

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก (อธิบายเฉพาะต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ)

ผลผลิตหลัก	สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก
1. ผลิตภัณฑ์สุขภาพและสถานประกอบการได้รับการกำกับดูแลและตรวจสอบให้มีมาตรฐานตามเกณฑ์ที่กำหนด	ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 25.42 เหตุผลเนื่องจาก 1. ในปีงบประมาณ 2554 เลขานุการคณะกรรมการอาหารและยา มีนโยบายในการเร่งรัดการพิจารณาอนุญาตเกี่ยวกับคำขอขึ้นทะเบียน/ พิจารณาอนุญาตเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพ/ นำเข้า/ ส่งออก/ ขาย ของผลิตภัณฑ์ยา อาหาร เครื่องมือแพทย์ วัตถุอันตราย และวัตถุเสพติด ต่อเนื่องจาก 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
	2. สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา มีนโยบายในการตรวจสอบผลิตภัณฑ์หลังออกสู่ตลาด และสถานประกอบการ จึงทำให้ผลงานเกี่ยวกับการตรวจสอบผลิตภัณฑ์ และสถานประกอบการ อาหาร ยา เครื่องมือแพทย์ เครื่องสำอาง วัตถุอันตราย วัตถุเสพติด และผลิตภัณฑ์สุขภาพที่มีการนำเข้ามาในราชอาณาจักร ณ ต้นอาหารและยา ของ ปี 2554 เพิ่มขึ้นมาก จากข้อมูลดังกล่าว จึงส่งผลให้มีปริมาณผลงานในผลผลิตหลักนี้ เพิ่มขึ้นร้อยละ 54.49 ในขณะที่ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น ร้อยละ 15.21 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 25.42 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2553
2. ผู้บริโภคได้รับความรู้เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพที่ถูกต้อง	ผลผลิตหลักที่ 2 ผู้บริโภคได้รับความรู้เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพที่ถูกต้อง ไม่สามารถคำนวณหาต้นทุนต่อหน่วยในระดับผลผลิตหลักได้ เนื่องจากกิจกรรมหลักที่ดำเนินการภายใต้ผลผลิตดังกล่าวมีลักษณะ รูปแบบ และงบประมาณที่ต่างกัน กล่าวคือ กิจกรรมหลัก การถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านผลิตภัณฑ์สุขภาพ มีการดำเนินงานในรูปแบบของการผลิต เผยแพร่ และประชาสัมพันธ์ความรู้เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพให้ผู้บริโภคผ่านสื่อต่างๆ เช่น โทรทัศน์ วิทยุ หนังสือพิมพ์ และเว็บไซต์ต่างๆ โดยมีการเผยแพร่เป็นเรื่อยๆ และถ่ายทอดเป็นครั้งๆ ไป กิจกรรมหลัก อบรมเพื่อให้ผู้บริโภคมีพฤติกรรมกรรมการบริโภคผลิตภัณฑ์สุขภาพที่ถูกต้อง มีการดำเนินงานในรูปแบบการจัดโครงการอบรมฯ เพื่อกระตุ้นให้ผู้บริโภคเกิดความตระหนักในข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพอย่างถี่ถ้วนก่อนเลือกซื้อ เพื่อเป็นการปรับเปลี่ยนพฤติกรรมกรรมการบริโภคเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพให้แก่ผู้บริโภคอย่างถูกต้อง ซึ่งการดำเนินงานในกิจกรรมทั้ง 2 กิจกรรมหลักดังกล่าวข้างต้นมีลักษณะการดำเนินงาน และงบประมาณที่ใช้แตกต่างกัน ซึ่งไม่สามารถนำผลการดำเนินงานของทั้ง 2 กิจกรรมหลักดังกล่าวมารวมกัน เพื่อหาต้นทุนต่อหน่วยในระดับผลผลิตได้
3. วัตถุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์วิทยาศาสตร์และอุตสาหกรรมมีคุณภาพมาตรฐานปลอดภัยและมีการใช้อย่างถูกต้องตามกฎหมาย	ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ เหตุผลเนื่องจาก ปริมาณผลงานของปี 54 มากกว่าปี 53 ค่อนข้างมาก เนื่องจากในปี 54 มีการเผาทำลายยาเสพติดให้โทษของกลางจำนวน 2 ครั้ง และในครั้งที่ 2 มีการเผาทำลายยาเสพติดให้โทษของกลางที่เป็นรายย่อย จึงทำให้จำนวนผลงานเพิ่มมากกว่าเดิมประมาณ 3.5 เท่า หากลองตัดปริมาณผลงานในเรื่องการเผาทำลายยาเสพติดให้โทษของกลางออกจะเห็นว่าผลการดำเนินงานในภาพรวมของการควบคุมตัวยาและสารตั้งต้นมีความใกล้เคียงกันมาก แต่ต้นทุนรวมอาจมากขึ้น เนื่องจากมีจำนวนเงินที่ใช้ในการจ้างเหมาลูกจ้างมากขึ้น จึงมีผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยมีความใกล้เคียงกัน คือ ปี 54 ต้นทุนต่อหน่วยอาจเพิ่มขึ้นเล็กน้อยประมาณร้อยละ 20-30 เท่านั้น ดังนั้น ต้นทุนต่อหน่วยที่ลดลงอย่างมากในปี 54 อาจเป็นการลดลงแบบไม่แท้จริง