



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กค. (ส.บช.ร.บ.)

โทร. 0-2243-2225

ที่ มท 0803/ว 88

วันที่ 11 กรกฎาคม 2550

เรื่อง การประเมินผลการปฏิบัติตามคำรับรองประจำปีงบประมาณ 2550 ตัวชี้วัดที่ 12
ความสำเร็จของการจัดทำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต

เรียน ท้องถิ่นจังหวัด ทุกจังหวัด

ตามที่ สธ. ได้พิจารณาให้การจัดทำต้นทุนต่อหน่วย เป็นตัวชี้วัดในการประเมินผลการปฏิบัติตามคำรับรองประจำปีงบประมาณ 2550 โดยมีขั้นตอนดำเนินการ 5 ขั้นตอน นั้น

กค. ได้จัดทำผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยของปีงบประมาณ 2548 และปีงบประมาณ 2549 ซึ่งเป็นการดำเนินการตามขั้นตอนที่ 2 เสร็จเรียบร้อยแล้ว สำหรับขั้นตอนที่ 3 เป็นการเปรียบเทียบวิเคราะห์ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยที่ได้จากขั้นตอนที่ 2 และสรุปสาเหตุการเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่ายของแต่ละหน่วยงานในสังกัด เพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ กค. ได้จัดทำผลการเปรียบเทียบต้นทุน (ค่าใช้จ่าย) ของปีงบประมาณ 2548 และปีงบประมาณ 2549 ของสำนักงานท้องถิ่นจังหวัดแต่ละจังหวัด แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ โดยขอให้ท้องถิ่นจังหวัดสรุปสาเหตุการเปลี่ยนแปลง(เพิ่ม/ลด) ของค่าใช้จ่ายดังกล่าว โดยแจ้งให้ กค. ทราบ ภายในวันที่ 18 กรกฎาคม 2550 ในกรณี ได้สำเนาตัวอย่างการสรุปสาเหตุการเพิ่ม/ลด ของค่าใช้จ่ายงวด 6 เดือนแรกของปีงบประมาณ 2548 และปีงบประมาณ 2549 มาเพื่อเป็นแนวทางต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(นายธงชัย กิติคุณานนท์)

ผอ.กค.

การเปรียบเทียบค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ2548กับปี2549

หมวดค่าตอบแทนใช้สอยวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค (เงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่รับอุดหนุนจาก อปท.

ยกเว้นค่าใช้จ่ายบุคลากร ค่าใช้จ่ายสวัสดิการและค่าใช้จ่ายที่อุดหนุนให้ อปท.

ที่	รายชื่อ	ปี 48	ปี 49	เพิ่ม/ลด
1	สมุทรปราการ	1,700,815.80	2,273,890.75	573,074.95
2	นนทบุรี	2,678,530.68	2,206,625.11	471,905.57
3	ปทุมธานี	2,065,838.61	2,607,461.61	541,623.00
4	พระนครศรีอยุธยา	3,110,672.85	3,418,256.30	307,583.45
5	อ่างทอง	1,593,129.40	2,481,237.54	888,108.14
6	ลพบุรี	9,624,191.34	13,398,367.98	3,774,176.64
7	สิงห์บุรี	2,116,276.14	4,897,488.17	2,781,212.03
8	ชัยนาท	1,706,454.71	2,793,135.19	1,086,680.48
9	สระบุรี	4,265,507.34	11,483,629.52	7,218,122.18
10	ชลบุรี	2,329,743.84	3,080,179.58	700,435.74
11	ระยอง	2,627,680.08	3,306,730.33	679,050.25
12	จันทบุรี	2,110,758.99	2,528,814.48	418,055.49
13	ตราด	1,186,963.05	1,735,985.37	549,022.32
14	ฉะเชิงเทรา	2,626,711.55	3,362,920.26	736,208.71
15	ปราจีนบุรี	1,358,130.15	2,380,175.38	1,022,045.23
16	นครนายก	1,794,936.04	2,210,042.67	415,106.63
17	สระแก้ว	1,393,121.73	2,277,424.25	884,302.52
18	นครราชสีมา	6,307,344.24	6,415,999.80	108,655.56
19	บุรีรัมย์	7,455,315.03	8,818,177.48	1,362,862.45
20	สุรินทร์	2,602,959.01	3,946,336.20	1,343,377.19
21	ศรีสะเกษ	4,130,977.94	8,504,046.13	4,373,068.19
22	อุบลราชธานี	2,334,432.29	4,537,499.50	2,203,067.21
23	ยโสธร	1,784,218.12	2,666,391.40	882,173.28
24	ชัยภูมิ	1,889,349.42	3,132,736.59	1,243,387.17
25	อำนาจเจริญ	1,512,329.59	2,842,358.54	1,330,028.95
26	หนองบัวลำภู	986,254.95	2,067,150.83	1,080,895.88
27	ขอนแก่น	3,816,233.54	4,758,702.83	942,469.29

ที่	รายชื่อ	ปี 48	ปี 49	เพิ่ม/ลด
28	อุครธานี	3,303,881.24	8,986,496.94	5,682,615.70
29	เลย	2,369,143.38	3,525,662.85	1,156,519.47
30	หนองคาย	2,977,588.14	3,973,333.60	995,745.46
31	มหาสารคาม	2,283,856.67	3,254,559.49	970,702.82
32	ร้อยเอ็ด	2,617,735.87	4,955,525.62	2,337,789.75
33	กาฬสินธุ์	2,290,823.09	3,002,668.71	711,845.62
34	สกลนคร	2,032,737.26	3,717,313.87	1,684,576.61
35	นครพนม	2,105,263.98	2,773,285.26	668,021.28
36	มุกดาหาร	1,819,716.99	2,420,507.07	600,790.08
37	เชียงใหม่	3,418,086.00	5,722,830.96	2,304,744.96
38	ลำพูน	3,054,311.31	3,535,994.94	481,683.63
39	ลำปาง	4,495,595.98	3,541,553.83	- 954,042.15
40	อุตรดิตถ์	1,854,250.54	3,062,621.29	1,208,370.75
41	แพร่	1,549,238.67	3,906,769.14	2,357,530.47
42	น่าน	2,267,997.36	3,353,636.95	1,085,639.59
43	พะเยา	1,866,040.08	2,499,565.19	633,525.11
44	เชียงราย	3,501,646.32	4,437,853.38	936,207.06
45	แม่ฮ่องสอน	875,917.13	2,023,642.39	1,147,725.26
46	นครสวรรค์	2,889,683.96	3,554,867.19	665,183.23
47	อุทัยธานี	1,452,538.38	2,590,821.73	1,138,283.35
48	กำแพงเพชร	1,816,715.50	2,994,574.70	1,177,859.20
49	ตาก	2,089,891.34	2,586,024.15	496,132.81
50	สุโขทัย	2,589,842.06	3,431,798.13	841,956.07
51	พิษณุโลก	3,211,891.30	4,010,788.43	798,897.13
52	พิจิตร	2,840,801.39	3,003,687.99	162,886.60
53	เพชรบูรณ์	2,564,554.11	3,951,260.81	1,386,706.70
54	ราชบุรี	3,031,052.57	3,152,179.79	121,127.22
55	กาญจนบุรี	2,376,906.55	5,238,440.36	2,861,533.81
56	สุพรรณบุรี	26,139,818.28	6,845,566.11	- 19,294,252.17
57	นครปฐม	2,478,396.64	3,280,574.04	802,177.40

ที่	รายชื่อ	ปี 48	ปี 49	เพิ่ม/ลด
58	สมุทรสาคร	1,708,913.84	2,681,193.41	972,279.57
59	สมุทรสงคราม	1,178,961.51	1,819,008.09	640,046.58
60	เพชรบุรี	1,990,818.18	6,865,695.62	4,874,877.44
61	ประจวบคีรีขันธ์	1,971,369.16	3,150,484.62	1,179,115.46
62	นครศรีธรรมราช	3,961,598.55	5,247,706.58	1,286,108.03
63	กระบี่	1,751,104.96	2,365,265.71	614,160.75
64	พังงา	2,659,015.79	2,614,252.42	- 44,763.37
65	ภูเก็ต	1,308,643.25	1,676,316.25	367,673.00
66	สุราษฎร์ธานี	39,594,082.16	4,406,584.42	- 35,187,497.74
67	ระนอง	1,433,535.29	2,214,932.06	781,396.77
68	ชุมพร	2,964,950.74	2,565,520.86	- 399,429.88
69	สงขลา	4,054,273.15	4,676,460.62	622,187.47
70	สตูล	1,666,168.53	2,214,348.10	548,179.57
71	ตรัง	2,469,838.31	3,167,307.36	697,469.05
72	พัทลุง	1,962,926.76	4,578,169.06	2,615,242.30
73	ปัตตานี	2,612,777.10	2,824,453.75	211,676.65
74	ยะลา	1,970,208.70	2,373,279.35	403,070.65
75	นราธิวาส	2,028,985.19	3,924,007.24	1,895,022.05

ตัวอย่าง

สาเหตุต้นทุนเพิ่ม แยกตามหน่วยงาน

หน่วยงานหลัก	สรุปสาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน(เพิ่ม)
1. สน.บค.	<p>ได้รับมอบหมายภารกิจเพิ่มขึ้น ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.1 โครงการอบรมการจัดตั้งเครือข่ายคณะกรรมการสอบสวนทางวินัยฯ 1.2 โครงการหลักสูตรการดำเนินการทางวินัยฯ 1.3 โครงการเพิ่มประสิทธิภาพฝ่ายเลขานุการ ก.จังหวัด 1.4 โครงการสัมมนาผู้บริหารการศึกษาของ อปท. 1.5 โครงการอบรมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในการขอพระราชทานเครื่องราชอิสริยาภรณ์ฯ
2. สน.พส.	<p>ได้รับมอบหมายภารกิจเพิ่มขึ้น ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 2.1 โครงการฝึกอบรมภาษาอังกฤษสำหรับผู้บริหารและข้าราชการ สด. 2.2 โครงการเชื่อมโยงระบบสืบค้นระหว่างห้องสมุด 2.3 จัดพิมพ์หนังสือภาษาอังกฤษ Thai Local Government 2.4 จัดทำวิดิทัศน์บรรยายสรุป สด. งบประมาณ 2.5 จัดทำรายงานประจำปี 2.6 โครงการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของ สดจ. 2.7 ประชุมท้องถิ่นจังหวัดเพื่อเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ 2.8 การจัดทำกิจกรรมพิเศษต่างๆ ตามนโยบายรัฐบาล กระทรวง และกรม เช่น การจัดงานมอบงบประมาณให้ อปท. ใน 5 จังหวัดชายแดนภาคใต้

หน่วยงานหลัก	สรุปสาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน(เพิ่ม)
3.สน.สส.	ได้รับมอบหมายภารกิจเพิ่มขึ้น ดังนี้ 3.1 ประชุมสัมมนาพนักงานเทศบาลที่รับผิดชอบปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข 3.2 ประชุมสัมมนาเรื่องปัญหาขยะแก่พนักงานท้องถิ่น 3.3 ประชุมสัมมนาเรื่องบำบัดน้ำเสียแก่พนักงานท้องถิ่น 3.4 นิเทศติดตามการดำเนินงานสถานสงเคราะห์คนชราของ อปท.
4.สน.มท.	มีการจ้างพิมพ์คู่มือมาตรฐานการบริหาร/การบริการสาธารณะของ อปท.
5.สน.ปศ.	ได้รับมอบหมายภารกิจเพิ่มขึ้น ดังนี้ 5.1 ประชุมพิจารณาแนวทางการจัดการเรียนการสอนในโรงเรียนเทศบาล 3 จังหวัดชายแดนภาคใต้ 5.2 ประชุมคณะทำงานปรับปรุงหลักสูตรพุทธศาสนาและอิสลามศึกษา 5.3 ประชุมสัมมนาเชิงปฏิบัติการครูสอนอิสลามศึกษาโรงเรียนนาร่องหลักสูตรผสมผสาน 5.4 จัดพิมพ์คัมภีร์อัลกุรอานพร้อมคำแปล 3 ภาษา เพื่อสนับสนุนมัสยิดใน 3 จังหวัดชายแดนภาคใต้ 5.5 โครงการจัดอบรมเชิงปฏิบัติการผู้ดูแลเด็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ อปท. 5.6 จัดทำโครงการชี้แจงการจัดทำแผนการศึกษาของ อปท. ระยะ 5 ปี 5.7 จัดทำโครงการประชุมชี้แจงการจัดเตรียมความพร้อมให้ อปท. เกี่ยวกับการถ่ายโอนการศึกษา 5.8 ดำเนินการจัดทำโปรแกรมสารสนเทศด้านการศึกษาพร้อมอุปกรณ์และเครือข่ายเพื่อรองรับข้อมูลทางการศึกษาของ อปท. 5.9 โครงการประชุมชี้แจงระบบงบประมาณทางการศึกษาให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านงบประมาณทางการศึกษาในระดับจังหวัด/ท้องถิ่น 5.10 โครงการพัฒนามาตรฐานการศึกษาท้องถิ่นและเครื่องมือประเมินคุณภาพภายในสถานศึกษา

หน่วยงานหลัก	สรุปสาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน(เพิ่ม)
	5.11 โครงการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กต้นแบบของ อปท. 5.12 โครงการจัดทำมาตรฐานและคู่มือแนวทางการพัฒนา อปท. ด้านการจัดการศึกษา
6.สน.คท.	ได้รับมอบหมายภารกิจเพิ่มขึ้น ดังนี้ 6.1 โครงการพัฒนาบุคลากรเพื่อเสริมสร้างทักษะในการใช้คอมพิวเตอร์สำหรับบันทึกบัญชี วิเคราะห์งบการเงิน อปท. 6.2 โครงการฝึกอบรมสร้างความเข้าใจในระบบฉบับใหม่เกี่ยวกับพัสดุ ค่าเช่าบ้าน การใช้และรักษารถยนต์ 6.3 โครงการฝึกอบรมสร้างความเข้าใจในระบบ มท. ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน 6.4 โครงการฝึกอบรมเพื่อเตรียมความพร้อมในการรองรับการจัดเก็บภาษีตามร่าง พรบ. ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง 6.5 โครงการจัดประชุมสัมมนาท้องถิ่นจังหวัดทั่วประเทศ "ผู้บริหารท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง อปท. ทุกแห่ง เพื่อเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ ปี 2549 และภารกิจของ สน.คท.
7. สจจ.	ได้รับมอบหมายภารกิจเพิ่มขึ้น ดังนี้ 7.1 การตรวจประเมินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดีในพื้นที่จังหวัด โดยมีการตรวจประเมินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอย่างทั่วถึงและแนะนำการปฏิบัติงานให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน 7.2 มีภารกิจที่ต้องออกไปปฏิบัติงานในพื้นที่เพิ่มขึ้น เช่น ตรวจนิเทศงาน ตรวจสอบข้อเท็จจริง ตรวจงานการเงินและบัญชี การคลัง การพัสดุและการงบประมาณและการประเมินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักธรรมาภิบาล ติดตาม โครงการเร่งด่วน เช่น การติดตาม โครงการประปาหมู่บ้าน การก่อสร้างถังเก็บกักน้ำฝน ตลอดจนปรับปรุงแหล่งน้ำ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัด โครงการแปลงสินทรัพย์เป็นทุน ภารกิจการแก้ไขปัญหาความยากจน 7.3 การออกตรวจรับรองมาตรฐานการปฏิบัติราชการ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (Core Team)

หน่วยงานหลัก	สรุปสาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน(เพิ่ม)
	<p>7.4 การเป็นศูนย์รับสมัครสอบแข่งขันเพื่อบรรจุบุคคลเป็นข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด พนักงานเทศบาล และพนักงานส่วนตำบล ภาคความรู้ความสามารถทั่วไป (ภาค ก)</p> <p>7.5 การออกตรวจและประเมินองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี</p> <p>7.6 การจัดฝึกอบรมให้แก่พนักงานส่วนท้องถิ่น ในเรื่องต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติราชการ</p> <p>7.6.1 โครงการฝึกอบรมนายกองค์การบริหารส่วนตำบลและสมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบลที่ได้รับเลือกตั้งใหม่</p> <p>7.6.2 โครงการฝึกอบรมพนักงานจ้างตามภารกิจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>7.6.3 โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อสนองนโยบายและบริหารราชการจังหวัดแบบบูรณาการ</p> <p>7.6.4 โครงการฝึกอบรมครูพี่เลี้ยงศูนย์เด็กเล็ก</p> <p>7.6.5 โครงการฝึกอบรมพนักงานบรรจุใหม่</p> <p>7.6.6 โครงการฝึกอบรมการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>7.6.7 โครงการฝึกอบรมผู้บริหารท้องถิ่น พนักงานท้องถิ่น ให้มีการออกเทศบัญญัติ ข้อบัญญัติว่าด้วยการติดตั้งบ่อดักไขมันครัวเรือนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>7.6.8 จัดการประชุมคณะผู้บริหารท้องถิ่น ประธานสภา และปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>7.6.9 ประเมินความพร้อมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อรองรับการถ่ายโอนสถานศึกษา</p> <p>7.7 การบริหารจัดการเงินงบประมาณให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อเตรียมความพร้อมในการบริหารงบประมาณตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นแจ้งจัดสรร และเมื่อสำนักงานท้องถิ่นจังหวัดได้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินประเภทต่างๆตามระบบ GFMS เสร็จเรียบร้อยแล้ว ก็จะมีการแจ้งเกี่ยวกับรายละเอียดการ โอนเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>

หน่วยงานสนับสนุน	สรุปสาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน(เพิ่ม)
	<p>7.8 การกิจการเปิดสอบพนักงานส่วนตำบลของจังหวัด ต้องจัดเตรียมงานสอบและเอกสารต่างๆ จัดพิมพ์เอกสารสอบพนักงานส่วนตำบล เช่น ประกาศสอบ ประกาศรายชื่อ ฯลฯ และการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเกี่ยวกับงานสอบฯและงานในหน้าที่</p> <p>7.9 บุคลากรเดินทางไปเข้าร่วมการอบรมสัมมนาตามโครงการพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพข้าราชการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและหน่วยงานอื่น เพิ่มมากขึ้น</p> <p>7.10 การได้รับมอบหมายให้จัดสร้างเครือข่ายสนับสนุนป้องกันปัญหาเสพติดระดับจังหวัด</p> <p>7.11 ติดตามประสานงานภารกิจถ่ายโอนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตาม พรบ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p> <p>7.12 จัดประชุมคณะกรรมการว่าด้วยการพิสดขขององค์การบริหารส่วนตำบล</p> <p>7.13 ปีงบประมาณ 2548 อยู่ร่วมกับหน่วยงานอื่น แต่สำหรับปีงบประมาณ 2549 แยกสำนักงานพร้อมแยกมิเตอร์น้ำ/ไฟฟ้า จึงทำให้มีต้นทุนเพิ่มขึ้น</p>

สาเหตุต้นทุนลด แยกตามหน่วยงาน

หน่วยงานหลัก	สรุปสาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน(ลด)
1.ตบ.	1.1 ปีงบประมาณ 2549 มีการใช้มาตรการประหยัดพลังงาน จึงทำให้ต้นทุนในปีงบประมาณ 2549 ลดลงจากปีงบประมาณ 2549
2.ศส.	2.1 ปีงบประมาณ 2549 จำนวนบุคลากรลดลง ประกอบกับใช้มาตรการประหยัดพลังงานจึงทำให้ต้นทุนในปีงบประมาณ 2549 ลดลงเมื่อเทียบกับปีงบประมาณ 2548
3.สน.พร.	3.1 ปีงบประมาณ 2549 มีการจัดการประชุมเพียง 2 ครั้ง ส่วนปีงบประมาณ 2548 มีการจัดโครงการสัมมนา รวม 6 โครงการ
4.สน.กร.	4.1 ปีงบประมาณ 2549 มีการปรับโครงสร้างคณะกรรมการพัฒนากฎหมายของ อปท. ให้มีจำนวนน้อยลง รวมทั้งมีการบูรณาการในเรื่องการประชุม และการสัมมนาโดยเข้าร่วมกับหน่วยงานอื่น จึงทำให้ปีงบประมาณ 2549 ต้นทุนลดลง
5.สพบ.	5.1 ในปีงบประมาณ 2549 มีการใช้มาตรการประหยัดพลังงาน จึงทำให้ต้นทุนในปีงบประมาณ 2549 ลดลงจากปีงบประมาณ 2549

มาณให้ อปท. ใน 5

สาเหตุการของต้นทุนเพิ่ม แยกตามหน่วยงาน

หน่วยงานสนับสนุน	สรุปสาเหตุการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน(เพิ่ม)
สท.	1. มีการประชาสัมพันธ์โครงการเพื่อเสริมสร้างขีดความสามารถของ อปท. และชุมชนในการแก้ไขปัญหาความยากจนโดย กระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชน 2. ผู้บริหารของ สท. และเจ้าหน้าที่ออกปฏิบัติงานในเรื่องการประชาสัมพันธ์ภารกิจของ สท.