ฐานข้อมูล	860,153.18			

<b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>																			
1. ด้านพัฒนาศูนย์การบริโภค	2,640,750.56	-	111,871.03	72,888.09	2,825,509.68	3,156	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	895.28	2,529,753.04	-	118,383.61	73,462.65	2,721,599.31	1,992	จำนวนชั่วโมง/คนการฝึกอบรม	1,366.26	-3.68	-36.88	52.61
2. ด้านบริหารบุคลากร	4,995,678.19	-	217,485.20	107,057.06	5,320,220.45	253	จำนวนบุคลากร	21,028.54	4,906,274.79	-	232,114.34	111,907.94	5,250,297.07	255	จำนวนบุคลากร	20,589.40	-1.31	0.79	-2.09
3. ด้านการเงินและการบัญชี	4,995,678.19	-	217,485.20	107,057.06	5,320,220.45	16,213	จำนวนเอกสารรายการ	328.15	4,906,274.87	-	232,114.34	111,907.94	5,250,297.15	20,012	จำนวนเอกสารรายการ	262.36	-1.31	23.43	-20.05
4. ด้านการผลิต	3,798,249.88	-	164,678.12	89,972.57	4,052,900.57	449	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	9,026.50	3,718,013.91	-	175,248.98	92,685.30	3,985,948.18	441	จำนวนครั้งของการจัดซื้อจัดจ้าง	9,038.43	-1.65	-1.78	0.13
5. ด้านตรวจสอบภายใน	1,205,376.51	-	48,040.26	66,451.62	1,319,868.39	450	จำนวนวันงานตรวจสอบ	2,933.04	1,615,547.71	-	105,889.47	62,431.50	1,783,868.68	212.5	จำนวนวันงานตรวจสอบ	8,394.68	35.16	-52.78	186.21
6. การพัฒนาระบบบริหารราชการ	2,677,287.20	-	83,592.16	112,534.41	2,873,413.77	1	ด้าน	2,873,413.77	2,602,542.92	-	156,051.97	140,654.58	2,899,249.47	1	ด้าน	2,899,249.47	0.90	0.00	0.90
7. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	2,453,123.91	0.92	6,257.16	1,372,743.42	3,832,125.41	401	คอมพิวเตอร์	9,556.42	1,009,755.38	0.03	4,652.89	569,896.61	1,584,304.91	387	คอมพิวเตอร์	4,093.81	-58.66	-3.49	-57.16
8. งานด้านสารบรรณ	3,798,249.88	-	164,678.12	89,972.57	4,052,900.57	71,052	ฉบับ	57.04	3,718,013.91	-	175,248.98	92,685.30	3,985,948.18	96,630	ฉบับ	41.25	-1.65	36.00	-27.68
9. ด้านยานพาหนะ	2,600,821.58	-	111,871.03	72,888.09	2,785,580.70	367,943	กิโลเมตร	7.57	2,529,753.04	-	118,383.61	73,462.65	2,721,599.31	241,832	กิโลเมตร	11.25	-2.30	-34.27	48.65
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	1,919,812.27	0.03	4,652.89	1,138,205.81	3,062,671.00	1	ระบบ	3,062,671.00	-65.23	0.00	-65.23
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	21,000,861.44	-	852,372.67	807,470.65	22,660,704.76	1	ด้าน	22,660,704.76	-8.39	-	-8.39
12. ด้านวิเทศสัมพันธ์	4,159,789.86	474.82	249,619.77	213,465.92	4,623,350.37	125	เรื่อง	36,986.80	3,876,022.39	-	156,031.42	172,955.45	4,205,009.26	160	เรื่อง	26,281.31	-9.05	28.00	-28.94
13. ด้านงบประมาณ	20,765,858.27	2465.22	1,271,743.97	947,402.99	22,987,469.94	219,280,800	ล้านบาท	0.10	19,511,745.00	-	791,821.26	752,295.41	21,055,861.67	232,094,400	ล้านบาท	0.09	-8.40	5.84	-13.46
14. ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	1,163,907.60	-	48,502.53	52,386.71	1,264,796.84	154	เรื่อง	8,212.97	1,103,840.00	-	50,145.18	50,395.48	1,204,380.66	31	เรื่อง	38,850.99	-4.78	-79.87	373.04
15. ด้านการพัฒนาระบบข้อมูลเพื่อการคุ้มครองผู้บริโภค									2,883,401.91	0.03	4,652.89	1,739,944.96	4,627,999.79	1	ฐานข้อมูล	4,627,999.79			
<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>				<b>190,006,417.60</b>	<b>13,615.24</b>	<b>8,417,107.26</b>	<b>7,844,304.67</b>	<b>206,281,444.77</b>						



ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 3 การตรวจสอบการประกอบธุรกิจ	ต้นทุนรวมของปี 2563 เท่ากับ 17,632,426.16 บาท เมื่อเทียบกับปี 2562 เท่ากับ 17,273,764.00 บาท พบว่า ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 2.08 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 64.70 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ทำให้ไม่สามารถลงพื้นที่ตรวจสอบผู้ประกอบการธุรกิจได้
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 4 การให้คำปรึกษาข้อกฎหมาย	ต้นทุนรวมของปี 2563 เท่ากับ 6,251,528.83 บาท เมื่อเทียบกับปี 2562 เท่ากับ 6,564,017.18 บาท พบว่า ต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 4.76 แต่ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 90.46 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ทำให้ผู้บริโภคมไม่สามารถเดินทางมาขอรับคำปรึกษาที่ สคบ. ได้
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 6 การเปรียบเทียบความผิดผู้ประกอบการ ธุรกิจที่ละเมิดสิทธิผู้บริโภค	ต้นทุนรวมของปี 2563 เท่ากับ 2,449,740.32 บาท เมื่อเทียบกับปี 2562 เท่ากับ 1,356,096.47 บาท พบว่า ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 80.65 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 127.41 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ทำให้เป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงาน
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 8 การปรับปรุงพัฒนากฎหมาย เกี่ยวกับการคุ้มครองผู้บริโภค	ต้นทุนรวม ของปี 2563 เท่ากับ 6,465,205.69 บาท เมื่อเทียบกับปี 2562 เท่ากับ 7,365,875.51 บาท พบว่า ต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 12.23 แต่ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 65.79 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ทำให้เป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงาน
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 13 การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูล ในภาพรวมระดับประเทศ	ต้นทุนรวม ของปี 2563 เท่ากับ 13,295,810.27 บาท เมื่อเทียบกับปี 2562 เท่ากับ 18,395,695.31 บาท พบว่า ต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 27.72 แต่ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 102.90 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ทำให้เป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงาน
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 1 ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	ต้นทุนรวม ของปี 2563 เท่ากับ 2,721,599.31 บาท เมื่อเทียบกับปี 2562 เท่ากับ 2,825,509.68 บาท พบว่าต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 3.68 แต่ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 52.61 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ทำให้เป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงาน
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 5 ด้านตรวจสอบภายใน	ต้นทุนรวม ของปี 2563 เท่ากับ 1,783,868.68 บาท เมื่อเทียบกับปี 2562 เท่ากับ 1,319,868.39 บาท พบว่า ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 35.16 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 186.21 เนื่องจากในปี 2563 บุคลากร ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในลดลง 1 อัตรา ทำให้ปริมาณงานตรวจสอบภายในลดจำนวนลง
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลักที่ 14 ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก	ต้นทุนรวม ของปี 2563 เท่ากับ 1,204,380.66 บาท เมื่อเทียบกับปี 2562 เท่ากับ 1,264,796.84 บาท พบว่า ต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 4.78 แต่ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 373.04 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ทำให้เป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงาน อีกทั้งงานช่วยอำนวยความสะดวกเป็นงานที่ไม่สามารถควบคุมจำนวนกิจกรรมได้

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

กิจกรรมหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค. 61-ก.ย.62)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ต.ค. 62-ก.ย.63)								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. การให้บริการ ด้านการคุ้มครองผู้บริโภค	186,318,339.07	34,337.32	9,067,016.37	9,420,211.70	204,839,904.46	92,047	เรื่อง/ครั้ง	2,225.38	174,852,417.60	13,615.24	8,417,107.26	7,844,304.67	191,127,444.77	56,167	เรื่อง/ครั้ง	3,402.84	-6.69	-38.98	52.91
2. คุ้มครองผู้บริโภค อย่างทั่วถึงเป็นธรรม	7,484,826.82	-	-	-	7,484,826.82	1188	ราย	6,300.36											
3. ส่งเสริมและพัฒนาสื่อ เพื่อผู้บริโภค	1,813,450.00	-	-	-	1,813,450.00	50	ราย	36,269.00											
4. บุคลากรทำงานและ การบริการภาครัฐ	4,854,000.00	-	-	-	4,854,000.00	1	ระบบ	4,854,000.00											
5. ส่งเสริมประสิทธิภาพกฎหมาย ด้านการคุ้มครองผู้บริโภค									2,394,000.00	-	-	-	2,394,000.00	2	แผน/ ฐานข้อมูล	1,197,000.00			
6. ส่งเสริมประสิทธิภาพ ด้านการพัฒนาระบบข้อมูล เพื่อการคุ้มครองผู้บริโภค									12,760,000.00	-	-	-	12,760,000.00	1	ฐานข้อมูล	12,760,000.00			
<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>				<b>190,006,417.60</b>	<b>13,615.24</b>	<b>8,417,107.26</b>	<b>7,844,304.67</b>	<b>206,281,444.77</b>						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ศ. 61-ก.ย.62)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ศ. 62-ก.ย.63)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม(ลด) %
1. การคุ้มครองสิทธิผู้บริโภคในด้านต่างๆ	186,318,339.07	34,337.32	9,067,016.37	9,420,211.70	204,839,904.46	98,741	เรื่อง/ครั้ง	2,074.52	174,852,417.60	13,615.24	8,417,107.26	7,844,304.67	191,127,444.77	56,167	เรื่อง/ครั้ง	3,402.84	-6.69	-43.12	64.03
2. ส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการคุ้มครองผู้บริโภค	7,484,826.82	-	-	-	7,484,826.82	1188	ราย	6,300.36					-						
3. การพัฒนาองค์ความรู้ผ่านสื่อที่หลากหลายให้แก่ท้องถิ่นและชุมชน	1,813,450.00	-	-	-	1,813,450.00	50	ราย	36,269.00					-						
4. บูรณาการการทำงานและการบริการภาครัฐ	4,854,000.00	-	-	-	4,854,000.00	1	ระบบ	4,854,000.00					-						
5. ส่งเสริมประสิทธิภาพกฎหมายด้านการคุ้มครองผู้บริโภค									2,394,000.00	-	-	-	2,394,000.00	2	แผน/ฐานข้อมูล	1,197,000.00			
6. ส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการพัฒนาระบบข้อมูลเพื่อการคุ้มครองผู้บริโภค									12,760,000.00	-	-	-	12,760,000.00	1	ฐาน/ข้อมูล	12,760,000.00			
<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>				<b>190,006,417.60</b>	<b>13,615.24</b>	<b>8,417,107.26</b>	<b>7,844,304.67</b>	<b>206,281,444.77</b>						

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตหลัก	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ศ.61-ก.ย. 62)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ศ.62-ก.ย. 63)								ผลการเปรียบเทียบ		
	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม (ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม (ลด) %
1. การอำนวยความสะดวกแก่ผู้บริโภคนโยบายและคุ้มครองสิทธิผู้บริโภค	186,318,339.07	34,337.32	9,067,016.37	9,420,211.70	204,839,904.46	98,741	เรื่อง/ครั้ง	2,074.52	174,852,417.60	13,615.24	8,417,107.26	7,844,304.67	191,127,444.77	56,167	เรื่อง/ครั้ง	3,402.84	-6.69	-43.12	64.03
2. ส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการคุ้มครองผู้บริโภค	7,484,826.82	-	-	-	7,484,826.82	1188	ราย	6,300.36					-						
3. การพัฒนาองค์ความรู้ผ่านสื่อที่หลากหลายให้แก่ท้องถิ่นและชุมชน	1,813,450.00	-	-	-	1,813,450.00	50	ราย	36,269.00					-						
4. บุคลากรทำงานและการบริการภาครัฐ	4,854,000.00	-	-	-	4,854,000.00	1	ระบบ	4,854,000.00					-						
5. ส่งเสริมประสิทธิภาพด้านการคุ้มครองผู้บริโภค									2,394,000.00	-	-	-	2,394,000.00	2	แผน/ฐานข้อมูล	1,197,000.00			
6. การพัฒนาระบบฐานข้อมูลเพื่อการคุ้มครองผู้บริโภค									12,760,000.00	-	-	-	12,760,000.00	1	ฐานข้อมูล	12,760,000.00			
<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>				<b>190,006,417.60</b>	<b>13,615.24</b>	<b>8,417,107.26</b>	<b>7,844,304.67</b>	<b>206,281,444.77</b>						

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และมีงบประมาณ พ.ศ. 2563  
 ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่ / ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2562								ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2563								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	4,499,397.48	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	4,554,149.46	195,165.62	4,749,315.08	2,982,939.67	456,082.30	337,842.07	3,776,864.04	8,526,179.12	1.40	-3.17	-0.68	
2.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา	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	3,158,424.94	225,772.83	3,384,197.77	2,627,600.44	8,500.00	14,868.37	2,650,968.81	6,035,166.58	2.70	-10.74	-3.67	
3.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก	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	4,548,973.00	193,602.00	4,742,575.00	5,442,486.30	419,380.00	71,189.05	5,933,055.35	10,675,630.35	2.48	1.95	2.19	
4.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านสัญญา	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	5,218,407.89	172,524.58	5,390,932.47	5,321,093.30	356,748.00	282,020.37	5,959,861.67	11,350,794.14	0.35	8.34	4.39	
5.กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านธุรกิจขายตรง และตลาดแบบตรง	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	876,760.18	141,390.47	1,018,150.65	1,942,085.64	-	56,508.37	1,998,594.01	3,016,744.66	11.57	-15.91	-8.28	
6.กองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์	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	3,141,522.92	371,322.59	3,512,845.51	3,063,619.52	1,243,706.30	36,063.37	4,343,389.19	7,856,234.70	22.10	-58.10	-40.67	
<b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>																				
1.สำนักงานเลขานุการกรม	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	6,395,728.07	479,856.66	6,875,584.73	4,127,643.53	381,060.00	25,918.37	4,534,621.90	11,410,206.63	7.43	-21.97	-6.56	
2. งานตรวจสอบภายใน	303,297.73	115,830.36	419,128.09	309,661.57	7,700.00	2,719.91	320,081.48	739,209.57	328,496.18	122,820.87	451,317.05	266,990.33	6,200.00	10,378.37	283,568.70	734,885.75	7.68	-11.41	-0.58	
3. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	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	592,960.18	201,040.95	794,001.13	472,749.38	-	9,678.37	482,427.75	1,276,428.88	19.53	-13.53	4.44	
4. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ	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	15,306.18	3,438,399.03	3,453,705.21	5,139,345.10	275,246.80	9,678.37	5,424,270.27	8,877,975.48	-25.10	-29.62	-27.93	
5.สำนักงานแผนและการพัฒนาการ คุ้มครองผู้บริโภค	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	3,996,476.93	2,302,413.13	6,298,890.06	36,530,861.85	5,081,900.06	961,465.99	42,574,227.90	48,873,117.96	-6.65	-11.74	-11.12	
รวม	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	32,827,205.93	7,844,308.73	40,671,514.66	67,917,415.06	8,228,823.46	1,815,611.07	77,961,849.59	118,633,364.25	43.49	-165.89	-88.48	

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน  
 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่ /ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)  
(อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

จากการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่ /ผันแปร)

พบว่า ไม่มีศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ อีกทั้ง ศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน ไม่สามารถลดต้นทุนได้เนื่องจาก

**1. ศูนย์ต้นทุนหลัก** กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนได้ ได้แก่ กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านฉลาก กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านสัญญา

กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านโฆษณา กองคุ้มครองผู้บริโภคด้านธุรกิจขายตรงและตลาดแบบตรง กองกฎหมายและคดี

และกองเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-19)

ทำให้ผู้บริโภคได้รับความเดือดร้อนเพิ่มมากขึ้น จากวิถีชีวิตแบบใหม่ (New normal) สคบ. ต้องแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียน

ของผู้บริโภคที่เพิ่มขึ้น

**2. ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน** กองที่ไม่สามารถลดต้นทุนได้ ได้แก่ สำนักงานเลขานุการกรม

สำนักแผนและการพัฒนาการคุ้มครองผู้บริโภค กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กลุ่มตรวจสอบภายใน เนื่องจาก สคบ.

ได้รับงบประมาณลดลง แต่ปริมาณงานเพิ่มขึ้น ทำให้ต้องบริหารจัดการภายใต้งบประมาณที่ลดลง

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2563  
 ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย :บาท

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ (ลด)%	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด)%
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1	56,156,457.41	-	56,156,457.41	59,380,222.63	-	59,380,222.63	5.74		5.74
ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2	-	28,657,057.80	28,657,057.80	-	28,267,857.89	28,267,857.89		-1.36	-1.36
รวม	56,156,457.41	28,657,057.80	84,813,515.21	59,380,222.63	28,267,857.89	87,648,080.52	5.74	- 1.36	4.38

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน  
 ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่ /ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(อธิบายเฉพาะค่าใช้จ่ายทางอ้อมที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลการวิเคราะห์พบว่า การลดลงของต้นทุนผันแปรที่เกิดขึ้น เนื่องมาจาก  
วงเงินงบประมาณที่ได้รับการพิจารณาจัดสรรลดลง