

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

รายงานผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 – พ.ศ. 2554

และ

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

สำหรับปีงบประมาณ 2554

ตารางที่ 7 รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ ที่เพิ่ม/ลด ไม่ต่ำกว่า 20%)

หน่วยงานหลัก

กิจกรรมย่อยที่ 1 : จัดอบรมสัมมนาผู้ประกอบการธุรกิจระดับพื้นฐานและระดับกลาง

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 มีการเพิ่มโครงการอีก 1 โครงการ คือ โครงการพัฒนาผู้ประกอบการและสร้างเครือข่ายธุรกิจ (Biz Club) จากเดิมมี 3 โครงการ คือ โครงการพัฒนาผู้ประกอบการผ่านสื่อออนไลน์ (e-learning) โครงการอบรมหลักสูตรการบริหารจัดการและการตลาดผ่านดาวเทียม และโครงการพัฒนาธุรกิจสหกรณ์ไทยสร้างสรรค์ และมีการจัดทำบทเรียนอิเล็กทรอนิกส์ (Course Ware) จำนวน 2 หลักสูตร ประกอบกับการกันเงินเหลือปีงบประมาณ 2553 บางส่วนมาเบิกจ่ายในปี 2554 คือ โครงการพัฒนาผู้ประกอบการผ่านสื่อออนไลน์ (e-learning) และโครงการพัฒนาธุรกิจสหกรณ์ไทยสร้างสรรค์

ส่วนปริมาณหน่วยนับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นเนื่องจากโครงการพัฒนาผู้ประกอบการผ่านสื่อออนไลน์ (e-learning) และโครงการอบรมหลักสูตรการบริหารจัดการและการตลาดผ่านดาวเทียมเป็นโครงการต่อเนื่องจากปี 2553 ซึ่งในแต่ละโครงการประกอบด้วยหลักสูตรที่สำคัญในการพัฒนาทักษะในการประกอบธุรกิจหลายหลักสูตร และเป็นการอำนวยความสะดวกด้านเวลา สถานที่ ให้แก่ผู้ประกอบการและผู้สนใจ ทำให้มีผู้เข้ารับการอบรมเป็นจำนวนมาก และยังมีโครงการพัฒนาผู้ประกอบการและสร้างเครือข่ายธุรกิจ (Biz Club) เป็นการดำเนินการพัฒนาธุรกิจในส่วนภูมิภาค โดยการจัดตั้งศูนย์เครือข่ายธุรกิจ เป็นศูนย์กลางรวมกลุ่มของผู้ประกอบการและสร้างพันธมิตร มีการจัดตั้งศูนย์ 13 แห่ง มีผู้ประกอบการในแต่ละแห่งเข้าร่วมอบรมเป็นจำนวนมาก

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณเพิ่มขึ้นจึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีจำนวน 8.51 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 14.11 บาท คิดเป็นร้อยละ 39.69

กิจกรรมย่อยที่ 2 : จัดอบรมสัมมนาผู้ประกอบการธุรกิจระดับสากล

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 มีการปรับเพิ่มโครงการพัฒนาผู้ประกอบการสู่การเป็นตัวแทนการค้า (Pre-Intertrader) จากเดิมมีเพียงโครงการส่งเสริมพัฒนาเอกลักษณ์ธุรกิจอัญมณีและเครื่องประดับไทยสู่สากล ซึ่งได้มีการกันเงินเหลือปีในปีงบประมาณ 2553 มาเบิกจ่ายในปี 2554 ทั้งจำนวน

ส่วนปริมาณหน่วยนับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 **ลดลง**เนื่องจากทั้งสองโครงการเป็นการพัฒนาผู้ประกอบการในเชิงบ่มเพาะมีการอบรมเชิงปฏิบัติการ การคิดเชิงวิเคราะห์ ให้คำปรึกษา และมีการศึกษาดูงาน ดังนั้นผู้เข้ารับการพัฒนายจะต้องมีศักยภาพและความพร้อมและมีความตั้งใจในการเข้าร่วมโครงการจึงทำให้มีผู้เข้าร่วมโครงการน้อย

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นแต่ปริมาณลดลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีจำนวน 198.06 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 45.04 บาท คิดเป็นร้อยละ 339.74

กิจกรรมย่อยที่ 3 : การให้คำปรึกษาด้านการทำธุรกิจ

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นแต่ปริมาณหน่วยนับลดลงเนื่องจากในปี 2554 ได้ปรับกิจกรรมให้คำปรึกษาเป็นการดำเนินการในส่วนกลาง โดยเป็นการให้คำปรึกษาในเชิงลึกเฉพาะรายบุคคล เน้นให้ผู้ประกอบการมีศักยภาพและความพร้อมในการเริ่มต้น/พัฒนาการประกอบธุรกิจ ประกอบกับใช้ที่ปรึกษามีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นแต่ปริมาณลดลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีจำนวน 14,389.86 บาท สูงกว่าต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 1,146.01 บาท คิดเป็นร้อยละ 1,155.65

กิจกรรมย่อยที่ 4 : การส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจค้าส่งและค้าปลีก

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 จะเน้นการพัฒนาคุณภาพธุรกิจ เชิงลึกครอบคลุมทุกภูมิภาค โดยให้ความสำคัญในการสร้างต้นแบบธุรกิจค้าส่ง-ค้าปลีกของคนไทยในระดับจังหวัด ให้มีหลักการบริหารจัดการที่ดี และพัฒนาเข้าสู่เกณฑ์มาตรฐานคุณภาพ รวมทั้งเชื่อมโยงเครือข่ายสร้างความพร้อมรองรับการเปิดเสรีทางการค้าและข้อตกลงประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

ส่วนปริมาณหน่วยนับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นเนื่องจากเป็นโครงการต่อเนื่องจาก 2553 มีร้านค้าที่สนใจเข้าร่วมโครงการพัฒนาธุรกิจค้าส่ง-ค้าปลีกสู่เกณฑ์คุณภาพและพัฒนาการบริหารจัดการโลจิสติกส์ ซึ่งผลสำเร็จของการดำเนินการทำให้ร้านค้าลดต้นทุนในการบริหารจัดการคลังสินค้าและสร้างผลประกอบการที่ดีขึ้น จึงมีผู้สนใจเข้าร่วมจำนวนมาก

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณเพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีจำนวน 4,900.66 บาท สูงกว่าต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 4,155.03 บาท คิดเป็นร้อยละ 17.95

กิจกรรมย่อยที่ 5 : การส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจรายสาขา (รวมบริการ แพรนไชส์ e-commerce สถาบันการค้า)

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 เน้นการพัฒนาคุณภาพธุรกิจเชิงลึก มีการปรับแผนการพัฒนาธุรกิจในแต่ละธุรกิจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นโดยการพัฒนาธุรกิจให้มีมาตรฐานคุณภาพ มีความเข้มแข็งแข่งขันได้ พร้อมขยายไปสู่ต่างประเทศและสามารถสร้างมูลค่าทางการตลาดเพิ่มขึ้น รวมถึงมีเครือข่ายธุรกิจและความพร้อมรองรับการเปิดเสรีการค้าประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

ส่วนปริมาณหน่วยนับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นเนื่องจากเป็นโครงการต่อเนื่องจากปี 2553 ซึ่งเป็นการพัฒนาศักยภาพ เพื่อเตรียมความพร้อมในการขยายธุรกิจสู่ตลาด AEC จึงทำให้มีจำนวนธุรกิจสนใจเข้าร่วมโครงการมากขึ้น

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณเพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีจำนวน 10,237.11 บาท ต่ำกว่าต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 17,227.52 บาท คิดเป็นร้อยละ 40.58

กิจกรรมย่อยที่ 7 : การจองซื้อนิติบุคคลและตรวจพิจารณาอนุญาต

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ลดลง เนื่องจากในปี 2554 สำนักฯ มีการกำหนดสัดส่วนใหม่ โดยคำนวณจากจำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานโดยตรงและสนับสนุนงาน เป็นสัดส่วนร้อยละ 6.86 (จากเดิมร้อยละ 8.68) จึงทำให้ต้นทุนรวมได้รับการปันส่วนลดลงตามไปด้วย

ส่วนปริมาณหน่วยนับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 **เพิ่มขึ้น**เนื่องจากมีจำนวนนิติบุคคลจัดตั้งใหม่เพิ่มขึ้น ประกอบกับการจองชื่อไว้เพื่อเลือกหรือจองชื่อแล้วไม่นำมาใช้ประโยชน์ในการจดทะเบียนนิติบุคคล

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวม**ลดลง**แต่ปริมาณ**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีจำนวน 27.91 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 46.81 บาท คิดเป็นร้อยละ 40.38

กิจกรรมย่อยที่ 8 : การรับจดทะเบียนจัดตั้ง/เปลี่ยนแปลงแก้ไข/เลิกและเสรีฯ

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 **ลดลง**เนื่องจากในปี 2554 สำนักฯ มีการกำหนดสัดส่วนใหม่ โดยคำนวณจากจำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานโดยตรงและและสนับสนุนงานเป็นสัดส่วนร้อยละ 65.70 (จากเดิมร้อยละ 83.16) จึงทำให้ต้นทุนรวมได้รับการปันส่วนลดลงตามไปด้วย

ส่วนปริมาณหน่วยนับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 **เพิ่มขึ้น**เนื่องจากปริมาณการจดทะเบียนเป็นไปตามภาวะเศรษฐกิจและความต้องการของผู้ประกอบการที่มีความประสงค์จะประกอบการค้า ซึ่งเป็นปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวม**ลดลง**แต่ปริมาณ**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีจำนวน 829.57 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 1,081.69 บาท คิดเป็นร้อยละ 23.31

กิจกรรมย่อยที่ 9 : การจดทะเบียนห้างหุ้นส่วนบริษัทร้าง

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 **เพิ่มขึ้น**เนื่องจากในปี 2554 กรมฯ มีนโยบายในการดำเนินการจดทะเบียนห้างหุ้นส่วนบริษัทร้างทั่วประเทศ จึงได้จัดสรรเงินในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณให้เพิ่มเติม เพื่อให้เป็นฐานข้อมูลธุรกิจที่มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน

ส่วนปริมาณหน่วยนับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 **เพิ่มขึ้น**เนื่องจากกรมฯ ได้ดำเนินการต่อเนื่องจากปี 2553 ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคทั่วประเทศ เพื่อให้ข้อมูลธุรกิจมีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณ**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีจำนวน 275.49 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 904.30 บาท คิดเป็นร้อยละ 69.54

กิจกรรมย่อยที่ 11 : การรับงบและจัดเก็บงบการเงิน ตรวจสอบและติดตามนิติบุคคลไม่ส่งงบการเงินไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 **เพิ่มขึ้น**เนื่องจากในปี 2554 ได้ขยายการให้บริการรับงบการเงินได้ทั่วประเทศ ประกอบกับได้มีการจ้างที่ปรึกษาศึกษาระบบรับงบการเงินผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Filing) และโครงการบริหารจัดการและเชื่อมโยงข้อมูลธุรกิจในกลุ่มประชาคมอาเซียน (AEC)

ส่วนปริมาณหน่วยนับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 **เพิ่มขึ้น**เนื่องจากกรมฯ ได้ขยายการให้บริการรับงบการเงินได้ทั่วประเทศเป็นการอำนวยความสะดวกให้กับนิติบุคคล ทำให้มีการนำส่งงบการเงินเพิ่มขึ้น

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณ**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีจำนวน 50.80 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 39.37 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.03

กิจกรรมย่อยที่ 12 : วิเคราะห์ข้อมูลการจดทะเบียนธุรกิจและงบการเงิน

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 **ลดลง**แต่ปริมาณหน่วยนับ**เพิ่มขึ้น** เนื่องจากในปี 2554 กรมมีความต้องการสร้างคลังข้อมูลที่มีความถูกต้องสมบูรณ์ จึงได้มีการพัฒนารูปแบบรายงานและระบบการเผยแพร่ข้อมูลแบ่งเป็นรายไตรมาส รายครึ่งปี และรายปี เพื่อประโยชน์ทั้งต่อภาครัฐและภาคธุรกิจในการตัดสินใจ และดำเนินงานในสถานการณ์ปัจจุบัน โดยการเผยแพร่บนเว็บไซต์ของกรมฯ เป็นประจำทุกเดือน

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวม**ลดลง**แต่ปริมาณหน่วยนับ**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 126,275.98 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 160,981.10 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.56

กิจกรรมย่อยที่ 13 : การตรวจสอบธุรกิจให้ปฏิบัติตามกฎหมาย

ต้นทุนรวมและปริมาณหน่วยนับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 **เพิ่มขึ้น**เนื่องจากในปี 2554 ได้เน้นการตรวจสอบแนะนำนิติบุคคลให้ปฏิบัติตามกฎหมาย รวมทั้งตรวจสอบความมีตัวตนของหุ้นส่วนผู้จัดการและกรรมการบริษัทจำกัด ประกอบกับมีข้อร้องเรียนเพิ่มมากขึ้น ทำให้ปริมาณการตรวจสอบเพิ่มขึ้นตามไปด้วย

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณ**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีจำนวน 257.59 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 387.10 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.46

กิจกรรมย่อยที่ 14 : การกำกับและตรวจสอบการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว

ต้นทุนรวมและปริมาณหน่วยนับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 **ลดลง** เนื่องจากในปี 2554 ได้มีการเปลี่ยนโครงสร้างกรมฯ ใหม่ได้โอนย้ายกิจกรรมดังกล่าวจากสำนักบริหารการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวไปอยู่สำนักธรรมาภิบาลธุรกิจ ทำให้มีการกำหนดสัดส่วนงานโดยดูตามปริมาณงานในภาพรวมเป็นสัดส่วนร้อยละ 3 (จากเดิมร้อยละ 30) จึงทำให้ต้นทุนรวมได้รับการปันส่วนลดลงตามไปด้วย

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณ**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีจำนวน 302.94 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 4,033.05 บาท คิดเป็นร้อยละ 92.49

กิจกรรมย่อยที่ 19 : การเผยแพร่ความรู้

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 **ลดลง** เนื่องจากกิจกรรมการเผยแพร่ความรู้เป็นงานประจำที่มีค่าใช้จ่ายหลัก คือ ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร และค่าวัสดุใช้สอย ซึ่งในปีงบประมาณ 2554 มีการปรับเปลี่ยนวิธีการเผยแพร่ความรู้จากเดิมเผยแพร่ในรูปวารสาร เป็นการเผยแพร่โดยผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-magazine) ซึ่งช่วยประหยัดค่าใช้จ่ายได้

ส่วนปริมาณหน่วยนับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 **เพิ่มขึ้น**เนื่องจากในปี 2554 มีการปรับเปลี่ยนวิธีการเผยแพร่ความรู้จากเดิมเผยแพร่ในรูปวารสารเป็นการเผยแพร่โดยผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-magazine) จึงทำให้เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายได้อย่างรวดเร็ว อีกทั้งยังสามารถเผยแพร่เนื้อหาทางวิชาการได้มากยิ่งขึ้น

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวม**ลดลง**แต่ปริมาณ**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีจำนวน 132.72 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 384.22 บาท คิดเป็นร้อยละ 65.46

กิจกรรมย่อยที่ 21: การให้คำปรึกษาและตอบข้อหารือเกี่ยวกับการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นแต่ปริมาณหน่วยนับลดลงเนื่องจากในปี 2554 มีการปรับโครงสร้างภายในกรมฯใหม่ โดยโอนภารกิจในการกำกับและตรวจสอบการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวไปอยู่ในความรับผิดชอบของสำนักธรรมาภิบาลธุรกิจ รวมทั้งได้รวบรวมประเด็นข้อหารือพร้อมคำวินิจฉัยและคำถาม-ตอบ ที่มีผู้สอบถามบ่อยเผยแพร่ทางเว็บไซต์กรมฯ เพื่อให้ผู้สนใจสามารถสืบค้นเองได้

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นแต่ปริมาณลดลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีจำนวน 284.57 บาท สูงกว่าต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 79.85 บาท คิดเป็นร้อยละ 256.38

ตารางที่ 8 รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก(อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ ที่เพิ่ม/ลด ไม่ต่ำกว่า 20 %)

กิจกรรมหลักที่ 1 : ส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจ

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 กรมฯ ได้รับเงินสนับสนุนจากรัฐบาล (งบไทยเข้มแข็ง 2555) จำนวน 26,500,000 บาท เพื่อนำมาส่งเสริมพัฒนาเอกลักษณ์ธุรกิจอัญมณีและเครื่องประดับไทยสู่สากล ประกอบกับกรมฯ มีงานส่งเสริมและพัฒนาผู้ประกอบการอย่างต่อเนื่อง จึงได้รับเงินงบประมาณเพิ่มขึ้นจากปี 2553 จำนวน 35,861,540.41 บาท และมีการปรับแผนการพัฒนาธุรกิจในแต่ละธุรกิจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยการพัฒนาให้เข้าสู่เกณฑ์คุณภาพมาตรฐานสากล และสร้างเครือข่ายให้มากขึ้น

ส่วนปริมาณหน่วยนับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นเนื่องจากหลักสูตรการพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการระบบ E-learning และระบบผ่านดาวเทียมเป็นโครงการต่อเนื่องจากปี 2553 ประกอบกับมีผู้สนใจเข้ารับการอบรมจำนวนมาก

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ.2554 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณเพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีจำนวน 114.57 บาท ต่ำกว่าต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 202.21 บาท คิดเป็นร้อยละ 43.34

กิจกรรมหลักที่ 2 : การจดทะเบียนธุรกิจ

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ลดลง เนื่องจากได้นำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้ในการจัดเก็บและตรวจสอบเอกสารนิติบุคคลแทนการตรวจจากแฟ้มทะเบียน ให้ครอบคลุมทุกพื้นที่ทุกจังหวัดทั่วประเทศ เพื่อใช้ในการตรวจพิจารณาคำขอจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงและเลิก รวมทั้งใช้ประโยชน์ในการให้บริการตรวจและคัดสำเนาทางทะเบียนของนิติบุคคลข้ามเขตจังหวัด จัดตั้งโรงเรียนนายทะเบียน สร้างมาตรฐานการบริการจดทะเบียนธุรกิจ จัดตั้งศูนย์ปรึกษาการจดทะเบียนธุรกิจผ่านช่องทางอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ และ Walk in ให้คำปรึกษาการปฏิบัติตามกฎหมายอย่างถูกต้องแก่ผู้ใช้บริการ ประกอบกับกรมฯ ดำเนินการถอนทะเบียนห้างหุ้นส่วนบริษัททั่วประเทศเพื่อให้เป็นฐานข้อมูลธุรกิจที่มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน

ส่วนปริมาณหน่วยนับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้น เนื่องจากปริมาณการจดทะเบียนเป็นไปตามภาวะเศรษฐกิจและความต้องการของผู้ประกอบการที่มีความประสงค์จะประกอบการค้า ซึ่งมีจำนวนนิติบุคคลจัดตั้งใหม่เพิ่มขึ้น ประกอบกับกรมฯ ได้ดำเนินการถอนทะเบียนห้างทั่วประเทศ

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวมลดลงแต่ปริมาณเพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีจำนวน 439.72 บาท ต่ำกว่าต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 692.76 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.53

กิจกรรมหลักที่ 6 : การอนุญาตและกำกับดูแลการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว

ต้นทุนรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ลดลงเนื่องจากมีการปรับโครงสร้างภายในกรมฯ ใหม่ ประกอบกับการศึกษาธุรกิจที่จะทบทวนบัญชีท้ายพ.ร.บ.ฯ จะดำเนินการโดยบุคลากรของสำนักฯ รวมทั้งได้รวบรวมประเด็นข้อหาหรือพร้อมคำวินิจฉัยและคำถาม-ตอบ ที่มีผู้สอบถามบ่อยเผยแพร่ทางเว็บไซต์กรมฯ เพื่อให้ผู้สนใจสามารถสืบค้นเองได้

ส่วนปริมาณหน่วยนับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 **ลดลง**เนื่องจากในปี 2554 มีการปรับโครงสร้างภายในกรมฯ ใหม่ โดยโอนภารกิจในการกำกับและตรวจสอบการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว ไปอยู่ในความรับผิดชอบของสำนักธรรมาภิบาลธุรกิจ รวมทั้งได้รวบรวมประเด็นข้อหาหรือพร้อมคำวินิจฉัยและคำถาม-ตอบ ที่มีผู้สอบถามบ่อยเผยแพร่ทางเว็บไซต์กรมฯ เพื่อให้ผู้สนใจสามารถสืบค้นเองได้

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณ**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 3,071.90 บาท สูงกว่าต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 1,446.92 บาท คิดเป็นร้อยละ 112.31

ตารางที่ 9 รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อย (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อยที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ ที่เพิ่ม/ลด ไม่ต่ำกว่า 20%)

ผลผลิตย่อยที่ 1 : การดำเนินการฝึกอบรมและสัมมนาให้กับผู้ประกอบการ

ต้นทุนผลผลิตย่อยรวมของปี 2554 เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 มีการเพิ่มโครงการอีก 1 โครงการ คือโครงการพัฒนาผู้ประกอบการและสร้างเครือข่ายธุรกิจ (Biz Club) จากเดิมมี 3 โครงการ คือ โครงการพัฒนาผู้ประกอบการผ่านสื่อออนไลน์ (e-learning) โครงการอบรมหลักสูตรการบริหารจัดการและการตลาดผ่านดาวเทียม และโครงการพัฒนาธุรกิจสหกรณ์ไทยสร้างสรรค์ และมีการจัดทำบทเรียนอิเล็กทรอนิกส์ (Course Ware) จำนวน 2 หลักสูตร ประกอบกับมีการกันเงินเหลือมปีงบประมาณ 2553 บางส่วนมาเบิกจ่ายในปี 2554 คือ โครงการพัฒนาผู้ประกอบการผ่านสื่อออนไลน์ (e-learning) และโครงการพัฒนาธุรกิจสหกรณ์ไทยสร้างสรรค์ มีการปรับปรุงโครงการพัฒนาผู้ประกอบการสู่การเป็นตัวแทนการค้า (Pre-Intertrader) จากเดิมมีเพียงโครงการส่งเสริมพัฒนาเอกลักษณ์ธุรกิจอัญมณีและเครื่องประดับไทยสู่สากล ซึ่งได้มีการกันเงินเหลือมปีงบประมาณ 2553 มาเบิกจ่ายในปี 2554 ทั้งจำนวน

ส่วนปริมาณผลผลิตปี 2554 เพิ่มขึ้นเนื่องจากโครงการพัฒนาผู้ประกอบการผ่านสื่อออนไลน์ (e-learning) และโครงการอบรมหลักสูตรการบริหารจัดการและการตลาดผ่านดาวเทียมเป็นโครงการต่อเนื่องจากปี 2553 ซึ่งในแต่ละโครงการประกอบด้วยหลักสูตรที่สำคัญในการพัฒนาทักษะการประกอบธุรกิจหลายหลักสูตร และเป็นการอำนวยความสะดวกด้านเวลา สถานที่ ให้แก่ผู้ประกอบการและผู้สนใจทั่วไป ทำให้มีผู้เข้ารับการอบรมเป็นจำนวนมาก และยังมีโครงการพัฒนาผู้ประกอบการและสร้างเครือข่ายธุรกิจ (Biz Club) เป็นการดำเนินการพัฒนาธุรกิจในส่วนภูมิภาค โดยการจัดตั้งศูนย์เครือข่ายธุรกิจเป็นศูนย์กลางรวมกลุ่มของผู้ประกอบการและสร้างพันธมิตร มีการจัดตั้งศูนย์ 13 แห่ง มีผู้ประกอบการในแต่ละแห่งเข้าร่วม อบรมเป็นจำนวนมาก

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณเพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีจำนวน 18.64 บาท ต่ำกว่าต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 36.85 บาท คิดเป็นร้อยละ 49.42

ผลผลิตย่อยที่ 2 : การดำเนินการให้คำปรึกษา

ต้นทุนผลผลิตย่อยรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นแต่ปริมาณผลผลิตลดลง เนื่องจากได้ปรับ กิจกรรมให้คำปรึกษาเป็นการดำเนินการในส่วนกลางโดยเป็นการให้คำปรึกษาในเชิงลึกเป็นรายบุคคล เน้นให้ผู้ประกอบการมีศักยภาพและความพร้อมในการเริ่มต้น/พัฒนาการประกอบธุรกิจ และใช้ที่ปรึกษาที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน ประกอบกับเศรษฐกิจของประเทศดีขึ้น จึงทำให้มีผู้เข้ามาปรึกษาด้านการทำธุรกิจกับผู้เชี่ยวชาญน้อยลง

ดังนั้น ผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นแต่ปริมาณลดลง จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 18,011.56 บาท สูงกว่าต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 2,569.95 บาท คิดเป็นร้อยละ 600.85

ผลผลิตย่อยที่ 3 : การส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจ

ต้นทุนผลผลิตย่อยรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นเนื่องจากการส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจในหลายโครงการล้วนเป็นการพัฒนาอย่างต่อเนื่องจากปีที่ผ่านมา อาทิเช่น ส่งเสริมร้านค้ารายย่อย ให้รู้จักการบริหารจัดการสมัยใหม่และสร้างพันธมิตรเครือข่ายเชื่อมโยงร้านค้าในแต่ละพื้นที่เพื่อขยายส่วนแบ่งการตลาดในสังคม การพัฒนาศักยภาพธุรกิจบริการเตรียมความพร้อมสู่ตลาดอาเซียนหรือ AEC โดยเน้นที่ธุรกิจร้านอาหาร สปา อู่ซ่อมรถยนต์ และการก่อสร้าง

ให้อยู่ในเกณฑ์มาตรฐานสากล การพัฒนาธุรกิจแฟรนไชส์สู่สากลโดยการสร้างความพร้อมก่อนเข้าสู่ระบบ การส่งเสริมพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ (E-Commerce) ส่งเสริมบทบาทสถาบันการค้าและสนับสนุนเครือข่ายสมาคมการค้าในกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

ส่วนปริมาณผลผลิตปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 **เพิ่มขึ้น**เนื่องจากโครงการในปีที่ผ่านมาประสบผลสำเร็จ จึงทำให้โครงการในปี 2554 ซึ่งเป็นโครงการต่อเนื่องนั้น เป็นที่น่าสนใจและทำให้มีผู้ประกอบการเข้าร่วมโครงการมากขึ้น

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณ**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 12,372.30 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 20,445.58 บาท คิดเป็นร้อยละ 39.49

ผลผลิตย่อยที่ 4 : การให้บริการจดทะเบียนธุรกิจ

ต้นทุนผลผลิตย่อยรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 **ลดลง**เนื่องจากในปีนี้ กรมฯ ได้ร่วมมือกับหน่วยงานอื่นๆ ในการให้บริการ ณ จุดเดียว (Single Point) เพื่อเป็นการลดขั้นตอนและระยะเวลาการดำเนินงาน ลดการใช้เอกสารโดยการใช้แบบฟอร์มและเอกสารประกอบร่วมกัน

ส่วนปริมาณผลผลิตปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 **เพิ่มขึ้น**เนื่องจากมีนิติบุคคลจัดตั้งใหม่เพิ่มขึ้นและมีการจองชื่อไว้เพื่อเลือกหรือจองชื่อแล้วไม่นำมาใช้ประโยชน์ในการจดทะเบียนนิติบุคคล ประกอบกับกรมฯ ได้ดำเนินการจดทะเบียนร่างทั่วประเทศ

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวม**ลดลง**แต่ปริมาณ**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 439.72 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 692.76 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.53

ผลผลิตย่อยที่ 7 : การกำกับดูแลนิติบุคคลให้ปฏิบัติตามกฎหมาย

ต้นทุนผลผลิตย่อยรวมและปริมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 **เพิ่มขึ้น** เนื่องจากในปี 2554 กรมฯ ได้กำหนดเป็นปีแห่งธรรมาภิบาลธุรกิจเพื่อยกระดับการกำกับดูแลและสร้างธรรมาภิบาลธุรกิจ โดยเน้นการส่งเสริมและกระตุ้นให้ธุรกิจมีธรรมาภิบาลโดยการตรวจสอบและให้คำแนะนำแก่ผู้ประกอบการในการประกอบธุรกิจ ให้ถูกต้องตามกฎหมายทั้ง 9 ฉบับ

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณ**เพิ่มขึ้น** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีจำนวน 679.66 บาท **ต่ำกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 1,255.11 บาท คิดเป็นร้อยละ 45.85

ผลผลิตย่อยที่ 11 : การอนุญาตการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว

ต้นทุนผลผลิตย่อยรวมและปริมาณปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 **ลดลง**เนื่องจากในปี 2554 มีการปรับโครงสร้างภายในกรมฯ ใหม่โดยโอนภารกิจในการกำกับและตรวจสอบการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวไปอยู่ในความรับผิดชอบของสำนักธรรมาภิบาลธุรกิจ รวมทั้งได้รวบรวมประเด็นข้อหาหรือพร้อมคำวินิจฉัยและคำถาม-ตอบ ที่มีผู้สอบถามเผยแพร่ทางเว็บไซต์กรมฯ เพื่อให้ผู้สนใจสามารถสืบค้นเองได้

ดังนั้นผลจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ซึ่งมีต้นทุนรวมและปริมาณ**ลดลง** จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีจำนวน 3,071.90 บาท **สูงกว่า**ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งมีจำนวน 1,446.92 บาท คิดเป็นร้อยละ 112.31

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (อธิบายเฉพาะศูนย์ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ ที่เพิ่ม/ลดไม่ต่ำกว่า 20%)

หน่วยงานหลัก

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1300800001 (สำนักทะเบียนธุรกิจ)

ประเภทค่าใช้จ่าย (ต้นทุนทางตรง)		ปี 2553	ปี 2554	เพิ่ม/ลด	เพิ่ม/ลด (ร้อยละ)
ค่าใช้จ่ายคงที่	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	34,806,644.58	35,343,975.37	537,330.79	1.54
	ค่าวัสดุ ค่าใช้สอยและค่าสาธารณูปโภค	31,777,145.14	36,978,911.99	5,201,766.85	16.37
	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,024,856.98	5,092,651.22	67,794.24	1.35
	ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	2,383.63	0.00	-2,383.63	-100
		71,611,030.33	77,415,538.58	5,804,508.25	8.11
ค่าใช้จ่ายผันแปร	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	1,078,559.00	50,538.80	-1,028,020.20	-95.31
	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	98,061.00	11,856.00	-86,205.00	-87.91
	ค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
		1,176,620.00	62,394.80	-1,114,225.20	-94.70

ผลการวิเคราะห์

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายในการเดินทางลดลงเนื่องจากในปี 2554 การจัดอบรมกรมฯ มีนโยบายให้กลุ่มพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ สำนักบริหารกลางเป็นผู้จัดอบรมแทนสำนักฯ ในขณะที่ปี 2553 เป็นการอบรมโครงการโรงเรียนนายทะเบียนซึ่งเป็นหลักสูตรเข้มข้นอบรมติดต่อกันหลายวันเพื่อทำหน้าที่ป่มเพาะบุคลากรให้มีมาตรฐานการให้บริการ

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1300800002 (สำนักบัญชีธุรกิจ)

ประเภทค่าใช้จ่าย (ต้นทุนทางตรง)		ปี 2553	ปี 2554	เพิ่ม/ลด	เพิ่ม/ลด (ร้อยละ)
ค่าใช้จ่ายคงที่	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	21,019,012.66	20,597,553.40	-421,459.26	-2.01
	ค่าวัสดุ ค่าใช้สอยและค่า สาธารณูปโภค	5,125,627.47	5,284,447.35	158,819.88	3.10
	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่าย	523,413.19	379,836.82	-143,576.37	-27.43
	ค่าจำหน่ายจากการขาย สินทรัพย์	12.00	0.00	-12.00	-100.00
		26,668,065.32	26,261,837.57	-406,227.75	-1.52
ค่าใช้จ่ายผันแปร	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	2,727,334.00	2,972,477.86	245,143.86	8.99
	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	67,625.00	143,247.31	75,622.31	111.83
	ค่าใช้จ่ายอื่น	507,829.62	0.00	-507,829.62	-100.00
		3,302,788.62	3,115,725.17	-187,063.45	-5.66

ผลการวิเคราะห์

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ลดลงเนื่องจากในปี 2554 สินทรัพย์บางตัวได้ตัดค่าเสื่อมราคา ครบตามอายุการใช้งานแล้ว

ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 สำนักฯ มุ่งเน้นการพัฒนาสำนักงานบัญชีในส่วนภูมิภาคให้เข้าเกณฑ์สำนักงานบัญชีคุณภาพมากขึ้น โดยได้จัดสัมมนาในส่วนภูมิภาค จำนวน 6 ครั้งจึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างจังหวัดเพิ่มขึ้น

ค่าใช้จ่ายอื่น ลดลงเนื่องจากในปี 2554 สำนักฯ ได้รับการสรรเงินงบประมาณอย่างเพียงพอสำหรับการดำเนินการจัดสัมมนา จึงไม่มีความจำเป็นต้องเบิกจ่ายจากเงินรายได้ ในขณะที่ปี 2553 มีรายการค่าใช้จ่ายอื่น จำนวน 507,829.62 บาท ซึ่งเป็นเงินค่าใช้จ่ายในการจัดสัมมนาส่วนที่เบิกจ่ายจากเงินรายได้ที่เก็บจากผู้เข้าร่วมสัมมนา

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1300800003 (สำนักข้อมูลธุรกิจ)

ประเภทค่าใช้จ่าย (ต้นทุนทางตรง)		ปี 2553	ปี 2554	เพิ่ม/ลด	เพิ่ม/ลด (ร้อยละ)
ค่าใช้จ่ายคงที่	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	22,204,864.57	19,718,279.99	-2,486,584.58	-11.20
	ค่าวัสดุค่าใช้จ่าย และค่า สาธารณูปโภค	22,301,136.79	23,368,881.37	1,067,744.58	4.79
	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่าย	1,224,294.65	1,295,613.17	71,318.52	5.83
	ค่าจำหน่ายจากการขาย สินทรัพย์	22.00	0.00	-22.00	-100.00
		45,730,318.01	44,382,774.53	-1,347,543.48	-2.95
ค่าใช้จ่ายผัน แปร	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	0.00	9,750.00	9,750.00	100.00
	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	922,268.10	4,020.00	-918,248.10	-99.56
	ค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
		922,268.10	13,770.00	-908,498.10	-98.51

ผลการวิเคราะห์

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เพิ่มขึ้นเนื่องจากการจัดอบรมเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานรับงบการเงินประจำปี 2554 เพื่อสร้างความเข้าใจการให้บริการที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ลดลงเนื่องจากในปี 2554 ไม่มีการเดินทางไปต่างประเทศ ในขณะที่ปี 2553 มีข้าราชการ จำนวน 1 คน เดินทางไปประจำการในต่างประเทศ

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1300800004 (สำนักส่งเสริมพัฒนาธุรกิจ)

ประเภทค่าใช้จ่าย (ต้นทุนทางตรง)		ปี 2553	ปี 2554	เพิ่ม/ลด	เพิ่ม/ลด (ร้อยละ)
ค่าใช้จ่ายคงที่	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	17,797,884.87	12,535,060.25	-5,262,824.62	-29.57
	ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย และค่า สาธารณูปโภค	65,035,704.94	80,446,687.05	15,410,982.11	23.70
	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่าย	1,482,518.12	1,074,370.16	-408,147.96	-27.53
	ค่าจำหน่ายจากการขาย สินทรัพย์	4.00	0.00	-4.00	-100.00
		84,316,111.93	94,056,117.46	9,740,005.53	11.55
ค่าใช้จ่ายผันแปร	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	1,817,656.00	1,548,959.88	-268,696.12	-14.78
	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	3,592,277.06	3,958,928.29	366,651.23	10.21
	ค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
		5,409,933.06	5,507,888.17	97,955.11	1.81

ผลการวิเคราะห์

ค่าใช้จ่ายบุคลากร ลดลงเนื่องจากกรมฯมีการปรับโครงสร้างภายในสำนักฯและได้ออนทั้งคนและงานบางส่วนไปสังกัดสำนักพัฒนาผู้ประกอบการธุรกิจ

ค่าวัสดุ ค่าใช้สอยและสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้นเนื่องจากมีการเน้นพัฒนาคุณภาพธุรกิจเชิงลึกมากขึ้น ซึ่งการดำเนินงานดังกล่าวต้องมีการจ้างบุคคลภายนอกและจ้างที่ปรึกษาที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ลดลงเนื่องจากในปี 2554 สินทรัพย์บางตัวได้ตัดค่าเสื่อมราคา ครบตามอายุการใช้งานแล้ว

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1300800087 (สำนักพัฒนาผู้ประกอบการธุรกิจ)

ประเภทค่าใช้จ่าย (ต้นทุนทางตรง)		ปี 2553	ปี 2554	เพิ่ม/ลด	เพิ่ม/ลด (ร้อยละ)
ค่าใช้จ่ายคงที่	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	5,145,478.60	10,533,053.79	5,387,575.19	104.71
	ค่าวัสดุ ค่าใช้สอยและค่า สาธารณูปโภค	5,533,779.98	58,344,310.72	52,810,530.74	954.33
	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่าย	215,762.02	300,973.35	85,211.33	39.49
	ค่าจำหน่ายจากการขาย สินทรัพย์	15,614.96	0.00	-15,614.96	-100.00
		10,910,635.56	69,178,337.86	58,267,702.30	534.04
ค่าใช้จ่ายผันแปร	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	1,046,205.00	766,411.31	-279,793.69	-26.74
	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	148,133.00	684,336.50	536,203.50	361.97
	ค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
	1,194,338.00	1,450,747.81	256,409.81	21.47	

ผลการวิเคราะห์

ค่าใช้จ่ายบุคลากร เพิ่มขึ้นเนื่องจากการปรับโครงสร้างของกรมฯ มีการโอนย้ายงานและเจ้าหน้าที่จากส่วนส่งเสริมพัฒนาสถาบันการค้าและกองพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์เข้ามารวมกับสำนักพัฒนาผู้ประกอบการธุรกิจ

ค่าวัสดุ ค่าใช้สอยและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้นเนื่องจากการเบิกจ่ายตามโครงการไทยเข้มแข็ง 2555 ซึ่งเป็นเงินนอกงบประมาณในปี 2553 มาเบิกจ่ายเงินในปี 2554 จำนวน 26,500,000 บาท

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้นเนื่องจากการปรับสภาพลักษณะและมีการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์และครุภัณฑ์สำนักงาน

ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ ลดลงเนื่องจากในปี 2554 ไม่มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เลิกใช้งานออกจากระบบ GFMS

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ลดลงเนื่องจากในปี 2554 ส่วนใหญ่จะจัดการอบรมตามโครงการพัฒนาผู้ประกอบการผ่านสื่อออนไลน์ (e-Learning)

ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 ได้ดำเนินการโครงการพัฒนาผู้ประกอบการและเครือข่ายธุรกิจ (Biz Club) จำนวน 13 แห่ง ในส่วนภูมิภาค

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1300800088 (สำนักบริหารการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว)

ประเภทค่าใช้จ่าย (ต้นทุนทางตรง)		ปี 2553	ปี 2554	เพิ่ม/ลด	เพิ่ม/ลด (ร้อยละ)
ค่าใช้จ่ายคงที่	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	7,831,300.81	6,929,901.62	-901,399.19	-11.51
	ค่าวัสดุ ค่าใช้สอยและค่าสาธารณูปโภค	7,437,904.55	3,003,824.96	-4,434,079.59	-59.61
	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	131,462.91	167,516.92	36,054.01	27.43
	ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	1.00	0.00	-1.00	-100.00
		15,400,669.27	10,101,243.50	-5,299,425.77	-34.41
ค่าใช้จ่ายผันแปร	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	1,900.00	46,378.00	44,478.00	2,340.95
	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	11,960.00	0.00	-11,960.00	-100.00
	ค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
		13,860.00	46,378.00	32,518.00	234.62

ผลการวิเคราะห์

ค่าวัสดุ ใช้สอยและค่าสาธารณูปโภค ลดลงเนื่องจากในปี 2554 มีการปรับโครงสร้างของกรมฯ มีการโอนงานและเจ้าหน้าที่จากงานกำกับและตรวจสอบการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวไปรวมกับสำนักธรรมาภิบาล ประกอบกับในปีนี้มีไม่มีการจ้างที่ปรึกษาในการศึกษาธุรกิจที่จะทบทวนบัญชีท้ายพ.ร.บ. การประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว พ.ศ. 2542 โดยให้บุคลากรของสำนักฯ ดำเนินการแทน

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้นเนื่องจากการปรับภาพลักษณ์ภายในสำนักฯ จึงมีการเปลี่ยนครุภัณฑ์สำนักงานบางส่วนทดแทนของเดิมที่ชำรุด

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 มีการจัดสัมมนาคณะกรรมการและคณะอนุกรรมการเกี่ยวกับแนวทางในการพิจารณาอนุญาตการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าวตาม พ.ร.บ.การประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว พ.ศ. 2542

ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ลดลงเนื่องจากในปี 2554 ไม่มีค่าใช้จ่ายดังกล่าว ในขณะที่ปี 2553 มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการพัฒนาความรู้ด้านภาษาอังกฤษที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ณ สถาบันเทวะวงศ์โรปการ กระทรวงการต่างประเทศ จำนวน 1 คน

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1300800091 (สำนักธรรมาภิบาลธุรกิจ)

ประเภทค่าใช้จ่าย (ต้นทุนทางตรง)		ปี 2553	ปี 2554	เพิ่ม/ลด	เพิ่ม/ลด (ร้อยละ)
ค่าใช้จ่ายคงที่	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	5,400,336.50	6,864,739.48	1,464,402.98	27.12
	ค่าวัสดุ ค่าใช้สอยและค่า สาธารณูปโภค	513,500.68	2,567,827.54	2,054,326.86	400.06
	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่าย	221,136.73	222,984.21	1,847.48	0.84
	ค่าจำหน่ายจากการขาย สินทรัพย์	0.00	0.00	0.00	0.00
		6,134,973.91	9,655,551.23	3,520,577.32	57.39
ค่าใช้จ่ายผันแปร	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	0.00	1,397,855.08	1,397,855.08	100.00
	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	302,490.00	406,362.00	103,872.00	34.34
	ค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
		302,490.00	1,804,217.08	1,501,727.08	496.46

ผลการวิเคราะห์

ค่าใช้จ่ายบุคลากร เพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการปรับโครงสร้างของกรมฯ มีการโอนย้ายงานและเจ้าหน้าที่จากงานกำกับและตรวจสอบการประกอบธุรกิจของคนต่างด้าว เข้ามารวมกับสำนักธรรมาภิบาลธุรกิจ

ค่าวัสดุ-ค่าใช้สอยและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้น เนื่องจากในปี 2554 สำนักฯ เพิ่มการตรวจสอบให้คำแนะนำ การปฏิบัติตามกฎหมายให้ถูกต้อง เช่น การตรวจสอบความมีตัวตนธุรกิจต่างด้าว สถานที่ตั้งของนิติบุคคล เป็นต้น จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในการส่งไปรษณีย์เพิ่มสูงขึ้น จำนวน 223,634 บาท คิดเป็นร้อยละ 100.24 และค่าวัสดุ จำนวน 253,384.05 บาท คิดเป็นร้อยละ 502.98 ประกอบกับสำนักฯ มีบุคลากรเพิ่มทำให้มี ค่าตอบแทนอื่นเพิ่มขึ้นจากปี 2553 จำนวน 1,147,899.04 บาท คิดเป็นร้อยละ 700.18

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เพิ่มขึ้น เนื่องจากในปี 2554 มีการจัดอบรมให้แก่ผู้ประกอบการธุรกิจเพื่อเสริมสร้างธุรกิจให้เติบโตอย่างมีธรรมาภิบาล เป็นการให้ความรู้แก่นิติบุคคลที่ตั้งใหม่ให้ปฏิบัติตามกฎหมายอย่างถูกต้อง ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการเดินทางไปตรวจสอบธุรกิจทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคตามโครงการต่างๆ เช่น โครงการตรวจสอบความมีตัวตนของหุ้นส่วนผู้จัดการและกรรมการบริษัทจำกัด โครงการตรวจแนะนำนิติบุคคล และตรวจสอบตามข้อร้องเรียน เป็นต้น

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1300800012 - 1300800086 (สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัด)

ประเภทค่าใช้จ่าย (ต้นทุนทางตรง)		ปี 2553	ปี 2554	เพิ่ม/ลด	เพิ่ม/ลด (ร้อยละ)
ค่าใช้จ่ายคงที่	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	99,307,223.26	102,747,827.85	3,440,604.59	3.46
	ค่าวัสดุ ค่าใช้สอยและ ค่าสาธารณูปโภค	63,640,678.02	61,753,599.73	-1,887,078.29	-2.97
	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่าย	8,656,462.73	10,202,845.59	1,546,382.86	17.86
	ค่าจำหน่ายจากการขาย สินทรัพย์	10,973.41	29,001.43	18,028.02	164.29
		171,615,337.42	174,733,274.60	3,117,937.18	1.82
ค่าใช้จ่ายผันแปร	ค่าใช้จ่ายในการ ฝึกอบรม	5,264,876.52	1,440,495.92	-3,824,380.60	-72.64
	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	1,412,393.00	907,798.41	-504,594.59	-35.73
	ค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
		6,677,269.52	2,348,294.33	-4,328,975.19	-64.83

ผลการวิเคราะห์

ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ เพิ่มขึ้น เนื่องจากในปี 2554 สำนักพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดต่างๆ ของ กรมฯ ได้มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่ได้ใช้งานออกจากระบบ GFMIS

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ลดลงเนื่องจากในปี 2554 กรมมีนโยบายให้หัวหน้าสำนักงานฯ ทั่วประเทศ ไม่ต้องเดินทางเข้ามาอบรมเพื่อรับทราบนโยบายของกรมฯ ที่ส่วนกลาง แต่จะใช้การประชุมทางไกลผ่านดาวเทียม (VDO Conference)

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1300800005 (สำนักบริหารกลาง)

ประเภทค่าใช้จ่าย (ต้นทุนทางตรง)		ปี 2553	ปี 2554	เพิ่ม/ลด	เพิ่ม/ลด (ร้อยละ)
ค่าใช้จ่ายคงที่	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	15,500,883.70	17,166,919.35	1,666,035.65	10.75
	ค่าวัสดุ ค่าใช้สอยและค่า สาธารณูปโภค	11,422,804.79	20,129,848.22	8,707,043.43	76.23
	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่าย	617,266.27	717,315.38	100,049.11	16.21
	ค่าจำหน่ายจากการขาย สินทรัพย์	3,011.44	0.00	-3,011.44	-100.00
		27,543,966.20	38,014,082.95	10,470,116.75	38.01
ค่าใช้จ่ายผัน แปร	ค่าใช้จ่ายในการ ฝึกอบรม	3,236,282.00	5,187,435.58	1,951,153.58	60.29
	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	205,477.00	28,119.00	-177,358.00	-86.32
	ค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
		3,441,759.00	5,215,554.58	1,773,795.58	51.54

ผลการวิเคราะห์

ค่าวัสดุ ค่าใช้สอยและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 กรมฯ มีโครงการสำคัญหลายโครงการที่ต้องประชาสัมพันธ์ให้บุคคลภายนอกทราบ จึงต้องจ้างเหมาบุคคลภายนอกในการดำเนินงานดังกล่าว

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 กรมฯ มอบภารกิจในด้านการฝึกอบรมโครงการต่างๆ ให้สำนักบริหารกลาง เป็นผู้ดำเนินการจัดอบรมแทนหน่วยงานภายในทั้งหมด

ค่าใช้จ่ายเดินทาง ลดลงเนื่องจาก ในปี 2554 ไม่ได้เดินทางไปสอบสวนวินัยบุคลากรของกรมฯ

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1300800006 (สำนักบริหารคลัง)

ประเภทค่าใช้จ่าย (ต้นทุนทางตรง)		ปี 2553	ปี 2554	เพิ่ม/ลด	เพิ่ม/ลด (ร้อยละ)
ค่าใช้จ่ายคงที่	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	13,736,916.95	14,518,926.61	782,009.66	5.69
	ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย และค่า สาธารณูปโภค	9,285,684.62	16,080,319.70	6,794,635.08	73.17
	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่าย	2,322,449.04	4,449,818.60	2,127,369.56	91.60
	ค่าจำหน่ายจากการขาย สินทรัพย์	2,346.63	1.00	-2,345.63	-99.96
		25,347,397.24	35,049,065.91	9,701,668.67	38.27
ค่าใช้จ่ายผันแปร	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	7,500.00	0.00	-7,500.00	-100.00
	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	0.00	3,860.00	3,860.00	100.00
	ค่าใช้จ่ายอื่น	299,500.00	0.00	-299,500.00	-100.00
		307,000.00	3,860.00	-303,140.00	-98.74

ผลการวิเคราะห์

ค่าวัสดุ ค่าใช้สอยและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 กรมฯ มีการปรับปรุงห้องประชุมของกรมฯ พร้อมทั้งจัดให้มีศูนย์ฝึกอบรม จึงจำเป็นต้องจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงานเพิ่มเติม เพื่อรองรับการให้บริการอบรมสัมมนาผู้ประกอบการและบุคลากรภายในกรมฯ

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 กรมฯ มีการปรับปรุงห้องประชุมและภูมิทัศน์ในส่วนพื้นที่ให้บริการประชาชน(ส่วนปรับปรุงอาคารจำนวนเงิน 10,830,000 บาท)และมีการซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์และครุภัณฑ์สำนักงานบางส่วน เพื่อนำมาใช้สำหรับงานส่วนกลางของกรมฯ

ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ ลดลงเนื่องจากในปี 2554 สำนักฯ มีการตัดสินทรัพย์ที่ไม่ได้ใช้งานออกจากระบบ GFMS เพียงรายการเดียว

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ลดลงเนื่องจากในปี 2554 ไม่มีค่าใช้จ่ายดังกล่าวในขณะที่ปี 2553 มีการจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภายในองค์กร

ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 มีพนักงานขับรถได้เดินทางไปราชการต่างจังหวัดกับผู้บริหาร

ค่าใช้จ่ายอื่น ลดลงจากปีไม่มีค่าใช้จ่ายอื่นๆแต่ในปี 2553 มีการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินเป็นการชำระคืนค่าหุ้นของบริษัทชุมพรจังหวัดพาณิชย์ (2523) จำกัด เพื่อนำเงินฝากเข้าบัญชีเงินฝากคลัง บัญชีย่อย 00902 (เงินฝากส่งเสริมธุรกิจฯ)

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1300800007 (สำนักบริหารยุทธศาสตร์)

ค่าใช้จ่ายทางตรง		ปี 2553	ปี 2554	เพิ่ม/ลด	เพิ่ม/ลด (ร้อยละ)
ค่าใช้จ่ายคงที่	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	6,018,681.35	4,986,703.47	-1,031,977.88	-17.15
	ค่าวัสดุ ค่าใช้สอยและค่า สาธารณูปโภค	1,862,067.38	1,592,815.55	-269,251.83	-14.46
	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่าย	244,920.58	283,389.93	38,469.35	15.71
	ค่าจำหน่ายจากการขาย สินทรัพย์	2.00	0.00	-2.00	-100.00
		8,125,671.31	6,862,908.95	-1,262,762.36	-15.54
ค่าใช้จ่าย ผันแปร	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	612,312.50	77,125.00	-535,187.50	-87.40
	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	500.00	125,058.00	124,558.00	24,911.60
	ค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
		612,812.50	202,183.00	-410,629.50	-67.01

ผลการวิเคราะห์

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ลดลงเนื่องจากในปี 2554 สำนักฯ ได้มีการโอนงานด้านการฝึกอบรมและการเผยแพร่การจัดการความรู้ (KM) ให้สำนักบริหารกลาง ดำเนินการแทน

ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 มีการเดินทางไปศึกษาการปฏิบัติงานตามภารกิจของกรมฯ ในส่วนภูมิภาคร่วมกับผู้แทนสำนักงาน ก.พ. และสำนักงาน ก.พ.ร.

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1300800008 (สำนักตรวจสอบภายใน)

ประเภทค่าใช้จ่าย (ต้นทุนทางตรง)		ปี 2553	ปี 2554	เพิ่ม/ลด	เพิ่ม/ลด (ร้อยละ)
ค่าใช้จ่ายคงที่	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	1,450,627.35	2,356,017.08	905,389.73	62.41
	ค่าวัสดุ ค่าใช้จ่ายและค่า สาธารณูปโภค	315,714.18	717,968.71	402,254.53	127.41
	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่าย	32,405.21	39,617.31	7,212.10	22.26
	ค่าจำหน่ายจากการขาย สินทรัพย์	0.00	0.00	0.00	0.00
		1,798,746.74	3,113,603.10	1,314,856.36	73.10
ค่าใช้จ่ายผันแปร	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	200,000.00	0.00	-200,000.00	-100.00
	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	273,985.00	344,059.00	70,074.00	25.58
	ค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
		473,985.00	344,059.00	-129,926.00	-27.41

ผลการวิเคราะห์

ค่าใช้จ่ายบุคลากร เพิ่มขึ้นเนื่องจากสำนักฯมีบุคลากรเพิ่มขึ้นจากเดิมจำนวน 2 คนและการเลื่อนขั้นเงินเดือนประจำปี

ค่าวัสดุ ใช้สอยและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 ได้เช่าเครื่องถ่ายเอกสารจำนวน 1 เครื่อง ในขณะที่ปี 2553 ไม่มีรายการนี้

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้นเนื่องจากการซื้อครุภัณฑ์สำนักงานและครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ใหม่เพื่อทดแทนของเดิม

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ลดลงเนื่องจากในปี 2554 ไม่ได้จัดโครงการกิจกรรมให้คำปรึกษากับสำนักงานในส่วนภูมิภาค

ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 มีการเดินทางไปตรวจสอบสำนักงานในส่วนภูมิภาคจำนวน 25 สำนักงาน ในขณะที่ปี 2553 มีการเดินทางไปตรวจสอบสำนักงานในส่วนภูมิภาค จำนวน 18 สำนักงาน

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1300800009 (สำนักกฎหมายและคดี)

ประเภทค่าใช้จ่าย (ต้นทุนทางตรง)		ปี 2553	ปี 2554	เพิ่ม/ลด	เพิ่ม/ลด (ร้อยละ)
ค่าใช้จ่ายคงที่	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	6,124,425.05	4,976,378.99	-1,148,046.06	-18.75
	ค่าวัสดุ ค่าใช้สอยและค่า สาธารณูปโภค	2,844,343.00	1,454,993.06	-1,389,349.94	-48.85
	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่าย	72,791.94	113,047.93	40,255.99	55.30
	ค่าจำหน่ายจากการขาย สินทรัพย์	1.00	0.00	-1.00	-100.00
		9,041,560.99	6,544,419.98	-2,497,141.01	-27.62
ค่าใช้จ่าย ผันแปร	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	0.00	48,955.00	48,955.00	100.00
	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	1,135,095.88	6,940.00	-1,128,155.88	-99.39
	ค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
		1,135,095.88	55,895.00	-1,079,200.88	-95.08

ผลการวิเคราะห์

ค่าวัสดุ ใช้สอยและค่าสาธารณูปโภค ลดลงเนื่องจากในปี 2554 มีการจ้างเหมาบุคคลภายนอกลดลงจากเดิมจำนวน 1,108,408.13 บาท

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 มีการซื้อครุภัณฑ์สำนักงานและครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ใหม่เพื่อทดแทนของเดิม

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 ได้มีการจัดโครงการศึกษาและรับฟังความคิดเห็นกฎหมายเกี่ยวกับธุรกิจแฟรนไชส์ พ.ศ.

ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ลดลงเนื่องจากในปี 2554 ไม่มีค่าใช้จ่ายเดินทางไปต่างประเทศ ในขณะที่ปี 2553 มีบุคลากรได้เดินทางไปประจำที่ต่างประเทศ จำนวน 1 คน

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1300800010 (สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ)

ประเภทค่าใช้จ่าย (ต้นทุนทางตรง)		ปี 2553	ปี 2554	เพิ่ม/ลด	เพิ่ม/ลด (ร้อยละ)
ค่าใช้จ่ายคงที่	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	4,331,791.78	3,205,567.56	-1,126,224.22	-26.00
	ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย และค่า สาธารณูปโภค	3,871,861.65	9,971,746.42	6,099,884.77	157.54
	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่าย	13,971,689.88	15,738,934.67	1,767,244.79	12.65
	ค่าจำหน่ายจากการขาย สินทรัพย์	4.00	0.00	-4.00	-100.00
		22,175,347.31	28,916,248.65	6,740,901.34	30.40
ค่าใช้จ่าย ผันแปร	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	0.00	0.00	0.00	0.00
	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	0.00	4,470.00	4,470.00	100.00
	ค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
		0.00	4,470.00	4,470.00	100.00

ผลการวิเคราะห์

ค่าใช้จ่ายบุคลากร ลดลงเนื่องจากสำนักฯ มีอัตรากำลังลดลงจากการเข้าโครงการเกษียณอายุก่อนกำหนด จำนวน 3 อัตรา

ค่าวัสดุ ค่าใช้สอยและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปีนี้กรมฯ มีนโยบายให้สำนักเป็นผู้รับผิดชอบในการจ้างที่ปรึกษาด้านเทคโนโลยีและการสื่อสาร จ้างพัฒนาระบบ จ้างบำรุงรักษาระบบและซอฟต์แวร์ และปรับปรุงแบบฟอร์มบริการต่างๆ เพื่อรองรับระบบการให้บริการเชื่อมโยงธุรกิจระหว่างหน่วยงานที่จะเกิดขึ้น โดยเป็นการจ้างเหมาบุคคลภายนอกทั้งสิ้น

ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เพิ่มขึ้นเนื่องจากมีการเดินทางไปราชการต่างจังหวัดที่สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้า จังหวัดชลบุรี เพื่อทดสอบระบบคอมพิวเตอร์

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1300800011 (สำนักธุรกิจการค้าภูมิภาค)

ค่าใช้จ่ายทางตรง		ปี 2553	ปี 2554	เพิ่ม/ลด	เพิ่ม/ลด (ร้อยละ)
ค่าใช้จ่ายคงที่	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	3,437,283.80	4,418,003.19	980,719.39	28.53
	ค่าวัสดุ ค่าใช้จ่ายและค่า สาธารณูปโภค	2,860,444.06	6,057,458.50	3,197,014.44	111.77
	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด จำหน่าย	97,532.43	114,904.65	17,372.22	17.81
	ค่าจำหน่ายจากการขาย สินทรัพย์	3.00	0.00	-3.00	-100.00
		6,395,263.29	10,590,366.34	4,195,103.05	65.60
ค่าใช้จ่าย ผันแปร	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	2,386,771.00	2,272.00	-2,384,499.00	-99.90
	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	228,535.40	393,877.00	165,341.60	72.35
	ค่าใช้จ่ายอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
		2,615,306.40	396,149.00	-2,219,157.40	-84.85

ผลการวิเคราะห์

ค่าใช้จ่ายบุคลากร เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 กรมฯมีการปรับโครงสร้างภายใน ประกอบกับมีจำนวนบุคลากรเพิ่มขึ้น

ค่าวัสดุ ค่าใช้สอยและค่าสาธารณูปโภค เพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 กรมฯมีการเปลี่ยนแปลงแบบพิมพ์จดทะเบียนและข้อมูลธุรกิจ

ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ลดลงเนื่องจากในปี 2554 การจัดอบรมเป็นภารกิจของสำนักบริหารกลางค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้นเนื่องจากในปี 2554 กรมฯ ได้มีการเปิดสำนักงานสาขาใหม่ในส่วนภูมิภาค จำนวน 4 สาขา

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554**

ผลผลิตที่ 1 การส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีต้นทุนผลผลิตรวมจำนวน 208,018,589.21 บาท ปริมาณผลผลิต จำนวน 1,815,583 ราย คิดเป็นต้นทุนต่อหน่วย 114.57 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 มีต้นทุนผลผลิตรวมจำนวน 150,313,468.83 บาท ปริมาณผลผลิตจำนวน 743,370 ราย คิดเป็นต้นทุนต่อหน่วย 202.21 บาท

เมื่อเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เป็นจำนวนเงิน 57,705,120.38 บาท คิดเป็นร้อยละ 38.39 เนื่องจากกรมฯ ได้รับเงินสนับสนุนจากรัฐบาล (งบไทยเข้มแข็ง 2555) ในปีงบประมาณ 2553 แต่มาเบิกจ่ายเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 26,500,000 บาท ในโครงการส่งเสริมพัฒนาเอกลักษณ์ธุรกิจอัญมณีและเครื่องประดับไทยสู่สากลประกอบด้วยกรมฯ มีภารกิจในการส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ธุรกิจสามารถเติบโตอย่างเข้มแข็งและเตรียมความพร้อมสู่ตลาดอาเซียน

ส่วนปริมาณผลผลิตในปี 2554 เมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณผลผลิตปี 2553 เพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 1,072,213 ราย หรือคิดเป็นร้อยละ 144.24 เนื่องมาจากการอบรมหลักสูตรการพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการผ่านสื่อออนไลน์ (E-learning) และผ่านระบบดาวเทียม เป็นโครงการที่ทำต่อเนื่องจากปี 2553 ประกอบกับมีจำนวนผู้สนใจเข้ารับการอบรมจำนวนมาก

โดยผลผลิตดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานของผลผลิต คือ **สร้างมาตรฐานธุรกิจไทยให้เข้มแข็งแข่งขันได้ “เสริมสร้างขีดความสามารถในการแข่งขันของธุรกิจพร้อมเข้าสู่ตลาด AEC”** ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีงานโครงการสำคัญที่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง คิดเป็นร้อยละ 43.34 มีดังนี้

1. พัฒนาธุรกิจแฟรนไชส์สู่มาตรฐานสากล

ผู้ประกอบการธุรกิจได้รับการพัฒนาศักยภาพเข้าสู่ระบบธุรกิจแฟรนไชส์สามารถพัฒนาธุรกิจให้มีมาตรฐานคุณภาพมีความเข้มแข็งแข่งขันได้ พร้อมขยายไปสู่ต่างประเทศ และสามารถสร้างมูลค่าทางการตลาดเพิ่มขึ้น

- สร้างองค์ความรู้ระบบแฟรนไชส์ (Franchise Academy)
- พัฒนาธุรกิจแฟรนไชส์สู่เกณฑ์มาตรฐานคุณภาพ (Franchise Standard)
- ส่งเสริมธุรกิจแฟรนไชส์ที่มีศักยภาพสู่สากล (Franchise Go Inter)
- สนับสนุนปัจจัยพื้นฐานและสิ่งอำนวยความสะดวก

2. พัฒนาธุรกิจโลจิสติกส์

ยกระดับมาตรฐานการให้บริการ และสร้างเครือข่ายธุรกิจ เตรียมความพร้อมธุรกิจโลจิสติกส์ไทยให้มีขีดความสามารถในการรองรับการเปิดเสรีการค้าสินค้าและบริการโดยเฉพาะการค้าชายแดนและการรวมกลุ่มประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน เพื่อสร้างโอกาสทางการตลาดของไทยในการขยายธุรกิจสู่ตลาดอาเซียน

- จัดทำหลักสูตรพัฒนาเสริมสร้างองค์ความรู้ด้านโลจิสติกส์ (DBD Logistics Academy)
- พัฒนาศักยภาพการบริหารจัดการธุรกิจให้มีประสิทธิภาพ ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค
- เตรียมความพร้อมธุรกิจโลจิสติกส์สู่ตลาดอาเซียน+6
- ส่งเสริมการตลาดอิเล็กทรอนิกส์สำหรับธุรกิจโลจิสติกส์ www.dbdlogistics.com และ

www.laosthaigateway.com

- ปรับปรุงสิ่งอำนวยความสะดวกทางการค้า สนับสนุนความช่วยเหลือทางการเงินแก่ผู้ประกอบการธุรกิจโลจิสติกส์ไทย

3. พัฒนาศักยภาพธุรกิจบริการ

ธุรกิจบริการเป้าหมายคือ ธุรกิจสปา ธุรกิจร้านอาหาร และธุรกิจบริการผู้สูงอายุ โดยพัฒนาการบริหารจัดการให้มีประสิทธิภาพและเป็นที่ยอมรับของผู้ใช้บริการในระดับสากลรวมถึงมีเครือข่ายธุรกิจและความพร้อมรองรับการเปิดเสรีการค้าประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

- พัฒนาธุรกิจบริการสู่เกณฑ์มาตรฐานคุณภาพ
- สนับสนุนการสร้างพันธมิตรทางธุรกิจ
- ศึกษาตลาดธุรกิจบริการในต่างประเทศ
- อบรมและศึกษาดูงานธุรกิจร้านอาหารและธุรกิจสปาที่ประสบความสำเร็จ

4. สร้างความเข้มแข็งธุรกิจค้าส่ง - ค้าปลีก

ให้ความสำคัญในการสร้างต้นแบบธุรกิจค้าส่ง-ค้าปลีกของคนไทยในระดับจังหวัด ให้มีหลักการบริหารจัดการที่ดี และพัฒนาเข้าสู่เกณฑ์มาตรฐานคุณภาพธุรกิจ รวมทั้งเชื่อมโยงเครือข่าย สร้างความพร้อมรองรับการเปิดเสรีทางการค้าและข้อตกลงประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

- พัฒนาระบบการบริหารจัดการเพื่อลดต้นทุนสินค้าคงคลัง
- พัฒนาสู่เกณฑ์มาตรฐานคุณภาพธุรกิจค้าส่ง-ค้าปลีก
- พัฒนาการรวมคำสั่งซื้อและกระจายสินค้า
- ลดต้นทุนร้านค้าปลีกเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการ

5. Creative Co - op : สหกรณ์ไทยสร้างสรรค์

สร้างต้นแบบการบริหารจัดการธุรกิจของสหกรณ์ไทยด้านการตลาด สร้างตราสินค้า เพิ่มมูลค่าให้ผลิตภัณฑ์รวมถึงส่งเสริมให้เป็นศูนย์กลางรวบรวมและกระจายสินค้าให้แก่สมาชิกของสหกรณ์ โดยสหกรณ์ไทยมีต้นแบบในการบริหารจัดการเชิงธุรกิจที่ส่งผลต่อการสร้างมูลค่าเพิ่มทางเศรษฐกิจ จำนวน 8 แห่ง ซึ่งกรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้ส่งมอบคู่มือและแนวทางการพัฒนาสหกรณ์ต้นแบบให้กรมส่งเสริมสหกรณ์พิจารณาในการส่งเสริมพัฒนาต่อเนื่อง

6. ส่งเสริมการใช้พาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ในการประกอบธุรกิจ

พัฒนาผู้ประกอบการธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ให้มีความพร้อมในการเข้าสู่ระบบตลาด มีความน่าเชื่อถือ เสริมสร้างความมั่นใจให้กับผู้บริโภคทำให้ธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ของไทยมีความเข้มแข็งและพร้อมแข่งขันในตลาดสากลได้

- พัฒนาหลักสูตรมาตรฐานการพัฒนาผู้ประกอบการธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ e-Commerce

Academy

- พัฒนาศักยภาพการทำธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ www.DBDMart.com
- บ่มเพาะผู้ประกอบการธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ด้านการทำการตลาดออนไลน์ (e-Marketing)
- สร้างความน่าเชื่อถือให้กับผู้ประกอบการธุรกิจพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ไทยและเสริมสร้างความมั่นใจให้กับผู้บริโภค โดยออกเครื่องหมายรับรองการจดทะเบียนผู้ประกอบการพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์(DBD Registered) และเครื่องหมายรับรองความน่าเชื่อถือในการประกอบพาณิชย์อิเล็กทรอนิกส์ (DBD Verified)

7. พัฒนาศักยภาพสถาบันการค้า

เสริมสร้างศักยภาพผู้บริหารสถาบันการค้า ผลักดันให้สมาคมการค้ามียุทธศาสตร์ในการพัฒนาธุรกิจและขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ไปสู่การปฏิบัติที่เป็นรูปธรรม เกิดความเข้มแข็ง มีบทบาทนำเป็นศูนย์กลางและตัวแทนในการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันในการพัฒนาภาคธุรกิจและสมาชิกสร้างเครือข่ายระหว่างสมาคมการค้าเพื่อรองรับการเข้าสู่การเป็นประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

- พัฒนาศักยภาพผู้บริหารสมาคมการค้าและจัดทำยุทธศาสตร์ในการพัฒนาธุรกิจของสมาคมการค้า
- ผลักดันการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ในการพัฒนาธุรกิจของสมาคมการค้า
- จัดสัมมนาทางวิชาการสมาคมการค้า

8. Biz Club “ศูนย์เครือข่ายธุรกิจ”

เวทีแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างผู้ประกอบการธุรกิจในพื้นที่สร้างการเชื่อมโยงธุรกิจเป็นศูนย์กลางให้คำปรึกษา แนะนำ ศูนย์ข้อมูลทางธุรกิจ และแหล่งเงินทุนให้แก่กลุ่มสมาชิก โดยเฉพาะ SMEs และ Micro Business โดยร่วมมือกับสถาบันการศึกษา สถาบันการเงิน สมาคมการค้า และผู้ประกอบการในพื้นที่ ในการคัดเลือกกลุ่มธุรกิจเพื่อสร้างเครือข่ายธุรกิจต้นแบบและการพัฒนาทักษะด้านการประกอบธุรกิจในรูปแบบต่างๆ อาทิ การให้ความรู้ด้านการบริหารจัดการผ่านดาวเทียม ๒๖ หลักสูตร และระบบ e-Learning 13 หลักสูตร การให้คำปรึกษาการประกอบธุรกิจ โดยผู้เชี่ยวชาญ และการจัดกิจกรรมสร้างพลังเครือข่ายธุรกิจในพื้นที่

ในปี 2554 กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ได้จัดตั้ง Biz Club นำร่องใน 13 พื้นที่ โดยมีสมาชิก Biz Club 2,500 ราย ดังนี้

ส่วนกลาง กรมพัฒนาธุรกิจการค้า(สนามบินน้ำ) และสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าเขต 3 (รัชดาภิเษก)

ส่วนภูมิภาค สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัด 11 จังหวัด ได้แก่ เชียงใหม่ ขอนแก่น ชัยนาท พิษณุโลก เพชรบุรี สงขลา นครราชสีมา กาญจนบุรี เชียงราย ชลบุรี (พัทยา) และพิจิตร

9. Pre - Intertrader พัฒนาผู้ประกอบการสู่การเป็นตัวแทนการค้า

การพัฒนา Pre-Intertrader เพื่อส่งเสริมให้ธุรกิจสร้างเครือข่ายและพันธมิตรทางการค้า ซึ่งเป็นปัจจัยสนับสนุนให้ธุรกิจมีโอกาสประสบความสำเร็จมากขึ้น โดยเน้นการเรียนรู้แบบ Dynamic Knowledge Base มีการบริหารอย่างเป็นระบบ การ coaching โดยผู้เชี่ยวชาญ รวมถึงเรียนรู้จากประสบการณ์จริงทั้งจากผู้ประกอบการรายอื่นๆ เพื่อนำมาพัฒนาธุรกิจของตัวเอง

ผลผลิตที่ 2 บริการจดทะเบียนและข้อมูลธุรกิจ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีต้นทุนรวมจำนวน 354,899,726.79 บาท ปริมาณผลผลิตจำนวน 3,926,991 ราย คิดเป็นต้นทุนต่อหน่วย 90.37 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 มีต้นทุนผลผลิตรวมจำนวน 353,159,056.78 บาท ปริมาณผลผลิตจำนวน 3,385,852 ราย คิดเป็นต้นทุนต่อหน่วย 104.30 บาท

เมื่อเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เป็นจำนวนเงิน 1,740,670.01 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 0.49 เนื่องจากในปี 2554 กรมฯ ได้ปรับภาพลักษณ์ศูนย์บริการธุรกิจ (Business Development Center) ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคโดยการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาประยุกต์ใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการพัฒนาการให้บริการ เพื่อมุ่งสู่ e-Business Department

ส่วนปริมาณผลผลิตในปี 2554 เมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณผลผลิตปี 2553 ปรากฏว่าเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 541,139 ราย หรือคิดเป็นร้อยละ 15.98 เนื่องจากในปี 2554 มีจำนวนนิติบุคคลจดทะเบียนใหม่เพิ่มขึ้นและกรมฯ ได้เพิ่มช่องทางการให้บริการข้อมูลธุรกิจหลายช่องทางและมีการกระจายการให้บริการข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ (E-Service) ไปตามสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าจังหวัดทั่วประเทศและมีการปรับรูปแบบการเผยแพร่ข้อมูลธุรกิจที่เป็นสารสนเทศผ่านเว็บไซต์ของกรมฯ ทำให้ผู้ใช้บริการสามารถเข้าถึงข้อมูลที่เป็นสารสนเทศได้สะดวก รวดเร็ว และเป็นปัจจุบัน

โดยผลผลิตดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานของผลผลิต คือ **มีอาชีพด้านบริการ“ยกระดับให้ประเทศไทยเป็นประเทศที่ง่ายต่อการทำธุรกิจ ในระดับ Top Ten ของโลกและขยายการให้บริการสู่ทุกพื้นที่เศรษฐกิจ”** ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีงานโครงการสำคัญที่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงคิดเป็นร้อยละ 13.36 ดังนี้

1. e-Starting Business

- **e-Starting Business** เป็นการบูรณาการระหว่างหน่วยงานภาครัฐ เพื่อลดขั้นตอนและเชื่อมโยงข้อมูลด้านการเริ่มต้นธุรกิจ ภายใต้แนวคิด 4 S คือ ให้บริการ ณ จุดเดียว (Single Point) ใช้แบบฟอร์มร่วมกัน (Single Form) เอกสารประกอบชุดเดียวกัน (Single Document) และมีเป้าหมายการใช้เลขทะเบียนนิติบุคคลเดียวกัน (Single Number) ภายในปี 2555

- e-Starting Business สู่ e-Doing Business

e-Doing Business เป็นการร่วมกับ 7 หน่วยงานพันธมิตร โดยได้จัดทำบันทึกข้อตกลงความร่วมมือ (MOU) เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2554 เพื่อเตรียมการเชื่อมโยงข้อมูลด้านการเริ่มต้นธุรกิจ ได้แก่ กรมศุลกากร กรมสรรพสามิต กรมการจัดหางาน กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน กรมโรงงานอุตสาหกรรม สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน และการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย

2. ขยายสำนักงานบริการจดทะเบียนธุรกิจในส่วนภูมิภาค 4 แห่ง

กรมพัฒนาธุรกิจการค้าได้เปิดสำนักงานบริการจดทะเบียนธุรกิจเพิ่มใน 4 พื้นที่เขตเศรษฐกิจสำคัญเพื่ออำนวยความสะดวก รวดเร็ว ลดต้นทุนให้แก่ผู้ประกอบการและนักธุรกิจในพื้นที่ศูนย์กลางธุรกิจ จาก 81 แห่งรวมเป็น 85 แห่ง ได้แก่

- 1) อ.หัวหิน จ.ประจวบคีรีขันธ์
- 2) อ.เกาะสมุย จ.สุราษฎร์ธานี
- 3) อ.แม่สอด จ.ตาก
- 4) เมืองพัทยา จ.ชลบุรี

3. ถ่ายโอนภารกิจด้านทะเบียนพาณิชย์ สู่ อบต. และ เทศบาล 7,776 แห่ง

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 กรมพัฒนาธุรกิจการค้าดำเนินการถ่ายโอนงานทะเบียนพาณิชย์จากอบจ. ให้แก่เทศบาลและ อบต. ทั่วประเทศ รวม 7,776 แห่ง เป็นสำนักงานทะเบียนพาณิชย์ มีอำนาจรับจดทะเบียนพาณิชย์ของผู้ประกอบพาณิชย์กิจการที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในเขตท้องที่ของเทศบาลและอบต. ช่วยให้ผู้ประกอบการประหยัดเวลาและค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

4. e-Service

การให้บริการส่งหนังสือรับรอง DBD Express Service ทั่วประเทศ ภายใต้แนวคิด “รวดเร็ว ทั้ใจ ไปได้ทุกที่” เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกด้านเวลาและต้นทุนแก่ภาคธุรกิจ โดยผู้ขอหนังสือรับรองนิติบุคคลและเอกสารทะเบียนธุรกิจสามารถขอรับบริการผ่านอินเทอร์เน็ตและชำระเงิน ณ เคาน์เตอร์ธนาคาร ATM หรือ Internet Banking โดยเลือกรับเอกสารได้ 3 ช่องทาง ได้แก่ มารับด้วยตนเอง ณ สำนักงานบริการทั่วประเทศ จัดส่งทางไปรษณีย์ EMS และพนักงาน Delivery (กรุงเทพมหานคร ปทุมธานี สมุทรปราการ และนนทบุรี)

5. บริการข้อมูลธุรกิจ Online สู่หน่วยราชการ

การบริการข้อมูลธุรกิจ Online สู่หน่วยราชการ ถือเป็นการบูรณาการการทำงานร่วมกันระหว่างหน่วยงานภาครัฐ โดยให้บริการข้อมูลธุรกิจด้วยระบบเทคโนโลยีสารสนเทศระหว่างหน่วยงานราชการให้สามารถใช้ข้อมูลนิติบุคคลผ่านระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ ลดขั้นตอนการติดต่อระหว่างหน่วยงานราชการ จาก 7 วัน เป็น Real Time ปัจจุบัน ได้เปิดให้บริการข้อมูลธุรกิจแก่หน่วยงานราชการจำนวน 25 หน่วยงาน อาทิ กรมสอบสวนคดีพิเศษ สำนักงานศาลยุติธรรม สำนักข่าวกรองแห่งชาติ กองบัญชาการตำรวจปราบปรามยาเสพติด และกรมข่าวทหารเรือ เป็นต้น

6. e-Certificate เพิ่มช่องทางให้บริการหนังสือรับรองนิติบุคคลอิเล็กทรอนิกส์

การปฏิรูปและยกระดับกระบวนการให้บริการของภาครัฐ โดยเพิ่มช่องทางให้บริการหนังสือรับรองนิติบุคคลอิเล็กทรอนิกส์ร่วมกับธนาคาร 6 แห่ง ได้แก่ ธนาคารกรุงเทพ ธนาคารกรุงไทย ธนาคารกสิกรไทย ธนาคารไทยพาณิชย์ ธนาคารธนาชาต และธนาคารออมสิน เพื่อให้บริการหนังสือรับรองนิติบุคคลอิเล็กทรอนิกส์ผ่านสาขาธนาคาร จำนวน 5,450 สาขา ผู้ใช้บริการได้รับความสะดวก คล่องตัว ประหยัดเวลา และค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เนื่องจากสามารถขอรับเอกสารได้ที่สาขาธนาคารทั้ง 6 แห่ง ทั่วประเทศ รวมทั้งจะส่งผลให้ภาคธุรกิจมีความสามารถในการดำเนินธุรกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทันท่วงทีต่อสถานการณ์ และความจำเป็นในการดำเนินธุรกรรม โดยมีเป้าหมายเปิดให้บริการ ภายในเดือนมกราคม 2555

ส่วนการประมวลผลและบริการข้อมูลธุรกิจ ในปี 2554 มีต้นทุนผลผลิตรวม จำนวน 7,486,013.90 บาท ปริมาณผลผลิต จำนวน 42 ครั้ง คิดเป็นต้นทุนต่อหน่วย 178,238.43 บาท และปีงบประมาณ 2553 มีต้นทุนผลผลิตรวม จำนวน 7,821,992.59 บาท ปริมาณผลผลิต จำนวน 37 ครั้ง เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2554 ต้นทุนผลผลิตลดลง จำนวน 335,978.69 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.30 แต่ปริมาณผลผลิต เพิ่มขึ้น 5 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 13.51 เนื่องจากในปี 2554 กรมฯ มีความต้องการสร้างคลังข้อมูลที่มีความถูกต้องสมบูรณ์ จึงได้มีการพัฒนารูปแบบรายงานและระบบการเผยแพร่ข้อมูลแบ่งเป็นรายไตรมาส รายครึ่งปี และรายปี เพื่อประโยชน์ทั้งต่อภาครัฐและภาคธุรกิจในการตัดสินใจและดำเนินงานในสถานการณ์ปัจจุบัน โดยการเผยแพร่บนเว็บไซต์ของกรมฯ เป็นประจำทุกเดือน

โดยผลผลิตดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานของผลผลิต คือ **การพัฒนาคลังข้อมูลธุรกิจสนับสนุนการตัดสินใจประกอบธุรกิจอย่างมีประสิทธิภาพ** ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีงานโครงการสำคัญที่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง คิดเป็นร้อยละ 15.69 ดังนี้

1. พัฒนาค้างข้อมูลธุรกิจที่สมบูรณ์

การพัฒนาฐานข้อมูลนิติบุคคลให้เป็นคลังข้อมูลธุรกิจที่สมบูรณ์ โดยนำเข้าข้อมูลการจดทะเบียนนิติบุคคลงบการเงิน บัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น และข้อมูลธุรกิจอื่น จากทั่วประเทศเข้าสู่ฐานข้อมูลโดยทันทีเพื่อให้ข้อมูลครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งปรับปรุงข้อมูลทางทะเบียนของนิติบุคคลในฐานข้อมูลธุรกิจให้มีความถูกต้องตามข้อเท็จจริง สามารถให้บริการและประมวลผล รวมถึงพัฒนารูปแบบการรายงานและระบบการเผยแพร่ข้อมูลให้เป็นตัวชี้วัดการเคลื่อนไหวเปลี่ยนแปลงของแนวโน้มการประกอบธุรกิจ ประเภทธุรกิจที่มีศักยภาพ รวมถึงสถานะทางเศรษฐกิจของประเทศรายเดือน รายไตรมาส รายครึ่งปี และรายปี เป็นประโยชน์ทั้งต่อภาครัฐและภาคธุรกิจในการตัดสินใจและดำเนินงานในสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา

2. e-Filing ศึกษากระบวนการรับงบการเงินผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์

กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ในฐานะหน่วยงานภาครัฐที่บริหารจัดการคลังข้อมูลธุรกิจและเป็นศูนย์กลางการรับงบการเงินของประเทศ รวมทั้งเพื่อรองรับกลยุทธ์ในการขยายช่องทางการให้บริการต่อภาคธุรกิจผ่านเครือข่ายสื่อสารที่ทันสมัย ได้ศึกษาความเป็นไปได้ในการสร้างระบบเพื่อให้บริการรับงบการเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ โดยการประยุกต์ใช้เทคโนโลยี XBRL (eXtensible Business Reporting Language) ซึ่งเป็นเทคโนโลยีที่ทำให้รายงานทางการเงินมีความถูกต้อง และสามารถประมวลผลได้ทันทีเป็นการเพิ่มช่องทางอำนวยความสะดวกแก่ภาคธุรกิจในการนำส่งงบการเงิน รวมทั้งเป็นประโยชน์ในการนำข้อมูลมาวิเคราะห์เพื่อส่งเสริมและพัฒนาธุรกิจได้อย่างรวดเร็ว ทันท่วงที อีกทั้งรองรับการให้บริการรับงบการเงิน ซึ่งมีจำนวนมากและมีแนวโน้มสูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง ซึ่งนิติบุคคลสามารถนำส่งงบการเงินได้ทันทีและไม่จำกัดเวลาทำการ

ผลผลิตที่ 3 การกำกับดูแลธุรกิจ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีต้นทุนผลผลิตจำนวน 144,259,952.52 บาท ปริมาณผลผลิตจำนวน 516,298 ราย คิดเป็นต้นทุนต่อหน่วย 279.41 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 มีต้นทุนผลผลิตจำนวน 127,821,158.35 บาท ปริมาณผลผลิตจำนวน 441,258 ราย คิดเป็นต้นทุนต่อหน่วย 289.67 บาท

เมื่อเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เป็นจำนวนเงิน 16,438,794.17 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 12.86 เนื่องจากได้มีการส่งเสริมและกำกับดูแลธุรกิจให้ผู้ประกอบการจัดทำบัญชีให้ถูกต้องตามกฎหมายและมาตรฐานการบัญชี สร้างแรงจูงใจให้ธุรกิจนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการประกอบธุรกิจ จึงจำเป็นต้องเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจด้านมาตรฐานการบัญชีให้แก่ผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชีและผู้ประกอบการ รวมทั้งผู้ที่สนใจทั่วไปสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้องโดยมีการปรับรูปแบบการเผยแพร่ความรู้จากเดิมเผยแพร่ในรูปวารสาร เป็นการเผยแพร่ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-magazine)

ส่วนปริมาณผลผลิตในปี 2554 เมื่อเปรียบเทียบกับปริมาณผลผลิตปี 2553 เพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 75,040 ราย หรือคิดเป็นร้อยละ 17.01 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2554 มีการปรับเปลี่ยนวิธีการเผยแพร่ความรู้จากเดิมเผยแพร่ในรูปวารสาร เป็นการเผยแพร่โดยผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-magazine) จึงทำให้เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายได้อย่างรวดเร็ว อีกทั้งยังสามารถเผยแพร่เนื้อหาทางวิชาการได้มากยิ่งขึ้น

โดยผลผลิตดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานของผลผลิต คือ **สร้างธรรมาภิบาลธุรกิจ “ส่งเสริมพัฒนาให้นิติบุคคลปฏิบัติตามกฎหมายและมาตรฐานบัญชีสร้างแรงจูงใจให้ธุรกิจนำหลักธรรมาภิบาลมาใช้ในการประกอบธุรกิจ”** ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 มีงานโครงการสำคัญที่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลงคิดเป็นร้อยละ 3.54 ดังนี้

1. สำนักงานบัญชีคุณภาพ

ยกระดับคุณภาพการให้บริการของสำนักงานบัญชี โดยสร้างเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพสำนักงานบัญชี ส่งเสริมให้สำนักงานบัญชีดำเนินงานตามเกณฑ์มาตรฐานคุณภาพ และประชาสัมพันธ์ให้ธุรกิจเลือกใช้บริการสำนักงานบัญชีคุณภาพ เพื่อสร้างความมั่นใจให้ธุรกิจและผู้ประกอบการว่าจะได้รับการบริการจัดทำบัญชีและงบการเงินที่มีคุณภาพ น่าเชื่อถือส่งผลให้เกิดธรรมาภิบาลในภาพรวมของประเทศและตัวธุรกิจ โดยดำเนินการ ดังนี้

- โครงการ “ต้นกล้าสำนักงานบัญชีคุณภาพ ให้ความรู้สำนักงานบัญชีเพื่อที่จะก้าวสู่การเติบโตอย่างมีมาตรฐานเป็นสำนักงานบัญชีคุณภาพ
- การรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี ให้ความรู้การควบคุมคุณภาพการบริการตามข้อกำหนดการรับรองคุณภาพสำนักงานบัญชี
- พัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการวิชาชีพบัญชี ให้ความรู้การจัดการองค์ความรู้ที่จำเป็น อาทิ การจัดสัมมนา เรื่อง “รู้จัก AEC โอกาสและผลกระทบที่มีต่อสำนักงานบัญชีไทย” และเรื่อง “การมีส่วนร่วมของสำนักงานบัญชีที่มีต่อภาคสังคม: CSR” ให้แก่บุคลากรสำนักงานบัญชี
- ประชาสัมพันธ์สำนักงานบัญชีคุณภาพ แนะนำให้แก่นิติบุคคลตั้งใหม่เพื่อเป็นทางเลือกให้แก่ธุรกิจในการเลือกใช้บริการ และประชาสัมพันธ์ผ่านหน่วยงานต่างๆ เพื่อเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับสำนักงานบัญชีคุณภาพ อาทิ กรมสรรพากร สภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย สภาวิชาชีพบัญชี และสมาคมธนาคารไทย
- เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารวิชาชีพบัญชี ผ่าน e-Magazine

2. สร้างธรรมาภิบาลธุรกิจ

ในปี 2554 กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ได้กำหนดเป็น**“ปีแห่งธรรมาภิบาลธุรกิจ”** เพื่อยกระดับการกำกับดูแลและสร้างธรรมาภิบาลธุรกิจ สร้างความน่าเชื่อถือ และความมั่นคงแก่เศรษฐกิจของประเทศ โดยเน้นบทบาทด้านการส่งเสริมและกระตุ้นให้ธุรกิจมีธรรมาภิบาล การตรวจสอบและให้คำแนะนำในการปฏิบัติหน้าที่ให้ถูกต้องตามกฎหมาย 9 ฉบับ ภายใต้ความรับผิดชอบของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

- จัดทำยุทธศาสตร์การกำกับดูแลและสร้างธรรมาภิบาลธุรกิจ

- จัดอบรม “เสริมสร้างธุรกิจให้เติบโตอย่างมีธรรมาภิบาล” ให้ความรู้การปฏิบัติตามกฎหมายอย่างถูกต้องให้แก่นิติบุคคลที่ใหม่ในส่วนกลางและภูมิภาค เพื่อให้ผู้ประกอบการธุรกิจใช้หลักธรรมาภิบาลเป็นหัวใจสำคัญในการบริหารธุรกิจ

- ตรวจสอบ ให้คำแนะนำการปฏิบัติตามกฎหมายให้ถูกต้อง และดำเนินการต่อผู้ฝ่าฝืนไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ภายใต้การกำกับดูแลกฎหมาย 9 ฉบับ เพื่อมิให้เกิดผลกระทบต่อผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย รวมทั้งระบบเศรษฐกิจของประเทศ อาทิ ตรวจสอบความมีตัวตน ธุรกิจของคนต่างด้าว สถานที่ตั้งของนิติบุคคล รวมถึงการจัดทำบัญชีและวิเคราะห์งบการเงินของธุรกิจ

- จัดทำหลักเกณฑ์ประกวดธรรมาภิบาลธุรกิจดีเด่น(DBD Corporate Governance Award) บนพื้นฐานของธรรมาภิบาล 6 ประการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการสร้างระบบบริหารกิจการบ้านเมืองและสังคมที่ดี พ.ศ. 2542 ได้แก่ 1) หลักนิติธรรม 2) หลักคุณธรรม 3) หลักความโปร่งใส 4) หลักการมีส่วนร่วม 5) หลักความรับผิดชอบ และ 6) หลักความคุ้มค่า โดยกำหนดรางวัลประกาศเกียรติคุณ จำนวน 5 รางวัล ได้แก่ รางวัลธุรกิจธรรมาภิบาลยอดเยี่ยม และรางวัลธุรกิจธรรมาภิบาลดีเด่นของแต่ละขนาดธุรกิจ โดยแบ่งตามขนาดทุนจดทะเบียน จำนวน 4 ประเภท ซึ่งจะมีการมอบรางวัลธรรมาภิบาลธุรกิจดีเด่นในปี 2555

- จัดทำคู่มือมาตรฐานทางจริยธรรมขององค์กรธุรกิจ (Code of Conduct) เพื่อส่งเสริมให้ธุรกิจนำหลักการธรรมาภิบาลมาเป็นหลักในการดำเนินธุรกิจ และเป็นแนวทางให้องค์กรธุรกิจนำไปปฏิบัติได้อย่างเป็นรูปธรรม โดยเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ให้แก่ผู้ประกอบการ อาทิ เว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า และ e-Newsletter
