



รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560
สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม

สารบัญ

	หน้า
รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560	
ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน	1
ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย	2
ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน	3
ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน	4
ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน	5
ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน	6
ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน	7-10
ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน	11-12
ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน	13-15
ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน	16
ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)	17-18
ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)	19-20
รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	21-27

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 งวด ตุลาคม 2559 - กันยายน 2560

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าจ้างบุคลากร	35,928,196.63		5,035,616.89	40,963,813.52
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	16,505,119.33			16,505,119.33
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	358,237.80			358,237.80
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	51,353,177.40	14,398,438.52	400.00	65,752,015.92
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	19,850,402.49	8,015,013.79	287,374.52	28,152,790.80
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน		5,468,150.00		5,468,150.00
7. ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์	6,558.99			6,558.99
รวมต้นทุนผลผลิต	124,001,692.64	27,881,602.31	5,323,391.41	157,206,686.36

หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS		182,713,396.06
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต		
รายการบำนาญปกติ	1,415,048.28	
รายการเงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ	51,444.00	
รายการเงินบำเหน็จดำรงชีพ	200,000.00	
รายการค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บำนาญ	175,712.25	
รายการพักเบิกเงินอุดหนุน	10,377,100.00	
รายการ TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	2,261,960.69	
รายการ TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	4,868,231.34	
รายการ TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	482,694.16	
รายการ TE-ปรับเงินฝากคลัง	5,674,518.98	25,506,709.70
รวมต้นทุนผลผลิต		157,206,686.36

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 จวด ตุลาคม 2559 - กันยายน 2560

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย: บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม							รวม
	ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุและ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเงิน อุดหนุน	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	รวม	ค่าตอบแทน ใช้ สอย วัสดุและ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าใช้จ่ายจาก การโอนสินทรัพย์	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก															
1. กองงานคณะกรรมการ ยุติธรรมแห่งชาติ (กยช.)	6,373,485.07	3,853,866.11	1,166,900.31	2,345,663.70	-	41,490.00	13,781,405.19	791,941.27	961,203.33	818,306.60	37,411.68	3,796.03	678.52	2,613,337.43	16,394,742.62
2. สถาบันวิจัยและพัฒนา กระบวนการยุติธรรม (สวพ.)	11,111,016.96	4,733,830.60	1,636,089.36	837,322.61	5,359,000.00	17,610.00	23,694,869.53	1,385,897.23	1,682,105.83	1,432,036.55	65,470.44	6,643.06	1,187.40	4,573,340.51	28,268,210.04
3. สำนักนโยบายและประสาน แผนกระบวนการยุติธรรม (สนป.) ,สำนักเทคโนโลยี สารสนเทศและการสื่อสาร กระบวนการยุติธรรม (สทก.) , ศูนย์พัฒนาข้อมูล กระบวนการยุติธรรม (ศนข.)	24,239,895.21	9,815,106.45	15,401,339.73	1,534,311.65	28,250.00	53,250.00	51,072,153.04	2,243,833.61	2,723,409.43	2,318,535.37	105,999.75	10,755.43	1,922.46	7,404,456.06	58,476,609.10
4. สถาบันพัฒนาบุคลากรใน กระบวนการยุติธรรม (สพท.)	8,764,846.95	3,524,005.78	2,113,817.34	8,005,871.86	80,900.00	30,335.00	22,519,776.93	439,386.53	961,203.33	742,653.52	37,411.68	3,796.03	678.52	2,185,129.61	24,704,906.54
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน															
5. สำนักงานเลขานุการกรม (สล.) ,กลุ่มตรวจสอบภายใน (ตน.) , กลุ่มพัฒนาระบบ บริหาร(กพร.) และกลุ่ม สื่อสารองค์กร(สสอ.)	7,959,894.16	9,745,372.40	-	3,420,303.29	-	178,857.80	21,304,427.65	2,441,818.93	2,963,710.26	2,523,112.02	115,352.67	11,704.44	2,092.09	8,057,790.42	29,362,218.07
รวมต้นทุนผลผลิต	58,449,138.35	31,672,181.34	20,318,146.74	16,143,473.11	5,468,150.00	321,542.80	132,372,632.34	7,302,877.57	9,291,632.18	7,834,644.06	361,646.22	36,695.00	6,558.99	24,834,054.02	157,206,686.36

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม
ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 งวด ตุลาคม 2559 - กันยายน 2560

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ชื่อกิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	72,970,078.60	18,866,446.53	3,031,313.88	23,544,987.59	118,412,826.60			
1. งานด้านเผยแพร่ความรู้สู่การพัฒนากระบวนการยุติธรรม	5,158,845.92	8,659.23	242,505.11	992,603.46	6,402,613.72	4,500	เล่ม	1,422.80
2. งานด้านการกำหนดแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	8,748,361.10	8,659.23	242,505.11	992,603.46	9,992,128.90	36	ครั้ง	277,559.14
3. งานด้านวิจัย	2,313,619.53	633,029.75	99,696.55	360,383.04	3,406,728.86	9	เรื่อง	378,525.43
4. งานด้านพัฒนากฎหมาย	5,427,539.62	1,745,109.03	274,839.13	993,488.39	8,440,976.16	4	เรื่อง	2,110,244.04
5. งานด้านประเมินผลกฎหมาย	4,317,874.22	1,745,109.03	274,839.13	993,488.39	7,331,310.76	2	เรื่อง	3,665,655.38
6. งานด้านวิจัยพื้นฐาน	875,715.33	6,904,109.75	99,696.55	360,383.04	8,239,904.66	6	เรื่อง	1,373,317.44
7. งานด้านวิจัยและพัฒนา	875,715.34	633,029.75	99,696.55	360,383.04	1,968,824.67	3	เรื่อง	656,274.89
8. งานด้านนโยบายและแผน	7,702,198.08	2,011,829.74	343,548.91	4,429,968.77	14,487,545.50	20	เรื่อง	724,377.28
9. งานด้านบูรณาการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	5,691,999.61	2,011,829.74	343,548.91	4,429,968.77	12,477,347.03	16	เรื่อง	779,834.19
10. งานด้านพัฒนาข้อมูลสถิติกระบวนการยุติธรรม	3,468,623.99	1,656,800.96	282,922.63	3,648,209.58	9,056,557.16	3	เรื่อง	3,018,852.39
11. งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	5,245,512.47	710,057.56	121,252.56	1,563,518.39	7,640,340.98	19	หน่วยงาน	402,123.21
12. งานด้านพัฒนาปรับปรุงเชื่อมโยงระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลในกระบวนการยุติธรรม	1,868,813.13	710,057.56	121,252.56	1,563,518.39	4,263,641.64	1	ระบบ	4,263,641.64
13. งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลในกระบวนการยุติธรรม	21,275,260.26	88,165.20	485,010.22	2,856,470.86	24,704,906.54	41,308	ชั่วโมง/คน	598.07
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	31,181,211.55	1,000,141.99	2,004,703.01	4,607,803.21	38,793,859.76			
1. งานด้านการเงินและบัญชี	2,311,524.28	8,790.43	303,398.54	415,352.59	3,039,065.85	2,669	รายการ	1,138.65
2. งานด้านการพัสดุ	691,550.97	2,296.01	79,245.89	108,487.62	881,580.48	292	ครั้ง	3,019.11
3. งานด้านบริหารบุคคล	555,280.80	1,574.41	54,340.04	74,391.51	685,586.75	119	คน	5,761.23
4. งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	3,300,896.78	1,574.41	54,340.04	74,391.51	3,431,202.73	7,826	ชั่วโมง	438.44
5. งานด้านการตรวจสอบภายใน	730,410.36	2,886.41	99,623.40	136,384.43	969,304.60	200	คน/วัน	4,846.52
6. งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	4,538,121.46	473,371.70	80,835.04	1,042,345.59	6,134,673.79	119	เครื่อง	51,551.88
7. งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,701,150.66	473,371.70	80,835.04	1,042,345.59	3,297,702.99	1	ระบบ	3,297,702.99
8. งานด้านแผนงาน และติดตามประเมินผล	612,897.97	2,296.01	79,245.89	108,487.62	802,927.48	1	ด้าน	802,927.48
9. งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,311,243.39	4,329.62	149,435.10	204,576.65	1,669,584.76	1	ด้าน	1,669,584.76
10. งานด้านสารบรรณ	880,223.56	3,017.61	104,151.74	142,583.73	1,129,976.63	15,827	ฉบับ	71.40
11. งานด้านยานพาหนะ	2,649,086.27	131.20	4,528.34	6,199.29	2,659,945.10	106,129	กิโลเมตร	25.06
12. งานด้านช่วยอำนวยความสะดวก	1,640,798.86	7,347.23	253,586.84	347,160.38	2,248,893.31	8,759	เรื่อง	256.75
13. งานด้านวิเทศสัมพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	-
14. งานด้านประชาสัมพันธ์	7,948,068.81	11,545.64	398,493.61	545,537.73	8,903,645.79	505	เรื่อง	17,630.98
15. งานด้านงบประมาณ	629,022.88	2,296.01	79,245.89	108,487.62	819,052.39	1	ด้าน	819,052.39
16. งานด้านอาคารและสถานที่	691,550.97	2,296.01	79,245.89	108,487.62	881,580.48	5	ครั้ง	176,316.10
17. งานด้านวินัยและความรับผิดชอบทางละเมิด	-	-	-	-	-	-	-	-
18. งานด้านส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรม และภารกิจพิเศษ	989,383.56	3,017.61	104,151.74	142,583.73	1,239,136.63	7	ด้าน	177,019.52
รวมต้นทุนผลผลิต	104,151,290.15	19,866,588.52	5,036,016.89	28,152,790.80	157,206,686.36			

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 งวด ตุลาคม 2559 - กันยายน 2560

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. งานด้านการกำหนดแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	18,896,200.88	177,341.18	805,762.70	2,722,455.42	22,601,760.18	36	ครั้ง	627,826.67
2. งานด้านวิจัยและพัฒนา	7,141,596.40	8,268,849.92	496,887.00	1,535,785.71	17,443,119.03	18	เรื่อง	969,062.17
3. งานด้านพัฒนาและประเมินผลกฎหมาย	15,399,606.86	3,671,577.15	913,197.73	2,822,525.10	22,806,906.83	6	เรื่อง	3,801,151.14
4. งานด้านนโยบายและแผน	11,236,068.72	2,125,179.17	570,748.58	4,952,186.47	18,884,182.94	20	เรื่อง	944,209.15
5. งานด้านบูรณาการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	9,225,870.25	2,125,179.17	570,748.58	4,952,186.47	16,873,984.47	16	เรื่อง	1,054,624.03
6. งานด้านพัฒนาข้อมูลสถิติกระบวนการยุติธรรม	6,378,870.40	1,750,147.55	470,028.24	4,078,271.21	12,677,317.41	3	เรื่อง	4,225,772.47
7. งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	9,608,822.53	1,500,126.47	402,881.35	3,495,661.04	15,007,491.39	19	หน่วยงาน	789,867.97
8. งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลในกระบวนการยุติธรรม	26,264,254.11	248,187.92	805,762.70	3,593,719.37	30,911,924.10	41,308	ชั่วโมง/คน	748.33
รวมต้นทุนผลผลิต	104,151,290.15	19,866,588.52	5,036,016.89	28,152,790.80	157,206,686.36			

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 งวด ตุลาคม 2559 - กันยายน 2560

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. พัฒนาปรับปรุงเชื่อมโยงระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลในกระบวนการยุติธรรม	1,868,813.13	710,057.56	121,252.56	1,563,518.39	4,263,641.64	1	ระบบ	4,263,641.64
2. ดำเนินการวิจัยพื้นฐานด้านกระบวนการยุติธรรม	875,715.33	6,904,109.75	99,696.55	360,383.04	8,239,904.66	6	เรื่อง	1,373,317.44
3. ดำเนินการวิจัยและพัฒนาด้านกระบวนการยุติธรรม	875,715.34	633,029.75	99,696.55	360,383.04	1,968,824.67	3	เรื่อง	656,274.89
4. พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	11,484,784.59	1,656,800.96	282,922.63	3,648,209.58	17,072,717.76	19	หน่วยงาน	898,564.09
5. พัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม	21,275,260.26	88,165.20	485,010.22	2,856,470.86	24,704,906.54	41,308	ชั่วโมง/คน	598.07
6. จัดทำนโยบายและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม	16,329,667.99	3,677,289.94	868,976.65	9,070,781.81	29,946,716.39	22	เรื่อง	1,361,214.38
7. อำนวยความสะดวกตามภารกิจ	24,941,939.44	53,398.59	1,843,032.93	2,523,112.02	29,361,482.98	17	กิจกรรม	1,727,146.06
8. พัฒนากฎหมายและงานวิจัยระบบงานยุติธรรม	7,741,159.14	2,378,138.78	374,535.67	1,353,871.43	11,847,705.03	13	เรื่อง	911,361.93
9. กำหนดแนวทางการพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	14,440,360.72	2,020,488.97	586,054.02	5,422,572.23	22,469,475.94	16	เรื่อง	1,404,342.25
10. ประเมินผลกระทบกฎหมายและติดตามประเมินผลการบังคับใช้กฎหมายในกระบวนการยุติธรรม	4,317,874.22	1,745,109.03	274,839.13	993,488.39	7,331,310.76	2	เรื่อง	3,665,655.38
รวมต้นทุนผลผลิต	104,151,290.15	19,866,588.52	5,036,016.89	28,152,790.80	157,206,686.36			

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 งวด ตุลาคม 2559 - กันยายน 2560

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. โครงการพัฒนาระบบการยุติธรรมอิเล็กทรอนิกส์ (NSWJ)	3,116,061.60	750,063.24	201,440.68	1,747,830.52	5,815,396.03	1	ระบบ	5,815,396.03
2. โครงการวิจัยเพื่อพัฒนาระบบการยุติธรรม	3,802,461.47	7,602,926.61	331,258.00	1,023,857.14	12,760,503.22	9	เรื่อง	1,417,833.69
3. นโยบาย แนวทาง มาตรการเพื่อสนับสนุนการพัฒนาระบบการยุติธรรม	69,619,068.07	7,463,960.34	3,073,089.42	17,656,426.41	97,812,544.24	35	เรื่อง	2,794,644.12
4. โครงการขับเคลื่อนการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	27,613,699.01	4,049,638.33	1,430,228.80	7,724,676.73	40,818,242.87	18	เรื่อง	2,267,680.16
รวมต้นทุนผลผลิต	104,151,290.15	19,866,588.52	5,036,016.89	28,152,790.80	157,206,686.36			

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม
ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 59 - ก.ย. 60)								ผลเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/(ลด) %
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	90,659,962.66	3,920,081.74	3,979,807.51	21,234,166.30	107,238,507.00				72,970,078.60	18,866,446.53	3,031,313.88	23,544,987.59	118,412,826.60						
1. งานด้านเผยแพร่ความรู้สู่การพัฒนากระบวนการยุติธรรม	4,718,719.86	19,589.51	256,761.77	332,486.71	5,327,557.85	3,000	เล่ม	1,775.85	5,158,845.92	8,659.23	242,505.11	992,603.46	6,402,613.72	4,500	เล่ม	1,422.80	20.18	50.00	(19.88)
2. งานด้านการกำหนดแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	8,001,996.15	19,589.51	256,761.77	332,486.71	8,610,834.15	35	ครั้ง	246,023.83	8,748,361.10	8,659.23	242,505.11	992,603.46	9,992,128.90	36	ครั้ง	277,559.14	16.04	2.86	12.82
3. งานด้านวิจัย	7,246,288.26	559,589.51	256,761.77	1,079,581.76	9,142,221.31	9	เรื่อง	1,015,802.37	2,313,619.53	633,029.75	99,696.55	360,383.04	3,406,728.86	9	เรื่อง	378,525.43	(62.74)	-	(62.74)
4. งานด้านพัฒนากฎหมาย	9,529,233.85	45,708.86	599,110.81	2,519,024.11	12,693,077.64	4	เรื่อง	3,173,269.41	5,427,539.62	1,745,109.03	274,839.13	993,488.39	8,440,976.16	3	เรื่อง	2,813,658.72	(33.50)	(25.00)	(11.33)
5. งานด้านประเมินผลกฎหมาย	-	-	-	-	-	-	-	-	4,317,874.22	1,745,109.03	274,839.13	993,488.39	7,331,310.76	2	เรื่อง	3,665,655.38	100.00	100.00	100.00
6. งานด้านวิจัยพื้นฐาน	4,787,619.03	19,589.51	256,761.77	1,079,581.76	6,143,552.08	9	เรื่อง	682,616.90	875,715.33	6,904,109.75	99,696.55	360,383.04	8,239,904.66	6	เรื่อง	1,373,317.44	34.12	(33.33)	101.18
7. งานด้านวิจัยและพัฒนา	-	-	-	-	-	-	-	-	875,715.34	633,029.75	99,696.55	360,383.04	1,968,824.67	3	เรื่อง	656,274.89	100.00	100.00	100.00
8. งานด้านนโยบายและแผน	12,498,796.86	66,930.84	877,269.40	6,907,019.00	20,350,016.09	26	เรื่อง	782,692.93	7,702,198.08	2,011,829.74	343,548.91	4,429,968.77	14,487,545.50	20	เรื่อง	724,377.28	(28.81)	(23.08)	(7.45)
9. งานด้านบูรณาการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนาระบบการยุติธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	5,691,999.61	2,011,829.74	343,548.91	4,429,968.77	12,477,347.03	16	เรื่อง	779,834.19	100.00	100.00	100.00
10. งานด้านพัฒนาข้อมูลสถิติกระบวนการยุติธรรม	4,171,199.34	26,119.35	342,349.03	2,695,422.05	7,235,089.77	2	เรื่อง	3,617,544.88	3,468,623.99	1,656,800.96	282,922.63	3,648,209.58	9,056,557.16	3	เรื่อง	3,018,852.39	25.18	50.00	(16.55)
11. งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	6,585,185.97	26,119.35	342,349.03	2,695,422.05	9,649,076.40	19	หน่วยงาน	507,846.13	5,245,512.47	710,057.56	121,252.56	1,563,518.39	7,640,340.98	19	หน่วยงาน	402,123.21	(20.82)	-	(20.82)
12. งานด้านพัฒนาปรับปรุงเชื่อมโยงระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลในกระบวนการยุติธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	1,868,813.13	710,057.56	121,252.56	1,563,518.39	4,263,641.64	1	ระบบ	4,263,641.64	100.00	100.00	100.00
13. งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลในกระบวนการยุติธรรม	21,522,877.90	3,128,682.99	684,698.07	2,750,822.77	28,087,081.72	43,680	ชั่วโมง	643.02	21,275,260.26	88,165.20	485,010.22	2,856,470.86	24,704,906.54	41,308	ชั่วโมง/คน	598.07	(12.04)	(5.43)	(6.99)
14. งานด้านสนับสนุนให้ผู้ใช้กระทำผิดและผู้พ้นโทษมีงานทำ	11,598,045.45	8,162.30	106,984.07	842,319.39	12,555,511.21	675	คน	18,600.76	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	23,947,148.58	139,785.52	1,412,189.76	2,437,402.51	27,936,526.36				31,181,211.55	1,000,141.99	2,004,703.01	4,607,803.21	38,793,859.76						
1. งานด้านการเงินและบัญชี	2,051,728.21	16,687.65	218,726.80	262,607.68	2,549,750.33	2,880	รายการ	885.33	2,311,524.28	8,790.43	303,398.54	415,352.59	3,039,065.85	2,975	รายการ	1,021.53	(19.19)	3.30	15.38
2. งานด้านการพัสดุ	728,460.29	5,078.74	66,567.63	79,922.40	880,029.06	265	ครั้ง	3,320.86	691,550.97	2,296.01	79,245.89	108,487.62	881,580.48	292	ครั้ง	3,019.11	(0.18)	10.19	(9.09)
3. งานด้านบริหารบุคคล	752,083.39	5,260.11	68,944.82	82,776.50	909,064.81	128	คน	7,102.07	555,280.80	1,574.41	54,340.04	74,391.51	685,586.75	119	คน	5,761.23	24.58	(7.03)	(18.88)
4. งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,696,310.72	5,260.11	68,944.82	82,776.50	2,853,292.14	11,464	ชั่วโมง	248.89	3,300,896.78	1,574.41	54,340.04	74,391.51	3,431,202.73	7,826	ชั่วโมง	438.44	(20.25)	(31.73)	76.16
5. งานด้านการตรวจสอบภายใน	450,001.82	3,264.92	42,793.63	51,378.87	547,439.24	154	คน/วัน	3,554.80	730,410.36	2,886.41	99,623.40	136,384.43	969,304.60	232	คน/วัน	4,178.04	(77.06)	50.65	17.53
6. งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	3,338,503.38	6,892.57	90,341.63	108,465.93	3,544,203.51	128	เครื่อง	27,689.09	4,538,121.46	473,371.70	80,835.04	1,042,345.59	6,134,673.79	119	เครื่อง	51,551.88	(73.09)	(7.03)	86.18
7. งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,131,189.88	13,055.77	90,341.63	108,465.93	1,343,053.21	1	ระบบ	1,343,053.21	1,701,150.66	473,371.70	80,835.04	1,042,345.59	3,297,702.99	1	ระบบ	3,297,702.99	(145.54)	-	145.54
8. งานด้านแผนงาน และติดตามประเมินผล	682,958.16	5,078.74	66,567.63	79,922.40	834,526.93	1	ด้าน	834,526.93	612,897.97	2,296.01	79,245.89	108,487.62	802,927.48	1	ด้าน	802,927.48	3.79	-	(3.79)
9. งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,989,364.71	9,794.76	128,380.89	154,136.61	2,281,676.96	1	ด้าน	2,281,676.96	1,311,243.39	4,329.62	149,435.10	204,576.65	1,669,584.76	1	ด้าน	1,669,584.76	26.83	-	(26.83)
10. งานด้านสารบรรณ	455,577.24	3,942.85	51,679.30	62,047.18	573,246.56	12,441	ฉบับ	46.08	880,223.56	3,017.61	104,151.74	142,583.73	1,129,976.63	15,827	ฉบับ	71.40	(97.12)	27.22	54.95
11. งานด้านยานพาหนะ	2,526,057.37	27,875.19	26,151.19	773,297.45	3,353,381.20	116,159	กิโลเมตร	28.87	2,649,086.27	131.20	4,528.34	6,199.29	2,659,945.10	106,129	กิโลเมตร	25.06	20.68	(8.63)	(13.18)
12. งานด้านช่วยอำนวยความสะดวก	906,695.38	7,847.10	102,852.77	123,487.06	1,140,882.31	6,918	เรื่อง	164.92	1,640,798.86	7,347.23	253,586.84	347,160.38	2,248,893.31	8,759	เรื่อง	256.75	(97.12)	26.61	55.69
13. งานด้านวิเทศสัมพันธ์	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14. งานด้านประชาสัมพันธ์	4,813,083.99	19,589.51	256,761.77	308,273.22	5,397,708.49	89	เรื่อง	60,648.41	7,948,068.81	11,545.64	398,493.61	545,537.73	8,903,645.79	63	เรื่อง	141,327.71	(64.95)	(29.21)	133.03
15. งานด้านงบประมาณ	696,673.76	5,078.74	66,567.63	79,922.40	848,242.54	1	ด้าน	848,242.54	629,022.88	2,296.01	79,245.89	108,487.62	819,052.39	1	ด้าน	819,052.39	3.44	-	(3.44)
16. งานด้านอาคารและสถานที่	728,460.29	5,078.74	66,567.63	79,922.40	880,029.06	4	ครั้ง	220,007.27	691,550.97	2,296.01	79,245.89	108,487.62	881,580.48	5	ครั้ง	176,316.10	(0.18)	25.00	(19.86)
17. งานด้านวินัยและความรับผิดชอบต่อสังคม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. งานด้านส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรม และการกีฬาพิเศษ	-	-	-	-	-	-	-	-	989,383.56	3,017.61	104,151.74	142,583.73	1,239,136.63	7	ด้าน	177,019.52	100.00	100.00	100.00
รวมต้นทุนผลผลิต	114,607,111.23	4,059,867.26	5,391,997.27	23,671,568.81	147,730,544.57				104,151,290.15	19,866,588.52	5,036,016.89	28,152,790.80	157,206,686.36						

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (การเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า 20%)

กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก

● **งานด้านวิจัย** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2559 ร้อยละ 62.74 เนื่องจากในปี 2560 สำนักงานฯ ได้รับงบประมาณด้านวิจัยลดลง จึงปรับรูปแบบการดำเนินงานวิจัยให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ โดยทำการวิจัยในลักษณะ Quick Research แทนการทำวิจัยฉบับสมบูรณ์ จึงส่งผลให้ต้นทุนในการดำเนินงานด้านวิจัยในแต่ละเรื่องในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● **งานด้านประเมินผลกฎหมาย** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 100 เนื่องจากในปี 2560 เป็นปีแรกของการดำเนินกิจกรรมด้านประเมินผลกฎหมายตามรัฐธรรมนูญปี 2560 มาตรา 77 วรรค 2 โดยต้องทำการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นก่อนและหลังการบังคับใช้กฎหมาย ซึ่งในปี 2559 ยังไม่มีการดำเนินกิจกรรมดังกล่าว จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปี 2560 เพิ่มขึ้นร้อยละ 100

● **งานด้านวิจัยพื้นฐาน** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 101.18 เนื่องจากงานวิจัยพื้นฐานในปี 2560 มีกิจกรรมการวิจัยที่มากขึ้น ประกอบกับงานวิจัยส่วนใหญ่เป็นการลงพื้นที่เพื่อเก็บข้อมูลเชิงพื้นที่ จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

● **งานด้านวิจัยและพัฒนา** ในปี 2560 มีต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 100 เนื่องจากในปี 2560 เป็นปีที่สำนักงานฯ ดำเนินงานวิจัยที่มีหัวข้องานวิจัยสอดคล้องกับงานด้านวิจัยและพัฒนาของสำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ (วช.) ซึ่งในปี 2559 สำนักงานฯ ไม่ได้ดำเนินงานวิจัยในลักษณะดังกล่าว จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100

● **งานด้านบูรณาการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม** ในปี 2560 มีต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 100 เนื่องจากในปี 2560 สำนักงานฯ เป็นเจ้าภาพในการจัดทำงบประมาณด้านแผนงานบูรณาการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม โดยมีภารกิจที่ต้องประสาน ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานของแผนบูรณาการ ซึ่งในปี 2559 สำนักงานฯ ไม่ได้ดำเนินกิจกรรมดังกล่าว จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100

● **งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2559 ร้อยละ 20.82 เนื่องจากในปี 2560 งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารได้รับจัดสรรงบประมาณลดลง และมีค่าเสื่อมราคาลดลง เป็นเพราะงบประมาณและค่าเสื่อมราคาส่วนหนึ่งถูกจัดสรรให้กับงานด้านพัฒนาปรับปรุงเชื่อมโยงระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลในกระบวนการยุติธรรม ซึ่งเป็นกิจกรรมใหม่ในปี 2560 จากสาเหตุดังกล่าวจึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● **งานด้านพัฒนาปรับปรุงเชื่อมโยงระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลในกระบวนการยุติธรรม** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 100 เนื่องจากในปี 2560 สำนักงานฯ ได้รับความจัดสรรงบประมาณในลักษณะบูรณาการสำหรับโครงการพัฒนาระบบกระบวนการยุติธรรมอิเล็กทรอนิกส์ National Window on Justice (NSWJ) เพื่อพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการเชื่อมโยงข้อมูลกระบวนการยุติธรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ตามแผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาเศรษฐกิจดิจิทัล จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100

● **งานด้านสนับสนุนให้ผู้กระทำผิดและผู้พ้นโทษมีงานทำ** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2559 ร้อยละ 100 เนื่องจากในปี 2560 กระทรวงยุติธรรมได้มีนโยบายให้โอนภารกิจงานด้านสนับสนุนให้ผู้กระทำผิดและผู้พ้นโทษมีงานทำให้กับกรมคุมประพฤติดำเนินการแทน เพื่อให้สอดคล้องกับงานด้านพัฒนาพฤตินิสัย จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 100

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

● **งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 76.16 เนื่องจากในปี 2560 ผู้บริหารเน้นนโยบายในการพัฒนาบุคลากร โดยการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมกับหน่วยงานภายนอกมากขึ้นประกอบกับบางหลักสูตรมีการศึกษาดูงานต่างประเทศ จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

● **งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 86.18 เนื่องจากในปี 2560 งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศได้ปรับเปลี่ยนการบริหารงานจากเดิมที่เป็นภารกิจของสำนักงานเลขาธิการกรมให้เป็นภารกิจของสำนักเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารกระบวนการยุติธรรม(สทท.) ที่ทำหน้าที่ดูแลเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายและพัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสารกระบวนการยุติธรรม ซึ่งมีค่าเสื่อมราคาที่มีมูลค่าสูง ส่งผลให้งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศได้รับการปันส่วนค่าเสื่อมราคาที่สูงตามไปด้วย จึงเป็นสาเหตุให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

● **งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 145.54 เนื่องจากงานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ได้ปรับเปลี่ยนการบริหารงานจากเดิมที่เป็นภารกิจของสำนักงานเลขาธิการกรมให้เป็นภารกิจของสำนักเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารกระบวนการยุติธรรม(สทท.) ที่ทำหน้าที่ดูแลเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายและพัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสารกระบวนการยุติธรรม ซึ่งมีค่าเสื่อมราคาที่มีมูลค่าสูง ส่งผลให้งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ได้รับการปันส่วนค่าเสื่อมราคาที่สูงตามไปด้วย จึงเป็นสาเหตุให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

● **งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2559 ร้อยละ 26.83 เนื่องจากในปี 2560 งานด้านพัฒนาระบบบริหารมีการโอนย้ายบุคลากรจำนวน 1 ท่าน จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● **งานด้านสารบรรณ** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 54.95 เนื่องจากในปี 2560 งานด้านสารบรรณมีการรับโอนบุคลากรจำนวน 1 ท่าน จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

● **งานด้านช่วยอำนวยความสะดวก** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2559 ร้อยละ 55.69 เนื่องจากในปี 2560 งานฝ่ายเลขานุการผู้บริหารมีบุคลากรที่ทำหน้าที่ลดลงจำนวน 2 ท่าน จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● **งานด้านประชาสัมพันธ์** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 133.33 เนื่องจากในปี 2560 งานประชาสัมพันธ์ด้านกฎหมายได้ขยายฐานกลุ่มเป้าหมายจากการทำสื่อในรูปแบบออนไลน์ไปสู่กิจกรรมการลงพื้นที่ เพื่อเสริมสร้างการรับรู้ให้กับประชาชนที่เข้าไม่ถึงสื่อในรูปแบบออนไลน์ จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

● **งานด้านส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม และภารกิจพิเศษ** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากในปี 2560 สำนักงานฯ ได้มีคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักงานเลขานุการกรม โดยการเพิ่มงานด้านส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม และภารกิจพิเศษ เพื่อดำเนินการเกี่ยวกับงานด้านวินัย คุณธรรม จริยธรรม และความโปร่งใสของหน่วยงาน(ITA) รวมถึงงานด้านป้องกันและปราบปรามทุจริตและประพฤติมิชอบ อีกทั้งยังเป็นศูนย์รับเรื่องราวร้องเรียน ร้องทุกข์ และอื่น ๆ ซึ่งในปี 2559 ยังไม่มีการดำเนินกิจกรรมดังกล่าว จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ด.ค. 58- ก.ย. 59)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ด.ค.59- ก.ย. 60)								ผลเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1. งานด้านการกำหนดแนวทางพัฒนา กฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	15,810,670.67	57,215.87	695,741.58	979,476.96	17,543,105.08	35	ครั้ง	501,231.57	18,896,200.88	177,341.18	805,762.70	2,722,455.42	22,601,760.18	51	ครั้ง	443,171.77	28.84	45.71	(11.58)
2. งานด้านวิจัยและพัฒนา	15,123,861.95	597,215.87	695,741.58	2,473,667.08	18,890,486.48	18	เรื่อง	1,049,471.47	7,141,596.40	8,268,849.92	496,887.00	1,535,785.71	17,443,119.03	18	เรื่อง	969,062.17	(7.66)	-	(7.66)
3. งานด้านพัฒนาและประเมินผลกฎหมาย	13,134,180.95	66,751.85	811,698.51	2,885,944.92	16,898,576.23	4	เรื่อง	4,224,644.06	15,399,606.86	3,671,577.15	913,197.73	2,822,525.10	22,806,906.83	6	เรื่อง	3,801,151.14	34.96	50.00	(10.02)
4. งานด้านนโยบายและแผน	17,777,469.39	97,743.77	1,188,558.54	7,444,295.89	26,508,067.60	26	เรื่อง	1,019,541.06	11,236,068.72	2,125,179.17	570,748.58	4,952,186.47	18,884,182.94	20	เรื่อง	944,209.15	(28.76)	(23.08)	(7.39)
5. งานด้านบูรณาการปฏิรูปกฎหมายและ พัฒนากระบวนการยุติธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	9,225,870.25	2,125,179.17	570,748.58	4,952,186.47	16,873,984.47	16	เรื่อง	1,054,624.03	100.00	100.00	100.00
6. งานด้านพัฒนาข้อมูลสถิติกระบวนการ ยุติธรรม	6,231,169.11	38,143.91	463,827.72	2,905,091.08	9,638,231.82	2	เรื่อง	4,819,115.91	6,378,870.40	1,750,147.55	470,028.24	4,078,271.21	12,677,317.41	3	เรื่อง	4,225,772.47	31.53	50.00	(12.31)
7. งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร	8,645,155.74	38,143.91	463,827.72	2,905,091.08	12,052,218.45	19	หน่วยงาน	634,327.29	9,608,822.53	1,500,126.47	402,881.35	3,495,661.04	15,007,491.39	19	หน่วยงาน	789,867.97	24.52	-	24.52
8. งานด้านสนับสนุนผู้กระทำความผิด และผู้พ้นโทษ	12,241,786.00	11,919.97	144,946.16	907,840.96	13,306,493.10	675	คน	19,713.32	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
9. งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลใน กระบวนการยุติธรรม	25,642,817.44	3,152,732.11	927,655.44	3,170,160.83	32,893,365.83	43,680	ชั่วโมง	753.05	26,264,254.11	248,187.92	805,762.70	3,593,719.37	30,911,924.10	41,308	ชั่วโมง/คน	748.33	(6.02)	(5.43)	(0.63)
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	114,607,111.23	4,059,867.26	5,391,997.27	23,671,568.81	147,730,544.57				104,151,290.15	19,866,588.52	5,036,016.89	28,152,790.80	157,206,686.36						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (การเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า 20%)

- **งานด้านบูรณาการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากในปี 2560 สำนักงานฯ เป็นเจ้าภาพในการจัดทำงบประมาณด้านแผนงานบูรณาการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม โดยมีภารกิจที่ต้องประสาน ติดตาม และประเมินผล การดำเนินงานของแผนบูรณาการ ซึ่งในปี 2559 สำนักงานฯ ไม่ได้ดำเนินกิจกรรมดังกล่าว จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100
- **งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 24.52 เนื่องจากในปี 2560 สำนักงานฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณในลักษณะบูรณาการเพิ่มสำหรับโครงการพัฒนาระบบกระบวนการยุติธรรมอิเล็กทรอนิกส์ National Window on Justice (NSWJ) เพื่อ พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการเชื่อมโยงข้อมูลกระบวนการยุติธรรมอย่างมีประสิทธิภาพตามแผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาเศรษฐกิจดิจิทัล จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- **งานด้านสนับสนุนผู้กระทำความผิดและผู้พ้นโทษ** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2559 ร้อยละ 100 เนื่องจากในปี 2560 กระทรวงยุติธรรม ได้มีนโยบายให้โอนภารกิจงานด้านสนับสนุนให้ผู้กระทำความผิดและผู้พ้นโทษมีงานทำให้กับกรมคุมประพฤติดำเนินการแทน เพื่อให้สอดคล้องกับงานด้านพัฒนาพฤตินิสัย จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 100

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม
ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 2 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 59 - ก.ย. 60)								ผลเปรียบเทียบ		
กิจกรรมหลัก	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1. พัฒนาปรับปรุงเชื่อมโยงระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลในกระบวนการยุติธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	1,868,813.13	710,057.56	121,252.56	1,563,518.39	4,263,641.64	1	ระบบ	4,263,641.64	100.00	100.00	100.00
2. ดำเนินการวิจัยพื้นฐานด้านกระบวนการยุติธรรม	4,787,619.03	19,589.51	256,761.77	1,079,581.76	6,143,552.08	9	เรื่อง	682,616.90	875,715.33	6,904,109.75	99,696.55	360,383.04	8,239,904.66	6	เรื่อง	1,373,317.44	34.12	(33.33)	101.18
3. ดำเนินการวิจัยและพัฒนาด้านกระบวนการยุติธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	875,715.34	633,029.75	99,696.55	360,383.04	1,968,824.67	3	เรื่อง	656,274.89	100.00	100.00	100.00
4. พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	6,585,185.97	26,119.35	342,349.03	2,695,422.05	9,649,076.40	19	หน่วยงาน	507,846.13	11,484,784.59	1,656,800.96	282,922.63	3,648,209.58	17,072,717.76	19	หน่วยงาน	898,564.09	76.94	-	76.94
5. พัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม	21,522,877.90	3,128,682.99	684,698.07	2,750,822.77	28,087,081.72	43,680	ชั่วโมง	643.02	21,275,260.26	88,165.20	485,010.22	2,856,470.86	24,704,906.54	41,308	ชั่วโมง/คน	598.07	(12.04)	(5.43)	(6.99)
6. จัดทำนโยบายและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม	29,390,712.20	132,229.21	1,733,141.98	10,267,414.46	41,523,497.85	28	เรื่อง	1,482,982.07	16,329,667.99	3,677,289.94	868,976.65	9,070,781.81	29,946,716.39	22	เรื่อง	1,361,214.38	(27.88)	(21.43)	(8.21)
7. อำนวยการตามภารกิจ	23,947,148.58	139,785.52	1,412,189.76	2,437,402.51	27,936,526.36	17	กิจกรรม	1,643,325.08	24,941,939.44	53,398.59	1,843,032.93	2,523,112.02	29,361,482.98	17	กิจกรรม	1,727,146.06	5.10	-	5.10
8. พัฒนากฎหมายและงานวิจัยระบบงานยุติธรรม	16,775,522.11	605,298.38	855,872.58	3,598,605.88	21,835,298.95	13	เรื่อง	1,679,638.38	7,741,159.14	2,378,138.78	374,535.67	1,353,871.43	11,847,705.03	13	เรื่อง	911,361.93	(45.74)	-	(45.74)
9. กำหนดแนวทางการพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	14,440,360.72	2,020,488.97	586,054.02	5,422,572.23	22,469,475.94	16	เรื่อง	1,404,342.25	100.00	100.00	100.00
10. ประเมินผลกระทบกฎหมายและติดตามประเมินผลการบังคับใช้กฎหมายในกระบวนการยุติธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	4,317,874.22	1,745,109.03	274,839.13	993,488.39	7,331,310.76	2	เรื่อง	3,665,655.38	100.00	100.00	100.00
11. งานด้านสนับสนุนผู้กระทำผิดและผู้พ้นโทษ	11,598,045.45	8,162.30	106,984.07	842,319.39	12,555,511.21	675	คน	18,600.76	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
รวม	114,607,111.23	4,059,867.26	5,391,997.27	23,671,568.81	147,730,544.57				104,151,290.15	19,866,588.52	5,036,016.89	28,152,790.80	157,206,686.36						

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (การเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า 20%)

- **กิจกรรมพัฒนาปรับปรุงเชื่อมโยงระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลในกระบวนการยุติธรรม** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากในปี 2560 สำนักงานฯ ได้รับจัดสรรงบประมาณในลักษณะบูรณาการเพิ่มสำหรับโครงการพัฒนาระบบกระบวนการยุติธรรมอิเล็กทรอนิกส์ National Window on Justice (NSWJ) เพื่อพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการเชื่อมโยงข้อมูลกระบวนการยุติธรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ตามแผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาเศรษฐกิจดิจิทัล จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100
- **กิจกรรมดำเนินการวิจัยพื้นฐานด้านกระบวนการยุติธรรม** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น ร้อยละ 101.18 เนื่องจากงานวิจัยในปี 2560 มีกิจกรรมการวิจัยเพิ่มขึ้น ประกอบกับงานวิจัยส่วนใหญ่เป็นการลงพื้นที่เพื่อเก็บข้อมูลเชิงพื้นที่ จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- **กิจกรรมดำเนินการวิจัยและพัฒนาด้านกระบวนการยุติธรรม** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากในปี 2560 เป็นปีที่สำนักงานฯ ดำเนินงานวิจัยที่มีหัวข้องานวิจัยสอดคล้องกับงานด้านวิจัยและพัฒนาของสำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ (วช.) ซึ่งในปี 2559 สำนักงานฯ ไม่ได้ดำเนินงานวิจัยในลักษณะดังกล่าว จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100
- **กิจกรรมพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 76.94 เนื่องจากในปี 2560 สำนักงานฯ ได้ปรับเปลี่ยนการบริหารงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน และงานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ จากเดิมที่เป็นภารกิจของสำนักงานเลขานุการกรมให้เป็นภารกิจของสำนักเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารกระบวนการยุติธรรม(สทก.) ทั้ง 2 กิจกรรม จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- **กิจกรรมพัฒนากฎหมายและงานวิจัยระบบงานยุติธรรม** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 45.74 เนื่องจากในปี 2560 กิจกรรมพัฒนากฎหมายและงานวิจัยระบบงานยุติธรรมถูกปรับลดงบประมาณลง เพื่อนำไปจัดสรรให้กับกิจกรรมดำเนินการวิจัยและพัฒนาด้านกระบวนการยุติธรรมและกิจกรรมประเมินผลกระบวนกฎหมายและติดตามประเมินผลการบังคับใช้กฎหมายในกระบวนการยุติธรรม จึงส่งผลให้ในปี 2560 กิจกรรมดังกล่าว มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง
- **กิจกรรมกำหนดแนวทางการพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากในปี 2560 สำนักงานฯ เป็นเจ้าภาพในการจัดทำงบประมาณด้านแผนงานบูรณาการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม โดยมีการกิจที่ต้องประสาน ติดตาม และประเมินผล การดำเนินงานของแผนบูรณาการ ซึ่งในปี 2559 สำนักงานฯ ไม่ได้ดำเนินกิจกรรมดังกล่าว จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100
- **กิจกรรมประเมินผลกระบวนกฎหมายและติดตามประเมินผลการบังคับใช้กฎหมายในกระบวนการยุติธรรม** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากในปี 2560 เป็นปีแรกของการดำเนินกิจกรรมด้านประเมินผลกฎหมายตามรัฐธรรมนูญปี 2560 มาตรา 77 วรรค 2 โดยต้องทำการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นก่อนและหลังการบังคับใช้กฎหมาย ซึ่งในปี 2559 ยังไม่มีการดำเนินกิจกรรมดังกล่าว จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปี 2560 เพิ่มขึ้นร้อยละ 100

● กิจกรรมด้านสนับสนุนผู้กระทำความผิดและผู้พ้นโทษ ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2559 ร้อยละ 100 เนื่องจากในปี 2560 กระทรวงยุติธรรม ได้มีนโยบายให้โอนภารกิจงานด้านสนับสนุนให้ผู้กระทำความผิดและผู้พ้นโทษมีงานทำให้กับกรมคุมประพฤติดำเนินการแทน เพื่อให้สอดคล้องกับงานด้านพัฒนาพฤตินิสัย จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 100

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม
ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559(ต.ค. 58 - ก.ย. 59)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ต.ค. 59 - ก.ย. 60)								ผลเปรียบเทียบ		
ผลผลิตหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
1. โครงการพัฒนากระบวนการยุติธรรมอิเล็กทรอนิกส์ (NSWJ)	-	-	-	-	-	-	-	-	3,116,061.60	750,063.24	201,440.68	1,747,830.52	5,815,396.03	1.00	ระบบ	5,815,396.03	100.00	100.00	100.00
2. โครงการวิจัยเพื่อพัฒนากระบวนการยุติธรรม	6,332,596.36	28,607.93	347,870.79	1,236,833.54	7,945,908.62	9	เรื่อง	882,878.74	3,802,461.47	7,602,926.61	331,258.00	1,023,857.14	12,760,503.22	9.00	เรื่อง	1,417,833.69	60.59	-	60.59
3. นโยบาย แนวทางมาตรการเพื่อสนับสนุนการพัฒนาระบบการยุติธรรม	108,274,514.87	4,031,259.33	5,044,126.48	22,434,735.27	139,784,635.95	38	เรื่อง	3,678,543.05	69,619,068.07	7,463,960.34	3,073,089.42	17,656,426.41	97,812,544.24	35.00	เรื่อง	2,794,644.12	(30.03)	(7.89)	(24.03)
4. โครงการขับเคลื่อนการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	27,613,699.01	4,049,638.33	1,430,228.80	7,724,676.73	40,818,242.87	18.00	เรื่อง	2,267,680.16	100.00	100.00	100.00
รวม	114,607,111.23	4,059,867.26	5,391,997.27	23,671,568.81	147,730,544.57				104,151,290.15	19,866,588.52	5,036,016.89	28,152,790.80	157,206,686.36						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตหลักต่อหน่วย (การเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า 20%)

- **โครงการพัฒนาระบบการยุติธรรมอิเล็กทรอนิกส์ (NSWJ)** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 100 เนื่องจากในปี 2560 สำนักงานฯ ได้บริหารจัดการงบประมาณในลักษณะบูรณาการสำหรับการพัฒนาระบบกระบวนการยุติธรรมอิเล็กทรอนิกส์ National Window on Justice (NSWJ) เพื่อต้องการยกระดับและพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศให้สามารถเชื่อมโยงระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลในกระบวนการยุติธรรมได้อย่างมีประสิทธิภาพตามแผนบูรณาการเศรษฐกิจดิจิทัล ส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100
- **โครงการวิจัยเพื่อพัฒนาระบบการยุติธรรม** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 60.59 เนื่องจากในปี 2560 สำนักงานฯ ได้รับงบประมาณสำหรับงานด้านวิจัยพื้นฐาน และงานด้านวิจัยและพัฒนาของสำนักงานคณะกรรมการวิจัยแห่งชาติ (วช.) ซึ่งงานวิจัยดังกล่าวมีกิจกรรมในการวิจัยเพิ่มขึ้น ประกอบกับงานวิจัยส่วนใหญ่เป็นการลงพื้นที่เพื่อเก็บข้อมูลเชิงพื้นที่ จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- **นโยบาย แนวทาง มาตรการเพื่อสนับสนุนการพัฒนาระบบการยุติธรรม** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2559 ร้อยละ 24.03 เนื่องจากในปี 2560 สำนักงานฯ ได้บริหารจัดการงบประมาณแผนงานพื้นฐานลดลง โดยได้รับจัดสรรเพิ่มสำหรับงบประมาณในลักษณะบูรณาการเชิงยุทธศาสตร์แทน จากเหตุผลดังกล่าวส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง
- **โครงการขับเคลื่อนการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม** ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 100 เนื่องจากในปี 2560 สำนักงานฯ ได้บริหารจัดการงบประมาณในลักษณะบูรณาการเชิงยุทธศาสตร์สำหรับการจัดประชุมคณะกรรมการพัฒนาการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติและคณะกรรมการเพื่อจัดทำข้อเสนอแนะแนวทางในการพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม อีกทั้งสำนักงานฯ เป็นเจ้าภาพในการจัดทำงบประมาณด้านแผนงานบูรณาการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม โดยมีการกิจที่ต้องประสาน ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานของแผนบูรณาการ ซึ่งในปี 2559 สำนักงานฯ ไม่ได้ดำเนินกิจกรรมดังกล่าว จึงส่งผลให้ในปี 2560 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม
ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559										ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560										(หน่วย : บาท)			
	ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม	ต้นทุน คงที่ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ผันแปร เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด) %
	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และ สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และ สาธารณูปโภค	รวม		ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าตอบแทน ใช้ สอย วัสดุและ สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายเงิน อุดหนุน	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทน ใช้ สอย วัสดุและ สาธารณูปโภค	รวม				
ศูนย์ต้นทุนหลัก	23,872,814.65	9,301,233.53	16,626,491.95	49,800,540.13	35,220.00	16,772,499.82	1,600,215.60	31,567,208.82	49,975,144.24	99,775,684.37	21,921,328.94	14,906,864.05	20,318,146.74	5,468,150.00	62,614,489.73	5,480.00	12,723,169.82	142,685.00	35,582,380.14	48,453,714.96	111,068,204.69			
1. กองงานคณะกรรมการ พัฒนาการบริหารงานยุติธรรม แห่งชาติ(กยอ.)	3,361,055.88	-	48,426.98	3,409,482.86	26,410.00	3,092,780.59	48,446.00	4,684,561.72	7,852,198.31	11,261,681.17	3,848,806.11	-	1,166,900.31	-	5,015,706.42	5,060.00	2,345,663.70	41,490.00	6,373,485.07	8,765,698.77	13,781,405.19	47.11	11.63	22.37
2. สถาบันวิจัยและพัฒนา กระบวนการยุติธรรม (สวท.)	5,324,700.42	539,000.00	3,342,337.04	9,206,037.46	3,640.00	1,109,478.82	1,458,094.60	9,842,660.03	12,413,873.45	21,619,910.91	4,733,830.60	653,870.97	1,636,089.36	5,359,000.00	12,382,790.93	-	837,322.61	17,610.00	10,457,145.99	11,312,078.60	23,694,869.53	34.51	(8.88)	9.60
3. สำนักงานนโยบายและประสาน แผนกระบวนการยุติธรรม (สนป.) , สำนักเทคโนโลยี สารสนเทศและการสื่อสาร กระบวนการยุติธรรม (สทท.) , ศูนย์พัฒนาข้อมูลกระบวนการ ยุติธรรม (ศนช.)	10,384,978.17	2,187,830.01	11,136,406.58	23,709,214.76	5,170.00	1,458,590.41	88,935.00	16,387,873.10	17,940,568.51	41,649,783.27	9,814,686.45	7,169,333.56	15,401,339.73	28,250.00	32,413,609.74	420.00	1,534,311.65	53,250.00	17,070,561.65	18,658,543.30	51,072,153.04	36.71	4.00	22.62
4. สถาบันพัฒนาบุคลากรใน กระบวนการยุติธรรม (สพท.)	4,802,080.19	6,574,403.52	2,099,321.35	13,475,805.06	0.00	11,111,650.00	4,740.00	652,113.97	11,768,503.97	25,244,309.03	3,524,005.78	7,083,659.52	2,113,817.34	80,900.00	12,802,382.64	-	8,005,871.86	30,335.00	1,681,187.43	9,717,394.29	22,519,776.93	(5.00)	(17.43)	(10.79)
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	7,490,930.96	5,209,314.52	741,899.82	13,442,145.30	63,430.00	2,471,207.00	78,692.00	4,520,097.29	7,133,426.29	20,575,571.59	9,359,837.65	2,711,400.27	-	-	12,071,237.92	385,534.75	3,420,303.29	178,857.80	5,248,493.89	9,233,189.73	21,304,427.65	(10.20)	29.44	3.54
5. สำนักงานเลขาธิการกรม ,กลุ่ม ตรวจสอบภายใน ,กลุ่มพัฒนา ระบบบริหาร และกลุ่มสื่อสาร องค์กร	7,490,930.96	5,209,314.52	741,899.82	13,442,145.30	63,430.00	2,471,207.00	78,692.00	4,520,097.29	7,133,426.29	20,575,571.59	9,359,837.65	2,711,400.27	-	-	12,071,237.92	385,534.75	3,420,303.29	178,857.80	5,248,493.89	9,233,189.73	21,304,427.65	(10.20)	29.44	3.54
รวมต้นทุนผลผลิต	31,363,745.61	14,510,548.05	17,368,391.77	63,242,685.43	98,650.00	19,243,706.82	1,678,907.60	36,087,306.11	57,108,570.53	120,351,255.96	31,281,166.59	17,618,264.32	20,318,146.74	5,468,150.00	74,685,727.65	391,014.75	16,143,473.11	321,542.80	40,830,874.03	57,686,904.69	132,372,632.34	18.09	1.01	9.99

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

- กองงานคณะกรรมการพัฒนาการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติ (กยธ.) ในปี 2560 มีต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 22.37 และถ้าจำแนกตามลักษณะของต้นทุนปรากฏว่ามีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 47.11 และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 11.63
 - สถาบันวิจัยและพัฒนากระบวนการยุติธรรม (สวพ.) ในปี 2560 มีต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 9.60 และถ้าจำแนกตามลักษณะของต้นทุน ปรากฏว่ามีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 34.51 และต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 8.88
 - สำนักงานนโยบายและประสานแผนกระบวนการยุติธรรม (สนป.) , สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารกระบวนการยุติธรรม (สทก.) และศูนย์พัฒนาข้อมูลกระบวนการยุติธรรม (ศนช.) ในปี 2560 มีต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 22.62 และถ้าจำแนกตามลักษณะของต้นทุนปรากฏว่า มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 36.71 และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 4
 - สถาบันพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม (สพก.) ในปี 2560 มีต้นทุนทางตรงลดลงจากปี 2559 ร้อยละ 10.79 และถ้าจำแนกตามลักษณะของต้นทุน ปรากฏว่ามีต้นทุนคงที่ลดลงร้อยละ 5 และต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 17.43
 - สำนักงานเลขานุการกรม ,กลุ่มตรวจสอบภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร และ กลุ่มสื่อสารองค์กร ในปี 2560 มีต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 3.54 และถ้าจำแนกตามลักษณะของต้นทุน ปรากฏว่ามีต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 10.20 และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 29.44
- ถ้าหากวิเคราะห์โดยภาพรวม พบว่า ในปี 2560 สำนักงานกิจการยุติธรรมมีต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 9.99 โดยมีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 18.09 และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 1.01

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
ค่าจ่ายบุคลากร	7,366,621.35	4,350,184.80	11,716,806.15	5,740,444.72	3,551,187.46	9,291,632.18	(22.07)	(18.37)	(20.70)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	-	-	-	-	361,646.22	361,646.22	-	100.00	100.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	79,432.00	79,432.00	-	36,695.00	36,695.00	-	(53.80)	(53.80)
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	1,498,422.90	7,720,850.51	9,219,273.41	1,174,711.84	6,128,165.73	7,302,877.57	(21.60)	(20.63)	(20.79)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	6,303,177.04		6,303,177.04	7,834,644.06	-	7,834,644.06	24.30	-	24.30
ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์	60,600.01	-	60,600.01	6,558.99	-	6,558.99	(89.18)	-	(89.18)
รวม	15,228,821.30	12,150,467.31	27,379,288.61	14,756,359.61	10,077,694.41	24,834,054.02	(3.10)	(17.06)	(9.30)

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

- **ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร** ในปี 2560 มีต้นทุนทางอ้อมลดลงจากปี 2559 ร้อยละ 20.70 และถ้าจำแนกตามลักษณะของต้นทุนพบว่า มีต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 22.07 และมีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 18.37
- **ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม** มีต้นทุนทางอ้อมเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 100 และถ้าจำแนกตามลักษณะของต้นทุนพบว่า มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นทั้งจำนวน
- **ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค** ในปี 2560 มีต้นทุนทางอ้อมลดลงจากปี 2559 ร้อยละ 20.79 และถ้าจำแนกตามลักษณะของต้นทุนพบว่า มีต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 21.60 และมีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 20.63
- **ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย** ในปี 2560 มีต้นทุนทางอ้อมเพิ่มขึ้นจากปี 2559 ร้อยละ 24.30 และถ้าจำแนกตามลักษณะของต้นทุนพบว่า มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 24.30
- **ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์** ในปี 2560 มีต้นทุนทางอ้อมลดลงจากปี 2559 ร้อยละ 89.18 และถ้าจำแนกตามลักษณะของต้นทุนพบว่า มีต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 89.18