



รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม

## สารบัญ

|                                                                                                                | หน้า  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562                                                 |       |
| 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     |
| ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน                                                | 8     |
| ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน                                               | 9     |
| ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน                                               | 10    |
| ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) | 11    |
| ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)                                     | 12    |
| รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต                                                                   | 13-18 |

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม  
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต  
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 งวด ตุลาคม 2561 - กันยายน 2562

**ตารางที่ 1** รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

| ประเภทค่าใช้จ่าย                          | เงินในงบประมาณ        | เงินนอกงบประมาณ      | งบกลาง              | รวม                   |
|-------------------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| 1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร                      | 35,638,329.05         | -                    | 4,103,810.17        | 39,742,139.22         |
| 2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม               | 18,725,832.53         | 3,240,000.00         | -                   | 21,965,832.53         |
| 3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง                      | 232,812.75            | -                    | -                   | 232,812.75            |
| 4. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค   | 46,970,493.73         | 1,992,745.81         | 270.00              | 48,963,509.54         |
| 5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย          | 27,020,501.54         | 5,687,929.01         | 287,374.50          | 32,995,805.05         |
| 6. ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน                  | -                     | 2,927,300.00         | -                   | 2,927,300.00          |
| 7. ค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ | -                     | 10.00                | -                   | 10.00                 |
| <b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>                    | <b>128,587,969.60</b> | <b>13,847,984.82</b> | <b>4,391,454.67</b> | <b>146,827,409.09</b> |

หมายเหตุ :

|                                                    |              |                       |
|----------------------------------------------------|--------------|-----------------------|
| ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS                             |              | 164,995,681.23        |
| <b>หัก</b> ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต   |              |                       |
| เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน                            | 9,914.00     |                       |
| บ้านอุปถัมภ์                                       | 3,301,026.56 |                       |
| เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านานู           | 51,444.00    |                       |
| เงินบำเหน็จดำรงชีพ                                 | 400,000.00   |                       |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร                               | 75,000.00    |                       |
| ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านานู  | 158,664.25   |                       |
| ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บ้านานู | 14,482.99    |                       |
| พักเบิกเงินอุดหนุน                                 | 4,290,200.00 |                       |
| TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง    | 1,804,648.67 |                       |
| TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง       | 3,903,755.65 |                       |
| TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง     | 208,385.16   |                       |
| TE-ปรับเงินฝากคลัง                                 | 3,950,750.86 |                       |
| <b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>                             |              | <b>18,168,272.14</b>  |
|                                                    |              | <b>146,827,409.09</b> |

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม  
ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต  
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จวด ตุลาคม 2561 - กันยายน 2562

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย: บาท)

| ศูนย์ต้นทุน                                                                                                              | ค่าใช้จ่ายทางตรง  |                          |                   |                                     |                               |                       |                | ค่าใช้จ่ายทางอ้อม |                   |                                     |                               |                              |               | รวม            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------|----------------|
|                                                                                                                          | ค่าใช้จ่ายบุคลากร | ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม | ค่าใช้จ่ายเดินทาง | ค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุและสาธารณูปโภค | ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน | รวม            | ค่าใช้จ่ายบุคลากร | ค่าใช้จ่ายเดินทาง | ค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุและสาธารณูปโภค | ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | ค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ | รวม           |                |
| <b>ศูนย์ต้นทุนหลัก</b>                                                                                                   |                   |                          |                   |                                     |                               |                       |                |                   |                   |                                     |                               |                              |               |                |
| 1. กองงานคณะกรรมการพัฒนา<br>บริหารงานยุติธรรมแห่งชาติ (กยธ.)                                                             | 3,748,393.54      | 3,513,500.00             | 9,730.00          | 3,337,101.71                        | 1,152,282.27                  | -                     | 11,761,007.52  | 942,324.50        | 321.57            | 709,315.06                          | 656,132.01                    | 0.98                         | 2,308,094.12  | 14,069,101.64  |
| 2. สถาบันวิจัยและพัฒนากระบวนการ<br>ยุติธรรม (สวพ.)                                                                       | 4,493,381.54      | 557,269.25               | 20,800.00         | 7,089,933.89                        | 1,333,825.48                  | 2,927,300.00          | 16,422,510.16  | 1,837,532.77      | 627.06            | 1,383,164.36                        | 1,279,457.43                  | 1.91                         | 4,500,783.53  | 20,923,293.69  |
| 3. กองนโยบายและประสานแผน<br>กระบวนการยุติธรรม (กนป.)                                                                     | 7,838,344.78      | 2,384,519.35             | 111,125.00        | 14,782,897.14                       | 23,690,354.55                 | -                     | 48,807,240.82  | 2,450,043.69      | 836.08            | 1,844,219.15                        | 1,705,943.24                  | 2.55                         | 6,001,044.71  | 54,808,285.53  |
| 4. สถาบันพัฒนาบุคลากร<br>ในกระบวนการยุติธรรม (สพก.)                                                                      | 4,113,774.65      | 12,204,187.20            | 3,770.00          | 9,190,347.33                        | 173,831.94                    | -                     | 25,685,911.12  | 989,440.72        | 337.65            | 350,958.05                          | 334,899.17                    | 1.03                         | 1,675,636.62  | 27,361,547.74  |
| <b>ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน</b>                                                                                               |                   |                          |                   |                                     |                               |                       |                |                   |                   |                                     |                               |                              |               |                |
| 5. สำนักงานเลขาธิการกรม(สล.),<br>กลุ่มตรวจสอบภายใน(ตน.),<br>กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพร.) และ<br>กลุ่มสื่อสารองค์กร (สสอ.) | 9,936,534.84      | 3,306,356.73             | 84,107.75         | 7,722,038.63                        | 307,003.71                    | -                     | 21,356,041.66  | 3,392,368.19      | 1,157.65          | 2,553,534.21                        | 2,362,075.25                  | 3.53                         | 8,309,138.83  | 29,665,180.49  |
| <b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>                                                                                                   | 30,130,429.35     | 21,965,832.53            | 229,532.75        | 42,122,318.70                       | 26,657,297.95                 | 2,927,300.00          | 124,032,711.28 | 9,611,709.87      | 3,280.00          | 6,841,190.84                        | 6,338,507.10                  | 10.00                        | 22,794,697.81 | 146,827,409.09 |

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม  
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลิต  
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 งวด ตุลาคม 2561 - กันยายน 2562

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

| ชื่อกิจกรรมย่อย                                                | เงินในงบประมาณ        | เงินนอกงบประมาณ     | งบกลาง              | ค่าเสื่อมราคา        | ต้นทุนรวม             | ปริมาณ | หน่วยนับ   | ต้นทุนต่อหน่วย |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|--------|------------|----------------|
| <b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>                              | <b>76,931,259.21</b>  | <b>8,160,052.48</b> | <b>2,736,053.45</b> | <b>27,651,490.43</b> | <b>115,478,855.57</b> |        |            |                |
| 1. งานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม | 11,906,425.57         | 0.98                | 402,360.80          | 1,808,414.28         | 14,117,201.64         | 30     | ครั้ง      | 470,573.39     |
| 2. งานด้านวิจัย                                                | 2,484,131.83          | 245,986.23          | 171,003.34          | 569,561.66           | 3,470,683.05          | 6      | เรื่อง     | 578,447.18     |
| 3. งานด้านพัฒนากฎหมาย                                          | 4,254,283.43          | 0.54                | 221,298.44          | 737,079.79           | 5,212,662.20          | 8      | เรื่อง     | 651,582.78     |
| 4. งานด้านประเมินผลกระทบกฎหมายและการบังคับใช้                  | 3,551,117.28          | 0.54                | 221,298.44          | 737,079.79           | 4,509,496.05          | 12     | เรื่อง     | 375,791.34     |
| 5. งานด้านวิจัยพื้นฐานและพัฒนากระบวนการยุติธรรม                | 1,383,245.65          | 4,674,060.42        | 171,003.34          | 569,561.66           | 6,797,871.06          | 14     | เรื่อง     | 485,562.22     |
| 6. งานด้านนโยบายและแผน                                         | 5,457,961.88          | 0.46                | 187,781.79          | 4,048,433.50         | 9,694,177.63          | 9      | เรื่อง     | 1,077,130.85   |
| 7. งานด้านปฏิรูปกฎหมายและพัฒนาระบบงานยุติธรรม                  | 3,097,835.30          | 0.46                | 187,781.79          | 4,048,433.50         | 7,334,051.05          | 4      | เรื่อง     | 1,833,512.76   |
| 8. งานด้านพัฒนาข้อมูลสถิติกระบวนการยุติธรรม                    | 2,753,065.82          | 0.25                | 100,590.20          | 2,168,648.76         | 5,022,305.02          | 2      | เรื่อง     | 2,511,152.51   |
| 9. งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร                  | 1,452,912.46          | 0.17                | 70,413.14           | 1,518,054.13         | 3,041,379.90          | 25     | หน่วยงาน   | 121,655.20     |
| 10. งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลเพื่อการพัฒนากระบวนการยุติธรรม       | 1,167,411.69          | 0.17                | 70,413.14           | 4,360,404.82         | 5,598,229.82          | 1      | ระบบ       | 5,598,229.82   |
| 11. งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลในกระบวนการยุติธรรม               | 14,622,468.42         | 1,697,143.40        | 221,298.44          | 266,478.20           | 16,807,388.46         | 44,070 | ชั่วโมง/คน | 381.38         |
| 12. งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้                      | 8,162,801.36          | 0.54                | 221,298.44          | 360,872.61           | 8,744,972.95          | 13     | พื้นที่    | 672,690.23     |
| 13. งานด้านขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม                       | 5,727,311.62          | 0.46                | 187,741.55          | 4,047,566.04         | 9,962,619.67          | 6      | หน่วยงาน   | 1,660,436.61   |
| 14. งานด้านปฏิรูปประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรมทางอาญา           | 2,831,023.38          | 0.25                | 100,590.20          | 2,168,648.76         | 5,100,262.58          | 1      | เรื่อง     | 5,100,262.58   |
| 15. งานด้านส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม              | 8,079,263.54          | 1,542,857.63        | 201,180.40          | 242,252.91           | 10,065,554.48         | 9,450  | ชั่วโมง/คน | 1,065.14       |
| <b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>                          | <b>24,636,208.85</b>  | <b>3.33</b>         | <b>1,368,026.72</b> | <b>5,344,314.62</b>  | <b>31,348,553.52</b>  |        |            |                |
| 1. งานด้านการเงินและบัญชี                                      | 2,320,616.37          | 0.50                | 204,841.88          | 334,036.81           | 2,859,495.57          | 5,580  | รายการ     | 512.45         |
| 2. งานด้านการพัสดุ                                             | 1,004,615.30          | 0.21                | 84,133.64           | 137,197.20           | 1,225,946.35          | 240    | ครั้ง      | 5,108.11       |
| 3. งานด้านบริหารบุคคล                                          | 626,013.85            | 0.13                | 53,956.58           | 87,987.30            | 767,957.87            | 106    | คน         | 7,244.89       |
| 4. งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล                                   | 2,330,768.98          | 0.13                | 53,956.58           | 87,987.30            | 2,472,713.00          | 7,693  | ชั่วโมง/คน | 321.42         |
| 5. งานด้านการตรวจสอบภายใน                                      | 928,640.06            | 0.20                | 80,472.16           | 131,226.40           | 1,140,338.82          | 191    | คน/วัน     | 5,970.36       |
| 6. งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ                                    | 4,383,320.89          | 0.17                | 70,413.14           | 1,518,054.13         | 5,971,788.33          | 118    | เครื่อง    | 50,608.38      |
| 7. งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์                     | 1,621,904.08          | 0.17                | 70,413.14           | 1,518,054.13         | 3,210,371.52          | 1      | ระบบ       | 3,210,371.52   |
| 8. งานด้านแผนงาน และติดตามประเมินผล                            | 939,112.55            | 0.23                | 94,192.66           | 153,600.50           | 1,186,905.94          | 1      | ด้าน       | 1,186,905.94   |
| 9. งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ                                | 1,128,639.56          | 0.20                | 80,472.16           | 131,226.40           | 1,340,338.32          | 1      | ด้าน       | 1,340,338.32   |
| 10. งานด้านสารบรรณ                                             | 1,205,587.90          | 0.25                | 104,251.68          | 170,003.80           | 1,479,843.65          | 17,207 | ฉบับ       | 86.00          |
| 11. งานด้านยานพาหนะ                                            | 2,778,773.58          | 0.06                | 23,739.29           | 345,060.34           | 3,147,573.26          | 84,580 | กิโลเมตร   | 37.21          |
| 12. งานด้านช่วยอำนวยความสะดวก                                  | 933,546.28            | 0.21                | 84,133.64           | 137,197.20           | 1,154,877.33          | 12,304 | เรื่อง     | 93.86          |
| 13. งานด้านประชาสัมพันธ์                                       | 2,247,256.60          | 0.54                | 221,298.44          | 361,527.77           | 2,830,083.35          | 866    | เรื่อง     | 3,267.99       |
| 14. งานด้านงบประมาณ                                            | 629,353.51            | 0.13                | 53,956.58           | 87,987.30            | 771,297.53            | 1      | ด้าน       | 771,297.53     |
| 15. งานด้านอาคารและสถานที่                                     | 946,053.07            | 0.11                | 43,897.56           | 71,584.00            | 1,061,534.74          | 2      | ครั้ง      | 530,767.37     |
| 16. งานด้านส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรม และการกิจพิเศษ             | 612,006.26            | 0.11                | 43,897.56           | 71,584.00            | 727,487.93            | 8      | ด้าน       | 90,935.99      |
| <b>รวมต้นทุนผลิต</b>                                           | <b>101,567,468.06</b> | <b>8,160,055.81</b> | <b>4,104,080.17</b> | <b>32,995,805.05</b> | <b>146,827,409.09</b> |        |            |                |

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม  
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต  
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 งวด ตุลาคม 2561 - กันยายน 2562

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

| ผลผลิตย่อย                                                          | เงินในงบประมาณ        | เงินนอกงบประมาณ     | งบกลาง              | ค่าเสื่อมราคา        | ต้นทุนรวม             | ปริมาณ | หน่วยนับ   | ต้นทุนต่อหน่วย |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|--------|------------|----------------|
| 1. งานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม      | 15,529,397.46         | 1.47                | 603,541.20          | 2,594,342.90         | 18,727,283.04         | 30     | ครั้ง      | 624,242.77     |
| 2. งานด้านวิจัยระบบงานยุติธรรม                                      | 6,946,903.58          | 4,920,047.06        | 513,010.02          | 1,807,162.65         | 14,187,123.31         | 20     | เรื่อง     | 709,356.17     |
| 3. งานด้านพัฒนาและประเมินผลกระทบการบังคับใช้                        | 11,790,669.78         | 1.62                | 663,895.32          | 2,338,681.07         | 14,793,247.79         | 20     | เรื่อง     | 739,662.39     |
| 4. งานด้านนโยบายและแผน                                              | 7,148,802.86          | 0.69                | 281,672.68          | 4,415,226.39         | 11,845,702.62         | 9      | เรื่อง     | 1,316,189.18   |
| 5. งานด้านปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม                     | 4,788,676.28          | 0.69                | 281,672.68          | 4,415,226.39         | 9,485,576.04          | 4      | เรื่อง     | 2,371,394.01   |
| 6. งานด้านพัฒนาข้อมูลและประเมินประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรม         | 7,395,575.14          | 0.74                | 301,770.60          | 4,730,261.83         | 12,427,608.30         | 3      | เรื่อง     | 4,142,536.10   |
| 7. งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม | 3,888,364.31          | 0.51                | 211,239.42          | 6,153,533.97         | 10,253,138.22         | 25     | หน่วยงาน   | 410,125.53     |
| 8. งานด้านพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม                           | 16,615,102.96         | 1,697,143.67        | 331,947.66          | 698,738.94           | 19,342,933.23         | 44,070 | ชั่วโมง/คน | 438.91         |
| 9. งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้                            | 10,155,435.90         | 0.81                | 331,947.66          | 793,133.35           | 11,280,517.72         | 13     | พื้นที่    | 867,732.13     |
| 10. งานขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม                                | 7,417,790.30          | 0.69                | 281,612.32          | 4,414,280.34         | 12,113,683.65         | 6      | หน่วยงาน   | 2,018,947.27   |
| 11. งานด้านส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม                   | 9,890,749.48          | 1,542,857.88        | 301,770.60          | 635,217.22           | 12,370,595.18         | 9,450  | ชั่วโมง/คน | 1,309.06       |
| <b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>                                              | <b>101,567,468.06</b> | <b>8,160,055.81</b> | <b>4,104,080.17</b> | <b>32,995,805.05</b> | <b>146,827,409.09</b> |        |            |                |

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลิต

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จวด ตุลาคม 2561 - กันยายน 2562

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

| กิจกรรมหลัก                                                     | เงินในงบประมาณ | เงินนอกงบประมาณ | งบกลาง       | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม      | ปริมาณ | หน่วยนับ   | ต้นทุนต่อหน่วย |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|--------------|---------------|----------------|--------|------------|----------------|
| 1. ดำเนินการวิจัยและพัฒนาด้านกระบวนการยุติธรรม                  | 329,555.50     | 4,674,060.42    | 171,003.34   | 569,561.66    | 5,744,180.92   | 14     | เรื่อง     | 410,298.64     |
| 2. ส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม                       | 9,224,370.25   | 1,542,858.09    | 388,921.95   | 4,289,818.96  | 15,445,969.25  | 7      | หน่วยงาน   | 2,206,567.04   |
| 3. พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม                     | 3,420,067.55   | 0.63            | 258,194.93   | 8,408,838.33  | 12,087,101.43  | 1      | ระบบ       | 12,087,101.43  |
| 4. พัฒนาระบบการประเมินกฎหมายและสร้างการรับรู้ทางกฎหมาย          | 10,574,427.02  | 1.32            | 543,187.08   | 3,266,601.16  | 14,384,216.59  | 16     | เรื่อง     | 899,013.54     |
| 5. ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม | 35,419,679.05  | -               | -            | -             | 35,419,679.05  | 91     | คน         | 389,227.24     |
| 6. พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร                          | 690,512.18     | 0.17            | 70,413.14    | 1,518,054.13  | 2,278,979.62   | 25     | หน่วยงาน   | 91,159.18      |
| 7. พัฒนาศูนย์กลางในกระบวนการยุติธรรม                            | 12,543,358.38  | 1,697,143.40    | 221,298.44   | 266,478.20    | 14,728,278.42  | 44,070 | ชั่วโมง/คน | 334.20         |
| 8. จัดทำนโยบายและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม                   | 12,647,122.46  | 1.68            | 690,732.79   | 8,025,496.55  | 21,363,353.48  | 19     | เรื่อง     | 1,124,387.03   |
| 9. อำนวยความสะดวกตามภารกิจ                                      | 12,267,284.23  | 3.33            | 1,368,026.72 | 5,344,314.62  | 18,979,628.90  | 16     | กิจกรรม    | 1,186,226.81   |
| 10. พัฒนากฎหมายและงานวิจัยระบบงานยุติธรรม                       | 4,451,091.42   | 245,986.77      | 392,301.78   | 1,306,641.45  | 6,396,021.42   | 14     | เรื่อง     | 456,858.67     |
| รวมต้นทุนผลิต                                                   | 101,567,468.06 | 8,160,055.81    | 4,104,080.17 | 32,995,805.05 | 146,827,409.09 |        |            |                |

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม  
 ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต  
 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 งวด ตุลาคม 2561 - กันยายน 2562

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

| ผลผลิตหลัก                                                             | เงินในงบประมาณ        | เงินนอกงบประมาณ     | งบกลาง              | ค่าเสื่อมราคา        | ต้นทุนรวม             | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|--------|----------|----------------|
| 1. โครงการวิจัยเพื่อพัฒนากระบวนการยุติธรรม                             | 329,555.50            | 4,674,060.42        | 171,003.34          | 569,561.66           | 5,744,180.92          | 14     | เรื่อง   | 410,298.64     |
| 2. โครงการขับเคลื่อนการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม           | 23,218,864.83         | 1,542,860.04        | 1,190,303.96        | 15,965,258.44        | 41,917,287.27         | 31     | เรื่อง   | 1,352,170.56   |
| 3. รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ ปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม | 35,419,679.05         | -                   | -                   | -                    | 35,419,679.05         | 91     | คน       | 389,227.24     |
| 4. นโยบาย แนวทาง มาตรการเพื่อสนับสนุนการพัฒนากระบวนการยุติธรรม         | 42,599,368.68         | 1,943,135.35        | 2,742,772.87        | 16,460,984.95        | 63,746,261.85         | 40     | เรื่อง   | 1,593,656.55   |
| <b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>                                                 | <b>101,567,468.06</b> | <b>8,160,055.81</b> | <b>4,104,080.17</b> | <b>32,995,805.05</b> | <b>146,827,409.09</b> |        |          |                |

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

| กิจกรรมย่อย                                                    | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60 - ก.ย. 61) |                      |                     |                      |                       |         |            |                | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ศ. 61 - ก.ย. 62) |                     |                     |                      |                       |        |            |                | ผลเปรียบเทียบ             |                             |                                     |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|---------|------------|----------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|--------|------------|----------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
|                                                                | เงินใน จปม.                                               | เงินนอก จปม.         | งบกลาง              | ค่าเสื่อมราคา        | ต้นทุนรวม             | ปริมาณ  | หน่วยนับ   | ต้นทุนต่อหน่วย | เงินใน จปม.                                               | เงินนอก จปม.        | งบกลาง              | ค่าเสื่อมราคา        | ต้นทุนรวม             | ปริมาณ | หน่วยนับ   | ต้นทุนต่อหน่วย | ต้นทุนรวม<br>เพิ่ม/(ลด) % | หน่วยนับ<br>เพิ่ม/(ลด)<br>% | ต้นทุนต่อ<br>หน่วย เพิ่ม<br>(/ลด) % |
| <b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก</b>                              | <b>78,012,999.06</b>                                      | <b>13,189,510.72</b> | <b>2,610,505.27</b> | <b>25,614,830.18</b> | <b>119,427,845.23</b> |         |            |                | <b>76,931,259.21</b>                                      | <b>8,160,052.48</b> | <b>2,736,053.45</b> | <b>27,651,490.43</b> | <b>115,478,855.57</b> |        |            |                |                           |                             |                                     |
| 1. งานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม | 12,132,252.45                                             | 3.66                 | 399,143.32          | 1,786,765.62         | 14,318,165.06         | 32      | ครั้ง      | 447,442.66     | 11,906,425.57                                             | 0.98                | 402,360.80          | 1,808,414.28         | 14,117,201.64         | 30     | ครั้ง      | 470,573.39     | (1.40)                    | (6.25)                      | 5.17                                |
| 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     | 2,484,131.83                                              | 245,986.23          | 171,003.34          | 569,561.66           | 3,470,683.05          | 6      | เรื่อง     | 578,447.18     | (23.16)                   | 20.00                       | (35.96)                             |
| 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     | 4,254,283.43                                              | 0.54                | 221,298.44          | 737,079.79           | 5,212,662.20          | 8      | เรื่อง     | 651,582.78     | (45.17)                   | (38.46)                     | (10.90)                             |
| 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   | 3,551,117.28                                              | 0.54                | 221,298.44          | 737,079.79           | 4,509,496.05          | 12     | เรื่อง     | 375,791.34     | (44.68)                   | 500.00                      | (90.78)                             |
| 5. งานด้านวิจัยพื้นฐานและพัฒนาด้านการกระบวนการยุติธรรม         | 1,139,834.60                                              | 5,402,773.83         | 119,743.00          | 471,356.37           | 7,133,707.79          | 12      | เรื่อง     | 594,475.65     | 1,383,245.65                                              | 4,674,060.42        | 171,003.34          | 569,561.66           | 6,797,871.06          | 14     | เรื่อง     | 485,562.22     | (4.71)                    | 16.67                       | (18.32)                             |
| 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     | 5,457,961.88                                              | 0.46                | 187,781.79          | 4,048,433.50         | 9,694,177.63          | 9      | เรื่อง     | 1,077,130.85   | 56.90                     | -                           | 56.90                               |
| 7. งานด้านปฏิรูปกฎหมายและพัฒนาระบบงานยุติธรรม                  | 6,252,985.03                                              | 19,616.75            | 172,948.80          | 2,161,863.93         | 8,607,414.50          | 4       | เรื่อง     | 2,151,853.62   | 3,097,835.30                                              | 0.46                | 187,781.79          | 4,048,433.50         | 7,334,051.05          | 4      | เรื่อง     | 1,833,512.76   | (14.79)                   | -                           | (14.79)                             |
| 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   | 2,753,065.82                                              | 0.25                | 100,590.20          | 2,168,648.76         | 5,022,305.02          | 2      | เรื่อง     | 2,511,152.51   | (11.34)                   | -                           | (11.34)                             |
| 9. งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร                  | 1,592,523.62                                              | 5,659.11             | 49,892.91           | 623,662.57           | 2,271,738.22          | 24      | หน่วยงาน   | 94,655.76      | 1,452,912.46                                              | 0.17                | 70,413.14           | 1,518,054.13         | 3,041,379.90          | 25     | หน่วยงาน   | 121,655.20     | 33.88                     | 4.17                        | 28.52                               |
| 10. งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลเพื่อการพัฒนาระบบงานยุติธรรม         | 1,498,293.10                                              | 10,186.40            | 89,807.25           | 8,272,967.75         | 9,871,254.51          | 1       | ระบบ       | 9,871,254.51   | 1,167,411.69                                              | 0.17                | 70,413.14           | 4,360,404.82         | 5,598,229.82          | 1      | ระบบ       | 5,598,229.82   | (43.29)                   | -                           | (43.29)                             |
| 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         | 14,622,468.42                                             | 1,697,143.40        | 221,298.44          | 266,478.20           | 16,807,388.46         | 44,070 | ชั่วโมง/คน | 381.38         | (36.50)                   | 1.86                        | (37.66)                             |
| 12. งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้                      | 4,762,570.81                                              | 1.65                 | 215,645.36          | 281,387.21           | 5,259,605.03          | 31      | พื้นที่    | 169,664.68     | 8,162,801.36                                              | 0.54                | 221,298.44          | 360,872.61           | 8,744,972.95          | 13     | พื้นที่    | 672,690.23     | 66.27                     | (58.06)                     | 296.48                              |
| 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   | 5,727,311.62                                              | 0.46                | 187,741.55          | 4,047,566.04         | 9,962,619.67          | 6      | หน่วยงาน   | 1,660,436.61   | 49.56                     | 100.00                      | (25.22)                             |
| 14. งานด้านปฏิรูปประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรมทางอาญา           | 3,187,814.04                                              | 13,581.87            | 119,743.00          | 1,496,790.17         | 4,817,929.07          | 1       | เรื่อง     | 4,817,929.07   | 2,831,023.38                                              | 0.25                | 100,590.20          | 2,168,648.76         | 5,100,262.58          | 1      | เรื่อง     | 5,100,262.58   | 5.86                      | -                           | 5.86                                |
| 15. งานด้านส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม              | -                                                         | -                    | -                   | -                    | -                     | -       | -          | -              | 8,079,263.54                                              | 1,542,857.63        | 201,180.40          | 242,252.91           | 10,065,554.48         | 9,450  | ชั่วโมง/คน | 1,065.14       | 100.00                    | 100.00                      | 100.00                              |
| <b>กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน</b>                          | <b>28,692,562.84</b>                                      | <b>15,857.60</b>     | <b>1,721,099.49</b> | <b>4,499,761.43</b>  | <b>34,929,281.36</b>  |         |            |                | <b>24,636,208.85</b>                                      | <b>3.33</b>         | <b>1,368,026.72</b> | <b>5,344,314.62</b>  | <b>31,348,553.52</b>  |        |            |                |                           |                             |                                     |
| 1. งานด้านการเงินและบัญชี                                      | 2,559,661.16                                              | 2.23                 | 291,840.06          | 380,810.70           | 3,232,314.14          | 2,717   | รายการ     | 1,189.66       | 2,320,616.37                                              | 0.50                | 204,841.88          | 334,036.81           | 2,859,495.57          | 5,580  | รายการ     | 512.45         | 11.53                     | 105.37                      | (56.92)                             |
| 2. งานด้านการพัสดุ                                             | 1,219,255.96                                              | 0.77                 | 100,155.29          | 130,688.73           | 1,450,100.75          | 249     | ครั้ง      | 5,823.70       | 1,004,615.30                                              | 0.21                | 84,133.64           | 137,197.20           | 1,225,946.35          | 240    | ครั้ง      | 5,108.11       | 15.46                     | (3.61)                      | (12.29)                             |
| 3. งานด้านบริหารบุคคล                                          | 657,980.51                                                | 0.58                 | 76,194.69           | 99,423.48            | 833,599.27            | 105     | คน         | 7,939.04       | 626,013.85                                                | 0.13                | 53,956.58           | 87,987.30            | 767,957.87            | 106    | คน         | 7,244.89       | 7.87                      | 0.95                        | (8.74)                              |
| 4. งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล                                   | 2,785,938.50                                              | 0.58                 | 76,194.69           | 99,423.48            | 2,961,557.26          | 6,477   | ชั่วโมง    | 457.24         | 2,330,768.98                                              | 0.13                | 53,956.58           | 87,987.30            | 2,472,713.00          | 7,693  | ชั่วโมง/คน | 321.42         | 16.51                     | 18.77                       | (29.70)                             |
| 5. งานด้านการตรวจสอบภายใน                                      | 564,040.04                                                | 0.37                 | 47,921.19           | 62,530.49            | 674,492.09            | 183     | คน/วัน     | 3,685.75       | 928,640.06                                                | 0.20                | 80,472.16           | 131,226.40           | 1,140,338.82          | 191    | คน/วัน     | 5,970.36       | (69.07)                   | 4.37                        | 61.98                               |
| 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      | 4,383,320.89                                              | 0.17                | 70,413.14           | 1,518,054.13         | 5,971,788.33          | 118    | เครื่อง    | 50,608.38      | 11.85                     | 7.27                        | (17.83)                             |
| 7. งานด้านเครือข่ายอินเตอร์เน็ตและเว็บไซต์                     | 1,683,465.70                                              | 5,659.11             | 49,892.91           | 623,662.57           | 2,362,680.30          | 1       | ระบบ       | 2,362,680.30   | 1,621,904.08                                              | 0.17                | 70,413.14           | 1,518,054.13         | 3,210,371.52          | 1      | ระบบ       | 3,210,371.52   | (35.88)                   | -                           | 35.88                               |
| 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   | 939,112.55                                                | 0.23                | 94,192.66           | 153,600.50           | 1,186,905.94          | 1      | ด้าน       | 1,186,905.94   | 27.53                     | -                           | (27.53)                             |
| 9. งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ                                | 1,284,501.00                                              | 0.73                 | 95,842.38           | 125,060.98           | 1,505,405.10          | 1       | ด้าน       | 1,505,405.10   | 1,128,639.56                                              | 0.20                | 80,472.16           | 131,226.40           | 1,340,338.32          | 1      | ด้าน       | 1,340,338.32   | 10.96                     | -                           | (10.96)                             |
| 10. งานด้านสารบรรณ                                             | 961,613.97                                                | 0.77                 | 100,155.29          | 130,688.73           | 1,192,458.76          | 14,762  | ฉบับ       | 80.78          | 1,205,587.90                                              | 0.25                | 104,251.68          | 170,003.80           | 1,479,843.65          | 17,207 | ฉบับ       | 86.00          | (24.10)                   | 16.56                       | 6.47                                |
| 11. งานด้านยานพาหนะ                                            | 2,476,578.56                                              | 0.03                 | 4,312.91            | 695,627.74           | 3,176,519.25          | 107,315 | กิโลเมตร   | 29.60          | 2,778,773.58                                              | 0.06                | 23,739.29           | 345,060.34           | 3,147,573.26          | 84,580 | กิโลเมตร   | 37.21          | 0.91                      | (21.19)                     | 25.72                               |
| 12. งานด้านช่วยอำนวยความสะดวก                                  | 1,886,592.56                                              | 1.68                 | 219,958.27          | 287,014.96           | 2,393,567.47          | 5,441   | เรื่อง     | 439.91         | 933,546.28                                                | 0.21                | 84,133.64           | 137,197.20           | 1,154,877.33          | 12,304 | เรื่อง     | 93.86          | 51.75                     | 126.13                      | (78.66)                             |
| 13. งานด้านประชาสัมพันธ์                                       | 3,692,501.76                                              | 1.65                 | 215,645.36          | 281,387.21           | 4,189,535.98          | 105     | เรื่อง     | 39,900.34      | 2,247,256.60                                              | 0.54                | 221,298.44          | 361,527.77           | 2,830,083.35          | 866    | เรื่อง     | 3,267.99       | 32.45                     | 724.76                      | (91.81)                             |
| 14. งานด้านงบประมาณ                                            | 1,436,594.16                                              | 1.13                 | 148,316.09          | 193,531.87           | 1,778,443.26          | 1       | ด้าน       | 1,778,443.26   | 629,353.51                                                | 0.13                | 53,956.58           | 87,987.30            | 771,297.53            | 1      | ด้าน       | 771,297.53     | 56.63                     | -                           | (56.63)                             |
| 15. งานด้านอาคารและสถานที่                                     | 70,527.47                                                 | 0.03                 | 4,312.91            | 5,627.74             | 80,468.16             | 1       | ครั้ง      | 80,468.16      | 946,053.07                                                | 0.11                | 43,897.56           | 71,584.00            | 1,061,534.74          | 2      | ครั้ง      | 530,767.37     | (1,219.20)                | 100.00                      | 559.60                              |
| 16. งานด้านส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรม และการกิจพิเศษ             | 565,512.72                                                | 0.40                 | 52,234.10           | 68,158.24            | 685,905.45            | 7       | ด้าน       | 97,986.49      | 612,006.26                                                | 0.11                | 43,897.56           | 71,584.00            | 727,487.93            | 8      | ด้าน       | 90,935.99      | (6.06)                    | 14.29                       | (7.20)                              |
| <b>รวมต้นทุนผลผลิต</b>                                         | <b>106,705,561.90</b>                                     | <b>13,205,368.32</b> | <b>4,331,604.76</b> | <b>30,114,591.61</b> | <b>154,357,126.59</b> |         |            |                | <b>101,567,468.06</b>                                     | <b>8,160,055.81</b> | <b>4,104,080.17</b> | <b>32,995,805.05</b> | <b>146,827,409.09</b> |        |            |                |                           |                             |                                     |

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม  
ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

| ผลผลิตย่อย                                                                  | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (ต.ค. 60 - ก.ย. 61) |               |              |               |                |        |          |                | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ต.ค.61 - ก.ย. 62) |              |              |               |                |        |            |                | ผลเปรียบเทียบ             |                          |                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|----------------|--------|----------|----------------|----------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|----------------|--------|------------|----------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
|                                                                             | เงินใน งบม.                                               | เงินนอก งบม.  | งบกลาง       | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม      | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย | เงินใน งบม.                                              | เงินนอก งบม. | งบกลาง       | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม      | ปริมาณ | หน่วยนับ   | ต้นทุนต่อหน่วย | ต้นทุนรวม<br>เพิ่ม/(ลด) % | หน่วยนับ<br>เพิ่ม/(ลด) % | ต้นทุนต่อ<br>หน่วย เพิ่ม<br>/(ลด) % |
| 1. งานด้านจัดทำข้อเสนอแนะทาง<br>พัฒนากฎหมายและกระบวนการ<br>ยุติธรรม         | 16,580,711.81                                             | 2,462.21      | 665,980.45   | 2,484,403.05  | 19,733,557.51  | 32     | ครั้ง    | 616,673.67     | 15,529,397.46                                            | 1.47         | 603,541.20   | 2,594,342.90  | 18,727,283.04  | 30     | ครั้ง      | 624,242.77     | (5.10)                    | (6.25)                   | 1.23                                |
| 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     | 6,946,903.58                                             | 4,920,047.06 | 513,010.02   | 1,807,162.65  | 14,187,123.31  | 20     | เรื่อง     | 709,356.17     | (4.78)                    | 17.65                    | (19.06)                             |
| 3. งานด้านพัฒนาและประเมิน<br>ผลกระทบการบังคับใช้                            | 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   | 11,790,669.78                                            | 1.62         | 663,895.32   | 2,338,681.07  | 14,793,247.79  | 20     | เรื่อง     | 739,662.39     | (36.63)                   | 33.33                    | (52.47)                             |
| 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     | 7,148,802.86                                             | 0.69         | 281,672.68   | 4,415,226.39  | 11,845,702.62  | 9      | เรื่อง     | 1,316,189.18   | 38.89                     | -                        | 38.89                               |
| 5. งานด้านปฏิรูปกฎหมายและพัฒนา<br>กระบวนการยุติธรรม                         | 8,179,167.93                                              | 20,681.29     | 288,489.28   | 2,463,940.94  | 19,958,336.16  | 4      | เรื่อง   | 4,989,584.04   | 4,788,676.28                                             | 0.69         | 281,672.68   | 4,415,226.39  | 9,485,576.04   | 4      | เรื่อง     | 2,371,394.01   | (52.47)                   | -                        | (52.47)                             |
| 6. งานด้านพัฒนาข้อมูลและประเมิน<br>ประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรม             | 9,891,354.11                                              | 28,638.86     | 399,588.27   | 3,412,162.79  | 13,731,744.03  | 3      | เรื่อง   | 4,577,248.01   | 7,395,575.14                                             | 0.74         | 301,770.60   | 4,730,261.83  | 12,427,608.30  | 3      | เรื่อง     | 4,142,536.10   | (9.50)                    | -                        | (9.50)                              |
| 7. งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลและด้าน<br>เทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงาน<br>ยุติธรรม | 4,647,777.50                                              | 16,706.00     | 233,093.16   | 9,140,803.42  | 14,038,380.08  | 24     | หน่วยงาน | 584,932.50     | 3,888,364.31                                             | 0.51         | 211,239.42   | 6,153,533.97  | 10,253,138.22  | 25     | หน่วยงาน   | 410,125.53     | (26.96)                   | 4.17                     | (29.88)                             |
| 8. งานด้านพัฒนาบุคลากรใน<br>กระบวนการยุติธรรม                               | 26,550,976.73                                             | 1,796,739.75  | 732,578.49   | 3,345,317.13  | 32,425,612.09  | 43266  | ชั่วโมง  | 749.45         | 16,615,102.96                                            | 1,697,143.67 | 331,947.66   | 698,738.94    | 19,342,933.23  | 44,070 | ชั่วโมง/คน | 438.91         | (40.35)                   | 1.86                     | (41.44)                             |
| 9. งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้าง<br>การรับรู้                                | 6,764,377.51                                              | 1,107.99      | 335,722.07   | 595,324.06    | 7,696,531.64   | 31     | พื้นที่  | 248,275.21     | 10,155,435.90                                            | 0.81         | 331,947.66   | 793,133.35    | 11,280,517.72  | 13     | พื้นที่    | 867,732.13     | 46.57                     | (58.06)                  | 249.50                              |
| 10. งานขับเคลื่อนและป้องกัน<br>อาชญากรรม                                    | 6,232,945.22                                              | 20,681.29     | 288,489.28   | 2,463,940.94  | 9,006,056.72   | 3      | หน่วย    | 3,002,018.91   | 7,417,790.30                                             | 0.69         | 281,612.32   | 4,414,280.34  | 12,113,683.65  | 6      | หน่วยงาน   | 2,018,947.27   | 34.51                     | 100.00                   | (32.75)                             |
| 11. งานด้านส่งเสริมและบูรณาการงาน<br>ป้องกันอาชญากรรม                       | -                                                         | -             | -            | -             | -              | -      | -        | -              | 9,890,749.48                                             | 1,542,857.88 | 301,770.60   | 635,217.22    | 12,370,595.18  | 9,450  | ชั่วโมง/คน | 1,309.06       | 100.00                    | 100.00                   | 100.00                              |
| รวมต้นทุนทั้งสิ้น                                                           | 106,705,561.90                                            | 13,205,368.32 | 4,331,604.76 | 30,114,591.61 | 154,357,126.59 |        |          |                | 101,567,468.06                                           | 8,160,055.81 | 4,104,080.17 | 32,995,805.05 | 146,827,409.09 |        |            |                |                           |                          |                                     |

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม  
ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 2 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

| ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณพ.ศ. 2561 (ค.ศ. 60 - ก.ย. 61)        |                |               |              |               |                |        |            |                | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณพ.ศ. 2562 (ค.ศ. 61 - ก.ย. 62) |              |              |               |                |        |            |                | ผลเปรียบเทียบ                |                             |                                     |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|---------------|--------------|---------------|----------------|--------|------------|----------------|----------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|----------------|--------|------------|----------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|
| กิจกรรมหลัก                                                     | เงินใน งบ.     | เงินนอก งบ.   | งบกลาง       | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม      | ปริมาณ | หน่วยนับ   | ต้นทุนต่อหน่วย | เงินใน งบ.                                               | เงินนอก งบ.  | งบกลาง       | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม      | ปริมาณ | หน่วยนับ   | ต้นทุนต่อหน่วย | ต้นทุนรวม<br>เพิ่ม/(ลด)<br>% | หน่วยนับ<br>เพิ่ม/(ลด)<br>% | ต้นทุนต่อ<br>หน่วย เพิ่ม<br>/(ลด) % |
| 1. ดำเนินการวิจัยและพัฒนาด้านกระบวนการยุติธรรม                  | 60,040.85      | 5,402,773.83  | 119,743.00   | 471,356.37    | 6,053,914.04   | 12     | เรื่อง     | 504,492.84     | 329,555.50                                               | 4,674,060.42 | 171,003.34   | 569,561.66    | 5,744,180.92   | 14     | เรื่อง     | 410,298.64     | (5.12)                       | 16.67                       | (18.67)                             |
| 2. ส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม                       | 2,748,260.01   | 19,616.75     | 172,948.80   | 2,161,863.93  | 5,102,689.48   | 3      | หน่วยงาน   | 1,700,896.49   | 9,224,370.25                                             | 1,542,858.09 | 388,921.95   | 4,289,818.96  | 15,445,969.25  | 7      | หน่วยงาน   | 2,206,567.04   | 202.70                       | 133.33                      | 29.73                               |
| 3. พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม                     | 5,382,930.51   | 29,803.15     | 262,756.05   | 10,434,831.68 | 16,110,321.38  | 1      | ระบบ       | 16,110,321.38  | 3,420,067.55                                             | 0.63         | 258,194.93   | 8,408,838.33  | 12,087,101.43  | 1      | ระบบ       | 12,087,101.43  | (24.97)                      | -                           | (24.97)                             |
| 4. พัฒนาระบบการประเมินกฎหมายและสร้างการรับรู้ทางกฎหมาย          | 8,187,133.54   | 2,304,462.71  | 544,938.60   | 2,603,051.02  | 13,639,585.87  | 12     | เรื่อง     | 1,136,632.16   | 10,574,427.02                                            | 1.32         | 543,187.08   | 3,266,601.16  | 14,384,216.59  | 16     | เรื่อง     | 899,013.54     | 5.46                         | 33.33                       | (20.91)                             |
| 5. ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม | 36,353,056.20  | -             | -            | -             | 36,353,056.20  | 91     | คน         | 399,484.13     | 35,419,679.05                                            | -            | -            | -             | 35,419,679.05  | 91     | คน         | 389,227.24     | (2.57)                       | -                           | (2.57)                              |
| 6. พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร                          | 1,142,609.56   | 5,659.11      | 49,892.91    | 623,662.57    | 1,821,824.15   | 24     | หน่วยงาน   | 75,909.34      | 690,512.18                                               | 0.17         | 70,413.14    | 1,518,054.13  | 2,278,979.62   | 25     | หน่วยงาน   | 91,159.18      | 25.09                        | 4.17                        | 20.09                               |
| 7. พัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม                              | 17,698,427.69  | 1,794,035.35  | 439,057.65   | 2,577,915.95  | 22,509,436.65  | 43,266 | ชั่วโมง/คน | 520.26         | 12,543,358.38                                            | 1,697,143.40 | 221,298.44   | 266,478.20    | 14,728,278.42  | 44,070 | ชั่วโมง/คน | 334.20         | (34.57)                      | 1.86                        | (35.76)                             |
| 8. จัดทำนโยบายและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม                   | 13,749,056.50  | 33,206.80     | 691,875.03   | 5,445,918.64  | 19,920,056.98  | 18     | เรื่อง     | 1,106,669.83   | 12,647,122.46                                            | 1.68         | 690,732.79   | 8,025,496.55  | 21,363,353.48  | 19     | เรื่อง     | 1,124,387.03   | 7.25                         | 5.56                        | 1.60                                |
| 9. อำนวยการตามภารกิจ                                            | 15,555,072.23  | 15,857.60     | 1,721,099.49 | 4,499,761.43  | 21,791,790.75  | 16     | กิจกรรม    | 1,361,986.92   | 12,267,284.23                                            | 3.33         | 1,368,026.72 | 5,344,314.62  | 18,979,628.90  | 16     | กิจกรรม    | 1,186,226.81   | (12.90)                      | -                           | (12.90)                             |
| 10. พัฒนากฎหมายและงานวิจัยระบบงานยุติธรรม                       | 5,828,974.81   | 3,599,953.02  | 329,293.24   | 1,296,230.01  | 11,054,451.09  | 18     | เรื่อง     | 614,136.17     | 4,451,091.42                                             | 245,986.77   | 392,301.78   | 1,306,641.45  | 6,396,021.42   | 14     | เรื่อง     | 456,858.67     | (42.14)                      | (22.22)                     | (25.61)                             |
| รวม                                                             | 106,705,561.90 | 13,205,368.32 | 4,331,604.76 | 30,114,591.61 | 154,357,126.59 |        |            |                | 101,567,468.06                                           | 8,160,055.81 | 4,104,080.17 | 32,995,805.05 | 146,827,409.09 |        |            |                |                              |                             |                                     |

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

| ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณพ.ศ. 2561 (ต.ค. 60 - ก.ย. 61)               |                 |                  |              |               |                |        |          |                | ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณพ.ศ. 2562 (ต.ค. 61 - ก.ย. 62) |                  |              |               |                |        |          |                | ผลเปรียบเทียบ                |                             |                                       |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|--------------|---------------|----------------|--------|----------|----------------|----------------------------------------------------------|------------------|--------------|---------------|----------------|--------|----------|----------------|------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| ผลผลิตหลัก                                                             | เงินใน งบประมาณ | เงินนอก งบประมาณ | งบกลาง       | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม      | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย | เงินใน งบประมาณ                                          | เงินนอก งบประมาณ | งบกลาง       | ค่าเสื่อมราคา | ต้นทุนรวม      | ปริมาณ | หน่วยนับ | ต้นทุนต่อหน่วย | ต้นทุนรวม<br>เพิ่ม/(ลด)<br>% | หน่วยนับ<br>เพิ่ม/(ลด)<br>% | ต้นทุนต่อ<br>หน่วย<br>เพิ่ม/(ลด)<br>% |
| 1. โครงการวิจัยเพื่อพัฒนากระบวนการยุติธรรม                             | 60,040.85       | 5,402,773.83     | 119,743.00   | 471,356.37    | 6,053,914.04   | 12     | เรื่อง   | 504,492.84     | 329,555.50                                               | 4,674,060.42     | 171,003.34   | 569,561.66    | 5,744,180.92   | 14     | เรื่อง   | 410,298.64     | (5.12)                       | 16.67                       | (18.67)                               |
| 2. โครงการขับเคลื่อนการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม           | 16,318,324.05   | 2,353,882.60     | 980,643.45   | 15,199,746.63 | 34,852,596.74  | 7      | เรื่อง   | 4,978,942.39   | 23,218,864.83                                            | 1,542,860.04     | 1,190,303.96 | 15,965,258.44 | 41,917,287.27  | 31     | เรื่อง   | 1,352,170.56   | 20.27                        | 342.86                      | (72.84)                               |
| 3. รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ ปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม | 36,353,056.20   | -                | -            | -             | 36,353,056.20  | 91     | คน       | 399,484.13     | 35,419,679.05                                            | -                | -            | -             | 35,419,679.05  | 91     | คน       | 389,227.24     | (2.57)                       | -                           | (2.57)                                |
| 4. นโยบาย แนวทาง มาตรการเพื่อสนับสนุนการพัฒนากระบวนการยุติธรรม         | 53,974,140.80   | 5,448,711.89     | 3,231,218.32 | 14,443,488.61 | 77,097,559.61  | 30     | เรื่อง   | 2,569,918.65   | 42,599,368.68                                            | 1,943,135.35     | 2,742,772.87 | 16,460,984.95 | 63,746,261.85  | 40     | เรื่อง   | 1,593,656.55   | (17.32)                      | 33.33                       | (37.99)                               |
| รวม                                                                    | 106,705,561.90  | 13,205,368.32    | 4,331,604.76 | 30,114,591.61 | 154,357,126.59 |        |          |                | 101,567,468.06                                           | 8,160,055.81     | 4,104,080.17 | 32,995,805.05 | 146,827,409.09 |        |          |                |                              |                             |                                       |

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม  
ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)

| ศูนย์ต้นทุน                                                                         | ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 |                               |               |               |                   |                          |                   |                               |                       |               |                   | ต้นทุนทางตรงปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 |                               |                               |               |                          |                   |                               |                       |               |                |         | ผลเปรียบเทียบ |                                |                              |                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|---------------|---------------|-------------------|--------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------|---------------|-------------------|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------|--------------------------|-------------------|-------------------------------|-----------------------|---------------|----------------|---------|---------------|--------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                                                                                     | ต้นทุนคงที่                      |                               |               |               | ต้นทุนผันแปร      |                          |                   |                               |                       |               |                   | ต้นทุนรวม                        | ต้นทุนคงที่                   |                               |               |                          | ต้นทุนผันแปร      |                               |                       |               |                |         | ต้นทุนรวม     | ต้นทุนคงที่<br>เพิ่ม/(ลด)<br>% | ต้นทุนผันแปรเพิ่ม<br>/(ลด) % | ต้นทุนรวมเพิ่ม<br>/(ลด) % |
|                                                                                     | ค่าใช้จ่ายบุคลากร                | ค่าตอบแทน วัสดุและสาธารณูปโภค | ค่าเสื่อมราคา | รวม           | ค่าใช้จ่ายบุคลากร | ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม | ค่าใช้จ่ายเดินทาง | ค่าตอบแทน วัสดุและสาธารณูปโภค | ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน | รวม           | ค่าใช้จ่ายบุคลากร |                                  | ค่าตอบแทน วัสดุและสาธารณูปโภค | ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | รวม           | ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม | ค่าใช้จ่ายเดินทาง | ค่าตอบแทน วัสดุและสาธารณูปโภค | ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน | รวม           |                |         |               |                                |                              |                           |
|                                                                                     |                                  |                               |               |               |                   |                          |                   |                               |                       |               |                   |                                  |                               |                               |               |                          |                   |                               |                       |               |                |         |               |                                |                              |                           |
| ศูนย์ต้นทุนหลัก                                                                     | 20,417,836.77                    | 14,429,547.04                 | 23,258,409.97 | 58,105,793.78 | -                 | 14,646,601.98            | 16,300.00         | 28,518,287.02                 | 7,199,900.00          | 43,181,189.00 | 101,286,982.78    | 20,158,914.51                    | 16,793,149.92                 | 26,350,294.24                 | 63,302,358.67 | 18,659,475.80            | 145,425.00        | 17,642,110.15                 | 2,927,300.00          | 39,374,310.95 | 102,676,669.62 |         |               |                                |                              |                           |
| 1. กองงานคณะกรรมการพัฒนาการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติ (กยอช.)                        | 3,266,250.00                     | 38,210.00                     | 1,161,460.70  | 4,465,920.70  | -                 | 2,859,493.93             | 1,000.00          | 4,652,286.08                  | -                     | 7,512,780.00  | 11,978,700.73     | 3,732,253.54                     | -                             | 1,152,282.27                  | 4,884,535.83  | 3,513,500.00             | 9,730.00          | 3,353,241.71                  | -                     | 6,876,471.71  | 11,761,007.52  | 9.37    | (8.47)        | (1.82)                         |                              |                           |
| 2. สถาบันวิจัยและพัฒนากระบวนการยุติธรรม (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     | 4,489,361.54                     | 481,200.00                    | 1,333,825.48                  | 6,304,387.02  | 557,269.25               | 20,800.00         | 6,612,753.89                  | 2,927,300.00          | 10,118,123.14 | 16,422,510.16  | (12.69) | (44.25)       | (35.27)                        |                              |                           |
| 3. กองนโยบายและประสานแผนกระบวนการยุติธรรม (กนป.)                                    | 8,486,622.37                     | 6,385,933.20                  | 18,496,763.77 | 33,369,319.34 | -                 | 1,415,651.87             | 1,040.00          | 11,921,228.71                 | -                     | 13,337,920.58 | 46,707,239.92     | 7,829,874.78                     | 8,617,183.20                  | 23,690,354.55                 | 40,137,412.53 | 2,384,519.35             | 111,125.00        | 6,174,183.94                  | -                     | 8,669,828.29  | 48,807,240.82  | 20.28   | (35.00)       | 4.50                           |                              |                           |
| 4. สถาบันพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม (สทก.)                                     | 3,772,232.25                     | 7,238,116.32                  | 2,039,478.59  | 13,049,827.16 | -                 | 9,630,015.12             | 5,920.00          | 1,744,919.25                  | -                     | 11,380,854.37 | 24,430,681.53     | 4,107,424.65                     | 7,694,766.72                  | 173,831.94                    | 11,976,023.33 | 12,204,187.20            | 3,770.00          | 1,501,930.61                  | -                     | 13,709,887.81 | 25,685,911.12  | (8.23)  | 20.46         | 5.14                           |                              |                           |
| 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     | 9,936,534.84                     | 2,692,494.00                  | 307,003.71                    | 12,936,032.55 | 3,306,356.73             | 84,107.75         | 5,029,544.63                  | -                     | 8,420,009.11  | 21,356,041.66  | (9.16)  | (1.37)        | (6.24)                         |                              |                           |
| 5. สำนักงานเลขาธิการกรม/กลุ่มตรวจสอบภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหารและกลุ่มสื่อสารองค์กร | 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     | 9,936,534.84                     | 2,692,494.00                  | 307,003.71                    | 12,936,032.55 | 3,306,356.73             | 84,107.75         | 5,029,544.63                  | -                     | 8,420,009.11  | 21,356,041.66  | (9.16)  | (1.37)        | (6.24)                         |                              |                           |
| รวมต้นทุนผลผลิต                                                                     | 30,414,392.42                    | 17,982,810.39                 | 23,948,409.97 | 72,345,612.78 | 344,947.25        | 17,222,019.29            | 376,845.90        | 33,774,623.40                 | 7,199,900.00          | 51,718,435.84 | 124,064,048.62    | 30,095,449.35                    | 19,485,643.92                 | 26,657,297.95                 | 76,238,391.22 | 21,965,832.53            | 229,532.75        | 22,671,654.78                 | 2,927,300.00          | 47,794,320.06 | 124,032,711.28 | (32.87) | (7.59)        | (0.03)                         |                              |                           |

(หน่วย : บาท)

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

| ต้นทุนทางอ้อม                              | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 |              |               | ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 |              |               | ผลการเปรียบเทียบ            |                              |                           |
|--------------------------------------------|----------------------|--------------|---------------|----------------------|--------------|---------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------|
|                                            | ต้นทุนคงที่          | ต้นทุนผันแปร | รวม           | ต้นทุนคงที่          | ต้นทุนผันแปร | รวม           | ต้นทุนคงที่เพิ่ม<br>/(ลด) % | ต้นทุนผันแปร<br>เพิ่ม/(ลด) % | ต้นทุนรวมเพิ่ม<br>/(ลด) % |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากร                          | 7,126,900.97         | 2,929,270.32 | 10,056,171.29 | 5,324,229.70         | 2,945,306.90 | 8,269,536.60  | (25.29)                     | 0.55                         | (17.77)                   |
| ค่าใช้จ่ายเดินทาง                          | -                    | 48,160.59    | 48,160.59     | -                    | 3,280.00     | 3,280.00      | -                           | (93.19)                      | (93.19)                   |
| ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ<br>และสาธารณูปโภค    | 1,018,789.96         | 5,803,837.49 | 6,822,627.45  | 1,032,560.60         | 5,808,630.24 | 6,841,190.84  | 1.35                        | 0.08                         | 0.27                      |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัด<br>จำหน่าย          | 6,166,181.64         | -            | 6,166,181.64  | 6,338,507.10         | -            | 6,338,507.10  | 2.79                        | -                            | 2.79                      |
| ค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการ<br>ขายสินทรัพย์ | -                    | 37.00        | 37.00         | -                    | 10.00        | 10.00         | -                           | (72.97)                      | (72.97)                   |
| รวม                                        | 14,311,872.57        | 8,781,305.40 | 23,093,177.97 | 12,695,297.40        | 8,757,227.14 | 21,452,524.54 | (11.30)                     | (0.27)                       | (7.10)                    |

**หมายเหตุ :** ต้นทุนคงที่ หมายถึง ต้นทุนที่ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน

ต้นทุนผันแปร หมายถึง ต้นทุนที่เปลี่ยนแปลงไปตามปริมาณกิจกรรมหรือผลผลิตของหน่วยงาน