

## **ตารางที่ 11** รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญในต้นทุนรวมที่เกินหรือต่ำกว่า 20%)

### **ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1 : กองทะเบียนธุรกิจ**

ต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นร้อยละ 23.53 โดยต้นทุนคงที่**เพิ่มขึ้น**ร้อยละ 23.54 เนื่องจากค่าใช้จ่ายค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอกและค่าตอบแทนเฉพาะงานซึ่งอยู่ในหมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณก่อน จึงส่งผลให้ต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร**เพิ่มขึ้น**

### **ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2 : กองข้อมูลธุรกิจ**

ต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นร้อยละ 21.44 โดยต้นทุนคงที่**เพิ่มขึ้น**ร้อยละ 20.37 เนื่องจากค่าใช้จ่ายค่าตัดจำหน่าย-โปรแกรมคอมพิวเตอร์**เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณก่อนเนื่องจากการจัดซื้อคอมพิวเตอร์ใหม่

ต้นทุนผันแปร**เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 14,228.26 เนื่องจากการจัดฝึกอบรม-บุคคลภายนอกและค่าใช้จ่ายจัดฝึกอบรมในประเทศ ซึ่งส่งผลให้ต้นทุนคงที่และต้นทุนผันแปร**เพิ่มขึ้น**

### **ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 3 : กองส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจ**

ต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นร้อยละ 56.51 โดยต้นทุนคงที่**ลดลง**ร้อยละ 55.28 เนื่องจากปีงบประมาณพ.ศ. 2562 ไม่มีค่าใช้จ่ายค่าจ้างที่ปรึกษาที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงบประมาณเหมือนปีงบประมาณก่อน ซึ่งค่าใช้จ่ายดังกล่าวอยู่ในหมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค จึงทำให้ต้นทุนคงที่**ลดลง**

ต้นทุนผันแปร**ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 80.51 เนื่องจากการจัดฝึกอบรม-บุคคลภายนอก**ลดลง** จึงส่งผลให้ต้นทุนผันแปร**ลดลง**

### **ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 4 : ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร**

ต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นร้อยละ 22.62 โดยเป็นการเพิ่มขึ้นของต้นทุนคงที่เนื่องจากค่าจ้างที่ปรึกษาซึ่งอยู่ในหมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค**เพิ่มขึ้น** และมีการจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในหมวดค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย**เพิ่มขึ้น**ปีงบประมาณก่อน จึงทำให้ต้นทุนคงที่**เพิ่มขึ้น** และต้นทุนผันแปรไม่มีค่าใช้จ่าย

### **ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 5 : กองธุรกิจภูมิภาคและชุมชน**

ต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นร้อยละ 124.89 โดยต้นทุนคงที่**เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 132 เนื่องจากค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอกซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายของโครงการยกระดับการตลาดผลิตภัณฑ์ผ้าไหมเชื่อมสู่แหล่งท่องเที่ยวที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงบประมาณ ซึ่งอยู่ในหมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค จึงทำให้ต้นทุนคงที่**เพิ่มขึ้น**

ต้นทุนผันแปร**ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 52.74 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไม่มีค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ – ต่างประเทศ ต้นทุนผันแปรจึง**ลดลง**

### ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 6 : กองธุรกิจบริการ

ต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นร้อยละ 28.71 โดยต้นทุนคงที่**ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 29.01 เนื่องจากไม่มีค่าใช้จ่ายประเภทค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกซึ่งอยู่ในหมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค ที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงานงบประมาณแล้ว จึงทำให้ต้นทุนคงที่**ลดลง**

ต้นทุนผันแปร**ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 22.81 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-บุคคลภายนอก**ลดลง** ต้นทุนผันแปรจึง**ลดลง**

### ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 9 : กองพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์

ต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นร้อยละ 27.79 โดยต้นทุนคงที่**ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 29.22 เนื่องจากค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอกซึ่งอยู่ในหมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค**ลดลง**จากปีงบประมาณก่อน จึงทำให้ต้นทุนคงที่**ลดลง**

### ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 12 : กองทะเบียนบริษัทมหาชนและธุรกิจพิเศษ

ต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นร้อยละ 23.86 โดยต้นทุนคงที่**เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 24.12 เนื่องจากค่าตอบแทนเฉพาะงานซึ่งอยู่ในหมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนคงที่**เพิ่มขึ้น**

ต้นทุนผันแปร**ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 100 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไม่มีค่าใช้จ่ายของต้นทุนผันแปร

## หน่วยงานสนับสนุน

### ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1 : สำนักงานเลขานุการกรม

ต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นร้อยละ 25.81 โดยต้นทุนคงที่**ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 25.64 เนื่องจากค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอกซึ่งอยู่ในหมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค**ลดลง**จากปีงบประมาณก่อน จึงทำให้ต้นทุนคงที่**ลดลง**

ต้นทุนผันแปร**ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 27.36 เนื่องจากค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศซึ่งอยู่ในหมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค**ลดลง**จากปีงบประมาณก่อน จึงทำให้ต้นทุนผันแปร**ลดลง**

### ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 5 : สำนักกฎหมาย

ต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นร้อยละ 22.04 โดยต้นทุนคงที่**เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 21.10 เนื่องจากค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอกซึ่งอยู่ในหมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค**ลดลง**จากปีงบประมาณก่อน จึงทำให้ต้นทุนคงที่**ลดลง**

ต้นทุนผันแปร**เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 43.91 เนื่องจากค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศซึ่งอยู่ในหมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค**ลดลง**จากปีงบประมาณก่อน จึงทำให้ต้นทุนผันแปร**ลดลง**

### ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 6 : ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

ต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นร้อยละ 22.62 โดยเป็นการเพิ่มขึ้นของต้นทุนคงที่เนื่องจากค่าจ้างที่ปรึกษาซึ่งอยู่ในหมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค**เพิ่มขึ้น** และมีการจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในหมวดค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย**เพิ่มขึ้น**ปีงบประมาณก่อน จึงทำให้ต้นทุนคงที่**เพิ่มขึ้น** และต้นทุนผันแปรไม่มีค่าใช้จ่าย

**ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 7 : กองธุรกิจภูมิภาคและชุมชน**

ต้นทุนรวมในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 คิดเป็นร้อยละ 124.89 โดยต้นทุนคงที่**เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 132 เนื่องจากค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอกซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายของโครงการยกระดับการตลาดผลิตภัณฑ์ผ้าไหมเชื่อมสู่แหล่งท่องเที่ยวที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงานงบประมาณ ซึ่งอยู่ในหมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และสาธารณูปโภค จึงทำให้ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น

ต้นทุนผันแปร**ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 52.74 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไม่มีค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ – ต่างประเทศ ต้นทุนผันแปรจึงลดลง