

รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2555

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ต้นทุนเพิ่มขึ้น เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มีการสนับสนุนส่งเสริมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นหน่วยงานหลักในการจัดทำบริการสาธารณะและมีส่วนร่วมในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาในพื้นที่ ให้เป็นไปตามหลักคุณธรรม โดยการเพิ่มขีดความสามารถของบุคลากร องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ทำงานอย่างมืออาชีพ พัฒนาระบบงบประมาณและการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีประสิทธิภาพสามารถพึ่งตนเองได้ โดยการพัฒนาปรับปรุงกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เอื้อต่อการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด เช่น การพัฒนาปรับปรุงกฎหมาย ด้านการจัดเก็บรายได้ ด้านการศึกษา ด้านบุคลากร ด้านรายงานการเงิน เป็นต้น ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูงในการให้บริการสาธารณะที่มีคุณภาพและมาตรฐาน สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนภายใต้กระบวนการมีส่วนร่วมจากภาคีเครือข่าย ซึ่งสอดคล้องกับรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2550 มาตรา 281 และนโยบายของรัฐบาลที่กำหนดให้รัฐจะต้องให้ความสำคัญแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักแห่งการปกครองตนเองตามเจตนารมณ์ของประชาชนในท้องถิ่น ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้จัดทำโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติดให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับดำเนินการอบรมบำบัดฟื้นฟูผู้ติด/ผู้เสพยาเสพติด ผู้ประสานงานพลังแผ่นดิน (25 ตำบลประรด) และหน่วยเฉพาะกิจในระดับตำบล ตามนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาล จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเพิ่มสูงขึ้น ซึ่งค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นนี้คิดเป็นสัดส่วนที่น้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับคุณภาพและมาตรฐานการปฏิบัติงานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในการส่งเสริมและสนับสนุน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีคุณภาพและมาตรฐาน ตลอดจนมีศักยภาพสูงในการให้บริการสาธารณะและพัฒนาระบบบริหารจัดการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ไปสู่เป้าหมายของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี สามารถส่งมอบบริการสาธารณะให้ประชาชนได้อย่างทันต่อเหตุการณ์

ต้นทุนการดำเนินการบางรายการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นสามารถประหยัดงบประมาณได้ เนื่องจากผู้บริหารหน่วยงานส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการใช้จ่ายงบประมาณให้เกิดความคุ้มค่า ประหยัด และเกิดประสิทธิภาพ จึงส่งผลให้ต้นทุนบางกิจกรรมลดลง ประกอบกับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีหน่วยงานที่ทำหน้าที่ในการตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยเบิกจ่ายและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งผลให้การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ซึ่งต้นทุนบางกิจกรรมลดลงเป็นการส่งเสริมสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นให้เกิดผลสัมฤทธิ์ มีประสิทธิภาพ และคุ้มค่าต่องบประมาณของประเทศ

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย ดังนี้

กิจกรรมย่อยที่ 1 การติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนตามนโยบายของรัฐบาล ซึ่งเป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) โดยมีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 744,144.59 บาท คิดเป็นร้อยละ 125.49 ซึ่งสาเหตุหนึ่งที่ทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้นเกิดจากในปีงบประมาณที่ผ่านมา รัฐบาลได้มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินของส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลให้ได้ตามเป้าหมาย และเป็นการนำเม็ดเงินให้ไหลเวียนสู่ระบบเศรษฐกิจเพื่อเป็นการกระตุ้นเศรษฐกิจของประเทศให้เจริญเติบโต กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเป็นส่วนราชการที่กำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงมีหน้าที่โดยตรงในการติดตามเร่งรัดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเบิกจ่ายเงินให้ได้ตามเป้าหมาย ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในส่วนนี้เพิ่มสูงขึ้น ไม่ว่าจะเป็นค่าวัสดุสำนักงาน ค่าโทรศัพท์หรือค่าใช้จ่ายในการประชุมเพื่อดำเนินการดังกล่าว จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมย่อยนี้เพิ่มขึ้น แต่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นสามารถดำเนินการให้เป็นไปตามนโยบายของรัฐบาลได้อย่างมีประสิทธิภาพ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถเบิกจ่ายเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามเป้าหมายของรัฐบาล

กิจกรรมย่อยที่ 2 การฝึกอบรมของผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่น (สพบ.) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการดำเนินการฝึกอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและบุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยมีต้นทุนรวมลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 4,746,601.55 บาท คิดเป็นร้อยละ 64.97 ขณะเดียวกันปริมาณของผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้เข้าร่วมการฝึกอบรมเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 8.56 แต่อย่างไรก็ตาม ปริมาณผู้เข้าอบรมที่เพิ่มขึ้นนี้ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงด้วย สาเหตุหลักที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้ลดลงคือ ในการจัดฝึกอบรมในโครงการต่าง ๆ จะต้องใช้วัสดุสำนักงานเป็นจำนวนมากเพื่อผลิตเอกสารประกอบการเรียนการสอน แต่ในปีที่ผ่านมาสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่นได้มีการปรับเปลี่ยนการเรียนการสอนเป็นการใช้สื่อการเรียนในระบบคอมพิวเตอร์แทนจึงสามารถประหยัดค่าวัสดุสำนักงานได้เป็นจำนวนมาก แต่สามารถตอบสนองความต้องการในการเรียนการสอนได้ครบถ้วน

กิจกรรมย่อยที่ 3 งานผลิตสื่อประชาสัมพันธ์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 สำนักงานเลขานุการกรมฯ ได้ขอรับเงินงบประมาณเพื่อจ้างผลิตและเผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์ทางสถานีโทรทัศน์ สถานีวิทยุ รูปแบบสารคดี แผ่นพับและโปสเตอร์ ซึ่งเป็นการดำเนินการต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เพื่อเผยแพร่ภารกิจ อำนาจหน้าที่ การให้บริการสาธารณะต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เผยแพร่ระบบการบริหารจัดการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการพัฒนาประเทศ ให้ประชาชนในท้องถิ่นมีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงทำให้ต้นทุนรวมของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้น 38,296,591.77 บาท คิดเป็นร้อยละ 461.98 แต่ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นนี้ทำให้ประชาชนในท้องถิ่นมีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดียิ่งขึ้น

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

กิจกรรมหลักที่ 10 การส่งเสริมและสนับสนุนให้ความช่วยเหลือสวัสดิการสังคมกับกลุ่มผู้สูงอายุและผู้ด้อยโอกาสในสังคม ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 25,822,229.25 บาท คิดเป็นร้อยละ 32.92 และส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นในอัตราที่เท่ากัน เนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม การเพิ่มขึ้นของกิจกรรมนี้ซึ่งเกิดจากรัฐบาลมีนโยบายเร่งด่วนในการยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน โดยเพิ่มกำลังซื้อภายในประเทศและสร้างสมดุลและความเข้มแข็งอย่างมีคุณภาพให้แก่ระบบเศรษฐกิจ โดยจัดให้มีเบี้ยยังชีพรายเดือนแบบขั้นบันไดสำหรับผู้สูงอายุ พร้อมทั้งเสริมสร้างสวัสดิการทางสังคมแก่ผู้พิการหรือทุพพลภาพด้วย จึงให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตรวจสอบข้อมูลเพื่อเตรียมการจ่ายเงินแบบขั้นบันไดและปรับปรุงระบบข้อมูลในระบบสารสนเทศเพื่อการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้เป็นปัจจุบัน รวมถึงในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้มีการจัดกิจกรรมเกี่ยวกับการรณรงค์การแก้ไขปัญหายาเสพติดในชุมชนและในท้องถิ่นต่าง ๆ เพื่อให้เป็นชุมชนที่ปลอดยาเสพติดและเป็นการคืนคนดีสู่สังคม จึงทำให้ต้นทุนในกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้น แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และทันต่อเหตุการณ์บ้านเมือง นโยบายรัฐบาลดำเนินไปอย่างราบรื่นและบรรลุวัตถุประสงค์ และประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุดในการดำเนินการดังกล่าว

ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย ดังนี้

ผลผลิตย่อยที่ 1 สนับสนุนภารกิจสถานีสูบน้ำไฟฟ้า เป็นผลผลิตย่อยของสำนักพัฒนาระบบ รูปแบบ และโครงสร้าง (สน.พร.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนในการดำเนินการตามผลผลิตย่อยเพิ่มขึ้น จำนวน 4,262,876.74 บาท คิดเป็นร้อยละ 57.85 แต่หน่วยนับคือจำนวนสถานีสูบน้ำที่มีจำนวนเท่าเดิม ซึ่งหน่วยงานดังกล่าวมีภารกิจเกี่ยวกับการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานทางชุมชนให้ประชาชนมีระบบสาธารณสุขปลอดภัยไว้ใช้ใน ชีวิตประจำวัน ส่งผลให้คุณภาพชีวิตของประชาชนดีขึ้น ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้มีการจัดสรร ค่ากระแสไฟฟ้าเพื่อไปใช้ในสถานีสูบน้ำเพิ่มขึ้น รวมถึงมีการปรับปรุงซ่อมแซม บำรุงรักษาสถานีสูบน้ำในกรณี ที่ชำรุดและให้สามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่องมีประสิทธิภาพ และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นบรรจุภารกิจหลัก ในการส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความเข้มแข็งและมีศักยภาพในการให้บริการสาธารณะ แก่ประชาชนได้อย่างยั่งยืน

ผลผลิตย่อยที่ 2 การสนับสนุนการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านการจัดการศึกษา ซึ่งเป็นผลผลิตย่อยของสำนักประสานและพัฒนากิจการจัดการศึกษาท้องถิ่น (สน.กศ.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนลดลง 14,382,710.17 บาท แต่หน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมนี้ลดลง คิดเป็นร้อยละ 41.18 สาเหตุที่ทำให้ ต้นทุนของกิจกรรมนี้ลดลงคือ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 โครงการฝึกอบรมต่าง ๆ ที่ได้ดำเนินการต่อเนื่องได้ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ประกอบกับได้มีการบูรณาการการจัดฝึกอบรมร่วมกับหน่วยงานอื่น สถาบันพัฒนาบุคลากร ท้องถิ่นหรือมอบให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเป็นผู้จัดฝึกอบรม เนื่องจากมีความใกล้ชิดกับ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมากกว่า และสามารถตอบสนองความต้องการได้อย่างรวดเร็ว

ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

ผลผลิตหลักที่ 1 ส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การดำเนินการในผลผลิตหลักดังกล่าวมีต้นทุนเพิ่มขึ้น จำนวน 64,046,941.83 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.19 เนื่องจากได้รับจัดสรรงบประมาณเพิ่มขึ้นและได้มีการขอสนับสนุนเงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมาดำเนินการในภารกิจของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด้วย ประกอบกับหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีปริมาณเท่าเดิม และกิจกรรมในการดำเนินงานเท่าเดิมด้วย แต่รายละเอียดของการดำเนินการตามกิจกรรมนั้นมีปริมาณเพิ่มขึ้น จึงทำให้ต้องใช้งบประมาณที่จะไปดำเนินการตามกิจกรรมเพิ่มขึ้น และถึงแม้ว่ากรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพโดยลดการใช้หมึกเครื่องถ่ายเอกสาร โดยให้แจ้งเวียนระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการผ่านเว็บไซต์ ซึ่งสามารถดาวน์โหลดรายละเอียดได้ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูลโดยไม่ต้องพิมพ์ และการติดต่อสอบถามให้ใช้อีเมลล์หรือ MSN สามารถลดเงินงบประมาณที่ต้องนำมาจ่ายค่าหมึกเครื่องถ่ายเอกสาร ค่าสาธารณูปโภคได้บ้าง แต่ในขณะเดียวกันกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีภารกิจเร่งด่วนที่ต้องดำเนินการโดยเร็วเพื่อให้เป็นไปตามนโยบายของรัฐบาลหากช้าจะเกิดผลเสียหายแก่องค์กรและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ จึงทำให้ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าล่วงเวลา เพิ่มขึ้น ตลอดจนได้มีการจัดโครงการประชุม/ฝึกอบรมทำความเข้าใจในภารกิจที่ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด

ผลผลิตหลักที่ 2 จัดสรรเงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จำนวน 32,455,245.74 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.69 ซึ่งต้นทุนที่เพิ่มขึ้นนี้ทำให้กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจัดสรรเงินอุดหนุนประเภทต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพตามภารกิจของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น รวมถึงตามนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างรวดเร็ว สนับสนุนและประสานการจัดการบริการสาธารณะและการศึกษาในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่าในการบริหารจัดการ

ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย

และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1 สำนักพัฒนาระบบ รูปแบบและโครงสร้าง (สน.พร.) มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น จำนวน 3,843,659.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 43.78 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้มีการโยก (ย้าย) มาดำรงตำแหน่งจำนวนหลายอัตรา จึงทำให้งบบุคลากร ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ รวมถึงค่าเช่าบ้าน ค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้นด้วย ประกอบกับได้มีการจ้างพนักงานบันทึกข้อมูลเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงานในช่วงที่สำนักฯ มีภารกิจเร่งด่วน หากล่าช้าจะเกิดความเสียหายขึ้นกับหน่วยงาน และได้รับครุภัณฑ์เพื่อมาใช้ในสำนักงานเพิ่มขึ้นทำให้ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นด้วย และสาเหตุหลักที่ทำให้ต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นคือในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้มีการจ้างที่ปรึกษาเข้ามาจัดทำโครงการของหน่วยงานเพิ่มขึ้น จึงต้องจ่ายค่าใช้จ่ายในการจ้างที่ปรึกษาเพิ่มขึ้นอย่างเห็นได้ชัด ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้น จำนวน 2,175,832.47 บาท คิดเป็นร้อยละ 61.38 ส่งผลให้มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 6,019,492.27 บาท คิดเป็นร้อยละ 48.84 เนื่องจากสำนักฯ ได้รับงบประมาณในปี พ.ศ. 2555 ให้จัดพิมพ์หนังสือคำพิพากษาของศาลและความเห็นของ กก. กฤษฎีกาเกี่ยวกับการเลือกตั้งท้องถิ่น รวมถึงมีการร่างกฎหมายและประชุมคณะกรรมการปกครอง สส./สว. ในเรื่องดังกล่าว ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ผลของการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากการที่ต้นทุนเพิ่ม คือการทำงานที่มุ่งประโยชน์ต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและประชาชน สอดคล้องกับเป้าหมาย ยุทธศาสตร์ ตลอดจนระบบบริหารจัดการขององค์กร ดังนั้น เมื่อเปรียบเทียบต้นทุนที่เพิ่มขึ้นกับประสิทธิภาพของงานถือได้ว่าเกิดความคุ้มค่าในเชิงบริหารจัดการ

ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1 สำนักงานเลขานุการกรมฯ (สล.สถ.) มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น จำนวน 5,281,049.42 บาท คิดเป็นร้อยละ 33.58 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 มีข้าราชการโยกย้ายเข้ามาหลายอัตรา จึงทำให้งบบุคลากรเพิ่มขึ้นจำนวนมาก ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ รวมถึงค่าเช่าบ้าน ค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้นด้วย สำหรับต้นทุนผันแปรลดลง จำนวน 2,491,161.72 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.92 ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จำนวน 2,789,887.70 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.52 ซึ่งต้นทุนผันแปรที่ลดลงอย่างเห็นได้ชัดคือค่าซ่อมแซม ค่าวัสดุและค่าจ้างเหมาบริการ

ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 ค่าวัสดุ เป็นค่าใช้จ่ายผันแปรมีต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 4,031,402.86 บาท คิดเป็นร้อยละ 62.23 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีการจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพเพื่อลดค่าวัสดุสำนักงานต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ – ๒๕๕๕ โดยให้แจ้งเวียนระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการผ่านเว็บไซต์ ซึ่งสามารถดาวน์โหลดรายละเอียดได้ในรูปแบบของไฟล์ข้อมูลโดยไม่ต้องพิมพ์ สามารถลดเงินงบประมาณที่ต้องนำมาจ่ายค่าหมึกเครื่องถ่ายเอกสาร ค่ากระดาษ รวมถึงได้มีการจัดซื้อหมึกเครื่องถ่ายเอกสาร เครื่องปริ้นเตอร์ในปริมาณมากเพื่อลดราคาให้ต่ำลง จึงทำให้ประหยัดค่าใช้จ่ายในส่วนนี้ได้มาก

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของข้าราชการ ประกอบด้วย ค่ารักษาพยาบาล ค่าเล่าเรียนบุตร เงิน ก.บ.ข. และเงิน กสจ. ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายคงที่มีต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 จำนวน 51,976,839.73 บาท คิดเป็นร้อยละ 128.92 ซึ่งต้นทุนที่เพิ่มขึ้นอย่างเห็นได้ชัดคือค่ารักษาพยาบาลของข้าราชการและบุคคลในครอบครัว ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นไม่สามารถควบคุมค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้ แต่ในปีงบประมาณต่อไปจะรณรงค์ให้ข้าราชการและบุคคลในครอบครัวหันมาออกกำลังกายเพื่อให้ร่างกายแข็งแรงยิ่งขึ้น