

# รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ของสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยามีภารกิจในการปกป้องและคุ้มครองสุขภาพของประชาชนจากการบริโภคผลิตภัณฑ์สุขภาพ โดยผลิตภัณฑ์สุขภาพเหล่านั้นต้องมีคุณภาพและปลอดภัย ส่งเสริมพฤติกรรมกรรมการบริโภคที่ถูกต้องด้วยข้อมูลทางวิชาการที่มีหลักฐานเชื่อถือได้ และมีความเหมาะสม เพื่อให้ประชาชนได้บริโภคผลิตภัณฑ์สุขภาพที่ปลอดภัยและสมประโยชน์ โดยมีศูนย์ต้นทุนในการดำเนินงานทั้งสิ้น 18 ศูนย์ต้นทุน แบ่งเป็นศูนย์ต้นทุนหลัก 12 หน่วยงาน และศูนย์ต้นทุนสนับสนุน 6 หน่วยงาน และได้ดำเนินงานผลผลิตหลัก จำนวน 8 ผลผลิตหลัก กิจกรรมหลัก จำนวน 14 กิจกรรมหลัก ซึ่งเป็นไปตามเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี ผลผลิตย่อย จำนวน 57 ผลผลิตย่อย และกิจกรรมย่อย จำนวน 131 กิจกรรมย่อย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาได้มีการปรับเปลี่ยนผลผลิตหลักภายใต้แผนงานต่าง ๆ ซึ่งแตกต่างจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จากเดิม 8 แผนงาน 10 ผลผลิตหลัก เป็น 6 แผนงาน 8 ผลผลิตหลัก ดังตารางที่ 1

ตารางที่ 1 เปรียบเทียบแผนงานและผลผลิตหลักระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ 2562

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562	
แผนงาน	ผลผลิต	แผนงาน	ผลผลิต
แผนงานที่ 1 บูรณาการป้องกันปราบปราม และบำบัดรักษาผู้ติดยาเสพติด	โครงการที่ 1 โครงการควบคุมตัวยา เคมีภัณฑ์ และสารตั้งต้นที่เป็นวัตถุเสพติดให้เป็นไปตามกฎหมาย	แผนงานที่ 1 บูรณาการป้องกันปราบปราม และบำบัดรักษาผู้ติดยาเสพติด	โครงการที่ 1 โครงการควบคุมตัวยา เคมีภัณฑ์ และสารตั้งต้นที่เป็นวัตถุเสพติดให้เป็นไปตามกฎหมาย
แผนงานที่ 2 บูรณาการพัฒนาอุตสาหกรรมศักยภาพ	โครงการที่ 1 โครงการส่งเสริมผู้ประกอบการและวิจัยพัฒนาเพื่อยกระดับมาตรฐานการประกอบการและความสามารถในการแข่งขัน	แผนงานที่ 2 บูรณาการพัฒนาอุตสาหกรรมศักยภาพ	โครงการที่ 1 โครงการส่งเสริมผู้ประกอบการและวิจัยพัฒนาเพื่อยกระดับมาตรฐานการประกอบการและความสามารถในการแข่งขัน
แผนงานที่ 3 บูรณาการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม	โครงการที่ 1 โครงการยกระดับคุณภาพมาตรฐานผลิตภัณฑ์อาหารที่บรรจุในภาชนะพร้อมจำหน่ายสำหรับผู้ประกอบการผลิตอาหารขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)	แผนงานที่ 3 บูรณาการพัฒนาผู้ประกอบการ เศรษฐกิจชุมชน และวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสู่สากล	โครงการที่ 1 โครงการยกระดับคุณภาพมาตรฐานด้านโภชนาการของผลิตภัณฑ์อาหารที่บรรจุในภาชนะพร้อมจำหน่าย สำหรับผู้ประกอบการผลิตอาหารขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561		ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562	
แผนงาน	ผลผลิต	แผนงาน	ผลผลิต
แผนงานที่ 4 บูรณาการพัฒนาศักยภาพการผลิตภาคเกษตร	โครงการที่ 1 โครงการสนับสนุนและพัฒนาสถานที่ผลิต (คัดและบรรจุ) ผักและผลไม้สด		
แผนงานที่ 5 พื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพคน	ผลผลิตที่ 1 ผลิตภัณฑ์สุขภาพและสถานประกอบการได้รับการกำกับดูแลและตรวจสอบให้มีมาตรฐานตามเกณฑ์ที่กำหนด	แผนงานที่ 5 พื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพคน	ผลผลิตที่ 1 ผลิตภัณฑ์สุขภาพและสถานประกอบการได้รับการกำกับดูแลและตรวจสอบให้มีมาตรฐานตามเกณฑ์ที่กำหนด
	ผลผลิตที่ 2 ผู้บริโภคได้รับความรู้เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพที่ถูกต้อง		ผลผลิตที่ 2 ผู้บริโภคได้รับความรู้เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพที่ถูกต้อง
	ผลผลิตที่ 3 ผู้ประกอบการได้รับการพัฒนาให้มีศักยภาพในการประกอบการสามารถแข่งขันได้		ผลผลิตที่ 3 ผู้ประกอบการได้รับการพัฒนาให้มีศักยภาพในการประกอบการสามารถแข่งขันได้และสร้างสรรค์นวัตกรรม
แผนงานที่ 6 ยุทธศาสตร์พัฒนาความร่วมมือด้านต่างประเทศสร้างและรักษาผลประโยชน์ชาติ	โครงการที่ 1 โครงการพัฒนาไกล่เกลี่ยและความร่วมมือระหว่างประเทศด้านการกำกับดูแลผลิตภัณฑ์สุขภาพในภูมิภาค	แผนงานที่ 4 ยุทธศาสตร์สร้างเสริมให้คนมีสุขภาพที่ดี	โครงการที่ 1 โครงการส่งเสริมสุขภาพของประชาชนจากการบริโภคผลิตภัณฑ์สุขภาพ
แผนงานที่ 7 ยุทธศาสตร์พัฒนาด้านสาธารณสุขและสร้างเสริมสุขภาพเชิงรุก	โครงการที่ 1 โครงการพัฒนาระบบการคุ้มครองผู้บริโภคด้านผลิตภัณฑ์สุขภาพเพื่อส่งเสริมสุขภาพเชิงรุก	แผนงานที่ 4 ยุทธศาสตร์สร้างเสริมให้คนมีสุขภาพที่ดี	โครงการที่ 1 โครงการส่งเสริมสุขภาพของประชาชนจากการบริโภคผลิตภัณฑ์สุขภาพ
แผนงานที่ 8 บุคลากรภาครัฐ	ผลผลิตที่ 1 รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐพัฒนาด้านสาธารณสุขสร้างเสริมสุขภาพเชิงรุก	แผนงานที่ 6 บุคลากรภาครัฐ	ผลผลิตที่ 1 รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐสร้างเสริมให้คนมีสุขภาพที่ดี

ซึ่งจากการจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคณะกรรมการอาหารและยา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถสรุปได้ ดังนี้

## 1. ผลการคำนวณและวิเคราะห์ผลการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลัก

1.1 ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลักของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พบว่า

### 1.1.1 ผลผลิตหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยน้อยที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่

1) ผลผลิตหลักผลิตภัณฑ์สุขภาพและสถานประกอบการได้รับการได้รับการกำกับดูแล และตรวจสอบให้มีมาตรฐานตามเกณฑ์ที่กำหนด (แผนงานที่ 5 พื้นฐานด้านการพัฒนา และเสริมสร้างศักยภาพคน) มีต้นทุนต่อหน่วย 150.41 บาท

2) ผลผลิตหลักโครงการควบคุมตัวยา เคมีภัณฑ์ และสารตั้งต้นที่เป็นวัตถุเสพติดให้เป็นไปตามกฎหมาย (แผนงานที่ 1 บูรณาการป้องกันปราบปราม และบำบัดรักษาผู้ติดยาเสพติด) มีต้นทุนต่อหน่วย 750.48 บาท

3) ผลผลิตหลักผู้ประกอบการได้รับการพัฒนาให้มีศักยภาพในการประกอบการสามารถแข่งขันได้และสร้างสรรค์นวัตกรรม (แผนงานที่ 5 พื้นฐานด้านการพัฒนา และเสริมสร้างศักยภาพคน) มีต้นทุนต่อหน่วย 14,152.33 บาท

### 1.1.2 ผลผลิตหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่

1) ผลผลิตหลักโครงการส่งเสริมผู้ประกอบการและวิจัยพัฒนาเพื่อยกระดับมาตรฐานการประกอบการและความสามารถในการแข่งขัน (แผนงานที่ 2 บูรณาการพัฒนาอุตสาหกรรมศักยภาพ) มีต้นทุนต่อหน่วย 32,772,273.85 บาท

2) ผลผลิตหลักโครงการยกระดับคุณภาพมาตรฐานผลิตภัณฑ์อาหารที่บรรจุในภาชนะพร้อมจำหน่ายสำหรับผู้ประกอบการผลิตอาหารขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) (แผนงานที่ 3 บูรณาการพัฒนาผู้ประกอบการ เศรษฐกิจชุมชน และวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสู่สากล) มีต้นทุนต่อหน่วย 16,217,469.93 บาท

3) ผลผลิตหลักโครงการส่งเสริมสุขภาวะของประชาชนจากการบริโภคผลิตภัณฑ์สุขภาพ (แผนงานที่ 4 ยุทธศาสตร์สร้างเสริมให้คนมีสุขภาวะที่ดี) มีต้นทุนต่อหน่วย 720,047.38 บาท

1.2 วิเคราะห์ผลการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตหลัก ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ 2562 เมื่อนำต้นทุนต่อหน่วยมาเปรียบเทียบกัน พบว่า

### 1.2.1 ผลผลิตหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่

1) ผลผลิตหลักผู้บริโภคได้รับความรู้เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพที่ถูกต้อง (แผนงานที่ 5 พื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพคน) พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวม 89,699,504.85 บาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 101,901,067.04 บาท) ร้อยละ 11.97 สำหรับปริมาณผลงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้

633 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 703 เรื่อง) ร้อยละ 9.96 ส่งผลให้ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 2.24

2) ผลผลิตหลักผลิตภัณฑ์สุขภาพและสถานประกอบการได้รับการกำกับการดูแล และตรวจสอบให้มีมาตรฐานตามเกณฑ์ที่กำหนด (แผนงานที่ 5 พื้นฐานด้านการพัฒนา และเสริมสร้างศักยภาพคน) พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวม 496,924,275.97 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 446,680,876.21 บาท) ร้อยละ 11.25 สำหรับปริมาณผลงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 3,303,797 รายการ เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 2,696,232 รายการ) ร้อยละ 22.53 ส่งผลให้ต้นทุน ต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 9.21

3) ผลผลิตหลัก โครงการยกระดับคุณภาพมาตรฐานผลิตภัณฑ์อาหารที่บรรจุ ในภาชนะพร้อมจำหน่ายสำหรับผู้ประกอบการผลิตอาหารขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) (แผนงานที่ 3 บูรณาการการพัฒนาผู้ประกอบการ เศรษฐกิจชุมชน และวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม สู่นานาชาติ) พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวม 16,217,469.93 บาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 30,316,106.32) ร้อยละ 46.51 สำหรับปริมาณผลงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 1 โครงการ เท่ากับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 1 โครงการ) ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 46.51

### 1.2.2 ผลผลิตหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่

1) ผลผลิตหลักโครงการส่งเสริมผู้ประกอบการและวิจัยพัฒนาเพื่อยกระดับ มาตรฐานการประกอบการและความสามารถในการแข่งขัน (แผนงานที่ 2 บูรณาการพัฒนา อุตสาหกรรมศักยภาพ) พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวม 32,772,273.85 บาท เพิ่มขึ้น จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 30,556,713.85 บาท) ร้อยละ 7.25 สำหรับปริมาณผลงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 1 โครงการ ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 2 โครงการ) ร้อยละ 50 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 114.50 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กองผลิตภัณฑ์สุขภาพนวัตกรรมและการบริการได้ขยายบริการ ให้คำปรึกษาผลิตภัณฑ์นวัตกรรม เป็นกระบวนการให้คำปรึกษาเชิงรุกในกลุ่มผู้วิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ สุขภาพ ทำให้มีการพัฒนาระบบงาน ต้นทุนส่วนมากเป็นค่าใช้จ่ายคงที่ เพื่อการขยายระบบงาน และสนับสนุนให้ผู้รับคำปรึกษาสามารถเตรียมเอกสารประกอบการขึ้นทะเบียนได้อย่างถูกต้อง

2) ผลผลิตหลักผู้ประกอบการได้รับการพัฒนาให้มีศักยภาพ ในการประกอบการสามารถแข่งขันได้และสร้างสรรค์นวัตกรรม (แผนงานที่ 5 พื้นฐานด้านการพัฒนา และเสริมสร้างศักยภาพคน) พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวม 47,056,499.59 บาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 49,669,600.82 บาท) ร้อยละ 5.26 สำหรับปริมาณ ผลงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 3,325 ราย ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 6,198 ราย) ร้อยละ 46.35 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ

76.60 เนื่องจากมีการจัดจ้างบุคคลภายนอกช่วยดำเนินการในการตรวจประเมินรับรองสถานประกอบการที่ได้รับอนุญาตเพิ่มมากขึ้น ต้นทุนต่อหน่วยจึงเพิ่มขึ้น

3) ผลผลิตหลักรายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐสร้างเสริมให้คนมีสุขภาพที่ดี (แผนงานที่ 6 บุคลากรภาครัฐ) พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวม 27,377,282.62 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 22,936,933.37 บาท) ร้อยละ 19.36 สำหรับปริมาณผลงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 853 ราย เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 841 ราย) ร้อยละ 1.43 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 17.68

## 2. ผลการคำนวณและวิเคราะห์ผลการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก

### 2.1 ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลักของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

พบว่า

#### 2.1.1 กิจกรรมหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยน้อยที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่

- 1) กิจกรรมหลักตรวจสอบเฝ้าระวังคุณภาพมาตรฐานความปลอดภัยของผลิตภัณฑ์สุขภาพให้เป็นไปตามกฎหมาย มีต้นทุนต่อหน่วย 103.17 บาท
- 2) กิจกรรมหลักพิจารณากลับกรองผลิตภัณฑ์สุขภาพก่อนออกสู่ตลาด มีต้นทุนต่อหน่วย 164.30 บาท
- 3) กิจกรรมหลักควบคุมตัวยา เคมีภัณฑ์ และสารตั้งต้นที่เป็นวัตถุเสพติด มีต้นทุนต่อหน่วย 750.48 บาท

#### 2.1.2 กิจกรรมหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่

- 1) กิจกรรมหลักพัฒนาโลกและความร่วมมือด้านการกำกับดูแลผลิตภัณฑ์สุขภาพกับประเทศเพื่อนบ้านและประเทศที่มีมาตรฐานระดับสากล มีต้นทุนต่อหน่วย 58,600,174.15 บาท
- 2) กิจกรรมหลักส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการให้สามารถผลิตนวัตกรรมหรือส่งออกผลิตภัณฑ์สุขภาพได้ มีต้นทุนต่อหน่วย 32,772,273.85 บาท
- 3) กิจกรรมหลักขับเคลื่อนมาตรการส่งเสริมสุขภาพเชิงรุกด้านการคุ้มครองผู้บริโภค มีต้นทุนต่อหน่วย 25,276,053.80 บาท

2.2 วิเคราะห์ผลการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมหลัก ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ 2562 เมื่อนำต้นทุนต่อหน่วยมาเปรียบเทียบกัน พบว่า

#### 2.2.1 กิจกรรมหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่

- 1) กิจกรรมหลักณรงค์ให้ผู้บริโภคมีพฤติกรรมบริโภคผลิตภัณฑ์สุขภาพที่ถูกต้อง มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 49.89 ซึ่งจากผลการเปรียบเทียบต้นทุน พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวม 46,654,195.58 บาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 62,066,362.32 บาท) ร้อยละ 24.83 ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 6 โครงการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน

4 โครงการ) ร้อยละ 50 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (7,775,699.26 บาท) ลดลงจำนวน 7,740,891.32 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 49.89 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ต้นทุนต่อหน่วย 15,516,590.58 บาท เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กองพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณลดลง และมีการประสานงานกับกองส่งเสริมงานคุ้มครองผู้บริโภคด้านผลิตภัณฑ์สุขภาพในส่วนภูมิภาคและท้องถิ่น และสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดแต่ละเขตสุขภาพ เพื่อให้มีการพิจารณาโอนเงินให้รายโครงการตามความจำเป็น ทำให้งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ลดลง

2) **กิจกรรมหลักพัฒนาศักยภาพสถานประกอบการอาหารในกลุ่มวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)** พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวม 16,217,469.93 บาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 30,316,106.32 บาท) ร้อยละ 46.51 ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 1 โครงการ เท่ากับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 1 โครงการ) ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (16,217,469.93 บาท) ลดลงจำนวน 14,098,636.39 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 46.51 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ต้นทุนต่อหน่วย 30,316,106.32 บาท) เนื่องจากได้รับงบประมาณลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

3) **กิจกรรมหลักพัฒนาศักยภาพสถานที่ผลิต (คัดและบรรจุ) ผักและผลไม้สดตามเกณฑ์ที่กำหนด** พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวม 34,062,751.33 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 33,364,314.86 บาท) ร้อยละ 2.09 ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 230 แห่ง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 146 แห่ง) ร้อยละ 57.53 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (148,098.92 บาท) ลดลงจำนวน 80,423.78 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 35.19 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ต้นทุนต่อหน่วย 228,522.70 บาท) เนื่องจากได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

### 2.2.2 **กิจกรรมหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมากที่สุด** 3 อันดับแรก ได้แก่

1) **กิจกรรมหลักพิจารณาตรวจสอบคุณภาพมาตรฐานของสถานประกอบการก่อนอนุญาตให้มีการประกอบการ** พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวม 38,024,758.42 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 25,837,863.67 บาท) ร้อยละ 47.17 บาท ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 16,409 ราย ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 28,901 ราย) ร้อยละ 43.22 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (2,317.31 บาท) เพิ่มขึ้นจำนวน 1,423.30 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 159.20 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ต้นทุนต่อหน่วย 894.01 บาท) เนื่องจากมีผู้ประกอบการยื่นขออนุญาตมากขึ้น จึงต้องจัดจ้างบุคคลภายนอกเพื่อให้บริการทันต่อกรอบเวลา มีการปรับแก้ไขกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์การพิจารณาอนุญาตและการมอบอำนาจ

จึงต้องมีการชี้แจงให้เจ้าหน้าที่ส่วนกลาง - ส่วนภูมิภาค และผู้ประกอบการทราบ เพื่อให้เกิดความชัดเจน และสามารถปฏิบัติได้เป็นแนวทางเดียวกัน

2) กิจกรรมหลักส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการให้สามารถผลิตนวัตกรรมหรือส่งออกผลิตภัณฑ์สุขภาพได้ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวม 32,772,273.85 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 30,556,713.85 บาท) ร้อยละ 7.25 ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 1 โครงการ ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 2 โครงการ) ร้อยละ 50 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (32,772,273.85 บาท) เพิ่มขึ้นจำนวน 17,493,916.92 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 114.50 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ต้นทุนต่อหน่วย 15,278,356.93 บาท) เนื่องจากโครงการพัฒนาระบบงานการขยายการบริการให้คำปรึกษาผลิตภัณฑ์นวัตกรรมเชิงรุกในกลุ่มผู้วิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์สุขภาพใช้งบประมาณสูง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

3) กิจกรรมหลักพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการให้มีความสามารถในการแข่งขันและสร้างสรรค์นวัตกรรม พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวม 47,056,499.59 บาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 49,669,600.82 บาท) ร้อยละ 5.26 ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 3,325 ราย ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 6,198 ราย) ร้อยละ 46.35 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (47,056,499.59 บาท) เพิ่มขึ้นจำนวน 6,138.52 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 76.60 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ต้นทุนต่อหน่วย 8,013.81 บาท) เนื่องจากมีการจัดจ้างบุคคลภายนอกช่วยดำเนินการในการตรวจประเมินรับรองสถานประกอบการที่ได้รับอนุญาตเพิ่มมากขึ้น ต้นทุนต่อหน่วยจึงเพิ่มขึ้น

### **3. ผลการคำนวณและวิเคราะห์ผลการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อย**

#### **3.1 ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562**

พบว่า

##### **3.1.1 ผลผลิตย่อยที่มีต้นทุนต่อหน่วยน้อยที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่**

1) ผลผลิตย่อยผลิตภัณฑ์เครื่องมือแพทย์ได้รับการอนุญาตก่อนออกสู่ตลาด มีต้นทุนต่อหน่วย 29.47 บาท

2) ผลผลิตย่อยผลิตภัณฑ์สุขภาพนำเข้าได้รับการตรวจสอบให้เป็นไปตามกฎหมาย มีต้นทุนต่อหน่วย 36.94 บาท

3) ผลผลิตย่อยผลิตภัณฑ์สุขภาพนำเข้าได้รับการอนุญาตก่อนออกสู่ตลาด มีต้นทุนต่อหน่วย 58.29 บาท

##### **3.1.2 ผลผลิตย่อยที่มีต้นทุนต่อหน่วยมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่**

1) ผลผลิตย่อยความร่วมมือด้านการกำกับดูแลผลิตภัณฑ์สุขภาพกับประเทศเพื่อนบ้านและประเทศที่มีมาตรฐานระดับสากล มีต้นทุนต่อหน่วย 60,870,529.13 บาท

2) ผลผลิตย่อยผลิตภัณฑ์นวัตกรรมผ่านกระบวนการให้คำปรึกษาและจัดเตรียมเอกสารประกอบการขึ้นทะเบียน มีต้นทุนต่อหน่วย 33,594,986.23 บาท

3) ผลผลิตย่อยกลไก/มาตรการการดำเนินงานเชิงรุกด้านการคุ้มครองผู้บริโภคด้านผลิตภัณฑ์สุขภาพ มีต้นทุนต่อหน่วย 26,220,579.20 บาท

**3.2 วิเคราะห์ผลการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตย่อย ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ 2562 เมื่อนำต้นทุนต่อหน่วยมาเปรียบเทียบกัน พบว่า**

**3.2.1 ผลผลิตย่อยที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่**

1) **ผลผลิตย่อยกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ ด้านอาหารทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน** พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 9,082,913.02 บาท ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 10,669,332.80 บาท) ร้อยละ 14.87 ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 142 เรื่อง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 45 เรื่อง) ร้อยละ 215.56 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 73.02 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการปรับแผนการดำเนินงานในกิจกรรมประชุมคณะกรรมการอาหารฯ และคณะอนุกรรมการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขกฎระเบียบ ให้ลดลงตามมติที่ให้รวบรวมวาระในการประชุมเป็นคราวเดียวกัน ทำให้ใช้งบประมาณในการจัดประชุมน้อยลง

2) **ผลผลิตย่อยผลิตภัณฑ์เครื่องมือแพทย์ได้รับการอนุญาตก่อนออกสู่ตลาด** พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 27,979,905.90 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 25,082,207.64 บาท) ร้อยละ 11.55 ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 949,590 รายการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 246,693 รายการ) ร้อยละ 284.93 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 71.02 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการปรับปรุงกระบวนการในการรับคำขอหนังสือรับรองประกอบการนำเข้าเครื่องมือแพทย์มาเป็นการยื่นคำขอแบบ e-Submission ทำให้มีคำขอเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมาก เพราะผู้ประกอบการสามารถยื่นคำขอผ่านระบบได้ตลอด 24 ชั่วโมง ไม่เว้นวันหยุดราชการ

3) **ผลผลิตย่อยกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ ด้านเครื่องมือแพทย์ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน** พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 10,699,221.22 บาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 7,104,577.23 บาท) ร้อยละ 50.60 ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 47 เรื่อง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ปริมาณผลงาน 10 เรื่อง) ร้อยละ 370 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 67.96 เนื่องจากพระราชบัญญัติเครื่องมือแพทย์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม พ.ศ. 2562 สืบเนื่องมาจากประเทศไทยได้ลงนามความตกลงอาเซียนว่าด้วยบทบัญญัติเครื่องมือแพทย์ เมื่อวันที่ 21 พฤศจิกายน พ.ศ. 2557 เพื่อให้การดำเนินการสอดคล้องกับความตกลงอาเซียนว่าด้วยบทบัญญัติเครื่องมือแพทย์และพัฒนากฎหมายและระบบการควบคุมเครื่องมือแพทย์ให้ทัดเทียม



กับสากล จึงต้องมีการเร่งปรับปรุงแก้ไขกฎหมายลำดับรองที่ออกตามความในพระราชบัญญัติเครื่องมือแพทย์ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2562 เพื่อการพัฒนาการกำกับดูแลเครื่องมือแพทย์ให้ทัดเทียมสากล รวมถึงมีการปรับระดับการควบคุมเครื่องมือแพทย์ให้มีคุณภาพ ประสิทธิภาพ ความปลอดภัย และสอดคล้องกับสากล

### 3.2.2 ผลผลิตย่อยที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่

1) ผลผลิตย่อยผลิตภัณฑ์เครื่องสำอางได้รับอนุญาตให้โฆษณา พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 317,462.76 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 6,640.48 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 4,709.79 บาท) ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 2 รายการ ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 3 รายการ) ร้อยละ 33.33 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 10,010.72 เนื่องจากการยื่นขออนุญาตโฆษณาเป็นความสมัครใจของผู้ประกอบการ ทำให้ปริมาณคำขอลดลง รวมทั้งมีการพัฒนาระบบสืบค้นโฆษณาและระบบการยื่นขออนุญาตโฆษณา ทำให้ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

2) ผลผลิตย่อยสถานประกอบการด้านเครื่องสำอางได้รับการอนุญาตให้มีการประกอบการ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 4,396,622.93 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 467.17 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 775,188.76 บาท) ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 1,019 ราย ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 14,119 ราย) ร้อยละ 92.78 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 7,758.53 เนื่องจากการปรับปรุงกฎหมายเพื่อกำหนดมาตรฐานของสถานที่ผลิตหรือนำเข้าเครื่องสำอาง ทำให้จำนวนคำขออนุญาตสถานประกอบการด้านเครื่องสำอางลดลง รวมถึงมีการพัฒนาระบบการยื่นขออนุญาต จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

3) ผลผลิตย่อยความร่วมมือด้านการกำกับดูแลผลิตภัณฑ์สุขภาพกับประเทศเพื่อนบ้านและประเทศที่มีมาตรฐานระดับสากล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 513.56 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และเมื่อพิจารณาในรายละเอียด พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 60,870,529.13 บาท ลดลงร้อยละ 12.35 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 69,446,083.60 บาท) ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 1 โครงการ ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 7 โครงการ) ร้อยละ 85.71 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 513.56 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการลงทุนในระบบเพื่อให้เกิดความทันสมัย สามารถรองรับผู้ประกอบการที่ได้รับการพัฒนาตามแนวทางและข้อกำหนดในระดับอาเซียน ประกอบกับประเทศไทยเข้าเป็นสมาชิก PIC/S กองยาจึงได้มีการปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ เกี่ยวกับยา ต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 เพื่อให้สอดคล้องกับแนวทางและข้อกำหนด

ในระดับอาเซียน ซึ่งการดำเนินการออกประกาศ/หลักเกณฑ์ต่าง ๆ มีการอบรมชี้แจงต่อผู้รับอนุญาตอย่างต่อเนื่อง ทำให้ต้นทุนรวมลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นดังกล่าว

#### **4. ผลการคำนวณและวิเคราะห์ผลการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อย**

##### **4.1 ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562**

พบว่า

###### **4.1.1 กิจกรรมย่อยหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยน้อยที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่**

1) กิจกรรมย่อยพิจารณาอนุญาตเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพด้านเครื่องมือแพทย์ มีต้นทุนต่อหน่วย 21.17 บาท

2) กิจกรรมย่อยตรวจสอบผลิตภัณฑ์สุขภาพทางกายภาพ ฉลากและเอกสารที่เกี่ยวข้อง ณ ด่านอาหารและยา มีต้นทุนต่อหน่วย 21.36 บาท

3) กิจกรรมย่อยขายวัสดุเสพติดที่ใช้ในทางการแพทย์ มีต้นทุนต่อหน่วย 39.64 บาท

###### **4.1.2 กิจกรรมย่อยหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่**

1) กิจกรรมย่อยพัฒนากลไกการกำกับดูแลผลิตภัณฑ์สุขภาพและความร่วมมือระหว่างประเทศ มีต้นทุนต่อหน่วย 51,936,201.04 บาท

2) กิจกรรมย่อยส่งเสริมและให้บริการการอนุญาตผลิตภัณฑ์สุขภาพนวัตกรรม มีต้นทุนต่อหน่วย 29,652,490.15 บาท

3) กิจกรรมย่อยส่งเสริมการดำเนินงานเชิงรุกด้านผลิตภัณฑ์สุขภาพ มีต้นทุนต่อหน่วย 24,427,453.41 บาท

###### **4.1.3 กิจกรรมย่อยสนับสนุนที่มีต้นทุนต่อหน่วยน้อยที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่**

1) กิจกรรมย่อยด้านงบประมาณ มีต้นทุนต่อหน่วย 0.00053 บาท

2) กิจกรรมย่อยด้านยานพาหนะ มีต้นทุนต่อหน่วย 5.95 บาท

3) กิจกรรมย่อยด้านงานสารบรรณ มีต้นทุนต่อหน่วย 12.53 บาท

###### **4.1.4 กิจกรรมย่อยสนับสนุนที่มีต้นทุนต่อหน่วยมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่**

1) กิจกรรมย่อยด้านแผนงานและติดตามประเมินผล มีต้นทุนต่อหน่วย 17,152,426.83 บาท

2) กิจกรรมย่อยด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ มีต้นทุนต่อหน่วย 6,304,803.13 บาท

3) กิจกรรมย่อยพัฒนาเครือข่ายความร่วมมือด้านความปลอดภัยสารเคมี มีต้นทุนต่อหน่วย 2,226,029.22 บาท

**4.2 วิเคราะห์ผลการเปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อย ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และ 2562** เมื่อนำต้นทุนต่อหน่วยมาเปรียบเทียบกัน พบว่า

###### **4.2.1 กิจกรรมย่อยหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่**

1) **กิจกรรมย่อยพัฒนาและตรวจประเมินรับรองสถานประกอบการด้านเครื่องมือแพทย์** พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 95,466.87 บาท ลดลงร้อยละ 94.70 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 1,800,912.57 บาท) ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 25 แห่ง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (มีปริมาณผลงาน 9 แห่ง) ร้อยละ 177.78 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 98.09 เนื่องจากการปรับปรุงกระบวนการงานโดยการถ่ายโอนภารกิจให้หน่วยงานภายนอกตรวจประเมินสถานประกอบการแทนเจ้าหน้าที่กองควบคุมเครื่องมือแพทย์ โดยมีผู้ประกอบการเป็นผู้ชำระค่าตรวจประเมิน ทำให้ไม่ต้องใช้งบประมาณในการตรวจประเมินสถานประกอบการผลิต รวมถึงทำให้มีผลการตรวจประเมินสถานประกอบการผลิตนำเสนอให้คณะทำงานพิจารณาการตรวจประเมิน GMP ได้จำนวนมากขึ้น เหลือเพียงงบประมาณที่ใช้การจัดประชุมคณะทำงานเพื่อพิจารณาออกหนังสือรับรอง GMP เท่านั้น จึงทำให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ใช้งบประมาณลดลง นอกจากนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีกิจกรรมส่งเสริมและพัฒนาการประกอบการด้านผลิตภัณฑ์สุขภาพด้านเครื่องมือแพทย์ ซึ่งเป็นกิจกรรมย่อยที่เพิ่มขึ้นมาใหม่ และโครงการพัฒนาสมรรถนะผู้ประกอบการผลิตเครื่องมือแพทย์ ให้สอดคล้องระบบคุณภาพตาม (ร่าง) หลักเกณฑ์และวิธีการที่ดีในการผลิตเครื่องมือแพทย์ฉบับปรับปรุง ได้ถูกจัดให้อยู่ในกิจกรรมย่อยนี้แทน ทำให้ต้นทุนรวมลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

2) **กิจกรรมย่อยพิจารณาดำเนินการเรื่องร้องเรียนผลิตภัณฑ์สุขภาพด้านเครื่องมือแพทย์ (รวมการโฆษณา)** พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 414,666.79 บาท ลดลงร้อยละ 40.07 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 691,976.26 บาท) ในขณะที่ปริมาณผลงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 23 เรื่อง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 5 เรื่อง) ร้อยละ 360 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 86.97 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีเรื่องร้องเรียนที่ศูนย์จัดการเรื่องร้องเรียน และปราบปรามการกระทำผิดกฎหมายเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพส่งเรื่องมาให้ดำเนินการจำนวนเพิ่มมากขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

3) **กิจกรรมย่อยจัดทำ ปรับปรุงแก้ไขกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ เกี่ยวกับอาหาร** พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 4,490,734.87 บาท ลดลงร้อยละ 34.14 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 6,818,466.99 บาท) ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 142 เรื่อง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 45 เรื่อง) ร้อยละ 215.56 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 79.13 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการปรับแผนการดำเนินงานในกิจกรรมประชุมคณะกรรมการอาหารฯ และคณะอนุกรรมการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขกฎระเบียบ ให้ลดลงตามมติที่ให้รวบรวมวาระในการประชุมเป็นคราวเดียวกัน ทำให้ใช้งบประมาณในการจัดประชุมน้อยลง

#### 4.2.2 กิจกรรมย่อยหลักที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่

1) กิจกรรมย่อยพิจารณาอนุญาตเกี่ยวกับสถานประกอบการด้านเครื่องสำอาง พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 2,790,562.37 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 492.50 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ.2561 (มีต้นทุนรวม 470,979.49 บาท) ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 1,019 ราย ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 14,119 ราย) ร้อยละ 92.78 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 8,109.55 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 มีสถานการณ์พิเศษกรณี Magic Skin ที่สถานที่ไม่มีสภาพเป็นสถานที่ผลิตเครื่องสำอาง ทำให้มีการออกประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการผลิต หรือนำเข้าเครื่องสำอาง พ.ศ. 2561 กำหนดให้มีการตรวจสอบสถานที่ผลิต หรือนำเข้าเครื่องสำอางก่อนอนุญาต ส่งผลให้ผู้ประกอบการต้องจัดเตรียมสถานที่ให้พร้อม ดังนั้น จำนวนค่าขออนุญาตสถานประกอบการด้านเครื่องสำอางจึงลดลง ในขณะที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

2) กิจกรรมย่อยพัฒนาและตรวจประเมินรับรองสถานประกอบการด้านยา พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 1,974,100.53 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 3,569.81 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 53,792.98 บาท) ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 2,272 แห่ง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 1,636 แห่ง) ร้อยละ 38.88 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 2,542.52 เนื่องจากในปีที่ผ่านมา ๆ มา ผู้ประกอบการได้รับการพัฒนามาอย่างต่อเนื่อง ประกอบกับสถานประกอบการได้รับการอนุญาตเพิ่มมากขึ้น จำเป็นต้องมีการตรวจประเมินรับรอง แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เจ้าหน้าที่กองยามีจำนวนไม่เพียงพอต่อการดำเนินการ จึงมีการจัดจ้างบุคคลภายนอกดำเนินการร่วมกับเจ้าหน้าที่กองยา ทำให้มีปริมาณผลงานเพิ่มขึ้น ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

3) กิจกรรมย่อยพิจารณาดำเนินการเรื่องร้องเรียนผลิตภัณฑ์สุขภาพ (รวมการโฆษณา) พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 5,760,163.64 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 39.04 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 4,142,934.04 บาท) ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 1,750 เรื่อง ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 16,629 เรื่อง) ร้อยละ 89.48 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 1,221.16 เนื่องจากได้มีการปรับเปลี่ยนกิจกรรมย่อยใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โดยปริมาณการพิจารณาดำเนินการเรื่องร้องเรียนผลิตภัณฑ์สุขภาพ (รวมการโฆษณา) ในปี พ.ศ. 2562 ได้จำนวน 1,750 เรื่อง (ประสานและดำเนินการเรื่องร้องเรียน) ส่วนในปี พ.ศ. 2561 ได้จำนวน 16,629 เรื่อง (รวมทั้งประสาน และดำเนินการเกี่ยวกับเรื่องร้องเรียน ในกรณีสินบนนำจับ ประสาน และดำเนินการเรื่องร้องเรียน ตอบข้อหารือ) การเปลี่ยนรายละเอียดกิจกรรมย่อยทำให้ปริมาณผลงานเรื่องการพิจารณาดำเนินการเรื่องร้องเรียนผลิตภัณฑ์สุขภาพ (รวมการโฆษณา)

ไม่สามารถเปรียบเทียบปริมาณกันได้ทั้งหมด เนื่องจากรายละเอียดกิจกรรมที่ใช้รวมผลงาน มีการเปลี่ยนแปลงไปจากเดิม ทำให้ปริมาณผลงานลดลง ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

#### 4.2.3 กิจกรรมย่อยสนับสนุนที่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่

1) กิจกรรมย่อยด้านยานพาหนะ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 3,245,357.06 บาท ลดลงร้อยละ 10.59 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 3,629,612.14 บาท) ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 545,276 กิโลเมตร เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 465,532 กิโลเมตร) ร้อยละ 17.13 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 23.66 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ราคาน้ำมันเชื้อเพลิงโดยเฉลี่ยต่ำกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ประมาณ 2 บาท (น้ำมันดีเซล ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ราคา 26.45 บาท/ลิตร และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ราคา 28.45 บาท/ลิตร ส่วนน้ำมันเบนซิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ราคา 34.99 บาท/ลิตร และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ราคา 36.21 บาท/ลิตร) ทำให้ปริมาณผลงานเพิ่มขึ้น ต้นทุนรวมลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

2) กิจกรรมย่อยด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 1,933,579.63 บาท ลดลงร้อยละ 22.44 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 2,493,072.09 บาท) ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 1 ด้าน เท่ากับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 1 ด้าน) ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 22.44 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 กลุ่มพัฒนาระบบบริหารได้ปรับเปลี่ยนวิธีการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยยกเลิกการจัดจ้างสถาบันการศึกษาให้ทำการสำรวจ (ใช้งบประมาณ 400,000 บาทต่อปี) มาเป็นการดำเนินการสำรวจเองผ่านระบบอินเทอร์เน็ต ทำให้ต้นทุนรวมลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

3) กิจกรรมย่อยด้านการเงินและบัญชี พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 12,171,861.82 บาท ลดลงร้อยละ 8.31 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 13,275,234.94 บาท) ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 72,432 จำนวนเอกสารรายการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 63,592 จำนวนเอกสารรายการ) ร้อยละ 13.90 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 19.50

#### 4.2.4 กิจกรรมย่อยสนับสนุนที่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่

1) กิจกรรมย่อยพัฒนาเครือข่ายความร่วมมือด้านความปลอดภัยสาธารณะ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 4,452,058.43 บาท ลดลงร้อยละ 17.41 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 5,390,514.72 บาท) ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 2 โครงการ ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

(มีปริมาณผลงาน 5 โครงการ) ร้อยละ 60 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 106.48 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ได้มีการดำเนินโครงการพัฒนากฎหมายสารเคมีของประเทศให้มีประสิทธิภาพเพื่อคุ้มครองสุขภาพและสิ่งแวดล้อม ระยะที่ 2 ซึ่งในการดำเนินโครงการดังกล่าวมีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นสูงจากการจัดจ้างที่ปรึกษาโครงการจากภายนอก ซึ่งจำเป็นต้องเป็นผู้ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญทางวิชาการเฉพาะด้านการจัดการสารเคมี นอกจากนี้ ยังมีค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมอนุกรรมการพัฒนากฎหมายสารเคมีกว่า 12 ครั้ง เพื่อพิจารณาและพัฒนา (ร่าง) พระราชบัญญัติสารเคมี พ.ศ. .... ให้มีความสมบูรณ์ อีกทั้งมีค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมเพื่อรับฟังความคิดเห็นต่อ (ร่าง) พระราชบัญญัติสารเคมี พ.ศ. .... จากผู้มีส่วนได้เสียอีก 1 ครั้ง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยในภาพรวมเพิ่มขึ้น

2) **กิจกรรมย่อยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน** พบว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 37,221,568.98 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 93.34 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 19,252,057.08 บาท) ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 1,688 จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 1,668 จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์) ร้อยละ 1.20 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 91.05 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สำนักงานคณะกรรมการอาหารและยาได้พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการ การบริการ และการปฏิบัติงาน เพิ่มเติมจำนวน 8 ระบบ ทำให้ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

3) **กิจกรรมย่อยงานเฝ้าระวังข้อมูลความปลอดภัยด้านผลิตภัณฑ์สุขภาพ (Health Product Vigilance Program)** พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 7,542,845.58 บาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 133.21 เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีต้นทุนรวม 3,234,308.83 บาท) ในขณะที่ปริมาณผลงานในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สามารถดำเนินการได้ 52,686 เรื่อง เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (มีปริมาณผลงาน 37,492 เรื่อง) ร้อยละ 40.53 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 65.96 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีงานเฝ้าระวังความปลอดภัยของผลิตภัณฑ์สุขภาพที่เพิ่มขึ้นตามนโยบายของกระทรวงสาธารณสุข และมีการจัดทำโปรแกรมเก็บข้อมูลรายงานเหตุการณ์ไม่พึงประสงค์จากการใช้กัญชา ทำให้ต้องจัดจ้างโปรแกรมเมอร์เพื่อสร้างและพัฒนาโปรแกรมรายงานฯ เป็นจำนวนเงิน 200,000 บาท นอกจากนี้สืบเนื่องจากนโยบายกัญชา ทำให้มีสัดส่วนการปันส่วนของกองยุทธศาสตร์และแผนงานให้กับงานเฝ้าระวังความปลอดภัยด้านผลิตภัณฑ์สุขภาพในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มากกว่าเดิมอย่างมาก คือ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ปันส่วนเป็นสัดส่วน ร้อยละ 14 ขณะที่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ปันส่วนเป็นสัดส่วน ร้อยละ 6 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยในภาพรวมเพิ่มขึ้น

## 5. ผลการคำนวณและวิเคราะห์ผลการเปรียบเทียบต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุน

### 5.1 ผลการคำนวณต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุนของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พบว่า

#### 5.1.1 ศูนย์ต้นทุนหลักที่มีต้นทุนรวมน้อยที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่

- 1) กองผลิตภัณฑ์สมุนไพร มีต้นทุนรวม 10,512,642.92 บาท
- 2) ศูนย์จัดการเรื่องร้องเรียนและปราบปรามการกระทำผิดกฎหมายเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพ มีต้นทุนรวม 14,573,117.30 บาท
- 3) กองควบคุมเครื่องสำอางและวัตถุอันตราย (กลุ่มควบคุมวัตถุอันตราย) มีต้นทุนรวม 24,336,329.96 บาท

#### 5.1.2 ศูนย์ต้นทุนหลักที่มีต้นทุนรวมมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่

- 1) กองยา มีต้นทุนรวม 184,417,060.21 บาท
- 2) กองอาหาร มีต้นทุนรวม 99,277,054.70 บาท
- 3) กองพัฒนาศักยภาพผู้บริโภค มีต้นทุนรวม 69,677,778.24 บาท

#### 5.1.3 ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่มีต้นทุนรวมน้อยที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่

- 1) กลุ่มตรวจสอบภายใน มีต้นทุนรวม 2,047,932.92 บาท
- 2) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร มีต้นทุนรวม 3,171,443.68 บาท
- 3) กลุ่มกฎหมายอาหารและยา มีต้นทุนรวม 8,696,310.25 บาท

#### 5.1.4 ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่มีต้นทุนรวมมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่

- 1) ศูนย์ข้อมูลและสารสนเทศ มีต้นทุนรวม 54,734,015.26 บาท
- 2) กองยุทธศาสตร์และแผนงาน มีต้นทุนรวม 48,097,733.85 บาท
- 3) สำนักงานเลขานุการกรม มีต้นทุนรวม 39,091,571.44 บาท

## 5.2 วิเคราะห์ผลการเปรียบเทียบต้นทุนรวมของศูนย์ต้นทุน ระหว่างปีงบประมาณ

พ.ศ. 2561 และ 2562 เมื่อนำต้นทุนต่อหน่วยมาเปรียบเทียบกัน พบว่า

#### 5.2.1 ศูนย์ต้นทุนหลักที่มีต้นทุนรวมลดลงมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่

- 1) กองพัฒนาศักยภาพผู้บริโภค มีต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 15.19
- 2) กองอาหาร มีต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 15.03
- 3) กองด้านอาหารและยา ต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 4.55

#### 5.2.2 ศูนย์ต้นทุนหลักที่มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นมากที่สุด 3 อันดับแรก ได้แก่

1) ศูนย์จัดการเรื่องร้องเรียนและปราบปรามการกระทำผิดกฎหมายเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์สุขภาพ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 46.82 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีภาระงานมากขึ้น ไม่ว่าจะเป็นปัญหาการโฆษณาผลิตภัณฑ์สุขภาพทาง Social media ที่มีจำนวนมากขึ้นและมีความยุ่งยากในการสืบหาข้อมูล อีกทั้งงานรับและจัดการเรื่องร้องเรียน ผู้ร้องเรียนให้ความสนใจในการสอบถาม/แจ้งเบาะแส/แจ้งเรื่องร้องเรียนเพิ่มมากขึ้น และการดำเนินงานปราบปรามผลิตภัณฑ์สุขภาพ ปัจจุบันรูปแบบการกระทำผิดมีความซับซ้อนและระมัดระวังตัวมากขึ้น

จำเป็นต้องใช้ผู้เชี่ยวชาญด้านการสืบสวนขยายผลไปถึงต้นตอผู้กระทำผิด จึงต้องอาศัยการสนับสนุน การดำเนินงานในหลายหน่วยงานร่วมกัน โดยการลงพื้นที่จับกุมผู้กระทำผิด พบว่ามีปริมาณมูลค่า ของกลางและจำนวนชิ้นของกลางเพิ่มขึ้นจากปีก่อน เนื่องจากแต่ละเรื่องเป็นคดีที่ใหญ่ และมีความยุ่งยากซับซ้อนในการปฏิบัติงาน จึงทำให้มีต้นทุนรวมที่เพิ่มขึ้นจากปีก่อน

2) กองยา มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 15.44

3) กองควบคุมเครื่องมือแพทย์ มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 6.82

#### 5.2.3 ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่มีต้นทุนรวมลดลง (เรียงตามลำดับจากมากไปน้อย) ได้แก่

1) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร มีต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 15.68

2) ศูนย์ข้อมูลและสารสนเทศ มีต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 12.92

3) สำนักงานเลขานุการกรม มีต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 4.90

4) กองยุทธศาสตร์และแผนงาน มีต้นทุนรวมลดลง ร้อยละ 0.67

#### 5.2.4 ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น (เรียงตามลำดับจากมากไปน้อย) ได้แก่

1) กลุ่มกฎหมายอาหารและยา มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 9.08

2) กลุ่มตรวจสอบภายใน มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น ร้อยละ 5.78