



รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม

สารบัญ

	หน้า
รายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	
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)	16-17
ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)	18-19
รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	20

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
	ต้นทุนรวม	128,543,750.36	17,372,032.28	4,835,460.07	150,751,242.71
1	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (5101)	41,580,928.53	-	4,727,072.16	46,308,000.69
2	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (5102)	6,701,668.60	-	-	6,701,668.60
3	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (5103)	28,305.00	-	-	28,305.00
4	ค่าตอบแทน วิชาชีพวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค (5104)	44,940,373.65	14,846,959.61	-	59,787,333.26
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (5105)	35,292,474.58	2,009,186.30	108,387.91	37,410,048.79
7	ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุน (5107)	-	410,041.37	-	410,041.37
8	ค่าใช้จ่ายอื่น (5212)	-	105,845.00	-	105,845.00

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนผลผลิต

รวมต้นทุนผลผลิต	150,751,242.71
ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS	168,885,690.04
บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	-
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต	18,134,447.33 - 18,134,447.33

รายการค่าใช้จ่าย	บวก	หัก
บ้านอุปถัมภ์		3,490,007.52
เงินช่วยเหลือโครงการผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอุปถัมภ์		51,444.00
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอุปถัมภ์		417,365.25
TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง		736,858.39
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง		12,292,380.80
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง		29,395.62
TE-ปรับเงินฝากคลัง		1,116,995.75

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนทางตรง								ต้นทุนทางอ้อม						ต้นทุนรวม
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ตรง)	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย (ตรง)	ค่าตอบแทน ใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ตรง)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเงิน อุดหนุน (ตรง)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ตรง)	รวมต้นทุน ทางตรง	ค่าตอบแทน ใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (อ้อม)	รวมต้นทุน ทางอ้อม	
		5101	5105	5104	5103	5102	5107	5212	total_a	อ5104	อ5101	อ5105	อ5103	อ5102	total_b	
ต้นทุนรวม		33,863,831.74	2,026,863.27	49,464,940.94	12,080.00	6,622,918.60	410,041.37	105,845.00	92,506,520.92	10,322,392.32	12,444,168.95	35,383,185.52	16,225.00	78,750.00	58,244,721.79	150,751,242.71
#ศูนย์ต้นทุนหลัก																
กองงานคณะกรรมการพัฒนา บริหารงานยุติธรรมแห่งชาติ (กยช.)	1600900002	4,262,740.00	-	3,615,423.39	-	1,499,611.00	-	105,845.00	9,483,619.39	1,812,416.56	1,321,504.67	1,524,771.54	1,644.42	8,362.83	4,660,337.19	14,143,956.58
สถาบันวิจัยและพัฒนากระบวนการ ยุติธรรม (สวพ.)	1600900003	5,910,755.75	43,332.08	14,575,857.47	-	113,095.00	410,041.37	-	21,053,081.67	3,474,606.74	2,532,883.95	871,350.67	3,151.81	16,028.76	6,881,993.17	27,935,074.84
กองนโยบายและประสานแผน กระบวนการยุติธรรม (กนป.)	1600900004	8,141,900.00	-	16,083,794.20	-	635,775.00	-	-	24,861,469.20	3,925,275.88	2,863,260.11	31,961,791.23	4,302.92	18,119.47	38,754,630.14	63,616,099.34
สถาบันพัฒนาบุคลากรใน กระบวนการยุติธรรม (สพท.)	1600900005	3,492,420.00	1,983,531.19	8,161,826.02	-	4,129,267.60	-	-	17,767,044.81	1,110,093.15	1,211,379.28	433,760.88	1,507.39	7,665.93	2,756,740.69	20,523,785.50
#ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																
สำนักงานเลขานุการกรม(สอ.), กลุ่มตรวจสอบภายใน(คน.), กลุ่ม พัฒนาระบบบริหาร (กพร.) และ กลุ่มสื่อสารองค์กร (สสอ.)	1600900001	12,056,015.99	-	7,028,039.86	12,080.00	245,170.00	-	-	19,341,305.85	-	4,515,140.95	591,511.21	5,618.45	28,573.01	5,112,270.60	24,453,576.45

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	93,251,275.78	15,362,845.98	4,727,072.16	37,410,048.79	150,751,242.71			
	#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก								
1	งานด้านจัดทำข้อเสนอแนะทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	11,404,266.61	726,271.40	497,009.86	1,524,771.54	14,152,319.41	25.00	ครั้ง	566,092.78
2	งานด้านวิจัย	3,615,815.14	12,676,392.96	227,796.18	218,728.48	16,738,732.76	6.00	เรื่อง	2,789,788.79
3	งานด้านพัฒนากฎหมาย	4,126,436.06	233,725.45	269,213.67	258,497.30	4,887,872.48	2.00	เรื่อง	2,443,936.24
4	งานด้านประเมินผลกระทบกฎหมายและการบังคับใช้	5,035,913.65	395,535.37	455,592.37	437,456.97	6,324,498.36	5.00	เรื่อง	1,264,899.67
5	งานด้านวิจัยพื้นฐานและพัฒนาด้านกระบวนการยุติธรรม	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	-
6	งานด้านนโยบายและแผน	7,151,318.67	178,603.57	207,087.44	6,146,498.31	13,683,508.00	8.00	เรื่อง	1,710,438.50
7	งานด้านพัฒนาข้อมูลสถิติกระบวนการยุติธรรม	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	-
8	งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	2,085,507.64	116,092.32	134,606.84	3,995,223.90	6,331,430.70	26.00	หน่วยงาน	243,516.57
9	งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลเพื่อการพัฒนากระบวนการยุติธรรม	4,952,590.64	116,092.32	134,606.84	3,995,223.90	9,198,513.70	1.00	ระบบ	9,198,513.70
10	งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลในกระบวนการยุติธรรม	13,073,078.80	216,010.37	248,504.93	1,318,522.95	14,856,117.05	27,180.00	ชั่วโมง/คน	546.58
11	งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	4,716,589.19	0.00	212,806.47	72,135.51	5,001,531.17	1.00	พื้นที่	5,001,531.17
12	งานด้านขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม	3,995,073.67	178,603.57	207,087.44	6,146,498.31	10,527,263.00	2.00	หน่วยงาน	5,263,631.50
13	งานด้านพัฒนาข้อมูลกระบวนการยุติธรรม	5,430,129.41	214,324.29	248,504.93	7,375,797.98	13,268,756.60	1.00	เรื่อง	13,268,756.60
14	งานด้านส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม	4,176,114.17	180,008.65	207,087.44	1,098,769.12	5,661,979.38	8,400.00	ชั่วโมง/คน	674.05
	#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน								
1	งานด้านการเงินและบัญชี	2,466,602.96	0.00	216,636.98	73,433.95	2,756,673.89	3,871.00	รายการ	712.13
2	งานด้านการพัสดุ	599,623.16	0.00	60,862.65	20,630.76	681,116.57	194.00	ครั้ง	3,510.91
3	งานด้านบริหารบุคคล	1,111,731.70	0.00	110,233.75	37,366.20	1,259,331.64	118.00	คน	10,672.30
4	งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	1,307,626.70	0.00	110,233.75	37,366.20	1,455,226.64	3,104.00	ชั่วโมง/คน	468.82
5	งานด้านการตรวจสอบภายใน	539,951.83	0.00	42,561.29	14,427.10	596,940.22	206.00	คน/วัน	2,897.77
6	งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	4,863,636.04	62,511.25	72,480.60	2,151,274.41	7,149,902.30	118.00	เครื่อง	60,592.39
7	งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,600,555.04	68,674.45	72,480.60	2,151,274.41	3,892,984.50	1.00	ระบบ	3,892,984.50
8	งานด้านแผนงาน และติดตามประเมินผล	803,728.36	0.00	110,233.75	37,366.20	951,328.31	1.00	ด้าน	951,328.31
9	งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,488,615.52	0.00	127,683.88	43,281.31	1,659,580.70	1.00	ด้าน	1,659,580.70
10	งานด้านสารบรรณ	1,155,097.60	0.00	131,940.01	44,724.02	1,331,761.63	7,976.00	ฉบับ	166.97
11	งานด้านยานพาหนะ	2,733,837.25	0.00	60,437.04	20,486.49	2,814,760.77	38,049.00	กิโลเมตร	73.98
12	งานด้านช่วยอำนาจการ	1,233,702.62	0.00	131,514.40	44,579.75	1,409,796.76	11,479.00	เรื่อง	122.82
13	งานด้านประชาสัมพันธ์	1,622,185.39	0.00	212,806.47	72,135.51	1,907,127.37	1,012.00	เรื่อง	1,884.51
14	งานด้านงบประมาณ	844,959.61	0.00	110,233.75	37,366.20	992,559.56	1.00	ด้าน	992,559.56
15	งานด้านอาคารและสถานที่	593,777.75	0.00	60,437.04	20,486.49	674,701.27	1.00	ครั้ง	674,701.27
16	งานด้านส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรม และการกิจพิเศษ	522,810.60	0.00	46,391.81	15,725.54	584,927.96	8.00	ด้าน	73,115.99

ตาราง 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	93,251,275.78	15,362,845.98	4,727,072.16	37,410,048.79	150,751,242.71			
1	งานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	15,239,114.31	747,689.48	770,833.16	2,312,024.52	19,069,661.47	25.00	ครั้ง	762,786.46
2	งานด้านวิจัยระบบงานยุติธรรม	5,373,453.66	12,686,209.57	353,298.53	579,552.77	18,992,514.54	12.00	เรื่อง	1,582,709.54
3	งานด้านพัฒนาและประเมินผลกระทบและการบังคับใช้กฎหมาย	14,754,835.93	660,495.51	1,124,131.70	1,844,031.53	18,383,494.67	12.00	เรื่อง	1,531,957.89
4	งานด้านนโยบายและแผน	8,749,171.88	187,527.77	321,180.49	6,474,520.39	15,732,400.52	8.00	เรื่อง	1,966,550.07
5	งานด้านพัฒนาข้อมูลและประเมินประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรม	7,347,553.25	225,033.33	385,416.58	7,769,424.47	15,727,427.63	1.00	เรื่อง	15,727,427.63
6	งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม	9,115,307.44	243,786.10	417,534.63	8,416,876.51	18,193,504.68	26.00	หน่วยงาน	699,750.18
7	งานด้านพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม	20,764,470.03	415,652.25	706,597.07	3,138,940.64	25,025,659.98	35,580.00	ชั่วโมง	703.36
8	งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	6,314,442.40	8,924.20	326,899.51	400,157.59	7,050,423.70	1.00	พื้นที่	7,050,423.70
9	งานขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม	5,592,926.88	187,527.77	321,180.49	6,474,520.39	12,576,155.52	2.00	หน่วยงาน	6,288,077.76

ตาราง 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	93,251,275.78	15,362,845.98	4,727,072.16	37,410,048.79	150,751,242.71			
1	งานขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม	6,887,963.18	358,612.22	626,981.35	7,317,402.95	15,190,959.70	2.00	หน่วยงาน	7,595,479.85
2	พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม	4,237,181.60	116,092.32	134,606.84	3,995,223.90	8,483,104.66	1.00	ระบบ	8,483,104.66
3	พัฒนาระบบการประเมินกฎหมายและสร้างการรับรู้ทางกฎหมาย	2,484,138.47	395,535.37	455,592.37	437,456.97	3,772,723.18	6.00	เรื่อง	628,787.20
4	ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	40,533,128.52	-	-	-	40,533,128.52	118.00	คน	343,501.09
5	พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	6,561,416.09	247,278.03	279,568.04	8,297,772.72	15,386,034.88	26.00	หน่วยงาน	591,770.57
6	พัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม	11,085,606.17	216,010.37	248,504.93	1,318,522.95	12,868,644.42	27,180.00	ชั่วโมง/คน	473.46
7	จัดทำนโยบายและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม	8,953,514.99	818,576.35	604,695.33	7,366,315.54	17,743,102.21	8.00	เรื่อง	2,217,887.78
8	อำนวยความสะดวกภารกิจ	3,789,207.08	0.00	1,532,206.55	519,375.69	5,840,789.32	16.00	กิจกรรม	365,049.33
9	พัฒนากฎหมายและงานวิจัยระบบงานยุติธรรม	4,974,319.28	12,996,417.03	596,411.83	782,180.09	19,349,328.22	12.00	เรื่อง	1,612,444.02
10	พัฒนาข้อมูลกระบวนการยุติธรรม	3,744,800.41	214,324.29	248,504.93	7,375,797.98	11,583,427.60	2.00	เรื่อง	5,791,713.80

ตาราง 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	93,251,275.78	56,841,345.98	35,317,072.16	147,814,648.79	150,751,242.71			
1	โครงการพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรมให้สอดคล้องและตอบสนองต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป	2,484,138.47	395,535.37	455,592.37	437,456.97	3,772,723.18	9.00	เรื่อง	419,191.46
2	โครงการพัฒนากระบวนการยุติธรรมและเสริมสร้างความรู้ด้านกฎหมาย	14,869,945.19	689,028.83	1,010,093.11	18,688,424.83	35,257,491.96	5.00	เรื่อง	7,051,498.39
3	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ	40,533,128.52	-	-	-	40,533,128.52	118.00	คน	343,501.09
4	นโยบาย แนวทาง มาตรการเพื่อสนับสนุนการพัฒนากระบวนการยุติธรรม	35,364,063.60	14,278,281.78	3,261,386.68	18,284,167.00	71,187,899.05	34.00	เรื่อง	2,093,761.74

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.บ. 62 - ก.ย. 63)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.บ. 63 - ก.ย. 64)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน รบม. (y-1)	เงินนอก รบม. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน รบม.	เงินนอก รบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	104,525,189.63	21,101,136.04	4,135,218.52	35,157,683.71	164,919,227.90				93,251,275.78	15,362,845.98	4,727,072.16	37,410,048.79	150,751,242.71						
	กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
1	งานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางการพัฒนาคุณภาพและกระบวนการยุติธรรม	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	11,404,266.61	726,271.40	497,009.86	1,524,771.54	14,152,319.41	25.00	ครั้ง	566,092.78	37.73	177.78	(50.42)
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	3,615,815.14	12,676,392.96	227,796.18	218,728.48	16,738,732.76	6.00	เรื่อง	2,789,788.79	(27.32)	(50.00)	45.36
3	งานด้านพัฒนาคุณภาพ	3,416,307.07	36,909.91	170,274.23	443,020.91	4,066,512.11	6.00	เรื่อง	677,752.02	4,126,436.06	233,725.45	269,213.67	258,497.30	4,887,872.48	2.00	เรื่อง	2,443,936.24	20.20	(66.67)	260.59
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	5,035,913.65	395,535.37	455,592.37	437,456.97	6,324,498.36	5.00	เรื่อง	1,264,899.67	73.22	(44.44)	211.80
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	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
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	7,151,318.67	178,603.57	207,087.44	6,146,498.31	13,683,508.00	8.00	เรื่อง	1,710,438.50	17.34	-	17.34
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	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
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	2,085,507.64	116,092.32	134,606.84	3,995,223.90	6,331,430.70	26.00	หน่วยงาน	243,516.57	(21.82)	4.00	(24.83)
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	4,952,590.64	116,092.32	134,606.84	3,995,223.90	9,198,513.70	1.00	ระบบ	9,198,513.70	(43.98)	-	(43.98)
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	13,073,078.80	216,010.37	248,504.93	1,318,522.95	14,856,117.05	27,180.00	ชั่วโมง/คน	546.58	12.61	15.59	(2.58)
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	4,716,589.19	-	212,806.47	72,135.51	5,001,531.17	1.00	พื้นที่	5,001,531.17	(45.54)	-	(45.54)
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	3,995,073.67	178,603.57	207,087.44	6,146,498.31	10,527,263.00	2.00	หน่วยงาน	5,263,631.50	(8.00)	(66.67)	176.00
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	5,430,129.41	214,324.29	248,504.93	7,375,797.98	13,268,756.60	2.00	เรื่อง	6,634,378.30	187.33	100.00	43.66
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	4,176,114.17	180,008.65	207,087.44	1,098,769.12	5,661,979.38	8,400.00	ชั่วโมง/คน	674.05	(34.59)	(6.67)	(29.92)
	กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																			
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	2,466,602.96	-	216,636.98	73,433.95	2,756,673.89	5,071.00	รายการ	543.62	13.45	(5.16)	19.63
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	599,623.16	-	60,862.65	20,630.76	681,116.57	194.00	ครั้ง	3,510.91	(51.75)	(16.38)	(42.29)
3	งานด้านบริหารบุคคล	617,777.94	723,199.72	59,776.40	69,690.84	1,470,444.90	120.00	คน	12,253.71	1,111,731.70	-	110,233.75	37,366.20	1,259,331.64	118.00	คน	10,672.30	(14.36)	(1.67)	(12.91)
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	1,307,626.70	-	110,233.75	37,366.20	1,455,226.64	3,104.00	ชั่วโมง/คน	468.82	(14.07)	(19.77)	7.11
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	539,951.83	-	42,561.29	14,427.10	596,940.22	206.00	คน/วัน	2,897.77	(53.03)	(20.16)	(41.18)
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	4,863,636.04	62,511.25	72,480.60	2,151,274.41	7,149,902.30	118.00	เครื่อง	60,592.39	(0.34)	(1.67)	1.35
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	1,600,555.04	68,674.45	72,480.60	2,151,274.41	3,892,984.50	1.00	ระบบ	3,892,984.50	13.60	-	13.60
8	งานด้านแผนงาน และติดตามประเมินผล	713,511.01	16,539.92	78,563.27	91,593.67	900,207.86	1.00	ด้าน	900,207.86	803,728.36	-	110,233.75	37,366.20	951,328.31	1.00	ด้าน	951,328.31	5.68	-	5.68
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	1,488,615.52	-	127,683.88	43,281.31	1,659,580.70	1.00	ด้าน	1,659,580.70	(24.30)	-	(24.30)
10	งานด้านสารบรรณ	1,387,797.14	24,450.32	116,137.00	135,399.34	1,663,783.80	9,930.00	ฉบับ	167.55	1,155,097.60	-	131,940.01	44,724.02	1,331,761.63	7,976.00	ฉบับ	166.97	(19.96)	(19.68)	(0.35)
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	2,733,837.25	-	60,437.04	20,486.49	2,814,760.77	38,049.00	กิโลเมตร	73.98	7.41	(18.97)	32.56
12	งานด้านช่วยอำนวยความสะดวก	1,195,473.27	32,360.71	153,710.74	179,205.01	1,560,749.73	12,196.00	เรื่อง	127.97	1,233,702.62	-	131,514.40	44,579.75	1,409,796.76	11,479.00	เรื่อง	122.82	(9.67)	(5.88)	(4.03)
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	1,622,185.39	-	212,806.47	72,135.51	1,907,127.37	1,012.00	เรื่อง	1,884.51	(41.77)	6.30	(45.22)
14	งานด้านงบประมาณ	720,065.62	16,539.92	78,563.27	91,593.67	906,762.47	1.00	ด้าน	906,762.47	844,959.61	-	110,233.75	37,366.20	992,559.56	1.00	ด้าน	992,559.56	9.46	-	9.46
15	งานด้านอาคารและสถานที่	60,348.74	719.13	3,415.79	3,982.33	68,465.99	1.00	ครั้ง	68,465.99	593,777.75	-	60,437.04	20,486.49	674,701.27	1.00	ครั้ง	674,701.27	885.45	-	885.45
16	งานด้านส่งเสริม คุ้มครองจริยธรรม และการกิจพิเศษ	650,464.87	8,629.52	40,989.53	47,788.00	747,871.93	8.00	ด้าน	93,483.99	522,810.60	-	46,391.81	15,725.54	584,927.96	8.00	ด้าน	73,115.99	(21.79)	-	(21.79)

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
หน่วยงานหลัก		
1	งานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม ลดลง (50.42%) เป็นผลมาจากจำนวนครั้งในการจัดการประชุมคณะกรรมการพัฒนาการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติและคณะอนุกรรมการ เพิ่มขึ้น 16 ครั้ง คิดเป็น 177.78% ในขณะที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 37.73% เนื่องจาก สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 19 (COVID-19) หน่วยงานจึงปรับเปลี่ยนการประชุมจากรูปแบบเดิมมาเป็นออนไลน์ จึงทำให้หน่วยงานสามารถจัดประชุมได้เพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
2	งานด้านวิจัย	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านวิจัย เพิ่มขึ้น 45.36% เป็นผลมาจากการดำเนินการวิจัยลดลง 6 เรื่อง คิดเป็นลดลง (50%) ในขณะที่ต้นทุนรวมลดลง (27.30%) เนื่องจาก งานวิจัยดังกล่าวเป็นการสุ่มกลุ่มตัวอย่างที่มีขนาดใหญ่ จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
3	งานด้านพัฒนากฎหมาย	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านพัฒนากฎหมาย เพิ่มขึ้น 260.59% เป็นผลมาจากการดำเนินโครงการด้านพัฒนากฎหมายลดลง 4 โครงการ คิดเป็นลดลง (66.67%) ในขณะที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 20.20% เนื่องจากโครงการดังกล่าวเป็นโครงการขนาดใหญ่ มีกิจกรรมงานวิจัยและขอบเขตการดำเนินงานที่กว้างขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
4	งานด้านประเมินผลกระทบกฎหมายและการบังคับใช้	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านวิจัย เพิ่มขึ้น 211.80% เป็นผลมาจากการดำเนินโครงการวิจัยลดลงจำนวน 5 โครงการ คิดเป็น 44.44% ในขณะที่มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 73.22% เนื่องจาก การทำวิจัยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นการทบทวนวรรณกรรมเพื่อสร้างเครื่องมือ แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยงานมีการลงพื้นที่เก็บข้อมูลพื้นที่นำร่อง (sandbox) จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
5	งานด้านวิจัยพื้นฐานและพัฒนาด้านกระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านวิจัย ลดลง (100%) เนื่องจาก หน่วยงานไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
6	งานด้านพัฒนาข้อมูลสถิติกระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านวิจัย ลดลง (100%) เนื่องจาก หน่วยงานเปลี่ยนไปดำเนินกิจกรรมอื่นแทน จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
8	งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ลดลง (24.83%) เป็นผลมาจากมีหน่วยงานเข้าร่วมใช้งานระบบ DXC เพิ่มขึ้น 1 หน่วยงาน คิดเป็น 4% ในขณะที่มีต้นทุนรวมลดลง (21.82%) เนื่องจาก หน่วยงานจัดทำ MOU กับสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน เพื่อขอใช้ข้อมูล DXC เพิ่มขึ้น 1 หน่วยงาน จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
9	งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลเพื่อการพัฒนากระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านพัฒนาระบบข้อมูลเพื่อการพัฒนากระบวนการยุติธรรม ลดลง 43.98% เป็นผลมาจากมีต้นทุนรวมลดลง (43.98%) เนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานมีต้นทุนเพิ่มจากการจ้างหน่วยงานภายนอกพัฒนาระบบบริหารความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศเพื่อขอประเมินรับรองตามมาตรฐานสากล ISO/IEC 27001:2013 ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่มีการดำเนินกิจกรรมดังกล่าว จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง
11	งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้ ลดลง (45.54%) เป็นผลมาจากมีต้นทุนรวมลดลง คิดเป็น (45.54%) เนื่องจาก สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 19 (COVID-19) ทำให้หน่วยงานไม่สามารถลงพื้นที่ได้ตามแผนที่กำหนดไว้ จึงปรับเปลี่ยนกิจกรรมการลงพื้นที่ดังกล่าวเป็นการสื่อสารในรูปแบบออนไลน์ รวมถึงการสร้างสื่อและนวัตกรรมให้ความรู้กฎหมาย จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง
12	งานด้านขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม เพิ่มขึ้น 176% เป็นผลมาจากการลงพื้นที่ที่ลดลงจำนวน 4 หน่วยงาน คิดเป็นลดลง (66.67%) ประกอบกับต้นทุนรวมลดลง (8%) เนื่องจาก สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 19 (COVID-19) หน่วยงานจึงปรับลดการลงพื้นที่จาก 6 หน่วยงาน เหลือเพียง 2 หน่วยงาน จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
13	งานด้านปฏิรูปประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรมทางอาญา	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านปฏิรูปประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรมทางอาญา เพิ่มขึ้น 43.66% เป็นผลมาจากหน่วยงานทำโครงการเพิ่มขึ้น 1 โครงการ ประกอบกับมีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 187.33% เนื่องจาก การดำเนินโครงการเป็นโครงการขนาดใหญ่ที่มีต้นทุนสูง ประกอบกับมีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
14	งานด้านส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม ลดลง (29.92%) เป็นผลมาจากมีชั่วโมงการอบรมลดลง 600 ชั่วโมง คิดเป็นลดลง (6.67%) ประกอบกับมีต้นทุนรวมลดลง (34.59%) เนื่องจาก หน่วยงานได้ปรับเปลี่ยนรูปแบบการจัดฝึกอบรมเป็นรูปแบบออนไลน์(online) แทนการอบรมในรูปแบบเดิม (onsite) ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
หน่วยงานสนับสนุน		
2	งานด้านการพัสดุ	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดัชนีต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านการพัสดุ ลดลง (42.29%) เป็นผลมาจากการจัดซื้อจัดจ้างลดลง 38 ครั้ง ลดลงคิดเป็น 16.38% ประกอบกับมีต้นทุนรวมลดลง (51.75%) เนื่องจาก บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุต้องดูแลทั้งหมด 3 กิจกรรม ได้แก่ งานด้านการพัสดุ งานด้านยานพาหนะ และงานด้านอาคารสถานที่ จากเดิมดูแลเพียงงานด้านพัสดุ ทำให้ค่าใช้จ่ายบุคลากร (เงินเดือน) ต้องปันส่วนให้ 3 กิจกรรม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
5	งานด้านการตรวจสอบภายใน	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดัชนีต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านการตรวจสอบภายใน ลดลง (41.18%) เป็นผลมาจากจำนวนวันในการปฏิบัติงานลดลง 52 คน/วัน คิดเป็นลดลง (20.16%) ประกอบกับมีต้นทุนรวมลดลง (53.03%) เนื่องจาก หน่วยงานย้ายบุคลากรที่ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไปปฏิบัติงานในหน้าที่อื่น จำนวน 1 ราย จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
9	งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดัชนีต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ ลดลง (24.30%) เป็นผลมาจากมีต้นทุนรวมลดลง (24.30%) เนื่องจาก หน่วยงานย้ายบุคลากรงานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการไปปฏิบัติงานในหน้าที่อื่น จำนวน 1 ราย จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
11	งานด้านยานพาหนะ	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดัชนีต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านยานพาหนะ เพิ่มขึ้น ร้อยละ 32.56% เป็นผลมาจากยานพาหนะวิ่งลดลง 8,907 กิโลเมตร คิดเป็นลดลง (18.97%) ในขณะที่มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 7.41% เนื่องจาก หน่วยงานมีนโยบายปรับลดการใช้งานยานพาหนะ เพื่อป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 19 (COVID-19) ประกอบกับมีค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษารถยนต์เพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
13	งานด้านประชาสัมพันธ์	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดัชนีต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านประชาสัมพันธ์ ลดลง (45.22%) เป็นผลมาจากการประชาสัมพันธ์เพิ่มขึ้น 60 เรื่อง คิดเป็นเพิ่มขึ้น 6.30% ในขณะที่ต้นทุนรวมลดลง 41.77% เนื่องจาก บุคลากรงานด้านประชาสัมพันธ์ลาออก จำนวน 2 ราย ประกอบกับการประชาสัมพันธ์ส่วนใหญ่เป็นรูปแบบออนไลน์ (online) จึงส่งผลให้ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
15	งานด้านอาคารและสถานที่	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดัชนีต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านอาคารและสถานที่ เพิ่มขึ้น 885.45% เป็นผลมาจากต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 885.45% เนื่องจาก บุคลากรปฏิบัติงานด้านพัสดุทำหน้าที่ดูแลงานด้านอาคารและสถานที่ด้วยอีกหน้าที่หนึ่ง ทำให้ค่าใช้จ่ายบุคลากร (เงินเดือน) เพิ่มขึ้นด้วย จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
16	งานด้านส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรม และการกิจพิเศษ	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดัชนีต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรม และการกิจพิเศษ ลดลง (21.79%) เป็นผลมาจากต้นทุนรวมลดลง (21.79%) เนื่องจาก การจัดกิจกรรมดังกล่าว หน่วยงานลดจำนวนผู้เข้าร่วมกิจกรรมลง เพื่อให้เป็นไปตามมาตรการป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ตารางที่ 3 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)																				
ลำดับ	ผลผลิตย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.บ. 62- ค.บ. 63)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.บ. 63- ค.บ. 64)							ผลการเปรียบเทียบ				
		เงินใน งบม. (y-1)	เงินนอก งบม. (y-1)	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	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	ปริมาณเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	104,525,189.63	21,101,136.04	4,135,218.52	35,157,683.71	164,919,227.90			93,251,275.78	15,362,845.98	4,727,072.16	37,410,048.79	150,751,242.71							
1	งานด้านจัดทำข้อเสนอแนะและแนวทางการพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	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	15,239,114.31	747,689.48	770,833.16	2,312,024.52	19,069,661.47	25.00	ครั้ง	762,786.46	35.50	177.78	(51.22)
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	5,373,453.66	12,686,209.57	353,298.53	579,552.77	18,992,514.54	12.00	เรื่อง	1,582,709.54	(37.86)	(25.00)	(17.14)
3	งานด้านพัฒนาและประเมินผลกระทบการบังคับใช้	9,437,853.48	195,437.60	507,210.12	1,515,879.26	11,656,380.45	15.00	เรื่อง	777,092.03	14,754,835.93	660,495.51	1,124,131.70	1,844,031.53	18,383,494.67	7.00	เรื่อง	2,626,213.52	57.71	(53.33)	237.95
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	8,749,171.88	187,527.77	321,180.49	6,474,520.39	15,732,400.52	8.00	เรื่อง	1,966,550.07	10.43	-	10.43
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	7,347,553.25	225,033.33	385,416.58	7,769,424.47	15,727,427.63	2.00	เรื่อง	7,863,713.81	44.14	(33.33)	116.21
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	9,115,307.44	243,786.10	417,534.63	8,416,876.51	18,193,504.68	26.00	หน่วยงาน	699,750.18	(36.46)	4.00	(38.90)
7	งานด้านพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม	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	20,764,470.03	415,652.25	706,597.07	3,138,940.64	25,025,659.98	35,580.00	ชั่วโมง	703.36	(8.45)	9.43	(16.34)
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	6,314,442.40	8,924.20	326,899.51	400,157.59	7,050,423.70	1.00	พื้นที่	7,050,423.70	(47.68)	-	(47.68)
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	5,592,926.88	187,527.77	321,180.49	6,474,520.39	12,576,155.52	2.00	หน่วยงาน	6,288,077.76	(10.35)	(66.67)	168.96

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
1	งานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม ลดลง (51.22%) เป็นผลมาจากจำนวนครั้งในการจัดการประชุมคณะกรรมการพัฒนาการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติและคณะอนุกรรมการ เพิ่มขึ้น 16 ครั้ง คิดเป็น 177.78% ในขณะที่ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 35.50% เนื่องจาก สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโควิด 19 (COVID-19) หน่วยงานจึงปรับเปลี่ยนการประชุมจากรูปแบบเดิมมาเป็นออนไลน์ จึงทำให้หน่วยงานสามารถจัดประชุมได้เพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
3	งานด้านพัฒนาและประเมินผลกระทบและการบังคับใช้กฎหมาย	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านพัฒนาและประเมินผลกระทบและการบังคับใช้กฎหมาย เพิ่มขึ้น 237.95% เป็นผลมาจากการดำเนินโครงการวิจัยลดลงจำนวน 8 โครงการ คิดเป็นลดลง (53.33%) ในขณะที่มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 57.71% เนื่องจาก การทำวิจัยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นการทบทวนวรรณกรรมเพื่อสร้างเครื่องมือ แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยงานมีการลงพื้นที่เก็บข้อมูลพื้นที่นำร่อง (sandbox) จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
5	งานด้านพัฒนาข้อมูลและประเมินประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านพัฒนาข้อมูลและประเมินประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรม เพิ่มขึ้น 116.26% เป็นผลมาจากหน่วยงานดำเนิน โครงการลดลง 1 โครงการ คิดเป็นลดลง (33.33%) ประกอบกับมีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 41.14% เนื่องจาก การดำเนินโครงการเป็นการลงพื้นที่เพื่อเก็บรวบรวมข้อมูลกับกลุ่มตัวอย่าง ประกอบกับมีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
6	งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านพัฒนาระบบข้อมูลและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม ลดลง (38.98%) เป็นผลมาจากมีต้นทุนรวมลดลง (36.46%) เนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานมีต้นทุนเพิ่มจากการจ้างหน่วยงานภายนอกพัฒนาระบบบริหารความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศเพื่อขอประกาศนียบัตรรับรองตามมาตรฐานสากล ISO/IEC 27001:2013 ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่มีการดำเนินการดังกล่าว จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง
8	งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้ ลดลง (47.68%) เป็นผลมาจากมีต้นทุนรวมลดลง คิดเป็น (47.68%) เนื่องจาก สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโควิด19 (COVID-19) ทำให้หน่วยงานไม่สามารถลงพื้นที่ได้ตามแผนที่กำหนดไว้ จึงปรับเปลี่ยนกิจกรรมการลงพื้นที่ดังกล่าวเป็นการสื่อสารในรูปแบบออนไลน์ รวมถึงการสร้างสื่อและนวัตกรรมให้ความรู้กฎหมาย จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง
9	งานขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม เพิ่มขึ้น 168.96% เป็นผลมาจากการลงพื้นที่ลดลงจำนวน 4 หน่วยงาน คิดเป็นลดลง 66.67% ประกอบกับต้นทุนรวมลดลง (10.35%) เนื่องจาก สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโควิด 19 (COVID-19) หน่วยงานจึงปรับลดการลงพื้นที่จาก 6 หน่วยงาน เหลือเพียง 2 หน่วยงาน จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

ลำดับ	กิจกรรมหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.บ. 62- ค.บ. 63)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.บ. 63- ค.บ. 64)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบม. (y-1)	เงินนอก งบม. (y-1)	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 เพิ่ม/ (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่ม/(ลด) %
		104,525,189.63	21,101,136.04	4,135,218.52	35,157,683.71	164,919,227.90				93,251,275.78	15,362,845.98	4,727,072.16	37,410,048.79	150,751,242.71						
1	งานดำเนินการวิจัยและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	661,793.16	940,551.98	182,462.74	474,733.08	2,259,540.96	3.00	เรื่อง	753,180.32	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
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	6,887,963.18	358,612.22	626,981.35	7,317,402.95	15,190,959.70	2.00	หน่วยงาน	7,595,479.85	57.16	(66.67)	371.49
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	4,237,181.60	116,092.32	134,606.84	3,995,223.90	8,483,104.66	1.00	ระบบ	8,483,104.66	(46.43)	-	(46.43)
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	2,484,138.47	395,535.37	455,592.37	437,456.97	3,772,723.18	6.00	เรื่อง	628,787.20	(43.47)	(33.33)	(15.21)
5	คำใช้จัดข้อมูลการภาครัฐปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	35,652,220.64	-	-	-	35,652,220.64	120.00	คน	297,101.84	40,533,128.52	-	-	-	40,533,128.52	118.00	คน	343,501.09	13.69	(1.67)	15.62
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	6,561,416.09	247,278.03	279,568.04	8,297,772.72	15,386,034.88	26.00	หน่วยงาน	591,770.57	(10.28)	4.00	(13.73)
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	11,085,606.17	216,010.37	248,504.93	1,318,522.95	12,868,644.42	27,180.00	ชั่วโมง/คน	473.46	15.82	15.59	0.20
8	จัดพื้นที่ขาดและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม	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	8,953,514.99	818,576.35	604,695.33	7,366,315.54	17,743,102.21	8.00	เรื่อง	2,217,887.78	(11.74)	(57.89)	109.61
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	3,789,207.08	0.00	1,532,206.55	519,375.69	5,840,789.32	16.00	กิจกรรม	365,049.33	(10.57)	-	(10.57)
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	4,974,319.28	12,996,417.03	596,411.83	782,180.09	19,349,328.22	12.00	เรื่อง	1,612,444.02	(23.54)	(33.33)	14.69
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	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
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	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
13	พัฒนาข้อมูลกระบวนการยุติธรรม	-	-	-	-	-	-	-	-	3,744,800.41	214,324.29	248,504.93	7,375,797.98	11,583,427.60	2.00	เรื่อง	5,791,713.80	-	-	-

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เหตุผล
1	ดำเนินการวิจัยและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมดำเนินการวิจัยและพัฒนากระบวนการยุติธรรม ลดลง (100%) เป็นผลมาจากการลดต้นทุนรวมลดลง (100%) เนื่องจาก หน่วยงานไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
2	ขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม เพิ่มขึ้น 371.49% เป็นผลมาจากการลงพื้นที่ลดลงจำนวน 4 หน่วยงาน คิดเป็นลดลง 66.67% ประกอบกับต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 57.76% เนื่องจาก สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) หน่วยงานจึงปรับลดการลงพื้นที่จาก 6 หน่วยงาน เหลือเพียง 2 หน่วยงาน จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
3	พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านพัฒนาระบบข้อมูลและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม ลดลง (46.43%) เป็นผลมาจากมีต้นทุนรวมลดลง (46.43%) เนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานมีต้นทุนเพิ่มจากการจ้างหน่วยงานภายนอกพัฒนาระบบบริหารความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศเพื่อขอประกาศนียบัตรรับรองตามมาตรฐานสากล ISO/IEC 27001:2013 ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่มีการดำเนินกิจกรรมดังกล่าว จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
8	จัดทำนโยบายและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมจัดทำนโยบายและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม เพิ่มขึ้น 109.61% เป็นผลมาจากจำนวนเรื่องลดลง 11 เรื่อง คิดเป็นลดลง (57.89%) ประกอบกับมีต้นทุนรวมลดลง (11.74%) เนื่องจาก หน่วยงานดำเนินการจัดทำแผนแม่บทการบริหารยุติธรรมแห่งชาติฉบับใหม่ (ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2566-2569) แทนแผนแม่บทเดิมฯ (ฉบับที่ 3 พ.ศ. 2562-2565) ซึ่งจะสิ้นสุดระยะเวลาในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
11	เผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้ ลดลง (100%) เนื่องจาก หน่วยงานเปลี่ยนไปดำเนินโครงการอื่น ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงทั้งจำนวน
12	ส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม ลดลง (100%) เนื่องจาก หน่วยงานเปลี่ยนไปดำเนินโครงการอื่น ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงทั้งจำนวน
13	พัฒนาข้อมูลกระบวนการยุติธรรม	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมพัฒนาข้อมูลกระบวนการยุติธรรม เพิ่มขึ้น (100%) เนื่องจาก เป็นกิจกรรมใหม่ที่หน่วยงานเริ่มดำเนินการเป็นปีแรก ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นทั้งจำนวน

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผสมผลิตภัณฑ์ตามแหล่งเงิน

ลำดับ	ผลผลิตหลัก (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ค.ค. 62 - ค.ย. 63)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ค. 63 - ค.ย. 64)								ผลการเปรียบเทียบ		
		เงินใน งบประมาณ (y-1)	เงินนอก งบม. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม(ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม (ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	104,525,189.63	21,101,136.04	4,135,218.52	35,157,683.71	164,919,227.90				93,251,275.78	15,362,845.98	4,727,072.16	37,410,048.79	150,751,242.71						
1	โครงการวิจัยเพื่อพัฒนากระบวนการยุติธรรม	661,793.16	940,551.98	182,462.74	474,733.08	2,259,540.96	3.00	เรื่อง	753,180.32	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
2	โครงการขับเคลื่อนการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	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	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
3	โครงการส่งเสริมวัฒนธรรมสิ่งกมตารพกฎหมาย	6,655,998.88	80,425.00	376,966.27	684,047.03	7,797,437.18	8.00	เรื่อง	974,679.65	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
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	-	-	-	-	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)	(100.00)
5	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ ปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	35,652,220.64	-	-	-	35,652,220.64	120.00	คน	297,101.84	40,533,128.52	-	-	-	40,533,128.52	118.00	คน	343,501.09	13.69	(1.67)	15.62
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	35,364,063.60	14,278,281.78	3,261,386.68	18,284,167.00	71,187,899.05	34.00	เรื่อง	2,093,761.74	(11.24)	9.68	(19.07)
7	โครงการพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรมให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป	-	-	-	-	-	-	-	-	2,484,138.47	395,535.37	455,592.37	437,456.97	3,772,723.18	9.00	เรื่อง	419,191.46	-	-	-
8	โครงการพัฒนากระบวนการยุติธรรมและเสริมสร้างความรู้ด้านกฎหมาย	-	-	-	-	-	-	-	-	14,869,945.19	689,028.83	1,010,093.11	18,688,424.83	35,257,491.96	34.00	เรื่อง	1,036,985.06	-	-	-

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เหตุผล
1	โครงการวิจัยเพื่อพัฒนากระบวนการยุติธรรม	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของผลผลิตโครงการวิจัยเพื่อพัฒนากระบวนการยุติธรรม ลดลง (100%) เนื่องจาก หน่วยงานไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
2	โครงการขับเคลื่อนการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมโครงการขับเคลื่อนการปฏิรูปกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม ลดลง (100%) เป็นผลมาจากหน่วยงานดำเนินโครงการดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงทั้งจำนวน
3	โครงการส่งเสริมวัฒนธรรมสังคมเคารพกฎหมาย	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของโครงการส่งเสริมวัฒนธรรมสังคมเคารพกฎหมาย ลดลง (100%) เนื่องจาก โครงการดังกล่าวได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงทั้งจำนวน
4	โครงการขับเคลื่อนมาตรการด้านการป้องกันอาชญากรรมตามมติคณะรัฐมนตรี	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของโครงการขับเคลื่อนมาตรการด้านการป้องกันอาชญากรรมตามมติคณะรัฐมนตรี ลดลง (100%) เนื่องจาก หน่วยงานเปลี่ยนไปดำเนินโครงการอื่น จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงทั้งจำนวน
7	โครงการพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรมให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของโครงการพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรมให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป เพิ่มขึ้น 100% เนื่องจาก หน่วยงานเริ่มดำเนินกิจกรรมดังกล่าวเป็นปีแรก จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นทั้งจำนวน
8	โครงการพัฒนากระบวนการยุติธรรมและเสริมสร้างความรู้ด้านกฎหมาย	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ต้นทุนต่อหน่วยของโครงการพัฒนากระบวนการยุติธรรมและเสริมสร้างความรู้ด้านกฎหมาย เพิ่มขึ้น 100% เนื่องจาก หน่วยงานเริ่มดำเนินกิจกรรมดังกล่าวเป็นปีแรก จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นทั้งจำนวน

ตารางที่ 1 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (ลงถึงพันบาท)

ศูนย์ต้นทุน (y-1)		รหัส (y-1)	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563										ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564										(หน่วย : บาท)					
			ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร						ต้นทุนรวม (y-1)	ต้นทุนคงที่				ต้นทุนผันแปร						ต้นทุนรวม	ต้นทุนเพิ่ม/ลด เทียบ (ต่อ) %	ต้นทุนรวม เทียบ (ต่อ) %		
			ค่าจ้างบุคลากร (คงที่) (y-1)	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (คงที่) (y-1)	ค่าจ้างอื่น (คงที่) (y-1)	รวม (คงที่) (y-1)	ค่าตอบแทน โบนัส และ สาธารณูปโภค (ผันแปร) (y-1)	ค่าจ้างบริหารทางผลิต (ผันแปร) (y-1)	ค่าจ้างบุคลากร (ผันแปร) (y-1)	ค่าจ้างอื่น (ผันแปร) (y-1)	รวม (ผันแปร) (y-1)	ค่าจ้างบุคลากร (คงที่)		ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (คงที่)	ค่าจ้างอื่น (คงที่) (y-1)	รวม (คงที่)	ค่าตอบแทน โบนัส และ สาธารณูปโภค (ผันแปร)	ค่าจ้างบริหารทางผลิต (ผันแปร)	ค่าจ้างบุคลากร (ผันแปร) (y-1)	ค่าจ้างอื่น (ผันแปร) (y-1)	รวม (ผันแปร)							
5101 (y-1)	5105 (y-1)			5104 (y-1)	5103 (y-1)	5102 (y-1)		5212 (y-1)		5101	5105			5104	5103	5102	5107	5101		total a								
ต้นทุนรวม (y-1)			28,942,617.55	144,456.11	973,431.95	30,060,505.61	61,108,049.21	67,078.20	10,149,627.05		901,000.00	72,568,461.46	102,628,967.07	33,769,155.74	2,026,863.27	7,511,582.40	43,307,601.41	41,953,358.54	12,080.00	6,622,918.60	410,041.37	94,676.00	105,845.00	49,198,919.51	92,506,520.92	44.07	(32.20)	(9.86)
ศูนย์ต้นทุนหลัก																												
กองงานคณะกรรมการบริหารงานยุติธรรมและศาล (กย.)	300500005		3,108,700.96	-	-	3,108,700.96	3,725,421.26	-	341,330.00	10,150.00	-	4,076,901.26	7,185,602.22	4,262,740.00	-	-	4,262,740.00	3,615,423.39	-	1,499,611.00	-	-	105,845.00	5,220,879.39	9,483,619.39	37.12	28.06	31.98
สถาบันวิจัยและพัฒนากระบวนการยุติธรรม (สวพ.)	300500011		4,954,073.23	-	174,675.02	5,128,748.25	23,787,130.16	5,395.00	0.00	309,205.00	901,000.00	25,002,730.16	30,131,478.41	5,910,755.75	43,332.00	-	5,954,087.83	14,575,857.47	-	113,095.00	410,041.37	-	-	15,098,993.84	21,053,001.67	16.09	(39.41)	(30.13)
กองนโยบายและประสานคณะกรรมการการยุติธรรม (กนย.)	300500014		6,616,112.39	-	783,240.00	7,399,352.39	24,004,586.13	7,805.20	1,004,523.00	-	-	25,016,914.33	32,416,266.72	8,139,200.00	-	789,403.20	8,928,603.20	15,294,391.00	-	635,775.00	-	2,700.00	-	15,932,866.00	24,861,469.20	20.67	(36.31)	(23.31)
สถาบันพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม (สศบ.)	300500015		3,906,600.00	-	0.00	3,906,600.00	1,030,495.00	-	7,525,895.00	-	-	8,556,590.00	12,463,190.00	3,492,420.00	1,983,531.19	6,722,179.20	12,198,130.39	1,439,646.82	-	4,129,267.60	-	-	-	5,568,914.42	17,767,044.81	212.24	(34.92)	42.56
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน																												
สำนักงานคณะกรรมการ . กลุ่มตรวจสอบภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร และกลุ่มสื่อสารองค์กร	300500001		10,357,130.97	144,456.11	15,516.93	10,517,104.01	8,560,216.66	53,870.00	1,297,879.05	3,360.00	-	9,915,325.71	20,432,429.72	11,964,039.99	0.00	-	11,964,039.99	7,028,039.86	12,080.00	245,170.00	-	91,976.00	-	7,377,265.86	19,341,305.85	13.76	(25.60)	(5.34)

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
1	กองงานคณะกรรมการพัฒนาการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติ (กยธ.)	เหตุผล มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 2.30 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น 31.98% เป็นผลมาจากต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น 37.12% เกิดจาก จำนวนบุคลากรเพิ่มขึ้น ทำให้ค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 1.15 ล้านบาท และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น 28.06% เกิดจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานไม่สามารถจัดการประชุมทางวิชาการระดับชาติด้วยงานยุติธรรม ครั้งที่ 18 ได้ แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สามารถดำเนินการได้ตามปกติ ทำให้ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น 1.16 ล้านบาท
2	สถาบันวิจัยและพัฒนากระบวนการยุติธรรม (สวพ.)	เหตุผล มีต้นทุนรวมลดลง (9.08) ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (30.13%) ส่วนใหญ่เกิดจากค่าตอบแทน วิทยากร วัสดุ และสาธารณูปโภค (ผันแปร) ลดลง (9.21) ล้านบาท คิดเป็นลดลง (39.61%) เนื่องจาก หน่วยงานไม่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณประเภทเงินอุดหนุนทั่วไป ส่งผลให้การจ้างเหมาผู้เชี่ยวชาญเพื่อดำเนินการวิจัยลดลง
3	กองนโยบายและประสานแผนกระบวนการยุติธรรม (กนป.)	เหตุผล มีต้นทุนรวมลดลง (7.55) ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่ลดลง (23.31%) ส่วนใหญ่เกิดจากจำนวนบุคลากรเพิ่มขึ้น ทำให้ค่าใช้จ่ายบุคลากรเพิ่มขึ้น 1.50 ล้านบาท ในขณะที่มีต้นทุนผันแปรลดลง (8.71) ล้านบาท คิดเป็นลดลง (34.92%) เนื่องจาก สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) หน่วยงานลดการจัดกิจกรรมลง เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ดังกล่าว ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยงานได้รับประกาศนียบัตรรับรองตามมาตรฐานสากล ISO/IEC 27001:2013 เรียบร้อยแล้ว จึงไม่มีการจ้างหน่วยงานภายนอกให้พัฒนาระบบบริหารความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศเพื่อขอประกาศนียบัตรดังกล่าว
4	สถาบันพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม (สพท.)	เหตุผล มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 5.30 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนที่เพิ่มขึ้น 42.56% เป็นผลมาจากต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น 212.24% เพิ่มขึ้นส่วนใหญ่เกิดจากค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (คงที่) เพิ่มขึ้น 1.98 ล้านบาท และค่าเช่าอาคารที่เพิ่มขึ้น

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่ (y-1)	ต้นทุนผันแปร (y-1)	รวม (y-1)	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่มขึ้น/ (ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่มขึ้น/ (ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น/ (ลด) %
รวมต้นทุนทางอ้อม	54,588,355.40	7,701,905.43	62,290,260.83	44,787,662.54	13,457,059.25	58,244,721.79	(17.95)	74.72	(6.49)
ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	11,788,210.46	54,970.00	11,843,180.46	9,101,299.42	3,342,869.53	12,444,168.95	(22.79)	5,981.26	5.07
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	-	-	-	-	78,750.00	78,750.00	-	-	-
ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	-	8,500.00	8,500.00	-	16,225.00	16,225.00	-	90.88	90.88
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	7,854,672.66	7,638,435.43	15,493,108.09	303,177.60	10,019,214.72	10,322,392.32	(96.14)	31.17	(33.37)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	34,838,552.58	-	34,838,552.58	35,383,185.52	-	35,383,185.52	1.56	-	1.56
ค่าใช้จ่ายค่าจำหน่ายจากการขายสินทรัพย์ (อ้อม)	10.00	-	10.00	-	-	-	(100.00)	-	(100.00)
ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์ (อ้อม)	106,909.70	-	106,909.70	-	-	-	(100.00)	-	(100.00)

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามค่าใช้จ่าย

ลำดับ	ค่าใช้จ่าย	เหตุผล
3	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	เหตุผล ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม) เพิ่มขึ้น 0.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 90.88% เป็นผลมาจากค่าใช้จ่ายเดินทางของผู้บริหารในการเข้าร่วมกิจกรรมตามนโยบายกระทรวง
4	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	เหตุผล ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม) ลดลง 5.17 ล้านบาท คิดเป็น 33.37% เนื่องจาก ส่วนใหญ่หน่วยงานได้ปรับเปลี่ยนรูปแบบการดำเนินงานกิจกรรมจากเดิมเป็นรูปแบบออนไลน์
6	ค่าใช้จ่ายค่าจ้างนายจากการขายสินทรัพย์ (อ้อม)	เหตุผล ค่าใช้จ่ายค่าจ้างนายจากการขายสินทรัพย์ (อ้อม) ลดลง (10) บาท คิดเป็นลดลง (100%) เป็นผลมาจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยงานไม่มีการขายสินทรัพย์
7	ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์ (อ้อม)	เหตุผล ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์ (อ้อม) ลดลง (0.01) ล้านบาท คิดเป็นลดลง (100%) เป็นผลมาจากหน่วยงานไม่มีการโอนครุภัณฑ์ให้กับหน่วยงานรัฐอื่น

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ของ สำนักงานกิจการยุติธรรม
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564**

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานกิจการยุติธรรมมีต้นทุนรวม จำนวน 150.75 ล้านบาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีต้นทุนรวม จำนวน 164.92 ล้านบาท โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีต้นทุนรวมลดลง จำนวน (14.17) ล้านบาท คิดเป็นลดลง (8.59%) ซึ่งส่วนใหญ่ลดลงจากแหล่งเงินในงบประมาณลดลง (11.27) ล้านบาท เงินนอกงบประมาณลดลง (5.74) ล้านบาท ในขณะที่ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น 2.25 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจาก ตามนโยบายของรัฐบาลได้เปลี่ยนแปลงภารกิจหลักสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) ให้เป็นผู้จัดสรรงบประมาณด้านการวิจัย เพื่อให้ศักยภาพในการจัดสรรงบประมาณด้านวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมของประเทศมีประสิทธิภาพ ทำให้การขอรับจัดสรรงบประมาณจากเดิมใช้แหล่งเงินในงบประมาณ เปลี่ยนเป็นแหล่งเงินนอกงบประมาณ ทั้งนี้ เงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจาก สกสว. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 10 ล้านบาท สำนักงาน ฯ ได้รับการจัดสรรเป็นรายงวด ส่งผลให้ไม่สามารถดำเนินกิจกรรมวิจัยได้ตามแผนงานที่กำหนด

สรุป การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลักและกิจกรรมหลัก จะเห็นได้ว่า ผลผลิตและกิจกรรมส่วนใหญ่ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีทั้งผลผลิตและกิจกรรมที่เกิดขึ้นใหม่ และโครงการ/กิจกรรมที่ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว เป็นผลมาจากสำนักงาน ฯ ดำเนินการตามแนวนโยบายของรัฐบาล ทำให้มีกิจกรรมใหม่เกิดขึ้นตลอด เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

สรุป การวิเคราะห์สาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย และผลผลิตย่อย จะเห็นได้ว่า ผลผลิตและกิจกรรมส่วนใหญ่มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง เนื่องจาก ผลกระทบจากสถานการณ์โควิด-19 สำนักงาน ฯ จึงต้องปรับเปลี่ยนและรูปแบบการดำเนินกิจกรรมมาเป็นรูปแบบออนไลน์ (online) ทั้งกิจกรรมการจัดประชุม และกิจกรรมการพัฒนาบุคลากร ซึ่งช่วยให้กิจกรรมดังกล่าวสามารถดำเนินการต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยไม่จำกัดในเรื่องสถานที่ อีกทั้งยังช่วยลดต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น ค่าอาหาร ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าเช่าสถานที่ เป็นต้น