

**รายงานสรุปผลการวิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต  
ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556**

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้ปรับกิจกรรมหลักในแต่ละผลผลิตเพื่อให้สอดคล้องกับเป้าหมาย ยุทธศาสตร์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ยุทธศาสตร์กระทรวงมหาดไทย และยุทธศาสตร์ของประเทศจากเดิมปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 จำนวน 10 กิจกรรม 2 ผลผลิต ปรับเปลี่ยนเป็น 8 กิจกรรม 2 ผลผลิต ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ดังนั้น เพื่อให้สามารถเปรียบเทียบได้ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงได้เชื่อมโยงกิจกรรมของปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 และปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 เพื่อคำนวณต้นทุนผลผลิตและเปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต โดยแนวทางในการเชื่อมโยงกิจกรรม พิจารณาจากลักษณะงาน กิจกรรมย่อยที่อยู่ในกลุ่มประเภทเดียวกัน เชื่อมโยงตามกลุ่มภารกิจ หน้าที่และผลผลิตเดียวกัน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ได้นำการดำเนินงานตามกิจกรรมที่ 3 พัฒนาและเพิ่มศักยภาพการบริหารหน่วยงาน และกิจกรรมที่ 4 พัฒนากฎหมาย และระเบียบท้องถิ่น มาเปรียบเทียบกับกิจกรรมที่ 3 พัฒนาและเพิ่มศักยภาพการบริหารหน่วยงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 และนำกิจกรรมที่ 6 การส่งเสริมและสนับสนุนการบริการสาธารณะ กิจกรรมที่ 7 ติดตามประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มาเปรียบเทียบกับกิจกรรมที่ 5 ติดตามประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ส่งผลให้ต้นทุนหน่วยงานในภาพรวมของกิจกรรมและต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละกิจกรรมลดลง เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มีหน้าที่หลักในสนับสนุนส่งเสริมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นหน่วยงานหลักในการจัดทำบริการสาธารณะและมีส่วนร่วมในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาในพื้นที่ให้เป็นไปตามหลักคุณธรรม โดยการเพิ่มขีดความสามารถของบุคลากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ทำงานอย่างมืออาชีพ พัฒนาระบบงบประมาณและการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีประสิทธิภาพสามารถพึ่งตนเองได้ โดยการพัฒนาปรับปรุงกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เอื้อต่อการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด เช่น ด้านการจัดเก็บรายได้ ด้านการศึกษา ด้านบุคลากร ด้านรายงานการเงิน เป็นต้น ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูงในการให้บริการสาธารณะที่มีคุณภาพและมาตรฐาน สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนภายใต้กระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชนในพื้นที่ และเพื่อเตรียมความพร้อมเข้าสู่ประชาคมอาเซียน ซึ่งสอดคล้องกับรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. 2550 มาตรา 281 และนโยบายของรัฐบาลที่กำหนดให้รัฐจะต้องให้ความเป็นอิสระแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักแห่งการปกครองตนเองตามเจตนารมณ์ของประชาชนในท้องถิ่น ประกอบกับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ดำเนินการโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับดำเนินการอบรมบำบัดฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติด เพื่อขจัดยาเสพติดให้หมดไปจากชุมชน จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเพิ่มสูงขึ้น ซึ่งค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นนี้คิดเป็นสัดส่วนที่น้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับคุณภาพและมาตรฐานการปฏิบัติงานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในการส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีคุณภาพและมาตรฐาน ตลอดจนมีศักยภาพสูงในการให้บริการสาธารณะ สามารถส่งมอบบริการสาธารณะให้ประชาชนได้อย่างทันต่อเหตุการณ์

ต้นทุนการดำเนินการบางรายการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นสามารถประหยัดงบประมาณได้ เนื่องจากผู้บริหารหน่วยงานส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการใช้จ่ายงบประมาณให้เกิดความคุ้มค่า ประหยัด และเกิดประสิทธิภาพ จึงส่งผลให้ต้นทุนบางกิจกรรมลดลง ประกอบกับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีหน่วยงานที่ทำหน้าที่ในการตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยเบิกจ่ายและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งผลให้การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ซึ่งต้นทุนบางกิจกรรมลดลงเป็นการส่งเสริมสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นให้เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่าต่องบประมาณของประเทศ

-----

## ตารางที่ 7 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมย่อยแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยกิจกรรมย่อย ดังนี้

กิจกรรมย่อยที่ 1,2 และ 3 โครงการอบรมพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษา ก่อนแต่งตั้งให้เลื่อนวิทยฐานะฯ, โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการปรับปรุงผลงานทางวิชาการเพื่อเลื่อนสู่วิทยฐานะชำนาญการพิเศษ และโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการจัดทำผลงานทางวิชาการ เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาระบบบริหารงานบุคคล ส่วนท้องถิ่น (สน.บถ.) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการดำเนินการฝึกอบรมตามกิจกรรมนี้ โดยมีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 98.47, 30.96 และ 97.22 ตามลำดับ ขณะเดียวกันปริมาณของครูและบุคลากรทางการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้าร่วมการฝึกอบรมตามโครงการดังกล่าวลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้น สาเหตุหลักที่ทำให้ต้นทุนของทั้ง 3 กิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นคือ มีการลงพื้นที่เพื่อไปจัดฝึกอบรมตามโครงการให้ความรู้ทำความเข้าใจกับครูและบุคลากรทางการศึกษาในพื้นที่จังหวัดอย่างใกล้ชิดแทนการให้เข้ามาฝึกอบรมในกรุงเทพมหานคร จึงทำให้เกิดต้นทุนในการดำเนินการตามโครงการเพิ่มขึ้น รวมถึงเพิ่มจำนวนชั่วโมงการฝึกอบรมให้มากขึ้นกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เพื่อให้การฝึกอบรมมีความเข้มข้น ผู้เข้ารับการฝึกอบรมได้รับความรู้และความเข้าใจในการทำงานมากขึ้น ถึงแม้ต้นทุนต่อกิจกรรมนี้จะเพิ่มขึ้นแต่สามารถตอบสนองความต้องการของครูและบุคลากรทางการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างเต็มที่ และบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ

กิจกรรมย่อยที่ 4 ขออนุมัติ/เบิกจ่ายค่าตอบแทนให้ คกก. คณะต่าง ๆ เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาระบบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น (สน.บถ.) ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่โดยตรงในการดำเนินการฝึกอบรมตามกิจกรรมนี้ โดยมีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 86.61 ในขณะที่หน่วยนับของกิจกรรมเท่าเดิม ซึ่งสาเหตุหนึ่งที่ทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้นเกิดจากขั้นตอนการดำเนินการของกิจกรรมที่มีหลายขั้นตอนและความยุ่งยากซับซ้อน รวมถึงได้มีการจัดการประชุมของ คกก. คณะต่าง ๆ เช่น กทจ., ก.อบต. และ ก.เทศบาล เป็นต้น เป็นประจำทุกเดือน ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในการประชุมเพิ่มขึ้น แต่สามารถตอบสนองการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านการบริหารงานบุคคลได้อย่างต่อเนื่อง

กิจกรรมย่อยที่ 5 จัดพิมพ์หนังสือรายงานประจำปี เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น (นโยบายและแผน) (สน.พส.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้น 3,378,509.34 บาท และต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 109.76 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 จากการพิมพ์หนังสือรายงานประจำปี 2556 พบว่าปริมาณหน้าของหนังสือที่จัดพิมพ์ได้เพิ่ม เนื้อหาเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 จึงทำให้ต้นทุนในการจัดพิมพ์เพิ่มขึ้น สิ่งสำคัญที่ทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้นคือต้นทุนในการพิมพ์หนังสือแต่ละเล่มของผู้ประกอบการสูงขึ้น ไม่ว่าจะเป็นค่ากระดาษ ค่าหมึกพิมพ์ เป็นต้น แต่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้รับหนังสือรายงานประจำปีที่มีความครบถ้วนของข้อมูล หนังสือแข็งแรงทนทาน สามารถตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งานได้อย่างครบถ้วน

กิจกรรมย่อยที่ 6 การจัดซื้อหนังสือของห้องสมุด เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น (นโยบายและแผน) (สน.พส.) มีต้นทุนลดลง 1,851,936.21 บาท แต่มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 2,461.86 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีการส่งเสริมให้บุคลากรของหน่วยงานรักการอ่านหนังสืออย่างต่อเนื่อง ดังนั้น หน่วยงานนี้จึงมีหน้าที่ในการจัดซื้อหนังสือมาไว้ในห้องสมุด เพื่อให้บุคลากรได้ศึกษา ได้อ่าน ไม่ว่าจะเป็นในเรื่องกฎหมาย ระเบียบ และเรื่องน่ารู้ด้านข้อมูลข่าวสาร ซึ่งบางเล่มมีราคาแพงแต่มีเนื้อหาสาระครบถ้วน ในปี 2556 ปริมาณการจัดซื้อหนังสือลดลงอย่างเห็นได้ชัด แต่ต้นทุนรวมลดลงไม่มาก ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของหนังสือสูงขึ้น แต่ต้นทุนของหนังสือแต่ละเล่มที่จัดซื้อสามารถตอบสนองความต้องการของบุคลากรของหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และสามารถพัฒนาประสิทธิภาพของบุคลากรในการปฏิบัติงาน เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพและเป็นกลไกในการพัฒนาประเทศได้อย่างยั่งยืน

กิจกรรมย่อยที่ 7 ค่าใช้จ่ายตรวจติดตามการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด) เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น (นโยบายและแผน) (สน.พส.) มีต้นทุนรวมลดลง 925,968.09 บาท คิดเป็นร้อยละ 30.08 ซึ่งลดลงเท่ากับต้นทุนต่อหน่วยเนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 หน่วยงานให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดออกตรวจติดตามการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นน้อยครั้งกว่าปีที่ผ่านมา ประกอบกับการออกตรวจติดตามในแต่ละครั้งของทุกหน่วยงานในสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดให้ออกตรวจพร้อมกัน ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางออกตรวจติดตามลดลง แต่สามารถตรวจติดตามได้ทุกงานในครั้งเดียวและมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 8 และ 9 ประสาน ติดตาม ส่งเสริมและสนับสนุนการปฏิบัติราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และการประเมินการปฏิบัติราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Core Team) เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักมาตรฐานการบริหารงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (สน.มท.) โดยมีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 21.74 และ 46.09 ตามลำดับ ซึ่งกิจกรรมย่อยทั้ง 2 นี้ เป็นการดำเนินงานที่สอดคล้องกันซึ่งเป็นการประสานงาน ติดตามการดำเนินงานและประเมินการปฏิบัติราชการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยหน่วยงานในส่วนกลาง ที่จะต้องเดินทางไปราชการเพื่อตรวจติดตามในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่ง ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่มสูงขึ้น ประกอบกับได้มีการส่งเสริมให้ใช้มาตรการทางเดียวกัน ออกตรวจติดตามเหมือนกันให้ไปด้วยกัน ทำให้สามารถประหยัดงบประมาณได้อีกทางหนึ่ง แต่สามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแล ให้คำแนะนำกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 10,11 และ 12 จัดสรรค่าไฟฟ้า จัดสรรค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวและจัดสรรค่าปรับปรุงซ่อมแซมสถานีสูบน้ำโดยไฟฟ้า เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาระบบรูปแบบและโครงสร้าง (สน.พร.) มีต้นทุนลดลงคิดเป็นร้อยละ 60.52, 23.43 และ 29.09 ตามลำดับ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้มีการสนับสนุนส่งเสริมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นหน่วยงานหลักในการจัดทำบริการสาธารณะและมีส่วนร่วมในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาในพื้นที่ ให้เป็นไปตามหลักคุณธรรม โดยการเพิ่มขีดความสามารถของบุคลากรองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ทำงานอย่างมืออาชีพ ซึ่งหน่วยงานนี้มีหน้าที่พัฒนาระบบ รูปแบบ และโครงสร้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีคุณภาพและมาตรฐาน ซึ่งต้นทุนของปี 2556 ลดลงจากปี 2555 แต่โดยจำนวนสถานีสูบน้ำได้รับการปรับปรุงซ่อมแซม ค่าไฟฟ้า ที่ได้รับการถ่ายโอนสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้าขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีปริมาณที่เพิ่มขึ้น การลดลงของต้นทุนไม่ทำให้ประสิทธิภาพของระบบบริหารจัดการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นลดลงตามไปด้วย แต่ในทางกลับกันเป็นการประหยัดต้นทุนแต่เป้าหมายเพิ่มสูงขึ้น สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพทั่วถึงให้ไปสู่เป้าหมายของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

กิจกรรมย่อยที่ 13 การตรวจสอบเรื่องร้องเรียนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้พิจารณาดำเนินการ เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น (สน.กม.) มีต้นทุนรวมลดลง 580,516.07 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.16 ในขณะที่เดียวกันก็มีปริมาณลดลงด้วย ในการที่มีปริมาณของจำนวนเรื่องลดลงนี้ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 21.77 เป้าหมายในการตรวจสอบเรื่องร้องเรียนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องดำเนินการอย่างรอบคอบ ตรวจสอบอย่างละเอียดให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ รวมทั้งรายงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามเวลาที่กำหนด เนื่องจากบางเรื่องเข้าสู่กระบวนการและอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล การจัดทำ แก้ไข ปรับปรุงกระบวนการตรวจสอบ ตลอดจนให้คำปรึกษา แนะนำ และกำกับดูแลการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ความยุ่งยากของการดำเนินการแต่ละเรื่องทำให้ปริมาณลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อเรื่องที่ดำเนินการเพิ่มขึ้น แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนเป็นการส่งเสริมภาคประชาชนให้มีส่วนร่วมในการบริหารงานและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 14 การดำเนินคดีอาญา แพ่ง (ละเมิด) และคดีปกครองของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น (สน.กม.) มีต้นทุนรวมลดลง 1,131,015.31 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.79 ในขณะเดียวกันก็มีปริมาณลดลงด้วย ในการที่มีปริมาณของจำนวนเรื่องลดลงนี้ส่งผลให้มีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 30.42 การดำเนินการทางคดีไม่ว่าจะทางแพ่งหรืออาญาต้องดำเนินการอย่างรอบคอบ ละเอียด ถี่ถ้วน และต้องไม่มีข้อผิดพลาดในการดำเนินการ ซึ่งข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจะส่งผลในทางที่ไม่ดีต่อหน่วยงาน ซึ่งความยุ่งยากของการดำเนินคดีส่งผลให้ปริมาณของเรื่องที่จะดำเนินการลดลง แต่มีค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในการดำเนินการไม่ได้ลดลงตามจำนวนเรื่องด้วย จึงสรุปได้ว่าจำนวนเรื่องที่ลดลงนี้ไม่ได้ทำให้ค่าใช้จ่ายลดลงไปด้วย

กิจกรรมย่อยที่ 15 การวินิจฉัยและให้ความเห็นทางกฎหมาย เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น (สน.กม.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 1,131,015.31 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.79 ในขณะเดียวกันก็มีปริมาณของการวินิจฉัยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 78.57 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 32.92 แต่การลดลงของต้นทุนต่อหน่วยของแต่ละเรื่องที่ทำดำเนินการนี้ไม่ได้ทำประสิทธิภาพหรือความชัดเจนของการวินิจฉัยในเรื่องของกฎหมายลดลงไปด้วย สามารถตอบสนองความต้องการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการใช้กฎหมายต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และลดข้อผิดพลาดในการดำเนินงานต่าง ๆ ไปด้วย

กิจกรรมย่อยที่ 16 และ 17 การจัดทำร่างประมวลกฎหมายองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และการพิจารณาให้ความเห็นเกี่ยวกับการจัดทำร่างกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น (สน.กม.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 79.68 และ 19.79 โดยมีต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 99.65 และ 43.59 ในขณะเดียวกันก็มีปริมาณลดลง แต่การลดลงของปริมาณนี้ไม่ได้ทำให้ประสิทธิภาพในการดำเนินการลดลงไปด้วย ซึ่งต้องดำเนินการอย่างรอบคอบ ตรวจสอบอย่างละเอียดให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ สามารถตอบสนองการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบคลุม ลดการทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กิจกรรมย่อยที่ 18 การกำกับดูแลและวางนโยบายการปฏิบัติงานให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) โดยมีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 129,320.97 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.84 แต่มีปริมาณของจำนวนเรื่องลดลง ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 26.84 ซึ่งเป็นกิจกรรมที่มีการดำเนินการต่อเนื่อง เป็นการดำเนินการที่ประสบความสำเร็จทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ลดข้อผิดพลาด และสามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 19 ศูนย์ข้อมูลด้านการคลัง (รับ-จ่าย) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) โดยมีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 151.60 ซึ่งศูนย์นี้เป็นการรวบรวมการเงิน การคลัง ทั้งหมดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั่วประเทศ ซึ่งต้องใช้ความละเอียดรอบคอบ และใช้ทรัพยากรในการดำเนินการในปริมาณมากไม่ว่าจะเป็นบุคลากรหรือเครื่องมือในการช่วยดำเนินงาน จึงส่งผลให้ต้นทุนสูงขึ้นกว่าในปี 2555 แต่สามารถจัดเก็บข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพและสามารถนำไปใช้งานหรือช่วยผู้บริหารในการดูแลฐานะเศรษฐกิจการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 20 และ 21 การจัดสรรเงินภาษีอากรและรายได้อื่นให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และการจัดสรรเงินอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 42.10 และลดลง 26.67 ตามลำดับ นโยบายของรัฐบาลต้องการให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถพึ่งพารายได้ที่จัดเก็บเอง กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงได้จัดทำโครงการพิมพ์หนังสือคู่มือการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เป็นแนวทาง

ในการปฏิบัติงาน และมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้สามารถนำรายได้ที่จัดเก็บเองมาพัฒนาท้องถิ่น โดยไม่ต้องพึ่งพารายได้หลักจากการจัดสรรของรัฐบาล ประกอบกับในปีที่รัฐบาลเร่งรัดให้มีการเบิกจ่ายเงินโดยต้องรายงานผลความก้าวหน้าของการเบิกจ่ายเงินทุกไตรมาสขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งผลให้ต้นทุนการดำเนินการเพิ่มขึ้นแต่จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่เร่งรัดติดตามมีจำนวนเท่าเดิม แต่การเพิ่มขึ้นของจำนวนครั้งในการจัดสรรก็ไม่ทำให้ต้นทุนลดลง แต่อย่างไรก็ทำให้การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด แสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของหน่วยงานนี้

กิจกรรมย่อยที่ 22 พัฒนาระบบและรูปแบบงบประมาณและพัสดุและระเบียบที่เกี่ยวข้อง เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 151.64 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีการพัฒนางบประมาณ พัสดุ และระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความทันสมัยสอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ชัดเจน ลดการทักท้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และเป็นไปตามภารกิจของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 23 การประมวลผลทางการเงินโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 14,983.91 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 หน่วยงานได้มีการปรับเปลี่ยนการประมวลผลบัญชี เป็นเดือนละ 1 ครั้ง ส่งผลให้ปริมาณของจำนวนครั้งลดลงจำนวนมากคิดเป็นร้อยละ 99.13 จึงทำให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้นในปริมาณที่สูง แต่ประสิทธิภาพในการทำงานเป็นระบบ ระเบียบมากขึ้น มีหลักเกณฑ์ในการประมวลผลที่แน่นอน ทำให้ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน ลดภาระในการดำเนินการตามจำนวนเรื่อง

กิจกรรมย่อยที่ 24 การส่งเสริมและพัฒนาระบบจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจัดทำคู่มือการจัดเก็บรายได้ เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักบริหารการคลังท้องถิ่น (สน.คท.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 91.79 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 การจัดทำคู่มือการจัดเก็บรายได้มีการเพิ่มปริมาณเนื้อหา เน้นกฎหมาย ระเบียบหนังสือสั่งการที่มีการประกาศใช้ใหม่จำนวนมาก ทำให้มีการเพิ่มจำนวนหน้าในการจัดพิมพ์ส่งผลให้หนังสือเล่มนี้สามารถตอบปัญหาเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ครอบคลุมการปฏิบัติงานมากที่สุด จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการจัดพิมพ์เพิ่มสูงขึ้น ประกอบกับมีการจัดพิมพ์จำนวนน้อยเล่มลง ยิ่งทำให้ต้นทุนในการจัดพิมพ์เพิ่มสูงขึ้นไปด้วย แต่สามารถตอบสนองความต้องการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ใช้คู่มือเล่มนี้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 25 การเบิกจ่ายเงินต่าง ๆ ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 15,646,742.07 บาท คิดเป็นร้อยละ 37.48 แต่ในขณะเดียวกันมีจำนวนรายการของการเบิกจ่ายลดลงคิดเป็นร้อยละ 1.81 ทำให้ต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 40.01 ซึ่งการเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้การเบิกจ่ายเงินเป็นไปอย่างรวดเร็ว มีประสิทธิภาพเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ผู้รับจ้าง/ผู้มีสิทธิรับเงินได้รับเงินตรงเวลา ลดภาระการทวงถาม

กิจกรรมย่อยที่ 26 การติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Core Team) เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 37.48 แต่จำนวนครั้งของการตรวจสอบเพิ่มขึ้นส่งผลทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงคิดเป็นร้อยละ 24.57 เนื่องจากนโยบายการติดตามและประเมินผลฯ ให้ตรวจสอบอย่างละเอียด เพื่อให้เกิดความโปร่งใสตรวจสอบได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยเน้นประสิทธิภาพการติดตามไม่ใช่ปริมาณครั้งของการติดตาม แต่การลดลงของต้นทุนไม่ทำให้ประสิทธิภาพการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ให้บริการประชาชนไม่ได้ลดลงด้วย ในทางกลับกันสามารถประหยัดงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 27 ให้คำปรึกษาแนะนำตอบข้อหารือด้านระเบียบกฎหมายท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจ.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 112.92 ให้คำปรึกษาแนะนำตอบข้อหารือด้านระเบียบกฎหมายท้องถิ่น ต้องดำเนินการอย่างรอบคอบ ตรวจสอบอย่างละเอียด ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ รวมทั้งรายงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามเวลาที่กำหนด ตลอดจนการให้คำปรึกษา แนะนำ และกำกับดูแลการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้ต้นทุนต่อเรื่องที่ดำเนินการเพิ่มขึ้น แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนเป็นการส่งเสริมภาคประชาชนให้มีส่วนร่วมในการบริหารงานและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 28, 29 และ 30 จัดให้มีการส่งข้อมูล รายงานติดตามผลระหว่างกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (สจ.) สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจ.) และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ด้วยระบบสารสนเทศ, การประสานงานส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจถ่ายโอนและนโยบายรัฐบาล และการประสานส่งเสริมและสนับสนุนให้ความช่วยเหลือสวัสดิการสังคมกับกลุ่มผู้สูงอายุและผู้ด้อยโอกาสในสังคม เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจ.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้น/ลดลงคิดเป็นร้อยละ 35.43, 153.39 และ 42.39 ตามลำดับ การจัดให้มีการส่งข้อมูลรายงานติดตามผลระหว่าง สจ. สจ. และ อปท. ด้วยระบบสารสนเทศ รวมถึงการประสานส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินการในด้านต่าง ๆ เกี่ยวกับสวัสดิการสังคม เนื่องจากมีการบูรณาการในการรายงาน ลดจำนวนครั้งของการรายงานแต่เพิ่มประสิทธิภาพการรายงานให้ทันเหตุการณ์ ทำให้ต้นทุนสูงขึ้น แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้การรายงานข้อมูลเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และสามารถประหยัดค่าใช้จ่ายอื่นๆ ได้เพิ่มขึ้น เช่น ค่าไปรษณีย์ ค่ากระดาษ ค่าหมึก เป็นต้น

กิจกรรมย่อยที่ 31, 32 และ 33 การส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดซื้อจัดจ้างและติดตามประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น, การส่งเสริมให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นและนำไปใช้ และการส่งเสริมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบริหารงานให้สอดคล้องกับภารกิจและยุทธศาสตร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจ.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 40.07, 156.81 และ 45.45 จำนวนเรื่องลดลง เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานเกิดความเข้าใจขั้นตอน รูปแบบ รายละเอียดของการดำเนินการจึงทำให้จำนวนเรื่องของการปฏิบัติงานลดลง ส่งผลให้ต้นทุนสูงขึ้น แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านการจัดซื้อจัดจ้างเพิ่มขึ้น แผนพัฒนาท้องถิ่นสอดคล้องกันแผนยุทธศาสตร์ระดับชาติ ระดับจังหวัด และตอบสนองความต้องการของประชาชนภายใต้กระบวนการมีส่วนร่วมจากภาคีเครือข่ายภาคประชาชนมีส่วนร่วมในการบริหารงานและตรวจสอบการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กิจกรรมย่อยที่ 34 การจัดให้มีการเผยแพร่ผลการดำเนินงานต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านเว็บไซต์ เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจ.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 59.30 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีการส่งเสริมให้มีการเผยแพร่การดำเนินงานในด้านต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเว็บไซต์เพิ่มมากขึ้น ส่งผลให้จำนวนเรื่องในการดำเนินการกิจกรรมเพิ่มขึ้น แต่ในขณะเดียวกันก็มีค่าใช้จ่ายเพิ่มสูงขึ้นด้วย แต่ในการที่ค่าใช้จ่ายเพิ่มสูงขึ้นนี้ก็ทำให้ประชาชน/บุคคลทั่วไปมีความเข้าใจในภารกิจอำนาจหน้าที่ การดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 35 การจัดการศึกษาภาษาอังกฤษแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อเตรียมเข้าสู่ AEC เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจ.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 43.65 เนื่องจากประเทศไทยกำลังเตรียมตัวเข้าสู่ประชาคมอาเซียนในปี 2558 จึงมีการส่งเสริมและสนับสนุนด้านการศึกษาภาษาอังกฤษให้กับนักเรียน/นักศึกษา ประชาชนในท้องถิ่นให้สามารถสื่อสาร อ่าน เขียนภาษาอังกฤษได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 36 การส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรมในสถานศึกษา กิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนลดลงคิดเป็นร้อยละ 49.70 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้มีการส่งเสริมและสนับสนุนด้านคุณธรรม จริยธรรมในสถานศึกษาอย่างต่อเนื่อง เข้มข้น ส่งผลให้มีจำนวนเรื่องด้านนี้เพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 104.98 และทำให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลงไปด้วย แต่สามารถดำเนินการในเรื่องนี้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล นักเรียน/นักศึกษามีความรู้ ความเข้าใจและนำไปปฏิบัติในชีวิตประจำวัน รวมถึงส่งผลให้สภาพแวดล้อมในท้องถิ่นมีความน่าอยู่

กิจกรรมย่อยที่ 37 และ 38 เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) การอบรม สัมมนา ศึกษาดูงานของบุคลากรสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 55.79 และการศึกษาอบรมหลักสูตรเพิ่มสมรรถนะของฝ่ายการเมืองและพนักงานส่วนท้องถิ่น มีต้นทุนลดลงคิดเป็นร้อยละ 24.26 แต่อย่างไรก็ตามปริมาณผู้เข้าอบรมมีผลทำให้ต้นทุนเพิ่มขึ้น/ลดลงด้วย สาเหตุหลักที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้ลดลงคือ ในการจัดฝึกอบรมในโครงการต่าง ๆ จะต้องใช้วัสดุสำนักงานเป็นจำนวนมากเพื่อผลิตเอกสารประกอบการเรียนการสอน แต่ในปีที่ผ่านมาได้มีการปรับเปลี่ยนการเรียนการสอนเป็นการใช้สื่อการเรียนในระบบคอมพิวเตอร์แทนจึงสามารถประหยัดค่าวัสดุสำนักงานได้เป็นจำนวนมาก แต่สามารถตอบสนองความต้องการในการเรียนการสอนได้ครบถ้วน

กิจกรรมย่อยที่ 39 และ 40 เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) การจัดทำทะเบียนประวัติพนักงานและข้าราชการการเมืองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีต้นทุนลดลงคิดเป็นร้อยละ 37.79 และการจัดทำระบบฐานข้อมูลการบริหารงานบุคคลขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 87.38 จำนวนเรื่องของการดำเนินงานตามกิจกรรมส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยมีการเพิ่มขึ้นและลดลงอย่างชัดเจน ซึ่งในปีที่ผ่านมาการจัดทำทะเบียนประวัติของบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประสบความสำเร็จเป็นอย่างดี สามารถจัดทำทะเบียนประวัติได้ในปริมาณมาก จึงส่งผลให้ต้นทุนลดลง ในขณะที่เดียวกันก็ได้มีการปรับปรุงระบบและจัดทำระบบฐานข้อมูลเพิ่มเติมจึงทำให้ต้นทุนในส่วนนี้เพิ่มขึ้น การเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้การรายงานข้อมูลเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และสามารถประหยัดค่าใช้จ่ายอื่นๆ ได้เพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 41 การเสริมทักษะความรู้และความเข้าใจในกระบวนการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 93.94 ในขณะเดียวกันก็มีจำนวนเรื่องในการดำเนินการเพิ่มขึ้นด้วย เนื่องจากในปีที่ผ่านมาได้มีการจัดฝึกอบรม และออกตรวจนิเทศงานด้านการจัดเก็บรายได้ให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างต่อเนื่อง จึงส่งผลให้ต้นทุนในการดำเนินการตามกิจกรรมเพิ่มขึ้น แต่เจ้าหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความรู้ ความเข้าใจ ในกระบวนการจัดเก็บรายได้ และจะส่งผลให้การจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีประสิทธิภาพ ลดความผิดพลาดในการทำงาน

กิจกรรมย่อยที่ 42 การเผยแพร่และประชาสัมพันธ์มาตรฐานการบริการสาธารณะ เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 34.69 เนื่องจากในปีที่ผ่านมาได้เพิ่มสื่อประชาสัมพันธ์ในด้านการบริการสาธารณะด้านอื่น ไม่ว่าจะเป็นทางโทรทัศน์ และวิทยุ เพื่อให้เข้าถึงประชาชนได้มากยิ่งขึ้น เพราะสื่อทั้ง 2 ชนิด สามารถสื่อสารได้อย่างชัดเจน ถึงแม้จำนวนเรื่องที่จะลดลง ก็ไม่ทำให้ต้นทุนลดลงไปด้วย แต่ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นนี้สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึง มีประสิทธิภาพ

กิจกรรมย่อยที่ 43 การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สจจ.) มีต้นทุนลดลงคิดเป็นร้อยละ 26.35 สาเหตุหลักที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้ลดลงคือมีการลงพื้นที่เพื่อไปจัดฝึกอบรมให้ความรู้ ทำความเข้าใจกับประชาชนในชุมชนให้คำนึงถึงโทษของยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง จึงทำให้ดำเนินการได้บ่อยครั้งจึงส่งผลให้ต้นทุนในการดำเนินการลดลง

กิจกรรมย่อยที่ 44, 45 และ 46 ด้านสารบรรณกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น, ด้านอำนาจการและเลขานุการ และงานผลิตสื่อประชาสัมพันธ์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักงานเลขานุการกรมฯ (สล.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 สำนักงานเลขานุการกรมฯ ได้ขอรับเงินงบประมาณเพื่อจ้างผลิตและเผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์ทางสถานีโทรทัศน์ สถานีวิทยุ รูปแบบสารคดี แผ่นพับและโปสเตอร์ ซึ่งเป็น การดำเนินการต่อเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 ลดลง และจำนวนครั้งในการประชาสัมพันธ์ลดลงด้วยส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง แต่สามารถเผยแพร่ภารกิจ อำนาจหน้าที่ การให้บริการสาธารณะต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างต่อเนื่อง แต่ประชาชนมีความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ดียิ่งขึ้น ด้านงานสารบรรณมีปริมาณจำนวนรายการรับ - ส่งหนังสือเพิ่มขึ้นร้อยละ 4.36 ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยลดลง รวมถึงด้านการอำนาจการต้นทุนก็ลดลงด้วย แสดงให้เห็นว่าได้ใช้งบประมาณอย่างประหยัด และมีประสิทธิภาพ ตอบสนองความต้องการของบุคลากรได้เป็นอย่างดี

กิจกรรมย่อยที่ 47 ด้านพัฒนาทรัพยากรบุคคล เป็นกิจกรรมย่อยของกองการเจ้าหน้าที่ (กจ.) มีต้นทุนลดลงคิดเป็นร้อยละ 48.89 สืบเนื่องจากการยกระดับขีดความสามารถของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นให้เป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูง จึงได้มีการนำหลักเกณฑ์คุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ (PMQA) มาใช้ในการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทั่วทั้งองค์กร จึงได้มีการพัฒนาทรัพยากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นให้เพิ่มสูงขึ้น เพิ่มขึ้น ทำให้บุคลากรของกรมฯ ได้รับการพัฒนาตรงตามความต้องการและสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้บุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้รับการพัฒนาระบบการบริหารจัดการที่ดีมีประสิทธิภาพตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี

กิจกรรมย่อยที่ 48 ด้านการเงินและบัญชี กิจกรรมย่อยของกองคลัง (กค.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 23.26 การเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีจำนวนครั้งลดลง เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานเกิดความเข้าใจขั้นตอนรูปแบบ รายละเอียดของงาน งานการเงินและบัญชีหลายรายการที่เป็นรายการเดียวกันได้มีการรวบรวมเพื่อจัดทำในคราวเดียวกัน จึงทำให้จำนวนครั้งของจำนวนเอกสารลดลง ทำให้ต้นทุนสูงขึ้น แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้งานการเงินและบัญชีเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และสามารถประหยัดค่าใช้จ่ายอื่นๆ ได้เพิ่มขึ้น เช่น ลดเวลาในการปฏิบัติงาน ลดเอกสาร ลดพื้นที่ในการจัดเก็บเอกสาร เป็นต้น แต่อย่างไรก็ตามการเพิ่มขึ้นของต้นทุนได้เพิ่มประสิทธิภาพในการให้บริการหน่วยงานในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ในการดำเนินงานในทุกยุทธศาสตร์อย่างจริงจัง เป็นรูปธรรม เน้นเนื้อหาสาระให้มากขึ้นกว่าที่ผ่านมา และการปฏิบัติงานในด้านนี้จะต้องอาศัยปัจจัยหลายด้านมาสนับสนุน ซึ่งผลงานในปีนี้ได้มีการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ของหน่วยงานและของประเทศไปได้ด้วยดี

กิจกรรมย่อยที่ 49 ด้านการพัฒนาระบบบริหารราชการเกี่ยวกับการติดตามความก้าวหน้าของการดำเนินการตามคำรับรองปฏิบัติราชการ เป็นกิจกรรมย่อยของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) มีต้นทุนลดลงคิดเป็นร้อยละ 54.00 เนื่องจากการจัดทำคำรับรองปฏิบัติราชการเป็นงานที่ต้องปฏิบัติด้วยความรอบรู้ รอบคอบ และถูกต้องตามภารกิจหน่วยงาน ประกอบกับคำรับรองการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงานมีการเปลี่ยนแปลงทุกปี แต่ในปี 2556 ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานมีความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น การจัดทำเอกสารให้คำแนะนำ ปรีกษา เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้กับผู้ดำเนินการทำได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงทำให้ต้นทุนลดลงอย่างเห็นได้ชัด แต่อย่างไรก็ตามการลดลงของต้นทุนไม่ได้ทำให้ประสิทธิภาพในการให้บริการหน่วยงานในการจัดทำคำรับรองปฏิบัติราชการลดลงแต่อย่างไร แต่สามารถทำให้เป็นรูปธรรมมากยิ่งขึ้น เน้นเนื้อหาสาระให้มากขึ้นกว่าที่ผ่านมา และการปฏิบัติงานในด้านนี้จะต้องอาศัยปัจจัยหลายด้านมาสนับสนุน ซึ่งผลงานในปีนี้ได้มีการขับเคลื่อนคำรับรองปฏิบัติราชการของกรมไปได้ด้วยดี



กิจกรรมย่อยที่ 50 และ 51 การจัดทำแผนพับสรุปรายละเอียดคำรับรองการปฏิบัติราชการ สด. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 เพื่อเผยแพร่กรอบการประเมินผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองฯ และการจัดทำเอกสารรายละเอียดตัวชี้วัดตามคำรับรองฯ สำหรับการปฏิบัติงานของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 เป็นกิจกรรมย่อยของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) มีต้นทุนลดลงคิดเป็นร้อยละ 30.99 และ 26.39 ตามลำดับ ต้นทุนลดลงเนื่องจากในปี 2556 การจัดทำรายละเอียดได้มีการเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการอย่างจริงจัง เป็นรูปธรรม เน้นเนื้อหาสาระให้มากขึ้นกว่าที่ผ่านมา และการปฏิบัติงานในด้านนี้จะต้องอาศัยปัจจัยหลายด้านมาสนับสนุน เอกสารหลักฐานและตรวจสอบรายงานซึ่งแผนพับและเอกสารเปรียบเสมือนคู่มือการปฏิบัติงานของตัวชี้วัดที่เกี่ยวข้องกับภารกิจหน้าที่ของกรม อย่างไรก็ตามการลดลงของต้นทุนไม่ได้ทำให้ประสิทธิภาพในการจัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการลดลงแต่อย่างใด แต่กลับทำได้อย่างจริงจัง เป็นรูปธรรมมากยิ่งขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 52 การจัดประชุมติดตามความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 เป็นกิจกรรมย่อยของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) มีต้นทุนลดลงคิดเป็นร้อยละ 73.71 ต้นทุนลดลงเนื่องจากจำนวนครั้งของการประชุมเพิ่มขึ้น ถึงแม้จะมีการวิวัฒนาการนำการปฏิบัติงานแบบเดิมไปสู่การบรรลุวิสัยทัศน์การเป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูง การบูรณาการประชุมนำร่องกับองค์ประชุมเรื่องอื่นๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกันและเป็นประโยชน์ไว้ด้วยกัน แต่ยังคงมีการประชุมติดตามความก้าวหน้าอย่างใกล้ชิดและต่อเนื่องจึงมีจำนวนครั้งการประชุมเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนลดลงอย่างเห็นได้ชัด แต่การลดลงของต้นทุนนั้นไม่ทำให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นลดการเน้นการดำเนินงานในทุกยุทธศาสตร์แต่กลับเพิ่มขึ้นอย่างเป็นรูปธรรม แสดงให้เห็นถึงการเพิ่มขึ้นของประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน และสามารถประหยัดค่าใช้จ่ายอื่นๆ ได้เพิ่มขึ้น

กิจกรรมย่อยที่ 53 การสำรวจความพึงพอใจและความไม่พึงพอใจของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เป็นกิจกรรมย่อยของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) มีต้นทุนลดลงคิดเป็นร้อยละ 30.99 ต้นทุนลดลงเนื่องจากเป็นการดำเนินการต่อเนื่องจากปีที่ผ่านมาทำให้ต้นทุนในการสำรวจมุมมองและความคิดเห็นจากกลุ่มผู้รับบริการ ได้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้ว่าราชการจังหวัด นายอำเภอและกลุ่มผู้มีส่วนได้เสียที่มีต่อหน่วยงานในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคของกรมนี้ลดลง ทำให้ประหยัดค่าใช้จ่ายในกิจกรรมนี้ แต่กรมก็ยังเน้นความมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้และความคุ้มค่าในเชิงภารกิจภาครัฐ เพื่อให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นสามารถทำหน้าที่เป็น “องค์กรหลักในการส่งเสริมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้มแข็งอย่างยั่งยืน” ได้ตามวิสัยทัศน์ที่กำหนดไว้

กิจกรรมย่อยที่ 54 ด้านการตรวจสอบภายใน เป็นกิจกรรมย่อยของกลุ่มตรวจสอบภายใน (กตภ.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 46.33 เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ และการตรวจสอบในด้านนี้ มีประสิทธิภาพ จำนวนครั้งของการตรวจสอบจึงลดลง ทำให้ต้นทุนสูงขึ้น แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนเป็นการตรวจสอบเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานของหน่วยงานในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคให้สอดคล้องกันแผนยุทธศาสตร์ระดับชาติ ระดับจังหวัด และตอบสนองความต้องการของประชาชนภายใต้กระบวนการมีส่วนร่วมจากภาคีเครือข่าย ดังนั้น การตรวจสอบจึงได้เพิ่มประสิทธิภาพในการให้คำแนะนำ ปรีกษา ตรวจสอบอย่างจริงจัง เป็นรูปธรรม เน้นเนื้อหาสาระให้มากขึ้นกว่าที่ผ่านมา และการปฏิบัติงานในด้านนี้จะต้องอาศัยปัจจัยหลายด้านมาสนับสนุน เอกสารหลักฐานและตรวจสอบรายงาน อย่างไรก็ตามการเพิ่มขึ้นของต้นทุนได้เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการอย่างจริงจังเป็นรูปธรรม ซึ่งกรมเน้นความมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้และความคุ้มค่าในเชิงภารกิจภาครัฐ เพื่อให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นสามารถทำหน้าที่เป็น “องค์กรหลักในการส่งเสริมให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้มแข็งอย่างยั่งยืน” ได้ตามวิสัยทัศน์ที่กำหนดไว้

กิจกรรมย่อยที่ 55 และ 56 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เป็นกิจกรรมย่อยของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศท้องถิ่น (ศส.) มีต้นทุนลดลงคิดเป็นร้อยละ 43.62 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีระบบสารสนเทศด้านการปฏิบัติงานที่สามารถเก็บรวบรวม กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องไว้เป็นหมวดหมู่ และสามารถเผยแพร่กฎหมาย ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับภารกิจ อำนาจหน้าที่ของกรม รวมทั้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้สามารถประชาชนเข้าถึงและค้นหาได้ง่ายผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต จึงได้พัฒนาและซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้นเพื่อรองรับการพัฒนาเครือข่ายสารสนเทศและสนับสนุนภารกิจของกรม โดยมีการจัดหาเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายและอุปกรณ์เครือข่ายให้เหมาะสมและเพียงพอกับการใช้งานติดตั้งอุปกรณ์

กิจกรรมย่อยที่ 57 ด้านแผนงาน เป็นกิจกรรมย่อยของสำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น (นโยบายและแผน) (สน.พส.) มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 39.84 เนื่องจากในปี 2556 ได้มีการวางแผนเพื่อติดตามการใช้จ่ายงบประมาณของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอย่างใกล้ชิด รวมถึงการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ของหน่วยงานเพื่อนำมาใช้ในปีต่อ ๆ ไป จึงทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้เพิ่มสูงขึ้น

## ตารางที่ 8 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนกิจกรรมหลักแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

กิจกรรมหลักที่ 1 ส่งเสริมกิจกรรมการศึกษาท้องถิ่น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในอัตราที่เท่ากันคิดเป็นร้อยละ 40.26 เนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม การเพิ่มขึ้นของกิจกรรมนี้เกิดจากรัฐบาลมีนโยบายเร่งรัดให้มีการยกระดับมาตรฐานการศึกษาของเด็กในท้องถิ่นให้มีประสิทธิภาพเทียบเท่ากับเด็กในเมือง จึงได้จัดให้มีกิจกรรมต่าง ๆ เกี่ยวกับการศึกษาท้องถิ่น รวมถึงได้มีการจัดมหกรรมการศึกษาท้องถิ่นให้แก่ละท้องถิ่นนำกิจกรรมเด่น ๆ ของแต่ละโรงเรียนมาจัดแสดงเพื่อให้โรงเรียนในท้องถิ่นอื่น ๆ มาเยี่ยมชมและนำไปเป็นแนวทางในการดำเนินการ จึงส่งผลให้มูลค่าใช้จ่ายสูงขึ้น ประกอบกับได้มีการรณรงค์การเข้าสู่ประชาคมอาเซียนของโรงเรียนต่าง ๆ ทำให้ต้องมีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการกิจกรรมนี้ แต่ในต้นทุนที่เพิ่มขึ้นนี้จะทำให้โรงเรียนในท้องถิ่นมีความพร้อมในด้านต่าง ๆ ที่จะเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

กิจกรรมหลักที่ 2 พัฒนาบุคลากร ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นในอัตราที่เท่ากันคิดเป็นร้อยละ 43.64 เนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม เนื่องด้วยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีการจัดฝึกอบรมเพิ่มประสิทธิภาพข้าราชการบรรจุใหม่ เพิ่มสมรรถนะข้าราชการที่มีประสิทธิภาพสูง จึงมีการใช้งบประมาณไปในเรื่องของการจัดฝึกอบรมให้กับบุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รวมถึงมีการจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจากเงินนอกงบประมาณด้วย ซึ่งการฝึกอบรมต้องมีการใช้ทรัพยากรเกี่ยวกับวัสดุสำนักงาน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม แต่ต้นทุนที่เสียไปจะได้มาซึ่งความรู้ ความเข้าใจ และประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานของบุคลากร รวมถึงเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานและต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งจะสามารภให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนได้อย่างครอบคลุมทั่วถึงทุกพื้นที่ ถือได้ว่าเกิดความคุ้มค่าในเชิงการบริหารจัดการ

กิจกรรมหลักที่ 6 (การส่งเสริมและสนับสนุนการบริการสาธารณะ) และกิจกรรมหลักที่ 7 (ติดตามประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เชื่อมโยงกับกิจกรรมหลักที่ 5 (ติดตามประเมินผลการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นการอำนวยความสะดวกและบริหารจัดการ) ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 เป็นเงิน 202,080,256.73 บาท คิดเป็นร้อยละ 48.25 เนื่องจากได้มีการเชื่อมโยงระหว่างกิจกรรมในปี พ.ศ. 2555 มี 2 กิจกรรม ในขณะที่ปี พ.ศ. 2556 มี 1 กิจกรรม ประกอบกับหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม ส่วนหนึ่งที่ทำให้ต้นทุนลดลงเนื่องจากการเชื่อมโยงของกิจกรรม จากที่มีการใช้งบประมาณเพื่อดำเนินงานตามกิจกรรม 2 กิจกรรม เมื่อมีการเชื่อมโยงแล้วมีการใช้งบประมาณตามกิจกรรมเพียง 1 กิจกรรม แต่สามารถดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ สนับสนุนการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างเต็มที่ เนื่องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีหน้าที่กำกับดูแลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ได้อย่างทั่วถึง

กิจกรรมหลักที่ 8 และ 9 การส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และการส่งเสริมและสนับสนุนการดำเนินงานตามภารกิจถ่ายโอนและนโยบายของรัฐบาล ปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีต้นทุนเพิ่มขึ้นในอัตราที่เท่ากันเนื่องจากหน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิมคิดเป็นร้อยละ 27.93 และ 40.25 ตามลำดับ การเพิ่มขึ้นของกิจกรรมนี้ซึ่งเกิดจากรัฐบาลมีนโยบายเร่งด่วนในการยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน และได้มีการจัดกิจกรรมเกี่ยวกับการรณรงค์การแก้ไขปัญหาเสพติดในชุมชนและในท้องถิ่นต่าง ๆ เพื่อให้เป็นชุมชนที่ปลอดยาเสพติดและเป็นการคืนคนดีสู่สังคม จึงทำให้ต้นทุนของทั้ง 2 กิจกรรมนี้เพิ่มขึ้น แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และทันต่อเหตุการณ์บ้านเมือง นโยบายรัฐบาลดำเนินไปอย่างราบรื่นและบรรลุวัตถุประสงค์ และประชาชนได้รับประโยชน์สูงสุดในการดำเนินการดังกล่าว

## ตารางที่ 9 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตย่อยแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตย่อย ดังนี้

ผลผลิตย่อยที่ 1 การตรวจสอบการคลังและระบบควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นผลผลิตย่อยของกองตรวจระบบบัญชีท้องถิ่น (ตบ.) มีต้นทุนในการดำเนินการตามผลผลิตย่อยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 1,106.40 ซึ่งเป็นเพิ่มที่สูงมาก เนื่องจากปริมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ออกตรวจสอบมีจำนวนลดลงคิดเป็นร้อยละ 90.36 แต่สามารถออกตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นการตรวจเจาะเป็นแต่ละหน่วยงาน เป็นการเน้นคุณภาพของการตรวจสอบและผลสำเร็จของการตรวจสอบมากกว่า จะเน้นปริมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ตรวจสอบได้ ส่งผลให้ต้นทุนเพิ่มสูงขึ้นจากค่าใช้จ่ายในการเดินทางออกตรวจสอบ แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถได้รับคำแนะนำอย่างละเอียดและสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ประกอบกับลดการทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้วย

ผลผลิตย่อยที่ 2 การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารแก่หน่วยงานต่าง ๆ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและประชาชนทั่วไป ซึ่งเป็นผลผลิตย่อยของศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศท้องถิ่น (ศส.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 13.30 แต่หน่วยนับคือจำนวนหน้าของเว็บไซต์กลับมีจำนวนเพิ่มขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมนี้ลดลงคิดเป็นร้อยละ 30.27 สาเหตุที่ทำให้ต้นทุนของกิจกรรมนี้ลดลงคือ โครงการต่าง ๆ ที่ได้ดำเนินการต่อเนื่องมาได้เสร็จเรียบร้อยแล้ว

ผลผลิตย่อยที่ 3 ส่งเสริมความเข้มแข็งและสนับสนุนการจัดการบริการสาธารณะ เป็นผลผลิตย่อยของสำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น (นโยบายและแผน) (สน.พส.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีต้นทุนในการดำเนินการตามผลผลิตย่อยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 36.38 ในขณะที่หน่วยนับคือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม เนื่องจากการส่งเสริมและสนับสนุนการจัดการบริการสาธารณะเป็นภารกิจหลักขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการส่งต่อให้กับประชาชนในพื้นที่ จึงต้องมีการฝึกอบรมผู้ปฏิบัติงานให้เกิดความเข้าใจขั้นตอน รูปแบบ รายละเอียดของการดำเนินการจึงทำให้ต้นทุนสูงขึ้น แต่การเพิ่มขึ้นของต้นทุนทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเข้าใจในการดำเนินการให้บริการสาธารณะได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ผลผลิตย่อยที่ 4 และ 5 สนับสนุนภารกิจสถานีสูบน้ำไฟฟ้า และการจัดตั้ง/เปลี่ยนแปลงฐานะขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นผลผลิตย่อยของสำนักพัฒนาระบบ รูปแบบและโครงสร้าง (สน.พร.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีต้นทุนในการดำเนินการตามผลผลิตย่อยลดลง คิดเป็นร้อยละ 23.26 และ 23.19 ตามลำดับ แต่หน่วยนับคือจำนวนสถานีสูบน้ำและจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม ซึ่งหน่วยงานดังกล่าวมีภารกิจเกี่ยวกับการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานทางชุมชนให้ประชาชนมีระบบสาธารณสุขปลอดภัยในชีวิตประจำวัน ส่งผลให้คุณภาพชีวิตของประชาชนดีขึ้น รวมถึงได้มีการดำเนินการจัดตั้ง/เปลี่ยนแปลงฐานะขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างต่อเนื่อง และกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นบรรลุภารกิจหลักในการส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความเข้มแข็งและมีศักยภาพในการให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนได้อย่างยั่งยืน

ผลผลิตย่อยที่ 6 ส่งเสริมและสนับสนุนการกระจายอำนาจการให้บริการสาธารณะขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นผลผลิตย่อยของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด (สถจ.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีต้นทุนเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 24.89 แต่หน่วยนับคือจำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีจำนวนเท่าเดิม ส่งผลให้ต้นทุนต่อหน่วยของกิจกรรมนี้เพิ่มขึ้น แต่ทำให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นบรรลุภารกิจหลักในการส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีความเข้มแข็งและมีศักยภาพในการให้บริการสาธารณะแก่ประชาชนได้อย่างยั่งยืนและสามารถตอบสนองความต้องการได้อย่างรวดเร็ว

## ตารางที่ 10 เปรียบเทียบผลการคำนวณต้นทุนผลผลิตหลักแยกตามแหล่งของเงิน (ต่อ)

ผลผลิตหลักที่ 2 จัดสรรเงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีต้นทุนรวมและต้นทุนต่อหน่วยเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 28.11 ซึ่งต้นทุนที่เพิ่มขึ้นนี้ทำให้กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจัดสรรเงินอุดหนุนประเภทต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามภารกิจของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น รวมถึงตามนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลเพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนได้อย่างรวดเร็ว สนับสนุนและประสานการจัดการบริการสาธารณะและการศึกษาในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพเกิดความคุ้มค่าในการบริหารจัดการ

## **ตารางที่ 11 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)**

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางตรงตามศูนย์ต้นทุนแยกตามประเภทค่าใช้จ่าย และลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

**ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 1** สำนักพัฒนาและส่งเสริมการบริหารงานท้องถิ่น (นโยบายและแผน) (สน.พส.) มีต้นทุน มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 40.73 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้มีการโยก (ย้าย) มาดำรงตำแหน่งจำนวนหลายอัตรา จึงทำให้งบบุคลากร ค่าใช้สวัสดิการ รวมถึงค่าเช่าบ้านเพิ่มขึ้น แต่จากการควบคุมการใช้พลังงานอย่างต่อเนื่องก็ส่งผลให้ค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้นด้วย แต่ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นอย่างชัดเจนคือค่าเสื่อมราคาที่เกิดจากการสร้างระบบงานต่าง ๆ ให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น ระบบ e-plan ประกอบกับได้รับครุภัณฑ์เพื่อมาใช้ในสำนักงานเพิ่มขึ้นทำให้ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นด้วย ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 42.56 ส่งผลให้มีต้นทุนรวมเพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 41.94 เนื่องจากหน่วยงานได้รับงบประมาณในการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์การเตรียมตัวเข้าสู่ประชาคมอาเซียนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ผลของการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากการที่ต้นทุนเพิ่ม คือการทำงานที่มุ่งประโยชน์ต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและประชาชน สอดคล้องกับเป้าหมาย ยุทธศาสตร์ ตลอดจนระบบบริหารจัดการขององค์กร ดังนั้น เมื่อเปรียบเทียบต้นทุนที่เพิ่มขึ้นกับประสิทธิภาพของงานถือว่าเกิดความคุ้มค่าในเชิงบริหารจัดการ

**ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 2** สำนักพัฒนาระบบ รูปแบบและโครงสร้าง (สน.พร.) มีต้นทุนคงที่ลดลง จำนวน 2,159,190.49 บาท คิดเป็นร้อยละ 17.10 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ได้มีการโยก (ย้าย) ไปดำรงตำแหน่งที่อื่นหลายอัตรา จึงทำให้งบบุคลากร ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ รวมถึงค่าเช่าบ้าน ค่าสาธารณูปโภคลดลงด้วย และได้รับครุภัณฑ์เพื่อมาใช้ในสำนักงานเพิ่มขึ้นทำให้ค่าเสื่อมราคาเพิ่มขึ้นด้วย ต้นทุนผันแปรลดลง จำนวน 3,196,511.17 บาท คิดเป็นร้อยละ 55.88 ส่งผลให้มีต้นทุนรวมลดลง 5,355,701.66 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.20 เนื่องจากในปีงบประมาณในปี พ.ศ. 2556 ไม่มีการจัดพิมพ์หนังสือรวมถึงไม่มีการยกร่างกฎหมายและประชุมคณะกรรมการปกครอง สส./สว. ในเรื่องดังกล่าว ถึงแม้ต้นทุนของหน่วยงานจะลดลงแต่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ผลของการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ คือการทำงานที่มุ่งประโยชน์ต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและประชาชน สอดคล้องกับเป้าหมาย ยุทธศาสตร์ ตลอดจนระบบบริหารจัดการขององค์กร

**ศูนย์ต้นทุนหลักที่ 3** สถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่น (สพบ.) มีต้นทุนคงที่เพิ่มขึ้น จำนวน 818,734.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.34 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 ต้นทุนคงที่ที่เพิ่มขึ้นอย่างชัดเจนคือค่าใช้จ่ายสวัสดิการ และค่าสาธารณูปโภค เนื่องจากหน่วยงานมีหน้าที่ในการฝึกอบรมให้กับบุคลากรของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงต้องมีการติดต่อประสานงานกับผู้เข้ารับการฝึกอบรมทางโทรศัพท์ส่งผลให้ค่าสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น รวมถึงมีการโยก (ย้าย) บุคลากรเข้ามารับตำแหน่งเพิ่มขึ้นด้วย ต้นทุนผันแปรเพิ่มขึ้นจำนวน 3,221,712.32 บาท คิดเป็นร้อยละ 75.73 ส่งผลให้ต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น จำนวน 4,040,446.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 20.62 ต้นทุนที่เพิ่มขึ้นนี้ทำให้หน่วยงานได้มีการจัดฝึกอบรมให้กับบุคลากรได้อย่างเต็มที่ มีประสิทธิภาพ และผู้เข้ารับการฝึกอบรมมีความรู้สามารถนำไปปฏิบัติงานได้

**ศูนย์ต้นทุนสนับสนุนที่ 1, 2 และ 3** สำนักงานเลขานุการกรมฯ (สส.สธ.), กองการเจ้าหน้าที่ (กจ.) และกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (ก.พ.ร.) มีต้นทุนรวมลดลงคิดเป็นร้อยละ 40.58, 20.70 และ 57.66 ตามลำดับ ต้นทุนที่ลดลงอย่างชัดเจนของสำนักงานเลขานุการกรมฯ คือ ค่าใช้จ่ายประชาสัมพันธ์ และมีการบูรณาการฝึกอบรมของกองการเจ้าหน้าที่และสถาบันพัฒนาบุคลากรท้องถิ่นจึงทำให้ต้นทุนในส่วนนี้ลดลงด้วย รวมถึงในปีงบประมาณ พ.ศ. 2556 มีข้าราชการโยกย้ายเข้ามาหลายอัตราจึงทำให้งบบุคลากรเพิ่มขึ้นจำนวนมาก ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ รวมถึงค่าเช่าบ้าน ค่าสาธารณูปโภคลดลงด้วย

## ตารางที่ 12 รายงานเปรียบเทียบต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร) (ต่อ)

การวิเคราะห์สาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนทางอ้อมตามลักษณะของต้นทุน (คงที่/ผันแปร)

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 1 ค่าจ้างเหมาบริการ เป็นค่าใช้จ่ายผันแปรมีต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 จำนวน 1,293,252.30 บาท คิดเป็นร้อยละ 75.25 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นลดการปรับปรุงสำนักงานเพื่อประหยัดงบประมาณ เนื่องจากสำนักงานยังอยู่ในสภาพดีและสามารถใช้งานได้ และมีพื้นที่ในการจัดเก็บเอกสารให้ปลอดภัย จึงทำให้ต้นทุนค่าจ้างเหมาบริการลดลง

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 2 ค่าซ่อมแซม เป็นค่าใช้จ่ายผันแปรมีต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปี พ.ศ. 2555 จำนวน 1,483,063.43 บาท คิดเป็นร้อยละ 53.23 เนื่องจากครุภัณฑ์ในสำนักงาน รถยนต์นั่งส่วนบุคคลรวมถึงรถยนต์ประจำตำแหน่งที่ใช้งานอยู่ในสำนักงานมีสภาพทรุดโทรมจากการใช้งานมาหลายปี จึงต้องมีการซ่อมแซมและบำรุงรักษาให้อยู่ในสภาพดี พร้อมทั้งใช้งานต่อไปได้

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 3 ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ (ที่ดิน) เป็นค่าใช้จ่ายคงที่มีต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปี พ.ศ. 2555 จำนวน 2,102,957.60 บาท คิดเป็นร้อยละ 43.86 เนื่องจากสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์มีการปรับขึ้นค่าเช่าที่ดินและสถานที่ตั้งของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 4 และ 5 ค่าจ้างพนักงานขับรถ และค่าจ้างพนักงานระบบโสต มีต้นทุนเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 46.94 และ 40.19 ตามลำดับ เป็นค่าใช้จ่ายคงที่จ้างในอัตราเท่าเดิม ที่เพิ่มขึ้นเพิ่มจากอัตราค่าแรงขั้นต่ำที่มีการปรับเพิ่ม จึงส่งผลให้ค่าใช้จ่ายของทั้ง 2 ประเภทนี้ เพิ่มขึ้น

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 6 ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของข้าราชการ ประกอบด้วย ค่ารักษาพยาบาล ค่าเล่าเรียนบุตร เงิน ก.บ.ข. และเงิน กสจ. ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายคงที่มีต้นทุนลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 จำนวน 55,198,453.57 บาท คิดเป็นร้อยละ 59.81 ซึ่งต้นทุนที่ลดลงอย่างเห็นได้ชัดคือค่ารักษาพยาบาลของข้าราชการและบุคคลในครอบครัว ซึ่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นไม่สามารถควบคุมค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้ แต่ในปีงบประมาณที่ผ่านมาได้มีการรณรงค์ให้ข้าราชการและบุคคลในครอบครัวหันมาออกกำลังกายเพื่อทำให้ร่างกายแข็งแรงยิ่งขึ้น

ค่าใช้จ่ายประเภทที่ 7 ค่าเสื่อมราคา ประกอบด้วย ค่าเสื่อมราคาของครุภัณฑ์และค่าตัดจำหน่ายของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายคงที่ มีต้นทุนเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2555 จำนวน 17,117,660.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 173.52 สาเหตุของการเพิ่มขึ้นที่ชัดเจนคือค่าตัดจำหน่ายโปรแกรมคอมพิวเตอร์ซึ่งในปีที่ผ่านมา ได้มีการพัฒนาระบบและโปรแกรมคอมพิวเตอร์ขึ้นเพื่อมาช่วยในการปฏิบัติงาน/ประสานงานกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น e-LAAS, e-plan เป็นต้น