



รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม

สารบัญ

	หน้า
รายงานผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	
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	7-8
ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน	9-10
ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน	11-12
ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน	13-14
ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)	15-16
ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)	17-18

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งของเงิน

ลำดับ	ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
	ต้นทุนรวม	118,131,586.77	13,312,817.88	5,234,389.04	136,678,793.69
1	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (5101)	41,797,366.61	-	5,172,742.36	46,970,108.97
2	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (5102)	1,865,249.05	471,641.92	-	2,336,890.97
3	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (5103)	283,375.37	-	-	283,375.37
4	ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค (5104)	42,145,773.49	11,845,419.56	-	53,991,193.05
5	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (5105)	32,039,822.25	967,865.37	61,646.68	33,069,334.30
6	ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์ (5211)	-	222.00	-	222.00
7	ค่าใช้จ่ายอื่น (5212)	-	27,669.03	-	27,669.03

หมายเหตุ : (อธิบายความแตกต่างระหว่างค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS และต้นทุนที่นำมาคำนวณต้นทุนการผลิต		
รวมต้นทุนการผลิต		136,678,793.69
ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS		163,832,692.17
บวก ต้นทุนที่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต	-	
หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลิต	27,153,898.48	-27,153,898.48

รายการค่าใช้จ่าย	บวก	หัก
บ้านอุปถัมภ์		3,759,535.36
เงินช่วยเหลือจากบริษัทผู้รับเหมาบ้านอุปถัมภ์		51,444.00
เงินบ้านหนึ่งตำบล		400,000.00
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบ็ญหวัด/บ้านอุปถัมภ์		445,843.50
ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบ็ญหวัด/บ้านอุปถัมภ์		150,236.95
TE-หน่วยงานส่งเสริมเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง		410,065.39
TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง		8,563,325.47
TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง		1,403,687.99
TE-ปรับเงินฝากคลัง		11,969,759.82

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : บาท)

ศูนย์ต้นทุน	รหัส	ต้นทุนทางตรง							ต้นทุนทางอ้อม						ต้นทุนรวม
		ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ตรง)	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย (ตรง)	ค่าตอบแทนใช้ สอยวัสดุ และ สาธารณูปโภค (ตรง)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (ตรง)	ค่าใช้จ่ายด้าน การฝึกอบรม (ตรง)	ค่าใช้จ่ายอื่น (ตรง)	รวมต้นทุน ทางตรง	ค่าตอบแทนใช้สอย วัสดุ และ สาธารณูปโภค (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	ค่าเสื่อมราคา และค่าตัด จำหน่าย (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	ค่าใช้จ่ายอื่น (อ้อม)	รวมต้นทุน ทางอ้อม	
		5101	5105	5104	5103	5102	5212	total_a	๑5104	๑5101	๑5105	๑5103	๑5212	total_b	
ต้นทุนรวม		32,840,588.74	113.53	35,200,742.03	245,075.62	2,336,890.97	27,669.03	70,651,079.92	18,790,451.02	14,129,520.23	33,069,220.77	38,299.75	222.00	66,027,713.77	136,678,793.69
#ศูนย์ต้นทุนหลัก															
กองงานคณะกรรมการพัฒนา บริหารงานยุติธรรมแห่งชาติ (กยธ.)	1600900002	4,061,070.00	-	1,389,693.93	-	682,808.00	-	6,133,571.93	882,582.49	1,188,464.32	338,195.55	3,221.47	18.67	2,412,463.83	8,546,035.76
สถาบันวิจัยและพัฒนากระบวนการ ยุติธรรม (สวพ.)	1600900003	5,734,981.31	-	13,137,350.03	-	426,788.54	27,669.03	19,326,788.91	1,949,137.76	2,641,031.82	805,964.72	7,158.83	41.50	5,403,293.13	24,730,082.04
กองนโยบายและประสานแผน กระบวนการยุติธรรม (กนป.)	1600900004	6,735,699.89	-	15,301,799.38	65,220.00	155,875.00	-	22,258,594.27	7,404,841.64	3,961,547.73	30,247,847.99	10,738.25	62.24	41,624,975.60	63,883,569.87
สถาบันพัฒนาบุคลากรใน กระบวนการยุติธรรม (สพก.)	1600900005	3,790,909.99	113.53	707,923.00	-	967,547.50	-	5,466,494.02	5,058,059.18	1,584,619.09	403,135.10	4,295.30	24.90	7,050,108.67	12,516,602.69
#ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน															
สำนักงานเลขานุการกรม(สล.),กลุ่ม ตรวจสอบภายใน(ดน.), กลุ่มพัฒนา ระบบบริหาร (กพร.) และกลุ่ม สื่อสารองค์กร (สสอ.)	1600900001	12,517,927.55	-	4,663,975.69	179,855.62	103,871.93	-	17,465,630.79	3,495,829.96	4,753,857.27	1,274,077.40	12,885.90	74.69	9,536,650.54	27,002,281.33

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : บาท)									
ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	86,092,323.52	12,344,952.51	5,172,742.36	33,069,334.30	136,678,793.69			
#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก									
1	งานด้านจัดทำข้อเสนอแนะทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	7,677,298.05	113,435.37	431,125.47	338,195.55	8,560,054.44	12.00	ครั้ง	713,337.87
2	งานด้านวิจัย	3,052,980.93	11,038,599.93	239,514.15	201,491.18	14,532,586.19	6.00	เรื่อง	2,422,097.70
3	งานด้านพัฒนากฎหมาย	3,355,093.35	69,936.91	239,514.15	201,491.18	3,866,035.58	2.00	เรื่อง	1,933,017.79
4	งานด้านปรับปรุง ทบทวน และประเมินผลกฎหมาย	3,311,930.18	69,936.91	239,514.15	201,491.18	3,822,872.41	1.00	เรื่อง	3,822,872.41
5	งานด้านพัฒนาระบบฐานข้อมูลวิจัย	2,032,552.83	69,936.91	239,514.15	201,491.18	2,543,495.07	1.00	เรื่อง	2,543,495.07
6	งานด้านนโยบายและแผน	6,199,333.15	81,925.54	311,368.40	6,553,700.40	13,146,327.49	9.00	เรื่อง	1,460,703.05
7	งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	4,183,304.66	37,811.79	143,708.49	3,024,784.80	7,389,609.73	26.00	หน่วยงาน	284,215.76
8	งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลเพื่อการพัฒนากระบวนการยุติธรรม	2,143,369.66	37,811.79	143,708.49	3,024,784.80	5,349,674.73	1.00	ระบบ	5,349,674.73
9	งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลในกระบวนการยุติธรรม	6,921,518.94	88,227.51	335,319.81	235,228.37	7,580,294.63	14,286.00	ชั่วโมง/คน	530.61
10	งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	4,758,222.95	100,831.44	393,698.09	283,128.31	5,535,880.79	647.00	เรื่อง	8,556.23
11	งานด้านขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม	10,479,324.57	81,925.54	311,368.40	6,553,700.40	17,426,318.91	2.00	หน่วยงาน	8,713,159.46
12	งานด้านพัฒนาข้อมูลกระบวนการยุติธรรม	4,845,022.18	63,019.65	239,514.15	5,041,308.00	10,188,863.97	2.00	เรื่อง	5,094,431.99
13	งานด้านส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม	3,626,711.89	63,019.65	239,514.15	168,020.26	4,097,265.95	4,590.00	ชั่วโมง/คน	892.65
#กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน									
1	งานด้านการเงินและบัญชี	2,615,388.85	64,069.98	250,162.33	179,904.45	3,109,525.60	3,654.00	รายการ	850.99
2	งานด้านการพัสดุ	1,406,427.40	13,654.26	53,313.28	38,340.29	1,511,735.23	177.00	ครั้ง	8,540.88
3	งานด้านบริหารบุคคล	1,894,211.90	32,560.15	127,131.67	91,426.85	2,145,330.58	107.00	คน	20,049.82
4	งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	1,351,768.90	32,560.15	127,131.67	91,426.85	1,602,887.58	3,814.00	ชั่วโมง/คน	420.26
5	งานด้านการตรวจสอบภายใน	602,451.24	12,603.93	49,212.26	35,391.04	699,658.46	203.00	คน/วัน	3,446.59
6	งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	2,080,208.21	37,811.79	143,708.49	3,024,784.80	5,286,513.28	107.00	เครื่อง	49,406.67
7	งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	2,826,243.06	37,811.79	143,708.49	3,024,784.80	6,032,548.13	1.00	ระบบ	6,032,548.13
8	งานด้านแผนงาน และติดตามประเมินผล	1,229,884.29	26,258.19	102,525.54	73,731.33	1,432,399.35	1.00	ด้าน	1,432,399.35
9	งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,778,535.71	37,811.79	147,636.78	106,173.12	2,070,157.39	1.00	ด้าน	2,070,157.39
10	งานด้านสารบรรณ	969,801.29	26,258.19	102,525.54	73,731.33	1,172,316.35	7,859.00	ฉบับ	149.17
11	งานด้านยานพาหนะ	2,549,133.48	13,654.26	53,313.28	38,340.29	2,654,441.31	35,850.00	กิโลเมตร	74.04
12	งานด้านช่วยอำนวยความสะดวก	969,801.29	26,258.19	102,525.54	73,731.33	1,172,316.35	12,755.00	เรื่อง	91.91
13	งานด้านประชาสัมพันธ์	550,451.12	13,654.26	53,313.28	38,340.29	655,758.96	956.00	เรื่อง	685.94
14	งานด้านงบประมาณ	1,209,835.96	26,258.19	102,525.54	73,731.33	1,412,351.02	1.00	ด้าน	1,412,351.02
15	งานด้านอาคารและสถานที่	461,548.47	13,654.26	53,313.28	38,340.29	566,856.30	2.00	ครั้ง	283,428.15
16	งานด้านส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรม และภารกิจพิเศษ	1,009,410.05	13,654.26	53,313.28	38,340.29	1,114,717.88	8.00	ด้าน	139,339.74

ตาราง 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	86,091,764.52	12,344,952.51	5,172,742.36	33,069,334.30	136,678,793.69			
1	งานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	10,575,187.23	166,268.28	636,443.87	1,206,204.70	12,584,104.08	12.00	ครั้ง	1,048,675.34
2	งานด้านวิจัยระบบงานยุติธรรม	8,305,410.64	11,167,240.06	707,159.85	1,367,436.98	21,547,247.53	7.00	เรื่อง	3,078,178.22
3	งานด้านพัฒนาและประเมินผลกระทบและการบังคับใช้กฎหมาย	9,886,900.40	198,577.04	707,159.85	1,367,436.98	12,160,074.27	3.00	เรื่อง	4,053,358.09
4	งานด้านนโยบายและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม	8,292,253.12	120,082.64	459,653.90	7,180,595.90	16,052,585.57	9.00	เรื่อง	1,783,620.62
5	งานด้านพัฒนาข้อมูลและประเมินประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรม	6,454,960.61	92,371.26	353,579.93	5,523,535.31	12,424,447.11	2.00	เรื่อง	6,212,223.55
6	งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลและด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและระบบงานยุติธรรม	8,258,600.44	110,845.52	424,295.91	6,628,242.37	15,421,984.23	26.00	หน่วยงาน	593,153.24
7	งานด้านพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม	14,412,083.08	221,691.03	848,591.82	1,560,594.17	17,042,960.11	18,876.00	ชั่วโมง	902.89
8	งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	7,334,124.45	147,794.02	576,203.33	1,054,692.00	9,112,813.80	647.00	เรื่อง	14,084.72
9	งานขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม	12,572,244.54	120,082.64	459,653.90	7,180,595.90	20,332,576.99	2.00	หน่วยงาน	10,166,288.49

ตาราง 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	130,530,899.03	24,619,968.11	10,105,970.57	65,937,177.42	136,678,793.69			
1	ส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม และสร้างการรับรู้ทางกฎหมาย	12,632,928.93	245,776.63	944,580.64	7,004,848.97	20,828,135.17	2.00	หน่วยงาน	10,414,067.58
2	พัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัลและระบบงานยุติธรรม	1,363,858.02	37,811.79	143,708.49	3,024,784.80	4,570,163.10	1.00	ระบบ	4,570,163.10
3	พัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรมให้สอดคล้องและตอบสนองต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป	882,631.40	69,936.91	239,514.15	201,491.18	1,393,573.64	1.00	เรื่อง	1,393,573.64
4	ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐปฏิบัติงานกฎหมายและพัฒนากระบวนการยุติธรรม	40,769,998.61	-	-	-	40,769,998.61	107.00	คน	381,028.02
5	พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	7,636,086.14	183,372.27	670,639.63	9,275,845.58	17,765,943.62	26.00	หน่วยงาน	683,305.52
6	พัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม	4,106,654.86	88,227.51	335,319.81	235,228.37	4,765,430.55	14,286.00	ชั่วโมง/คน	333.57
7	จัดทำนโยบายและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม	5,898,208.31	172,673.83	656,268.78	6,824,256.84	13,551,407.76	9.00	เรื่อง	1,505,711.97
8	อำนวยความสะดวกภารกิจ	5,387,657.06	352,910.03	1,377,943.31	990,949.09	8,109,459.48	16.00	กิจกรรม	506,841.22
9	พัฒนากฎหมายและงานวิจัยระบบงานยุติธรรม	3,647,225.16	11,131,223.90	565,253.40	470,621.47	15,814,323.93	9.00	เรื่อง	1,757,147.10
10	พัฒนาระบบประเมิน/ตัวชี้วัด/สถิติข้อมูลกฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	3,766,516.04	63,019.65	239,514.15	5,041,308.00	9,110,357.84	1.00	เรื่อง	9,110,357.84

ตาราง 6 รายงานต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(หน่วย : บาท)

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
	ต้นทุนรวม	86,091,764.52	12,344,952.51	5,172,742.36	33,069,334.30	136,678,793.69			
1	โครงการพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรมให้สอดคล้องและตอบสนองต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป	882,631.40	69,936.91	239,514.15	201,491.18	1,393,573.64	1.00	เรื่อง	1,393,573.64
2	โครงการพัฒนาระบวนการยุติธรรมและเสริมสร้างความรู้ด้านกฎหมาย	17,763,302.99	346,608.06	1,327,803.28	15,070,941.77	34,508,656.11	13.00	เรื่อง	2,654,512.01
3	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ	40,769,998.61	-	-	-	40,769,998.61	107.00	คน	381,028.02
4	นโยบาย แนวทาง มาตรการเพื่อสนับสนุนการพัฒนาระบวนการยุติธรรม	26,675,831.52	11,928,407.54	3,605,424.93	17,796,901.35	60,006,565.34	35.00	เรื่อง	1,714,473.30

ตารางที่ 2 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

		ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.บ. 63 - ค.บ. 64)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.บ. 64 - ค.บ. 65)								ผลการเปรียบเทียบ		
ลำดับ	กิจกรรมย่อย (y-1)																			
		เงินใน ร.บ. (y-1)	เงินนอก ร.บ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน ร.บ.	เงินนอก ร.บ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น(ลด) %	ปริมาณเพิ่มขึ้น(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น(ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	93,251,275.78	15,362,845.98	4,727,072.16	37,410,048.79	150,751,242.71				86,091,764.52	12,344,952.51	5,172,742.36	33,069,334.30	136,678,793.69						
	กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก																			
1	งานด้านจัดซื้อจัดหาและแนวทางการพัฒนาคุณภาพและกระบวนการยุติธรรม	11,404,266.61	726,271.40	497,009.86	1,524,771.54	14,152,319.41	25.00	ครั้ง	566,092.78	7,677,298.05	113,435.37	431,125.47	338,195.55	8,560,054.44	12.00	ครั้ง	713,337.87	(39.51)	(52.00)	26.01
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	3,052,980.93	11,038,599.93	239,514.15	201,491.18	14,532,586.19	6.00	เรื่อง	2,422,097.70	(13.18)	-	(13.18)
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	3,355,093.35	69,936.91	239,514.15	201,491.18	3,866,035.58	2.00	เรื่อง	1,933,017.79	(20.91)	-	(20.91)
4	งานด้านปรับปรุง ทบทวน และประเมินผลกฎหมาย	5,035,913.65	395,535.37	455,592.37	437,456.97	6,324,498.36	5.00	เรื่อง	1,264,899.67	3,311,930.18	69,936.91	239,514.15	201,491.18	3,822,872.41	1.00	เรื่อง	3,822,872.41	(39.55)	(80.00)	202.23
5	งานด้านพัฒนาระบบฐานข้อมูลวิจัย	-	-	-	-	-	-	เรื่อง	-	2,032,552.83	69,936.91	239,514.15	201,491.18	2,543,495.07	1.00	เรื่อง	2,543,495.07	100.00	100.00	100.00
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	6,199,333.15	81,925.54	311,368.40	6,553,700.40	13,146,327.49	9.00	เรื่อง	1,460,703.05	(3.93)	12.50	(14.60)
7	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	4,183,304.66	37,811.79	143,708.49	3,024,784.80	7,389,609.73	26.00	หน่วยงาน	284,215.76	16.71	-	16.71
8	งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลเพื่อการพัฒนากกระบวนการยุติธรรม	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	2,143,369.66	37,811.79	143,708.49	3,024,784.80	5,349,674.73	1.00	ระบบ	5,349,674.73	(41.84)	-	(41.84)
9	งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลในกระบวนการยุติธรรม	13,073,078.80	216,010.37	248,504.93	1,318,522.95	14,856,117.05	27,180.00	ชั่วโมงงาน	546.58	6,921,518.94	88,227.51	335,319.81	235,228.37	7,580,294.63	14,286.00	ชั่วโมงงาน	530.61	(48.98)	(47.44)	(2.92)
10	งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	4,716,589.19	-	212,806.47	72,135.51	5,001,531.17	325.00	เรื่อง	15,389.33	4,758,222.95	100,831.44	393,698.09	283,128.31	5,535,880.79	647.00	เรื่อง	8,556.23	10.68	99.08	(44.40)
11	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	10,479,324.57	81,925.54	311,368.40	6,553,700.40	17,426,318.91	2.00	หน่วยงาน	8,713,159.46	65.54	-	65.54
12	งานด้านพัฒนาข้อมูลกระบวนการยุติธรรม	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	4,845,022.18	63,019.65	239,514.15	5,041,308.00	10,188,863.97	2.00	เรื่อง	5,094,431.99	(23.21)	-	(23.21)
13	งานด้านส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม	4,176,114.17	180,008.65	207,087.44	1,098,769.12	5,661,979.38	8,400.00	ชั่วโมงงาน	674.05	3,626,711.89	63,019.65	239,514.15	168,020.26	4,097,265.95	4,590.00	ชั่วโมงงาน	892.65	(27.64)	(45.36)	32.43
	กิจกรรมย่อยหน่วยงานสนับสนุน																			
1	งานด้านการเงินและบัญชี	2,466,602.96	-	216,636.98	73,433.95	2,756,673.89	3,871.00	รายการ	712.13	2,615,388.85	64,069.98	250,162.33	179,904.45	3,109,525.60	3,654.00	รายการ	850.99	12.80	(5.61)	19.50
2	งานด้านการพัสดุ	599,623.16	-	60,862.65	20,630.76	681,116.57	194.00	ครั้ง	3,510.91	1,406,427.40	13,654.26	53,313.28	38,340.29	1,511,735.23	177.00	ครั้ง	8,540.88	121.95	(8.76)	143.27
3	งานด้านบริหารบุคคล	1,111,731.70	-	110,233.75	37,366.20	1,259,331.64	118.00	คน	10,672.30	1,894,211.90	32,560.15	127,131.67	91,426.85	2,145,330.58	107.00	คน	20,049.82	70.35	(9.32)	87.87
4	งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	1,307,626.70	-	110,233.75	37,366.20	1,455,226.64	3,104.00	ชั่วโมงงาน	468.82	1,351,768.90	32,560.15	127,131.67	91,426.85	1,602,887.58	3,814.00	ชั่วโมงงาน	420.26	10.15	22.87	(10.36)
5	งานด้านการตรวจสอบภายใน	539,951.83	-	42,561.29	14,427.10	596,940.22	206.00	คน/วัน	2,897.77	602,451.24	12,603.93	49,212.26	35,391.04	699,658.46	203.00	คน/วัน	3,446.59	17.21	(1.46)	18.94
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	2,080,208.21	37,811.79	143,708.49	3,024,784.80	5,286,513.28	107.00	เครื่อง	49,406.67	(26.06)	(9.32)	(18.46)
7	งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ทและเว็บไซต์	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	2,826,243.06	37,811.79	143,708.49	3,024,784.80	6,032,548.13	1.00	ระบบ	6,032,548.13	54.96	-	54.96
8	งานด้านแผนงาน และติดตามประเมินผล	803,728.36	-	110,233.75	37,366.20	951,328.31	1.00	ด้าน	951,328.31	1,229,884.29	26,258.19	102,525.54	73,731.33	1,432,399.35	1.00	ด้าน	1,432,399.35	50.57	-	50.57
9	งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	1,488,615.52	-	127,683.88	43,281.31	1,659,580.70	1.00	ด้าน	1,659,580.70	1,778,535.71	37,811.79	147,636.78	106,173.12	2,070,157.39	1.00	ด้าน	2,070,157.39	24.74	-	24.74
10	งานด้านสารบรรณ	1,155,097.60	-	131,940.01	44,724.02	1,331,761.63	7,976.00	ฉบับ	166.97	969,801.29	26,258.19	102,525.54	73,731.33	1,172,316.35	7,859.00	ฉบับ	149.17	(11.97)	(1.47)	(10.66)
11	งานด้านยานพาหนะ	2,733,837.25	-	60,437.04	20,486.49	2,814,760.77	38,049.00	กิโลเมตร	73.98	2,549,133.48	13,654.26	53,313.28	38,340.29	2,654,441.31	35,850.00	กิโลเมตร	74.04	(5.70)	(5.78)	0.09
12	งานด้านจ่ายอำนาจการ	1,233,702.62	-	131,514.40	44,579.75	1,409,796.76	11,479.00	เรื่อง	122.82	969,801.29	26,258.19	102,525.54	73,731.33	1,172,316.35	12,755.00	เรื่อง	91.91	(16.85)	11.12	(25.16)
13	งานด้านประชาสัมพันธ์	1,622,185.39	-	212,806.47	72,135.51	1,907,127.37	1,012.00	เรื่อง	1,884.51	550,451.12	13,654.26	53,313.28	38,340.29	655,758.96	956.00	เรื่อง	685.94	(65.62)	(5.53)	(63.60)
14	งานด้านงบประมาณ	844,959.61	-	110,233.75	37,366.20	992,559.56	1.00	ด้าน	992,559.56	1,209,835.96	26,258.19	102,525.54	73,731.33	1,412,351.02	1.00	ด้าน	1,412,351.02	42.29	-	42.29
15	งานด้านอาคารและสถานที่	593,777.75	-	60,437.04	20,486.49	674,701.27	1.00	ครั้ง	674,701.27	461,548.47	13,654.26	53,313.28	38,340.29	566,856.30	2.00	ครั้ง	283,428.15	(15.98)	100.00	(57.99)
16	งานด้านส่งเสริม จิตธรรมจริยธรรม และการกสิพิน	522,810.60	-	46,391.81	15,725.54	584,927.96	8.00	ด้าน	73,115.99	1,009,410.05	13,654.26	53,313.28	38,340.29	1,114,717.88	8.00	ด้าน	139,339.74	90.57	-	90.57

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

ลำดับ	กิจกรรมย่อย	เหตุผล
หน่วยงานหลัก		
1	งานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 26.01% เนื่องจาก หน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ จึงปรับลดจำนวนครั้งในการจัดการประชุมคณะกรรมการพัฒนาการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติและคณะอนุกรรมการ เพื่อให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ โดยเลือกจัดประชุมในคณะที่มีความจำเป็นเร่งด่วน ตามนโยบายกระทรวง/หน่วยงาน จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
3	งานด้านพัฒนากฎหมาย	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยลดลง (20.91%) เนื่องจาก หน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ จึงปรับขนาดโครงการ/กิจกรรมให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
4	งานด้านปรับปรุง ทบทวน และประเมินผลกฎหมาย	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 202.23% เนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 หน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ ทำให้มีการปรับกิจกรรม/โครงการ ให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ จึงทำให้ดำเนินโครงการได้น้อยลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
5	งานด้านพัฒนาระบบฐานข้อมูลวิจัย	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 100% เนื่องจาก งานด้านพัฒนาระบบฐานข้อมูลวิจัยเป็นกิจกรรมใหม่ที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
8	งานด้านพัฒนาระบบข้อมูลเพื่อการพัฒนากกระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยลดลง (41.84%) เนื่องจาก หน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ จึงปรับลดกิจกรรมให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
10	งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยลดลง (44.40%) เนื่องจาก หน่วยงานมีการผลิตสื่อเพื่อเผยแพร่ความรู้กฎหมายในปริมาณที่มากขึ้น ประกอบกับการเผยแพร่ในหลากหลายรูปแบบและหลากหลายช่องทาง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
11	งานด้านขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 65.54% เนื่องจาก หน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ ทำให้มีการปรับกิจกรรม/โครงการ ให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ จึงทำให้ดำเนินโครงการได้น้อยลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
12	งานด้านพัฒนาข้อมูลกระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยลดลง (23.21%) เนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีข้าราชการ โอนย้าย/สับเปลี่ยนหมุนเวียนงานไปปฏิบัติงานอื่น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
13	งานด้านส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 32.43% เนื่องจาก หน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ จึงต้องปรับลดชั่วโมงการฝึกอบรมของแต่ละหลักสูตร เพื่อให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
หน่วยงานสนับสนุน		
2	งานด้านการพัสดุ	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 143.27% เนื่องจาก หน่วยงานมีการรับโอนข้าราชการมาปฏิบัติงานด้านพัสดุเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
3	งานด้านบริหารบุคคล	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยของงานด้านบริหารบุคคล เพิ่มขึ้น 87.87% เนื่องจาก หน่วยงานมีการสับเปลี่ยน/หมุนเวียนบุคลากรเพื่อมาปฏิบัติงานด้านบริหารบุคคลเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
7	งานด้านเครือข่ายอินเตอร์เน็ตและเว็บไซต์	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 54.96% เนื่องจาก หน่วยงานมีค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
8	งานด้านแผนงาน และติดตามประเมินผล	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 50.57% เนื่องจาก หน่วยงานมีการรับบุคลากรเข้ามาปฏิบัติงานด้านแผนงาน และติดตามประเมินผลเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
9	งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 24.74% เนื่องจาก หน่วยงานมีการสับเปลี่ยน/หมุนเวียนงานให้บุคลากรมาปฏิบัติงานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
12	งานด้านช่วยอำนวยความสะดวก	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยลดลง (25.16%) เนื่องจาก หน่วยงานมีการสับเปลี่ยน/หมุนเวียนงานให้บุคลากรไปปฏิบัติหน้าที่ในส่วนงานอื่น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
13	งานด้านประชาสัมพันธ์	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยลดลง (63.60%) เนื่องจาก บุคลากรงานด้านประชาสัมพันธ์ลาออก จึงส่งผลให้ ต้นทุนต่อหน่วยลดลง
14	งานด้านงบประมาณ	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 42.29% เนื่องจาก หน่วยงานมีการรับบุคลากรเข้ามาปฏิบัติงานด้านแผนงาน และติดตามประเมินผลเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
15	งานด้านอาคารและสถานที่	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยลดลง (57.59%) เนื่องจาก หน่วยงานมีการซ่อมแซมอาคารเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
16	งานด้านส่งเสริม คุณธรรมจริยธรรม และการกิจพิเศษ	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 90.57% เนื่องจาก สถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส โควิด 19 มีแนวโน้มคลี่คลาย หน่วยงานจึงมีการจัดกิจกรรมเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการดำเนินงานด้านทุนผลผลิตต่อแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)																				
ลำดับ	ผลผลิตย่อย (y-1)	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.ศ. 63- ค.ย. 64)							ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.ศ. 64 - ค.ย. 65)							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) %
		93,251,275.78	15,362,845.98	4,727,072.16	37,410,048.79	150,751,242.71				86,091,764.52	12,344,952.51	5,172,742.36	33,069,334.30	136,678,793.69						
1	งานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางการพัฒนาและกระบวนการยุติธรรม	15,239,114.31	747,689.48	770,833.16	2,312,024.52	19,069,661.47	25.00	ครั้ง	762,786.46	10,575,187.23	166,268.28	636,443.87	1,206,204.70	12,584,104.08	12.00	ครั้ง	1,048,675.34	(34.01)	(52.00)	37.48
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	8,305,410.64	11,167,240.06	707,159.85	1,367,436.98	21,547,247.53	7.00	เรื่อง	3,078,178.22	13.45	(41.67)	94.49
3	งานด้านพัฒนาและประเมินผลกระทบและการบังคับใช้กฎหมาย	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	9,886,900.40	198,577.04	707,159.85	1,367,436.98	12,160,074.27	3.00	เรื่อง	4,053,358.09	(33.85)	(57.14)	54.34
4	งานด้านนโยบายและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม	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	8,292,253.12	120,082.64	459,653.90	7,180,595.90	16,052,585.57	9.00	เรื่อง	1,783,620.62	2.04	12.50	(9.30)
5	งานด้านพัฒนาข้อมูลและประเมินประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรม	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	6,454,960.61	92,371.26	353,579.93	5,523,535.31	12,424,447.11	2.00	เรื่อง	6,212,223.55	(21.00)	-	(21.00)
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	8,258,600.44	110,845.52	424,295.91	6,628,242.37	15,421,984.23	26.00	หน่วยงาน	593,153.24	(15.23)	-	(15.23)
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	14,412,083.08	221,691.03	848,591.82	1,560,594.17	17,042,960.11	18,876.00	ชั่วโมง	902.89	(31.90)	(46.95)	28.37
8	งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	6,314,442.40	8,924.20	326,899.51	400,157.59	7,050,423.70	325.00	เรื่อง	21,693.61	7,334,124.45	147,794.02	576,203.33	1,054,692.00	9,112,813.80	647.00	เรื่อง	14,084.72	29.25	99.08	(35.07)
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	12,572,244.54	120,082.64	459,653.90	7,180,595.90	20,332,576.99	2.00	หน่วยงาน	10,166,288.49	61.68	-	61.68

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

ลำดับ	ผลผลิตย่อย	เหตุผล
1	งานด้านจัดทำข้อเสนอและแนวทางพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 37.48% เนื่องจาก หน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ จึงปรับลดจำนวนครั้งในการจัดการประชุมคณะกรรมการพัฒนาการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติและคณะอนุกรรมการ เพื่อให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ โดยเลือกจัดประชุมในคณะที่มีความจำเป็น เร่งด่วน ตามนโยบายกระทรวง/หน่วยงาน จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
2	งานด้านวิจัระบบงานยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 94.49% เนื่องจาก หน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ ทำให้การดำเนิน โครงการวิจัยลดลงจำนวน 5 เรื่อง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
3	งานด้านพัฒนาและประเมินผลกระทบและการบังคับใช้กฎหมาย	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 54.34% เนื่องจาก หน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ ทำให้การดำเนิน โครงการลดลง จำนวน 4 เรื่อง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
5	งานด้านพัฒนาข้อมูลและประเมินประสิทธิภาพกระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยลดลง (21%) เนื่องจาก หน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ จึงต้องปรับลดกิจกรรมให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง
7	งานด้านพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 28.37% เนื่องจาก หน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ จึงปรับลดจำนวนชั่วโมงการฝึกอบรมของแต่ละหลักสูตร ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
8	งานด้านเผยแพร่กฎหมายและสร้างการรับรู้	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยลดลง (35.07%) เนื่องจาก หน่วยงานมีการผลิตสื่อเพื่อเผยแพร่ความรู้กฎหมายในปริมาณที่มากขึ้น ประกอบกับการเผยแพร่ในหลากหลายรูปแบบและหลากหลายช่องทาง จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง
9	งานขับเคลื่อนและป้องกันอาชญากรรม	เหตุผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 61.68% เนื่องจาก หน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ ทำให้สามารถดำเนินกิจกรรมได้น้อยลง จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ตารางที่ ๑. เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)																			
ลำดับ	กิจกรรมหลัก (y-1)	ต้นทุนเฉลี่ยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (ค.บ. 63- ค.บ. 64)							ต้นทุนเฉลี่ยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ค.บ. 64- ค.บ. 65)							ผลการเปรียบเทียบ			
		เงินใน ร.บ. (y-1)	เงินนอก ร.บ. (y-1)	งบกลาง (y-1)	ค่าเสื่อมราคา (y-1)	ต้นทุนรวม (y-1)	ปริมาณ (y-1)	หน่วยนับ (y-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (y-1)	เงินใน ร.บ.	เงินนอก ร.บ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %	ปริมาณ เพิ่ม/ (ลด) %
	ต้นทุนรวม (y-1)	93,251,275.78	15,362,845.98	4,727,072.16	37,410,048.79	150,751,242.71			86,091,764.52	12,344,952.51	5,172,742.36	33,069,334.36	136,678,793.69						
1	ส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม และสร้างการรับรู้ทางกฎหมาย	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	12,632,928.93	245,776.63	9,004,580.64	20,828,135.17	2.00	หน่วยงาน	10,414,067.58	37.11	-	37.11
2	พัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัลและระบบงานยุติธรรม	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	1,363,858.02	37,811.79	143,708.49	3,024,784.80	1.00	ระบบ	4,570,163.10	(46.13)	-	(46.13)
3	พัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรมให้สอดคล้องและตอบสนองต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป	2,484,138.47	395,535.37	455,592.37	437,456.97	3,772,723.18	6.00	เรื่อง	628,787.20	882,631.40	69,936.91	239,514.15	201,491.18	1.00	เรื่อง	1,393,573.64	(63.06)	(83.33)	121.63
4	ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐปฏิบัติงานและพัฒนาระบบงานการยุติธรรม	40,533,128.52	-	-	-	40,533,128.52	118.00	คน	343,501.09	40,769,998.61	-	-	40,769,998.61	107.00	คน	381,028.02	0.58	(9.32)	10.92
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	7,636,086.14	183,372.27	670,639.63	9,275,845.58	26.00	หน่วยงาน	683,305.52	15.47	-	15.47
6	พัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม	11,085,606.17	216,010.37	248,504.93	1,318,522.95	12,868,644.42	27,180.00	ชั่วโมงงาน	473.46	4,106,654.86	88,227.51	335,319.81	235,228.37	14,286.00	ชั่วโมงงาน	333.57	(62.97)	(47.44)	(29.55)
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	5,898,208.31	172,673.83	656,268.78	6,824,256.84	9.00	เรื่อง	1,505,711.97	(23.62)	12.50	(32.11)
8	อำนวยความสะดวกการกิจ	3,789,207.08	0.00	1,532,206.55	519,375.69	5,840,789.32	16.00	กิจกรรม	365,049.33	5,387,657.06	352,910.03	1,377,943.31	990,949.09	16.00	กิจกรรม	506,841.22	38.84	-	38.84
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	3,647,225.16	11,131,223.90	565,253.40	470,621.47	9.00	เรื่อง	1,757,147.10	(18.27)	(25.00)	8.97
10	พัฒนาระบบประเมินตัวชี้วัด/สถิติข้อมูลกฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	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	3,766,516.04	63,019.65	239,514.15	5,041,308.00	1.00	เรื่อง	9,110,357.84	(21.35)	(50.00)	57.30

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

ลำดับ	กิจกรรมหลัก	เหตุผล
1	ส่งเสริมและบูรณาการงานป้องกันอาชญากรรม และสร้างการรับรู้ทางกฎหมาย	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 37.11% เนื่องจาก หน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ ทำให้สามารถดำเนินกิจกรรมได้น้อยลง จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
2	พัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัลและระบบงานยุติธรรม	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยลดลง (46.13%) เนื่องจาก หน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ จึงต้องปรับลดกิจกรรมให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง
3	พัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรมให้สอดคล้องและตอบสนองต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 121.63% เนื่องจาก หน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ ทำให้การดำเนิน โครงการลดลง จำนวน 5 เรื่อง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
6	พัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยลดลง (29.55%) เนื่องจากหน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ จึงต้องปรับลดค่าใช้จ่ายให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง
7	จัดทำนโยบายและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยลดลง (32.11%) เนื่องจากหน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ จึงต้องปรับลดกิจกรรมให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยลดลง
8	อำนวยความสะดวกการกิจ	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 38.84% เนื่องจาก มีการรับโอนบุคลากรมาปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
10	พัฒนาระบบประเมินตัวชี้วัด/สถิติข้อมูลกฎหมายและกระบวนการยุติธรรม	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 57.30% เนื่องจาก เนื่องจากหน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ จึงต้องปรับลดจำนวนกิจกรรมเพื่อให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ตารางที่ 10. เปรียบเทียบผลการดำเนินงานต้นทุนผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน

		ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (จ.ภ. 63 - ก.ม.64)								ต้นทุนผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (จ.ภ. 64 - ก.ม.65)								ผลการเปรียบเทียบ		
ลำดับ	ผลผลิตหลัก (ย-1)	เงินใน งบประมาณ (ย-1)	เงินนอก งบประมาณ (ย-1)	งบกลาง (ย-1)	ค่าเสื่อมราคา (ย-1)	ต้นทุนรวม (ย-1)	ปริมาณ (ย-1)	หน่วยนับ (ย-1)	ต้นทุนต่อหน่วย (ย-1)	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่มขึ้น (ลด) %	ปริมาณ เพิ่มขึ้น (ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วย เพิ่มขึ้น (ลด) %
	ต้นทุนรวม (ย-1)	93,251,275.78	15,362,845.98	4,727,072.16	37,410,048.79	150,751,242.71				86,091,764.52	12,344,952.51	5,172,742.36	33,069,334.30	136,678,793.69						
1	โครงการพัฒนาอุทยานและกระบวนการยุติธรรมให้สอดคล้องและตอบสนองต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป	2,484,138.47	395,535.37	455,592.37	437,456.97	3,772,723.18	9.00	ไร่	419,191.46	882,631.40	69,936.91	239,514.15	201,491.18	1,393,573.64	1.00	ไร่	1,393,573.64	(63.06)	(88.89)	232.44
2	โครงการพัฒนาระบบงานการยุติธรรมและเสริมสร้างความรู้ด้านกฎหมาย	14,869,945.19	689,028.83	1,010,093.11	18,688,424.83	35,257,491.96	34.00	ไร่	1,036,985.06	17,763,302.99	346,608.06	1,327,803.28	15,070,941.77	34,508,656.11	13.00	ไร่	2,654,512.01	(2.12)	(61.76)	155.98
3	รายการค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ	40,533,128.52	-	-	-	40,533,128.52	118.00	คน	343,501.09	40,769,998.61	-	-	-	40,769,998.61	107.00	คน	381,028.02	0.58	(9.32)	10.92
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	ไร่	2,093,761.74	26,675,831.52	11,928,407.54	3,605,424.93	17,796,901.35	60,006,565.34	35.00	ไร่	1,714,473.30	(15.71)	2.94	(18.12)

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

ลำดับ	ผลผลิตหลัก	เหตุผล
1	โครงการพัฒนากฎหมายและกระบวนการยุติธรรมให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 232.44% เนื่องจาก หน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ จึงต้องปรับลดจำนวนโครงการเพื่อให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น
2	โครงการพัฒนากระบวนการยุติธรรมและเสริมสร้างความรู้ด้านกฎหมาย	<u>เหตุผล</u> ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น 155.98 % เนื่องจาก หน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ จึงต้องปรับลดจำนวนกิจกรรม จำนวนชั่วโมงในการดำเนินงาน เพื่อให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

ผนวกที่ 1 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนการดำเนินงานศูนย์ข้อมูลตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของศูนย์ (ต่อที่ศูนย์)

		ศูนย์ข้อมูลรองรับปริมาณ พ.ศ. 2564												ศูนย์ข้อมูลรองรับปริมาณ พ.ศ. 2565												(หน่วย : บาท)		
ศูนย์ข้อมูล (y-1)	รหัส (y-1)	ต้นทุนคงที่										ต้นทุนรวม (y-1)	ต้นทุนคงที่										ต้นทุนรวม	ผลการเปรียบเทียบ				
		ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร						ต้นทุนคงที่					ต้นทุนผันแปร						ต้นทุนคงที่ ต่อหน่วย (%)	ต้นทุนแปรปร ต่อหน่วย (%)	ต้นทุนรวม ต่อหน่วย (%)		
		ค่าไฟฟ้าบุคลากร (ต่อที่) (y-1)	ค่าเสื่อมราคาและค่าต่อค่าเช่า (ต่อที่) (y-1)	ค่าจ้างเหมา (ต่อที่) (y-1)	รวม (ต่อที่) (y-1)	ค่าตอบแทนของวิทยุและสาธารณูปโภค (ต่อที่) (y-1)	ค่าจ้างเหมาการฝึกอบรม (ต่อที่) (y-1)	ค่าจ้างเหมาการฝึกอบรม (ต่อที่) (y-1)	ค่าจ้างเหมาการฝึกอบรม (ต่อที่) (y-1)	รวม (ต่อที่) (y-1)	ค่าไฟฟ้าบุคลากร (ต่อที่)		ค่าเสื่อมราคาและค่าต่อค่าเช่า (ต่อที่)	ค่าจ้างเหมา (ต่อที่)	รวม (ต่อที่)	ค่าตอบแทนของวิทยุและสาธารณูปโภค (ต่อที่) (y-1)	ค่าจ้างเหมาการฝึกอบรม (ต่อที่)	ค่าจ้างเหมาการฝึกอบรม (ต่อที่)	รวม (ต่อที่)									
ศูนย์รวม (y-1)		5101 (y-1)	5105 (y-1)	5212 (y-1)		5104 (y-1)	5103 (y-1)	5102 (y-1)	5101 (y-1)	5212 (y-1)		5101	5105				5104	5103	5102	5107		total a						
		33,769,155.74	2,826,863.27	7,511,582.40		43,907,601.41	41,953,358.54	12,080.00	6,622,918.68	94,676.00	105,845.00	49,198,919.55	92,506,528.92	32,771,189.24	113.53	-	32,771,382.77	35,286,742.83	245,875.62	2,336,898.97	-	69,399.50	27,669.83	37,879,777.15	70,651,879.92	-24.33	(23.81)	(23.63)
ศูนย์ข้อมูลศูนย์ข้อมูล																												
กองงานและกรรมการพัฒนาการบริหารงานมูลนิธิฯ	300500005	4,262,740.00	-	-	4,262,740.00	3,615,423.39	-	-	1,499,611.00	-	105,845.00	5,228,879.39	9,483,619.39	4,061,870.00	-	-	4,061,870.00	1,389,693.93	-	682,808.00	-	-	-	2,872,501.93	6,133,571.93	(4.73)	(60.30)	(35.32)
สถาบันวิจัยและพัฒนาการเกษตร (สวท.)	300500011	5,916,755.75	43,332.08	0.00	5,954,087.83	14,575,857.47	-	-	113,095.00	-	-	15,098,993.84	21,853,881.67	5,734,981.31	-	-	5,734,981.31	13,137,350.03	-	426,788.34	-	-	27,669.03	13,591,807.60	19,326,788.91	(3.68)	(9.98)	(8.20)
กองนโยบายและประสานพัฒนาระบบการเกษตร (กนป.)	300500014	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	6,734,619.89	-	-	6,734,619.89	15,301,799.38	65,220.00	155,875.00	-	1,080.00	-	15,523,974.38	22,258,594.27	(24.57)	(2.57)	(10.47)
สถาบันพัฒนาบุคลากรในกระบวนการเกษตร (สพก.)	300500015	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	17,767,844.81	3,790,909.99	113.53	-	3,791,823.52	707,923.00	-	967,547.50	-	-	-	1,675,478.50	5,466,494.02	(68.92)	(69.91)	(69.23)
ศูนย์ข้อมูลศูนย์ข้อมูล																												
สำนักงานสาขาการเกษตร, ศูนย์รวมสาขาใน ศูนย์พัฒนาระบบบริหาร และศูนย์สื่อสารองค์กร	300500001	11,864,039.99	0.00	0.00	11,864,039.99	7,028,039.36	12,080.00	245,170.00	91,976.00	-	7,377,265.86	19,341,305.85	12,449,608.05	12,449,608.05	4,663,975.69	179,855.62	103,871.93	-	68,319.50	-	-	-	5,816,822.74	17,465,630.79	4.86	(32.81)	(9.70)	

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุน

ลำดับ	ศูนย์ต้นทุน	เหตุผล
1	กองงานคณะกรรมการพัฒนาการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติ (กยธ.)	เหตุผล มีต้นทุนรวมลดลง (35.32%) เป็นผลมาจากต้นทุนผันแปรลดลง (60.30%) เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 หน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ จึงลดค่าใช้จ่ายในการจัดการประชุมคณะกรรมการพัฒนาการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติและคณะอนุกรรมการ เพื่อให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ
4	สถาบันพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม (สพท.)	เหตุผล มีต้นทุนรวมลดลง (69.23%) เป็นผลมาจากต้นทุนคงที่ลดลง (68.92%) และต้นทุนผันแปรลดลง (69.91%) เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 หน่วยงานถูกปรับลดงบประมาณ จึงปรับลดค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมลง โดยลดจำนวนชั่วโมงในการจัดฝึกอบรม เพื่อให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับ

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

(หน่วย : บาท)

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่ (y-1)	ต้นทุนผันแปร (y-1)	รวม (y-1)	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %
รวมต้นทุนทางอ้อม	44,787,662.54	13,457,059.25	58,244,721.79	50,298,653.31	15,729,060.46	66,027,713.77	12.30	16.88	13.36
ค่าใช้จ่ายบุคลากร (อ้อม)	9,101,299.42	3,342,869.53	12,444,168.95	10,321,412.34	3,808,107.89	14,129,520.23	13.41	13.92	13.54
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	-	78,750.00	78,750.00	-	-	-	-	(100.00)	(100.00)
ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	-	16,225.00	16,225.00	-	38,299.75	38,299.75	-	136.05	136.05
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	303,177.60	10,019,214.72	10,322,392.32	6,908,020.20	11,882,430.82	18,790,451.02	2,178.54	18.60	82.04
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (อ้อม)	35,383,185.52	-	35,383,185.52	33,069,220.77	-	33,069,220.77	(6.54)	-	(6.54)
ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์ (อ้อม)	-	-	-	-	222.00	222.00	-	100%	100%

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามค่าใช้จ่าย

ลำดับ	ค่าใช้จ่าย	เหตุผล
2	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม)	เหตุผล ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม (อ้อม) เป็นผลมาจากในปี 2564 มีผู้บริหารเข้าร่วมอบรมกับหน่วยงานภายนอก จึงส่งผลให้ต้นทุนทางอ้อมลดลง
3	ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม)	เหตุผล ค่าใช้จ่ายเดินทาง (อ้อม) เพิ่มขึ้น 136.05% เป็นผลมาจากค่าใช้จ่ายเดินทางของผู้บริหารและบุคลากรในการเข้าร่วมกิจกรรมตามนโยบายกระทรวง จึงส่งผลให้ต้นทุนทางอ้อมเพิ่มขึ้น
4	ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม)	เหตุผล ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ และสาธารณูปโภค (อ้อม) เพิ่มขึ้น 82.04% เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ได้คลี่คลายลง หน่วยงานจึงปรับเปลี่ยนรูปแบบการดำเนินงานจากเดิมเป็นรูปแบบออนไลน์ (Online) มาเป็นออนไลน์ (Onsite) หรือใช้รูปแบบผสมผสานร่วมด้วย จึงส่งผลให้ต้นทุนทางอ้อมเพิ่มขึ้น
6	ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์ (อ้อม)	เหตุผล ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์ (อ้อม) เพิ่มขึ้น (100%) เป็นผลมาจากหน่วยงานไม่มีการโอนครุภัณฑ์ให้กับหน่วยงานรัฐอื่น จึงส่งผลให้ต้นทุนทางอ้อมเพิ่มขึ้น