

## ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นอย่างมีสาระสำคัญในต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (โดยอธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินหรือต่ำกว่า 20%)

### หน่วยงานหลัก

#### **กิจกรรมย่อยที่ 3: การจัดเก็บข้อมูลงบการเงิน สำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น และการแก้ไขข้อมูลธุรกิจ**

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 20 เนื่องจากมีการปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อมของเงินนอกงบประมาณมีจำนวนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณก่อน จึงทำให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น

ปริมาณงาน**ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 25.07 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการส่งงบการเงินทางระบบอิเล็กทรอนิกส์มากขึ้น ทำให้ปริมาณการส่งงบการเงินด้วยตนเองลดลง

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวม**เพิ่มขึ้น**และปริมาณงาน**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 150 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 93.67 บาท คิดเป็นร้อยละ 60.14

#### **กิจกรรมย่อยที่ 5: การให้บริการรับงบการเงินและสำเนาบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น**

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 19.21 เนื่องจากมีการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จึงทำให้มีค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์คอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณก่อน ต้นทุนรวมจึงเพิ่มขึ้น

ปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 107.22 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการส่งงบการเงินทางระบบอิเล็กทรอนิกส์มากขึ้น เนื่องจากเกิดความสะดวกและลดระยะเวลาเดินทางแก่ผู้ประกอบการ

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 19.80 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 34.42 บาท คิดเป็นร้อยละ 42.47

#### **กิจกรรมย่อยที่ 6 : การส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจค้าส่งและค้าปลีก**

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 54.87 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไม่มีค่าใช้จ่ายค่าจ้างที่ปรึกษาซึ่งอยู่ในงบกลางที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงบประมาณเหมือนปีงบประมาณก่อน จึงทำให้ต้นทุนรวมลดลง

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณงาน**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 6,048.68 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 13,221.20 บาท คิดเป็นร้อยละ 54.25

#### **กิจกรรมย่อยที่ 7 : การส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจแฟรนไชส์**

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 59.13 เนื่องจากกองส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจมีการเปลี่ยนสัดส่วนภาระงานของกิจกรรมย่อยเปลี่ยนไปจากเดิม 53 เป็น 48 จึงทำให้จำนวนเงินของต้นทุนรวมลดลง

ปริมาณงาน**ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 76.71 เนื่องจากกรมได้ให้ความสำคัญกับการส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจค้าส่งและค้าปลีกเพื่อช่วยสร้างความเข้มแข็งให้กับร้านค้าปลีกรายย่อย จึงทำให้ปริมาณงานของกิจกรรมย่อยการส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจแฟรนไชส์ลดลง

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณงาน**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 72,802.28 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 41,483.22 บาท คิดเป็นร้อยละ 75.50

#### **กิจกรรมย่อยที่ 8 : การส่งเสริมและพัฒนาโลจิสติกส์**

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 29.80 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีค่าใช้จ่ายจ้างที่ปรึกษา**ลดลง**จากปีงบประมาณก่อน จึงทำให้ต้นทุนรวม**ลดลง**

ปริมาณงาน**ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 92.11 เนื่องจากกรมได้ให้ความสำคัญกับการส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจค้าส่งและค้าปลีกเพื่อช่วยสร้างความเข้มแข็งให้กับร้านค้าปลีกรายย่อย จึงทำให้ปริมาณงานของกิจกรรมย่อยการส่งเสริมและพัฒนาโลจิสติกส์**ลดลง**

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณงาน**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 173,552.55 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 19,516.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 789.26

#### **กิจกรรมย่อยที่ 10 : ด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์**

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 22.09 เนื่องจากมีการจัดซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์ จึงทำให้ค่าใช้จ่ายประเภทค่าตัดจำหน่าย – โปรแกรมคอมพิวเตอร์ **เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณก่อน ต้นทุนรวมจึง**เพิ่มขึ้น**

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวม**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 32,785,593.62 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 26,854,245.07 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.09

#### **กิจกรรมย่อยที่ 11 : การส่งเสริมธุรกิจชุมชน**

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 116.88 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีค่าใช้จ่ายประเภทค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกเป็นโครงการยกระดับการตลาดผลิตภัณฑ์ผ้าไหมเชื่อมสู่แหล่งท่องเที่ยวที่ใช้เงินงบกลางที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงบประมาณ จึงทำให้ต้นทุนรวม**เพิ่มขึ้น**

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 69,484.61 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 34,884.53 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.18

#### **กิจกรรมย่อยที่ 12 : การส่งเสริมและสนับสนุนการสร้างความเข้มแข็งและการเชื่อมโยงเครือข่ายธุรกิจ**

##### **Moc Biz Club**

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 116.88 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีค่าใช้จ่ายประเภทค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกเป็นโครงการยกระดับการตลาดผลิตภัณฑ์ผ้าไหมเชื่อมสู่แหล่งท่องเที่ยวที่ใช้เงินงบกลางที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงบประมาณ จึงทำให้ต้นทุนรวม**เพิ่มขึ้น**

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 3,004.09 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 2,213.79 บาท คิดเป็นร้อยละ 35.70

#### กิจกรรมย่อยที่ 14 : พัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการธุรกิจอย่างมืออาชีพ

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 41.55 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการเปลี่ยนสัดส่วนภาระงานของกิจกรรมย่อยเปลี่ยนไปจากเดิม 25 เป็น 20 ทำให้มีต้นทุนรวมลดลง

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวม**ลดลง** และปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 17,796.49 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 41,751.65 บาท คิดเป็นร้อยละ 57.38

#### กิจกรรมย่อยที่ 15 : สร้างนักธุรกิจรุ่นใหม่

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 51.30 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการเปลี่ยนสัดส่วนภาระงานของกิจกรรมย่อยเปลี่ยนไปจากเดิม 30 เป็น 20 ทำให้มีต้นทุนรวมลดลง

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวม**ลดลง** และปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 17,407.07 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 37,461.58 บาท คิดเป็นร้อยละ 53.53

#### กิจกรรมย่อยที่ 16 : พัฒนาศักยภาพสมาคมการค้า

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 26.94 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ไม่มีค่าใช้จ่ายประเภทค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกที่ใช้เงินงบกลางที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงานงบประมาณแล้ว จึงทำให้ต้นทุนรวม**เพิ่มขึ้น**

ปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 1,076.67 เนื่องจากกรมให้ความสำคัญกับการเสริมสร้างองค์ความรู้แก่สมาคมการค้าที่จัดตั้งใหม่ ให้มีความรู้ด้านระเบียบข้อบังคับและกฎหมายสมาคมการค้า รวมทั้งการพัฒนาศักยภาพด้านการบริหารจัดการสมาคมการค้าให้มีความเข้มแข็ง และส่งเสริมการเชื่อมโยงเครือข่ายกลุ่มสมาคมการค้า

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวม**ลดลง** และปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 16,901.62 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 272,220.79 บาท คิดเป็นร้อยละ 93.79

#### กิจกรรมย่อยที่ 17 : การเชื่อมโยงเครือข่ายธุรกิจบริการกับธุรกิจ Startup

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น**ร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยที่กองธุรกิจบริการกำหนดขึ้นใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จึงมีต้นทุนรวมและปริมาณงานคิดเป็นร้อยละ 100

#### กิจกรรมย่อยที่ 20 : การวิเคราะห์ เผยแพร่ข้อมูลการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวและให้ข้อมูลเกี่ยวกับกฎหมาย

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 5.67 และปริมาณ**ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 30.43 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายสำหรับการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวลดลง

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณงาน**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 37,820.89 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 27,891.16 บาท คิดเป็นร้อยละ 35.60

### กิจกรรมย่อยที่ 21 : การตรวจสอบธุรกิจให้ปฏิบัติตามกฎหมาย

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 8.87 และปริมาณงาน**ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 28.38 เนื่องจากกรมได้มีนโยบายในการกำกับดูแลให้ผู้ประกอบธุรกิจมีการดำเนินการให้ถูกต้องตามกฎหมายเพื่อสร้างธรรมาภิบาลให้ผู้ประกอบธุรกิจ จึงมีธุรกิจที่ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมายลดลง

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวม และปริมาณงาน**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุน ต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 634.48 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 498.69 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.23

### กิจกรรมย่อยที่ 22 : กำกับตรวจสอบการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 67.20 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการเปลี่ยนสัดส่วนภาระงานของกิจกรรมย่อยเปลี่ยนไปจากเดิม 14 เป็น 22.94 ทำให้มีต้นทุนรวม**เพิ่มขึ้น**

ปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 32.88 เนื่องจากปีงบประมาณพ.ศ. 2562 มีการกำกับและตรวจสอบการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว**เพิ่มขึ้น**

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 636.51 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 505.85 บาท คิดเป็นร้อยละ 25.83

### กิจกรรมย่อยที่ 23 : การส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจ E-commerce

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 26.12 เนื่องจากค่าใช้จ่ายประเภทค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-บุคคลภายนอกลดลงจากปีงบประมาณก่อน จึงทำให้ต้นทุนรวม**ลดลง**

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณ**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 8,763.87 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 11,658.68 บาท คิดเป็นร้อยละ 24.83

### กิจกรรมย่อยที่ 25 : กำกับดูแลผู้ทำบัญชี/สถาบันอบรม

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 71.17 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการเปลี่ยนสัดส่วนภาระงานของกิจกรรมย่อยเปลี่ยนไปจากเดิม 7 เป็น 14 ทำให้มีต้นทุนรวม**เพิ่มขึ้น**

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวม**เพิ่มขึ้น**และปริมาณงาน**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 393.62 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 214.58 บาท คิดเป็นร้อยละ 83.44

### กิจกรรมย่อยที่ 27 : กำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 31.53 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการเปลี่ยนสัดส่วนภาระงานของกิจกรรมย่อยเปลี่ยนไปจากเดิม 13 เป็น 12 ทำให้มีต้นทุนรวม**ลดลง**

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวม**ลดลง**และปริมาณ**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 39,252.53 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 97,331.20 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.53

### กิจกรรมย่อยที่ 28 : การเผยแพร่ความรู้

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 14.42 เนื่องจากค่าใช้จ่ายฝึกอบรมบุคคลภายนอก ซึ่งอยู่ในเงินงบประมาณลดลงจากปีงบประมาณก่อน จึงทำให้ต้นทุนรวมลดลง

ปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 25.84 เนื่องจากมีการเผยแพร่ความรู้ทางวิชาการและให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับวิชาชีพบัญชีและสอบบัญชีมากขึ้น

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวม**ลดลง**และปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 17,523.45 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 25,766.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.99

### กิจกรรมย่อยที่ 29 : พัฒนาสำนักงานบัญชี

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 20.12 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการเปลี่ยนสัดส่วนภาระงานของกิจกรรมย่อยเปลี่ยนไปจากเดิม 15 เป็น 14 ทำให้มีต้นทุนรวมลดลง

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมและปริมาณงาน**ลดลง** แต่ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 316.83 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 178.14 บาท คิดเป็นร้อยละ 77.85

### กิจกรรมย่อยที่ 30 : การอนุญาตตามกฎหมายบัญชี

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 14.42 และปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 76.50 เนื่องจากมีการขออนุญาตเก็บรักษาบัญชีและขออนุญาตเปลี่ยนรอบปีบัญชีการแจ้งบัญชีเพิ่มขึ้น

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวม**ลดลง**และปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 1,334.36 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 2,751.90 บาท คิดเป็นร้อยละ 51.51

### กิจกรรมย่อยที่ 31 : การให้คำปรึกษาธุรกิจ/การเผยแพร่ความรู้

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 57.21 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการเปลี่ยนสัดส่วนภาระงานของกิจกรรมย่อยเปลี่ยนไปจากเดิม 4 เป็น 2 ทำให้มีต้นทุนรวมลดลง

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวม**ลดลง** และปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 519.21 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 1,283.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 59.56

### กิจกรรมย่อยที่ 33 : พัฒนาวิชาชีพผู้บังคับหลักประกัน

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 2.05 และปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 409.51 เนื่องจากมีผู้สนใจเข้าร่วมอบรมให้ความรู้เพื่อพัฒนาผู้บังคับหลักประกันที่ขึ้นทะเบียนกับกรมเพิ่มขึ้น

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวม**ลดลง** และปริมาณ**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 695.53 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 3,617.97 บาท คิดเป็นร้อยละ 80.78

#### กิจกรรมย่อยที่ 34 : การรับจดทะเบียนสัญญาหลักประกัน

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 21.64 เนื่องจากต้นทุนค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรมลดลง เพราะกองทะเบียนหลักประกันทางธุรกิจลดต้นทุนค่าใช้จ่ายในการจัดอบรมออนไลน์ จึงทำให้ต้นทุนรวมลดลง

ปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 65.03 เนื่องจากมีผู้ติดต่อมาจดทะเบียน แก้วไข ยกเล็ก และเพิกถอนทะเบียนสัญญาหลักประกันเพิ่มขึ้น

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมี**ต้นทุนรวมลดลง** และปริมาณ**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 22.50 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 47.38 บาท คิดเป็นร้อยละ 52.52

#### กิจกรรมย่อยที่ 35 : อบรมให้ความรู้ผู้ประกอบการธุรกิจ

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 2.05 และปริมาณงาน**ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 46.96 เนื่องจากกองทะเบียนหลักประกันทางธุรกิจได้เน้นจัดอบรมในเรื่องเกี่ยวกับการพัฒนาผู้บังคับหลักประกัน และการจดทะเบียนสัญญาหลักประกันทางธุรกิจให้แก่นายทะเบียนผู้มีอำนาจหน้าที่จดทะเบียนสิทธิการนำทรัพย์สินมีทะเบียนมาเป็นหลักประกันให้เจ้าพนักงานทะเบียนแจ้งข้อมูลมากขึ้น หลักสูตรที่เกี่ยวกับการให้ความรู้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย กับ พ.ร.บ. หลักประกันทางธุรกิจจึงลดลง

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมี**ต้นทุนรวม** และปริมาณ**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 1,052.82 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 570.13 บาท คิดเป็นร้อยละ 84.66

#### กิจกรรมย่อยที่ 36 : การแจ้งข้อมูลหน่วยงานจดทะเบียนสิทธิในทรัพย์สินมีทะเบียน

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 2.05 และปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 63.94 เนื่องจากกรมจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการจดทะเบียนสัญญาหลักประกันทางธุรกิจให้แก่ นายทะเบียนผู้มีอำนาจหน้าที่จดทะเบียนสิทธิการนำทรัพย์สินมีทะเบียนมาเป็นหลักประกันให้เจ้าพนักงานทะเบียนแจ้งข้อมูลมากขึ้น

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จึงมี**ต้นทุนรวมลดลง** และปริมาณ**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 18.99 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 31.78 บาท คิดเป็นร้อยละ 40.25

#### กิจกรรมย่อยที่ 37 : การขึ้นทะเบียนผู้บังคับหลักประกัน

ต้นทุนรวมและปริมาณงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 100 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กองทะเบียนหลักประกันทางธุรกิจไม่มีกิจกรรมย่อยนี้แล้ว

#### กิจกรรมย่อยที่ 38 : การเปรียบเทียบปรับ

ต้นทุนรวมและปริมาณงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 100 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กองทะเบียนหลักประกันทางธุรกิจไม่มีการกำหนดสัดส่วนของภาระงาน จึงทำให้ต้นทุนรวมและปริมาณงานเพิ่มขึ้นร้อยละ 100

#### กิจกรรมย่อยที่ 41 : การตรวจพิจารณาค่าของจดทะเบียนบริษัทมหาชนจำกัด

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 2.75 และปริมาณงาน**ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 15.27 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการจดทะเบียนจัดตั้งใหม่ เปลี่ยนแปลง ยกเลิก เสร็จสิ้นการชำระบัญชี ควบ แปรสภาพ และการส่งรายงานการชำระบัญชีลดลง

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จึงมีต้นทุนรวม**เพิ่มขึ้น** และปริมาณ**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 1,621.62 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 1,337.34 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.26

#### กิจกรรมย่อยที่ 43 : การให้คำปรึกษาแนะนำตอบข้อหารือการจดทะเบียนพาณิชย์ทั่วประเทศ

ต้นทุนรวมและปริมาณงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 100 เนื่องจากเป็นกิจกรรมย่อยใหม่ที่กองทะเบียนบริษัทมหาชนและธุรกิจพิเศษกำหนดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

### หน่วยงานสนับสนุน

#### กิจกรรมย่อยที่ 1 : ดำเนินงานด้านสารบรรณของกรม

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 198.31 เนื่องจากสำนักงานเลขานุการกรมมีการเปลี่ยนสัดส่วนภาระงานของกิจกรรมย่อยเปลี่ยนไปจากเดิม 1 เป็น 4 จึงทำให้จำนวนเงินของต้นทุนรวม**เพิ่มขึ้น**

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวม**เพิ่มขึ้น**และปริมาณ**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 19.91 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 5.96 บาท คิดเป็นร้อยละ 234.03

#### กิจกรรมย่อยที่ 2 : ดำเนินงานด้านบริหารบุคลากร

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 645.78 เนื่องจากสำนักงานเลขานุการกรมมีการเปลี่ยนสัดส่วนภาระงานของกิจกรรมย่อยเปลี่ยนไปจากเดิม 1 เป็น 10 จึงทำให้จำนวนเงินของต้นทุนรวม**เพิ่มขึ้น**

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณ**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 975.92 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 136.95 บาท คิดเป็นร้อยละ 612.61

#### กิจกรรมย่อยที่ 3 : ด้านวินัยและความผิดทางละเมิด

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 49.16 เนื่องจากสำนักงานเลขานุการกรมมีการเปลี่ยนสัดส่วนภาระงานของกิจกรรมย่อยเปลี่ยนไปจากเดิม 1 เป็น 2 จึงทำให้จำนวนเงินของต้นทุนรวม**เพิ่มขึ้น**

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวม**เพิ่มขึ้น**และปริมาณ**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 50,334.49 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 28,684.14 บาท คิดเป็นร้อยละ 75.48

#### กิจกรรมย่อยที่ 4 : ดำเนินงานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล

ต้นทุนรวมและปริมาณงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 38.09 เนื่องจาก ค่าค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ในประเทศลดลงจากปีงบประมาณก่อน ต้นทุนรวมและปริมาณงานจึงลดลง  
 ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณ**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 639.79 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 414.13 บาท คิดเป็นร้อยละ 54.49

#### กิจกรรมย่อยที่ 5 : ด้านการประชาสัมพันธ์

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 41.03 เนื่องจากสำนักงานเลขาธิการกรมมีการเปลี่ยนสัดส่วนภาระงานของกิจกรรมย่อยเปลี่ยนไปจากเดิม 43 เป็น 34 จึงทำให้จำนวนเงินของต้นทุนรวมลดลง  
 ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวม**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 202.04 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 342.62 บาท คิดเป็นร้อยละ 41.03

#### กิจกรรมย่อยที่ 6 : ด้านงานช่วยอำนวยความสะดวก

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 347.47 เนื่องจากสำนักงานเลขาธิการกรมมีการเปลี่ยนสัดส่วนภาระงานของกิจกรรมย่อยเปลี่ยนไปจากเดิม 1 เป็น 6 จึงทำให้จำนวนเงินของต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น  
 ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวม**เพิ่มขึ้น**และปริมาณ**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 93.19 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 17.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 422.67

#### กิจกรรมย่อยที่ 7 : ดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 5.76 และปริมาณงาน**ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 39.42 เนื่องจากมีรายการเอกสารทางด้านการเงินและบัญชีลดลง  
 ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีต้นทุนรวม**เพิ่มขึ้น** และปริมาณงาน**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีจำนวน 1,176.92 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 674.16 บาท คิดเป็นร้อยละ 74.58

#### กิจกรรมย่อยที่ 8 : ดำเนินงานด้านการพัสดุ

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 5.76 และปริมาณงาน**ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 27.56 เนื่องจากมีจำนวนครั้งของการดำเนินการบริหารด้านพัสดุ และการจัดซื้อจัดจ้างลดลง  
 ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวม**เพิ่มขึ้น** และปริมาณงาน**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 61,671.90 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 42,448.82 บาท คิดเป็นร้อยละ 45.99



### กิจกรรมย่อยที่ 11 : งานด้านอาคารและสถานที่

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 5.76 และปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 46.71 เนื่องจากมีจำนวนครั้งในการแจ้งดูแล ซ่อมแซม บำรุงรักษาอาคารและสถานที่ที่ชำรุดเพิ่มขึ้น

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณงาน**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 25,566.88 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 35,467.10 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.91

### กิจกรรมย่อยที่ 21 : พิจารณาวินิจฉัย ข้อพิพาท ข้ออุทธรณ์การจดทะเบียนธุรกิจของภูมิภาค

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 **เพิ่มขึ้น** คิดเป็นร้อยละ 116.88 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีค่าใช้จ่ายประเภทค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกเป็นโครงการยกระดับการตลาดผลิตภัณฑ์ผ้าไหมเชื่อมสู่แหล่งท่องเที่ยวที่ใช้เงินงบกลางที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงานงบประมาณ จึงทำให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น

ปริมาณงาน**ลดลง** คิดเป็นร้อยละ 95.73 เนื่องจากมีการวินิจฉัยข้อพิพาท ข้ออุทธรณ์ คัดค้านโต้แย้ง การจดทะเบียนธุรกิจของภูมิภาคลดลง

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จึงมีต้นทุนรวม**เพิ่มขึ้น**และปริมาณงาน**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีจำนวน 108,949.50 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ซึ่งมีจำนวน 3,565.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 4,975.04