



รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561
สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม

สารบัญ

	หน้า
รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561	
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	7-9
ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน	10-11
ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน	12-13
ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน	14
ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)	15-16
ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)	17-18
รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	19-25

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 งวด ตุลาคม 2560 - กันยายน 2561

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	36,511,976.20	-	4,331,604.76	40,843,580.96
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	15,427,987.97	1,794,031.32	-	17,222,019.29
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	425,006.49	-	-	425,006.49
4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค	54,340,591.24	4,211,400.00	-	58,551,991.24
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	23,327,468.30	6,499,748.87	287,374.44	30,114,591.61
6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	-	7,199,900.00	-	7,199,900.00
7. ค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	-	37.00	-	37.00
รวมต้นทุนผลผลิต	130,033,030.20	19,705,117.19	4,618,979.20	154,357,126.59

หมายเหตุ :

 ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS 178,685,369.46

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

บ้านอุปถัมภ์	1,937,885.75	
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอุปถัมภ์	51,444.00	
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	400,000.00	
เงินช่วยการศึกษาบุตร	25,000.00	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอุปถัมภ์	207,239.25	
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บ้านอุปถัมภ์	7,025.00	
พักเบิกเงินอุดหนุน	10,711,700.00	
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	1,676,548.22	
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง	4,331,877.55	
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	537,611.10	
TE-ปรับเงินฝากคลัง	4,441,912.00	24,328,242.87
รวมต้นทุนผลผลิต		154,357,126.59

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 งวด ตุลาคม 2560 - กันยายน 2561

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย: บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง							ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุและ สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายเงิน อุดหนุน	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่าย เดินทาง	ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุและ สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่าย จากการขาย สินทรัพย์	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก														
1. กองงานคณะกรรมการ ยุติธรรมแห่งชาติ (กยธ.)	3,285,560.00	2,859,493.93	1,000.00	4,671,186.08	1,161,460.70	-	11,978,700.71	995,660.52	4,768.38	713,726.86	625,304.92	3.66	2,339,464.35	14,318,165.06
2. สถาบันวิจัยและพัฒนา กระบวนการยุติธรรม (สวพ.)	4,892,732.15	741,441.06	8,340.00	10,967,140.50	1,560,706.91	7,199,900.00	25,370,260.62	1,642,839.86	7,867.82	1,177,649.32	1,031,753.12	6.04	3,860,116.17	29,230,376.79
3. กองนโยบายและประสาน แผนกระบวนการยุติธรรม (กนป.), สำนักเทคโนโลยี สารสนเทศและการสื่อสาร กระบวนการยุติธรรม (สทก.)	8,493,702.37	1,415,651.87	1,040.00	18,300,081.91	18,496,763.77	-	46,707,239.92	2,588,717.36	12,397.78	1,855,689.85	1,625,792.79	9.52	6,082,607.30	52,789,847.22
4. สถาบันพัฒนาบุคลากรใน กระบวนการยุติธรรม (สพท.)	3,773,912.25	9,630,015.12	5,920.00	8,981,355.57	2,039,478.59	-	24,430,681.53	1,095,226.58	5,245.21	399,085.68	538,437.36	4.03	2,037,998.86	26,468,680.39
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน														
5. สำนักงานเลขานุการกรม (สล.), กลุ่มตรวจสอบภายใน (ตน.), กลุ่มพัฒนาระบบ บริหาร(กพร.) และกลุ่ม สื่อสารองค์กร(สสอ.)	10,341,502.90	2,575,417.31	360,545.90	8,809,599.73	690,000.00	-	22,777,065.84	3,733,726.96	17,881.41	2,676,475.74	2,344,893.45	13.74	8,772,991.30	31,550,057.14
รวมต้นทุนผลผลิต	30,787,409.67	17,222,019.29	376,845.90	51,729,363.79	5,468,150.00	7,199,900.00	131,263,948.62	10,056,171.29	48,160.59	6,822,627.45	6,166,181.64	37.00	23,093,177.97	154,357,126.59

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 งวด ตุลาคม 2560 - กันยายน 2561

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ชื่อกิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	78,012,999.06	13,189,510.72	2,610,505.27	25,614,830.18	119,427,845.23			
1. งานด้านจัดทำข้อเสนอแนะทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	12,132,252.45	3.66	399,143.32	1,786,765.62	14,318,165.06	32	ครั้ง	447,442.66
2. งานด้านวิจัย	2,616,449.90	1,309,073.83	119,743.00	471,356.37	4,516,623.09	5	เรื่อง	903,324.62
3. งานด้านพัฒนากฎหมาย	6,181,957.72	2,290,879.20	209,550.24	824,873.65	9,507,260.81	13	เรื่อง	731,327.75
4. งานด้านประเมินผลกระทบกฎหมายและการบังคับใช้	4,825,872.12	2,290,879.20	209,550.24	824,873.65	8,151,175.21	2	เรื่อง	4,075,587.60
5. งานด้านวิจัยพื้นฐานและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	1,139,834.60	5,402,773.83	119,743.00	471,356.37	7,133,707.79	12	เรื่อง	594,475.65
6. งานด้านนโยบายและแผน	3,823,547.46	19,621.27	172,988.71	2,162,362.86	6,178,520.30	9	เรื่อง	686,502.26
7. งานด้านสร้างมาตรฐานและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	6,252,985.03	19,616.75	172,948.80	2,161,863.93	8,607,414.50	4	เรื่อง	2,151,853.62
8. งานด้านพัฒนาข้อมูลสถิติกระบวนการยุติธรรม	4,034,464.46	13,581.87	119,743.00	1,496,790.17	5,664,579.49	2	เรื่อง	2,832,289.74
9. งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	1,592,523.62	5,659.11	49,892.91	623,662.57	2,271,738.22	24	หน่วยงาน	94,655.76
10. งานด้านพัฒนาปรับปรุงเชื่อมโยงระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลในกระบวนการยุติธรรม	1,498,293.10	10,186.40	89,807.25	8,272,967.75	9,871,254.51	1	ระบบ	9,871,254.51
11. งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลในกระบวนการยุติธรรม	21,657,671.44	1,794,035.35	439,057.65	2,577,915.95	26,468,680.39	43,266	ชั่วโมง/คน	611.77
12. งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	4,762,570.81	1.65	215,645.36	281,387.21	5,259,605.03	31	พื้นที่	169,664.68
13. งานด้านขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม	4,306,762.32	19,616.75	172,948.80	2,161,863.93	6,661,191.79	3	หน่วยงาน	2,220,397.26
14. งานด้านพัฒนามาตรฐานประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรม	3,187,814.04	13,581.87	119,743.00	1,496,790.17	4,817,929.07	1	เรื่อง	4,817,929.07
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	28,692,562.84	15,857.60	1,721,099.49	4,499,761.43	34,929,281.36			
1. งานด้านการเงินและบัญชี	2,559,661.16	2.23	291,840.06	380,810.70	3,232,314.14	2,717	รายการ	1,189.66
2. งานด้านการพัสดุ	1,219,255.96	0.77	100,155.29	130,688.73	1,450,100.75	249	ครั้ง	5,823.70
3. งานด้านบริหารบุคคล	657,980.51	0.58	76,194.69	99,423.48	833,599.27	105	คน	7,939.04
4. งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,785,938.50	0.58	76,194.69	99,423.48	2,961,557.26	6,477	ชั่วโมง	457.24
5. งานด้านการตรวจสอบภายใน	564,040.04	0.37	47,921.19	62,530.49	674,492.09	183	คน/วัน	3,685.75
6. งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	5,551,952.78	10,186.40	89,807.25	1,122,592.62	6,774,539.06	110	เครื่อง	61,586.72
7. งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,683,465.70	5,659.11	49,892.91	623,662.57	2,362,680.30	1	ระบบ	2,362,680.30
8. งานด้านแผนงาน และติดตามประเมินผล	1,295,845.98	1.13	148,316.09	193,531.87	1,637,695.08	1	ด้าน	1,637,695.08
9. งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,284,501.00	0.73	95,842.38	125,060.98	1,505,405.10	1	ด้าน	1,505,405.10
10. งานด้านสารบรรณ	961,613.97	0.77	100,155.29	130,688.73	1,192,458.76	14,762	ฉบับ	80.78
11. งานด้านยานพาหนะ	2,476,578.56	0.03	4,312.91	695,627.74	3,176,519.25	107,315	กิโลเมตร	29.60
12. งานด้านช่วยอำนวยความสะดวก	1,886,592.56	1.68	219,958.27	287,014.96	2,393,567.47	5,441	เรื่อง	439.91
13. งานด้านประชาสัมพันธ์	3,692,501.76	1.65	215,645.36	281,387.21	4,189,535.98	105	เรื่อง	39,900.34
14. งานด้านงบประมาณ	1,436,594.16	1.13	148,316.09	193,531.87	1,778,443.26	1	ด้าน	1,778,443.26
15. งานด้านอาคารและสถานที่	70,527.47	0.03	4,312.91	5,627.74	80,468.16	1	ครั้ง	80,468.16
16. งานด้านส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรม และภารกิจพิเศษ	565,512.72	0.40	52,234.10	68,158.24	685,905.45	7	ด้าน	97,986.49
รวมต้นทุนผลผลิต	106,705,561.90	13,205,368.32	4,331,604.76	30,114,591.61	154,357,126.59			

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 จวด ตุลาคม 2560 - กันยายน 2561

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. งานด้านจัดทำข้อเสนอแนะทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	16,580,711.81	2,462.21	665,980.45	2,484,403.05	19,733,557.51	32	ครั้ง	616,673.67
2. งานด้านวิจัยระบบงานยุติธรรม	6,425,360.11	6,713,322.78	399,588.27	1,361,295.20	14,899,566.35	17	เรื่อง	876,445.08
3. งานด้านพัฒนาและประเมินผลกระทบการบังคับใช้กฎหมาย	15,678,712.17	4,584,339.86	699,279.47	2,382,266.59	23,344,598.10	15	เรื่อง	1,556,306.54
4. งานด้านนโยบายและแผน	5,754,178.82	20,688.28	288,796.03	2,465,137.50	8,528,800.63	9	เรื่อง	947,644.51
5. งานด้านปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	14,412,113.14	41,362.59	576,978.55	4,927,881.87	19,958,336.16	4	เรื่อง	4,989,584.04
6. งานด้านพัฒนาข้อมูลและประเมินประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรม	9,891,354.11	28,638.86	399,588.27	3,412,162.79	13,731,744.03	3	เรื่อง	4,577,248.01
7. งานด้านพัฒนาและปรับปรุงเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม	4,647,777.50	16,706.00	233,093.16	9,140,803.42	14,038,380.08	24	หน่วยงาน	584,932.50
8. งานด้านพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม	26,550,976.73	1,796,739.75	732,578.49	3,345,317.13	32,425,612.09	43,266	ชั่วโมง/คน	749.45
9. งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	6,764,377.51	1,107.99	335,722.07	595,324.06	7,696,531.64	31	พื้นที่	248,275.21
รวมต้นทุนผลผลิต	106,705,561.90	13,205,368.32	4,331,604.76	30,114,591.61	154,357,126.59			

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 งวด ตุลาคม 2560 - กันยายน 2561

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. พัฒนาปรับปรุงระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลเทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการยุติธรรม	1,498,293.10	10,186.40	89,807.25	8,272,967.75	9,871,254.51	1	ระบบ	9,871,254.51
2. ดำเนินการวิจัยประยุกต์ด้านกระบวนการยุติธรรม	1,139,834.60	5,402,773.83	119,743.00	471,356.37	7,133,707.79	12	เรื่อง	594,475.65
3. การสร้างและพัฒนามาตรฐานระบบงานยุติธรรม	9,440,799.06	33,198.61	292,691.79	3,658,654.09	13,425,343.57	4	เรื่อง	3,356,335.89
4. บูรณาการระบบงานด้านการป้องกันอาชญากรรม	4,306,762.32	19,616.75	172,948.80	2,161,863.93	6,661,191.79	3	หน่วยงาน	2,220,397.26
5. พัฒนาระบบประเมินผลกฎหมายและสร้างการรับรู้	9,588,442.93	2,290,880.84	425,195.60	1,106,260.86	13,410,780.24	4	เรื่อง	3,352,695.06
6. พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	8,827,942.11	21,504.62	189,593.08	2,369,917.76	11,408,957.57	24	หน่วยงาน	475,373.23
7. พัฒนาคูลากรในกระบวนการยุติธรรม	21,657,671.44	1,794,035.35	439,057.65	2,577,915.95	26,468,680.39	43,266	ชั่วโมง/คน	611.77
8. จัดทำนโยบายและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม	19,990,264.37	33,206.80	691,875.03	5,445,918.64	26,161,264.84	18	เรื่อง	1,453,403.60
9. อำนวยการตามภารกิจ	21,457,144.35	12.09	1,581,399.33	2,753,506.23	25,792,062.01	16	กิจกรรม	1,612,003.88
10. พัฒนากฎหมายและงานวิจัยระบบงานยุติธรรม	8,798,407.62	3,599,953.02	329,293.24	1,296,230.01	14,023,883.90	18	เรื่อง	779,104.66
รวมต้นทุนผลผลิต	106,705,561.90	13,205,368.32	4,331,604.76	30,114,591.61	154,357,126.59			

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 งวด ตุลาคม 2560 - กันยายน 2561

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. โครงการพัฒนาการบริหารและอำนวยความยุติธรรมทางอาญา	2,499,196.46	10,739.57	149,845.60	8,429,936.18	11,089,717.81	1	ระบบ	11,089,717.81
2. โครงการวิจัยเพื่อพัฒนากระบวนการยุติธรรม	2,474,372.40	5,403,511.39	199,794.13	680,647.60	8,758,325.52	12	เรื่อง	729,860.46
3. โครงการขับเคลื่อนการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	32,860,155.79	2,348,959.94	1,462,134.50	8,420,420.62	45,091,670.85	7	เรื่อง	6,441,667.26
4. นโยบาย แนวทาง มาตรการเพื่อสนับสนุนการพัฒนาระบบการยุติธรรม	68,871,837.25	5,442,157.41	2,519,830.53	12,583,587.22	89,417,412.41	30	เรื่อง	2,980,580.41
รวมต้นทุนผลผลิต	106,705,561.90	13,205,368.32	4,331,604.76	30,114,591.61	154,357,126.59			

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม
ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 59 - ก.ย. 60)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60 - ก.ย. 61)								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	72,970,078.60	18,866,446.53	3,031,313.88	23,544,987.59	118,412,826.60				74,825,185.02	13,175,928.85	2,490,762.27	24,118,040.02	119,427,845.23						
1. งานด้านจัดทำข้อเสนอแนะและพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	13,907,207.03	17,318.46	485,010.22	1,985,206.91	16,394,742.62	36	ครั้ง	455,409.52	12,132,252.45	3.66	399,143.32	1,786,765.62	14,318,165.06	32	ครั้ง	447,442.66	(12.67)	(11.11)	(1.75)
2. งานด้านวิจัย	2,313,619.53	633,029.75	99,696.55	360,383.04	3,406,728.86	9	เรื่อง	378,525.43	2,616,449.90	1,309,073.83	119,743.00	471,356.37	4,516,623.09	5	เรื่อง	903,324.62	32.58	(44.44)	138.64
3. งานด้านพัฒนากฎหมาย	5,427,539.62	1,745,109.03	274,839.13	993,488.39	8,440,976.16	10	เรื่อง	844,097.62	6,181,957.72	2,290,879.20	209,550.24	824,873.65	9,507,260.81	13	เรื่อง	731,327.75	12.63	30.00	(13.36)
4. งานด้านประเมินผลกระทบกฎหมายและการบังคับใช้	4,317,874.22	1,745,109.03	274,839.13	993,488.39	7,331,310.76	2	เรื่อง	3,665,655.38	4,825,872.12	2,290,879.20	209,550.24	824,873.65	8,151,175.21	2	เรื่อง	4,075,587.60	11.18	-	11.18
5. งานด้านวิจัยพื้นฐานและพัฒนาด้านกระบวนการยุติธรรม	1,751,430.66	7,537,139.49	199,393.09	720,766.09	10,208,729.34	9	เรื่อง	1,134,303.26	1,139,834.60	5,402,773.83	119,743.00	471,356.37	7,133,707.79	12	เรื่อง	594,475.65	(30.12)	33.33	(47.59)
6. 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	3,823,547.46	19,621.27	172,988.71	2,162,362.86	6,178,520.30	9	เรื่อง	686,502.26	(57.35)	(55.00)	(5.23)
7. งานด้านสร้างมาตรฐานและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	5,691,999.61	2,011,829.74	343,548.91	4,429,968.77	12,477,347.03	6	เรื่อง	2,079,557.84	6,252,985.03	19,616.75	172,948.80	2,161,863.93	8,607,414.50	4	เรื่อง	2,151,853.62	(31.02)	(33.33)	3.48
8. 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	4,034,464.46	13,581.87	119,743.00	1,496,790.17	5,664,579.49	2	เรื่อง	2,832,289.74	(37.45)	(33.33)	(6.18)
9. งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	5,245,512.47	710,057.56	121,252.56	1,563,518.39	7,640,340.98	19	หน่วยงาน	402,123.21	1,592,523.62	5,659.11	49,892.91	623,662.57	2,271,738.22	24	หน่วยงาน	94,655.76	(70.27)	26.32	(76.46)
10. งานด้านพัฒนาปรับปรุงเชื่อมโยงระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลในระบบการยุติธรรม	1,868,813.13	710,057.56	121,252.56	1,563,518.39	4,263,641.64	1	ระบบ	4,263,641.64	1,498,293.10	10,186.40	89,807.25	8,272,967.75	9,871,254.51	1	ระบบ	9,871,254.51	131.52	-	131.52
11. 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	21,657,671.44	1,794,035.35	439,057.65	2,577,915.95	26,468,680.39	43,266	ชั่วโมง/คน	611.77	7.14	4.74	2.29
12. งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	-	-	-	-	-	-	-	-	4,762,570.81	1.65	215,645.36	281,387.21	5,259,605.03	31	พื้นที่	169,664.68	100.00	100.00	100.00
13. งานด้านขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	4,306,762.32	19,616.75	172,948.80	2,161,863.93	6,661,191.79	3	หน่วยงาน	2,220,397.26	100.00	100.00	100.00
14. งานด้านพัฒนามาตรฐานประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	3,187,814.04	13,581.87	119,743.00	1,496,790.17	4,817,929.07	1	เรื่อง	4,817,929.07	100.00	100.00	100.00
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	31,181,211.55	1,000,141.99	2,004,703.01	4,607,803.21	38,793,859.76				28,692,562.84	15,857.60	1,721,099.49	4,499,761.43	34,929,281.36						
1. งานด้านการเงินและบัญชี	2,311,524.28	8,790.43	303,398.54	415,352.59	3,039,065.85	2,975	รายการ	1,021.53	2,559,661.16	2.23	291,840.06	380,810.70	3,232,314.14	2,717	รายการ	1,189.66	(6.36)	(8.67)	16.46
2. งานด้านการพัสดุ	691,550.97	2,296.01	79,245.89	108,487.62	881,580.48	292	ครั้ง	3,019.11	1,219,255.96	0.77	100,155.29	130,688.73	1,450,100.75	249	ครั้ง	5,823.70	(64.49)	(14.73)	92.89
3. งานด้านบริหารบุคคล	555,280.80	1,574.41	54,340.04	74,391.51	685,586.75	119	คน	5,761.23	657,980.51	0.58	76,194.69	99,423.48	833,599.27	105	คน	7,939.04	(21.59)	(11.76)	37.80
4. งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	3,300,896.78	1,574.41	54,340.04	74,391.51	3,431,202.73	7,826	ชั่วโมง	438.44	2,785,938.50	0.58	76,194.69	99,423.48	2,961,557.26	6,477	ชั่วโมง	457.24	13.69	(17.24)	4.29
5. งานด้านการตรวจสอบภายใน	730,410.36	2,886.41	99,623.40	136,384.43	969,304.60	232	คน/วัน	4,178.04	564,040.04	0.37	47,921.19	62,530.49	674,492.09	183	คน/วัน	3,685.75	30.41	(21.12)	(11.78)
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	5,551,952.78	10,186.40	89,807.25	1,122,592.62	6,774,539.06	110	เครื่อง	61,586.72	(10.43)	(7.56)	19.47
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	1,683,465.70	5,659.11	49,892.91	623,662.57	2,362,680.30	1	ระบบ	2,362,680.30	28.35	-	(28.35)
8. งานด้านแผนงาน และติดตามประเมินผล	612,897.97	2,296.01	79,245.89	108,487.62	802,927.48	1	ด้าน	802,927.48	1,295,845.98	1.13	148,316.09	193,531.87	1,637,695.08	1	ด้าน	1,637,695.08	(103.97)	-	103.97
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	1,284,501.00	0.73	95,842.38	125,060.98	1,505,405.10	1	ด้าน	1,505,405.10	9.83	-	(9.83)
10. งานด้านสารบรรณ	880,223.56	3,017.61	104,151.74	142,583.73	1,129,976.63	15,827	ฉบับ	71.40	961,613.97	0.77	100,155.29	130,688.73	1,192,458.76	14,762	ฉบับ	80.78	(5.53)	(6.73)	13.14
11. งานด้านยานพาหนะ	2,649,086.27	131.20	4,528.34	6,199.29	2,659,945.10	106,129	กิโลเมตร	25.06	2,476,578.56	0.03	4,312.91	695,627.74	3,176,519.25	107,315	กิโลเมตร	29.60	(19.42)	1.12	18.10
12. งานด้านช่วยอำนวยความสะดวก	1,640,798.86	7,347.23	253,586.84	347,160.38	2,248,893.31	8,759	เรื่อง	256.75	1,886,592.56	1.68	219,958.27	287,014.96	2,393,567.47	5,441	เรื่อง	439.91	(6.43)	(37.88)	71.34
13. งานด้านประชาสัมพันธ์	7,948,068.81	11,545.64	398,493.61	545,537.73	8,903,645.79	63	เรื่อง	141,327.71	3,692,501.76	1.65	215,645.36	281,387.21	4,189,535.98	105	เรื่อง	39,900.34	52.95	66.67	(71.77)
14. งานด้านงบประมาณ	629,022.88	2,296.01	79,245.89	108,487.62	819,052.39	1	ด้าน	819,052.39	1,436,594.16	1.13	148,316.09	193,531.87	1,778,443.26	1	ด้าน	1,778,443.26	(117.13)	-	117.13
15. งานด้านอาคารและสถานที่	691,550.97	2,296.01	79,245.89	108,487.62	881,580.48	5	ครั้ง	176,316.10	70,527.47	0.03	4,312.91	5,627.74	80,468.16	1	ครั้ง	80,468.16	90.87	(80.00)	(54.36)
16. งานด้านส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรม และภารกิจพิเศษ	989,383.56	3,017.61	104,151.74	142,583.73	1,239,136.63	7	ด้าน	177,019.52	565,512.72	0.40	52,234.10	68,158.24	685,905.45	7	ด้าน	97,986.49	44.65	-	(44.65)
รวมต้นทุนผลผลิต	104,151,290.15	19,866,588.52	5,036,016.89	28,152,790.80	157,206,686.36				103,517,747.86	13,191,786.45	4,211,861.76	28,617,801.44	154,357,126.59						

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย (การเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า 20%)

กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก

- **งานด้านวิจัย** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2560 ร้อยละ 138.64 เนื่องจากในปี 2561 มีกิจกรรมการวิจัยและขอบเขตการดำเนินงานที่มากขึ้น รวมทั้งงานวิจัยส่วนใหญ่เป็นการลงพื้นที่เพื่อเก็บข้อมูล จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปี 2561 เพิ่มขึ้น
- **งานด้านวิจัยพื้นฐานและพัฒนาด้านกระบวนการยุติธรรม** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2560 ร้อยละ 47.59 เนื่องจากกิจกรรมงานวิจัยส่วนใหญ่ หน่วยงานให้บุคลากรของหน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดำเนินการวิจัยแทนการจ้างที่ปรึกษา ประกอบกับงานวิจัยบางส่วนเป็นการดำเนินการต่อเนื่องจากปี 2560 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปี 2561 ลดลง
- **งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2560 ร้อยละ 76.46 เนื่องจากในปี 2560 ศูนย์แลกเปลี่ยนข้อมูล กระบวนการยุติธรรมมีการเชื่อมโยงฐานข้อมูลร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจำนวน 19 หน่วยงาน ซึ่งในปี 2561 ได้ดำเนินการจัดทำข้อตกลงกับหน่วยงานฯ เพิ่มเติม จำนวน 5 หน่วยงาน รวมทั้งสิ้นเป็น 24 หน่วยงาน จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปี 2561 ลดลง
- **งานด้านพัฒนาปรับปรุงเชื่อมโยงระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลในกระบวนการยุติธรรม** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2560 ร้อยละ 131.52 เนื่องจาก โครงการพัฒนาระบบกระบวนการยุติธรรมอิเล็กทรอนิกส์ National Window on Justice(NSWJ) เริ่มดำเนินการในปี 2560 โดยสามารถใช้งานระบบดังกล่าวได้ในช่วง ปลายปี 2560 และใช้งานต่อเนื่องมาตลอดทั้งปี 2561 โดยระหว่างการใช้งานระบบดังกล่าวมีค่าใช้จ่ายในส่วนค่าเสื่อมราคาเกิดขึ้น ซึ่งจะแปรผันตามระยะเวลาในการใช้งาน ระบบ โดยในปี 2561 มีระยะเวลาการใช้งานที่มากกว่า จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปี 2561 เพิ่มขึ้น
- **งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2560 ร้อยละ 100 เนื่องจากโครงการขับเคลื่อนแนวทางการเผยแพร่ กฎหมายและสร้างการรับรู้ให้แก่ประชาชนและหน่วยงานของรัฐได้รับการจัดสรรงบประมาณและเริ่มดำเนินการในปี 2561 เป็นปีแรก จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปี 2561 เพิ่มขึ้น
- **งานด้านขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2560 ร้อยละ 100 เนื่องจากปี 2561 โครงการขับเคลื่อนงานป้องกัน อาชญากรรมแบบบูรณาการอย่างมีประสิทธิภาพได้รับการจัดสรรงบประมาณเพื่อดำเนินการในปี 2561 เป็นปีแรก จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปี 2561 เพิ่มขึ้น
- **งานด้านพัฒนามาตรฐานประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรม** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2560 ร้อยละ 100 เนื่องจากปี 2561 โครงการจัดทำ ข้อมูลตัวชี้วัดเพื่อประเมินประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรมในภาพรวมและดำเนินการในปี 2561 เป็นปีแรก จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปี 2561 เพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

- **งานด้านการพัสดุ** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2560 ร้อยละ 92.89 เนื่องจากในปี 2561 งานด้านพัสดุมียุทธศาสตร์เพิ่มขึ้นจำนวน 1 อัตรา และมีค่าใช้จ่ายในส่วนเงินเดือนเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- **งานด้านบริหารบุคคล** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2560 ร้อยละ 37.80 เนื่องจากในปี 2561 หน่วยงานมีจำนวนบุคลากรลดลงจากปี 2560 จึงส่งผลให้ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- **งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 28.35 เนื่องจากงานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ มีค่าใช้จ่ายในส่วนค่าเสื่อมราคาลดลง เนื่องจากสินทรัพย์บางรายการที่ใช้ในการดำเนินงานมีการคิดค่าเสื่อมราคาครบตามอายุการใช้งานแล้ว ทำให้ไม่มีค่าใช้จ่ายค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ดังกล่าว จึงส่งผลให้ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง
- **งานด้านแผนงาน และติดตามประเมินผล** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2560 ร้อยละ 103.97 เนื่องจากในปี 2561 มีขอบเขตหน้าที่ปฏิบัติงานที่ต้องดูแลด้านแผนงานบูรณาการเพิ่มขึ้นประกอบกับจำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในส่วนของเงินเดือนเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- **งานด้านช่วยอำนวยความสะดวก** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2560 ร้อยละ 71.34 เนื่องจากในปี 2561 มีปริมาณงานลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับปี 2560 จึงส่งผลให้ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- **งานด้านประชาสัมพันธ์** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2560 ร้อยละ 71.77 เนื่องจากในปี 2561 ได้ปรับจัดสรรงบประมาณในการดำเนินงานด้านประชาสัมพันธ์ลดลง ประกอบกับมีผลการดำเนินงานในด้านการประชาสัมพันธ์เพิ่มขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับปี 2560 จึงส่งผลให้ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง
- **งานด้านงบประมาณ** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2560 ร้อยละ 117.13 เนื่องจากในปี 2561 มีขอบเขตหน้าที่ปฏิบัติงานที่ต้องดูแลด้านงบประมาณบูรณาการเพิ่มขึ้นประกอบกับจำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายในส่วนของเงินเดือนเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- **งานด้านอาคารและสถานที่** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2560 ร้อยละ 54.36 เนื่องจากในปี 2561 มีค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงดูแลอาคารสถานที่และปริมาณงานในด้านอาคารสถานที่ลดลง จากปี 2560 จึงส่งผลให้ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง
- **งานด้านส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม และภารกิจพิเศษ** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 44.65 เนื่องจากในปี 2561 มีจำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านดังกล่าวลดลง ทำให้มีค่าใช้จ่ายในส่วนเงินเดือนลดลงเมื่อเทียบกับปี 2560 ส่งผลให้ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 59- ก.ย. 60)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ.60- ก.ย. 61)								ผลเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
1. งานด้านจัดทำข้อเสนอแนะทาง พัฒนากฎหมายและกระบวนการ	18,896,200.88	177,341.18	805,762.70	2,722,455.42	22,601,760.18	36	ครั้ง	627,826.67	16,580,711.81	2,462.21	665,980.45	2,484,403.05	19,733,557.51	32	ครั้ง	616,673.67	(12.69)	(11.11)	(1.78)
2. งานด้านวิจัยระบบงานยุติธรรม	7,141,596.40	8,268,849.92	496,887.00	1,535,785.71	17,443,119.03	18	เรื่อง	969,062.17	6,425,360.11	6,713,322.78	399,588.27	1,361,295.20	14,899,566.35	17	เรื่อง	876,445.08	(14.58)	(5.56)	(9.56)
3. งานด้านพัฒนาและประเมินผลกระทบ การบังคับใช้กฎหมาย	15,399,606.86	3,671,577.15	913,197.73	2,822,525.10	22,806,906.83	12	เรื่อง	1,900,575.57	15,678,712.17	4,584,339.86	699,279.47	2,382,266.59	23,344,598.10	15	เรื่อง	1,556,306.54	2.36	25.00	(18.11)
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	5,754,178.82	20,688.28	288,796.03	2,465,137.50	8,528,800.63	9	เรื่อง	947,644.51	(54.84)	(55.00)	0.36
5. งานด้านปฏิรูปกฎหมายและพัฒนา กระบวนการยุติธรรม	9,225,870.25	2,125,179.17	570,748.58	4,952,186.47	16,873,984.47	6	เรื่อง	2,812,330.75	14,412,113.14	41,362.59	576,978.55	4,927,881.87	19,958,336.16	4	เรื่อง	4,989,584.04	18.28	(33.33)	77.42
6. งานด้านพัฒนาข้อมูลและประเมิน ประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรม	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	9,891,354.11	28,638.86	399,588.27	3,412,162.79	13,731,744.03	3	เรื่อง	4,577,248.01	8.32	-	8.32
7. งานด้านพัฒนาและปรับปรุงเทคโนโลยี สารสนเทศและระบบงานยุติธรรม	9,608,822.53	1,500,126.47	402,881.35	3,495,661.04	15,007,491.39	19	หน่วยงาน	789,867.97	4,647,777.50	16,706.00	233,093.16	9,140,803.42	14,038,380.08	24	หน่วยงาน	584,932.50	(6.46)	26.32	(25.95)
8. งานด้านพัฒนาบุคลากรในกระบวนการ ยุติธรรม	26,264,254.11	248,187.92	805,762.70	3,593,719.37	30,911,924.10	41,308	ชั่วโมง	748.33	26,550,976.73	1,796,739.75	732,578.49	3,345,317.13	32,425,612.09	43,266	ชั่วโมง	749.45	4.90	4.74	0.15
9. งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการ รับรู้	-	-	-	-	-	-	-	-	6,764,377.51	1,107.99	335,722.07	595,324.06	7,696,531.64	31	พื้นที่	248,275.21	100.00	100.00	100.00
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	104,151,290.15	19,866,588.52	5,036,016.89	28,152,790.80	157,206,686.36				106,705,561.90	13,205,368.32	4,331,604.76	30,114,591.61	154,357,126.59						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย (การเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า 20%)

- **งานด้านบูรณาการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 77.42 เนื่องจากในปี 2561 มีการปรับกิจกรรมให้สอดคล้องกับแนวทางการดำเนินงานของแผนงานบูรณาการ ประกอบกับลักษณะกิจกรรมส่วนใหญ่เป็นการลงพื้นที่เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงาน ส่งผลให้ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
- **งานด้านพัฒนาและปรับปรุงเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2560 ร้อยละ 25.95 เนื่องจากในปี 2561 ศูนย์แลกเปลี่ยนข้อมูลกระบวนการยุติธรรมมีการเชื่อมโยงฐานข้อมูลร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจำนวน 19 หน่วยงาน ซึ่งในปี 2561 ได้ดำเนินการจัดทำข้อตกลงกับหน่วยงานฯ เพิ่มเติมจำนวน 5 หน่วยงาน รวมทั้งสิ้นเป็น 24 หน่วยงาน จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปี 2561 ลดลง
- **งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2560 ร้อยละ 100 เนื่องจากในปี 2561 งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้ภายใต้โครงการขับเคลื่อนแนวทางการเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้ให้แก่ประชาชนและหน่วยงานของรัฐได้รับการจัดสรรงบประมาณและเริ่มดำเนินการเป็นปีแรก จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปี 2561 เพิ่มขึ้น

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ ๒ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 (ค.ศ. 59 - ก.ย. 60)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60 - ก.ย. 61)								ผลเปรียบเทียบ		
กิจกรรมหลัก	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) %
1. พัฒนาปรับปรุงระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลเทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการยุติธรรม	1,868,813.13	710,057.56	121,252.56	1,563,518.39	4,263,641.64	1	ระบบ	4,263,641.64	1,498,293.10	10,186.40	89,807.25	8,272,967.75	9,871,254.51	1	ระบบ	9,871,254.51	131.52	-	131.52
2. ดำเนินการวิจัยประยุกต์ด้านกระบวนการยุติธรรม	1,751,430.66	7,537,139.49	199,393.09	720,766.09	10,208,729.34	9	เรื่อง	1,134,303.26	1,139,834.60	5,402,773.83	119,743.00	471,356.37	7,133,707.79	12	เรื่อง	594,475.65	(30.12)	33.33	(47.59)
3. การสร้างและพัฒนามาตรฐานระบบงานยุติธรรม	14,440,360.72	2,020,488.97	586,054.02	5,422,572.23	22,469,475.94	6	เรื่อง	3,744,912.66	9,440,799.06	33,198.61	292,691.79	3,658,654.09	13,425,343.57	4	เรื่อง	3,356,335.89	(40.25)	(33.33)	(10.38)
4. บูรณาการระบบงานด้านการป้องกันอาชญากรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	4,306,762.32	19,616.75	172,948.80	2,161,863.93	6,661,191.79	3	หน่วยงาน	2,220,397.26	100.00	100.00	100.00
5. พัฒนาระบบประเมินผลกฎหมายและสร้างการรับรู้	4,317,874.22	1,745,109.03	274,839.13	993,488.39	7,331,310.76	2	เรื่อง	3,665,655.38	9,588,442.93	2,290,880.84	425,195.60	1,106,260.86	13,410,780.24	4	เรื่อง	3,352,695.06	82.92	100.00	(8.54)
6. 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	8,827,942.11	21,504.62	189,593.08	2,369,917.76	11,408,957.57	24	หน่วยงาน	475,373.23	(33.17)	26.32	(47.10)
7. 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	21,657,671.44	1,794,035.35	439,057.65	2,577,915.95	26,468,680.39	43,266	ชั่วโมง/คน	611.77	7.14	4.74	2.29
8. จัดทำนโยบายและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม	16,329,667.99	3,677,289.94	868,976.65	9,070,781.81	29,946,716.39	23	เรื่อง	1,302,031.15	19,990,264.37	33,206.80	691,875.03	5,445,918.64	26,161,264.84	18	เรื่อง	1,453,403.60	(12.64)	(21.74)	11.63
9. อำนวยความสะดวกการปฏิบัติงาน	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	21,457,144.35	12.09	1,581,399.33	2,753,506.23	25,792,062.01	16	กิจกรรม	1,612,003.88	(12.16)	(5.88)	(6.67)
10. พัฒนากฎหมายและงานวิจัยระบบงานยุติธรรม	7,741,159.14	2,378,138.78	374,535.67	1,353,871.43	11,847,705.03	19	เรื่อง	623,563.42	8,798,407.62	3,599,953.02	329,293.24	1,296,230.01	14,023,883.90	18	เรื่อง	779,104.66	18.37	(5.26)	24.94
รวม	104,151,290.15	19,866,588.52	5,036,016.89	28,152,790.80	157,206,686.36				106,705,561.90	13,205,368.32	4,331,604.76	30,114,591.61	154,357,126.59						

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก (การเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า 20%)

- **กิจกรรมพัฒนาปรับปรุงเชื่อมโยงระบบแลกเปลี่ยนข้อมูลในกระบวนการยุติธรรม** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 131.52 เนื่องจากโครงการพัฒนาระบบกระบวนการยุติธรรมอิเล็กทรอนิกส์ National Window on Justice(NSWJ) เริ่มดำเนินการในปี 2560 โดยสามารถใช้งานระบบดังกล่าวได้ในช่วงปลายปี 2560 และใช้งานต่อเนื่องมาตลอดทั้งปี 2561 โดยระหว่างการใช้งานระบบดังกล่าวมีค่าใช้จ่ายในส่วนค่าเสื่อมราคาเกิดขึ้น ซึ่งจะแปรผันตามระยะเวลาในการใช้งานระบบโดยในปี 2561 มีระยะเวลาการใช้งานที่นานกว่า จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปี 2561 เพิ่มขึ้น
- **กิจกรรมดำเนินการวิจัยประยุกต์ด้านกระบวนการยุติธรรม** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง ร้อยละ 47.59 เนื่องจากกิจกรรมงานวิจัยส่วนใหญ่หน่วยงานให้บุคลากรของหน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดำเนินการวิจัยแทนการจ้างที่ปรึกษา รวมทั้งงานวิจัยบางส่วนเป็นการดำเนินการต่อเนื่องจากปี 2560 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปี 2561 ลดลง
- **กิจกรรมบูรณาการระบบงานด้านการป้องกันอาชญากรรม** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 100 เนื่องจากในปี 2561 โครงการขับเคลื่อนงานป้องกันอาชญากรรมแบบบูรณาการอย่างมีประสิทธิภาพได้รับการจัดสรรงบประมาณเพื่อดำเนินการเป็นปีแรก จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปี 2561 เพิ่มขึ้น
- **กิจกรรมพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงร้อยละ 47.10 เนื่องจากในปี 2560 ศูนย์แลกเปลี่ยนข้อมูลกระบวนการยุติธรรมมีการเชื่อมโยงฐานข้อมูลร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจำนวน 19 หน่วยงาน ซึ่งในปี 2561 ได้ดำเนินการจัดทำข้อตกลงกับหน่วยงานฯ เพิ่มเติมจำนวน 5 หน่วยงาน รวมทั้งสิ้นเป็น 24 หน่วยงาน จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปี 2561 ลดลง
- **กิจกรรมพัฒนากฎหมายและงานวิจัยระบบงานยุติธรรม** ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นร้อยละ 24.94 เนื่องจากในปี 2561 มีกิจกรรมการวิจัยและขอบเขตการดำเนินงานที่มากขึ้น รวมทั้งงานวิจัยส่วนใหญ่เป็นการลงพื้นที่เพื่อเก็บข้อมูล จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปี 2561 เพิ่มขึ้น

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม
ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560(ค.ศ. 59 - ก.ย. 60)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60 - ก.ย. 61)								ผลเปรียบเทียบ		
ผลผลิตหลัก	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อ หน่วย	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วย นับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุน รวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุน ต่อ หน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
1. โครงการพัฒนาการบริหารและอำนวยความสะดวกยุติธรรมทางอาญา	3,116,061.60	750,063.24	201,440.68	1,747,830.52	5,815,396.03	1	ระบบ	5,815,396.03	2,499,196.46	10,739.57	149,845.60	8,429,936.18	11,089,717.81	1	ระบบ	11,089,717.81	90.70	-	90.70
2. โครงการวิจัยเพื่อพัฒนากระบวนการยุติธรรม	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	2,474,372.40	5,403,511.39	199,794.13	680,647.60	8,758,325.52	12	เรื่อง	729,860.46	(31.36)	33.33	(48.52)
3. 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	32,860,155.79	2,348,959.94	1,462,134.50	8,420,420.62	45,091,670.85	7	เรื่อง	6,441,667.26	10.47	(61.11)	184.06
4. นโยบาย แนวทางมาตรการเพื่อสนับสนุนการพัฒนากระบวนการ	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	68,871,837.25	5,442,157.41	2,519,830.53	12,583,587.22	89,417,412.41	30	เรื่อง	2,980,580.41	(8.58)	(14.29)	6.65
รวม	104,151,290.15	19,866,588.52	5,036,016.89	28,152,790.80	157,206,686.36				106,705,561.90	13,205,368.32	4,331,604.76	30,114,591.61	154,357,126.59						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนผลผลิตหลักต่อหน่วย (การเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า 20%)

- โครงการพัฒนาการบริหารและอำนวยความสะดวกยุติธรรมทางอาญา ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2560 ร้อยละ 90.70 เนื่องจากโครงการพัฒนาระบบกระบวนการยุติธรรมอิเล็กทรอนิกส์ National Window on Justice(NSWJ) เริ่มดำเนินการในปี 2560 โดยสามารถใช้งานระบบดังกล่าวได้ในช่วงปลายปี 2560 และใช้งานต่อเนื่องมาตลอดทั้งปี 2561 โดยระหว่างการใช้งานระบบดังกล่าวมีค่าใช้จ่ายในส่วนค่าเสื่อมราคาเกิดขึ้น ซึ่งจะแปรผันตามระยะเวลาในการใช้งานระบบ โดยในปี 2561 มีระยะเวลาการใช้งานที่นานกว่า จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปี 2561 เพิ่มขึ้น
- โครงการวิจัยเพื่อพัฒนากระบวนการยุติธรรม ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2560 ร้อยละ 48.52 เนื่องจากกิจกรรมงานวิจัยส่วนใหญ่หน่วยงานให้บุคลากรของหน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดำเนินการวิจัยแทนการจ้างที่ปรึกษา ประกอบกับงานวิจัยบางส่วนเป็นการดำเนินการต่อเนื่องจากปี 2560 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยในปี 2561 ลดลง
- โครงการขับเคลื่อนการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2560 ร้อยละ 184.06 เนื่องจากในปี 2561 มีการปรับกิจกรรมให้สอดคล้องกับแนวทางการดำเนินงานของแผนงานบูรณาการ ประกอบกับลักษณะกิจกรรมส่วนใหญ่เป็นการลงพื้นที่เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงาน ส่งผลให้ในปี 2561 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม
ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561											ผลเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร						ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน ผันแปร เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุน รวม เพิ่ม/ (ลด) %
	ค่าใช้จ่าย บุคลากร	ค่าตอบแทน ใช้ สอย วัสดุและ สาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทน ใช้ สอย วัสดุและ สาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายเงิน อุดหนุน	รวม				
ศูนย์ต้นทุนหลัก	20,417,836.77	14,401,477.04	23,258,409.97	58,077,723.78	28,070.00	14,646,601.98	16,300.00	28,518,287.02	7,199,900.00	43,209,259.00	101,286,982.78			
1. กองงานคณะกรรมการ พัฒนาการบริหารงานยุติธรรม แห่งชาติ(กยธ.)	3,266,250.00	18,900.00	1,161,460.70	4,446,610.70	19,310.00	2,859,493.93	1,000.00	4,652,286.08	-	7,532,090.01	11,978,700.71	(11.35)	(14.07)	(13.08)
2. สถาบันวิจัยและพัฒนา กระบวนการยุติธรรม (สวพ.)	4,892,732.15	767,287.52	1,560,706.91	7,220,726.58	-	741,441.06	8,340.00	10,199,852.98	7,199,900.00	18,149,534.04	25,370,260.62	(41.69)	60.44	7.07
3. กองนโยบายและประสานแผน กระบวนการยุติธรรม (กนป.) , สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศและ การสื่อสารกระบวนการยุติธรรม (สทก.) , ศูนย์พัฒนาข้อมูล กระบวนการยุติธรรม (ศนช.)	8,486,622.37	6,378,853.20	18,496,763.77	33,362,239.34	7,080.00	1,415,651.87	1,040.00	11,921,228.71	-	13,345,000.58	46,707,239.92	2.93	(28.48)	(8.55)
4. สถาบันพัฒนาบุคลากรใน กระบวนการยุติธรรม (สพก.)	3,772,232.25	7,236,436.32	2,039,478.59	13,048,147.16	1,680.00	9,630,015.12	5,920.00	1,744,919.25	-	11,382,534.37	24,430,681.53	1.92	17.14	8.49
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	9,996,555.65	3,553,263.35	690,000.00	14,239,819.00	344,947.25	2,575,417.31	360,545.90	5,256,336.38		8,537,246.84	22,777,065.84	17.96	(7.54)	6.91
5. สำนักงานเลขานุการกรม ,กลุ่ม ตรวจสอบภายใน กลุ่มพัฒนา ระบบบริหาร และกลุ่มสื่อสาร องค์กร	9,996,555.65	3,553,263.35	690,000.00	14,239,819.00	344,947.25	2,575,417.31	360,545.90	5,256,336.38	-	8,537,246.84	22,777,065.84	17.96	(7.54)	6.91
รวมต้นทุนผลผลิต	30,414,392.42	17,954,740.39	23,948,409.97	72,317,542.78	373,017.25	17,222,019.29	376,845.90	33,774,623.40	7,199,900.00	51,746,505.84	124,064,048.62	(17.28)	(10.30)	(6.28)

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

- กองงานคณะกรรมการพัฒนาการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติ (กยธ.) ในปี 2561 มีต้นทุนทางตรงลดลงจากปี 2560 ร้อยละ 13.08 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุนปรากฏว่ามีต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 11.35 และต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 14.07
 - สถาบันวิจัยและพัฒนากระบวนการยุติธรรม (สวพ.) ในปี 2561 มีต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้นจากปี 2560 ร้อยละ 7.07 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุน ปรากฏว่ามีต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 41.69 และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 60.44
 - กองนโยบายและประสานแผนกระบวนการยุติธรรม (สนป.) , สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารกระบวนการยุติธรรม (สทก.) และศูนย์พัฒนาข้อมูลกระบวนการยุติธรรม (ศนช.) ในปี 2561 มีต้นทุนทางตรงลดลงจากปี 2560 ร้อยละ 8.55 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุนปรากฏว่า มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 2.93 และต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 28.48
 - สถาบันพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม (สพก.) ในปี 2561 มีต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้นจากปี 2560 ร้อยละ 8.49 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุน ปรากฏว่ามีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.92 และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 17.14
 - สำนักงานเลขานุการกรม ,กลุ่มตรวจสอบภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร และ กลุ่มสื่อสารองค์กร ในปี 2561 มีต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้นจากปี 2560 ร้อยละ 6.91 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุน ปรากฏว่ามีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 17.96 และต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 7.54
- ถ้าหากวิเคราะห์โดยภาพรวม พบว่า ในปี 2561 สำนักงานกิจการยุติธรรมมีต้นทุนทางตรงลดลงจากปี 2560 ร้อยละ 6.28 โดยมีต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 17.28 และต้นทุนลดลง ร้อยละ 10.30

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	5,740,444.72	3,551,187.46	9,291,632.18	7,126,900.97	2,929,270.32	10,056,171.29	24.15	(17.51)	8.23
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	-	361,646.22	361,646.22	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	36,695.00	36,695.00	-	48,160.59	48,160.59	-	31.25	31.25
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	1,174,711.84	6,128,165.73	7,302,877.57	1,018,789.96	5,803,837.49	6,822,627.45	(13.27)	(5.29)	(6.58)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7,834,644.06	-	7,834,644.06	6,166,181.64	-	6,166,181.64	(21.30)	-	(21.30)
ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์	6,558.99	-	6,558.99	-	-	-	(100.00)	-	(100.00)
ค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์	-	-	-	-	37.00	37.00	-	100.00	100.00
รวม	14,756,359.61	10,077,694.41	24,834,054.02	14,311,872.57	8,781,305.40	23,093,177.97	(3.01)	(12.86)	(7.01)

หมายเหตุ : ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน
ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

- ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร ในปี 2561 มีต้นทุนทางอ้อมเพิ่มขึ้นจากปี 2560 ร้อยละ 8.23 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุนพบว่า มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 24.15 และมีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 17.51
- ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม ในปี 2561 มีต้นทุนทางอ้อมลดลงจากปี 2560 ร้อยละ 100 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุนพบว่า มีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 100
- ค่าใช้จ่ายเดินทาง ในปี 2561 มีต้นทุนทางอ้อมเพิ่มขึ้นจากปี 2560 ร้อยละ 31.25 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุนพบว่า มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 31.25
- ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค ในปี 2561 มีต้นทุนทางอ้อมลดลงจากปี 2560 ร้อยละ 6.58 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุนพบว่า มีต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 13.27 และมีต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 5.29
- ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ในปี 2561 มีต้นทุนทางอ้อมลดลงจากปี 2560 ร้อยละ 21.30 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุนพบว่า มีต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 21.30
- ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์ ในปี 2561 มีต้นทุนทางอ้อมลดลงจากปี 2560 ร้อยละ 100 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุนพบว่า มีต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 100
- ค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ ในปี 2561 มีต้นทุนทางอ้อมเพิ่มขึ้นจากปี 2560 ร้อยละ 100 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุนพบว่า มีต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 100