

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

สำนักงานกิจการยุติธรรม

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตของสำนักงานกิจการยุติธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ 2562 พบว่าในปีงบประมาณ 2561 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 154,357,126.59 บาท และในปีงบประมาณ 2562 มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 146,827,409.09 บาท โดยผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณ ประกอบด้วย 4 ผลผลิต คือ

1) โครงการวิจัยเพื่อพัฒนาระบบการยุติธรรม ในปีงบประมาณ 2561 มีผลการดำเนินงานจำนวน 12 เรื่อง มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 6,053,914.04 บาท และมีต้นทุนต่อหน่วย 504,492.84 บาท ส่วนในปีงบประมาณ 2562 มีผลการดำเนินงานจำนวน 14 เรื่อง มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 5,744,180.92 บาท และมีต้นทุนต่อหน่วย 410,298.64 บาท

2) โครงการขับเคลื่อนการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนาระบบการยุติธรรม ในปีงบประมาณ 2561 มีผลการดำเนินงานจำนวน 7 เรื่อง มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 34,852,596.74 บาท และมีต้นทุนต่อหน่วย 4,978,942.39 บาท ส่วนในปีงบประมาณ 2562 มีผลการดำเนินงานจำนวน 31 เรื่อง มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 41,917,287.27 บาท และมีต้นทุนต่อหน่วย 1,352,170.56 บาท

3) รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ ปฏิรูปกฎหมายและพัฒนาระบบการยุติธรรม ในปีงบประมาณ 2561 มีบุคลากรจำนวน จำนวน 91 ราย มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 36,353,056.20 บาท และมีต้นทุนต่อหน่วย 399,484.13 บาท ส่วนในปีงบประมาณ 2562 มีบุคลากรจำนวน 91 คน มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 35,419,679.05 บาท และมีต้นทุนต่อหน่วย 389,227.24 บาท

4) นโยบาย แนวทาง มาตรการ เพื่อสนับสนุนการพัฒนาระบบการยุติธรรม ในปีงบประมาณ 2561 มีผลการดำเนินงานจำนวน 30 เรื่อง มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 77,097,559.61 บาท และมีต้นทุนต่อหน่วย 2,569,918.65 บาท ส่วนในปีงบประมาณ 2562 มีผลการดำเนินงานจำนวน 40 เรื่อง มีต้นทุนรวมทั้งสิ้น 63,746,261.85 บาท และมีต้นทุนต่อหน่วย 1,593,656.55 บาท

สรุปในปีงบประมาณ 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตจำนวน 4 ผลผลิต เท่ากับปี 2561 โดยในปี 2562 ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตในภาพรวมลดลงทั้ง 4 ผลผลิต เนื่องจากในปี 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณในลักษณะบูรณาการในสัดส่วนที่ลดลง ประกอบกับหน่วยงานมีการปรับปรุงแบบกิจกรรมในการลงพื้นที่ และมีการปรับใช้โซเชียลมีเดียเพื่อให้เกิดความรวดเร็วในการเข้าถึงกลุ่มเป้าหมาย จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตลดลง

จากการเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 พบรายการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ ดังนี้

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (การเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า 20%)

การวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมย่อย

กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก

● **งานด้านวิจัย** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 35.96 เนื่องจากในปี 2562 มีกิจกรรมการวิจัยและขอบเขตการดำเนินงานที่มากขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● **งานด้านประเมินผลกระทบกฎหมายและการบังคับใช้** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 90.78 เนื่องจากมีการปรับรูปแบบกิจกรรมที่ดำเนินการให้มีขอบเขตการดำเนินงานที่เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายได้อย่างรวดเร็วทำให้ปริมาณหน่วยนับเพิ่ม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● **งานด้านนโยบายและแผน** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2561 ร้อยละ 56.90 เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบกิจกรรมด้านนโยบายและแผน โดยมีการลงพื้นที่เพื่อให้เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายมากขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

● **งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2561 ร้อยละ 28.52 เนื่องจากมีการพัฒนาระบบเทคโนโลยี เพื่อรองรับการทำงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น ทำให้หน่วยงานมีค่าใช้จ่ายในส่วนของค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้น ประกอบกับศูนย์แลกเปลี่ยนข้อมูลกระบวนการยุติธรรมมีการเชื่อมโยงฐานข้อมูลร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมอีกจำนวน 1 หน่วยงาน รวมทั้งสิ้นเป็น 25 หน่วยงาน

● **งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลเพื่อการพัฒนากระบวนการยุติธรรม** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 43.29 เนื่องจากการดำเนินการที่สืบเนื่องมาจากปีก่อน และในปี 2562 หน่วยงานได้มีการพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพของงานด้านกระบวนการยุติธรรม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● **งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลในกระบวนการยุติธรรม** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 37.66 เนื่องจากหน่วยงานได้บริหารจัดการกิจกรรมด้านพัฒนาทรัพยากรในกระบวนการยุติธรรมเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● **งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2561 ร้อยละ 296.48 เนื่องจากในปี 2562 หน่วยงานปรับเปลี่ยน การดำเนินกิจกรรมและขอบเขตการดำเนินงานจากการลงพื้นที่มาเป็นการจ้างเหมาบริษัทเอกชนดำเนินการแทน อีกทั้งหน่วยงานขยายขอบเขตการดำเนินงานโดยพัฒนาการเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้ทางโซเชียลมีเดียเพิ่มขึ้น เพื่อให้เข้าถึงทุกกลุ่มเป้าหมายได้อย่างรวดเร็ว จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

● **งานด้านขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 25.22 เนื่องจากหน่วยงานมีการดำเนินโครงการขับเคลื่อนงานป้องกันอาชญากรรมแบบบูรณาการโดยการเพิ่มกลุ่มเป้าหมายอีกจำนวน 3 หน่วยงาน รวมทั้งสิ้น 6 หน่วยงาน จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● **งานด้านส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2561 ร้อยละ 100 เนื่องจากปี 2562 หน่วยงานได้รับจัดสรรงบประมาณสำหรับโครงการส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรมให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเป็นปีแรก จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

● **งานด้านการเงินและบัญชี** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 56.92 เนื่องจากปี 2562 หน่วยงานต้องทำรายการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ทำให้การบันทึกรายการเบิกจ่ายผ่านระบบ GFMS มีรายการเพิ่มมากขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● **งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 29.70 เนื่องจากในปี 2562 มีการบรรจุแต่งตั้งข้าราชการมาปฏิบัติงานเพิ่มจำนวน 1 อัตรา ประกอบกับหน่วยงานมีการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนระดับขั้นที่สูงขึ้นไป และมีการจ้างเหมาที่ปรึกษาเพื่อศึกษาวิเคราะห์การเติบโตในสายงานที่ปฏิบัติ จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● **งานด้านการตรวจสอบภายใน** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2561 ร้อยละ 61.98 เนื่องจากในปี 2562 หน่วยงานได้ย้ายข้าราชการมาปฏิบัติงานในด้านการตรวจสอบภายใน เพิ่มขึ้น จำนวน 1 อัตรา รวมทั้งสิ้น 2 อัตรา ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

● **งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2561 ร้อยละ 35.88 เนื่องจากมีการพัฒนางานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ทำให้มีค่าใช้จ่ายเพิ่มในส่วนค่าเสื่อมราคา เนื่องจากสินทรัพย์เพิ่มขึ้นหลายรายการ จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

● **งานด้านแผนงาน และติดตามประเมินผล** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 27.53 เนื่องจากในปี 2562 มีการปรับเปลี่ยนและกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานงานด้านแผนงานและติดตามประเมินผล ให้มีความเหมาะสมกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● **งานด้านยานพาหนะ** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2561 ร้อยละ 25.72 เนื่องจากในปี 2562 มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ยานพาหนะเพิ่มขึ้น จำนวน 1 คน อีกทั้งมีการปรับเปลี่ยนการดำเนินงานจากเดิมเป็นการลงพื้นที่ต่างจังหวัด มาเป็นการลงพื้นที่ภายในส่วนกลางและปริมณฑล จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

● **งานด้านช่วยอำนวยความสะดวก** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 78.66 เนื่องจากปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

● **งานด้านประชาสัมพันธ์** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 91.81 เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนขอบเขตการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กว้างขึ้นทำให้การผลิตผลงานเพิ่มสูงขึ้น ประกอบกับได้รับจัดสรรงบประมาณในการดำเนินงานด้านประชาสัมพันธ์ลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● **งานด้านงบประมาณ** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 56.63 เนื่องจากมีการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมเฉพาะงานแต่ละด้าน ประกอบกับจำนวนบุคลากรที่ปฏิบัติงานลดลง ทำให้ค่าใช้จ่ายในส่วนของเงินเดือนลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● **งานด้านอาคารและสถานที่** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2561 ร้อยละ 559.60 เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงดูแลอาคารสถานที่ และปริมาณงานในด้านอาคารสถานที่เพิ่มขึ้นจากปี 2561 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (การเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า 20%)

การเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตย่อย

● **งานด้านพัฒนาและประเมินผลกระทบการบังคับใช้กฎหมาย** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 52.47 เนื่องจากกิจกรรมบางส่วนดำเนินงานสืบเนื่องจากปีก่อน ประกอบกับปริมาณงานที่ดำเนินการในปี 2562 เพิ่มจำนวนมากขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● **งานด้านนโยบายและแผน** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2561 ร้อยละ 38.89 เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบกิจกรรมด้านนโยบายและแผน โดยมีการลงพื้นที่เพื่อให้แนวทางความรู้ความเข้าใจกับกลุ่มเป้าหมายมากขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

● **งานด้านปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 52.47 เนื่องจากมีการปรับกิจกรรมให้สอดคล้องกับแนวทางการดำเนินงานของแผนงานบูรณาการ ซึ่งกิจกรรมส่วนใหญ่เป็นการลงพื้นที่เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงาน จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● **งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 29.88 เนื่องจากเป็นการดำเนินงานสืบเนื่องจากปีก่อน สำหรับปี 2562 หน่วยงานดำเนินการในส่วนการพัฒนาระบบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น

ประกอบกับหน่วยงานมีการเชื่อมโยงฐานข้อมูลร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมอีกจำนวน 1 หน่วยงาน จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● **งานด้านพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 41.44 เนื่องจากการปรับเพิ่มจำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรมเพื่อพัฒนาองค์ความรู้ในกระบวนการยุติธรรม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● **งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2561 ร้อยละ 249.50 เนื่องจากหน่วยงานปรับกิจกรรมด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้โดยใช้โซเชียลมีเดีย ในการเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้เพิ่มขึ้น เพื่อให้เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายอย่างรวดเร็ว อีกทั้งกิจกรรม บางส่วนเปลี่ยนมาจ้างเอกชนดำเนินการ จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

● **งานขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 32.75 เนื่องจากหน่วยงานมีการดำเนินโครงการขับเคลื่อนงานป้องกันอาชญากรรมแบบบูรณาการ โดยในปี 2562 มีการเพิ่มกลุ่มเป้าหมาย จำนวน 3 หน่วยงาน รวมทั้งสิ้น 6 หน่วยงาน จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วย ลดลง

● **ส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2561 ร้อยละ 100 เนื่องจากหน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณสำหรับโครงการส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรมให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเป็นปีแรก จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (การเปลี่ยนแปลง ในส่วนที่เกินกว่า 20%)

การเปรียบเทียบต้นทุนกิจกรรมหลัก (การเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า 20%)

● **ส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2561 ร้อยละ 29.73 เนื่องจากหน่วยงานได้รับการจัดสรรงบประมาณสำหรับโครงการส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรมให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเป็นปีแรก จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

● **งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม** ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 24.97 เนื่องจากการดำเนินงานที่สืบเนื่องมาจากปีก่อน แต่สำหรับปี 2562 หน่วยงานดำเนินการในส่วนการพัฒนาระบบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้มีความเหมาะสมยิ่งขึ้น ประกอบกับหน่วยงานมีการเชื่อมโยงฐานข้อมูลร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมอีกจำนวน 1 หน่วยงาน จึงส่งผลให้ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● พัฒนาระบบการประเมินกฎหมายและสร้างการรับรู้ทางกฎหมาย ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 20.91 เนื่องจากกิจกรรมบางส่วนเป็นการดำเนินงานที่สืบเนื่องมาจากปีก่อน ประกอบกับปริมาณงานที่ดำเนินการได้ในปี 2562 เพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● กิจกรรมพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2561 ร้อยละ 20.09 เนื่องจากมีการพัฒนาระบบเทคโนโลยีเพื่อรองรับการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ ทำให้หน่วยงานมีค่าใช้จ่ายในส่วนของการเช่าเหมาค่าบริการเพิ่มขึ้น ประกอบกับมีการเชื่อมโยงฐานข้อมูลกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มอีก 1 หน่วยงาน จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

● งานด้านพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 35.76 เนื่องจากมีการปรับแผนเพิ่มจำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรมเพื่อพัฒนาศักยภาพและองค์ความรู้ในกระบวนการยุติธรรม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● กิจกรรมพัฒนากฎหมายและงานวิจัยระบบงานยุติธรรม ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 25.61 เนื่องจากมีการปรับแผนกิจกรรมการวิจัยและขอบเขตการดำเนินงานที่มากขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน (การเปลี่ยนแปลงในส่วนที่เกินกว่า 20%)

การเปรียบเทียบต้นทุนผลผลิตหลัก

● โครงการขับเคลื่อนการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 72.84 เนื่องจากในปี 2562 มีการปรับกิจกรรมให้สอดคล้องกับแนวทางการดำเนินงานของแผนงานบูรณาการ ประกอบกับลักษณะกิจกรรมส่วนใหญ่เป็นการลงพื้นที่เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงาน ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

● นโยบาย แนวทาง มาตรการเพื่อสนับสนุนการพัฒนากระบวนการยุติธรรม ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 32.96 เนื่องจากในปี 2562 หน่วยงานได้รับจัดสรรงบประมาณแผนงานพื้นฐานลดลง ประกอบกับหน่วยงานมีปรับรูปแบบการดำเนินกิจกรรม จึงส่งผลให้ในปี 2562 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

การเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)

● กองงานคณะกรรมการพัฒนาการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติ (กยธ.) ในปี 2562 มีต้นทุนทางตรงลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 1.82 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุนปรากฏว่ามีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 9.37 และต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 8.47

● สถาบันวิจัยและพัฒนากระบวนการยุติธรรม (สวพ.) ในปี 2562 มีต้นทุนทางตรงลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 35.27 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุน ปรากฏว่ามีต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 12.69 และต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 44.25

● กองนโยบายและประสานแผนกระบวนการยุติธรรม (กนป.) ในปี 2562 มีต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้นจากปี 2561 ร้อยละ 4.50 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุนปรากฏว่ามีต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้น ร้อยละ 20.28 และต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 35

● สถาบันพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม (สพก.) ในปี 2562 มีต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้นจากปี 2561 ร้อยละ 5.14 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุน ปรากฏว่ามีต้นทุนคงที่ ลดลงร้อยละ 8.23 และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 20.46

● สำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มตรวจสอบภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร และ กลุ่มสื่อสารองค์กร ในปี 2562 มีต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้นจากปี 2561 ร้อยละ 6.24 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุน ปรากฏว่า มีต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 9.16 และต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 1.37

ถ้าหากวิเคราะห์โดยภาพรวม พบว่า ในปี 2562 สำนักงานกิจการยุติธรรมมีต้นทุนทางตรงลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 0.03 โดยมีต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 32.87 และต้นทุนผันแปรลดลงร้อยละ 7.59

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)
การเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)

● ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร ในปี 2562 มีต้นทุนทางอ้อมลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 17.77 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุนพบว่า มีต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 25.29 และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.55

● ค่าใช้จ่ายเดินทาง ในปี 2562 มีต้นทุนทางอ้อมลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 93.19 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุนพบว่าเกิดจากต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 93.19

● ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค ในปี 2562 มีต้นทุนทางอ้อมเพิ่มขึ้นจากปี 2561 ร้อยละ 0.27 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุนพบว่าเกิดจากต้นทุนคงที่ เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.35 และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 0.08

● ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ในปี 2562 มีต้นทุนทางอ้อมเพิ่มขึ้นจากปี 2561 ร้อยละ 2.79 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุนพบว่าเกิดจากต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 2.79

● ค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ ในปี 2562 มีต้นทุนทางอ้อมลดลงจากปี 2561 ร้อยละ 72.97 และหากจำแนกตามลักษณะของต้นทุนพบว่าเกิดจากต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 72.97