



รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม

สารบัญ

	หน้า
รายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	
ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน	1
ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย	2
ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน	3
ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน	4
ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน	5
ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน	6
ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน	7-9
ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน	10-11
ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน	12-13
ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน	14-15
ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)	16
ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)	17
รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	18

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
	ต้นทุนรวม	135,747,880.03	24,763,433.95	4,407,913.92	164,919,227.90
1	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (5101)	36,711,900.64		4,087,407.37	40,799,308.01
2	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (5102)	10,478,832.05			10,478,832.05
3	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (5103)	75,570.20			75,570.20
4	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค (5104)	57,199,804.19	20,200,110.04		77,399,914.23
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (5105)	31,222,690.40	3,662,297.91	272,695.40	35,157,683.71
6	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (5107)		901,000.00		901,000.00
7	ค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ (5203)	7.00	3.00		10.00
8	ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์ (5211)	59,075.55	23.00	47,811.15	106,909.70

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต)

รวมต้นทุนผลผลิต	164,919,227.90
ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS	186,989,003.17
บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	-
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	22,069,775.27 - 22,069,775.27

รายการค่าใช้จ่าย	บวก	หัก
เงินสมทบทท.เงินทดแทน		11,081.00
บ้านอุปถัมภ์		3,479,945.90
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอุปถัมภ์		51,444.00
เงินบำเหน็จดำรงชีพ		400,000.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร		50,000.00
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอุปถัมภ์		341,060.00
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน-เบี้ยหวัด/บ้านอุปถัมภ์		80,747.49
พักเบิกเงินอุดหนุน		4,835,000.00
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง		1,260,967.52
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง		5,915,287.00
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง		78,563.61
TE-ปรับเงินฝากคลัง		5,565,678.75

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง							ต้นทุนทางอ้อม							ต้นทุนรวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ตรง)	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ตรง)	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (ตรง)	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (ตรง)	รวมต้นทุนทางตรง	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์ (อ้อม)	รวมต้นทุนทางอ้อม	
	5101	5102	5103	5104	5105	5107	total_a	อ5101	อ5103	5104	5105	อ5203	อ5211	total_b	
ต้นทุนรวม	28,956,127.55	10,478,832.05	67,070.20	61,906,806.14	319,131.13	901,000.00	102,628,967.07	11,843,180.46	8,500.00	15,493,108.09	34,838,552.58	10.00	106,909.70	62,290,260.83	164,919,227.90
#ศูนย์ต้นทุนหลัก															
กองงานคณะกรรมการพัฒนา บริหารงานยุติธรรมแห่งชาติ (กยธ.)	3,118,850.96	341,330.00	-	3,725,421.26	-	-	7,185,602.22	926,857.60	477.39	616,101.63	1,541,933.98	0.78	4,625.10	3,085,370.60	10,270,972.82
สถาบันวิจัยและพัฒนากระบวนการ ยุติธรรม (สวพ.)	4,954,073.23	309,205.00	5,395.00	23,787,130.16	174,675.02	901,000.00	30,131,478.41	2,471,620.27	1,973.04	1,645,537.69	2,104,043.75	2.09	60,144.76	6,223,174.75	36,354,653.16
กองนโยบายและประสานแผน กระบวนการยุติธรรม (กนป.)	6,616,112.39	1,004,523.00	7,805.20	24,787,826.13	-	-	32,416,266.72	3,089,525.34	3,291.30	2,148,671.29	29,073,770.36	2.61	15,417.01	34,315,258.29	66,731,525.01
สถาบันพัฒนาบุคลากรในกระบวนการ ยุติธรรม (สพก.)	3,906,600.00	7,525,895.00	-	1,030,695.00	-	-	12,463,190.00	1,338,794.31	689.57	8,413,023.72	410,383.42	1.13	6,680.71	10,162,891.02	22,626,081.02
#ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน															
สำนักงานเลขานุการกรม(สล.),กลุ่ม ตรวจสอบภายใน(ตน.), กลุ่มพัฒนา ระบบบริหาร (กพร.) และกลุ่มสื่อสาร องค์กร (สสอ.)	10,360,490.97	1,297,879.05	53,870.00	8,575,733.59	144,456.11	-	20,432,429.72	4,016,382.94	2,068.70	2,669,773.75	1,708,421.08	3.39	20,042.12	8,396,646.46	28,829,076.18

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)									
ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	104,525,189.63	21,101,136.04	4,135,218.52	35,157,683.71	164,919,227.90			
	#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1	งานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	8,351,967.42	71,193.57	310,503.75	1,541,933.98	10,275,598.71	9.00	ครั้ง	1,141,733.19
2	งานด้านวิจัย	3,820,637.11	18,552,531.87	182,462.74	474,733.08	23,030,364.80	12.00	เรื่อง	1,919,197.07
3	งานด้านพัฒนากฎหมาย	3,416,307.07	36,909.91	170,274.23	443,020.91	4,066,512.11	6.00	เรื่อง	677,752.02
4	งานด้านประเมินผลกระทบกฎหมายและการบังคับใช้	3,000,688.48	36,917.82	170,310.72	443,115.85	3,651,032.87	9.00	เรื่อง	405,670.32
5	งานด้านวิจัยพื้นฐานและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	1,713,368.16	940,551.98	182,462.74	474,733.08	3,311,115.96	3.00	เรื่อง	1,103,705.32
6	งานด้านนโยบายและแผน	5,452,555.34	61,211.60	211,315.05	5,935,894.78	11,660,976.77	8.00	เรื่อง	1,457,622.10
7	งานด้านพัฒนาข้อมูลสถิติกระบวนการยุติธรรม	2,345,536.72	21,236.68	73,313.38	2,059,392.07	4,499,478.85	2.00	เรื่อง	2,249,739.43
8	งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	3,157,213.84	48,719.43	168,189.53	4,724,487.68	8,098,610.49	25.00	หน่วยงาน	323,944.42
9	งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลเพื่อการพัฒนากระบวนการยุติธรรม	11,477,964.51	48,719.43	168,189.53	4,724,487.68	16,419,361.16	1.00	ระบบ	16,419,361.16
10	งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลในกระบวนการยุติธรรม	12,709,348.67	53,590.34	224,252.71	205,191.71	13,192,383.43	23,514.00	ชั่วโมง/คน	561.04
11	งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	8,042,284.36	80,425.00	376,966.27	684,047.03	9,183,722.66	1.00	พื้นที่	9,183,722.66
12	งานด้านขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม	5,234,250.34	61,211.60	211,315.05	5,935,894.78	11,442,671.77	6.00	หน่วยงาน	1,907,111.96
13	งานด้านปฏิรูปประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรมทางอาญา	2,464,046.72	21,236.68	73,313.38	2,059,392.07	4,617,988.85	1.00	เรื่อง	4,617,988.85
14	งานด้านส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม	8,173,296.67	53,590.34	224,252.71	205,191.71	8,656,331.43	9,000.00	ชั่วโมง/คน	961.81
	#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1	งานด้านการเงินและบัญชี	2,064,489.26	32,360.71	153,710.74	179,205.01	2,429,765.72	5,347.00	รายการ	454.42
2	งานด้านการพัสดุ	1,180,177.07	20,495.12	97,350.14	113,496.51	1,411,518.83	232.00	ครั้ง	6,084.13
3	งานด้านบริหารบุคคล	617,777.94	723,199.72	59,776.40	69,690.84	1,470,444.90	120.00	คน	12,253.71
4	งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	1,551,364.99	12,584.72	59,776.40	69,690.84	1,693,416.95	3,869.00	ชั่วโมง/คน	437.69
5	งานด้านการตรวจสอบภายใน	1,092,362.27	15,820.79	75,147.47	87,611.34	1,270,941.87	258.00	คน/วัน	4,926.13
6	งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	5,273,636.20	18,738.24	64,688.28	1,817,110.65	7,174,173.37	120.00	เครื่อง	59,784.78
7	งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,526,439.40	18,738.24	64,688.28	1,817,110.65	3,426,976.57	1.00	ระบบ	3,426,976.57
8	งานด้านแผนงาน และติดตามประเมินผล	713,511.01	16,539.92	78,563.27	91,593.67	900,207.86	1.00	ด้าน	900,207.86
9	งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,924,544.40	23,731.19	112,721.21	131,417.01	2,192,413.81	1.00	ด้าน	2,192,413.81
10	งานด้านสารบรรณ	1,387,797.14	24,450.32	116,137.00	135,399.34	1,663,783.80	17,257.00	ฉบับ	96.41
11	งานด้านยานพาหนะ	2,423,323.31	4,674.33	22,202.66	170,341.28	2,620,541.57	46,956.00	กิโลเมตร	55.81
12	งานด้านช่วยอำนวยความสะดวก	1,195,473.27	32,360.71	153,710.74	179,205.01	1,560,749.73	12,742.00	เรื่อง	122.49
13	งานด้านประชาสัมพันธ์	2,783,948.73	43,507.18	206,655.55	240,931.18	3,275,042.64	952.00	เรื่อง	3,440.17
14	งานด้านงบประมาณ	720,065.62	16,539.92	78,563.27	91,593.67	906,762.47	1.00	ด้าน	906,762.47
15	งานด้านอาคารและสถานที่	60,348.74	719.13	3,415.79	3,982.33	68,465.99	1.00	ครั้ง	68,465.99
16	งานด้านส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรม และการกิจพิเศษ	650,464.87	8,629.52	40,989.53	47,788.00	747,871.93	8.00	ด้าน	93,483.99

ตาราง 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	104,525,189.63	21,101,136.04	4,135,218.52	35,157,683.71	164,919,227.90			
1	งานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางการพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	11,265,041.60	188,464.41	471,183.76	2,149,207.36	14,073,897.13	9.00	ครั้ง	1,563,766.35
2	งานด้านวิจัยระบบงานยุติธรรม	8,770,754.37	19,623,384.79	543,458.82	1,624,214.36	30,561,812.34	16.00	เรื่อง	1,910,113.27
3	งานด้านพัฒนาและประเมินผลกระทบและการบังคับใช้กฎหมาย	9,437,853.48	195,437.60	507,210.12	1,515,879.26	11,656,380.45	15.00	เรื่อง	777,092.03
4	งานด้านนโยบายและแผน	7,435,064.16	141,020.92	320,666.72	6,349,178.06	14,245,929.86	8.00	เรื่อง	1,780,741.23
5	งานด้านพัฒนาข้อมูลและประเมินประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรม	6,185,201.81	97,851.25	222,503.44	4,405,552.12	10,911,108.63	3.00	เรื่อง	3,637,036.21
6	งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม	17,791,008.73	224,482.28	510,449.07	10,106,854.87	28,632,794.94	25.00	หน่วยงาน	1,145,311.80
7	งานด้านพัฒนาศักยภาพบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม	25,090,419.16	276,571.90	680,598.76	1,287,556.09	27,335,145.91	32,514.00	ชั่วโมง/คน	840.72
8	งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	11,333,087.16	212,901.97	558,481.12	1,370,063.53	13,474,533.78	1.00	พื้นที่	13,474,533.78
9	งานขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม	7,216,759.16	141,020.92	320,666.72	6,349,178.06	14,027,624.86	6.00	หน่วยงาน	2,337,937.48

ตาราง 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	104,525,189.63	21,101,136.04	4,135,218.52	35,157,683.71	164,919,227.90			
1	งานดำเนินการวิจัยและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	661,793.16	940,551.98	182,462.74	474,733.08	2,259,540.96	3.00	เรื่อง	753,180.32
2	งานขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม	3,457,268.65	61,211.60	211,315.05	5,935,894.78	9,665,690.07	6.00	หน่วยงาน	1,610,948.35
3	พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม	10,894,933.51	48,719.43	168,189.53	4,724,487.68	15,836,330.16	1.00	ระบบ	15,836,330.16
4	พัฒนาระบบการประเมินกฎหมายและสร้างการรับรู้ทางกฎหมาย	3,870,071.09	58,154.50	243,624.10	2,502,507.92	6,674,357.61	9.00	เรื่อง	741,595.29
5	ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐปฏิบัติงานกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	35,652,220.64	-	-	-	35,652,220.64	120.00	คน	297,101.84
6	พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	8,406,856.44	86,195.92	297,566.09	8,358,708.98	17,149,327.43	25.00	หน่วยงาน	685,973.10
7	พัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม	10,628,093.67	53,590.34	224,252.71	205,191.71	11,111,128.43	23,514.00	ชั่วโมง/คน	472.53
8	จัดทำนโยบายและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม	10,202,331.29	139,403.13	533,031.43	9,228,834.03	20,103,599.88	19.00	เรื่อง	1,058,084.20
9	อำนวยความสะดวกภารกิจ	2,685,200.02	975,613.29	1,258,720.18	1,611,946.01	6,531,479.50	16.00	กิจกรรม	408,217.47
10	พัฒนากฎหมายและงานวิจัยระบบงานยุติธรรม	5,062,470.61	18,603,680.50	414,837.71	1,226,140.78	25,307,129.60	18.00	เรื่อง	1,405,951.64
11	เผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	6,655,998.88	80,425.00	376,966.27	684,047.03	7,797,437.18	5.00	กิจกรรม	1,559,487.44
12	ส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม	6,347,951.67	53,590.34	224,252.71	205,191.71	6,830,986.43	6.00	หน่วยงาน	1,138,497.74

ตาราง 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	104,525,189.63	21,101,136.04	4,135,218.52	35,157,683.71	164,919,227.90			
1	โครงการวิจัยเพื่อพัฒนากระบวนการยุติธรรม	661,793.16	940,551.98	182,462.74	474,733.08	2,259,540.96	3.00	เรื่อง	753,180.32
2	โครงการขับเคลื่อนการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	21,112,956.27	160,464.27	636,066.34	7,432,187.31	29,341,674.20	12.00	เรื่อง	2,445,139.52
3	โครงการส่งเสริมวัฒนธรรมสังคมเคารพกฎหมาย	6,655,998.88	80,425.00	376,966.27	684,047.03	7,797,437.18	8.00	เรื่อง	974,679.65
4	โครงการขับเคลื่อนมาตรการด้านการป้องกันอาชญากรรมตามมติคณะรัฐมนตรี	3,457,268.65	61,211.60	211,315.05	5,935,894.78	9,665,690.07	1.00	เรื่อง	9,665,690.07
5	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ ด้านการปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ	35,652,220.64	-	-	-	35,652,220.64	120.00	คน	297,101.84
6	นโยบาย แนวทาง มาตรการเพื่อสนับสนุนการพัฒนากระบวนการยุติธรรม	36,984,952.03	19,858,483.18	2,728,408.12	20,630,821.51	80,202,664.84	31.00	เรื่อง	2,587,182.74

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณพ.ศ. 2562 (ค.ศ. 61 - ก.ย. 62)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณพ.ศ. 2563 (ค.ศ. 62 - ก.ย. 63)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งปม. (y-1)	เงินนอก งปม. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งปม.	เงินนอก งปม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ /(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	101,567,468.06	8,160,055.81	4,104,080.17	32,995,805.05	146,827,409.09				104,525,189.63	21,101,136.04	4,135,218.52	35,157,683.71	164,919,227.90						
	กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
1	งานด้านจัดทำข้อเสนอแนะแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	11,906,425.57	0.98	402,360.80	1,808,414.28	14,117,201.64	30.00	ครั้ง	470,573.39	8,351,967.42	71,193.57	310,503.75	1,541,933.98	10,275,598.71	9.00	ครั้ง	1,141,733.19	(27.21)	(70.00)	142.63
2	งานด้านวิจัย	2,484,131.83	245,986.23	171,003.34	569,561.66	3,470,683.05	6.00	เรื่อง	578,447.18	3,820,637.11	18,552,531.87	182,462.74	474,733.08	23,030,364.80	12.00	เรื่อง	1,919,197.07	563.57	100.00	231.78
3	งานด้านพัฒนากฎหมาย	4,254,283.43	0.54	221,298.44	737,079.79	5,212,662.20	8.00	เรื่อง	651,582.78	3,416,307.07	36,909.91	170,274.23	443,020.91	4,066,512.11	6.00	เรื่อง	677,752.02	(21.99)	(25.00)	4.02
4	งานด้านประเมินผลกระทบกฎหมายและการบังคับใช้	3,551,117.28	0.54	221,298.44	737,079.79	4,509,496.05	12.00	เรื่อง	375,791.34	3,000,688.48	36,917.82	170,310.72	443,115.85	3,651,032.87	9.00	เรื่อง	405,670.32	(19.04)	(25.00)	7.95
5	งานด้านวิจัยพื้นฐานและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	1,383,245.65	4,674,060.42	171,003.34	569,561.66	6,797,871.06	14.00	เรื่อง	485,562.22	1,713,368.16	940,551.98	182,462.74	474,733.08	3,311,115.96	3.00	เรื่อง	1,103,705.32	(51.29)	(78.57)	127.30
6	งานด้านนโยบายและแผน	8,555,797.18	0.92	375,563.57	8,096,867.01	17,028,228.68	9.00	เรื่อง	1,892,025.41	5,452,555.34	61,211.60	211,315.05	5,935,894.78	11,660,976.77	8.00	เรื่อง	1,457,622.10	(31.52)	(11.11)	(22.96)
7	งานด้านพัฒนาข้อมูลนิติกระบวนการยุติธรรม	2,753,065.82	0.25	100,590.20	2,168,648.76	5,022,305.02	2.00	เรื่อง	2,511,152.51	2,345,536.72	21,236.68	73,313.38	2,059,392.07	4,499,478.85	2.00	เรื่อง	2,249,739.43	(10.41)	-	(10.41)
8	งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	1,452,912.46	0.17	70,413.14	1,518,054.13	3,041,379.90	25.00	หน่วยงาน	121,655.20	3,157,213.84	48,719.43	168,189.53	4,724,487.68	8,098,610.49	25.00	หน่วยงาน	323,944.42	166.28	-	166.28
9	งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลเพื่อการพัฒนากกระบวนการยุติธรรม	1,167,411.69	0.17	70,413.14	4,360,404.82	5,598,229.82	1.00	ระบบ	5,598,229.82	11,477,964.51	48,719.43	168,189.53	4,724,487.68	16,419,361.16	1.00	ระบบ	16,419,361.16	193.30	-	193.30
10	งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลในกระบวนการยุติธรรม	14,622,468.42	1,697,143.40	221,298.44	266,478.20	16,807,388.46	44,070.00	ชั่วโมง/คน	381.38	12,709,348.67	53,590.34	224,252.71	205,191.71	13,192,383.43	23,514.00	ชั่วโมง/คน	561.04	(21.51)	(46.64)	47.11
11	งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	8,162,801.36	0.54	221,298.44	360,872.61	8,744,972.95	13.00	พื้นที่	672,690.23	8,042,284.36	80,425.00	376,966.27	684,047.03	9,183,722.66	1.00	พื้นที่	9,183,722.66	5.02	(92.31)	1,265.22
12	งานด้านขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม	5,727,311.62	0.46	187,741.55	4,047,566.04	9,962,619.67	6.00	หน่วยงาน	1,660,436.61	5,234,250.34	61,211.60	211,315.05	5,935,894.78	11,442,671.77	6.00	หน่วยงาน	1,907,111.96	14.86	-	14.86
13	งานด้านปฏิรูปประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรมทางอาญา	2,831,023.38	0.25	100,590.20	2,168,648.76	5,100,262.58	1.00	เรื่อง	5,100,262.58	2,464,046.72	21,236.68	73,313.38	2,059,392.07	4,617,988.85	1.00	เรื่อง	4,617,988.85	(9.46)	-	(9.46)
14	งานด้านส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม	8,079,263.54	1,542,857.63	201,180.40	242,252.91	10,065,554.48	9,450.00	ชั่วโมง/คน	1,065.14	8,173,296.67	53,590.34	224,252.71	205,191.71	8,656,331.43	9,000.00	ชั่วโมง/คน	961.81	(14.00)	(4.76)	(9.70)
	กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																			
1	งานด้านการเงินและบัญชี	2,320,616.37	0.50	204,841.88	334,036.81	2,859,495.57	5,580.00	รายการ	512.45	2,064,489.26	32,360.71	153,710.74	179,205.01	2,429,765.72	5,347.00	รายการ	454.42	(15.03)	(4.18)	(11.33)
2	งานด้านการพัสดุ	1,004,615.30	0.21	84,133.64	137,197.20	1,225,946.35	240.00	ครั้ง	5,108.11	1,180,177.07	20,495.12	97,350.14	113,496.51	1,411,518.83	232.00	ครั้ง	6,084.13	15.14	(3.33)	19.11
3	งานด้านบริหารบุคคล	626,013.85	0.13	53,956.58	87,987.30	767,957.87	106.00	คน	7,244.89	617,777.94	723,199.72	59,776.40	69,690.84	1,470,444.90	120.00	คน	12,253.71	91.47	13.21	69.14
4	งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	2,330,768.98	0.13	53,956.58	87,987.30	2,472,713.00	7,693.00	ชั่วโมง/คน	321.42	1,551,364.99	12,584.72	59,776.40	69,690.84	1,693,416.95	3,869.00	ชั่วโมง/คน	437.69	(31.52)	(49.71)	36.17
5	งานด้านการตรวจสอบภายใน	928,640.06	0.20	80,472.16	131,226.40	1,140,338.82	191.00	คน/วัน	5,970.36	1,092,362.27	15,820.79	75,147.47	87,611.34	1,270,941.87	258.00	คน/วัน	4,926.13	11.45	35.08	(17.49)
6	งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	4,383,320.89	0.17	70,413.14	1,518,054.13	5,971,788.33	118.00	เครื่อง	50,608.38	5,273,636.20	18,738.24	64,688.28	1,817,110.65	7,174,173.37	120.00	เครื่อง	59,784.78	20.13	1.69	18.13
7	งานด้านเครือข่ายอินเตอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,621,904.08	0.17	70,413.14	1,518,054.13	3,210,371.52	1.00	ระบบ	3,210,371.52	1,526,439.40	18,738.24	64,688.28	1,817,110.65	3,426,976.57	1.00	ระบบ	3,426,976.57	6.75	-	6.75
8	งานด้านแผนงาน และติดตามประเมินผล	939,112.55	0.23	94,192.66	153,600.50	1,186,905.94	1.00	ด้าน	1,186,905.94	713,511.01	16,539.92	78,563.27	91,593.67	900,207.86	1.00	ด้าน	900,207.86	(24.16)	-	(24.16)
9	งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,128,639.56	0.20	80,472.16	131,226.40	1,340,338.32	1.00	ด้าน	1,340,338.32	1,924,544.40	23,731.19	112,721.21	131,417.01	2,192,413.81	1.00	ด้าน	2,192,413.81	63.57	-	63.57
10	งานด้านสารบรรณ	1,205,587.90	0.25	104,251.68	170,003.80	1,479,843.65	17,207.00	ฉบับ	86.00	1,387,797.14	24,450.32	116,137.00	135,399.34	1,663,783.80	17,257.00	ฉบับ	96.41	12.43	0.29	12.10
11	งานด้านยานพาหนะ	2,778,773.58	0.06	23,739.29	345,060.34	3,147,573.26	84,580.00	กิโลเมตร	37.21	2,423,323.31	4,674.33	22,202.66	170,341.28	2,620,541.57	46,956.00	กิโลเมตร	55.81	(16.74)	(44.48)	49.97
12	งานด้านช่วยอำนวยความสะดวก	933,546.28	0.21	84,133.64	137,197.20	1,154,877.33	12,304.00	เรื่อง	93.86	1,195,473.27	32,360.71	153,710.74	179,205.01	1,560,749.73	12,742.00	เรื่อง	122.49	35.14	3.56	30.50
13	งานด้านประชาสัมพันธ์	2,247,256.60	0.54	221,298.44	361,527.77	2,830,083.35	866.00	เรื่อง	3,267.99	2,783,948.73	43,507.18	206,655.55	240,931.18	3,275,042.64	952.00	เรื่อง	3,440.17	15.72	9.93	5.27
14	งานด้านงบประมาณ	629,353.51	0.13	53,956.58	87,987.30	771,297.53	1.00	ด้าน	771,297.53	720,065.62	16,539.92	78,563.27	91,593.67	906,762.47	1.00	ด้าน	906,762.47	17.56	-	17.56
15	งานด้านอาคารและสถานที่	946,053.07	0.11	43,897.56	71,584.00	1,061,534.74	2.00	ครั้ง	530,767.37	60,348.74	719.13	3,415.79	3,982.33	68,465.99	1.00	ครั้ง	68,465.99	(93.55)	(50.00)	(87.10)
16	งานด้านส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรม และภารกิจพิเศษ	612,006.26	0.11	43,897.56	71,584.00	727,487.93	8.00	ด้าน	90,935.99	650,464.87	8,629.52	40,989.53	47,788.00	747,871.93	8.00	ด้าน	93,483.99	2.80	-	2.80

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
หน่วยงานหลัก		
1	งานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 142.63 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโควิด 19 (COVID-19) และมาตรการควบคุมของภาครัฐ ทำให้หน่วยงานไม่สามารถจัดการประชุมคณะกรรมการพัฒนาการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติและคณะกรรมการได้ตามกำหนด ทำให้จำนวนครั้งในการจัดประชุมลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
2	งานด้านวิจัย	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านวิจัย เพิ่มขึ้นร้อยละ 231.78 เนื่องจากหน่วยงานได้รับทุนสนับสนุนงานวิจัยจากสำนักงานการวิจัยแห่งชาติ (วช) จำนวน 10 เรื่อง และจากสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย จำนวน 2 เรื่อง (เงินนอกงบประมาณ) ซึ่งงานวิจัยดังกล่าวเป็นชุดโครงการขนาดใหญ่ที่มีผลกระทบต่อสังคมในวงกว้างและครอบคลุมการดำเนินงานในหลายหน่วยงานของภาครัฐ จึงส่งผลให้งานวิจัยมีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
5	งานด้านวิจัยพื้นฐานและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านวิจัย เพิ่มขึ้นร้อยละ 127.30 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 งานวิจัยดังกล่าวมีขนาดใหญ่ที่มีกิจกรรมงานวิจัยและขอบเขตการดำเนินงานที่กว้างขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
8	งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เพิ่มขึ้นร้อยละ 166.28 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานได้ดำเนินการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อให้ระบบดังกล่าวสามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบกับได้จ้างบุคลากรจากภายนอกจำนวน 4 ราย เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของระบบดังกล่าว จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
9	งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลเพื่อการพัฒนากระบวนการยุติธรรม	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านพัฒนาระบบข้อมูลเพื่อการพัฒนากระบวนการยุติธรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 193.30 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานได้ดำเนินการจ้างหน่วยงานภายนอกพัฒนาระบบบริหารความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศเพื่อขอประกาศนียบัตรรับรองตามมาตรฐานสากล ISO/IEC 27001:2013 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
10	งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลในกระบวนการยุติธรรม	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลในกระบวนการยุติธรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 47.11 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโควิด 19 (COVID-19) มาตรการควบคุมของภาครัฐ ทำให้หน่วยงานไม่สามารถจัดอบรมหลักสูตรพัฒนาศักยภาพนักวิจัยในกระบวนการยุติธรรม รุ่นที่ 5 ได้ จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
11	งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้ เพิ่มขึ้นร้อยละ 1,265.22 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโควิด 19 (COVID-19) และมาตรการควบคุมของภาครัฐทำให้หน่วยงานไม่สามารถลงพื้นที่เพื่อจัดกิจกรรมและจัดฝึกอบรมได้ตามกำหนด โดยหน่วยงานได้ปรับเปลี่ยนกิจกรรมดังกล่าวเป็นการจัดทำกลยุทธ์การสื่อสารแบบออนไลน์เพื่อเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้ให้แก่ประชาชน รวมถึงการสร้างสื่อและนวัตกรรมให้ความรู้กฎหมาย จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
หน่วยงานสนับสนุน		
3	งานด้านบริหารบุคคล	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านบริหารบุคคลเพิ่มขึ้นร้อยละ 69.14 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานดำเนินการจัดสอบแข่งขันเพื่อบรรจุบุคคลเข้ารับราชการ จำนวน 10 อัตรา และสรรหาพนักงานราชการทั่วไป จำนวน 13 อัตรา จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
4	งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลลดลงร้อยละ 36.17 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโควิด 19 (COVID-19) และให้เป็นไปตามมาตรการควบคุมป้องกันของภาครัฐ หน่วยงานจึงงดการจัดฝึกอบรมและส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
8	งานด้านแผนงาน และติดตามประเมินผล	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านแผนงานและติดตามประเมินผลลดลงร้อยละ 24.16 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีบุคลากรลาออกจำนวน 1 อัตรา จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง
9	งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการเพิ่มขึ้นร้อยละ 63.57 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานรับโอนบุคลากรเพื่อปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว จำนวน 1 อัตรา จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
11	งานด้านยานพาหนะ	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านยานพาหนะเพิ่มขึ้นร้อยละ 49.97 เนื่องจาก สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโควิด 19 หน่วยงานจึงมีนโยบายลดจำนวนยานพาหนะที่ใช้งานในแต่ละวันลงร้อยละ 50 ประกอบกับการกิจที่ต้องติดต่อกับหน่วยงานภายนอกลดลง จึงทำให้จำนวนกิโลเมตรการใช้งานยานพาหนะลดลงตามไปด้วย ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
12	งานด้านช่วยอำนวยความสะดวก	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านช่วยอำนวยความสะดวกเพิ่มขึ้นร้อยละ 30.50 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานได้ย้ายบุคลากรมาปฏิบัติงานด้านช่วยอำนวยความสะดวก จำนวน 1 อัตรา และรับโอนบุคลากรจากภายนอก จำนวน 1 อัตรา จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
13	งานด้านอาคารและสถานที่	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านอาคารและสถานที่ลดลงร้อยละ 87.10 เนื่องจาก สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโควิด 19 หน่วยงานจึงมีนโยบายให้บุคลากร Work From Home ทำให้มีการใช้งานอาคารและการซ่อมแซมบำรุงรักษาอาคารและสถานที่ที่ซ้ำรุดลดลง จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)																				
ลำดับ	ผลผลิตย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ศ. 61- ก.ย. 62)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ศ. 62- ก.ย. 63)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบ. (y-1)	เงินนอก งบ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม /(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	101,567,468.06	8,160,055.81	4,104,080.17	32,995,805.05	146,827,409.09				104,525,189.63	21,101,136.04	4,135,218.52	35,157,683.71	164,919,227.90						
1	งานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางการพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	15,529,397.46	1.47	603,541.20	2,594,342.90	18,727,283.04	30.00	ครั้ง	624,242.77	11,265,041.60	188,464.41	471,183.76	2,149,207.36	14,073,897.13	9.00	ครั้ง	1,563,766.35	(24.85)	(70.00)	150.51
2	งานด้านวิจัยระบบงานยุติธรรม	6,946,903.58	4,920,047.06	513,010.02	1,807,162.65	14,187,123.31	20.00	เรื่อง	709,356.17	8,770,754.37	19,623,384.79	543,458.82	1,624,214.36	30,561,812.34	16.00	เรื่อง	1,910,113.27	115.42	(20.00)	169.27
3	งานด้านพัฒนาและประเมินผลกระทบการบังคับใช้	11,790,669.78	1.62	663,895.32	2,338,681.07	14,793,247.79	20.00	เรื่อง	739,662.39	9,437,853.48	195,437.60	507,210.12	1,515,879.26	11,656,380.45	15.00	เรื่อง	777,092.03	(21.20)	(25.00)	5.06
4	งานด้านนโยบายและแผน	11,937,479.14	1.37	563,345.36	8,830,452.78	21,331,278.65	13.00	เรื่อง	1,640,867.59	7,435,064.16	141,020.92	320,666.72	6,349,178.06	14,245,929.86	8.00	เรื่อง	1,780,741.23	(33.22)	(38.46)	8.52
5	งานด้านพัฒนาข้อมูลและประเมินประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรม	7,395,575.14	0.74	301,770.60	4,730,261.83	12,427,608.30	3.00	เรื่อง	4,142,536.10	6,185,201.81	97,851.25	222,503.44	4,405,552.12	10,911,108.63	3.00	เรื่อง	3,637,036.21	(12.20)	-	(12.20)
6	งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม	3,888,364.31	0.51	211,239.42	6,153,533.97	10,253,138.22	25.00	หน่วยงาน	410,125.53	17,791,008.73	224,482.28	510,449.07	10,106,854.87	28,632,794.94	25.00	หน่วยงาน	1,145,311.80	179.26	-	179.26
7	งานด้านพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม	26,505,852.44	3,240,001.54	633,718.26	1,333,956.16	31,713,528.41	53,520.00	ชั่วโมง/คน	592.55	25,090,419.16	276,571.90	680,598.76	1,287,556.09	27,335,145.91	32,514.00	ชั่วโมง/คน	840.72	(13.81)	(39.25)	41.88
8	งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	10,155,435.90	0.81	331,947.66	793,133.35	11,280,517.72	13.00	พื้นที่	867,732.13	11,333,087.16	212,901.97	558,481.12	1,370,063.53	13,474,533.78	1.00	พื้นที่	13,474,533.78	19.45	(92.31)	1,452.84
9	งานขับเคลื่อนและป้องกันยาเสพติด	7,417,790.30	0.69	281,612.32	4,414,280.34	12,113,683.65	6.00	หน่วยงาน	2,018,947.27	7,216,759.16	141,020.92	320,666.72	6,349,178.06	14,027,624.86	6.00	หน่วยงาน	2,337,937.48	15.80	0.00	15.80

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
1	งานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 150.51 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) และมาตรการควบคุมของภาครัฐ ทำให้หน่วยงานไม่สามารถจัดการประชุมคณะกรรมการพัฒนาการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติและคณะกรรมการได้ตามกำหนด ทำให้จำนวนครั้งในการจัดประชุมลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
2	งานด้านวิจัยระบบงานยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านวิจัยระบบงานยุติธรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 169.27 เนื่องจากหน่วยงานได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจากสำนักงานการวิจัยแห่งชาติ (วช) จำนวน 10 เรื่อง และจากสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย จำนวน 2 เรื่อง (เงินนอกงบประมาณ) ซึ่งงานวิจัยดังกล่าวเป็นชุดโครงการขนาดใหญ่ที่มีผลกระทบต่อสังคมในวงกว้างและครอบคลุมการดำเนินงานในหลายหน่วยงานของภาครัฐ จึงส่งผลให้งานวิจัยมีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
6	งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านพัฒนาระบบข้อมูลและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 179.26 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานต้องการให้ระบบ DXC มีคุณภาพตามมาตรฐานสากล เพื่อดึงใจให้หน่วยงานภายนอกเข้ามาใช้งาน จึงดำเนินการจ้างหน่วยงานภายนอกให้พัฒนาระบบบริหารความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศเพื่อขอประกาศนียบัตรรับรองตามมาตรฐานสากล ISO/IEC 27001:2013 ประกอบกับหน่วยงานมีการพัฒนาระบบ DXC เป็นประจำทุกปี ทำให้มีค่าเสื่อมราคาที่เกิดขึ้นจากการพัฒนาระบบดังกล่าวเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
7	งานด้านพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลในกระบวนการยุติธรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 41.88 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) และมาตรการควบคุมของภาครัฐ ทำให้หน่วยงานไม่สามารถจัดอบรมหลักสูตรพัฒนาศักยภาพนักวิจัยในกระบวนการยุติธรรม รุ่นที่ 5 ได้ จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
8	งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้ เพิ่มขึ้นร้อยละ 1,452.84 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) และมาตรการควบคุมของภาครัฐทำให้หน่วยงานไม่สามารถจัดกิจกรรมลงพื้นที่และจัดฝึกอบรมได้ตามกำหนด โดยหน่วยงานได้ปรับเปลี่ยนกิจกรรมเป็นการจ้างเหมาบริการผลิตสื่อและนวัตกรรมให้ความรู้กฎหมายและกระบวนการยุติธรรม รวมถึงการจัดทำกลยุทธ์การสื่อสารในรูปแบบออนไลน์สำหรับกิจกรรมการเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้ให้แก่ประชาชนและหน่วยงานภาครัฐ จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ศ. 61 - ก.ย.62)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ศ. 62 - ก.ย.63)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	ต้นทุนต่อ
		(y-1)	(y-1)															เพิ่ม/(ลด) %	เพิ่ม / (ลด) %	หน่วย เพิ่ม / (ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	101,567,468.06	8,160,055.81	4,104,080.17	32,995,805.05	146,827,409.09				104,525,189.63	21,101,136.04	4,135,218.52	35,157,683.71	164,919,227.90						
1	งานดำเนินการวิจัยและพัฒนาด้านกระบวนการยุติธรรม	329,555.50	4,674,060.42	171,003.34	569,561.66	5,744,180.92	14.00	เรื่อง	410,298.64	661,793.16	940,551.98	182,462.74	474,733.08	2,259,540.96	3.00	เรื่อง	753,180.32	(60.66)	(78.57)	83.57
2	งานขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	3,457,268.65	61,211.60	211,315.05	5,935,894.78	9,665,690.07	6.00	หน่วยงาน	1,610,948.35	-	-	-
3	พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม	3,420,067.55	0.63	258,194.93	8,408,838.33	12,087,101.43	1.00	ระบบ	12,087,101.43	10,894,933.51	48,719.43	168,189.53	4,724,487.68	15,836,330.16	1.00	ระบบ	15,836,330.16	31.02	-	31.02
4	พัฒนาระบบการประเมินกฎหมายและสร้างการรับรู้ทางกฎหมาย	10,574,427.02	1.32	543,187.08	3,266,601.16	14,384,216.59	16.00	เรื่อง	899,013.54	3,870,071.09	58,154.50	243,624.10	2,502,507.92	6,674,357.61	9.00	เรื่อง	741,595.29	(53.60)	(43.75)	(17.51)
5	คำใช้จำแนกบุคลากรภาครัฐปฎิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	35,419,679.05	-	-	-	35,419,679.05	91.00	คน	389,227.24	35,652,220.64	-	-	-	35,652,220.64	120.00	คน	297,101.84	0.66	31.87	(23.67)
6	พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	690,512.18	0.17	70,413.14	1,518,054.13	2,278,979.62	25.00	หน่วยงาน	91,159.18	8,406,856.44	86,195.92	297,566.09	8,358,708.98	17,149,327.43	25.00	หน่วยงาน	685,973.10	652.50	-	652.50
7	พัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม	12,543,358.38	1,697,143.40	221,298.44	266,478.20	14,728,278.42	44,070.00	ชั่วโมง/คน	334.20	10,628,093.67	53,590.34	224,252.71	205,191.71	11,111,128.43	23,514.00	ชั่วโมง/คน	472.53	(24.56)	(46.64)	41.39
8	จัดทำนโยบายและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม	12,647,122.46	1.68	690,732.79	8,025,496.55	21,363,353.48	19.00	เรื่อง	1,124,387.03	10,202,331.29	139,403.13	533,031.43	9,228,834.03	20,103,599.88	19.00	เรื่อง	1,058,084.20	(5.90)	-	(5.90)
9	อำนวยความสะดวกภารกิจ	12,267,284.23	3.33	1,368,026.72	5,344,314.62	18,979,628.90	16.00	กิจกรรม	1,186,226.81	2,685,200.02	975,613.29	1,258,720.18	1,611,946.01	6,531,479.50	16.00	กิจกรรม	408,217.47	(65.59)	-	(65.59)
10	พัฒนากฎหมายและงานวิจัยระบบงานยุติธรรม	4,451,091.42	245,986.77	392,301.78	1,306,641.45	6,396,021.42	14.00	เรื่อง	456,858.67	5,062,470.61	18,603,680.50	414,837.71	1,226,140.78	25,307,129.60	18.00	เรื่อง	1,405,951.64	295.67	28.57	207.74
11	เผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	-	-	-	-	-	-	-	-	6,655,998.88	80,425.00	376,966.27	684,047.03	7,797,437.18	5.00	กิจกรรม	1,559,487.44	-	-	0.00
12	ส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม	9,224,370.25	1,542,858.09	388,921.95	4,289,818.96	15,445,969.25	7.00	หน่วยงาน	2,206,567.04	6,347,951.67	53,590.34	224,252.71	205,191.71	6,830,986.43	6.00	หน่วยงาน	1,138,497.74	(55.77)	(14.29)	(48.40)

ตารางที่ ๒ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เหตุผล
1	ดำเนินการวิจัยและพัฒนาด้านกระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมดำเนินการวิจัยและพัฒนาด้านกระบวนการยุติธรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 83.57 เนื่องจากงานวิจัยดังกล่าวมีขนาดใหญ่ มีกิจกรรมงานวิจัยและขอบเขตการดำเนินงานที่กว้างขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
3	พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 31.02 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานต้องการให้พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรมมีคุณภาพและได้รับการรองรับตามมาตรฐานสากล เพื่อจูงใจให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเข้ามาใช้งาน จึงดำเนินการจ้างหน่วยงานภายนอกให้พัฒนาระบบบริหารความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศเพื่อขอประกาศนียบัตรรับรองตามมาตรฐานสากล ISO/IEC 27001:2013 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
5	ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม ลดลงร้อยละ 23.67 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานมีจำนวนบุคลากรเพิ่มขึ้นจำนวน 29 ราย จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
6	พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เพิ่มขึ้นร้อยละ 652.50 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานได้ดำเนินการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อให้ระบบดังกล่าวสามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบกับได้จ้างบุคลากรจากภายนอกจำนวน 4 ราย เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของระบบดังกล่าว จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
7	พัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของงานพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 41.39 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) และมาตรการควบคุมของภาครัฐทำให้หน่วยงานไม่สามารถจัดอบรมหลักสูตรพัฒนาศักยภาพนักวิจัยในกระบวนการยุติธรรม รุ่นที่ 5 ได้ จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
9	อำนวยความสะดวกตามภารกิจ	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมอำนวยความสะดวกตามภารกิจลดลงร้อยละ 65.59 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานลดค่าใช้จ่ายของแต่ละกิจกรรมลง แต่สามารถทำกิจกรรมอำนวยความสะดวกตามภารกิจได้จำนวนเท่าเดิม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
10	พัฒนากฎหมายและงานวิจัยระบบงานยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมพัฒนากฎหมายและงานวิจัยระบบงานยุติธรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 207.74 เนื่องจากหน่วยงานได้รับทุนสนับสนุนการวิจัยจากสำนักงานการวิจัยแห่งชาติ (วช) จำนวน 10 เรื่อง และจากสถาบันเพื่อการยุติธรรมแห่งประเทศไทย จำนวน 2 เรื่อง (เงินนอกงบประมาณ) ซึ่งงานวิจัยดังกล่าวเป็นชุดโครงการขนาดใหญ่ที่มีผลกระทบต่องสังคมในวงกว้างและครอบคลุมการดำเนินงานในหลายหน่วยงานของภาครัฐ จึงส่งผลให้งานวิจัยมีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
12	ส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม ลดลงร้อยละ 48.76 เนื่องจากหน่วยงานพยายามลดค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมลง แต่ยังมีจำนวนหน่วยงานที่ดำเนินกิจกรรมเท่าเดิม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)																				
ลำดับ	ผลผลิตหลัก (y-1)	ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ค.ศ. 61 - ก.ย. 62)								ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ศ. 62 - ก.ย.63)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบประมาณ. (y-1)	เงินนอก งบประมาณ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบประมาณ.	เงินนอก งบประมาณ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม /(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม /(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	101,567,468.06	8,160,055.81	4,104,080.17	32,995,805.05	146,827,409.09				104,525,189.63	21,101,136.04	4,135,218.52	35,157,683.71	164,919,227.90						
1	โครงการวิจัยเพื่อพัฒนากระบวนการยุติธรรม	329,555.50	4,674,060.42	171,003.34	569,561.66	5,744,180.92	14.00	เรื่อง	410,298.64	661,793.16	940,551.98	182,462.74	474,733.08	2,259,540.96	3.00	เรื่อง	753,180.32	(60.66)	(78.57)	83.57
2	โครงการขับเคลื่อนการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	23,218,864.83	1,542,860.04	1,190,303.96	15,965,258.44	41,917,287.27	31.00	เรื่อง	1,352,170.56	21,112,956.27	160,464.27	636,066.34	7,432,187.31	29,341,674.20	24.00	เรื่อง	1,222,569.76	(30.00)	(22.58)	(9.58)
3	โครงการส่งเสริมวัฒนธรรมสิ่งคมเคารพกฎหมาย	-	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!	6,655,998.88	80,425.00	376,966.27	684,047.03	7,797,437.18	8.00	เรื่อง	974,679.65	-	-	#DIV/0!
4	โครงการขับเคลื่อนมาตรการด้านการป้องกันอาชญากรรมตามมติคณะรัฐมนตรี	-	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!	3,457,268.65	61,211.60	211,315.05	5,935,894.78	9,665,690.07	1.00	เรื่อง	9,665,690.07	-	-	#DIV/0!
5	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ ปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	35,419,679.05	-	-	-	35,419,679.05	91.00	คน	389,227.24	35,652,220.64	-	-	-	35,652,220.64	120.00	คน	297,101.84	0.66	31.87	(23.67)
6	นโยบาย แนวทาง มาตรการเพื่อสนับสนุนการพัฒนากระบวนการยุติธรรม	42,599,368.68	1,943,135.35	2,742,772.87	16,460,984.95	63,746,261.85	40.00	เรื่อง	1,593,656.55	36,984,952.03	19,858,483.18	2,728,408.12	20,630,821.51	80,202,664.84	31.00	เรื่อง	2,587,182.74	25.82	(22.50)	62.34

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เหตุผล
1	โครงการวิจัยเพื่อพัฒนากระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตโครงการวิจัยเพื่อพัฒนากระบวนการยุติธรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 83.57 เนื่องจากงานวิจัยดังกล่าวมีขนาดใหญ่ มีกิจกรรมงานวิจัยและขอบเขตการดำเนินงานที่กว้างขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
5	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ ปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม ลดลงร้อยละ 23.67 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานมีจำนวนบุคลากรเพิ่มขึ้นจำนวน 29 ราย จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
6	นโยบาย แนวทาง มาตรการเพื่อสนับสนุนการพัฒนากระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมนโยบาย แนวทาง มาตรการเพื่อสนับสนุนการพัฒนากระบวนการยุติธรรม เพิ่มขึ้นร้อยละ 62.34 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) และมาตรการควบคุมของภาครัฐ ทำให้หน่วยงานไม่สามารถจัดกิจกรรมได้ตามที่กำหนด จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน (y-1)																					ผลการเปรียบเทียบ			
ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562										ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563														
ต้นทุนคงที่		ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม (y-1)	ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร					ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %					
ค่าใช้จ่ายบุคลากร (คงที่) (y-1)	ค่าตอบแทน สอย วัสดุและสาธารณูปโภค (คงที่) (y-1)	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	รวม (คงที่) (y-1)	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม(ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ผันแปร) (y-1)		ค่าตอบแทน สอย วัสดุและสาธารณูปโภค (ผันแปร (y-1)	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน	รวม (ผันแปร) (y-1)	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (คงที่)	ค่าตอบแทน สอย วัสดุและสาธารณูปโภค (คงที่)	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย(คงที่)	รวม (คงที่)	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ผันแปร)	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม(ผันแปร)เงิน					ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ผันแปร)	ค่าตอบแทน สอย วัสดุและสาธารณูปโภค (คงที่)	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (ผันแปร)	รวม (ผันแปร)	
5101 (y-1)	5104 (y-1)	5105 (y-1)		5102 (y-1)	5103 (y-1)		5104 (y-1)	5107 (y-1)		5101	5104	5105		5101	5102					5103	5104	5107		total_a
ต้นทุนรวม (y-1)	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	28,942,617.55	973,431.95	144,456.11	30,060,505.61	322,715.00	10,169,627.05	67,070.20	61,108,049.21	901,000.00	72,568,461.46	102,628,967.07	(60.57)	51.83	(17.26)
#ศูนย์ต้นทุนหลัก																								
กองงานคณะกรรมการพัฒนาการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติ (กยอ.)	3,732,253.54	-	1,152,282.27	4,884,535.81	3,513,500.00	9,730.00	3,353,241.71	-	6,876,471.71	11,761,007.52	3,108,700.96	-	-	3,108,700.96	10,150.00	341,330.00	-	3,725,421.26	-	4,076,901.26	7,185,602.22	(36.36)	(40.71)	(38.90)
สถาบันวิจัยและพัฒนากระบวนการยุติธรรม (สวท.)	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	4,954,073.23	174,675.02	-	5,128,748.25	309,205.00	-	5,395.00	23,787,130.16	901,000.00	25,002,730.16	30,131,478.41	(18.65)	147.11	83.48
กองนโยบายและประสานแผนกระบวนการยุติธรรม (กนป.)	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	6,616,112.39	783,240.00	-	7,399,352.39	-	1,004,523.00	7,805.20	24,004,586.13	-	25,016,914.33	32,416,266.72	(81.56)	188.55	(33.58)
สถาบันพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม (สทพ.)	4,107,424.65	7,694,766.72	173,831.94	11,976,023.31	12,204,187.20	3,770.00	1,501,930.61	-	13,709,887.81	25,685,911.12	3,906,600.00	-	-	3,906,600.00	-	7,525,895.00	-	1,030,695.00	-	8,556,590.00	12,463,190.00	(67.38)	(37.59)	(51.48)
#ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																								
สำนักงานเลขาธิการกรม ,กลุ่มตรวจสอบภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร และกลุ่มสื่อสารองค์กร	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	0.00	8,420,009.11	21,356,041.66	10,357,130.97	15,516.93	144,456.11	10,517,104.01	3,360.00	1,297,879.05	53,870.00	8,560,216.66	-	9,915,325.71	20,432,429.72	(18.70)	17.76	(4.32)

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่ (y-1)	ต้นทุนผันแปร (y-1)	รวม (y-1)	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่มขึ้น/ (ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่มขึ้น/ (ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/ (ลด) %
รวมต้นทุนทางอ้อม	12,695,297.40	8,757,227.14	21,452,524.54	54,588,355.40	7,701,905.43	62,290,260.83	329.99	(12.05)	190.36
ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	5,324,229.70	2,945,306.90	8,269,536.60	11,788,210.46	54,970.00	11,843,180.46	121.41	(98.13)	43.21
ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	-	3,280.00	3,280.00	-	8,500.00	8,500.00	0.00	159.15	159.15
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	1,032,560.60	5,808,630.24	6,841,190.84	7,854,672.66	7,638,435.43	15,493,108.09	660.70	31.50	126.47
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	6,338,507.10	-	6,338,507.10	34,838,552.58	-	34,838,552.58	449.63	-	449.63
ค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ (อ้อม)	-	-	-	10.00	-	10.00	-	-	-
ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์ (อ้อม)	-	10.00	10.00	106,909.70	-	106,909.70	-	(100.00)	1,068,997.00

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ของ สำนักงานกิจการยุติธรรม

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักงานกิจการยุติธรรมมีต้นทุนรวม จำนวน 164.92 ล้านบาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีต้นทุนรวม จำนวน 146.83 ล้านบาท โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จำนวน 18.09 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.32 ซึ่งส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นจากแหล่งเงิน เงินนอกงบประมาณ 12.94 ล้านบาท เงินในงบประมาณ 2.95 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคา 2.16 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักงานกิจการยุติธรรมได้รับทุนสนับสนุนงานวิจัยจากหน่วยงานภายนอก จำนวน 12 เรื่อง ซึ่งงานวิจัยดังกล่าวเป็นชุดโครงการขนาดใหญ่ที่มีผลกระทบ ต่อสังคมในวงกว้างและครอบคลุมการดำเนินงานในหลายหน่วยงานของภาครัฐ

สรุป สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 สำนักงาน กิจการยุติธรรมมีผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณ จำนวน 6 ผลผลิต ซึ่งเพิ่มจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 2 ผลผลิต คือ 1) โครงการส่งเสริมวัฒนธรรมสังคมเคารพกฎหมาย 2) โครงการขับเคลื่อน มาตรการด้านการป้องกันอาชญากรรมตามมติคณะรัฐมนตรี จะเห็นได้ว่าผลผลิตส่วนใหญ่มีต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่ส่งผลกระทบ โดยตรงต่อรูปแบบการดำเนินกิจกรรมของหน่วยงาน ซึ่งการดำเนินงานส่วนใหญ่ของหน่วยงานอยู่ภายใน ที่ตั้งของสำนักงาน และรูปแบบการดำเนินกิจกรรมล้วนเกี่ยวข้องกับจัดประชุม การจัดฝึกอบรม และการลงพื้นที่ ส่งผลให้หน่วยงานต้องงดการจัดกิจกรรมดังกล่าว เพื่อให้เป็นไปตามมาตรการควบคุมและป้องกันของภาครัฐ จึงได้ปรับเปลี่ยนรูปแบบการดำเนินกิจกรรมให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ทั้งนี้ ได้มีการปรับเพิ่มต้นทุนเพื่อ เตรียมการปรับรูปแบบการดำเนินกิจกรรมของหน่วยงานในระยะยาว ให้สามารถสอดคล้องกับสถานการณ์ใหม่ แบบ “New Normal” ในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ในอนาคตได้