

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.2554

สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยามีภารกิจในการดำเนินงานคุ้มครองผู้บริโภคและให้ความรู้เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพแก่ผู้บริโภค โดยมีศูนย์ต้นทุนในการดำเนินงานทั้งสิ้น 15 ศูนย์ต้นทุน แบ่งเป็นศูนย์ต้นทุนหลัก 9 หน่วยงาน และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน 6 หน่วยงาน และได้ดำเนินงานผลผลิตหลักจำนวน 3 ผลผลิตหลัก กิจกรรมหลักจำนวน 9 กิจกรรมหลัก ผลผลิตย่อยจำนวน 53 ผลผลิตย่อย และกิจกรรมย่อยจำนวน 121 กิจกรรมย่อย ซึ่งจากการจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาสามารถสรุปได้ ดังนี้

1. ผลการคำนวณและวิเคราะห์ต้นทุนของผลผลิตหลัก

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2554 สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยามีต้นทุนผลผลิตรวมทั้งหมด 686,300,340.91 บาท โดยผลผลิตหลักที่มีต้นทุนสูงที่สุด ได้แก่ ผลผลิตหลักที่ 1 ผลิตภัณฑ์สุขภาพและสถานประกอบการได้รับการจัดการกำกับดูแลและตรวจสอบให้มีมาตรฐานตามเกณฑ์ที่กำหนด มีต้นทุนผลผลิตรวม 503,522,145.33 บาท รองลงมา คือ ผลผลิตหลักที่ 2 ผู้บริโภคได้รับความรู้เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพที่ถูกต้อง มีต้นทุนผลผลิตรวม 154,865,299.32 บาท และผลผลิตหลักที่ 3 วัตถุเสพติด ที่ใช้ในทางการแพทย์วิทยาศาสตร์และอุตสาหกรรมมีคุณภาพมาตรฐานปลอดภัยและมีการใช้อย่างถูกต้องตามกฎหมาย มีต้นทุนผลผลิตรวมต่ำที่สุด 27,912,896.26 บาท

เมื่อพิจารณาเปรียบเทียบผลผลิตหลักระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ 2554 พบว่าในปี 2553 สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาไม่มีการปรับเปลี่ยนผลผลิตหลัก โดย

• ปี 2553 และ 2554 กำหนดผลผลิตหลัก 3 ผลผลิต ได้แก่

- ผลผลิตหลักที่ 1 (แผนงานที่ 1) ผลิตภัณฑ์สุขภาพและสถานประกอบการได้รับการจัดการกำกับดูแลและตรวจสอบให้มีมาตรฐานตามเกณฑ์ที่กำหนด
- ผลผลิตหลักที่ 2 (แผนงานที่ 1) ผู้บริโภคมีความรู้เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพที่ถูกต้อง
- ผลผลิตหลักที่ 3 (แผนงานที่ 2) วัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์วิทยาศาสตร์และอุตสาหกรรมมีคุณภาพมาตรฐานปลอดภัยและมีการใช้อย่างถูกต้องตามกฎหมาย

ภาพที่ 1.1 เปรียบเทียบผลผลิตหลักระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 และ 2554

ผลผลิตหลัก ปีงบประมาณ พ.ศ.2553	ผลผลิตหลัก ปีงบประมาณ พ.ศ.2554
<p>ผลผลิตที่ 1 ผลผลิตด้านสุขภาพและสถานประกอบการได้รับการกำกับดูแลและตรวจสอบให้มีมาตรฐานตามเกณฑ์ที่กำหนด</p>	<p>ผลผลิตที่ 1 ผลผลิตด้านสุขภาพและสถานประกอบการได้รับการกำกับดูแลและตรวจสอบให้มีมาตรฐานตามเกณฑ์ที่กำหนด</p>
<p>ผลผลิตที่ 2 ผู้บริโภคมีความรู้เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพที่ถูกต้อง</p>	<p>ผลผลิตที่ 2 ผู้บริโภคมีความรู้เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพที่ถูกต้อง</p>
<p>ผลผลิตที่ 3 วัตถุประสงค์ที่ใช้ในทางการแพทย์ วิทยาศาสตร์และอุตสาหกรรมมีคุณภาพมาตรฐานปลอดภัยและมีการใช้อย่างถูกต้องตามกฎหมาย</p>	<p>ผลผลิตที่ 3 วัตถุประสงค์ที่ใช้ในทางการแพทย์ วิทยาศาสตร์และอุตสาหกรรมมีคุณภาพมาตรฐานปลอดภัยและมีการใช้อย่างถูกต้องตามกฎหมาย</p>

1. ผลการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ผลผลิตด้านสุขภาพและสถานประกอบการได้รับการกำกับดูแลและตรวจสอบให้มีมาตรฐานตามเกณฑ์ที่กำหนด พบว่า ในปี 2553 มีต้นทุนรวม 437,037,304.04 บาท และปี 2554 มีต้นทุนรวม 503,522,145.33 บาท เพิ่มขึ้น ร้อยละ 15.21 สำหรับปริมาณผลงานในปี 2553 สามารถดำเนินการได้ 1,162,080 รายการ ปี 2554 ดำเนินการ 1,795,297 รายการ มีต้นทุนต่อหน่วย ลดลง ร้อยละ 25.42 สาเหตุที่ต้นทุนต่อหน่วยลดลงเนื่องจาก

1.1 ในปีงบประมาณ 2554 เลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยา มีนโยบายในการเร่งรัดการพิจารณาอนุญาตเกี่ยวกับคำขอขึ้นทะเบียน/ พิจารณาอนุญาตเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพ/ นำเข้า/ ส่งออก/ ขาย ของผลิตภัณฑ์ยา อาหาร เครื่องมือแพทย์ วัตถุอันตราย และวัตถุเสพติด ต่อเนื่อง จาก ปี 2553 และมีการปรับระบบการกำกับดูแลโดยเครื่องสำอางทุกชนิดเป็นเครื่องสำอางควบคุมต้อง

จัดแจ้งก่อนการผลิตหรือนำเข้า ทำให้การขอจัดแจ้งเครื่องสำอางมีมากขึ้น ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาได้เพิ่มช่องทางการยื่นจัดแจ้งโดยให้ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ตได้ด้วย รวมถึง พ.ร.บ. วัตถุอันตราย (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2551 กำหนดให้ใบสำคัญการขึ้นทะเบียนตาม พ.ร.บ. เดิม ใช้ได้ถึงวันที่ 22 ส.ค. 54 ผู้ประกอบการรายเดิมต้องยื่นขึ้นทะเบียนใหม่ให้แล้วเสร็จก่อนวันดังกล่าว ปริมาณผลงานการพิจารณาอนุญาตผลิตภัณฑ์จึงเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมาก

1.2 สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา มีนโยบายในการตรวจสอบผลิตภัณฑ์หลังออกสู่ตลาด และสถานประกอบการ จึงทำให้ผลงานเกี่ยวกับการตรวจสอบผลิตภัณฑ์ และสถานประกอบการ อาหาร ยา เครื่องมือแพทย์ เครื่องสำอาง วัตถุอันตราย วัตถุเสพติด และผลิตภัณฑ์สุขภาพที่มีการนำเข้ามาในราชอาณาจักร ณ ด้านอาหารและยา ของ ปี 2554 เพิ่มขึ้นมาก

จากข้อมูลดังกล่าว จึงส่งผลให้มีปริมาณผลงานในผลผลิตหลักนี้ เพิ่มขึ้นร้อยละ 54.49 ในขณะที่ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 15.21 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 25.42 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2553

2. ผลการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต ผู้บริโภคได้รับความรู้เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพที่ถูกต้อง พบว่า ในปี 2553 มีต้นทุนรวม 88,341,498.95 บาท และปี 2554 มีต้นทุนรวม 154,865,299.32 เพิ่มขึ้น ร้อยละ 75.30 สำหรับปริมาณผลงานในปี 2553 สามารถดำเนินการได้ 1,751 เรื่อง กับ 5 โครงการ ปี 2554 ดำเนินการ ได้ 1,846 เรื่อง กับ 4 โครงการเนื่องจากกิจกรรมหลักที่ดำเนินการภายใต้ผลผลิตดังกล่าวมีลักษณะ รูปแบบ และงบประมาณที่ต่างกัน กล่าวคือ

กิจกรรมหลัก การถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านผลิตภัณฑ์สุขภาพ มีการดำเนินงานในรูปแบบของการผลิต เผยแพร่ และประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพให้ผู้บริโภคผ่านสื่อต่างๆ เช่น โทรทัศน์ วิทยุ หนังสือพิมพ์ และเว็บไซต์ต่างๆ โดยมีการเผยแพร่เป็นเรื่อยๆ และถ่ายทอดเป็นครั้งๆ ไป

กิจกรรมหลัก รณรงค์ให้ผู้บริโภคมีพฤติกรรมการบริโภคผลิตภัณฑ์สุขภาพที่ถูกต้อง มีการดำเนินงานในรูปแบบการจัดโครงการรณรงค์ เพื่อกระตุ้นให้ผู้บริโภคเกิดความตระหนักในข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพอย่างถี่ถ้วนก่อนเลือกซื้อ เพื่อเป็นการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมการบริโภคเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพให้แก่ผู้บริโภคอย่างถูกต้อง

ซึ่งการดำเนินงานในกิจกรรมทั้ง 2 กิจกรรมหลักดังกล่าวข้างต้นมีลักษณะการดำเนินงาน และงบประมาณที่ใช้แตกต่างกัน ซึ่งไม่สามารถนำผลการดำเนินงานของทั้ง 2 กิจกรรมหลักดังกล่าวมารวมกันเพื่อหาต้นทุนต่อหน่วยในระดับผลผลิตได้

3. ผลการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิต วัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์ วิทยาศาสตร์และอุตสาหกรรมมีคุณภาพมาตรฐานปลอดภัยและมีการใช้อย่างถูกต้องตามกฎหมาย พบว่า ในปี 2553 มีต้นทุนรวม 22,782,229.52 บาท และปี 2554 มีต้นทุนรวม 27,912,896.26 บาท เพิ่มขึ้น ร้อยละ 22.521 สำหรับปริมาณผลงานในปี 2553 สามารถดำเนินการได้ 67,815 รายการ ปี 2554 ดำเนินการ 208,132 รายการ มีต้นทุนต่อหน่วย ลดลง ร้อยละ 60.08 สาเหตุที่ต้นทุนต่อหน่วยลดลงเนื่องจาก ในปี 2554 มีการเผาทำลายยาเสพติดให้โทษของกลางจำนวน 2 ครั้ง และในครั้งที่ 2 มีการ

เผาทำลายยาเสพติดให้โทษของกลางที่เป็นรายย่อย จึงทำให้จำนวนผลงานเพิ่มมากกว่าเดิมประมาณ 3.5 เท่า หากลองตัดปริมาณผลงานในเรื่องการเผาทำลายยาเสพติดให้โทษของกลางออกจะเห็นว่าผลการดำเนินงานในภาพรวมของการควบคุมตัวยาและสารตั้งต้นมีความใกล้เคียงกันมาก แต่ต้นทุนรวมอาจมากขึ้น เนื่องจากมีจำนวนเงินที่ใช้ในการจ้างเหมาลูกจ้างมากขึ้น จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยก็มีความใกล้เคียงกัน คือ ปี 2554 ต้นทุนต่อหน่วยอาจเพิ่มขึ้นเล็กน้อยประมาณร้อยละ 20-30 เท่านั้น ดังนั้น ต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลงอย่างมากในปี 2554 อาจเป็นการลดลงแบบไม่แท้จริง

2. ผลการคำนวณและวิเคราะห์ต้นทุนของกิจกรรมหลัก สรุปได้ดังนี้

2.1 การพิจารณากลับกรองผลิตภัณฑ์สุขภาพก่อนออกสู่ตลาด จากผลการคำนวณต้นทุนในปี 2553 พบว่า มีต้นทุนรวม 181,141,617.55 บาท ปี 2554 มีต้นทุนรวม 219,252,986.55 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 21.04 เมื่อพิจารณาในปริมาณผลงานพบว่า ปี 2553 ดำเนินการได้ 360,452 รายการ และ ปี 2554 ดำเนินการได้ 575,642 รายการ ดังนั้น เมื่อคำนวณต้นทุนต่อหน่วยพบว่า ปี 2553 มีต้นทุน ต่อหน่วย 502.54 บาท/รายการ และปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วย 380.88 บาท/รายการ ลดลง จากปี 2553 จำนวน 121.66 บาท/รายการ คิดเป็นร้อยละ 24.21 สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจาก ในปีงบประมาณ 2554 เลขาธิการคณะกรรมการอาหารและยามีนโยบายในการเร่งรัดการพิจารณาอนุญาตเกี่ยวกับค่าขอขึ้นทะเบียน/ พิจารณาอนุญาตเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพ/ นำเข้า/ ส่งออก/ ขาย ของผลิตภัณฑ์ยา อาหาร เครื่องมือแพทย์ วัตถุอันตราย และวัตถุเสพติด ต่อเนื่อง จาก ปี 2553 และมีการปรับระบบการกำกับดูแลโดยเครื่องสำอางทุกชนิดเป็นเครื่องสำอางควบคุมต้องจดแจ้งก่อนการผลิตหรือนำเข้า ทำให้การขอจดแจ้งเครื่องสำอางมีมากขึ้น ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาได้เพิ่มช่องทางการยื่นจดแจ้งโดยให้ยื่นผ่านอินเทอร์เน็ตได้ด้วย รวมถึง พ.ร.บ. วัตถุอันตราย (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2551 กำหนดให้ใบสำคัญการขึ้นทะเบียนตาม พ.ร.บ.เดิม ใช้ได้ถึงวันที่ 22 ส.ค.54 ผู้ประกอบการรายเดิมต้องยื่นขึ้นทะเบียนใหม่ให้แล้วเสร็จก่อนวันดังกล่าว ปริมาณผลงานการพิจารณาอนุญาตผลิตภัณฑ์จึงเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมาก

ดังนั้นจึงส่งผลให้มีปริมาณผลงานในกิจกรรมหลักนี้ เพิ่มขึ้นร้อยละ 59.70 ในขณะที่ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 21.04 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 24.21 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2553

2.2 การพิจารณาตรวจสอบคุณภาพมาตรฐานของสถานประกอบการก่อนอนุญาตให้มีการประกอบการ จากผลการคำนวณต้นทุนในปี 2553 พบว่า มีต้นทุนรวม 31,914,963.72 บาท ปี 2554 มีต้นทุนรวม 38,910,457.38 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2552 ร้อยละ 21.92 เมื่อพิจารณาในปริมาณ ผลงาน พบว่า ปี 2553 ดำเนินการได้ 21,357 ราย และปี 2554 ดำเนินการได้ 25,160 ราย ดังนั้น เมื่อคำนวณต้นทุนต่อหน่วยพบว่า ปี 2553 มีต้นทุนต่อหน่วย 1,494.36 บาท/ราย และปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วย 1,546.52 บาท/ราย เพิ่มขึ้นจากปี 2553 จำนวน 52.16 บาท/ราย คิดเป็นร้อยละ 3.49

2.3 การตรวจสอบเฝ้าระวังคุณภาพมาตรฐานความปลอดภัยของผลิตภัณฑ์สุขภาพให้เป็นไปตามกฎหมาย จากผลการคำนวณต้นทุนในปี 2553 พบว่า มีต้นทุนรวม 142,098.740.47 บาท

ปี 2554 มีต้นทุนรวม 159,041.256.17 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 11.92 เมื่อพิจารณาในปริมาณผลงานพบว่า ปี 2553 ดำเนินการได้ 767,349 รายการ และปี 2554 ดำเนินการได้ 1,181,188 รายการ ดังนั้น เมื่อคำนวณต้นทุนต่อหน่วยพบว่า ปี 2553 มีต้นทุนต่อหน่วย 185.18 บาท/รายการ และปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วย 134.65 บาท/รายการ ลดลงจากปี 2553 จำนวน 50.53 บาท/รายการ คิดเป็นร้อยละ 27.29 สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยามีนโยบายในการตรวจสอบผลิตภัณฑ์หลังออกสู่ตลาด จึงทำให้ผลงานเกี่ยวกับการตรวจสอบผลิตภัณฑ์อาหาร ยา เครื่องมือแพทย์ เครื่องสำอาง วัตถุอันตราย วัตถุเสพติด และผลิตภัณฑ์สุขภาพที่มีการนำเข้ามาในราชอาณาจักร ณ ต่่านอาหารและยา ของ ปี 2554 เพิ่มขึ้น ร้อยละ 53.93 ขณะที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นเพียง ร้อยละ 11.92 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 27.29

2.4 การตรวจสอบเฝ้าระวังคุณภาพมาตรฐานความปลอดภัยสถานประกอบการให้เป็นไปตามกฎหมาย จากผลการคำนวณต้นทุนในปี 2553 พบว่า มีต้นทุนรวม 40,648,543.71 บาท ปี 2554 มีต้นทุนรวม 33,545,802.98 บาท ลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 17.47 เมื่อพิจารณาในปริมาณผลงาน พบว่า ปี 2553 ดำเนินการได้ 7,710 ราย และปี 2553 ดำเนินการได้ 7,643 รายการ ดังนั้น เมื่อคำนวณต้นทุนต่อหน่วยพบว่า ปี 2553 มีต้นทุนต่อหน่วย 5,272.18 บาท/ราย และปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วย 4,389.09 บาท/ราย เพิ่มขึ้นจากปี 2553 จำนวน 883.09 บาท/ราย คิดเป็นร้อยละ 16.75

2.5 การพัฒนาสถานประกอบการด้านผลิตภัณฑ์สุขภาพให้มีคุณภาพมาตรฐาน จากผลการคำนวณต้นทุน พบว่า ในปี 2553 มีต้นทุนรวม 25,461,800.43 บาท ปี 2554 มีต้นทุนรวม 27,077,200.92 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 6.34 เมื่อพิจารณาในปริมาณผลงาน พบว่า ปี 2553 ดำเนินการได้ 436 ราย และปี 2554 ดำเนินการได้ 390 ราย ดังนั้น เมื่อคำนวณต้นทุนต่อหน่วย พบว่า ปี 2553 มีต้นทุนต่อหน่วย 58,398.62 บาท/ราย และปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วย 69,428.72 บาท/ราย เพิ่มขึ้นจากปี 2553 จำนวน 11,030.10 บาท/ราย คิดเป็นร้อยละ 18.89

2.6 การพัฒนาคุณภาพผลิตภัณฑ์สุขภาพชุมชน จากผลการคำนวณต้นทุนในปี 2553 พบว่า มีต้นทุนรวม 15,771,638.16 บาท ปี 2554 มีต้นทุนรวม 25,694,441.32 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 62.92 เมื่อพิจารณาในปริมาณผลงาน พบว่า ปี 2553 ดำเนินการได้ 4,776 รายการ และปี 2554 ดำเนินการได้ 5,274 รายการ ดังนั้น เมื่อคำนวณต้นทุนต่อหน่วย พบว่า ปี 2553 มีต้นทุนต่อหน่วย 3,302.27 บาท/รายการ และปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วย 5,274.00 บาท/รายการ เพิ่มขึ้นจากปี 2553 จำนวน 1,971.73 บาท/รายการ คิดเป็นร้อยละ 47.53 เนื่องจากการปรับโครงสร้างของสำนักงาน ฯ ในการรวมศูนย์ประสานงานพัฒนาคุณภาพผลิตภัณฑ์สุขภาพชุมชน (ศพช.) เข้ามาอยู่ภายใต้โครงสร้างของ กองส่งเสริมงานคุ้มครองผู้บริโภคด้านผลิตภัณฑ์สุขภาพในส่วนภูมิภาคและท้องถิ่น (กอง คบ.) ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยในกิจกรรมหลักนี้เพิ่มขึ้น เนื่องจากมีการเพิ่มของงบบุคลากร รวมถึงงบอื่นๆ ที่ใช้การหารเฉลี่ย อันเกี่ยวเนื่องกับจำนวนคน ซึ่งปรากฏในเงินในงบประมาณที่เป็นต้นทุน ทั้งนี้หากพิจารณาที่ปริมาณงาน จะเห็นได้ว่าผลงานมีปริมาณที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 10.43

2.7 การถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านผลิตภัณฑ์สุขภาพ จากผลการคำนวณต้นทุนในปี 2553 พบว่า มีต้นทุนรวม 44,421,352.25 บาท ปี 2554 มีต้นทุนรวม 120,935,080.34 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 172.25 เมื่อพิจารณาในปริมาณผลงานพบว่า ปี 2553 ดำเนินการได้ 1,751 เรื่อง และปี 2554 ดำเนินการได้ 1,846 เรื่อง ดังนั้น เมื่อคำนวณต้นทุนต่อหน่วยพบว่า ปี 2553 มีต้นทุนต่อหน่วย 25,369.13 บาท/เรื่อง และปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วย 65,511.96 บาท/เรื่อง เพิ่มขึ้นจากปี 2553 จำนวน 40,142.83 บาท/เรื่อง คิดเป็นร้อยละ 158.23 สาเหตุเนื่องจากในปี 2554 มีการปรับเปลี่ยนรูปแบบการผลิต และเผยแพร่ความรู้ผ่านสื่อ โดยเปลี่ยนเผยแพร่ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ แผ่นพับ และเว็บไซต์ (การเผยแพร่ดังกล่าวมีต้นทุนต่อหน่วยต่ำ) เปลี่ยนเป็นเผยแพร่ความรู้ผ่านสปอตโทรทัศน์และวิทยุ (การเผยแพร่ดังกล่าวมีต้นทุนต่อหน่วยสูงมาก) ทำให้ต้นทุนรวม ในปี 2554 เพิ่มขึ้นถึงร้อยละ 172.25 และเผยแพร่ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ แผ่นพับ ลดลง ส่งผลให้ปริมาณผลงานในปี 2554 ลดลง ร้อยละ 5.43 จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้นส่งผลให้ ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 158.23 เมื่อเทียบกับ ปี 2553

2.8 รมรณรงค์ผู้บริโภคมีพฤติกรรมกรบริโภคผลิตภัณฑ์สุขภาพที่ถูกต้อง จากผลการคำนวณต้นทุนในปี 2553 พบว่า มีต้นทุนรวม 43,920,146.71 บาท ปี 2554 มีต้นทุนรวม 33,930,218.98 บาท ลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 22.75 เมื่อพิจารณาในปริมาณผลงานพบว่า ปี 2553 ดำเนินการได้ 5 โครงการ และปี 2554 ดำเนินการได้ 4 โครงการ ดังนั้น เมื่อคำนวณต้นทุนต่อหน่วยพบว่า ปี 2553 มีต้นทุนต่อหน่วย 8,784,029.34 บาท/โครงการ และปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วย 8,482,554.75 บาท/โครงการ ลดลงจากปี 2553 จำนวน 301,474.59 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.43

2.9 การควบคุมตัวยาและสารตั้งต้น จากผลการคำนวณต้นทุนในปี 2553 พบว่า มีต้นทุนรวม 22,782,229.52 บาท และปี 2554 มีต้นทุนรวม 27,912,896.26 บาท เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 22.52 เมื่อพิจารณาในปริมาณผลงานพบว่า ปี 2553 ดำเนินการได้ 67,815 รายการ และปี 2554 ดำเนินการได้ 208,132 รายการ ดังนั้น เมื่อคำนวณต้นทุนต่อหน่วยพบว่า ปี 2553 มีต้นทุนต่อหน่วย 335.95 บาท/รายการ และปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วย 134.11 บาท/รายการ ลดลงจากปี 2553 จำนวน 201.84 บาท/รายการ คิดเป็นร้อยละ 60.08 สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น เนื่องจาก ปริมาณผลงานของปี 2554 มากกว่าปี 2553 ค่อนข้างมาก เนื่องจากในปี 2554 มีการเผาทำลายยาเสพติดให้โทษของกลางจำนวน 2 ครั้ง และในครั้งที่ 2 มีการเผาทำลายยาเสพติดให้โทษของกลางที่เป็นรายย่อย จึงทำให้จำนวนผลงานเพิ่มมากกว่าเดิมประมาณ 3.5 เท่า หากลองตัดปริมาณผลงานในเรื่องการเผาทำลายยาเสพติดให้โทษของกลางออกจะเห็นว่าผลการดำเนินงานในภาพรวมของการควบคุมตัวยาและสารตั้งต้นมีความใกล้เคียงกันมาก แต่ต้นทุนรวมอาจมากขึ้น เนื่องจากมีจำนวนเงินที่ใช้ในการจ้างเหมาลูกจ้างมากขึ้น จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยก็มีความใกล้เคียงกัน คือ ปี 2554 ต้นทุนต่อหน่วยอาจเพิ่มขึ้นเล็กน้อยประมาณร้อยละ 20-30 เท่านั้น ดังนั้น ต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลงอย่างมากในปี 2554

3. ผลการคำนวณและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตย่อย

3.1 ผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อย ในปีงบประมาณ พ.ศ.2553

3.1.1 ผลผลิตย่อยที่มีต้นทุนต่อหน่วยน้อยที่สุด ในปี 2554 ใน 3 อันดับแรก ได้แก่ **อันดับ 1** ผลผลิตย่อยผลิตภัณฑ์สุขภาพนำเข้าได้รับการตรวจสอบให้เป็นไปตามกฎหมาย มีต้นทุนต่อหน่วย 41.88 บาท/รายการ **อันดับ 2** ผลผลิตย่อยผลิตภัณฑ์สุขภาพนำเข้าได้รับการอนุญาตก่อนออกสู่ตลาด มีต้นทุนต่อหน่วย 60.55 บาท/รายการ **อันดับ 3** ผลผลิตย่อยผลิตภัณฑ์เครื่องมือแพทย์ได้รับการอนุญาตก่อนออกสู่ตลาด มีต้นทุนต่อหน่วย 89.97 บาท/รายการ

3.1.2 ผลผลิตย่อยที่มีต้นทุนต่อหน่วยมากที่สุด ในปี 2553 ใน 3 อันดับแรก ได้แก่ **อันดับ 1** ผลผลิตย่อยผู้บริโภคมียุติกรรมบริการบริโภคผลิตภัณฑ์สุขภาพที่ถูกต้อง ต้นทุนต่อหน่วย 8,482,554.75 บาท/โครงการ **อันดับ 2** ผลผลิตย่อยหลักเกณฑ์และวิธีการที่ดีในการผลิตอาหารที่เป็นมาตรฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 6,979,184.09 บาท/เรื่อง **อันดับ 3** ผลผลิตย่อยหลักเกณฑ์และวิธีการที่ดีในการผลิตยาที่เป็นมาตรฐาน ต้นทุนต่อหน่วย 2,231.614.05 บาท/ฉบับ ตามลำดับ

3.2 เปรียบเทียบและวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตย่อยระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2553 และ 2554 ซึ่งผลจากการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตรวม ปริมาณผลงาน และต้นทุนต่อหน่วยสามารถสรุปได้ดังนี้

3.2.1 ต้นทุนต่อหน่วยในปี 2554 ที่เปลี่ยนแปลงลดลงมากที่สุด เมื่อเทียบกับปี 2553 ใน 3 อันดับแรก ได้แก่ **อันดับ 1** ผลผลิตย่อยสถานประกอบการด้านเครื่องมือแพทย์ได้รับการอนุญาตให้มีการประกอบการ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 99.54 เมื่อพิจารณาแล้วพบว่า ในปี 2554 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 2,787,347.16 ลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 3.68 ในขณะที่ปริมาณผลงานในปี 2554 เพิ่มขึ้น ร้อยละ 917.97 เมื่อเทียบกับ ปี 2553 เนื่องจากกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจดทะเบียนสถานประกอบการเครื่องมือแพทย์ มีผลบังคับใช้วันที่ 22 มิ.ย. 2553 ทำให้ผู้ประกอบการทุกรายต้องเข้ามายื่นขออนุญาต โดยในปี 2553 มีระยะเวลา 3 เดือนเท่านั้นในการพิจารณาอนุญาตเกี่ยวกับสถานประกอบการด้านเครื่องมือแพทย์ จึงทำให้ปริมาณผลงานของปี 2554 เพิ่มขึ้น ถึงร้อยละ 917.97 เมื่อเทียบกับ ปี 2553

อันดับ 2 ผลผลิตย่อยสถานประกอบการด้านวัสดุเสพติดได้รับการตรวจสอบให้เป็นไปตามกฎหมาย มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงในปี 2554 ร้อยละ 49.45 เมื่อพิจารณาแล้วพบว่า ในปี 2554 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 2,884,096.79 บาท ลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 39.54 ในขณะที่ปริมาณผลงานในปี 2554 สามารถดำเนินการได้ 122 ราย เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 19.61 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 49.45 เนื่องจากในปี 2554 มีการวางแผนการดำเนินงานที่ดี เมื่อเดินทางไปตรวจสอบสถานประกอบการจะไปหลายแห่งในวันเดียวกันทำให้ประหยัดงบประมาณในการดำเนินงาน แต่ก็ยังคงได้ผลงานที่ใกล้เคียงกับปี 2553 ทำให้เจ้าหน้าที่รู้สึกว่าการดำเนินงานในส่วนนี้ใช้เวลาน้อยลง จึงปันส่วนให้กิจกรรมนี้น้อยกว่าปี 2553 จึงมีผลทำให้ต้นทุนรวมของปี 2554 น้อยลง ต้นทุนต่อหน่วยของปี 2554 จึงน้อยลงตามไปด้วย

อันดับ 3 ผลผลิตย่อยสถานประกอบการด้านเครื่องมือแพทย์ได้รับการตรวจสอบให้เป็นไปตามกฎหมาย ในปีงบประมาณ 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 48.92 เมื่อพิจารณาแล้ว

พบว่า ในปี 2554 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 2,841,164.77 บาท ลดลงจากปี 2553 ร้อยละ 37.78 ในขณะที่ปริมาณผลงานในปี 2554 สามารถดำเนินการได้ 458 ราย เพิ่มขึ้นจากปี 2553 ร้อยละ 21.81 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 48.92 เนื่องจากสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา มีนโยบายในการตรวจสอบผลิตภัณฑ์หลังออกสู่ตลาด จึงทำให้ผลงานเกี่ยวกับการตรวจสอบสถานประกอบการด้านเครื่องมือแพทย์ในปีงบประมาณ 2554 มีปริมาณเพิ่มมากขึ้น ร้อยละ 21.81 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2553 ซึ่งส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปีงบประมาณ 2554 ลดลง ร้อยละ 48.92 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2553

3.2.2 ต้นทุนต่อหน่วยในปีงบประมาณ พ.ศ.2553 ที่เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่ อันดับ 1 ผลผลิตย่อยหลักเกณฑ์และวิธีการที่ดีในการผลิตอาหารที่เป็นมาตรฐาน ในปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วย 6,979,184.09 บาท เพิ่มขึ้น ร้อยละ 391.90 เมื่อเทียบกับปี 2553 เนื่องจากในปี 2554 สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา มีการปรับปรุงหลักเกณฑ์มาตรฐานการผลิตและสถานประกอบการด้านอาหาร จำนวน 4 ฉบับ ดังนี้

1) ดำเนินการประชุมหารือผู้เกี่ยวข้องทุกภาคส่วนในการจัดทำแนวทางการป้องกันและแก้ไขปัญหาปลาปักเป้าเพื่อคุ้มครองผู้บริโภค 1 เรื่อง

2) โครงการพัฒนายกระดับมาตรฐานการผลิตสำหรับผลิตภัณฑ์เสริมอาหารเข้าสู่มาตรฐาน Health Supplements Good Manufacturing Practice ของอาเซียนเพื่อรองรับการเปิดเขตการค้าเสรีอาเซียน โดยการจัดทำ (ร่าง) Guideline on GMP for Traditional Medicine and Health Supplement ขึ้น เพื่อให้ประเทศสมาชิกนำไปใช้เป็นแนวทางการกำหนดกฎหมายของแต่ละประเทศ 1 เรื่อง

3) โครงการวิจัยศักยภาพผู้ตรวจประเมินสถานที่ผลิตอาหารตามเกณฑ์ GMP ทั่วไปนมพาสเจอร์ไรซ์และน้ำบริโภคในภาชนะบรรจุปิดสนิท 1 เรื่อง

4) โครงการปรับเปลี่ยนกระบวนการผลิตและบรรจุหน่อไม้ปืบปรับกรดเพื่อความปลอดภัยและความเป็นไปได้ในทางเศรษฐกิจในผู้ประกอบการขนาดเล็ก 1 เรื่อง

อันดับ 2 ผลผลิตย่อยกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ ด้านเครื่องมือแพทย์ทันตสถานการณปัจจุบัน มีต้นทุนผลผลิตต่อหน่วย 1,085,659.92 เพิ่มขึ้น ร้อยละ 223.39 เมื่อเทียบกับปี 2553 เนื่องจากผู้ทรงคุณวุฒิในคณะกรรมการเครื่องมือแพทย์ดำรงตำแหน่งครบวาระ และยังไม่มีการแต่งตั้งผู้ทรงคุณวุฒิชุดใหม่ จึงทำให้ไม่สามารถเสนอกฎหมายให้ผู้มีอำนาจลงนามได้ จึงส่งผลให้ผลงานในปี 2554 ลดลง ร้อยละ 63.64 เมื่อเทียบกับ ปี 2553 และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ถึงร้อยละ 223.39

อันดับ 3 ผลผลิตย่อยกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ ด้านวัตถุเสพติดทันตสถานการณปัจจุบัน มีต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 528,012.98 บาท เพิ่มขึ้น ร้อยละ 181.73 เมื่อเทียบกับปี 2553 เนื่องจาก ในปี 2554 มีผลการดำเนินงานเกี่ยวกับการแก้ไขปรับปรุงกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ เกี่ยวกับวัตถุเสพติดน้อยกว่าปี 2553 ครั้งหนึ่ง เนื่องจากเป็นช่วงเปลี่ยนรัฐบาลทำให้การออกกฎหมาย

ค่อนข้างล่าช้ากว่าปกติ แต่ยังคงมีการใช้งบประมาณ ในการประชุมกรรมการและอนุกรรมการต่าง ๆ เหมือนเช่นทุกปี จึงทำให้ภาพรวมของต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มมากขึ้น

4. ผลการคำนวณและวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรมย่อย

กิจกรรมย่อยเป็นกิจกรรมที่สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาได้มีการทบทวนใหม่ เพื่อให้ตรงตามภาระงาน ทำให้มีการกำหนดกิจกรรมย่อยบางกิจกรรมขึ้นมาใหม่ในขณะที่ปีงบประมาณ พ.ศ.2552 ไม่มีการกำหนด และจากการทบทวนกิจกรรมย่อยทำให้สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาได้กิจกรรมย่อยทั้งหมดจำนวน 121 กิจกรรมย่อย โดยนำกิจกรรมย่อยดังกล่าวมาคำนวณต้นทุน ผลผลิตในปี 2553 และได้เปรียบเทียบสาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนระหว่างปี 2553 และ 2554 สรุปได้ ดังนี้

4.1 ผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อย ในปีงบประมาณ พ.ศ.2554

4.1.1 กิจกรรมย่อยในปี 2554 ที่มีต้นทุนต่อหน่วย**น้อยที่สุด** 3 อันดับแรก ได้แก่ **อันดับ 1** กิจกรรมย่อยด้านยานพาหนะ มีต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 2.35 บาท/กิโลเมตร **อันดับ 2** กิจกรรมย่อยตรวจสอบผลิตภัณฑ์สุขภาพทางกายภาพ ฉลาก และเอกสารที่เกี่ยวข้อง ณ ด้านอาหารและ ยา มีต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 20 บาท/รายการ และ**อันดับ 3** กิจกรรมย่อยการการทำลายยาเสพติดให้ โทษของกลางและการนำของกลางยาเสพติดไปใช้ประโยชน์ มีต้นทุนต่อหน่วยจำนวน 37.45 บาท/ รายการ

4.1.2 กิจกรรมย่อยในปี 2554 ที่มีต้นทุนต่อหน่วย**มากที่สุด** 3 อันดับแรก ได้แก่ **อันดับ 1** กิจกรรมย่อยด้านงานแผน มีต้นทุนต่อหน่วย 11,638,439.51 บาท/ด้าน **อันดับ 2** คือ กิจกรรมย่อยจัดทำโครงการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมผู้บริโภค มีต้นทุนต่อหน่วย 7,417,428.52 บาท/โครงการ และ**อันดับ 3** คือ กิจกรรมย่อยกำหนดปรับปรุงหลักเกณฑ์มาตรฐานการผลิตและสถาน ประกอบการด้านอาหาร มีต้นทุนต่อหน่วย 6,042,943.56 บาท/ฉบับ

4.2 เปรียบเทียบและวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรมย่อยระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2553 และ 2554 จากการเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตรวม ปริมาณผลงาน และต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อย ภายใต้หน่วยงานหลักและหน่วยงานสนับสนุนสามารถสรุปได้ ดังนี้

4.2.1 เปรียบเทียบและวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรมย่อยระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2553 และ 2554 ของหน่วยงานหลัก

4.2.1.1 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ.2554 ที่เปลี่ยนแปลง**ลดลงมากที่สุด** 3 อันดับแรก ได้แก่ **อันดับ 1** กิจกรรมย่อยการทำลายยาเสพติดให้โทษ ของกลางและการนำของกลางยาเสพติดไปใช้ประโยชน์ ต้นทุนต่อหน่วย ลดลงร้อยละ 98.82 เนื่องจาก ปริมาณผลงานของปี 2554 มากกว่าปี 2553 ค่อนข้างมาก เนื่องจากในปี 2554 มีการเผาทำลายยาเสพติดให้โทษของกลางจำนวน 2 ครั้ง และในครั้งที่ 2 มีการเผาทำลายยาเสพติดให้โทษของกลางที่เป็นราย

ย่อย จึงทำให้จำนวนผลงานเพิ่มมากกว่าเดิมประมาณ 3.5 เท่า แต่ปริมาณต้นทุนรวมของปี 2554 น้อยกว่าปี 2553 อยู่ครึ่งหนึ่ง จึงทำให้ต้นทุนในภาพรวมลดลงอย่างมาก

อันดับ 2 กิจกรรมย่อยพิจารณาอนุญาตเกี่ยวกับสถานประกอบการ ด้านเครื่องมือแพทย์ มีต้นทุนต่อหน่วย ลดลงร้อยละ 86.52 เนื่องจากกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการจดทะเบียนสถานประกอบการ มีผลบังคับใช้วันที่ 22 มิ.ย. 2553 ทำให้ผู้ประกอบการทุกรายต้องเข้ามายื่นขออนุญาต โดยในปี 2553 มีระยะเวลา 3 เดือนเท่านั้นในการพิจารณาอนุญาตเกี่ยวกับสถานประกอบการด้านเครื่องมือแพทย์ จึงทำให้ปริมาณผลงานของปี 2554 เพิ่มขึ้น ถึงร้อยละ 917.97 เมื่อเทียบกับ ปี 2553

อันดับ 3 กิจกรรมย่อยการควบคุมการนำเข้า มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 84.45 เนื่องจาก 1. ปริมาณผลการดำเนินงานปี 54 มากกว่าปี 53 เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงการนับผลการดำเนินงาน โดยในปี 54 มีการนำผลการดำเนินงานในกิจกรรมย่อยที่ 69พิจารณา ดำเนินการเรื่องร้องเรียนผลิตภัณฑ์สุขภาพด้านวัตถุเสพติด (รวมการโฆษณา) มานับเป็นผลงานของกิจกรรมนี้ เพื่อให้ข้อมูลตรงกับกิจกรรมในแผนปฏิบัติการ 2. ต้นทุนรวมของปี 54 มากกว่า ปี 53 ส่วนหนึ่งมาจากค่าจ้างเหมาลูกจ้างที่มากขึ้น เมื่อต้นทุนรวมมากขึ้นเล็กน้อย แต่ผลงานมากขึ้น จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วย ลดลง

4.2.1.2 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ.2553 ที่เปลี่ยนแปลง**เพิ่มขึ้นมากที่สุด** 3 อันดับแรก ได้แก่ **อันดับ 1** กิจกรรมย่อยพิจารณาดำเนินการเรื่องร้องเรียนสถานประกอบการด้านยา มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 689.45 เนื่องจาก จำนวนผลงานเรื่องการดำเนินงานเกี่ยวกับสถานประกอบการด้านยา ลดลงมาก ซึ่งมีสาเหตุมาจากข้อมูลดังนี้

1.จากข้อมูลการตรวจเฝ้าระวัง ผู้กระทำความผิดจะพบว่า ในปี 2554 สำนักยาสามารถดำเนินการตรวจสอบโฆษณา ได้ผลงานจำนวนทั้งสิ้น 5,835 รายการ ในขณะที่ปี 2553 ได้เพียง 3,663 รายการ โดยในกรณีนี้ ผู้กระทำความผิดส่วนใหญ่ไม่มีสถานที่อยู่หรือที่ตั้งที่ชัดเจน โดยส่วนใหญ่เป็นการกระทำความผิดทาง internet ทำให้ไม่สามารถ หาสถานที่ตั้งของผู้กระทำความผิดทางเรื่องร้องเรียนได้จำนวนมาก จึงมีผลการดำเนินการกับสถานประกอบการด้านยาเพียง 52 ราย ทั้งนี้ยังมีการดำเนินการบางส่วนที่อยู่ระหว่างการดำเนินการที่ยังไม่แล้วเสร็จอีกจำนวนหนึ่ง ซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการกับผู้กระทำความผิดและยังไม่สิ้นสุด

2.ในปีงบประมาณ 2554 สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาได้มีการดำเนินการตรวจสอบเฝ้าระวัง เพิ่มเติมในส่วนภูมิภาค ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มขึ้น เช่น ค่าพาหนะ เบี้ยเลี้ยง และที่พัก ของทางเจ้าหน้าที่ต้องเดินทางไปจังหวัดในภูมิภาค เช่นการลงพื้นที่ตรวจสอบร้านขายยาที่ ในจังหวัดอุดรธานี ในเดือน สิงหาคม 2554 และการลงพื้นที่จังหวัดแพร่ ในเรื่องของการตรวจสอบเฝ้าระวังยาแผนโบราณ ในช่วงเดือน มิถุนายน 2554 ทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการตรวจสอบเฝ้าระวังเพิ่มสูงขึ้นมากกว่า ร้อยละ 20 เมื่อเทียบกับปี 2553 และผลงานในเรื่อง

ดังกล่าวที่ดำเนินการในส่วนภูมิภาค จะไม่ได้รวมอยู่ในการดำเนินการเรื่องร้องเรียนเกี่ยวกับสถานประกอบการ จึงส่งผลให้ปริมาณผลงานใน ปี 2554 ลดลง ร้อยละ 81.43 เมื่อเทียบกับ ปี 2553

อันดับ 2 กิจกรรมย่อยผลิต/เผยแพร่ความรู้ผ่านสื่อมวลชน มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 533.53 เนื่องจากในปี 2554 มีการปรับเปลี่ยนรูปแบบการผลิต และเผยแพร่ความรู้ผ่านสื่อ โดยเปลี่ยนเผยแพร่ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ แผ่นพับ และเว็บไซต์ (การเผยแพร่ดังกล่าวมีต้นทุนต่อหน่วยต่ำ) เปลี่ยนเป็นเผยแพร่ความรู้ผ่านสปอตโทรทัศน์และวิทยุ (การเผยแพร่ดังกล่าวมีต้นทุนต่อหน่วยสูงมาก) ทำให้ต้นทุนรวม ในปี 2554 เพิ่มขึ้นถึง ร้อยละ 587.84 และเผยแพร่ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ แผ่นพับ ลดลง ส่งผลให้ปริมาณผลงานในปี 2554 ลดลง ร้อยละ 8.57 จากข้อมูลดังกล่าวข้างต้นส่งผลให้ ปี 2554 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 533.53 เมื่อเทียบกับ ปี 2553

อันดับ 3 กิจกรรมย่อยผลิต/เผยแพร่ความรู้ผ่านสื่ออื่น ๆ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 519.33 เนื่องจากในปี 2554 มีการปรับเปลี่ยนรูปแบบการผลิต และเผยแพร่ความรู้ผ่านสื่อที่มีต้นทุนต่างกัน โดยมีการดำเนินงานในกิจกรรมที่มีต้นทุนสูง เพิ่มขึ้น ประกอบด้วย การผลิต/เผยแพร่ทางโปสเตอร์/ แผ่นพับ/ ภาพพริก และ การผลิต/เผยแพร่คู่มือ/ วารสาร และลดกิจกรรม ผลิต/เผยแพร่สื่ออิเล็กทรอนิกส์ ที่มีต้นทุนต่ำ ลดลง ส่งผลให้มีต้นทุนรวม ปี 2554 เพิ่มขึ้น ถึง ร้อยละ 342.38 และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 519.33 เมื่อเทียบกับ ปี 2553

4.2.2 เปรียบเทียบและวิเคราะห์ต้นทุนกิจกรรมย่อยระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2553 และ 2554 ของหน่วยงานสนับสนุนสามารถสรุปได้ ดังนี้

4.2.2.1 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ.2553 ที่เปลี่ยนแปลง**ลดลงมากที่สุด** 3 อันดับแรก ได้แก่ **อันดับ 1** กิจกรรมย่อยด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 53.76 เนื่องจาก ในปี 2554 มีการปรับกิจกรรมในการดำเนินงาน และหน่วยนับ ซึ่งประกอบด้วย การบริหารความเสี่ยง การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ การพัฒนาระบบคุณภาพ การประเมินผลการปฏิบัติราชการระดับกรม การควบคุมภายใน และการจัดการความรู้ (โดย ปี 2553 มีการดำเนินกิจกรรม พัฒนาการบริการ อย่างเดียว) เพื่อให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดกิจกรรมย่อยสนับสนุนบังคับ ใน 10 กิจกรรมย่อย

อันดับ 2 กิจกรรมย่อยงานเทคโนโลยีสารสนเทศ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 51.40 เนื่องจาก มีการปรับเปลี่ยนลักษณะกิจกรรมของกิจกรรมย่อยนี้ ซึ่งเดิมจะประกอบด้วย กิจกรรมการบริหารจัดการฐานข้อมูล การบำรุงรักษาระบบคอมพิวเตอร์ และพัฒนาระบบสารสนเทศ ปรับกิจกรรมใหม่โดย ตัดกิจกรรมพัฒนาระบบสารสนเทศ ไปอยู่กิจกรรมย่อยด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ (ตามกรมบัญชีกลางกำหนด) และในปีงบประมาณ 2554 อย. มีการซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์ เพิ่มขึ้น จำนวน 201 เครื่อง ส่งผลให้มีปริมาณผลงาน (จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์) เพิ่มขึ้น ร้อยละ 29.78 และมีต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 51.40 เมื่อเทียบกับ ปี 2553

อันดับ 3 กิจกรรมย่อยจัดทำ ปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 25.55 เนื่องจากการจัดทำปรับปรุงแก้ไขกฎหมายระเบียบต่าง ๆ มีปริมาณหน่วยนับของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพิ่มขึ้นร้อยละ 50 จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 จากเดิมปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 มีปริมาณหน่วยนับ 20 เรื่อง ได้เพิ่มเป็น 30 เรื่อง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 แต่ต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ได้ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เป็นร้อยละ 25.55 เนื่องด้วยสำนักกองหรือกลุ่ม ต่างๆ ได้ปรับเปลี่ยนกระบวนการประสานงานภายใน กับนิติกรกลุ่มกฎหมายฯ โดยให้มีการร่าง ข้อความในการจัดทำ ปรับปรุงแก้ไขกฎหมายระเบียบต่างๆ ให้เสร็จสิ้นสมบูรณ์ หรือให้มีรายละเอียดสำคัญ ครบถ้วนในขั้นของการประชุมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น เมื่อสำนัก กอง หรือกลุ่ม ได้ส่งกฎหมาย ระเบียบต่างๆ ที่ได้ผ่านกระบวนการประสานภายใน ดังกล่าวแล้วมาให้ นิติกร กลุ่มกฎหมายฯ พิจารณาตามกระบวนการตามปกติ จึงมีการคืนเรื่องกฎหมาย ระเบียบต่างๆ ให้สำนัก กอง หรือกลุ่ม เจ้าของเรื่อง แก้ไข น้อยลง เมื่อเปรียบเทียบกับกระบวนการจัดทำปรับปรุงแก้ไขกฎหมายระเบียบต่างๆ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เมื่อมีการคืนเรื่องกฎหมายระเบียบต่างๆ ให้สำนักกลุ่มหรือ กอง เจ้าของเรื่อง แก้ไขน้อยกว่าเดิมแล้วจึงมีผลให้การใช้วัสดุอุปกรณ์ต่าง ๆ น้อยลงกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ตามไปด้วย เป็นผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 ลดลงด้วย

4.2.2.2 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ.2553 ที่เปลี่ยนแปลง**เพิ่มขึ้นมากที่สุด** 3 อันดับแรก ได้แก่ **อันดับ 1** กิจกรรมย่อยด้านการพัสดุ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 275.85 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2553 และ 2554 วิธีการในการบันทึก PO ในระบบ GFMS ต่างกัน โดยในปีงบประมาณ 2553 จะบันทึก PO ในระบบ GFMS ตามจำนวนงวดที่เบิกเงิน แต่ในปี 2554 จะบันทึก PO ในระบบ GFMS ตามใบสั่งจ้าง เช่น ใบสั่งจ้าง 1 ใบ ระบุงวดในการเบิกจ่าย 3 งวด ในปี 2553 จะบันทึก PO จำนวน 3 ครั้ง แต่ในปี 2554 จะบันทึก PO จำนวน 1 ครั้ง จึงทำให้จำนวนผลงานในปี 2554 ลดลงจากปี 2553

อันดับ 2 กิจกรรมย่อยด้านการพัฒนาองค์กร มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100.43 เนื่องจากในปี 2554 มีการปรับกิจกรรมในการดำเนินงานซึ่งประกอบด้วย การกำหนดโครงสร้างระดับกรม การจัดทำต้นทุนผลิต และพัฒนาการบริการ (โดย ปี 2553 มีการดำเนินกิจกรรม ดังนี้ การกำหนดโครงสร้างระดับกรม การบริหารความเสี่ยง การพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ การพัฒนาระบบคุณภาพ การจัดทำต้นทุนผลิต การควบคุมภายใน และการจัดการความรู้) เพื่อให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดกิจกรรมย่อยสนับสนุนบังคับ ใน 10 กิจกรรมย่อย จึงส่งผลให้ปริมาณผลงานในปี 2554 ลดลงจากปี 2553 ถึงร้อยละ 85

อันดับ 3 กิจกรรมย่อยด้านเสริมสร้างความร่วมมือระหว่างประเทศ มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 94.48 เนื่องจากในปีงบประมาณ สำนักงานคณะกรรมการอาหารมีการเดินทางไปเข้าร่วมประชุมกับต่างประเทศมากขึ้น เมื่อเทียบกับ ปี 2553 เนื่องจากในปี 2553 รัฐบาลมีนโยบายไม่ให้มีการเดินทางไปประชุมกับต่างประเทศ

5. ผลการคำนวณและวิเคราะห์ตามศูนย์ต้นทุนหลัก และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน

สำหรับผลการคำนวณศูนย์ต้นทุนของสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาทั้งสิ้น 15 ศูนย์ต้นทุน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 พบว่า ศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนมากที่สุด ได้แก่ กองพัฒนาศักยภาพผู้บริหาร มีต้นทุนรวมจำนวน 141,908,581.19 บาท และศูนย์ต้นทุนที่มีต้นทุนรวมน้อยที่สุด ได้แก่ กลุ่มตรวจสอบภายใน มีต้นทุนรวม 1,151,708.30 บาท โดยสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา แบ่งศูนย์ต้นทุนเป็น 2 ส่วน ดังนี้

5.1 ศูนย์ต้นทุนหน่วยงานหลัก

5.1.1 ต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหน่วยงานหลักในปีงบประมาณ พ.ศ.2554 ทั้งหมด 9 หน่วยงาน มี 1 หน่วยงานที่มีต้นทุนเปลี่ยนแปลง **ลดลง** เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 คือ สำนักยา มีต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 1.03 และต้นทุนผันแปร ลดลงร้อยละ 17.51

5.1.2 ต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหน่วยงานหลักในปีงบประมาณ พ.ศ.2554 ทั้งหมด 9 หน่วยงาน มี 8 หน่วยงานที่มีต้นทุนเปลี่ยนแปลง **เพิ่มขึ้น** เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ซึ่งหน่วยงานที่มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นมากที่สุด คือ กองพัฒนาศักยภาพผู้บริหาร มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 83.51 และต้นทุนผันแปร เพิ่มขึ้น ร้อยละ 96.67 เนื่องจาก สาเหตุต่างๆ ดังนี้

1. การโอน ศูนย์เฝ้าระวังและรับเรื่องร้องเรียนผลิตภัณฑ์สุขภาพ (ศรร.) เข้ามาอยู่ภายใต้กองพัฒนาศักยภาพผู้บริหาร (กอง พศ.) ทำให้ต้นทุนหลายประเภทเพิ่มขึ้น เช่น เงินเดือน และค่าจ้าง เป็นต้น

2. ต้นทุนค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมที่เพิ่มขึ้นเกิดจากการดำเนินกิจกรรมใหม่ที่เพิ่มขึ้น เช่น การจัดอบรมและจัดประชุมภายใต้โครงการ อย.น้อย ซึ่งถือเป็นต้นทุนส่วนใหญ่ในต้นทุนด้านนี้ นอกจากนี้ยังมีการจัดฝึกอบรมการเป็นวิทยากร ที่จัดขึ้น 2 รุ่น การจัดประชุมและฝึกอบรมเกี่ยวกับ Social Media และการจัดประชุมเพื่อจัดทำแผนยุทธศาสตร์ของกองฯ ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปีก่อน

3. ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นมากที่สุดได้แก่ ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ ซึ่งในปี 2554 กองได้รับงบประมาณในส่วนนี้เพิ่มมากขึ้น ซึ่งเป็นไปตามนโยบายของผู้บริหารที่จัดสรรงบประมาณในส่วนนี้เพิ่มมากขึ้น ทำให้กองสามารถดำเนินกิจกรรมที่มีต้นทุนสูงและมีประสิทธิภาพสูงได้ เช่น การเผยแพร่ความรู้ผ่านสื่อทีวี เป็นต้น

และ **รองลงมา** คือสำนักอาหาร มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 81.25 และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 128.64 เนื่องจาก ในปี 2554 มีการดำเนินงานตามนโยบาย และโครงการเร่งด่วนสำคัญ คือ โครงการควบคุมโรคขาดสารไอโอดีนอย่างยั่งยืน โดยมาตรการทางกฎหมาย และโครงการขับเคลื่อนฉลากโภชนาการเพื่อสุขภาพ และทุนบุคลากรศึกษาต่อต่างประเทศ กว่า 40 ล้านบาท

5.2 ศูนย์ต้นทุนหน่วยงานสนับสนุน

5.2.1 ต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหน่วยงานสนับสนุนในปีงบประมาณ พ.ศ.2554 ที่มีต้นทุนเปลี่ยนแปลงลดลง เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 มี 3 ได้แก่ 1 ศูนย์บริการผลิตภัณฑ์สุขภาพเบ็ดเสร็จ มีต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 20.50 และต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 20.50 เนื่องจากในปี 2554 ได้ปรับการบริหารจัดการ ดังนี้

1. การให้บริการ ณศูนย์ประสานการบริการด้านการลงทุน (OSOS) ณ อาคารจัตุรัสจามจุรี ให้บริการโดยการส่งเจ้าหน้าที่ไปเป็นครั้งๆ ตามที่มีการแจ้งขอมา โดยไม่มีการจ้างเจ้าหน้าที่ไปประจำ

2. การให้บริการคู่มือการขออนุญาตผลิตภัณฑ์สุขภาพ ได้จัดทำในรูปแบบ Electronic File จึงไม่มีค่าใช้จ่ายในการจ้างจัดพิมพ์คู่มือ

ดังนั้นจึงส่งผลให้ต้นทุนรวมของศูนย์บริการผลิตภัณฑ์สุขภาพเบ็ดเสร็จลดลง

อันดับ 2 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร มีต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 4.12 และต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 22.21 และ**อันดับ 3** กองแผนงานและวิชาการ มีต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 1.17 ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 12.80 และต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 7.81

5.2.2 ต้นทุนของศูนย์ต้นทุนหน่วยงานสนับสนุนในปีงบประมาณ พ.ศ.2554 ที่มีต้นทุนเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 มี 3หน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานที่มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นมากที่สุด คือ กลุ่มกฎหมายอาหารและยา มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 15.49 และต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 4.78 และกลุ่มตรวจสอบภายใน มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นร้อยละ 10.44