



สกร

สำนักงานกิจการยุติธรรม

รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม

สารบัญ

	หน้า
รายงานผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559	
ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน	1
ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย	2
ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน	3
ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน	4
ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน	5
ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน	6
ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน	7-8
ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน	9-10
ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน	11-12
ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งเงิน	13
ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)	14-15
ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน(คงที่/ผันแปร)	16-17
รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต	18-21

ตารางแสดงผลการคำนวณต้นทุนผลผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ตุลาคม 2558 - กันยายน 2559)
สำนักงานกิจการยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม

ตารางที่ 1 รายงานต้นทุนรวมของหน่วยงาน โดยแยกประเภทตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	รวม
1. ค่าใช้จ่ายบุคลากร	37,787,204.49	-	5,391,997.27	43,179,201.76
2. ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	16,149,706.82	3,094,000.00	-	19,243,706.82
3. ค่าใช้จ่ายเดินทาง	1,758,339.60	-	-	1,758,339.60
4. ค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	58,884,799.44	932,328.13	-	59,817,127.57
5. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15,173,702.34	6,483,242.35	2,014,624.12	23,671,568.81
6. ค่าใช้จ่ายจากการโอนสินทรัพย์	27,060.88	33,539.13	-	60,600.01
รวมต้นทุนผลผลิต	129,780,813.57	10,543,109.61	7,406,621.39	147,730,544.57

หมายเหตุ :

ค่าใช้จ่ายในระบบ GFMIS

161,770,714.25

หัก ต้นทุนที่ไม่เกี่ยวข้องในการผลิตผลผลิต

รายการบ้านอุปถัมภ์

985,969.27

รายการเงินช่วยเหลือค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบ้านอุปถัมภ์

51,444.00

รายการเงินบำเหน็จ

521,850.00

รายการเงินบำเหน็จดำรงชีพ

200,000.00

รายการค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอุปถัมภ์

164,738.50

ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.รัฐ-เบี้ยหวัด/บ้านอุปถัมภ์

5,658.92

รายการพักเบิกเงินอุดหนุน

5,067,000.00

รายการ TE-หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง

3,298,439.10

รายการ TE-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง

2,018,841.20

รายการ TE-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

884,781.09

รายการ TE-ปรับเงินฝากคลัง

841,447.60

14,040,169.68

รวมต้นทุนผลผลิต

147,730,544.57

ตารางที่ 2 รายงานต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

(หน่วย: บาท)

ศูนย์ต้นทุน	ค่าใช้จ่ายทางตรง						ค่าใช้จ่ายทางอ้อม						รวม
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทน วัสดุและสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	ค่าตอบแทน วัสดุและสาธารณูปโภค	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	ค่าใช้จ่ายจากการโอนสิทธิ์	รวม	
ศูนย์ต้นทุนหลัก													
1. กองงานคณะกรรมการยุติธรรมแห่งชาติ (กยธ.)	3,387,465.88	3,092,780.59	48,446.00	4,684,561.72	48,426.98	11,261,681.17	1,115,886.30	7,564.95	930,941.71	616,546.43	5,771.43	2,676,710.83	13,938,392.00
2. สถาบันวิจัยและพัฒนากระบวนการยุติธรรม (สวพ.)	5,328,340.42	1,109,478.82	1,458,094.60	10,381,660.03	3,342,337.04	21,619,910.91	2,417,753.65	16,390.73	2,017,040.38	1,335,850.60	12,504.76	5,799,540.13	27,419,451.03
3. สำนักนโยบายและประสานแผนกระบวนการยุติธรรม (สนป.) ,สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารกระบวนการยุติธรรม (สทก.) , ศูนย์พัฒนาข้อมูลกระบวนการยุติธรรม (ศนช.)	10,390,148.17	1,458,590.41	88,935.00	18,575,703.11	11,136,406.58	41,649,783.27	3,626,630.48	24,586.10	3,025,560.57	2,003,775.90	18,757.15	8,699,310.19	50,349,093.46
4. สถาบันพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม (สพก.)	4,802,080.19	11,111,650.00	4,740.00	7,226,517.49	2,099,321.35	25,244,309.03	1,487,848.40	10,086.60	685,641.03	651,501.42	7,695.24	2,842,772.69	28,087,081.72
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน													
5. สำนักงานเลขานุการกรม (สล.) ,กลุ่มตรวจสอบภายใน (ตณ.) , กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร(กพร.) และกลุ่มสื่อสารองค์กร(สสอ.)	7,554,360.96	2,471,207.00	78,692.00	9,729,411.81	741,899.82	20,575,571.59	3,068,687.33	20,803.62	2,560,089.71	1,695,502.69	15,871.43	7,360,954.77	27,936,526.36
รวมต้นทุนผลิต	31,462,395.61	19,243,706.82	1,678,907.60	50,597,854.16	17,368,391.77	120,351,255.96	11,716,806.15	79,432.00	9,219,273.41	6,303,177.04	60,600.01	27,379,288.61	147,730,544.57

ตารางที่ 3 รายงานต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ชื่อกิจกรรมย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	90,659,962.66	3,920,081.74	3,979,807.51	21,234,166.30	119,794,018.21			
ดำเนินงานด้านนโยบายและบริหารจัดการงานยุติธรรม	12,720,716.01	39,179.03	513,523.55	664,973.41	13,938,392.00	26	เรื่อง	536,092.00
ดำเนินงานด้านนโยบายและประสานแผน	24,096,842.30	75,093.13	984,253.47	1,188,773.97	26,344,962.88	8	เรื่อง	3,293,120.36
ดำเนินงานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ	10,756,385.30	52,238.70	684,698.07	11,951,408.51	23,444,730.58	19	หน่วยงาน	1,233,933.19
ดำเนินงานด้านสนับสนุนงานวิจัย	12,033,907.29	579,179.03	513,523.55	2,159,163.53	15,285,773.40	8	เรื่อง	1,910,721.67
ดำเนินงานด้านพัฒนากฎหมาย	9,529,233.85	45,708.86	599,110.81	2,519,024.11	12,693,077.64	4	เรื่อง	3,173,269.41
ดำเนินงานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	21,522,877.90	3,128,682.99	684,698.07	2,750,822.77	28,087,081.72	43,680	ชั่วโมง/คน	643.02
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	23,947,148.58	139,785.52	1,412,189.76	2,437,402.51	27,936,526.36			
ดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี	2,051,728.21	16,687.65	218,726.80	262,607.68	2,549,750.33	2,880	รายการ	885.33
ดำเนินงานด้านการพัสดุ	1,456,920.58	10,157.49	133,135.26	159,844.80	1,760,058.13	265	ครั้ง	6,641.73
ดำเนินงานด้านแผนงาน งบประมาณ และติดตามประเมินผล	1,362,272.62	11,789.95	154,532.07	185,534.23	1,714,128.88	1	ด้าน	1,714,128.88
ดำเนินงานด้านบริหารบุคคล	752,083.39	5,260.11	68,944.82	82,776.50	909,064.81	128	คน	7,102.07
ดำเนินงานด้านสารบรรณและช่วยอำนวยความสะดวก	1,379,631.92	10,157.49	133,135.26	159,844.80	1,682,769.47	12,441	ฉบับ	135.26
ดำเนินงานด้านตรวจสอบภายใน	450,001.82	3,264.92	42,793.63	51,378.87	547,439.24	54	คน/วัน	10,137.76
ดำเนินงานด้านพัฒนาระบบบริหารภายใน	1,989,364.71	9,794.76	128,380.89	154,136.61	2,281,676.96	1	ด้าน	2,281,676.96
ดำเนินงานด้านประชาสัมพันธ์	4,813,083.99	19,589.51	256,761.77	308,273.22	5,397,708.49	12	หน่วยงาน	449,809.04
ดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	3,338,503.38	6,892.57	90,341.63	108,465.93	3,544,203.51	128	เครื่อง	27,689.09
ดำเนินงานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	1,131,189.88	13,055.77	90,341.63	108,465.93	1,343,053.21	1	ระบบ	1,343,053.21
ดำเนินงานด้านยานพาหนะ	2,526,057.37	27,875.19	26,151.19	773,297.45	3,353,381.20	116,159	กิโลเมตร	28.87
ดำเนินงานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลในหน่วยงาน	2,696,310.72	5,260.11	68,944.82	82,776.50	2,853,292.14	11,464	ชั่วโมง/คน	248.89
รวมต้นทุนผลิต	114,607,111.23	4,059,867.26	5,391,997.27	23,671,568.81	147,730,544.57			

ตารางที่ 4 รายงานต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตย่อย	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. การจัดทำนโยบายและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม	40,988,757.65	140,391.51	1,840,126.05	2,267,233.98	45,236,509.20	26	เรื่อง	1,739,865.74
2. การพัฒนากฎหมายและงานวิจัยระบบงานยุติธรรม	16,775,522.11	605,298.38	855,872.58	3,598,605.88	21,835,298.95	12	เรื่อง	1,819,608.25
3. การพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม	21,522,877.90	3,128,682.99	684,698.07	2,750,822.77	28,087,081.72	43,680	ชั่วโมง/คน	643.02
4. การอำนวยความสะดวกตามภารกิจ	23,947,148.58	139,785.52	1,412,189.76	2,437,402.51	27,936,526.36	12	ภารกิจ	2,328,043.86
5. พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	6,585,185.97	26,119.35	342,349.03	11,537,921.91	18,491,576.26	19	หน่วยงาน	973,240.86
6. ประสานและดำเนินการวิจัยด้านกฎหมายและระบบงานยุติธรรม	4,787,619.03	19,589.51	256,761.77	1,079,581.76	6,143,552.08	9	เรื่อง	682,616.90
รวมต้นทุนผลผลิต	114,607,111.23	4,059,867.26	5,391,997.27	23,671,568.81	147,730,544.57			

ตารางที่ 5 รายงานต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. จัดทำนโยบายและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม	52,061,095.16	205,023.52	2,493,074.01	3,394,205.04	58,153,397.73	26	เรื่อง	2,236,669.14
2. พัฒนากฎหมายและงานวิจัยระบบงานยุติธรรม	21,925,446.54	635,359.78	1,159,569.31	4,122,778.46	27,843,154.08	12	เรื่อง	2,320,262.84
3. พัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม	25,642,817.44	3,152,732.11	927,655.44	3,170,160.83	32,893,365.83	43,680	ชั่วโมง/คน	753.05
4. พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	8,645,155.74	38,143.91	463,827.72	11,747,590.94	20,894,718.31	19	หน่วยงาน	1,099,722.02
5. ประสานและดำเนินการวิจัยด้านกฎหมายและระบบงานยุติธรรม	6,332,596.36	28,607.93	347,870.79	1,236,833.54	7,945,908.62	9	เรื่อง	882,878.74
รวมต้นทุนผลผลิต	114,607,111.23	4,059,867.26	5,391,997.27	23,671,568.81	147,730,544.57			

ตารางที่ 6 รายงานต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งของเงิน

(หน่วย : บาท)

ผลผลิตหลัก	เงินในงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย
1. นโยบาย แนวทาง มาตรการ เพื่อ สนับสนุนการพัฒนาระบบการยุติธรรม	108,274,514.87	4,031,259.33	5,044,126.48	22,434,735.27	139,784,635.95	38	เรื่อง	3,678,543.05
2. งานวิจัยเพื่อพัฒนาการพัฒนา กระบวนการยุติธรรม	6,332,596.36	28,607.93	347,870.79	1,236,833.54	7,945,908.62	9	เรื่อง	882,878.74
รวมต้นทุนผลผลิต	114,607,111.23	4,059,867.26	5,391,997.27	23,671,568.81	147,730,544.57			3,678,543.05

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน

(หน่วย : บาท)

กิจกรรมย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25578(ค.ศ. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ค.ศ. 58 - ก.ย. 59)								ผลเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบ.	เงินนอก งบ.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/(ลด) %
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานหลัก	88,422,336.59	19,978,593.08	3,319,314.35	8,853,016.07	120,573,260.09				90,659,962.66	3,920,081.74	3,979,807.51	21,234,166.30	119,794,018.21						
1. ดำเนินงานด้านนโยบายและบริหารจัดการงานยุติธรรม	10,172,272.26	47,750.00	524,047.10	1,315,796.77	12,059,866.13	20	เรื่อง	602,993.31	12,720,716.01	39,179.03	513,523.55	664,973.41	13,938,392.00	26	เรื่อง	536,092.00	15.58	30.00	(11.09)
2. ดำเนินงานด้านนโยบายและประสานแผน	24,593,042.72	100,949.99	943,284.78	2,368,434.19	28,005,711.69	8	เรื่อง	3,500,713.96	24,096,842.30	75,093.13	984,253.47	1,188,773.97	26,344,962.88	8	เรื่อง	3,293,120.36	(5.93)	-	(5.93)
3. ดำเนินงานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศ	11,932,994.77	10,269,938.50	437,055.28	1,097,374.51	23,737,363.06	19	หน่วยงาน	1,249,334.90	10,756,385.30	52,238.70	684,698.07	11,951,408.51	23,444,730.58	19	หน่วยงาน	1,233,933.19	(1.23)	-	(1.23)
4. ดำเนินงานด้านสนับสนุนงานวิจัย	12,058,920.60	4,899,351.50	453,824.79	1,139,480.00	18,551,576.89	9	เรื่อง	2,061,286.32	12,033,907.29	579,179.03	513,523.55	2,159,163.53	15,285,773.40	8	เรื่อง	1,910,721.67	(17.60)	(11.11)	(7.30)
5. ดำเนินงานด้านพัฒนากฎหมาย	13,338,100.08	54,148.49	594,269.41	1,492,113.54	15,478,631.53	4	เรื่อง	3,869,657.88	9,529,233.85	45,708.86	599,110.81	2,519,024.11	12,693,077.64	4	เรื่อง	3,173,269.41	(18.00)	-	(18.00)
6. ดำเนินงานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล	16,327,006.16	4,606,454.61	366,832.97	1,439,817.06	22,740,110.80	70,050	ชั่วโมง/คน	324.63	21,522,877.90	3,128,682.99	684,698.07	2,750,822.77	28,087,081.72	43,680	ชั่วโมง/คน	643.02	23.51	(37.64)	98.08
กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน	37,513,605.56	1,672,102.48	3,302,217.05	8,288,419.15	50,776,344.24				23,947,148.58	139,785.52	1,412,189.76	2,437,402.51	27,936,526.36						
1. ดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี	3,103,794.58	34,141.25	516,226.77	953,031.33	4,607,193.93	1,158	รายการ	3,978.58	2,051,728.21	16,687.65	218,726.80	262,607.68	2,549,750.33	2,880	รายการ	885.33	44.66	148.70	(77.75)
2. ดำเนินงานด้านการพัสดุ	1,952,882.35	19,816.25	299,628.13	553,158.05	2,825,484.77	283	ครั้ง	9,984.05	1,456,920.58	10,157.49	133,135.26	159,844.80	1,760,058.13	265	ครั้ง	6,641.73	37.71	(6.36)	(33.48)
3. ดำเนินงานด้านแผนงาน งบประมาณ และติดตามประเมินผล	1,594,311.01	14,993.50	226,706.58	418,534.04	2,254,545.13	1	ด้าน	2,254,545.13	1,362,272.62	11,789.95	154,532.07	185,534.23	1,714,128.88	1	ด้าน	1,714,128.88	23.97	-	(23.97)
4. ดำเนินงานด้านบริหารบุคคล	3,305,805.66	454,829.50	226,706.58	418,534.04	4,405,875.78	120	คน	36,715.63	752,083.39	5,260.11	68,944.82	82,776.50	909,064.81	128	คน	7,102.07	79.37	6.67	(80.66)
5. ดำเนินงานด้านสารบรรณและช่วยอำนวยความสะดวก	2,310,250.11	26,931.00	407,205.45	751,761.78	3,496,148.34	9,484	ฉบับ	368.64	1,379,631.92	10,157.49	133,135.26	159,844.80	1,682,769.47	12,441	ฉบับ	135.26	51.87	31.18	(63.31)
6. ดำเนินงานด้านตรวจสอบภายใน	908,725.31	9,550.00	144,399.10	266,582.19	1,329,256.60	200	คน/วัน	6,646.28	450,001.82	3,264.92	42,793.63	51,378.87	547,439.24	54	คน/วัน	10,137.76	58.82	(73.00)	52.53
7. ดำเนินงานด้านพัฒนาระบบบริหารภายใน	3,283,410.35	23,875.00	360,997.74	666,455.48	4,334,738.57	1	ด้าน	4,334,738.57	1,989,364.71	9,794.76	128,380.89	154,136.61	2,281,676.96	1	ด้าน	2,281,676.96	47.36	-	(47.36)
8. ดำเนินงานด้านประชาสัมพันธ์	2,949,393.35	34,093.50	515,504.78	951,698.42	4,450,690.05	13	หน่วยงาน	342,360.77	4,813,083.99	19,589.51	256,761.77	308,273.22	5,397,708.49	12	หน่วยงาน	449,809.04	(21.28)	(7.69)	31.38
9. ดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	5,353,054.15	8,738.25	95,900.62	240,790.81	5,698,483.83	120	เครื่อง	47,487.37	3,338,503.38	6,892.57	90,341.63	108,465.93	3,544,203.51	128	เครื่อง	27,689.09	37.80	6.67	(41.69)
10. ดำเนินงานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	2,069,379.35	1,008,653.25	95,900.62	240,790.81	3,414,724.03	1	ระบบ	3,414,724.03	1,131,189.88	13,055.77	90,341.63	108,465.93	1,343,053.21	1	ระบบ	1,343,053.21	60.67	-	(60.67)
11. ดำเนินงานด้านยานพาหนะ	2,861,554.10	3,056.00	46,207.71	1,387,265.15	4,298,082.96	118,157	กิโลเมตร	36.38	2,526,057.37	27,875.19	26,151.19	773,297.45	3,353,381.20	116,159	กิโลเมตร	28.87	21.98	(1.69)	(20.64)
12. ดำเนินงานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลในหน่วยงาน	7,821,045.24	33,425.00	366,832.97	1,439,817.06	9,661,120.27	3,546	ชั่วโมง/คน	2,724.51	2,696,310.72	5,260.11	68,944.82	82,776.50	2,853,292.14	11,464	ชั่วโมง/คน	248.89	70.47	223.29	(90.86)
รวมต้นทุนผลผลิต	125,935,942.16	21,650,695.56	6,621,531.40	17,141,435.22	171,349,604.34				114,607,111.23	4,059,867.26	5,391,997.27	23,671,568.81	147,730,544.57						

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย

กิจกรรมย่อยหน่วยงานหลัก

1) **ดำเนินงานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล** ในปี 2559 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2558 ร้อยละ 98.08 เนื่องจากในปี 2558 สถาบันพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม(สพท.) มีแนวทางดำเนินงานพัฒนาทรัพยากรบุคคลแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ การพัฒนาทรัพยากรบุคคลภายในหน่วยงานและการพัฒนาทรัพยากรบุคคลภายนอกหน่วยงาน แต่ในปี 2559 ผู้บริหารมีการปรับเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงาน โดยให้สพท.ดำเนินการด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลภายนอกหน่วยงานเพียงด้านเดียว แต่ต้นทุนคงที่ เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าไฟฟ้า ค่าเช่าอาคาร ฯ ยังคงมีค่าใช้จ่ายเท่าเดิม ประกอบกับในปี 2559 สพท. มีการปรับเปลี่ยนแผนการจัดฝึกอบรมหลักสูตรการบริหารงานยุติธรรมระดับกลาง(หลักสูตรระยะยาว) จาก 2 รุ่น เหลือเพียง 1 รุ่น และเพิ่มหลักสูตรการพัฒนาศักยภาพนักวิจัยในกระบวนการยุติธรรม(หลักสูตรระยะสั้น)แทน เพื่อให้หลักสูตรมีความหลากหลายจึงส่งผล ให้ชั่วโมงการฝึกอบรมลดลง ต้นทุนต่อหน่วยจึงเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยของหน่วยงานสนับสนุน

1) **ดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี** มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 77.75 เนื่องจากในปี 2559 มีต้นทุนรวมลดลงจากปี 2558 แต่มีจำนวนรายการที่เกิดจากการดำเนินกิจกรรมด้านการเงินและบัญชีเพิ่มขึ้นมากถึง 1,722 รายการ จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

2) **ดำเนินงานด้านการพัสดุ** ในปี 2559 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 33.48 เนื่องจากในปี 2559 มีต้นทุนรวมลดลงจากปี 2558 จำนวนมาก ประกอบกับจำนวนครั้งในการจัดซื้อจัดจ้างไม่แตกต่างจากปี 2558 เท่าใดนัก จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

3) **ดำเนินงานด้านแผนงาน งบประมาณ และติดตามประเมินผล** มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 23.97 เนื่องจากในปี 2559 มีต้นทุนรวมลดลงจากปี 2558 แต่ปริมาณงานยังคงมี 1 ด้านเท่าเดิม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

4) **ดำเนินงานด้านบริหารบุคคล** มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 80.66 เนื่องจากในปี 2559 มีต้นทุนรวมลดลงจากปี 2558 ประกอบกับมีจำนวนบุคลากรที่เพิ่มขึ้นจากเดิม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

5) **ดำเนินงานด้านสารบรรณและช่วยอำนวยความสะดวก** มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 63.31 เนื่องจากในปี 2559 มีต้นทุนรวมลดลงจากปี 2558 ประกอบกับในปี 2559 มีจำนวนเรื่องในการติดต่อประสานงานของหน่วยงานเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

6) **ดำเนินงานด้านตรวจสอบภายใน** ในปี 2559 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2558 ร้อยละ 52.53 เนื่องจากในปี 2559 บุคลากรของกลุ่มงานตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงานในการฝึกอบรมภายนอกทำให้จำนวนวันในการตรวจสอบลดลง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

7) **ดำเนินงานด้านพัฒนาระบบบริหารภายใน** ในปี 2559 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 47.36 เนื่องจากในปี 2559 มีต้นทุนรวมลดลงจากปี 2558 แต่ปริมาณงานยังคงมี 1 ด้านเท่าเดิม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

8) **ดำเนินงานด้านประชาสัมพันธ์** ในปี 2559 มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2558 ร้อยละ 31.38 เนื่องจากในปี 2559 สำนักงานฯ เร่งพัฒนาภาพลักษณ์องค์กร "สร้างแบรนด์" เพื่อต้องการให้เป็นที่ยอมรับหลายสำหรับประชาชน และหน่วยงานราชการ และมีการจัดกิจกรรมเผยแพร่ภารกิจและองค์ความรู้ด้านกระบวนการยุติธรรมและกฎหมายของสำนักงานกิจการยุติธรรม ในรูปแบบสื่อต่าง ๆ เช่น สื่อมัลติมีเดีย สมุดภาพ Infographic กฎหมาย และมีการจัด Road show ทั้งในกรุงเทพฯ และต่างจังหวัด เพื่อเผยแพร่กฎหมายแก่ประชาชน จึงส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น

9) **ดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน** ในปี 2559 มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 41.69 เนื่องจากในปี 2559 มีต้นทุนรวมลดลงจากปี 2558 และมีจำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ต้องบำรุงรักษาเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

10) **ดำเนินงานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์** มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 60.67 เนื่องจากในปี 2559 มีต้นทุนรวมลดลงจากปี 2558 แต่ยังคงมีระบบ 1 ระบบเท่าเดิม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

11) **ดำเนินงานด้านยานพาหนะ** มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 20.64 เนื่องจากในปี 2559 มีต้นทุนรวมลดลงจากปี 2558 ประกอบกับจำนวนกิโลเมตรไม่แตกต่างจากปี 2559 เท่าใดนัก จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

12) **ดำเนินงานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลในหน่วยงาน** มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 90.86 เนื่องจากในปี 2559 มีต้นทุนรวมลดลงจากปี 2558 ประกอบกับมีจำนวนชั่วโมงการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน

ผลผลิตย่อย	ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค. 57 - ก.ย. 58)								ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59)								ผลเปรียบเทียบ		
	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบม.	เงินนอก งบม.	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุน ต่อหน่วย เพิ่ม/ (ลด) %
1. การจัดทำนโยบาย และประสานงานใน กระบวนการยุติธรรม	41,699,846.54	177,349.98	1,781,760.15	4,473,709.02	48,132,665.69	20	เรื่อง	2,406,633.28	40,988,757.65	140,391.51	1,840,126.05	2,267,233.98	45,236,509.20	26	เรื่อง	1,739,865.74	(6.02)	30.00	(27.71)
2. การพัฒนากฎหมาย และงานวิจัย ระบบงานยุติธรรม	18,308,674.03	4,392,824.24	821,181.81	2,061,853.54	25,584,533.63	13	เรื่อง	1,968,041.05	16,775,522.11	605,298.38	855,872.58	3,598,605.88	21,835,298.95	12	เรื่อง	1,819,608.25	(14.65)	(7.69)	(7.54)
3. การพัฒนาบุคลากร ในกระบวนการ ยุติธรรม	24,148,051.40	4,639,879.60	733,665.94	2,879,634.12	32,401,231.07	70,050	ชั่วโมง/คน	462.54	21,522,877.90	3,128,682.99	684,698.07	2,750,822.77	28,087,081.72	43,680	ชั่วโมง/คน	643.02	(13.31)	(37.64)	39.02
4. การอำนวยความสะดวก การกิจ	22,270,126.82	621,285.98	2,743,582.84	6,367,020.47	32,002,016.11	12	ภารกิจ	2,666,834.68	23,947,148.58	139,785.52	1,412,189.76	2,437,402.51	27,936,526.36	12	ภารกิจ	2,328,043.86	(12.70)	-	(12.70)
5. พัฒนาเทคโนโลยี สารสนเทศและการ สื่อสาร	12,420,896.72	11,258,680.00	314,428.26	789,478.06	24,783,483.05	19	หน่วยงาน	1,304,393.84	6,585,185.97	26,119.35	342,349.03	11,537,921.91	18,491,576.26	19	หน่วยงาน	973,240.86	(25.39)	-	(25.39)
6. ประสานและ ดำเนินการวิจัยด้าน กฎหมายและ ระบบงานยุติธรรม	7,088,346.64	560,675.75	226,912.40	569,740.00	8,445,674.79	9	เรื่อง	938,408.31	4,787,619.03	19,589.51	256,761.77	1,079,581.76	6,143,552.08	9	เรื่อง	682,616.90	(27.26)	-	(27.26)
รวมต้นทุนทั้งสิ้น	125,935,942.16	21,650,695.56	6,621,531.40	17,141,435.22	171,349,604.34				114,607,111.23	4,059,867.26	5,391,997.27	23,671,568.81	147,730,544.57						

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย

1) **การจัดทำนโยบายและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม** มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 27.71 เนื่องจากในปี 2559 มีการปรับเปลี่ยนแผนเพื่อรองรับนโยบายการทำงานตามแนวทางของรัฐมนตรี ส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง ประกอบกับการจัดทำ ติดตาม และประเมินผลแผนแม่บทการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติ มีจำนวนเรื่องเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

2) **การพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม** มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2558 ร้อยละ 39.02 เนื่องจากในปี 2558 สถาบันพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม (สพก.) มีแนวทางดำเนินงานพัฒนาทรัพยากรบุคคลแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ การพัฒนาทรัพยากรบุคคลภายในหน่วยงานและการพัฒนาทรัพยากรบุคคลภายนอกหน่วยงาน แต่ในปี 2559 ผู้บริหารมีการปรับเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงาน โดยให้สพก.ดำเนินการด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลภายนอกหน่วยงานเพียงด้านเดียว แต่ต้นทุนคงที่ เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าไฟฟ้า ค่าเช่าอาคาร ฯ ยังคงมีค่าใช้จ่ายเท่าเดิม ประกอบกับในปี 2559 สพก. มีการปรับเปลี่ยนแผนการจัดฝึกอบรมหลักสูตรการบริหารงานยุติธรรมระดับกลาง(หลักสูตรระยะยาว) จาก 2 รุ่น เหลือเพียง 1 รุ่น และเพิ่มหลักสูตรการพัฒนาศักยภาพนักวิจัยในกระบวนการยุติธรรม(หลักสูตรระยะสั้น)แทน เพื่อให้หลักสูตรมีความหลากหลายจึงส่งผล ให้ชั่วโมงการฝึกอบรมลดลง ต้นทุนต่อหน่วยจึงเพิ่มขึ้น

3) **พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร** มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 25.39 เนื่องจากในปี 2559 มีการปรับเปลี่ยนแผนเพื่อรองรับนโยบายการทำงานตามแนวทางของรัฐมนตรี จึงส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง ประกอบกับจำนวนหน่วยงานที่ต้องดูแลยังมีจำนวน 19 หน่วยงานเท่าเดิม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

4) **ประสานและดำเนินการวิจัยด้านกฎหมายและระบบงานยุติธรรม** มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 27.26 เนื่องจากในปี 2559 มีการปรับเปลี่ยนแผนเพื่อรองรับนโยบายการทำงานตามแนวทางของรัฐมนตรี ส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง ประกอบกับจำนวนเรื่องในการทำวิจัยด้านกฎหมายและระบบงานยุติธรรมมีจำนวน 9 เรื่องเท่าเดิม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ ๑ เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค. 57 - ก.ย. 58)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59)								ผลเปรียบเทียบ		
กิจกรรมหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวม เพิ่ม/ (ลด) %	หน่วยนับ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อ หน่วย เพิ่ม/(ลด) %
1. จัดทำนโยบายและ ประสานงานใน กระบวนการ ยุติธรรม	58,935,827.47	945,613.29	3,298,995.01	8,281,901.61	71,462,337.37	20	เรื่อง	3,573,116.87	52,061,095.16	205,023.52	2,493,074.01	3,394,205.04	58,153,397.73	26	เรื่อง	2,236,669.14	(18.62)	30.00	(37.40)
2. พัฒนากฎหมาย และงานวิจัย ระบบงานยุติธรรม	26,252,433.48	4,746,903.24	1,520,448.58	3,816,982.30	36,336,767.60	13	เรื่อง	2,795,135.97	21,925,446.54	635,359.78	1,159,569.31	4,122,778.46	27,843,154.08	12	เรื่อง	2,320,262.84	(23.37)	(7.69)	(16.99)
3. พัฒนาบุคลากรใน กระบวนการ ยุติธรรม	23,424,174.78	4,922,798.32	991,576.74	3,007,896.36	32,346,446.20	70,050	ชั่วโมง/คน	461.76	25,642,817.44	3,152,732.11	927,655.44	3,170,160.83	32,893,365.83	43,680	ชั่วโมง/คน	753.05	1.69	(37.64)	63.08
4. พัฒนาเทคโนโลยี สารสนเทศและการ สื่อสาร	8,040,106.91	10,376,864.38	390,374.35	979,930.43	19,787,276.07	19	หน่วยงาน	1,041,435.58	8,645,155.74	38,143.91	463,827.72	11,747,590.94	20,894,718.31	19	หน่วยงาน	1,099,722.02	5.60	-	5.60
5. ประสานและ ดำเนินการวิจัยด้าน กฎหมายและ ระบบงานยุติธรรม	9,283,399.51	658,516.34	420,136.72	1,054,724.53	11,416,777.09	9	เรื่อง	1,268,530.79	6,332,596.36	28,607.93	347,870.79	1,236,833.54	7,945,908.62	9	เรื่อง	882,878.74	(30.40)	-	(30.40)
รวม	125,935,942.16	21,650,695.56	6,621,531.40	17,141,435.22	171,349,604.34				114,607,111.23	4,059,867.26	5,391,997.27	23,671,568.81	147,730,544.57						

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมหลัก

1) **จัดทำนโยบายและประสานงานในกระบวนการยุติธรรม** มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 37.40 เนื่องจากในปี 2559 มีการปรับเปลี่ยนแผนเพื่อรองรับนโยบายการทำงานตามแนวทางของรัฐมนตรี ส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง ประกอบกับการจัดทำ ติดตาม และประเมินผลแผนแม่บทการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติ มีจำนวนเรื่องเพิ่มขึ้น จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

2) **การพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม** มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นจากปี 2558 ร้อยละ 63.08 เนื่องจากในปี 2558 สถาบันพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม(สพก.) มีแนวทางดำเนินงานพัฒนาทรัพยากรบุคคลแบ่งเป็น 2 ส่วน คือ การพัฒนาทรัพยากรบุคคลภายในหน่วยงานและการพัฒนาทรัพยากรบุคคลภายนอกหน่วยงาน แต่ในปี 2559 ผู้บริหารมีการปรับเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงาน โดยให้สพก.ดำเนินการด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลภายนอกหน่วยงานเพียงด้านเดียว แต่ต้นทุนคงที่ เช่น ค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าไฟฟ้า ค่าเช่าอาคาร ฯ ยังคงมีค่าใช้จ่ายเท่าเดิม ประกอบกับในปี 2559 สพก. มีการปรับเปลี่ยนแผนการจัดฝึกอบรมหลักสูตรการบริหารงานยุติธรรมระดับกลาง(หลักสูตรระยะยาว) จาก 2 รุ่น เหลือเพียง 1 รุ่น และเพิ่มหลักสูตรการพัฒนาศักยภาพนักวิจัยในกระบวนการยุติธรรม(หลักสูตรระยะสั้น)แทน เพื่อให้หลักสูตรมีความหลากหลายจึงส่งผล ให้ชั่วโมงการฝึกอบรมลดลง ต้นทุนต่อหน่วยจึงเพิ่มขึ้น

3) **ประสานและดำเนินการวิจัยด้านกฎหมายและระบบงานยุติธรรม** มีต้นทุนลดลงจากปี 2558 เพิ่มขึ้น ร้อยละ 30.40 เนื่องจากในปี 2559 มีการปรับเปลี่ยนแผนเพื่อรองรับนโยบายการทำงานตามแนวทางของรัฐมนตรี ส่งผลให้ต้นทุนรวมลดลง ประกอบกับจำนวนเรื่องในการทำวิจัยด้านกฎหมายและระบบงานยุติธรรมมีจำนวน 9 เรื่องเท่าเดิม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

ตารางเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตแยกตามแหล่งเงิน

ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค. 57 - ก.ย. 58)									ต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 (ต.ค. 58 - ก.ย. 59)								ผลเปรียบเทียบ		
ผลผลิตหลัก	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	เงินใน งบประมาณ	เงินนอก งบประมาณ	งบกลาง	ค่าเสื่อมราคา	ต้นทุนรวม	ปริมาณ	หน่วยนับ	ต้นทุนต่อหน่วย	ต้นทุนรวมเพิ่ม/(ลด) %	หน่วยนับเพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่ม/(ลด) %
1. นโยบาย แนวทาง มาตรการ เพื่อสนับสนุน การพัฒนากระบวนการ ยุติธรรม	116,652,542.65	20,992,179.22	6,201,394.68	16,086,710.69	159,932,827.24	33	เรื่อง	4,846,449.31	108,274,514.87	4,031,259.33	5,044,126.48	22,434,735.27	139,784,635.95	38	เรื่อง	3,678,543.05	(12.60)	15.15	(24.10)
2. งานวิจัยเพื่อการพัฒนา กระบวนการยุติธรรม	9,283,399.51	658,516.34	420,136.72	1,054,724.53	11,416,777.09	9	เรื่อง	1,268,530.79	6,332,596.36	28,607.93	347,870.79	1,236,833.54	7,945,908.62	9	เรื่อง	882,878.74	(30.40)	-	(30.40)
รวม	125,935,942.16	21,650,695.56	6,621,531.40	17,141,435.22	171,349,604.34				114,607,111.23	4,059,867.26	5,391,997.27	23,671,568.81	147,730,544.57						

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหลัก

นโยบาย แนวทาง มาตรการ เพื่อสนับสนุนการพัฒนากระบวนการยุติธรรม มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2559 ร้อยละ 24.10 เนื่องจากในปี 2559 มีการปรับเปลี่ยนแผนเพื่อรองรับนโยบายการทำงานตามแนวทางของรัฐมนตรี ทำให้ในปี 2559 มีต้นทุนรวมลดลง ประกอบกับมีจำนวนเรื่องในการดำเนินกิจกรรมเพิ่มขึ้น 5 เรื่อง จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

งานวิจัยเพื่อการพัฒนากระบวนการยุติธรรม มีต้นทุนต่อหน่วยลดลงจากปี 2559 ร้อยละ 30.40 เนื่องจากในปี 2559 มีการปรับเปลี่ยนแผนเพื่อรองรับนโยบายการทำงานตามแนวทางของรัฐมนตรี ทำให้ในปี 2559 มีต้นทุนรวมลดลง ประกอบกับจำนวนเรื่องในการทำวิจัยเพื่อการพัฒนากระบวนการยุติธรรมมีจำนวน 9 เรื่องเท่าเดิม จึงส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุน	ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558								ต้นทุนทางตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559								หน่วย : บาท		
	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่			ต้นทุนผันแปร				ต้นทุนรวม	ต้นทุนคงที่เพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนผันแปรเพิ่ม/ (ลด) %	ต้นทุนรวมเพิ่ม/ (ลด) %
	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคา	รวม	ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุและสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	รวม		ค่าใช้จ่ายบุคลากร	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	รวม	ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุและสาธารณูปโภค	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	ค่าใช้จ่ายเดินทาง	รวม				
ศูนย์ต้นทุนหลัก	21,222,326.55	1,037,518.64	22,259,845.19	61,429,346.23	28,610,468.65	465,350.17	90,505,165.05	112,765,010.24	23,908,034.65	16,626,491.95	40,534,526.60	40,868,442.35	16,772,499.82	1,600,215.60	59,241,157.77	99,775,684.37			
1. กองงานคณะกรรมการพัฒนาการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติ(กยธ.)	3,019,771.93	0.00	3,019,771.93	3,577,334.61	1,865,675.00	4,960.00	5,447,969.61	8,467,741.54	3,387,465.88	48,426.98	3,435,892.86	4,684,561.72	3,092,780.59	48,446.00	7,825,788.31	11,261,681.17	13.78	43.65	33.00
2. สถาบันวิจัยและพัฒนากระบวนการยุติธรรม (สวพ.)	5,173,166.09	0.00	5,173,166.09	20,125,821.76	1,339,155.18	207,816.20	21,672,793.14	26,845,959.23	5,328,340.42	3,342,337.04	8,670,677.46	10,381,660.03	1,109,478.82	1,458,094.60	12,949,233.45	21,619,910.91	67.61	(40.25)	(19.47)
3. สำนักนโยบายและประสานแผนกระบวนการยุติธรรม (สนป.) ,สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารกระบวนการยุติธรรม (สทก.) , ศูนย์พัฒนาข้อมูลกระบวนการยุติธรรม (สนข.)	7,659,857.24	0.00	7,659,857.24	30,258,677.26	11,908,947.24	251,571.09	42,419,195.59	50,079,052.83	10,390,148.17	11,136,406.58	21,526,554.75	18,575,703.11	1,458,590.41	88,935.00	20,123,228.52	41,649,783.27	181.03	(52.56)	(16.83)
4. สถาบันพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม (สพก.)	5,369,531.29	1,037,518.64	6,407,049.93	7,467,512.60	13,496,691.23	1,002.88	20,965,206.71	27,372,256.64	4,802,080.19	2,099,321.35	6,901,401.54	7,226,517.49	11,111,650.00	4,740.00	18,342,907.49	25,244,309.03	7.72	(12.51)	(7.77)
ศูนย์ต้นทุนสนับสนุน	10,025,008.75	1,366,992.74	11,392,001.49	4,608,936.99	2,346,538.10	5,322.08	6,960,797.17	18,352,798.66	7,554,360.96	741,899.82	8,296,260.78	9,729,411.81	2,471,207.00	78,692.00	12,279,310.81	20,575,571.59	(27.17)	76.41	12.11
5. สำนักงานเลขานุการกรม ,กลุ่มตรวจสอบภายใน ,กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร และกลุ่มสื่อสารองค์กร	10,025,008.75	1,366,992.74	11,392,001.49	4,608,936.99	2,346,538.10	5,322.08	6,960,797.17	18,352,798.66	7,554,360.96	741,899.82	8,296,260.78	9,729,411.81	2,471,207.00	78,692.00	12,279,310.81	20,575,571.59	(27.17)	76.41	12.11
รวมต้นทุนผลผลิต	31,247,335.30	2,404,511.38	33,651,846.68	66,038,283.22	30,957,006.75	470,672.25	97,465,962.22	131,117,808.90	31,462,395.61	17,368,391.77	48,830,787.38	50,597,854.16	19,243,706.82	1,678,907.60	71,520,468.58	120,351,255.96	45.11	(26.62)	(8.21)

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่ายและลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

1. กองงานคณะกรรมการพัฒนาการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติ (กยธ.) ในปี 2559 มีต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้นจากปี 2558 ร้อยละ 33 และถ้าจำแนกตามลักษณะของต้นทุน ปรากฏว่ามีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 13.78 และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 43.65
 2. สถาบันวิจัยและพัฒนากระบวนการยุติธรรม (สวพ.) ในปี 2559 มีต้นทุนทางตรงลดลงจากปี 2557 ร้อยละ 19.47 และถ้าจำแนกตามลักษณะของต้นทุน ปรากฏว่ามีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นร้อยละ 67.61 และต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 40.25
 3. สำนักนโยบายและประสานแผนกระบวนการยุติธรรม (สนป.) , สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารกระบวนการยุติธรรม (สทก.) และศูนย์พัฒนาข้อมูลกระบวนการยุติธรรม (ศนข.) ในปี 2559 มีต้นทุนทางตรงลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 16.83 และถ้าจำแนกตามลักษณะของต้นทุนปรากฏว่า มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 181.03 และต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 52.56
 4. สถาบันพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม (สพก.) ในปี 2559 มีต้นทุนทางตรงลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 7.77 และถ้าจำแนกตามลักษณะของต้นทุน ปรากฏว่ามีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น ร้อยละ 7.72 และต้นทุนผันแปรลดลง ร้อยละ 12.51
 5. สำนักงานเลขานุการกรม ,กลุ่มตรวจสอบภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร และ กลุ่มสื่อสารองค์กร ในปี 2559 มีต้นทุนทางตรงเพิ่มขึ้นจากปี 2558 ถึงร้อยละ 12.11 และถ้าจำแนกตามลักษณะของต้นทุน ปรากฏว่ามีต้นทุนคงที่ลดลง ร้อยละ 21.17 และต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น ร้อยละ 76.41
- ถ้าหากวิเคราะห์โดยภาพรวม พบว่า ในปี 2559 สำนักงานกิจการยุติธรรมมีต้นทุนทางตรงลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 8.21

รายงานเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2558 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

หน่วย : บาท

ต้นทุนทางอ้อม	ปีงบประมาณ พ.ศ. 2558			ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559			ผลการเปรียบเทียบ		
	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่	ต้นทุนผันแปร	รวม	ต้นทุนคงที่ เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนผันแปร เพิ่ม/(ลด) %	ต้นทุนรวม เพิ่ม/(ลด) %
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	14,970,660.91	-	14,970,660.91	6,303,177.04	-	6,303,177.04	(57.90)		(57.90)
ค่าใช้จ่ายจากการโอนสิทธิ์	-	-	-	60,600.01	-	60,600.01	#DIV/0!		#DIV/0!
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร	12,913,896.81	-	12,913,896.81	11,716,806.15	-	11,716,806.15	(9.27)		(9.27)
ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุและสาธารณูปโภค	-	6,415,556.71	6,415,556.71	-	9,219,273.41	9,219,273.41		43.70	43.70
ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม	-	5,717,161.33	5,717,161.33	-	-	-		(100.00)	(100.00)
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	-	214,519.68	214,519.68	-	79,432.00	79,432.00		(62.97)	(62.97)
รวม	27,884,557.72	12,347,237.72	40,231,795.44	18,080,583.20	9,298,705.41	27,379,288.61	(35.16)	(24.69)	(31.95)

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์การเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ซึ่งเป็นต้นทุนคงที่ ในปี 2559 มีต้นทุนลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 57.90

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร ซึ่งเป็นต้นทุนคงที่ ในปี 2559 มีต้นทุนลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 9.27

ค่าตอบแทน ใช้สอย วัสดุ และสาธารณูปโภค ซึ่งเป็นต้นทุนผันแปร ในปี 2559 มีต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปี 2558 ร้อยละ 43.70

ค่าใช้จ่ายด้านฝึกอบรม ซึ่งเป็นต้นทุนผันแปร ในปี 2559 มีต้นทุนลดลง ร้อยละ 100

ค่าใช้จ่ายเดินทาง ซึ่งเป็นต้นทุนผันแปร โดยในปี 2559 มีต้นทุนลดลง ร้อยละ 62.97

ถ้าหากวิเคราะห์โดยภาพรวม พบว่า ในปี 2559 ค่าใช้จ่ายทางอ้อมลดลงจากปี 2558 ร้อยละ 31.95

สำนักงานกิจการยุติธรรม
เกณฑ์การปันส่วนค่าใช้จ่ายทางอ้อม ปีงบประมาณ 2559
เกณฑ์การปันส่วน : ตามจำนวนคน

ศูนย์ต้นทุน	รายละเอียดศูนย์ต้นทุน	จำนวนบุคลากร
1600900001	1) สำนักงานเลขานุการกรม(สส.) 2) กลุ่มตรวจสอบภายใน(ตน.) 3) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร(กพร.) 4) กลุ่มสื่อสารองค์กร(สสอ.)	33
1600900002	กองงานคณะกรรมการพัฒนาการบริหารงานยุติธรรมแห่งชาติ (กยธ.)	12
1600900003	สถาบันวิจัยและพัฒนากระบวนการยุติธรรม (สวพ.)	26
1600900004	1) สำนักนโยบายและประสานแผนกระบวนการยุติธรรม (สนป.) 2) ศูนย์พัฒนาข้อมูลกระบวนการยุติธรรม (ศนข.) 3) สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารกระบวนการยุติธรรม (สทก.)	39
1600900005	สถาบันพัฒนาบุคลากรในกระบวนการยุติธรรม (สพก.)	16
		126

หมายเหตุ : 1) เกณฑ์การปันส่วนในปีงบประมาณ 2559 ใช้เกณฑ์การปันส่วนตามจำนวนคนของแต่ละศูนย์ต้นทุนเช่นเดียวกับปีงบประมาณ 2558
2) ไม่มีการปรับปรุงต้นทุนผลผลิตในปีงบประมาณ 2558

สำนักงานกิจการยุติธรรม

เกณฑ์การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อย ปี 59

เกณฑ์การปันส่วน : ตามจำนวนคน

รหัสศูนย์ต้นทุน	กิจกรรมย่อย	กิจกรรมย่อย	สัดส่วน
เกณฑ์การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุน 1600900001			
1600900001	1000K2435101	งานด้านการพัสดุ	3.111
1600900001	1000K2435102	งานด้านการเงินและการบัญชี	5.111
1600900001	1000K2435103	งานด้านบริหารบุคคล	1.611
1600900001	1000K2435119	งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลภายในหน่วยงาน	1.611
1600900001	1000K2435104	งานด้านสารบรรณและช่วยอำนวยความสะดวก	3.611
1600900001	1000K2435105	งานด้านแผนงาน	3.111
1600900001	1000K2435106	งานด้านยานพาหนะ	0.611
1600900001	1000K2435107	งานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศภายในหน่วยงาน	2.111
1600900001	1000K2435117	งานด้านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและเว็บไซต์	2.111
1600900001	1000K2435108	งานด้านการตรวจสอบภายใน	1.000
1600900001	1000K2435109	งานด้านพัฒนาระบบบริหารราชการ	3.000
1600900001	1000K2435110	งานด้านสื่อสารองค์กร	6.000
เกณฑ์การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุน 1600900002			
1600900002	1000K2434111	งานด้านนโยบายและบริหารจัดการงานยุติธรรม	12.000
เกณฑ์การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุน 1600900003			
1600900003	1000K2438112	งานด้านสนับสนุนการวิจัย (เงินอุดหนุน)	6.000
1600900003	1000K2436112	งานด้านสนับสนุนการวิจัย	6.000
1600900003	1000K2436113	งานด้านพัฒนากฎหมาย	14.000
เกณฑ์การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุน 1600900004			
1600900004	1000K2434114	งานด้านนโยบายและประสานแผน	20.500
1600900004	1000K2434115	ศนช.БJS. ศูนย์พัฒนาข้อมูลกระบวนการยุติธรรม	8.000
1600900004	1000K2432116	งานด้านพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศกระบวนการยุติธรรม	8.000
1600900004	1000J2348118	งานด้านสนับสนุนให้ผู้กระทำผิดและผู้พ้นโทษมีงานทำ	2.500
เกณฑ์การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุน 1600900005			
1600900005	1000J2433120	งานด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคลภายนอกหน่วยงาน	16.000
			<u>126.000</u>

หมายเหตุ : 1) เกณฑ์การปันส่วนจากศูนย์ต้นทุนเข้าสู่กิจกรรมย่อยในปีงบประมาณ 2559 ใช้เกณฑ์การปันส่วนตามจำนวนคน

ของแต่ละกิจกรรมย่อยเช่นเดียวกับปีงบประมาณ 2558

2) ไม่มีการปรับปรุงต้นทุนผลผลิตในปีงบประมาณ 2558